**Содержание**

Содержание 1

Введение 2

1. Теоретические основы бухгалтерского учета основных средств 5

1.1 Понятие, классификация и оценка основных средств 5

1.2 Документальное оформление учета основных средств 12

1.3 Учет аренды основных средств 19

1.4 Учет восстановления основных средств 21

2. Особенности бухгалтерского учета основных средств на предприятии Ооо «ХХХ» 25

2.1 Общая организационно-экономическая характеристика ООО «ХХХ» 25

2.2 Организация бухгалтерского учета основных средств на предприятии ООО «ХХХ» 27

2.3 Бухгалтерский учет движения, аренды и ремонта основных средств на предприятии ООО «ХХХ» 30

2.4 Проблемные вопросы в бухгалтерском учете основных средств и пути их решения 41

Заключение 43

Список использованной литературы 45

Приложение 1 47

Приложение 2 48

Приложение 3 50

Приложение 4 51

Приложение 5 52

Приложение 6 53

Приложение 7 54

Приложение 8 56

Приложение 9 58

Приложение 10 59

Приложение 11 60

Приложение 12 61

Приложение 13 62

Приложение 14 63

Приложение 15 92

Приложение 16 94

Приложение 17 95

Приложение 18 97

**Введение**

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

Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода. Под воздействием производственного процесса и внешней среды они изнашиваются постепенно и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение срока полезного использования основных средств путем начисления износа (амортизации) по установленным нормам.

На протяжении длительного периода использования основные средства поступают на предприятие и передаются в эксплуатацию, подвергаются ремонту, при помощи которого восстанавливаются их физические качества, перемещаются внутри предприятия, выбывают с предприятия вследствие ветхости или нецелесообразности дальнейшего использования.

В настоящее время многие предприятия испытывают большие трудности в области использования основных фондов. Так, большая часть оборудования, машин, станков, транспортных средств сильно изношена не только морально, но и физически. При этом очень часто предприятия испытывают затруднения с обновлением основных фондов из-за недостатка денежных средств. В свою очередь все это ведет к низкому уровню производительности, конкурентоспособности выпускаемой продукции, рентабельности предприятия.

Одним из вариантов выхода из сложившейся ситуации является качественная и максимально грамотная организация бухгалтерского учета основных средств.

Бухгалтерский учет представляет собой систему наблюдения, измерения, регистрации, обработки и получения информации в стоимостной оценке об основных средствах, обязательствах, возникающих по их поводу, и хозяйственных операциях хозяйствующего субъекта.

Рациональная организация бухгалтерского учета способствует:

- формированию полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия;

- обеспечению контроля за наличием, движением и рациональным использованием основных средств в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- своевременному предупреждению негативных явлений финансово-хозяйственной деятельности;

- выявлению внутри производственных резервов, их мобилизации и эффективному использованию с целью получения прибыли;

- оценке фактического использования выявленных резервов.

Актуальность данного вопроса и обусловила выбор темы курсовой работы, целью которой является анализ организации учета основных средств на конкретном предприятии и разработка мероприятий и рекомендаций по его совершенствованию.

Для достижения поставленной цели решены следующие задачи:

- исследованы теоретические и методические вопросы организации бухгалтерского учета основных средств;

- проанализирована практика организации бухгалтерского учета основных средств в ООО «ХХХ»;

- разработаны предложения по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств.

Объектом исследования выступает ООО «ХХХ».

Предметом исследования служит система организации бухгалтерского учета движения, аренды восстановления основных средств на данном предприятии.

Анализ бухгалтерского учета основных средств на предприятии производился за период 2007 – 2008 гг.

Теоретической и методической основой послужили: законодательные акты, учебники и учебные пособия по бухгалтерскому учету, экономическому анализу; статьи отечественных авторов в периодической печати.

В системе нормативного регулирования бухгалтерского учета основных средств важная роль принадлежит Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

При проведении исследования использовались отчетные материалы ООО «ХХХ».

В работе применялись общие методы исследования - системный подход, сопоставительный, экономический анализ, статистические группировки, а также выборочные статистические обследования, факторный анализ.

Разработанные в курсовой работе предложения по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств позволят применительно к конкретным организационно-техническим условиям ООО «ХХХ» осуществить систему мер, направленных на повышение аналитичности, оперативности бухгалтерского учета; усиление контроля за основными средствами; получение объективной информации на счетах бухгалтерского учета в соответствии с конъюнктурой и рыночным спросом.

В первой главе на основе литературных источников раскрыты теоретические аспекты учета движения основных средств, их аренды и восстановления, особенности документального оформления этих операций.

Во второй главе раскрыты особенности учета основных средств на предприятии ООО «ХХХ», а так же рассмотрены проблемные участки учета и даны рекомендации по их решению.

**1. Теоретические основы бухгалтерского учета основных средств**

**1.1 Понятие, классификация и оценка основных средств**

Основные средства - это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

В соответствии с ПБУ 6/01, при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

1) использование их в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

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

3) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

4) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем [6].

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

Стандарт МСФО (IAS) 16 "Недвижимость, механизмы и оборудование" (основные средства) определяет основные средства как внеоборотные материальные активы, выделяя две их основные характеристики:

1) их назначение - применение в производстве и для поставки продукции (товаров) или оказания услуг, сдача в аренду сторонним по отношению к компании лицам или решение административных задач;

2) ожидаемую продолжительность их использования - более одного отчетного периода.

Таким образом, к основным средствам относятся эксплуатируемые длительное время (но не потребляемые единовременно) материальные ресурсы. Исходя из этого, запасные части, вспомогательное, резервное оборудование, используемое в непосредственной связи с процессом эксплуатации основных средств, квалифицируются МСФО как запасы (то есть материальные оборотные активы), если ожидаемый срок их использования не превышает одного отчетного периода.

В организациях применяется единая типовая классификация основных средств, в соответствии с которой основные средства группируются по следующим признакам: отраслевому, назначению, видам, принадлежности, использованию.

Группировка основных средств по отраслевому признаку (промышленность, сельское хозяйство, транспорт и др.) позволяет получить данные об их стоимости в каждой отрасли.

По назначению основные средства организации подразделяются на производственные основные средства основной деятельности, производственные основные средства других отраслей, непроизводственные основные средства.

По видам основные средства организаций подразделяются на следующие группы: 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; внутрихозяйственные дороги и пр. К основным средствам относятся также капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и в арендованные объекты основных средств. В составе основных средств учитываются находящиеся в собственности организации земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы) [6].

Классификация основных средств по видам составляет основу их аналитического учета.

По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся в эксплуатации, запасе (резерве), стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации, консервации.

В зависимости от имеющихся прав на основные средства, они подразделяются на:

• принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду);

• находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении;

• полученные организацией в аренду;

• полученные организацией в безвозмездное пользование;

• полученные организацией в доверительное управление.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (ст.258) для целей налогообложения амортизируемые основные средства объединяются в 10 амортизационных групп в зависимости от сроков их полезного использования:

1) от 1 года до 2 лет включительно;

2) свыше 2 лет до 3 лет включительно;

3) свыше 3 лет до 5 лет включительно;

4) свыше 5 лет до 7 лет включительно;

5) свыше 7 лет до 10 лет включительно;

6) свыше 10 лет до 15 лет включительно;

7) свыше 15 лет до 20 лет включительно;

8) свыше 20 лет до 25 лет включительно;

9) свыше 25 лет до 30 лет включительно;

10) свыше 30 лет.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждена Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается организацией-налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями и рекомендациями предприятий - изготовителей.

Объекты основных средств, по которым амортизация не начисляется (объекты жилого фонда и внешнего благоустройства и другие аналогичные объекты лесного и дорожного хозяйства; специализированные сооружения судоходной обстановки; продуктивный скот, буйволы, волы и олени; многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста; приобретенные издания; объекты фильмофонда, сценическо-постановочным средства и др.) или временно приостановлена, отражаются в учете обособленно.

Оценка основных средств

Различают первоначальную, остаточную и восстановительную стоимость основных средств.

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

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

б) внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал (фонд), - по договоренности сторон;

в) полученных от других организаций и лиц безвозмездно, а также неучтенных объектов основных средств, - по рыночной стоимости на дату оприходования;

г) приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, - по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость этих ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

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 также в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки соответствующих объектов [7].

Оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету.

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

С течением времени первоначальная стоимость основных средств отклоняется от стоимости аналогичных основных средств, приобретаемых или возводимых в современных условиях. Для устранения этого отклонения необходимо периодически переоценивать основные средства и определять восстановительную стоимость.

Переоценка основных средств. С 1 января 1999 г. организации могут не чаще одного раза в год (на 1 января отчетного года) переоценивать полностью или частично объекты основных средств по восстановительной стоимости путем индексации (с применением индекса - дефлятора) или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации (дебет счета 01 "Основные средства", кредит счета 83 "Добавочный капитал").

Порядок учета переоценки основных средств определен ПБУ 6/01 "Учет основных средств". Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытый убыток) (дебет счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", кредит счета 01 "Основные средства").

Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), относится на счет прибылей и убытков отчетного периода в качестве дохода. В этом случае сумму дооценки отражают по дебету счета 01 и кредиту счета 84.

Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды (дебет счета 83 "Добавочный капитал", кредит счета 01 "Основные средства").

Превышение суммы уценки объекта над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (дебет счета 84, кредит счета 01).

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации (кредит счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", дебет счета 83 "Добавочный капитал").

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

Исходя из всего выше сказанного, можно сделать вывод о том, что бухгалтерский учет основных средств представляет собой систему наблюдения, измерения, регистрации, обработки и получения информации в стоимостной оценке об основных средствах, обязательствах, возникающих по их поводу, и хозяйственных операциях хозяйствующего субъекта.

Бухгалтерский учет основных средств должен обеспечивать выполнение следующих задач:

- своевременное отражение в учете поступления объектов основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия на основании первичных документов;

- контроль за сохранностью объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;

- достоверное и полное определение затрат по поддержанию основных средств в рабочем состоянии (все виды ремонта, уход и техосмотр), относимых на издержки производства и обращения, и затрат капитального характера, связанных с увеличением первоначальной стоимости объектов основных средств в связи с их реконструкцией и модернизацией;

- достоверное определение финансовых результатов от выбытия объектов основных средств и их продажи.

**1.2 Документальное оформление учета основных средств**

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, согласно статье 9 Федерального Закона от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», должны оформляться оправдательными документами. Эти документы являются первичными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Действующие в настоящее время формы по учету основных средств представлены в приложении 1.

Для включения объектов в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию, а также при выбытии объектов из состава основных средств, предусмотрены следующие документы:

* Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1), (приложение 2);
* Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма №ОС-1а);
* Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1б).

Акты утверждаются руководителями организации-получателя и организации-сдатчика и составляются в количестве не менее двух экземпляров. К акту должна быть приложена техническая документация, относящаяся к данному объекту основных средств.

Схема отражения в учете поступления основных средств представлена в приложении 3.

Очень часто объекты основных средств перемещаются внутри организации из одного структурного подразделения в другое. Для оформления и учета таких перемещений применяется Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств формы №ОС-2.

Оформление и учет приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации оформляется Актом о приеме-передаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств формы №ОС-3.

Списание пришедших в негодность объектов основных средств также оформляется документально. Для этих целей применяются следующие документы:

* Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма №ОС-4), (приложение 4);
* Акт о списании автотранспортных средств (форма №ОС-4а);
* Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма №ОС-4б).

Учет оборудования, поступившего на склад, с целью его последующего использования в качестве объекта основных средств, оформляется Актом о приеме (поступлении) оборудования (форма №ОС-14).

Передача оборудования в монтаж оформляется Актом о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма №ОС-15). Если монтажные работы проводятся подрядным способом, в состав приемочной комиссии входит представитель подрядной монтажной организации. В этом случае, отдельный акт на передачу оборудования в монтаж (форма №ОС-15) не составляется. В получении оборудования на ответственное хранение уполномоченный представитель монтажной организации расписывается непосредственно в акте, и ему передается копия акта.

На дефекты оборудования, выявленные в процессе монтажа, наладки или испытания, а также по результатам контроля, составляется Акт о выявленных дефектах оборудования (форма №ОС-16).

Зачисление смонтированного и готового к эксплуатации оборудования в состав основных средств организации оформляется по формам №ОС-1 или №ОС-1б.

Учет основных средств по объектам ведется бухгалтерской службой с использованием следующих документов:

* Инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма №ОС-6), (приложение 5);
* Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (форма №ОС-6а);
* Инвентарная книга учета объектов основных средств (форма №ОС-6б).

Аналитический учет основных средств

Основным регистром аналитического учета основных средств являются инвентарные карточки. На лицевой стороне инвентарных карточек указывают наименование и инвентарный номер объекта, год выпуска (постройки), дату и номер акта о приемке, местонахождение, первоначальную стоимость, норму амортизационных отчислений, шифр затрат (для отнесения сумм амортизации), сумму начисленной амортизации, внутреннее перемещение и причину выбытия.

На оборотной стороне инвентарных карточек указывают сведения о дате и затратах по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации объекта, выполненных ремонтных работах, а также краткую индивидуальную характеристику объекта.

Инвентарные карточки составляются в бухгалтерии на каждый инвентарный номер в одном экземпляре. Они могут использоваться для группового учета однотипных предметов, имеющих одинаковую техническую характеристику, одинаковую стоимость, одинаковое производственно - хозяйственное назначение и поступивших в эксплуатацию в одном календарном месяце [7].

Инвентарные карточки заполняют на основе первичных документов (актов приемки - передачи, технических паспортов и др.) и передают затем под расписку в соответствующий отдел организации.

По месту нахождения (эксплуатации) основных средств для контроля за их сохранностью можно вести инвентарные списки основных средств. В них записывают номер и дату инвентарной карточки, инвентарный номер объекта, его полное название, первоначальную стоимость и данные о выбытии (перемещении) - дату и номер документа и причину выбытия. Разрешается вести учет объектов по месту их нахождения в инвентарных карточках. В этом случае инвентарные карточки выписывают в двух экземплярах и второй экземпляр передают по месту нахождения объекта. Учет объектов основных средств по месту нахождения осуществляют лица, ответственные за сохранность этих средств.

В бухгалтерии инвентарные карточки формируют в инвентарную картотеку, в которой они разделены на группы по видам основных средств.

Синтетический учет наличия и движения основных средств

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

• 01 "Основные средства" (активный);

• 02 "Амортизация основных средств" (пассивный);

• 91 "Прочие доходы и расходы" (активно - пассивный).

Счет 01 "Основные средства" предназначен для получения информации о наличии и движении принадлежащих организации на правах собственности основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации или сданных в текущую аренду [2].

Стоимость основных средств, поступивших в качестве вклада в уставный капитал, оформляют следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" Кредит счета 75 "Расчеты с учредителями"

Дебет счета 01 "Основные средства" Кредит счета 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Основные средства, приобретенные за плату у других организаций и лиц, а также созданные в самой организации, отражают по дебету счета 01 "Основные средства" и кредиту счета 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Безвозмездно принятые основные средства приходуют по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и кредиту счета 98 "Доходы будущих периодов", субсчет 98-2 "Безвозмездные поступления". Стоимость безвозмездно полученных основных средств по мере начисления амортизации по ним списывается с субсчета 98-2 "Безвозмездные поступления" в кредит счета 91 "Прочие доходы и расходы".

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

Дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" Кредит счета 98 "Доходы будущих периодов"

• на первоначальную стоимость

Дебет счета 01 "Основные средства" Кредит счета 08 "Вложения во внеоборотные активы"

• на первоначальную стоимость

Дебет счетов учета затрат (25, 26 и др.) Кредит счета 02 "Амортизация основных средств"

• ежемесячно на сумму амортизации

Дебет счета 98 "Доходы будущих периодов" Кредит счета 91 "Прочие доходы и расходы"

• ежемесячно на сумму амортизации.

При выбытии основных средств накопленная амортизация по объекту списывается в уменьшение его первоначальной стоимости. При этом дебетуют счет 02 "Амортизация основных средств" и кредитуют счет 01 "Основные средства".

При выбытии основных средств вследствие продажи, по причине ветхости, морального износа, безвозмездной передачи остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 "Основные средства" в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы". Кроме того, по дебету счета 91 отражают все расходы, связанные с выбытием основных средств, а по кредиту - все поступления, связанные с выбытием основных средств (выручка от продажи объектов, стоимость материалов, лома, утиля, полученных при ликвидации объектов, и др.).

Таким образом, на счете 91 "Прочие доходы и расходы" формируется финансовый результат от выбытия основных средств. Ежемесячно этот финансовый результат списывается со счета 91 на счет 99 "Прибыли и убытки".

При продаже основных средств их продажную стоимость отражают по дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" или 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы". Одновременно остаточную стоимость основных средств списывают с кредита счета 01 "Основные средства" в дебет счета 91, а сумму амортизации по проданным основным средствам - в дебет счета 02 "Амортизация основных средств" и кредит счета 01. В дебет счета 91 списывают также сумму НДС по основным средствам (с кредита счета 68 "Расчеты по налогам и сборам") и расходы по продаже основных средств с кредита счета 23 "Вспомогательные производства" и других счетов.

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

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

Разница между согласованной оценкой вклада (которая должна быть отражена по счету 58) и остаточной стоимостью основных средств отражается на счете 91 "Прочие доходы и расходы" в качестве операционного дохода или расхода. При этом если согласованная оценка превышает остаточную стоимость основных средств, то на сумму разницы дебетуют счет 58 и кредитуют счет 91. Если согласованная оценка ниже остаточной стоимости, то разницу отражают по дебету счета 91 и кредиту счета 58.

Выявленные по инвентаризации неучтенные основные средства подлежат оприходованию по дебету счета 01 "Основные средства" с кредита счета 91 "Прочие доходы и расходы" с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц (у бюджетных организаций излишки относят на увеличение финансирования или фондов).

Для учета выбытия основных средств к счету 01 "Основные средства" может открываться субсчет "Выбытие основных средств". В дебет этого субсчета переносят стоимость выбывшего объекта, а в кредит - сумму накопленной амортизации. Остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 "Основные средства" на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

Таким образом, движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств. Данные операции оформляются типовыми формами первичной учетной документации. На предприятии могут разрабатываться так же специальные формы учетных документов. Аналитический учет основных средств в организациях ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. Синтетический учет наличия и движения основных средств осуществляется на счетах 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств» и 91 «Прочие доходы и расходы».

**1.3 Учет аренды основных средств**

Предоставление арендодателем арендатору объектов основных средств во временное владение и пользование или во временное пользование оформляется договором аренды (имущественного найма).

Разновидностью договора аренды является договор финансовой аренды (лизинга). Финансовая аренда - это одна из форм инвестирования, при которой лизингодатель (арендодатель) приобретает для лизингополучателя (арендатора) по выбору последнего необходимое для его производственной деятельности имущество у определенного им продавца и предоставляет это имущество за плату во временное владение и пользование для предпринимательских целей. При финансовой аренде право собственности за все время действия договора сохраняется за лизингодателем.

Договором аренды может быть предусмотрен переход арендованного имущества в собственность арендатора по истечении срока аренды или до его истечения при условии внесения арендатором всей обусловленной договором выкупной цены. В этом случае договор аренды заключается в форме, предусмотренной для договора купли - продажи такого имущества.

Передача объектов основных средств в безвозмездное временное пользование одним предприятием другому оформляется договором безвозмездного пользования, к которому применяются соответствующие правила аренды.

Имущество, переданное по договору аренды предприятия как имущественного комплекса в целом, учитывается арендатором по стоимости, определенной в соответствии с передаточным актом и договором аренды предприятия.

Имущество, переданное по договору аренды предприятия как имущественного комплекса в целом, учитывается арендатором по стоимости, определенной в соответствии с передаточным актом и договором аренды предприятия.

Имущество, предоставленное арендатору во временное пользование и владение или временное пользование, подлежит обособленному отражению в бухгалтерском учете арендодателя, за исключением имущества, переданного по договору аренды предприятия.

Объект основных средств, полученный по договору аренды или договору безвозмездного пользования, учитывается арендатором на забалансовом счете.

Основные средства как объект лизинга в соответствии с законодательством и условиями договора могут учитываться как на балансе лизингодателя, так и на балансе лизингополучателя.

Формирование информации о доходах и расходах в бухгалтерском учете предприятия - арендодателя зависит от того, является ли предметом его деятельности предоставление им имущества за плату во временное пользование арендаторам.

Если доходы от аренды являются предметом деятельности арендодателя, то их получение отражается по кредиту счета 90 "Продажи", а расходы по оказанию услуг - по дебету счета 20 "Основное производство", с которого они списываются на счет 90 "Продажи".

Если эти доходы не являются предметом деятельности арендодателя, то они, как и соответствующие расходы, относятся к операционным и отражаются на счете 91 "Прочие доходы и расходы": по дебету - расходы, по кредиту - доходы.

Аренда отдельных объектов основных средств, в том числе и таких, по которым предусмотрен их выкуп по истечении или до истечения срока действия договора, называется текущей арендой.

Взаимосвязь счетов для отражения операций, связанных с текущей арендой, в бухгалтерском учете арендодателя представлена в приложении 5.

Взаимосвязь счетов для отражения операций по текущей аренде в бухгалтерском учете арендатора представлена в приложении 6.

В случае финансовой аренды (лизинга) в бухгалтерском учете лизингодателя используется одна из следующих двух схем записей в зависимости от условий договора, по которым объекты лизинга могут учитываться либо на балансе лизингодателя, либо на балансе лизингополучателя.

Взаимосвязь счетов для отражения операций по финансовой аренде (лизингу) в бухгалтерском учете лизингодателя при условии учета объектов лизинга на балансе лизингодателя представлена в приложении 7.

При отражении хозяйственных операций по финансовой аренде в бухгалтерском учете лизингополучателя используется одна из следующих двух схем записей в зависимости от условий договора, в соответствии с которыми объекты лизинга могут учитываться на балансе лизингодателя или лизингополучателя.

Взаимосвязь счетов для отражения операций по финансовой аренде (лизингу) в бухгалтерском учете лизингополучателя при условии учета объектов лизинга на балансе лизингодателя представлена в приложении 8.

Взаимосвязь счетов для отражения операций по финансовой аренде (лизингу) в бухгалтерском учете лизингополучателя при условии учета объектов лизинга на балансе лизингополучателя представлена в приложении 9.

Таким образом, в данном параграфе были рассмотрены теоретические аспекты учета аренды основных средств.

**1.4 Учет восстановления основных средств**

Из-за неравномерного снашивания отдельных частей, узлов и деталей объектов основных средств возникает необходимость их восстановления для обеспечения нормальной эксплуатации машин, оборудования и других видов основных средств. Восстановление основных средств осуществляется в результате проведения работ по их ремонту, модернизации и реконструкции.

Затраты на обслуживание, текущий, средний и капитальный ремонт объектов основных средств, предохраняющий их от преждевременного износа и поддерживающий в эксплуатационном состоянии, относятся на издержки производства и обращения.

Затраты на технический осмотр и уход, на поддержание объектов основных средств в рабочем состоянии включаются в состав расходов на обслуживание производственного процесса. Сюда же относятся затраты на текущий, средний и капитальный ремонт. При этом учет затрат на капитальный ремонт производится по отдельным объектам или группам основных средств.

Капитальный ремонт оборудования и транспортных средств осуществляется с полной разборкой агрегата и производством ремонта базовых и корпусных деталей и узлов, заменой или восстановлением всех изношенных деталей и узлов на новые, более современные, сборкой, регулированием и испытанием агрегата. При капитальном ремонте зданий и сооружений производится смена изношенных конструкций и деталей или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, за исключением полной замены основных конструкций, срок службы которых в данном объекте является наибольшим (каменные и бетонные фундаменты зданий, трубы подземных сетей, опоры мостов и т.п.).

Затраты на модернизацию и реконструкцию объектов основных средств в случае улучшения (повышения) установленных нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объектов основных средств увеличивают их первоначальную стоимость. Одновременно пересматривается и срок их полезного использования. Отражение этих затрат в бухгалтерском учете осуществляется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При этом если источником финансирования капитальных вложений является нераспределенная прибыль, то сумма дооценки объектов основных средств отражается на увеличении добавочного капитала. В случае использования на эти цели амортизационных отчислений и оборотных средств указанная сумма на увеличении добавочного капитала отражаться не должна.

Затраты на ремонт сданных или полученных в аренду объектов основных средств осуществляются в соответствии с условиями заключенного договора аренды за счет арендодателя или арендатора. Затраты, производимые по условиям договора арендодателем, относятся на прочие финансовые результаты, счет 91 "Прочие доходы и расходы", а арендатором - на издержки производства и обращения.

Ремонт основных средств может осуществляться хозяйственным способом, т.е. собственными силами основных или вспомогательных цехов предприятия, или подрядным способом с привлечением специализированных подрядных организаций.

Затраты на ремонт основных средств оформляются соответствующими первичными документами по учету отпуска материальных ценностей, начислению оплаты труда и платежей в социальные фонды, по расчетам с поставщиками и подрядчиками за выполненные объемы ремонтных работ и связанных с ними услуг.

Приемка объектов основных средств после их капитального ремонта производится по акту приемки - сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (ф. N ОС-3).

Для контроля за своевременным получением из ремонта инвентарных объектов основных средств их карточки в аналитической картотеке на время ремонта следует переместить в группу "Основные средства в ремонте".

Для равномерного включения предстоящих расходов на ремонт основных средств в издержки производства (обращения) предприятия в своей учетной политике могут предусматривать создание резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств, который создается путем ежемесячного включения в издержки производства (обращения) суммы отчислений, рассчитанной исходя из годовой сметной стоимости ремонтных работ. Излишне зарезервированная сумма начислений на текущий год по результатам инвентаризации подлежит сторнированию, а в части остатка резерва, переносимого на следующий год, излишне начисленная сумма резерва, выявленная по окончании ремонта, относится на финансовые результаты соответствующего отчетного периода. Фактические расходы по выполненным ремонтным работам, не связанным с увеличением стоимости объектов основных средств, относятся за счет созданного резерва расходов будущих периодов.

Взаимосвязь счетов для отражения операций, связанных с ремонтными работами по восстановлению основных средств, выполняемыми собственными силами предприятия, представлена в приложении 10.

Взаимосвязь счетов для отражения операций, связанных с ремонтом, реконструкцией и модернизацией основных средств, осуществляемыми подрядным способом, представлена в приложении 11.

Таким образом, в данном параграфе были рассмотрены теоретические аспекты учета восстановления основных средств.

**2. Особенности бухгалтерского учета основных средств на предприятии Ооо «ХХХ»**

**2.1 Общая организационно-экономическая характеристика ООО «ХХХ»**

ООО «ХХХ» образовалось 23 января 1998 года. Компания находится в г. Новый Уренгой Ямало-Ненецкого автономного округа. Основными видами деятельности являются: ремонт и содержание автомобильных дорог, строительство зданий и сооружений I и II уровней ответственности и отделочные работы, строительство дорог и мостов, предоставление спецтехники и автотранспорта, содержание понтоно-мостовой переправы через реку Пур, перевозка людей на плавающем вездеходе на воздушной подушке «Арктика 3Д». Полный список экономической деятельности общества см. Приложение 12.

Размер уставного капитала составляет 33 078 766 рублей. Учредителями общества являются: ООО «Ямбурггаздобыча» (размер вклада 32 538 766,59 рублей - 98,37% доли), а так же два физических лица, владеющих 1,33% и 0,3% доли соответственно.

Списочная численность работающих в ООО «ХХХ» на 31.12.2007 года составляет 884 человека из них:

- руководители 46 чел.

- специалисты 86 чел.

- служащие 41 чел.

- рабочие 711 чел.

Действующая организационно-управленческая структура Общества представлена в Приложении 13.

ООО «ХХХ» включает в себя три подразделения, обеспечивающие стабильную жизнедеятельность компании: крупное специализированное дорожно-ремонтное управление, обслуживающее дороги на Ямбургском газоконденсатном и Заполярном газонефтеконденсатном месторождениях, Коротчаевскую ремонтно-эксплуатационную службу, ремонтно-строительный участок пос. Мостовской Мостовского района Краснодарского края.

Компания имеет лицензии: на осуществление строительства зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом, на перевозку грузов автотранспортом по РФ и др.

Основным правоустанавливающим документом ООО «ХХХ» является Устав Общества от 6.09.2007 г.

Основными заказчиками ООО «ХХХ» являются предприятия группы «Газпром», такие как: ООО «Газпром добыча Ямбург», ООО «Газпромэнерго», ООО «Буровая компания ОАО Газпром», ООО «Газпром трансгаз Сургут», ООО «Газпромгеофизика», ООО «Газфлот», а также крупный строительный холдинг ООО «Стройгазконсалтинг». Главные потребители работ и услуг компании представлены в Приложении 14.

Выручка от продажи товаров, реализации работ и оказания услуг в 2007 году составила 1284172 рублей.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг составила 998777 рублей.

Чистая прибыль организации в 2007 году составила 186341 рублей.

Остальные существенные показатели экономической деятельности общества представлены в приложении 15.

ООО «ХХХ» применяет общую систему налогообложения. В соответствии с НК РФ организация выплачивает следующие налоги: налог на прибыль организации (24%), транспортный налог (рассчитывается исходя из размера ставок на 1 л.с), НДС (18%), налог на имущество организации (2, 2%), а так же налог на экологию.

Структура основных средств предприятия показана в таблице:

Структура основных средств ООО «ХХХ»

| **Основные средства по видам деятельности** | **Всего,**руб | **в том числе,** руб |
| --- | --- | --- |
| **собственные** | **арендованные у ОАО «Газпром»** | **арендованные у других субъектов** |
| Производственныеосновные средства*в том числе по видам* | 946230 (100%)  | 681390(72%) | 195730(20,7%) | 69110(7,3%) |
| Здания | 588960  | 435500 | 153460 | - |
| Сооружения и передаточные устройства | 10080  | 10080 | - | - |
| Машины и оборудование | 96770  | 34500 | 42270 | 20000 |
| Транспортные средства | 139110  | 90000 | - | 49110 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 92250  | 92250 | - | - |
| Другие | 19060 | 19060 | - | - |

Из данных таблицы следует, что ООО «ХХХ» располагает основными средствами общей стоимостью 946230 рублей. Стоимость зданий и транспортных средств имеет наибольший удельный вес. Так же видно, что существенная доля основных средств – это арендованные объекты (около 30% всех объектов основных средств). Это позволяет сделать вывод о том, что на данном предприятии должно уделяться особое внимание бухгалтерскому учету основных средств, находящихся в аренде.

**2.2 Организация бухгалтерского учета основных средств на предприятии ООО «ХХХ»**

В ООО «ХХХ» на 2008 год применяется учетная политика, утвержденная приказом № 6 от 30.01.2008 г, в соответствии с которой ведением бухгалтерского учета занимается бухгалтерия предприятия.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю. В подчинении у главного бухгалтера находятся: ведущий бухгалтер, бухгалтера первой категории и бухгалтера второй категории. Главный бухгалтер организует работу бухгалтерии, составляет учетную политику и рабочий план счетов, ежемесячно проводит внутренний аудит и контролирует работу сотрудников бухгалтерии, отвечает за составление налоговой отчетности. Учетной политикой предприятия предусмотрены должностные инструкции для каждого из работников бухгалтерии. Они представлены в Приложении 16.

В отношении основных средств, учетной политикой организации предусмотрены следующие положения:

1. Сроки полезного использования основных средств (ОС) устанавливаются самостоятельно. В основе установления срока полезного использования лежит период, в течении которого использование объекта ОС приносит экономические выгоды (доход). ОС включаются в группы исходя из нормативов, установленных Постановление Правительства РФ «О классификации ОС, включаемых в амортизационные группы» №1 от 01.01.2002 г.
2. Объекты ОС стоимостью менее 20 000 руб. списываются на затраты производства по мере отпуска в производство или эксплуатацию.
3. Стоимость приобретенных книг, брошюр и т.п. изданий списываются в полном объеме на затраты текущего месяца.
4. Начисление амортизации объектов ОС производить линейным способом исходя из их первоначальной (восстановительной) стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования этих объектов.
5. Расходы на ремонт ОС списывать в полном объеме на затраты в том периоде, к которому они относятся.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (приложение 17). На предприятии так же разработан и утвержден график документооборота (приложение 18).

На предприятии ООО «ХХХ» учет основных средств ведется на синтетическом счете 01 «Основные средства», начисление амортизации учитывается на счете 02 “Амортизация основных средств”

Бухгалтерский учет на предприятии ведется автоматизированным способом с использованием программного обеспечения «1С Предприятие» версия 7.7.

Введение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус.

В зависимости от назначения и статуса нормативные документы целесообразно представить в виде следующей системы:

1-ый уровень: законодательный – Закон «О бухгалтерском учете» (Федеральный закон);

2-ой уровень: стандарты (положения) – Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности;

3-ий уровень: методические указания, инструкции, комментарии, письма Минфина РФ;

4-ый уровень: рабочие документы по бухгалтерскому учету самого предприятия.

Основными нормативными документами по учету основных средств являются: Закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. №129-ФЗ; Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.98 г. №34н; Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) от 30.03.01 г. №26н; Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств от 20.07.98 г. №33н (с изменениями и дополнениями).

Названные документы предусматривают право организаций на основе этих нормативов самостоятельно определять конкретные формы и методы организации учета и контроля исходя из организационно-правовой формы хозяйствования, отраслевых особенностей.

Таким образом, анализ ведения бухгалтерского учета на предприятии ООО «ХХХ» позволяет сделать вывод о том, что в целом бухгалтерский учет в компании организован правильно. На предприятии разработаны: план счетов, график документооборота, необходимые должностные инструкции; утверждена учетная политика. Учет ведется автоматизированным способом, что позволяет исключить возможность арифметических ошибок. Организация ведет учет в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету.

**2.3 Бухгалтерский учет движения, аренды и ремонта основных средств на предприятии ООО «ХХХ»**

Поступление основных средств в организацию происходит в следующих случаях: в результате приобретения за плату, в порядке нового строительства, на условиях аренды, в качестве взноса (вклада) в уставный капитал, а так же другими способами, не противоречащими законодательству.

Для оформления документации на поступление основных средств приказом (распоряжением) руководителя организации создается комиссия, в состав которой входят соответствующие должностные лица, и лица, на которых предусматривается возложение ответственности за сохранность поступающих основных средств.

Для зачисления в состав основных средств отдельных объектов в организации ООО «Ямбурггаздобыча» оформляется акт (накладная) приемки-передачи основных средств формы №ОС-1 (приложение 2) в одном экземпляре. Поступление оборудования, не требующего монтажа, оформляется актом о приемке оборудования формы №ОС-14.

Приемочная комиссия определяет техническое состояние и комплектность объекта, его наименование, год выпуска предприятием-изготовителем или год постройки, первоначальную стоимость и другие сведения, позволяющие вести аналитический учет объекта в соответствии с целевым назначением. Все эти данные отражаются в составляемом акте приемки, к которому прилагается необходимая техническая документация (чертежи, технический паспорт, руководства по эксплуатации и пр.).

В процессе организации аналитического учета в пообъектном разрезе и в случае группового учета однотипных объектов основных средств на основании информации, содержащейся в акте и технической документации (паспорт, спецификации и прочее), приложений к нему, в бухгалтерии открывается инвентарная карточка учета основных средств (форма № ОС-6). Инвентарная карточка учета основных средств составляется ответственным работником бухгалтерии в одном экземпляре.

При принятии объекта основных средств к учету ему присваивается инвентарный номер, который проставляется на объекте и в первичных документах и сохраняется на весь период его нахождения на данном предприятии.

На основании надлежаще оформленных и утвержденных первичных документов в бухгалтерском учете производятся записи по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на сумму покупной стоимости объектов основных средств и фактических затрат, связанных с приобретением объектов основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов и по дебету счета 01 «Основные средства» на сумму первоначальной стоимости объекта основных средств.

На предприятии ООО «ХХХ» поступление основных средств отражается следующими проводками:

Приобретение основных средств за плату

| №п/п |  Содержание хозяйственной операции |  Дт |  Кт |
| --- | --- | --- | --- |
|  1 | Стоимость полученных от поставщиков объектов основных средств (без НДС) | 08 | 60 |
| 2 | Суммы НДС по полученным от поставщиков объектам основных средств | 19 | 60 |
| 3 | Расходы по оплате услуг сторонних предприятий и организаций по доставке объектов основных средств в организацию и доведения их до состояния. В котором они пригодны для эксплуатации (без НДС) | 08 | 60,76 |
| 4 | НДС с услуг по доставке объектов основных средств и доведения их до состояния, в котором они пригодны для эксплуатации  | 19 | 60,76 |
| 5 | Ввод в эксплуатацию приобретенных объектов основных средств  | 01 | 08 |
| 6 | Оплаченные счета поставщиков | 60 | 51 |
| 7 | Отнесен на возмещение из бюджета НДС по полученным объектам основных средств и услугам сторонних организаций по доставке и монтажу основных средств | 68 | 19 |

Остальные проводки по поступлению основных средств представлены в приложении 19.

Отражение в бухгалтерском учете результатов переоценки основных средств представлено в приложении 20.

По окончанию каждого месяца на предприятии составляется карточка по счету 01 «Основные средства» (приложение 21), а так же оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 (приложение 22), где отражены остатки и итоги оборотов по счету за месяц.

Ежемесячное начисление амортизации в бухгалтерском учете отражается по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» следующими проводками:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  №п/п |  Содержание хозяйственной операции |  Дт |  Кт |
| 1 | Амортизация по основным средствам, задействованным на строительстве хозяйственным способом | 08 | 02 |
| 2 | Амортизация по основным средствам основного производства | 20 | 02 |
| 3 | Амортизация по основным средствам вспомогательного производства | 23 | 02 |
| 4 | Амортизация по основным средствам общецехового назначения  | 25 | 02 |
| 5 | Амортизация по основным средствам общехозяйственного назначения  | 26 | 02 |
| 6 | Амортизация по основным средствам обслуживающих производств и хозяйств | 29 | 02 |
| 7 | Амортизация по основным средствам коммерческо-сбытовых подразделений  | 44 | 02 |
| 8 | Амортизация по основным средствам, в расходах, относящихся к последующим отчетным периодам | 97 | 02 |

Восстановление и ремонт ОС

В процессе эксплуатации основные средства изнашиваются и устаревают. Восстановление основных средств производится путем ремонта, модернизации или реконструкции.

При этом, если затраты на все виды ремонта относятся на затраты предприятия, то расходы на модернизацию и реконструкцию относятся на увеличение стоимости объекта.

К работам по обслуживанию, а также текущему и среднему ремонту объектов основных средств относятся работы по систематическому и своевременному предохранению от их преждевременного износа и поддержанию в рабочем состоянии.

Капитальный ремонт оборудования и транспортных средств характеризуется проведением работ по полной разборке агрегата, ремонту базовых и корпусных деталей и узлов, замене или восстановлению всех изношенных деталей и узлов на новые и более современные, сборке, регулированию и испытанию агрегата.

При капитальном ремонте зданий и сооружений производится смена изношенных конструкций и деталей или замена их на более прочные и экономичные. Улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, за исключением полной замены основных конструкций, срок службы которых в данном объекте является наибольшим (фундаменты зданий, опоры мостов, трубы подземных сетей и т. д).

Учетной политикой ООО «ХХХ» предусмотрено списание расходов на ремонт основных средств в полном объеме на затраты в том периоде, к которому они относятся.

К реконструкции действующих предприятий относится переустройство действующих цехов и объектов основного, вспомогательного и обслуживающего назначения, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономического уровня в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции. При реконструкции зданий происходит изменение его технико-экономических показателей (общая площадь, вместимость, пропускная способность и т. д.) или его назначения в целях улучшения качества обслуживания, увеличения объема услуг. При реконструкции может изменяться планировка помещений, осуществляется возведение надстроек, пристроек или их частичная разборка.

При модернизации происходит замена составных частей объекта основных средств на новые, более современные, в результате чего увеличивается срок полезного использования, мощность и т. д.

Перед сдачей в ремонт объект основных средств обследуется созданной на предприятии комиссией. По результатам обследования составляется акт технического обследования или акт дефектации формы № ОС-16, в которых отражаются выводы и предложения о характере и объемах необходимых ремонтных работ. При организации ремонтных работ составляются сметы и графики проведения работ, заключаются договора со сторонними организациями на проведение работ, оказание услуг.

Передача объекта основных средств в ремонт оформляется актом (накладной) приемки-передачи основных средств формы № ОС-1.

Для оформления приемки-сдачи основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации составляется «Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов» формы № ОС-3. Акт составляется в одном или двух экземплярах. Первый экземпляр акта остается в организации, второй экземпляр передается организации, проводившей реконструкцию или модернизацию.

Акт, подписанный работником организации, уполномоченным на приемку объекта основных средств, и представителем организации, производившей ремонт, реконструкцию или модернизацию, сдается в бухгалтерию.

Акт подписывается главным бухгалтером (бухгалтером) и утверждается руководителем организации или лицом, на это уполномоченным. В технический паспорт соответствующего объекта основных средств и в инвентарную карточку объекта (форма № ОС — 6) вносятся необходимые записи и изменения.

Типовые проводки по ремонту, реконструкции или модернизации представлены в приложении 23.

Объекты основных средств выбывают из организации в результате: продажи, списания в случае морального и (или) физического износа, передачи объектов основных средств в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, ликвидации при авариях и других чрезвычайных ситуациях, передачи по договорам мены или дарения, при передачи в совместную деятельность и доверительное управление и другим причинам, не противоречащим законодательству.

Списание объекта основных средств оформляет комиссия, утвержденная приказом руководителя, она решает можно ли дальше использовать это имущество и на сколько это целесообразно. Если решено его ликвидировать, то комиссия составляет акт на списание основных средств формы № ОС-4 или, если оформляется списание транспортных средств, акт на списание автотранспортных средств формы № ОС-4а. В актах указываются причины списания объекта основных средств и сведения, характеризующие акт.

Детали, узлы и агрегаты разобранного и демонтированного оборудования, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходуются как лом или утиль по цене возможного использования или реализации, а не пригодные детали и материалы приходуются как вторичное сырье.

На основании оформленных и утвержденных актов на списание основных средств или на списание автотранспортных средств, переданных бухгалтерской службе организации, в инвентарной карточке производится отметка о выбытии объекта.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  №п/п |  Содержание хозяйственной операции |  Дт |  Кт |
| 1 | Первоначальная стоимость основных средств списываемых с учета | 01 | 01 |
| 2 | Сумма начисленной амортизации по выбывающим объектам основных средств | 02 | 01 |
| 3 | Остаточная стоимость выбывающих объектов основных средств относится на счет прочих расходов | 91 | 01 |
| 4 | Списываются суммы расходов, связанных с демонтажем, ликвидацией основных средств | 91 | 23,25 и другие |
| 5 | Заработная плата и отчисления с нее в государственные внебюджетные фонды работников занятых демонтажем и ликвидацией основных средств | 91 | 70,69 |
| 6 | Отражена выручка от реализации объекта основных средств | 62 | 91 |
| 7 | НДС с выручки от реализации объекта основных средств | 91 | 68 |
| 8 | Оприходованы материалы, детали, узлы от разборки и ликвидации объектов основных средств | 10 | 91 |

При реализации или безвозмездной передаче объектов основных средств по договору дарения, передача объекта основных средств оформляется актом (накладной) приемки-передачи основных средств формы № ОС-1.

Выбытие объектов основных средств на ООО «ХХХ» отражается следующими проводками.

Предоставление арендодателем арендатору объектов основных средств во временное владение и пользование или во временное пользование оформляется договором аренды (имущественного найма).

Имущество, предоставленное арендатору во временное пользование и владение или временное пользование, подлежит обособленному отражению в бухгалтерском учете арендодателя, за исключением имущества, переданного по договору аренды предприятия.

В ООО»ХХХ» объекты основных средств, переданные в аренду, учитываются в общеустановленном порядке на счете 01 «Основные средства» с выделением в аналитическом учете.

Имущество**,** переданное по договору текущей аренды, по окончании срока действия договора аренды подлежит возврату арендодателю. Арендатор за текущую аренду основных средств уплачивает арендодателю арендную плату и ведет учет основных средств на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Организация ведет бухгалтерский учет на балансовом счете 01 «Основные средства», открыв соответствующие субсчета 01-1 «Собственные основные средства, сданные в текущую аренду» и 01-2 «Собственные основные средства».

Как правило, все операции по учету затрат на сданное имущество в текущую аренду арендодатель ведет по дебету 91 счета, а на сумму начисленной арендной платы арендатора – по кредиту 91 счета.

Бухгалтерский учет у арендодателя

При сдаче в аренду основных средств на условиях сохранения права собственности:

|  |  |
| --- | --- |
| Д-т 01-1 «Собственные основные средства, сданные в текущую аренду» | К-т 01-2 «Собственные основные средства» |

На сумму начисленной амортизации по объектам, сданным в аренду:

|  |  |
| --- | --- |
| Д-т 91 «Прочие доходы и расходы» | К-т 02 «Амортизация основных средств»[[1]](#footnote-1) |

На сумму расходов арендодателя по эксплуатации арендованного имущества (когда возмещение затрат не возложено на арендодателя):

|  |  |
| --- | --- |
| Д-т 91 «Прочие доходы и расходы» | К-т 20 «Основное производство», 44 «Расходы на продажу» и др. |

На сумму начисленной арендной платы арендатору:

|  |  |
| --- | --- |
| Д-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | К-т 91 «Прочие доходы и расходы» |

Если предусмотрено получение арендной платы авансом, то дебетуется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами» и кредитуется счет 98 «Доходы будущих периодов». В дальнейшем эта сумма списывается на доходы соответствующего отчетного периода:

|  |  |
| --- | --- |
| Д-т 98 «Доходы будущих периодов» | К-т 91 «Прочие доходы и расходы» |

На сумму НДС по арендной плате за сданные в аренду основные средства, причитающегося к уплате в бюджет:

|  |  |
| --- | --- |
| Д-т 91 «Прочие доходы и расходы» | К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам» |

На сумму фактически полученной арендной платы:

|  |  |
| --- | --- |
| Д-т 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» | К-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» |

На сумму погашения задолженности по расчетам с бюджетом по ранее начисленной сумме НДС по арендной плате:

|  |  |
| --- | --- |
| Д-т 68 «Расчеты по налогам и сборам» | К-т 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» |

Бухгалтерский учет у арендатора

На сумму стоимости основных средств, поступивших в аренду, учитывается на забалансовом счете и делается запись:

Д-т 001 «Арендованные основные средства»

На сумму начисленной арендной платы арендодателю дебетуются счета 20 «Основное производство», 44 «Расходы на продажу» и другие и кредитуется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Если арендная плата начисляется авансом, то она относится на счет 97 «Расходы будущих периодов»:

|  |  |
| --- | --- |
| Д-т 97 «Расходы будущих периодов» | К-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» |

В дальнейшем эти расходы списываются на затраты соответствующего отчетного периода:

|  |  |
| --- | --- |
| Д-т 20 «Основное производство» | К-т 97 «Расходы будущих периодов» |

На сумму НДС по арендной плате на основные средства, принятые в аренду на условиях возврата имущества арендодателю:

|  |  |
| --- | --- |
| Д-т 19 «НДС по приобретенным ценностям» | К-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» |

На сумму фактически перечисленных средств по арендной плате:

|  |  |
| --- | --- |
| Д-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | К-т 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» |

В принятой к зачету задолженности перед бюджетом суммы НДС по арендной плате за взятые в текущем году в аренду основные средства:

|  |  |
| --- | --- |
| Д-т 68 «Расчеты по налогам и сборам» | К-т 19 «НДС по приобретенным ценностям» |

На сумму стоимости основных средств, возвращенных по окончании срока договора, арендатор делает записи:

К-т 001 «Арендованные средства»

Если капитальный ремонт осуществляет арендатор за счет арендодателя, то затраты по ремонту относят на уменьшение арендной платы:

|  |  |
| --- | --- |
| Д-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | К-т 97 «Расходы будущих периодов», 23 «Вспомогательное производство», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и др. |

Когда договором предусмотрено проведение арендодателем капитальных работ (вложения), то их учет ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», что оформляется следующими проводками:

на сумму осуществленных капиталовложений:

|  |  |
| --- | --- |
| Д-т 08 «Вложения во внеоборотные активы» | К-т 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 51 «Расчетные счета» и т.д. |

на сумму капвложений, включенных в состав собственных основных средств:

|  |  |
| --- | --- |
| Д-т 01 «Основные средства» | К-т 08 «Вложения во внеоборотные активы» |

на сумму стоимости капвложений, передаваемых арендодателю по окончании срока договора:

|  |  |
| --- | --- |
| Д-т 91 «Прочие доходы и расходы» | К-т 01 «Основные средства» |

на сумму уменьшения арендной платы на объем выполненных капитальных вложений:

|  |  |
| --- | --- |
| Д-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | К-т 91 «Прочие доходы и расходы» |

Таким образом, в данном параграфе были рассмотрены операции по движению, ремонту и аренде основных средств на предприятии ООО «ХХХ». Бухгалтерия ведет учет в соответствии со своей учетной политикой. При осуществлении операций по движению, аренде и ремонту основных средств оформляются все необходимые первичные документы. В целом организация правильно и в полном объеме ведет бухгалтерский учет основных средств.

**2.4 Проблемные вопросы в бухгалтерском учете основных средств** **и пути их решения**

Главными задачами бухгалтерского учета основных средств являются правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах всех хозяйственных операций. Контролировать правильность учета нужно на всех стадиях, начиная с поступления основных средств и заканчивая их ликвидацией.

Как было отмечено ранее, в структуре основных средств ООО «ХХХ» присутствует крупная доля арендованных объектов основных средств. Бухгалтерия тщательно ведет учет как арендованных, так и сданных в аренду объектов. При этом своевременно и правильно оформляются все необходимые документы. Ошибок на данном участке учета выявлено не было.

В ООО «ХХХ» была выявлена ошибка учета поступления и выбытия основных средств. Речь идет о том, что малоценные основные средства, которые подлежат единовременному списанию, должны учитываться в составе материально-производственных запасов. Это означает, что такое имущество следует отражать на счете 10 «Материалы». При этом делается следующая проводка о включении малоценного имущества в состав материалов:

Дебет 10 Кредит 08.

ООО «ХХХ» при списании такого имущества не включает его в состав материалов и списывает основное средство со счета 01. Для устранения данной ошибки предприятию необходимо при единовременном списании малоценных основных средств учитывать их в составе материально-производственных запасов. Для этого необходимо такое имущество отражать на счете 10 «Материалы» и делать проводку:

Дебет 10 Кредит 08.

Далее следует отметить то, что существенным недостатком, касающимся учета основных средств, является отсутствие в учетной политике указаний по инвентаризации основных средств. В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ, для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка [1]. Инвентаризация имеет большое значение для правильного определения затрат на производство продукции, выполненных работ и оказанных услуг, для сокращения потерь товарно-материальных ценностей, предупреждения хищений имущества и т. п. Поэтому необходимо, чтобы в учетной политике организации присутствовали указания о проведении инвентаризации.

В связи с этим, для данного предприятия можно составить примерный образец указаний по проведению инвентаризации основных средств, в соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (приложение 24).

Однако, следует отметить, что предприятие принимает во внимание все возможные ошибки и проводит необходимые мероприятия по их устранению.

Таким образом, на предприятии был выявлен ряд ошибок и даны рекомендации по их устранению. Следование данным рекомендациям поможет избежать возникновения спорных ситуации при ведении бухгалтерского учета движения основных средств в организации ООО «ХХХ».

**Заключение**

В условиях перехода предприятия к рынку значительно возрастает роль бухгалтерского учета как важнейшего средства получения полной и достоверной информации об имуществе предприятия и его обязательствах и своевременного доведения этих сведений до пользователей.

В связи с расширением прав предприятий в области постановки и ведения бухгалтерского учета перед бухгалтерскими службами возникает проблема оптимальной организации учета различных объектов: основных средств, нематериальных активов, процессов производства и реализации, расчетов, капитальных и финансовых вложений и др.

Движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств.

Все затраты, связанные с поступлением основных средств, учитываются по дебету счета 08 с кредита разных счетов в зависимости от произведенных затрат. Введение в эксплуатацию объектов основных средств осуществляется проводкой:

Дебет 01 «Основные средства»

Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Для учета выбытия основных средств к счету 01 «основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, в кредит – сумма накопленной амортизации.

Поступать основные средства могут за плату, в результате строительства объектов, по договору дарения, в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, по договору мены, по договору простого товарищества, продажа основных средств; выбывать – в случае морального или физического износа, по договору дарения и в других случаях безвозмездной передачи, в виде вклада в уставный капитал, передача основных средств по договору мены, передача основных средств по договору простого товарищества. Арендой основных средств является предоставление арендодателем арендатору объектов основных средств во временное владение и пользование или во временное пользование на основе договора аренды. На протяжении длительного периода использования под воздействием различных факторов основные средства изнашиваются и морально устаревают, вследствие чего возникает необходимость их восстановления.

В ходе выполнения курсовой работы была рассмотрена организация бухгалтерского учета движения, аренды и восстановления основных средств в организации ООО «ХХХ». Так же были изучены принципы документального оформления и отражения в бухгалтерском учете движения, аренды и восстановления основных средств на примере данного предприятия.

На предприятии были выявлены некоторые ошибки и даны рекомендации по их устранению.

**Список использованной литературы**

**Законодательные и нормативные документы**

1. Федеральный закон Российской Федерации от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс»

2. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» // Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс»;

3. Приказ Минфина РФ от 13 октября 2003 г. №91н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" // Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс»

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

5. Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98» // Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс»

6. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс»

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 от 30.03.2001 г. №96н // Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс»

7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 от 06.05.1999 г. №32н // Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс»

8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 от 06.05.1999 г. №33н // Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс»

9. Налоговый кодекс РФ гл. 25

**Книги, монографии**

10. Ануфриев В.Е Бухгалтерский учет основных средств, капитала и прибыли. – М.: Библиотека журнала «Бухгалтерский учет», 2002. – 54 с.

11. Журавлев В.Н Основные средства. Бухгалтерский учет и налогообложение. – М.: ИндексМедиа, 2006. – 144 с.

12. Кондраков Н.П Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник. – М.: ТК Велби, 2008. – 448с.

**Материалы Интернет**

13. Интернет ресурсы сайта http://www.gaudeamus.omskcity.com

14. Материалы электронной библиотеки http://www.mexxs.net/index.php

15. Интернет ресурсы издательства Бухгалтерский учет http://www.buhgalt.ru/

16. Интернет ресурсы сайта Бух 1С http://www.buh.ru/

**Приложение 1**

Основные формы документов по учету основных средств

|  |  |
| --- | --- |
| **Номер формы** | **Наименование формы** |
| ОС-1 | Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) |
| ОС-1а  | Акт о приеме-передаче здания (сооружения) |
| ОС-1б  | Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) |
| ОС-2 | Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств |
| ОС-3 | Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств |
| ОС-4 | Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) |
| ОС-4а  | Акт о списании автотранспортных средств |
| ОС-4б  | Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) |
| ОС-6  | Инвентарная карточка учета объекта основных средств |
| ОС-6а  | Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств |
| ОС-6б  | Инвентарная книга учета объектов основных средств |
| ОС-14 | Акт о приеме (поступлении) оборудования |
| ОС-15  | Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж |
| ОС-16  | Акт о выявленных дефектах оборудования |

**Приложение 2**

**Схема отражения в учете поступления основных средств**

1 - отражаются на объеме капитальных вложений инвентарная стоимость возведения подрядным или хозяйственным способом зданий и сооружений, приобретения машин, оборудования и других видов основных средств, расходы на доставку и установку и другие затраты, связанные с доведением объектов основных средств до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации;

2 - отражается на объеме капитальных вложений стоимость объектов основных средств, приобретенных по договору мены (по бартеру) в сумме стоимости товаров, переданных в обмен за полученный объект основных средств;

3 - отражается на объеме капитальных вложений стоимость объектов основных средств, полученных от учредителей в качестве вклада в уставный капитал, в денежной оценке, согласованной с учредителями;

4 - отражается сумма произведенных затрат на реконструкцию и модернизацию объектов основных средств, связанных с увеличением их первоначальной стоимости;

5 - отражается на объеме капитальных вложений поступление объектов основных средств на безвозмездной основе в оценке по рыночной стоимости;

6 - по завершении процесса капитальных вложений на основании актов (накладных) и сопутствующей документации приходуются по первоначальной стоимости объекты основных средств;

7 - по результатам ежегодной переоценки основных средств отражается увеличение их первоначальной стоимости (дооценка) с учетом современной рыночной (восстановительной) стоимости на дату дооценки;

7а - отражается при переоценке сумма дооценки ранее уцененного объекта основных средств (в пределах суммы уценки, ранее отраженной на убытках);

8 - приходуются обнаруженные при инвентаризации излишки неучтенных объектов основных средств в оценке по рыночной стоимости.

**Приложение 3**

**Схема учета операций текущей аренды у арендодателя**

1 - предъявлен счет арендатору за сданное в аренду оборудование;

2 - начислена амортизация по сданному в аренду оборудованию;

3 - отражаются прочие расходы, связанные с текущей арендой оборудования;

4 - начислен НДС с суммы арендной платы;

5 - отражается досрочно начисленная арендная плата как доходы будущих периодов;

6 - отражается сумма текущих арендных платежей, начисленных арендатору досрочно;

7 - разница между доходами и расходами списывается на финансовые результаты в виде прибыли;

8 - отражается поступление арендных платежей на расчетный счет предприятия.

**Приложение 4**

**Схема учета операций текущей аренды у арендатора**

1 - акцептован счет арендодателя по текущим платежам за аренду;

2 - отражается перечисление арендодателю арендных платежей с расчетного счета предприятия;

3 - отражается досрочное начисление арендных платежей;

4 - списываются текущие платежи на издержки производства и обращения;

5 - акцептован счет арендодателя за аренду непроизводственных основных средств;

6 - арендованные объекты основных средств приняты на забалансовый учет.

**Приложение 5**

**Схема учета лизинговых операций у лизингодателя (объекты лизинга учитываются на балансе лизингодателя)**

1 - отражается зачисление в состав основных средств принятых объектов, предназначенных для сдачи в лизинг;

2 - отражается передача объектов основных средств лизингополучателю в лизинговую аренду (субсчет 03-1 "Лизинговое имущество, предназначенное для передачи в лизинг" в корреспонденции с дебетом субсчета 03-2 "Лизинговое имущество, переданное в лизинг");

3 - отражаются расходы по осуществлению лизинговой деятельности;

4 - отражаются арендные платежи, причитающиеся с лизингополучателя;

5 - отражается ежемесячное списание расходов по осуществлению лизинговой деятельности;

6 - начислен НДС с суммы лизинговых платежей;

7 - отражается поступление на расчетный счет платежей от лизингополучателя;

8 - отражается возврат объектов лизинга по окончании срока действия договора.

**Приложение 6**

**Схема учета лизинговых операций у лизингополучателя (объекты лизинга учитываются на балансе лизингодателя)**

1 - принят на забалансовый учет объект лизинга;

2 - отражается начисление причитающихся к уплате лизинговых платежей;

3 - отражается подлежащий зачету НДС от суммы лизинговых платежей;

4 - отражается списание с расчетного счета суммы лизинговых платежей лизингодателю;

5 - отражается списание с забалансового учета объектов лизинга в случае их возврата или выкупа;

6 - отражается в случае выкупа стоимость основных средств и сумма амортизации;

7 - отражается списание с расчетного счета досрочных лизинговых платежей;

8 - текущие лизинговые платежи, уплаченные досрочно, относятся на издержки производства и обращения.

**Приложение 7**

**Схема учета лизинговых операций у лизингополучателя (объекты лизинга учитываются на балансе лизингополучателя)**

1 - отражается стоимость принятого от арендодателя имущества в финансовую аренду (лизинг) по сумме всех затрат, связанных с его приобретением;

2 - отражается сумма НДС, подлежащая зачету;

3 - объекты лизинга приняты в состав основных средств лизингополучателя;

4 - отражается начисление амортизации по лизинговым объектам, принятым в аренду;

5 - отражается погашение задолженности с расчетного счета лизингополучателя за лизинговое имущество;

6 - списывается первоначальная стоимость имущества при возврате лизингодателю (на дебет субсчета 01-2 "Выбытие основных средств" с кредита субсчета 01-3 "Основные средства, полученные в лизинг");

7 - при возвращении имущества списывается сумма начисленной амортизации;

8 - списывается остаточная стоимость возвращаемого лизингодателю имущества;

при выкупе объектов основных средств до истечения срока действия договора отражаются записи по переводу лизингового имущества в состав собственных основных средств:

9 - внутренними записями по счету 01 "Основные средства" (с кредита субсчета 01-3 "Основные средства, полученные в лизинг" в дебет субсчета 01-1 "Собственные основные средства");

10 - внутренними записями по счету 02 "Амортизация основных средств" (субсчет 02-2 "Амортизация арендованных основных средств" и субсчет 02-1 "Амортизация собственных основных средств").

**Приложение 8**

**Схема учета операций по восстановлению основных средств собственными силами предприятия**

1 - списываются отдельные виды расходов (материалы, заработная плата и пр.), связанные с ремонтом основных средств, на счета издержек производства и обращения;

2 - отдельные элементы затрат списываются на себестоимость ремонтных работ, выполняемых цехами вспомогательного производства;

3 - списывается себестоимость услуг вспомогательного производства по ремонту основных средств на счета издержек производства и обращения;

4 - начислен резерв предстоящих расходов на производство работ по ремонту основных средств;

5 - списываются отдельные виды расходов по ремонту основных средств за счет созданного резерва;

6 - списывается себестоимость услуг вспомогательного производства по ремонту основных средств за счет созданного резерва;

7 - списываются отдельные виды расходов, связанные с текущим ремонтом основных средств, сданных в обычную (текущую) аренду;

8 - списывается себестоимость услуг вспомогательного производства по ремонту основных средств, сданных в обычную (текущую) аренду;

9 - списываются отдельные виды расходов, связанные с реконструкцией и модернизацией объектов основных средств, носящими капитальный характер;

10 - списываются услуги вспомогательного цеха по ремонтно - восстановительным работам, носящим капитальный характер;

11 - увеличивается первоначальная стоимость объектов основных средств на сумму восстановительных работ, носящих капитальный характер;

12 - увеличивается добавочный капитал на сумму ремонтных работ капитального характера, источником финансирования которых является прибыль предприятия.

**Приложение 9**

**Схема учета операций по восстановлению основных средств подрядным способом**

1 - акцептован счет подрядчика за принятые от него объемы работ по текущему, среднему и капитальному ремонту объектов основных средств;

2 - начислен резерв предстоящих расходов на производство работ по текущему, среднему и капитальному ремонту основных средств;

3 - акцептован счет подрядчика за принятые от него объемы ремонтных работ, производимых за счет созданного резерва на ремонт основных средств;

4 - акцептован счет подрядчика за принятые от него объемы ремонтных работ, выполненных по объекту основных средств, сданному в текущую аренду;

5 - акцептован счет подрядчика за принятые от него объемы работ капитального характера по модернизации и реконструкции объектов основных средств;

6 - увеличивается первоначальная стоимость объектов основных средств на стоимость работ по модернизации и реконструкции, имеющих капитальный характер.

**Приложение 10**

**Виды экономической деятельности ООО «ХХХ»** (ОКВЭД)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1** | **ОКВЭД 45.2** | Строительство зданий и сооружений. Лицензия № ГС-3-23-02-27-0-2342012605-007816-3 от 30.08.2004г. действительна до 29.08.2009 г. |
| **2** | **ОКВЭД 14.21** | Разработка гравийных и песчаных карьеров. |
| **3** | **ОКВЭД 20.30.1** | Производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий |
| **4** | **ОКВЭД 45.11.2** | Производство земляных работ |
| **5** | **ОКВЭД 45.21.1** | Производство общестроительных работ по возведению зданий. Лицензия № ГС-3-23-02-27-0-2342012605-007816-3 от 30.08.2004г. действительна до 29.08.2009г. |
| **6** | **ОКВЭД 45.23.1** | Производство общестроительных работ по строительству автомобильных дорог, железных дорог и взлетно-посадочных полос аэродромов |
| **7** | **ОКВЭД 45.25.2** | Строительство фундаментов и бурение водяных скважин |
| **8** | **ОКВЭД 45.41** | Производство штукатурных работ |
| **9** | **ОКВЭД 45.41** | Производство штукатурных работ |
| **10** | **ОКВЭД 45.42** | Производство столярных и плотничных работ |
| **11** | **ОКВЭД 45.43** | Устройство покрытий полов и облицовки стен |
| **12** | **ОКВЭД 45.44** | Производство малярных и стекольных работ |
| **13** | **ОКВЭД 45.45** | Производство прочих отделочных и завершающих работ |
| **14** | **ОКВЭД 45.50** | Аренда строительных машин и оборудования с оператором |
| **15** | **ОКВЭД 50.50** | Розничная торговля моторным топливом |
| **16** | **ОКВЭД 51.51.2** | Оптовая торговля моторным топливом, включая авиационный бензин |
| **17** | **ОКВЭД 51.51.3** | Оптовая торговля прочим жидким и газообразным топливом |
| **18** | **ОКВЭД 51.53.2** | торговля прочими строительными материалами |
| **19** | **ОКВЭД 52.31** | Розничная торговля фармацевтическими товарами |
| **20** | **ОКВЭД 52.46.7** | Розничная торговля строительными материалами, не включенными в другие группировки |
| **21** | **ОКВЭД 60.24.2** | Деятельность автомобильного грузового неспециализированного транспорта |
| **22** | **ОКВЭД 71.21** | Аренда прочих сухопутных транспортных средств и оборудования |
| **23** | **ОКВЭД 74.60** | Проведение расследований и обеспечение безопасности  |

**Приложение 11**

**Месторасположение и численность персонала по структурным подразделениям на 31.12.2007 год**

| **№****п/п** | **Наименование структурного****подразделения** | **Численность персонала по месту нахождения структурного подразделения, человек****(по состоянию на 31.12.2007)** |
| --- | --- | --- |
| **Ямбург** |  **Заполярное****месторождение** | **Новый Уренгой****(Коротчаево)** | **п.Мостовской****Краснодарский****край** |
| **1.** | **Аппарат управления, в т.ч. руководство,** **(не вошедшие в цеховой персонал)**  | 37 | 13 | 54 | - |
| **2.** | **Специализированная колонна ДРЭУ, в т.ч. цеховой персонал (руководители, специалисты, служащие)** | 277 | - | - | - |
| **3.** | **Ремонтно-механическая служба ДРЭУ, в т.ч. цеховой персонал (руководители, специалисты, служащие)** | 108 | - | - | - |
| **4.** | **Ямбургская дорожная служба ДРЭУ, в т.ч. цеховой персонал (руководители, специалисты, служащие) всего,** **в т.ч.:** | 39 | - | - | - |
|  | - дорожный участок  | 18 | - | - | - |
|  | - участок по содержанию искусственных сооружений | 21 | - | - | - |
| **5.** | **Ямбургская группа производственного обеспечения №1** | 11 | - | - | - |
| **6.** | **Ямбургская группа производственного обеспечения №2** | 11 | - | - | - |
| **7.** | **Заполярная дорожно-эксплуатационная служба ДРЭУ, в т.ч. цеховой персонал (руководители, специалисты, служащие) всего, в т.ч.:** | -- | 208 | - | - |
|  | - дорожный участок | - | 18 | - | - |
|  | - участок механизации и подготовки производства | - | 190 | - | - |
| **8.** | **Коротчаевская ремонтно-эксплуатационная служба в т.ч. цеховой персонал (руководители, специалисты, служащие) всего, в т.ч.:** | - | - | 100 | - |
|  | - участок по содержанию понтонно-мостовой переправы | - | - | 82 | - |
|  | - ремонтно-механический участок | - | - | 18 | - |
| **9.** | **Аппарат при руководстве** | - | - | 9 | - |
| **10.** | **Ремонтно-строительное управление** | - | - | - | 17 |
| **11.** | **ИТОГО:** | **483** | **221** | **163** | **17** |

**Приложение 12**

**Основные потребители работ (услуг), продукции ООО «ХХХ» в 2007 году**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | Наименованиеорганизации | Основные виды (работ, услуг)  | Выручка, тыс. руб., без НДС |
| 1. | ООО «Ямбуггаздобыча»в т.ч. | всего | 817612 |
| ПМП | 11335 |
| содержание автодороги | 487286 |
| оказание услуг по предоставлению спецтехники | 309108 |
| агентские услуги | 40 |
| ремонт понтонов | 7793 |
| оказание услуг по контролю проезда тр.ср. | 2050 |
| 2. | Буровая компания ОАО «Газпром»  | ПМП | 24985 |
| 3. | ООО «КАТКОнефть» | услуги ЯБПО | 26512 |
| 4. | ООО «Стройгазконсалтинг» | ПМП | 13663 |
| 5. | ООО «Севертрубопроводстрой» | ПМП | 12178 |
| услуги ЯБПО | 180 |
| 6. | ЗАО «Геотрансгаз» | ПМП | 17247 |
| 7. | ООО ФХС «Поиск»  | услуги ЯБПО | 2340 |
| ПМП | 258 |
| 8. | ДОАО «Спецгазавтотранс» | ПМП | 15859 |
| 9. | ОАО «Сибнефтегаз» | ПМП | 961 |
| 10. | 1. ЗАО «Таркус»
 | ПМП | 21048 |
| 11. | ООО «Транссибстрой» | ПМП | 7339 |
| 12. | ЗАО «ЮКОС-Транссервис» | ПМП | 7357 |
| 13. | ООО «Промспецстрой» | ПМП | 14569 |
| 14. | ОАО «Промстройкомплектмонтаж» | ПМП | 19299 |
| 15. | СМО «Ямалстрой» | ПМП | 3903 |
| 16. | ОАО «Уренгойдорстрой» | ПМП | 17680 |
| 17. | ООО «Надымстройгаздобыча» | ПМП | 11970 |
| 18. | СТ ООО «Заполяргазстрой»  | ПМП, услуги ЯБПО | 18433 |
| **Итого:** | 1 053 393 |

**Приложение 13**

**Основные показатели работы ООО «ХХХ»**

| **№** | **Наименование показателей** | **Ед.****изм.** | **2006 год****отчет** | **2007 год** | **+,-****к 2006г.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **отчет** |
| 1. | Обслуживание автомобильных дорог | км | 20,00 | 488,356 | 488,356 | 468,36 |
|  |  - для ООО ЯГД, всего |  |  |  |  |  |
|  |  *ЯГНКМ* | км | - | 316,48 | 316,48 | 316,48 |
|  |  *ЗГНКМ* | км | - | 151,88 | 151,88 | 151,88 |
|  |  *Коротчаево* | км | 20,00 | 20,00 | 20,00 | - |
| 2. | Объем услуг обеспечения спецтехникой для ООО ЯГД, всего | м/час | - | 167750 | 163208 | - |
|  | в т.ч. - ООО ЯГД | м/час | - | 163820 | 161488 | - |
|  |  - ООО «Газпромэнерго» | м/час | - | 2120 | 1570 | - |
|  |  - ООО «Газфлот» | м/час | - | 1810 | 150 | - |
| 3. | Численность персонала на конец отчетного года | чел. | 313 | - | 884 | 571 |
| 4. | Среднемесячная заработная плата одного работника | руб. | 20933 | 58608 | 53394 | 32461 |
| 5. | Капитальный ремонт основных фондов | тыс. руб. | - | - | - | - |
| 6. | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | тыс. руб. | 673633 | 1224282 | 1284172 | 610539 |
| 7. | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие и управленческие расходы | тыс. руб. | 484087 | 972388 | 998777 | 514690 |
| 8. | Прочие операционные и внереализационные доходы (+) и расходы (-) | тыс. руб. | Х | Х | -25132 | - |
| 9. |  в т.ч. расходы на социальные выплаты | тыс. руб. | 367 | 5916 | 5244 | 4907 |
| 10. | Прибыль (убыток) до налогообложения | тыс. руб. | 39577 | 251894 | 260263 | 220686 |
| 11. | Прибыль налогооблагаемая | тыс. руб. | 39577 | 251894 | 260263 | 220686 |
| 12. | Текущий налог на прибыль и прочие расходы из прибыли | тыс. руб. | 20572 | 67561 | 74729 | 55542 |
| 13. | Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года) | тыс. руб. | 19005 | 184333 | 186341 | 167336 |

**Приложение 14**

### Должностная инструкция

### № \_\_\_\_

**г. Новый Уренгой**

**Бухгалтер I категории**

**I. Общие положения**

1.1. На должность бухгалтера I категории ООО «ХХХ» (далее - Общество) назначается лицо, имеющее высшее или среднее профессиональное (экономическое) образование и стаж финансово-бухгалтерской работы не менее трех лет.

1.2. Назначение, перевод и увольнение бухгалтера I категории производится в соответствии с Положением о порядке подготовки приказов по личному составу Общества.

1.3. Бухгалтер I категории подчиняется главному бухгалтеру предприятия.

1.4. Бухгалтер I категории в своей деятельности руководствуется:

* Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
* действующим законодательством РФ;
* Трудовым кодексом РФ;
* Федеральным законом «О промышленной безопасности опасных производственных объектов»;
* положениями, приказами, указаниями ОАО «Газпром» и Общества;
* нормативными документами по организации бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, составлению отчетности;
* Положением о бухгалтерии;
* экономическими интересами Общества, ЕСУОТ и ПБ в ОАО «Газпром»;
* настоящей должностной инструкцией и другими нормативными, локальными актами Общества.

1.5. В период отсутствия бухгалтера I категории его обязанности исполняет бухгалтер II категории.

1.6. Бухгалтер I категории при решении производственных вопросов взаимодействует с подразделениями Общества, со структурными подразделениями Общества по направлению деятельности, юридическими и физическими лицами.

**II. Задачи и функции**

2.1. Задача:

2.1.1. Формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности Общества для формирования отчетности, а также контроль за правильностью оформления бухгалтерских документов.

2.2. Функции:

2.2.1. Ведение бухгалтерского учета, финансово-хозяйственной деятельности Общества.

1. Обеспечение контроля за своевременным поступлением финансово-хозяйственной документации в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.
2. Учет финансовых, расчетных и кредитных операций.
3. Обработка документации финансового характера.

**III. Должностные обязанности**

3.1. Обеспечивает бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности Общества и контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности организации.

3.2. Обеспечивает учет поступающих денежных средств, товарно-материальных ценностей, а также финансовых и расчетных, своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с их движением.

3.3. Обеспечивает своевременное и правильное оформление бухгалтерских документов, начислением платежей.

3.4. Ведет обработку первичной бухгалтерской документации, поступающей из подразделений Общества.

3.5. Принимает меры по предупреждению нарушений финансового законодательства.

3.6. Ведет работу по обеспечению бухгалтерской информацией, осуществляет контроль за соблюдением, оформлением первичных и бухгалтерских документов.

3.7. Производит обработку информации для начисления налогов и сборов в федеральный, региональный и местный бюджеты, в государственные социальные фонды.

3.8. Обеспечивает надлежащее оформление платежей в банковские учреждения, документов на выплату заработной платы рабочим и служащим, а также других выплат и платежей.

3.9. Обеспечивает сохранность бухгалтерских документов, а также оформление и сдачу их в установленном порядке в архив.

3.10. Участвует в работе по совершенствованию и расширению сферы действия внутрихозяйственного расчета, разработке рациональной плановой и учетной документации.

3.11. Не принимает к исполнению бухгалтерские документы, оформленные с нарушением установленного порядка.

3.12. Оказывает методическую помощь по вопросам бухгалтерского учета, контроля, отчетности и экономического анализа другим отделам.

3.13. Участвует в обеспечении подготовки материалов для предъявления претензий и исков.

3.14. Участвует в проведении инвентаризации денежных средств, ТМЦ, расчетных и платежных обязательств.

3.15. Обеспечивает оформление выставляемых на оплату счетов и обработку полученных.

3.16. Обеспечивает обработку документов на выдачу заработной платы и ее своевременное начисление.

3.15. Обеспечивает соблюдение трудовой и производственной дисциплины, действующих правил, положений и должностных инструкций.

3.16. Совершенствует и повышает свой уровень знаний и квалификации.

3.17. Использует персональный компьютер и другие ЭВМ для повышения качества и производительности выполняемых работ.

3.18. Вносит изменения в справочную информацию, используемую при обработке данных.

3.19. Соблюдает Правила внутреннего трудового распорядка.

3.20. Бережно относится к имуществу Общества.

3.21. Соблюдает требования нормативных документов по охране труда и пожарной безопасности.

**IV. Права**

Бухгалтер I категории имеет право:

1. Требовать от служб и отделов своевременного предоставления необходимых документов для составления отчетности, оформления правильных документов.
2. Представлять интересы Общества в сторонних организациях по вопросам, относящимся к его компетенции.
3. Давать подчиненным ему работникам, а также сотрудникам отделов и служб Общества поручения, задания по вопросам, входящим в его функциональные обязанности.
4. Вносить предложения о поощрении и наказании работников бухгалтерии.
	1. Участвовать в разработке условий Коллективного договора Общества.
	2. Вносить предложения по устранению недостатков, выявленных в процессе своей деятельности.

**V. Ответственность**

Бухгалтер I категории несет ответственность в соответствии с действующим законодательством РФ за:

5.1. Несвоевременное и некачественное выполнение обязанностей, возложенных на него настоящей должностной инструкцией.

5.2. Несоблюдение режима конфиденциальности.

**Главный бухгалтер\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

### Должностная инструкция

### № \_\_\_\_

**г. Новый Уренгой**

**Бухгалтер II категории**

**I. Общие положения**

1.1. На должность бухгалтера II категории ООО «ХХХ» (далее - Общество) назначается лицо, имеющее высшее или среднее профессиональное (экономическое) образование и стаж финансово-бухгалтерской работы не менее трех лет.

1.2. Назначение, перевод и увольнение бухгалтера II категории производится в соответствии с Положением о порядке подготовки приказов по личному составу Общества.

1.3. Бухгалтер II категории подчиняется главному бухгалтеру предприятия.

1.4. Бухгалтер II категории в своей деятельности руководствуется:

* Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
* действующим законодательством РФ;
* Трудовым кодексом РФ;
* Федеральным законом «О промышленной безопасности опасных производственных объектов»;
* положениями, приказами, указаниями ОАО «Газпром» и Общества;
* нормативными документами по организации бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, составлению отчетности;
* Положением о бухгалтерии;
* экономическими интересами Общества, ЕСУОТ и ПБ в ОАО «Газпром»;
* настоящей должностной инструкцией и другими нормативными, локальными актами Общества.

1.5. В период отсутствия бухгалтера II категории его обязанности исполняет лицо, назначенное приказом по Обществу.

1.6. Бухгалтер II категории при решении производственных вопросов взаимодействует с подразделениями Общества, со структурными подразделениями Общества по направлению деятельности, юридическими и физическими лицами.

**II. Задачи и функции**

2.1. Задача:

2.1.1. Формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности Общества для формирования отчетности, а также контроль за правильностью оформления бухгалтерских документов.

2.2. Функции:

2.2.1. Ведение бухгалтерского учета, финансово-хозяйственной деятельности Общества.

1. Обеспечение контроля за своевременным поступлением финансово-хозяйственной документации в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.
2. Учет финансовых, расчетных и кредитных операций.
3. Обработка документации финансового характера.

**III. Должностные обязанности**

3.1. Обеспечивает бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности Общества и контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности организации.

3.2. Обеспечивает учет поступающих денежных средств, товарно-материальных ценностей, а также финансовых и расчетных, своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с их движением.

3.3. Обеспечивает своевременное и правильное оформление бухгалтерских документов, начислением платежей.

3.4. Ведет обработку первичной бухгалтерской документации, поступающей из подразделений Общества.

3.5. Принимает меры по предупреждению нарушений финансового законодательства.

3.6. Ведет работу по обеспечению бухгалтерской информацией, осуществляет контроль за соблюдением, оформлением первичных и бухгалтерских документов.

3.7. Производит обработку информации для начисления налогов и сборов в федеральный, региональный и местный бюджеты, в государственные социальные фонды.

3.8. Обеспечивает надлежащее оформление платежей в банковские учреждения, документов на выплату заработной платы рабочим и служащим, а также других выплат и платежей.

3.9. Обеспечивает сохранность бухгалтерских документов, а также оформление и сдачу их в установленном порядке в архив.

3.10. Участвует в работе по совершенствованию и расширению сферы действия внутрихозяйственного расчета, разработке рациональной плановой и учетной документации.

3.11. Не принимает к исполнению бухгалтерские документы, оформленные с нарушением установленного порядка.

3.12. Оказывает методическую помощь по вопросам бухгалтерского учета, контроля, отчетности и экономического анализа другим отделам.

3.13. Участвует в обеспечении подготовки материалов для предъявления претензий и исков.

3.14. Участвует в проведении инвентаризации денежных средств, ТМЦ, расчетных и платежных обязательств.

3.15. Обеспечивает оформление выставляемых на оплату счетов и обработку полученных.

3.16. Обеспечивает обработку документов на выдачу заработной платы и ее своевременное начисление.

3.15. Обеспечивает соблюдение трудовой и производственной дисциплины, действующих правил, положений и должностных инструкций.

3.16. Совершенствует и повышает свой уровень знаний и квалификации.

3.17. Использует персональный компьютер и другие ЭВМ для повышения качества и производительности выполняемых работ.

3.18. Вносит изменения в справочную информацию, используемую при обработке данных.

3.19. Соблюдает Правила внутреннего трудового распорядка.

3.20. Бережно относится к имуществу Общества.

3.21. Соблюдает требования нормативных документов по охране труда и пожарной безопасности.

**IV. Права**

Бухгалтер II категории имеет право:

1. Требовать от служб и отделов своевременного предоставления необходимых документов для составления отчетности, оформления правильных документов.
2. Представлять интересы Общества в сторонних организациях по вопросам, относящимся к его компетенции.
3. Давать подчиненным ему работникам, а также сотрудникам отделов и служб Общества поручения, задания по вопросам, входящим в его функциональные обязанности.
4. Вносить предложения о поощрении и наказании работников бухгалтерии.
	1. Участвовать в разработке условий Коллективного договора Общества.
	2. Вносить предложения по устранению недостатков, выявленных в процессе своей деятельности.

**V. Ответственность**

Бухгалтер II категории несет ответственность в соответствии с действующим законодательством РФ за:

5.1. Несвоевременное и некачественное выполнение обязанностей, возложенных на него настоящей должностной инструкцией.

5.2. Несоблюдение режима конфиденциальности.

**Главный бухгалтер\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Должностная инструкция**

### № \_\_\_\_

**г. Новый Уренгой**

**Ведущий бухгалтер**

**I. Общие положения**

1.1. На должность ведущего бухгалтера ООО «ХХХ» (далее - Общество) назначается лицо, имеющее высшее или среднее профессиональное (экономическое) образование и стаж финансово-бухгалтерской работы не менее трех лет.

1.2. Назначение, перевод и увольнение ведущего бухгалтера производится в соответствии с Положением о порядке подготовки приказов по личному составу Общества.

1.3. Ведущий бухгалтер подчиняется заместителю главного бухгалтера.

1.4. Ведущий бухгалтер в своей деятельности руководствуется:

* Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
* действующим законодательством РФ;
* Трудовым кодексом РФ;
* Федеральным законом «О промышленной безопасности опасных производственных объектов»;
* положениями, приказами, указаниями ОАО «Газпром» и Общества;
* нормативными документами по организации бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, составлению отчетности;
* Положением о бухгалтерии;
* экономическими интересами Общества, ЕСУОТ и ПБ в ОАО «Газпром»;
* настоящей должностной инструкцией и другими нормативными, локальными актами Общества.

1.5. В период отсутствия ведущего бухгалтера его обязанности исполняет бухгалтер I категории.

1.6. Ведущий бухгалтер при решении производственных вопросов взаимодействует с подразделениями Общества, со структурными подразделениями Общества по направлению деятельности, юридическими и физическими лицами.

**II. Задачи и функции**

2.1. Задача:

2.1.1. Формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности Общества для формирования отчетности, а также контроль за правильностью оформления бухгалтерских документов.

2.2. Функции:

2.2.1. Ведение бухгалтерского учета, финансово-хозяйственной деятельности Общества.

1. Обеспечение контроля за своевременным поступлением финансово-хозяйственной
2. документации в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.
3. Учет финансовых, расчетных и кредитных операций.

**III. Должностные обязанности**

3.1. Обеспечивает бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности Общества и контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности организации.

3.2. Обеспечивает учет поступающих денежных средств, товарно-материальных ценностей, а также финансовых и расчетных, своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с их движением.

3.3. Обеспечивает контроль за законностью, своевременностью и правильностью оформления бухгалтерских документов, правильным начислением платежей.

3.4. Участвует в проведении экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности Общества по данным бухгалтерского учета, с целью выявления внутрихозяйственных резервов, устранению потерь и непроизводственных затрат.

3.5. Принимает меры по предупреждению нарушений финансового законодательства.

3.6. Осуществляет контроль за соблюдением, оформлением первичных и бухгалтерских документов.

3.7. Производит начисление и перечисление налогов и сборов в федеральный, региональный и местный бюджеты, в государственные социальные фонды.

3.8. Обеспечивает надлежащее оформление платежей в банковские учреждения, документов на выплату заработной платы рабочим и служащим, а также других выплат и платежей.

3.9. Обеспечивает сохранность бухгалтерских документов, а также оформление и сдачу их в установленном порядке в архив.

3.10. Участвует в работе по совершенствованию и расширению сферы действия внутрихозяйственного расчета, разработке рациональной плановой и учетной документации.

3.11. Не принимает к исполнению бухгалтерские документы, оформленные с нарушением установленного порядка.

3.12. Оказывает методическую помощь по вопросам бухгалтерского учета, контроля, отчетности и экономического анализа другим отделам.

3.13. Участвует в обеспечении подготовки материалов для предъявления претензий и исков.

3.14. Участвует в проведении инвентаризации денежных средств, ТМЦ, расчетных и платежных обязательств.

3.15. Обеспечивает соблюдение трудовой и производственной дисциплины, действующих правил, положений и должностных инструкций.

3.16. Совершенствует и повышает свой уровень знаний и квалификации.

3.17. Использует персональный компьютер и другие ЭВМ для повышения качества и производительности выполняемых работ.

3.18. Вносит изменения в справочную и нормативную информацию, используемую при обработке данных.

3.19. Соблюдает Правила внутреннего трудового распорядка.

3.20. Бережно относится к имуществу Общества.

3.21. Соблюдает требования нормативных документов по охране труда и пожарной безопасности.

**IV. Права**

Ведущий бухгалтер имеет право:

1. Требовать от служб и отделов своевременного предоставления необходимых документов для составления отчетности, оформления правильных документов.
2. Представлять интересы Общества в сторонних организациях по вопросам, относящимся к его компетенции.
3. Давать подчиненным ему работникам, а также сотрудникам отделов и служб Общества поручения, задания по вопросам, входящим в его функциональные обязанности.
4. Вносить предложения о поощрении и наказании работников бухгалтерии.
	1. Участвовать в разработке условий Коллективного договора Общества.
	2. Вносить предложения по устранению недостатков, выявленных в процессе своей деятельности.

**V. Ответственность**

Ведущий бухгалтер несет ответственность в соответствии с действующим законодательством РФ за:

5.1. Несвоевременное и некачественное выполнение обязанностей, возложенных на него настоящей должностной инструкцией.

5.2. Несоблюдение режима конфиденциальности.

### Должностная инструкция

### № \_\_\_\_

**г. Новый Уренгой**

**Главного бухгалтера**

**I. Общие положения**

1.1. На должность главного бухгалтера ООО «ХХХ» (далее - Общество) назначается лицо, имеющее высшее профессиональное (экономическое) образование и стаж финансово-бухгалтерской работы, в
том числе на руководящих должностях, не менее пяти лет.

1.2. Назначение, перевод и увольнение главного бухгалтера производится в соответствии с Положением о порядке подготовки приказов по личному составу Общества.

1.3. Главный бухгалтер подчиняется директору Общества.

1.4. Главный бухгалтер в своей деятельности руководствуется:

* Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
* действующим законодательством РФ;
* Трудовым кодексом РФ;
* положениями, приказами, указаниями ОАО «Газпром» и Общества;
* нормативными документами по организации бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, составлению отчетности;
* Положением о бухгалтерии;
* Федеральным Законом от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
* Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденным Приказом Министра финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н;
* экономическими интересами Общества, ЕСУОТ и ПБ в ОАО «Газпром»;
* настоящей должностной инструкцией и другими нормативными, локальными актами Общества.

1.5. В период отсутствия главного бухгалтера его обязанности исполняет заместитель главного бухгалтера.

1.6. Главный бухгалтер при решении производственных вопросов взаимодействует с подразделениями Общества, со структурными подразделениями Общества по направлению деятельности, юридическими и физическими лицами.

**II. Задачи и функции**

2.1. Задача:

2.1.1. Формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности Общества для оперативного руководства и управления, а также для ее использования инвесторами, налоговыми, финансовыми, банковскими органами и другими заинтересованными организациями и лицами.

2.2. Функции:

2.2.1. Ведение бухгалтерского учета, финансово-хозяйственной деятельности Общества.

1. Обеспечение контроля за наличием и использованием материальных и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.
2. Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Общества и выявление внутрихозяйственных резервов для обеспечения финансовой устойчивости предприятия.

2.2.4. Организация и руководство работы бухгалтерии.

**III. Должностные обязанности**

1. Обеспечивает бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности Общества и контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности организации.
2. Осуществляет ведение прогрессивных форм и методов бухгалтерского учета и контроля.

3.3. Руководит разработкой и осуществлением мероприятий, направленных на соблюдение финансовой дисциплины.

1. Обеспечивает учет поступающих денежных средств, товарно-материальных ценностей, а также финансовых, расчетных ценностей, своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с их движением.
2. Осуществляет достоверный учет издержек производства и обращения, исполнения смет расходов, реализации продукции и других работ.
3. Осуществляет контроль за формированием фактической себестоимости работ и услуг.
4. Обеспечивает контроль за законностью, своевременностью и правильностью оформления бухгалтерских документов, правильным начислением платежей в государственный бюджет.

3.8 Участвует в проведении экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности Общества по данным бухгалтерского учета, с целью выявления внутрихозяйственных резервов, устранению потерь и непроизводственных затрат.

3.9. Принимает меры по предупреждению нарушений финансового законодательства.

3.10. Ведет работу по обеспечению строгого соблюдения штатной и финансовой дисциплины, административно-хозяйственных и других расходов, законности списания с бухгалтерских балансов недостач, осуществляет контроль за соблюдением, оформлением первичных и бухгалтерских документов.

1. Обеспечивает сохранность бухгалтерских документов, а также контролирует оформление и сдачу их в установленном порядке в архив.
2. Участвует в работе по совершенствованию и расширению сферы действия внутрихозяйственного расчета, разработке рациональной плановой и учетной документации.

3.13. Не принимает к исполнению бухгалтерские документы, оформленные с нарушением установленного порядка.

1. Оказывает методическую помощь по вопросам бухгалтерского учета, контроля, отчетности и экономического анализа другим отделам.
2. Обеспечивает подготовку материалов для предъявления претензий и исков.

3.16. Организует и участвует в проведении инвентаризации денежных средств, ТМЦ, расчетных и платежных обязательств.

3.17. Разрабатывает должностные инструкции работников бухгалтерии.

3.18. Обеспечивает соблюдение работниками бухгалтерии трудовой и производственной дисциплины, действующих правил, положений и должностных инструкций.

1. Обеспечивает совместно с отделом кадров замещение штатного расписания работников бухгалтерии в соответствии с квалификационными требованиями.
2. Обеспечивает контроль за освоением и учетом средств, расходуемых Обществом на организацию плана улучшения условий труда, охрану труда и санитарно-оздоровительных мероприятий соглашения по охране труда к коллективному договору.

3.21. Совершенствует и повышает свой уровень знаний и квалификации.

3.22. Использует персональный компьютер и другие ЭВМ для повышения качества и производительности выполняемых работ.

1. Соблюдает Правила внутреннего трудового распорядка.
2. Бережно относится к имуществу Общества.
3. Соблюдает требования нормативных документов по охране труда и пожарной безопасности.

**IV. Права**

Главный бухгалтер имеет право:

1. Требовать от служб и отделов своевременного предоставления необходимых документов для составления отчетности, оформления правильных документов.
2. Представлять интересы Общества в сторонних организациях по вопросам, относящимся к его компетенции.
3. Давать подчиненным ему работникам, а также сотрудникам отделов и служб Общества поручения, задания по вопросам, входящим в его функциональные обязанности.
4. Вносить предложения о поощрении и наказании работников бухгалтерии.

4.5. Согласовывать назначение, увольнение и перемещение материально ответственных лиц.

* 1. Участвовать в разработке условий Коллективного договора Общества.

4.7. Визировать приказы, договоры и другие документы, обеспечивать подготовку приказов по вопросам бухгалтерского учета.

**V. Ответственность**

Главный бухгалтер несет ответственность в соответствии с действующим законодательством РФ за:

5.1. Несвоевременное и некачественное выполнение обязанностей, возложенных на него настоящей должностной инструкцией.

5.2. Несоблюдение режима конфиденциальности.

**Приложение 14**

План счетов бухгалтерского учета ООО «ХХХ»

| **Код** | **Наименование** | **Акт** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **НДС, уплач. таможенн.орг.** | **АП** |
|  **1.9** | **НДС, уплач. таможенн.орг.** | **АП** |
| 1.9.4 | НДС, уплач. таможенн.орг. | АП |
| 00 | Вспомогательный | АП |
| **01****01-1****01-2** | **Основные средства**Собственные основные средства, сданные в текущую арендуСобственные основные средства | **А** |
| 01.1 | Земельные участки и объекты природопользования | А |
| **01.2** | **Здания** | **А** |
| 01.2.1 | Объекты строительства, введенные в эксплуатацию, зарегистрированные в установленном порядке | А |
| 01.2.2 | Объекты строительства, введенные в эксплуатацию, не зарегистрированные в установленном порядке | А |
| **01.3** | **Сооружения** | **А** |
| 01.3.8 | Прочие сооружения | А |
| 01.3.9 | Прочие сооружения, введенные в экспл., не зарегистрированные в уст. порядке | А |
| 01.4 | Машины и оборудование | А |
| 01.5 | Транспортные средства | А |
| 01.6 | Производственные и хозяйственные инструменты и инвентарь | А |
| **01.7** | **Другие виды основных средств** | **А** |
| 01.7.1 | Квартиры в найм | А |
| 01.7.2 | Прочие | А |
| 01.9 | Выбытие основных средств | А |
| **02** | **Амортизация основных средств** | **П** |
| 02.1 | Аморт. собств. основных средств | П |
| 02.2 | Аморт. имущества, сданного в аренду | П |
| **02.3** | **Аморт. объект. строит-ва, введ. в экспл., не зарег. в устан. порядке** | **П** |
| 02.3.1 | Зданий | П |
| 02.3.2 | Прочих сооружений | П |
| 02.4 | Аморт. имущества, сданного в прокат, лизинг | П |
| **03** | **Доходные вложения в мат. ценности** | **А** |
| 03.1 | Мат. ценности для сдачи в аренду (лизинг) | А |
| 03.2 | Мат. ценности для сдачи в прокат | А |
| 03.3 | МЦ, перед. во врем.польз. | А |
| 03.4 | Прочие доходные вложения | А |
| 03.5 | Выбытие МЦ | А |
| 03.9 | Выбытие мат. ценностей | А |
| **04** | **Нематериальные активы** | **А** |
| 04.1 | Права на изобрет. и другие объекты интеллект. собствен. | А |
| 04.2 | Деловая репутация | А |
| 04.3 | Организационные расходы | А |
| 04.8 | Другие нематериальные активы | А |
| 04.9 | Выбытие нематериальных активов | А |
| **05** | **Амортизация нематериальных активов** | **П** |
| 05.1 | Аморт. на изобретения и на другие объекты интеллект. собствен. | П |
| 05.8 | Аморт. других нематериальных активов | П |
| **07** | **Оборудование к установке** | **А** |
| **07.1** | **Оборудование к установке отечественное** | **А** |
| 07.1.1 | Приобр. у внешних пост. для собств. строит-ва | А |
| 07.1.2 | Приобр. у внутригруп. пост. для собств. строит-ва | А |
| 07.1.3 | Получение по инвестиц. договору | А |
| 07.1.4 | Приобр. для инвестиц. договора от внешних поставщ. | А |
| 07.1.5 | Приобр. для инвестиц. договора от внутригрупповых поставщ. | А |
| **07.2** | **Оборудование к установке импортное** | **А** |
| 07.2.1 | Приобр. у внешних пост. для собств. строит-ва | А |
| 07.2.2 | Приобр. у внутригруп. пост. для собств. строит-ва | А |
| 07.2.3 | Получение по инвестиц. договору | А |
| 07.2.4 | Приобр. для инвестиц. договора от внешних поставщ. | А |
| 07.2.5 | Приобр. для инвестиц. договора от внутригрупповых поставщ. | А |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | А |
| 08.1 | Приобретение земельных участков | А |
| 08.1.1 | У внешних поставщиков | А |
| 08.1.2 | У внутригрупповых поставщиков | А |
| 08.2 | Приобретение объектов природопользования | А |
| 08.2.1 | У внешних поставщиков | А |
| 08.2.2 | У внутригрупповых поставщиков | А |
| 08.3 | Строительство объектов основных средств | А |
| 08.3.1 | Строит-во собственных объектов | А |
| 08.3.2 | Возв. врем. сооруж. внешними подрядч. на собств. объектах стр-ва | А |
| 08.3.3 | Возв. врем. сооруж. внутригруп. подрядч. на собств. объектах стр-ва | А |
| 08.3.4 | Строительство объектов по инвестиц. договорам | А |
| 08.3.5 | Возв. врем. сооруж. внешними подрядч. при строительстве по инвестиц. договорам | А |
| 08.3.6 | Возв. врем. сооруж. внутригруп. подрядч. при строительстве по инвестиц. договорам | А |
| 08.4 | Получение отдельн. объектов внеоб. активов | А |
| 08.4.1 | Приобр. для собств. нужд у внешних постав. | А |
| 08.4.2 | Приобр. для собств. нужд у внутригруп. постав. | А |
| 08.4.3 | Приобр. для строительства по инвестиц. договорам у внешн. постав. | А |
| 08.4.4 | Приобр. для строительства по инвестиц. договорам у внутригр. постав. | А |
| 08.4.5 | Безвозм. полученные основные средства | А |
| 08.4.6 | Вклады в уставной капитал и имещество | А |
| 08.4.9 | Прочие поступления (доходные вложения) | А |
| 08.5 | Приобретение нематериальных активов | А |
| 08.5.1 | Затраты на приобретение НМА у внешних поставщиков | А |
| 08.5.2 | Затраты на приобретение НМА у внутригрупповых поставщиков | А |
| 08.5.3 | Затраты на создание НМА | А |
| 08.6 | Перевод молодняка животных в основное стадо | А |
| 08.7 | Приобретение взрослых животных | А |
| 08.8 | Объекты строит.ва, введен. в экспл., не зарегистр. в установл. порядке | А |
| 08.8.1 | Объекты собственного строительства | А |
| 08.8.2 | Объекты строит-ва по дог. на реализацию инвестиционных проектов | А |
| 08.9 | Объекты, не требующие монтажа на складе | А |
| 09 | Отложенные налоговые активы | АП |
| 09.1 | Отложенные налоговые активы | АП |
| 09.2 | Переплата в бюджет по налогу на прибыль | АП |
| 10 | Материалы | А |
| 10.1 | Сырье и материалы | А |
| 10.2 | Покупные полуфабрикаты и комплект. изделия, констр. и детали | А |
| 10.3 | Топливо | А |
| 10.4 | Тара и тарные материалы | А |
| 10.5 | Запасные части | А |
| 10.6 | Прочие материалы | А |
| 10.7 | Матер. передан. на переработку на сторону | А |
| 10.8 | Строительные материалы | А |
| 10.9 | Инвентарь и хоз. принадлежности | А |
| 10.10 | Спецодежда на складах | А |
| 10.11 | Спецодежда в эксплуатации | А |
| 11 | Животные на выращивании и откорме | АП |
| 14 | Резервы под сниж.ст-ти МЦ | АП |
| 14.1 | Резервы под снижение стоимости МПЗ | АП |
| 14.2 | Резервы под товары | АП |
| 14.3 | Резервы под продукцию | АП |
| 14.4 | Резервы под незав.произв. | АП |
| 15 | Заготовл. и приобр. МЦ | АП |
| 15.1 | Загот.и приобр.материалов | АП |
| 15.2 | Приобретение товаров | АП |
| 16 | Отклонения в стоимости мат. ценностей | АП |
| 16.1 | Отклонения в стоимости материалов | АП |
| 16.2 | Отклонения в стоимости оборудования | АП |
| 16.3 | Отклонения в стоимости товаров | АП |
| 16.4 | Откл. в стоимости ТЗР | АП |
| 19 | НДС по приобрет. ценностям | А |
| 19.1 | НДС по приобрет. основным средствам | А |
| 19.2 | НДС по приобрет. нематер. активам | А |
| 19.3 | НДС по приобрет. материально-произв. запасам | А |
| 19.4 | НДС, уплач. таможенн.орг. | А |
| 19.5 | НДС по работам (услугам) | А |
| 19.6 | НДС при осуществл. кап. строит-ва | А |
| 19.6.1 | По собственному строительству | А |
| 19.6.2 | По инвестиционным договорам | А |
| 20 | Основное производство | А |
| 21 | Полуфабрикаты собственного производства | А |
| 23 | Вспомогательное производство | А |
| 25 | Общепроизводственные расходы | А |
| 26 | Общехозяйственные расходы | А |
| 28 | Брак в производстве | А |
| 29 | Обслуживающие производства и хозяйства | А |
| 41 | Товары | А |
| 41.1 | Другие товары | А |
| 41.1.1 | Товары на складах | А |
| 41.1.2 | Товары в розничной торговле | А |
| 41.1.3 | Тара под товаром и порожняя | А |
| 41.1.4 | Покупные изделия | А |
| 41.1.5 | Квартиры на продажу | А |
| 41.1.6 | Прочие | А |
| 41.2 | Товары в розничной торг. | А |
| 41.3 | Тара под товаром и порож. | А |
| 41.4 | Покупные изделия | А |
| 41.5 | Переданные в переработку | А |
| 42 | Торговая наценка | П |
| 42.1 | Торговая наценка (скидка, накидка) | П |
| 42.2 | Скидка поставщиков на возмещение транспортных расходов | П |
| 43 | Готовая продукция | А |
| 44 | Расходы на продажу | А |
| 45 | Товары отгруженные | А |
| 46 | Выполненные этапы работ | А |
| 50 | Касса | А |
| 50.1 | Касса организации | А |
| 50.1.1 | В рублях | А |
| 50.1.2 | В иностранной валюте | А |
| 50.2 | Операционная касса | А |
| 50.3 | Денежные докум. | А |
| 50.11 | Касса организации в вал. | А |
| 50.33 | Денежные документы в вал. | А |
| 51 | Расчетные счета | А |
| 52 | Валютные счета | А |
| 52.1 | Текущий | А |
| 52.2 | Транзитный | А |
| 55 | Специальные счета в банках | А |
| 55.1 | Аккредитивы | А |
| 55.2 | Чековые книжки | А |
| 55.3 | Текущий | А |
| 55.4 | Ссудный | А |
| 55.5 | Специальный транзитный | А |
| 55.9 | Прочие | А |
| 55.11 | Аккредитивы в вал. | А |
| 55.33 | Депозитные счета в вал. | А |
| 55.44 | Прочие спец. счета в вал. | А |
| 57 | Переводы в пути | А |
| 57.1 | В рублях | А |
| 57.2 | В иностранной валюте | А |
| 57.11 | Переводы в пути в вал. | А |
| **58** | **Финансовые вложения** | **А** |
| **58.1** | **Паи и акции** | **А** |
| 58.1.1 | Паи и акции долгосрочные | А |
| 58.1.2 | Паи и акции краткосрочные | А |
| **58.2** | **Долговые ценные бумаги, кроме векселей и гос. ценных бумаг** | **А** |
| 58.2.1 | Долгосрочные | А |
| 58.2.2 | Краткосрочные | А |
| **58.3** | **Предоставленные займы** | **А** |
| 58.3.1 | Долгосрочные | А |
| 58.3.2 | Краткосрочные | А |
| 58.4 | Вклады по договору простого товарищества | А |
| **58.5** | **Векселя** | **А** |
| 58.5.1 | Долгосрочные | А |
| 58.5.2 | Краткосрочные | А |
| **58.6** | **Приобретение прав требования** | **А** |
| 58.6.1 | Долгосрочные | А |
| 58.6.2 | Краткосрочные | А |
| **58.7** | **Депозитные сертификаты и депозитные вклады** | **А** |
| 58.7.1 | Депозитные сертификаты долгосрочные | А |
| 58.7.2 | Депозитные сертификаты краткосрочные | А |
| 58.7.3 | Депозитные вклады долгосрочные | А |
| 58.7.4 | Депозитные вклады краткосрочные | А |
| 58.7.5 | Переоценка депозитных вкладов долгосрочных | А |
| 58.7.6 | Переоценка депозитных вкладов краткосрочных | А |
| **58.8** | **Государственные ценные бумаги** | **А** |
| 58.8.1 | Государственные ценные бумаги РФ долгосрочные | А |
| 58.8.2 | Государственные ценные бумаги других государств долгосрочные | А |
| 58.8.3 | Государственные ценные бумаги РФ краткосрочные | А |
| 58.8.4 | Государственные ценные бумаги других государств краткосрочные | А |
| **58.9** | **Прочие финансовые вложения** | **А** |
| 58.9.1 | Прочие финансовые вложения долгосрочные | А |
| 58.9.2 | Прочие финансовые вложения краткосрочные | А |
| 59 | Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги | П |
| **60** | **Расч. с поставщик. и подрядч.** | **АП** |
| **60.1** | **Расч. с поставщик. и подрядч.** | **АП** |
| 60.1.1 | Расч. с внешними поставщиками | П |
| 60.1.3 | Расч. с внутригрупповыми поставщик. | П |
| 60.1.4 | Расчеты по авансам выданным внешним поставщикам | А |
| 60.1.5 | Расчеты по авансам выданным организациям группы | А |
| 60.2 | Расч. с поставщик. и подрядч., обеспеченные векселями выданными | П |
| 60.3 | Векселя выданные | П |
| 60.4 | Расчеты по неотфакт пост. | П |
| 60.11 | Расч. с пост. в вал. | П |
| 60.22 | Авансы выданные в вал. | А |
| **62** | **Расч. с покупат и заказч.** | **АП** |
| **62.1** | **Расч. с покупат. и заказч.** | **АП** |
| 62.1.1 | Расч. с внешними покуп. и заказч. | А |
| 62.1.2 | Расч. с внутригрупповыми покуп. и заказч. | А |
| 62.1.3 | Расч. по авансам, получ. от внешних организаций | П |
| 62.1.4 | Расч. по авансам, получ. от организаций группы | П |
| 62.2 | Авансы получ. в руб. | П |
| 62.3 | Векселя полученные | А |
| **62.4** | **Расч. с покуп. и заказч. по продаже прочего имущества** | **А** |
| **62.4.1** | **Основных средств** | **А** |
| 62.4.1.1 | Основных средств внешним покупателям и заказчикам | А |
| 62.4.1.2 | Основных средств внутригрупповым покупателям и заказчикам | А |
| **62.4.2** | **НМА** | **А** |
| 62.4.2.1 | НМА внешним покупателям и заказчикам | А |
| 62.4.2.2 | НМА внутригрупповым покупателям и заказчикам | А |
| **62.4.3** | **Финансовых вложений** | **А** |
| 62.4.3.1 | Финансовых вложений внешним пок. и заказчикам | А |
| 62.4.3.2 | Финансовых вложений внутригрупповым пок. и заказчикам | А |
| **62.4.4** | **Материалов** | **А** |
| 62.4.4.1 | Материалов внешним покупателям и заказчикам | А |
| 62.4.4.2 | Материалов внутригрупповым покупателям и заказчикам | А |
| **62.4.5** | **Незавершенного строительства** | **А** |
| 62.4.5.1 | Незавершенного строительства и оборудования внешним пок. и заказчикам | А |
| 62.4.5.2 | Незавершенного строительства и оборудования внутригрупповым пок. и заказчикам | А |
| **62.4.6** | **Дебиторской задолженности** | **А** |
| 62.4.6.1 | Дебиторской задолженности и оборудования внешним пок. и заказчикам | А |
| 62.4.6.2 | Дебиторской задолженности и оборудования внутригрупповым пок. и заказчикам | А |
| 62.4.7 | Прочих активов | А |
| 62.11 | Расч. с покуп. в вал. | А |
| 62.22 | Авансы получ. в вал. | П |
| 62.44 | Расч. по тов. ком. в вал. | А |
| **63** | **Резервы по сомнительным долгам** | **П** |
| 63.1 | Резерв по расчетам с покупатеями и заказчиками | П |
| 63.2 | Резерв под авансы выданные | П |
| 63.3 | Резерв по расчетам с прочими дебиторами | П |
| **66** | **Расчеты по краткосрочным кредитам и займам** | **П** |
| 66.1 | Расчеты по кредитам | П |
| 66.2 | Проценты по кредитам | П |
| 66.3 | Расчеты по займам | П |
| 66.4 | Проценты по займам | П |
| 66.5 | Кратк. займы по облигац. | П |
| 66.11 | Краткоср. кредиты в вал. | П |
| 66.22 | Проц.по кратк.кред.в вал. | П |
| 66.33 | Краткоср. займы в вал. | П |
| 66.44 | Проц.по кратк.займ.в вал. | П |
| **67** | **Расчеты по долгосрочным кредитам и займам** | **П** |
| 67.1 | Расчеты по кредитам | П |
| 67.2 | Проценты по кредитам | П |
| 67.3 | Расчеты по займам | П |
| 67.4 | Проценты по займам | П |
| 67.5 | Долгоср.займы по облигац. | П |
| 67.11 | Долгоср. кредиты в вал. | П |
| 67.22 | Проц.по долг.кред.в вал. | П |
| 67.33 | Долгоср. займы в вал. | П |
| 67.44 | Проц.по долг.займ.в вал. | П |
| **68** | **Расчеты по налогам и сборам** | **АП** |
| 68.1 | Налог на доходы физ.лиц | АП |
| 68.2 | НДС | АП |
| 68.3 | Акцизы | АП |
| **68.4** | **Налог на прибыль** | **АП** |
| 68.4.1 | Расчеты с бюджетом | АП |
| 68.4.2 | Расчет налога на прибыль | АП |
| 68.5 | Налог с продаж | АП |
| 68.6 | Налог на польз. автодор. | АП |
| 68.7 | Налог на влад. трансп. | АП |
| 68.8 | Налог на имущество | АП |
| **68.10** | **Прочие налоги и сборы** | **АП** |
| 68.10.1 | НДПИ | АП |
| 68.10.2 | Экология | АП |
| 68.10.3 | Земельный налог | АП |
| 68.10.4 | Арендная плата за землю | АП |
| 68.10.5 | Сбор за содерж милиции | АП |
| 68.10.6 | ЕНВД | АП |
| 68.10.8 | Госпошлина | АП |
| 68.10.9 | Аванс платежи за таможню | АП |
| 68.10.А | Транспортный налог | АП |
| 68.11 | Налог на добавленную стоимость | АП |
| 68.12 | Налог на прибыль организаций | АП |
| 68.13 | Налог на доходы физ. лиц | АП |
| 68.14 | Акцизы на газ | АП |
| 68.15 | Прочие акцизы | АП |
| 68.16 | Гос. пошина | АП |
| 68.19 | Налог на добычу полез. ископаемых | АП |
| 68.22 | Водный налог | АП |
| 68.24 | Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование био. ресурсов | АП |
| 68.25 | ЕНВД | АП |
| 68.29 | Прочие федеральные налоги и сборы | АП |
| 68.31 | Налог на имущество | АП |
| 68.33 | Транспортный налог | АП |
| 68.39 | Прочие региональн. налоги и сборы | АП |
| 68.41 | Земельный налог | АП |
| 68.49 | Прочие местные налоги и сборы | АП |
| 68.51 | Пени | АП |
| 68.52 | Штрафы по актам проверок | АП |
| 68.61 | НДС по нерезидентам | АП |
| 68.62 | Налог на доходы иностранных юр. лиц | АП |
| **69** | **Расчеты по социальному страхованию и обеспечению** | **АП** |
| **69.1** | **Единый социальный налог (взнос)** | **АП** |
| 69.1.1 | Расч. по социальному страхованию | АП |
| **69.2** | **Пенсионное обеспечение** | **АП** |
| 69.2.1 | Федеральный бюджет | АП |
| 69.2.2 | Страховой ПФ | АП |
| 69.2.3 | Накопительный ПФ | АП |
| **69.3** | **Медицинское страхование** | **АП** |
| 69.3.1 | ФФОМС | АП |
| 69.3.2 | ТФОМС | АП |
| **69.4** | **Штрафы и пени** | **АП** |
| 69.4.1 | Пени | АП |
| 69.4.2 | Штрафы по актам проверок | АП |
| 69.11 | Страхование от НС и ПЗ | АП |
| 69.12 | Добров. соц. страхование | АП |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | П |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | АП |
| **73** | **Расч. с персоналом по прочим операциям** | **АП** |
| 73.1 | Расчеты за товары, проданные в кредит | АП |
| 73.2 | Расчеты по предоставленным займам | АП |
| 73.3 | Расчеты по возмещению мат. ущерба | АП |
| 73.9 | Прочие расчеты | АП |
| **75** | **Расчеты с учредителями** | **АП** |
| 75.1 | Расч. по вкладам в уставной капитал | АП |
| 75.2 | Расч. по выплате доходов | АП |
| 75.3 | Акции на предъявителя | П |
| **76** | **Расч. с разными дебиторами и кредиторами** | **АП** |
| 76.1 | Расчеты по имущественному и личному страхованию | АП |
| 76.2 | Расчеты по претензиям | АП |
| **76.3** | **Задолженность по отсроченным платежам** | **АП** |
| 76.3.1 | Акциз | АП |
| 76.3.2 | НДС | АП |
| 76.4 | Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам | АП |
| 76.5 | Расчеты по отдельным операциям с имуществом и обязатеьствами | АП |
| **76.6** | **Расчеты по договорам комиссии** | **АП** |
| 76.6.1 | С внешними организациями | АП |
| 76.6.2 | С внутригрупповыми организациями | АП |
| 76.7 | Расчеты по строительству объектов | АП |
| 76.8 | Расчеты с некоммерческим организациями по выделенному в оперативное управление имуществу | АП |
| **76.9** | **Расч. с проч. дебиторами и кредиторами** | **АП** |
| 76.9.1 | Расчеты по депонированным суммам | АП |
| 76.9.2 | Расчеты по трансфертам населению | АП |
| 76.11 | Расч.по страхован. в вал. | АП |
| 76.22 | Расч.по претензиям в вал. | А |
| 76.55 | Расч.с деб.и кред.в вал. | АП |
| 76.АВ | НДС с авансов получ. | АП |
| 76.ЗП | Расч.с банками по з/п | П |
| **76.Н** | **Отложенные налоги** | **П** |
| 76.Н.1 | НДС | П |
| 76.Н.2 | Акциз | П |
| 76.Н.4 | НП | П |
| 77 | Отложенные налоговые обязательства | АП |
| **79** | **Внутрихозяйственные расчеты** | **АП** |
| 79.1 | Расчеты по выделенному имуществу (с филиалами) | АП |
| 79.2 | Расчеты по текущим операциям (с филиалами) | АП |
| 79.3 | Расчеты по договорам доверительного управления имуществом | АП |
| 80 | Уставной капитал | П |
| 81 | Собственные акции (доли) | А |
| **82** | **Резервный капитал** | **П** |
| 82.1 | Образованный согласно законодательству | П |
| 82.2 | Образованный по учредительным документам | П |
| **83** | **Добавочный капитал** | **П** |
| 83.1 | Прирост стоимости имущества по переоценке | П |
| 83.2 | Прочие | П |
| 83.3 | Другие источники | П |
| **84** | **Нераспред. прибыль (непокрытый убыток)** | **АП** |
| 84.1 | Прибыль (убыток) отчетного года | АП |
| 84.2 | Прибыль (убыток) предыдущ. года до утверждения | АП |
| **84.3** | **Нераспредел. прибыль (непокр. уб.) прошлых лет** | **АП** |
| 84.3.1 | В обращении | АП |
| 84.3.2 | Использование в качестве финансового обеспечения производственного развития | АП |
| 84.3.3 | Дооценка (уценка) ОС в результате переоценки | АП |
| 84.4 | Фонд социальной сферы государственной | АП |
| 86 | Целевое финансирование | АП |
| **90** | **Продажи** | **АП** |
| 90.1 | Выручка от внешних покупателей | П |
| 90.2 | Выручка от внутригрупповых покупателей | П |
| 90.3 | Себестоимость продаж | А |
| 90.4 | Управленческие расходы | А |
| 90.5 | Расходы на продажу (коммерческие расходы и издержки обращения) | А |
| 90.6 | НДС | АП |
| **90.7** | **Расходы на продажу** | **А** |
| 90.7.1 | Расх.на прод.,не обл.ЕНВД | А |
| 90.7.2 | Расх.на прод., обл.ЕНВД | А |
| **90.8** | **Управленческие расходы** | **А** |
| 90.8.1 | Упр.расх., не обл.ЕНВД | А |
| 90.8.2 | Упр.расх., обл.ЕНВД | А |
| 90.9 | Прибыль (убыток) от продаж | АП |
| **91** | **Операцион. доходы и расходы** | **АП** |
| 91.1 | Прочие доходы | П |
| 91.2 | Прочие расходы | А |
| 91.4 | Прочие расходы | А |
| 91.9 | Сальдо операц. доходов и расходов | АП |
| **92** | **Внереализац. доходы и расходы** | **АП** |
| 92.1 | Внереализационные доходы | П |
| 92.4 | Внереализационные расходы | А |
| 92.9 | Сальдо внереализ. доходов и расходов | АП |
| 94 | Недостачи и потери от порчи ценностей | АП |
| 96 | Резервы предстоящих расходов | АП |
| 97 | Расходы будущих периодов | АП |
| **98** | **Доходы будущих периодов** | **П** |
| 98.1 | Доходы, полученные в счет будущих периодов | П |
| 98.2 | Безвозмездные поступления | П |
| 98.3 | Предстоящие поступл. задолженности по недостачам, выявл. за прошлые годы | П |
| 98.4 | Разница между сум., подлеж. взысканию с виновных лиц, и баланс. стоим. по недостачам ценностей | П |
| 99 | Прибыли и убытки | АП |
| 001 | Арендованные ОС | А |
| 002 | ТМЦ, прятые на ответ. хранение | А |
| 003 | Материалы, принятые в переработку | А |
| 004 | Товары, принятые на комиссию | А |
| 005 | Оборудование, принятое для монтажа | А |
| 006 | Бланки строгой отчетности | А |
| 007 | Списанная в убыток дебиторская задолженность | АП |
| 008 | Обеспечение обязательств и платежи полученные | АП |
| 009 | Обеспечение обязательств и платежи выданные | АП |
| 010 | Износ ОС | П |
| 011 | ОС, сданные в аренду | АП |
| 012 | Износ жилого фонда социальной сферы | П |
| 030 | Инвентарь и хоз. принадл., перед. в эксплуатацию | А |
| 056 | Налог на прибыль переходного периода | АП |
| 057 | НМА, полученные в пользование | АП |
| **КП** | **Счет для авт. записей книги покупок** | **АП** |
| КП.1 | Авансы от покупателей (заказчиков) | А |
| КП.2 | Погашенные счета - фактуры на аванс | А |
| **Н05** | **Амортизируемое имущество Н** | **АП** |
| Н05.01 | Первоначальная ст-сть ОС Н | А |
| Н05.02 | Амортизация ОС Н | П |
| **Н07** | **Расходы,св.с реализ.имущ.** | **А** |
| Н07.20 | Основное производство Н (20) | А |
| Н07.23 | Вспомогательные произв. Н (23) | А |
| Н07.25 | Общепроизводственные расх. Н (25) | А |
| Н07.26 | Общехозяйственные расх. Н (26) | А |
| Н07.29 | Обслуживающие произв. Н (29) | А |
| Н07.90 | Продажи Н (90) | А |
| Н07.91 | Операцион. доходы и расходы Н (91) | А |
| Н07.92 | Внереализац. доходы и расходы Н (92) | А |
| **Н13** | **Движ. деб. и кред.задолж.** | **АП** |
| Н13.01 | Движ. дебиторской задолж. | А |
| Н13.02 | Движ. кредиторск. задолж. | П |
| Н13.03 | НДС по кредиторск.задолж. | П |
| ПО1 | Планово-Экономический отдел | АП |
| **ПЭО** | **Планово-Экономический отдел** | **АП** |
| ПЭО.П1 | ПЭО (План) | АП |
| ПЭО.Ф1 | ПЭО (Факт) | АП |

**Приложение 15**

Бухгалтерские проводки: поступление основных средств

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов |
| Дт | Кт |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| *Строительство объекта подрядным способом* |
| 1 | Принятие к оплате счетов подрядных организаций за выполненные ими строительно-монтажные работы и оказанные услуги для капитального строительства (без НДС) | 08 | 60 |
| 2 | НДС со стоимости принятых строительно-монтажных работ | 19 | 60 |
| 3 | Стоимость оборудования, переданного в монтаж | 08 | 07 |
| 4 | Невозмещаемые в соответствии с действующим законодательством суммы НДС, подлежащие отнесению на увеличение инвентарной стоимости строящихся объектов  | 08 | 19 |
| 5 | Ввод в эксплуатацию построенного объекта | 01 | 08 |
| 6 | Оплачены счета подрядных организаций | 60 | 51 |
| 7 | Отнесен на возмещение из бюджета НДС по оплаченным строительно-монтажным работам, по оплаченному и установленному оборудованию | 68 | 19 |
| *Строительство объекта хозяйственным способом* |
| 1 | Материалы, использованные при строительстве | 08 | 10 |
| 2 | Заработная плата работников занятых на строительстве | 08 | 70 |
| 3 | Отчисления от начисленной заработной платы в государственные внебюджетные фонды | 08 | 69 |
| 4 | Амортизация по объектам Основных средств действующим на строительстве объекта | 08 | 02 |
| 5 | Стоимость услуг вспомогательных производств | 08 | 23 |
| 6 | Часть общехозяйственных расходов, непосредственно связанных со строительством объекта основных средств | 08 | 26 |
| 7 | НДС со стоимости СМР по строительству объектов непроизводственного назначения | 08 | 19 |
| 8 | Ввод объекта в эксплуатацию | 01 | 08 |
| 9 | Начислен НДС со стоимости выполненных работ для собственного потребления | 19 | 68 |
| 10 | НДС подлежащий вычету в момент принятия завершенного капитальным строительством объекта | 68 | 19 |

|  |
| --- |
| *Поступление основных средств в качестве взноса в уставный капитал* |
| 1 | Отражена задолженность учредителей по взносам | 75 | 80 |
| 2 | Выполнение учредителями своих обязательств по взносам | 08 | 75 |
| 3 | Сопутствующие затраты по доставке и доведению объектов основных средств до состояния, в котором они пригодны к использованию | 08 | 60,76 |
| 4 | НДС со стоимости услуг по доставке и доведению объектов основных средств до состояния, в котором они пригодны к использованию | 19 | 60,76 |
| 5 | Принятие объекта к учету (ввод в эксплуатацию) | 01 | 08 |
| *Безвозмездное поступление основных средств* |
| 1 | Стоимость объектов основных средств, полученных организацией по договору дарения или иного их безвозмездного получения | 08 | 98/2 |
| 2 | Принятие к учету объектов основных средств (ввод в эксплуатацию) | 01 | 08 |
| 3 | Ежемесячное начисление амортизации | 20,23,25,26,44 | 02 |
| 4 | Одновременно с начислением амортизации, тождественная тому сумма относится на внереализационные доходы | 98/2 | 91 |
| *Поступление основных средств по результатам инвентаризации* |
|   | Приходуются излишки основных средств по результатам инвентаризации по рыночной стоимости | 01 | 91 |

**Приложение 16**

Бухгалтерские проводки: переоценка основных средств

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов |
| Дт | Кт |
| 1 | Дооценка первоначальной стоимости  | 01 | 83 |
| 2 | Дооценка суммы начисленного износа | 83 | 02 |
| 3 | Уценка первоначальной стоимости объекта основных средств | 83 | 01 |
| 4 | Уменьшение суммы начисленного износа | 02 | 83 |
| 5 | Уценка восстановительной стоимости объекта основных средств, сверх суммы предыдущей дооценки | 84 | 01 |
| 6 | Уценка суммы начисленного износа, сверх сумм предыдущей дооценки | 02 | 84 |
| 7 | Уценка первоначальной стоимости объекта основных средств | 91 | 01 |
| 8 | Уценка суммы начисленного износа | 02 | 91 |
| 9 | Сумма дооценки объекта основных средств, в пределах сумм предыдущей уценки | 01 | 91 |
| 10 | Сумма дооценки основных средств, сверх сумм предыдущей уценки | 01 | 83 |
| 11 | Дооценка суммы начисленного износа по объекту основных средств в пределах сумм предыдущей уценки | 91 | 02 |
| 12 | Дооценка суммы начисленного износа сверх сумм предыдущей уценки | 83 | 02 |

**Приложение 17**

Бухгалтерские проводки: ремонт, модернизация и реконструкция основных средств

| **№п/п** | **Содержание хозяйственной операции** | **Дт** | ***Кт*** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Стоимость работ по ремонту объектов основных средств, выполненных сторонними организациями | 23,25,26,29,44 | *60, 76* |
| 2 | НДС с работ, выполненных сторонними организациями | 19 | *60, 76* |
| 3 | Стоимость материалов и запасных частей, израсходованных при выполнении ремонтных работ хозяйственным способом | 23,25,26,29,44 | *10* |
| 4 | Расходы по оплате труда работников, занятых ремонтом основных средств | 23,25,26,29,44 | *70* |
| 5 | Отчисления с выплатой по оплате труда работников, занятых ремонтом основных средств на нужды социального страхования и обеспечения | 23,25,26,29,44 | *69* |
| 6 | Фактические затраты на выполнение ремонтных работ отнесены на счет расходов будущих периодов, в соответствии с учетной политикой | 97 | *60,10,70,69 и другие* |
| 7 | Затраты на ремонт, выполненный хозяйственным способом | 23 | *10,70,69 и другие* |
| 8 | Расходы на ремонт, выполненный сторонними организациями | 96 | *60, 76* |
| 9 | НДС со стоимости ремонтных работ, выполненных сторонними организациями | 19 | *60, 76* |
| 10 | Затраты на реконструкцию и модернизацию объектов основных средств, осуществляемые подрядным способом | 08 | *60, 76* |
| 11 | НДС со стоимости работ по реконструкции и модернизации объектов основных средств, осуществляемых подрядным способом | 19 | *60, 76* |
| 12 | Затраты на реконструкцию и модернизацию объектов основных средств, осуществляемые хозяйственным способом | 08 | *10,23,70,69 и другие* |
| *12* | *Затраты на реконструкцию и модернизацию объектов основных средств списываются на увеличение стоимости основных средств* | *01* | *08* |

**Приложение 18**

**Инвентаризация основных средств**

1. До начала инвентаризации рекомендуется проверить:

а) наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета;

б) наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации;

в) наличие документов на основные средства, сданные или принятые организацией в аренду и на хранение. При отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление.

При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета или технической документации должны быть внесены соответствующие исправления и уточнения.

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

При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности организации.

Проверяется также наличие документов на земельные участки, водоемы и другие объекты природных ресурсов, находящиеся в собственности организации.

3. При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия должна включить в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам. Например, по зданиям - указать их назначение, основные материалы, из которых они построены, объем (по наружному или внутреннему обмеру), площадь (общая полезная площадь), число этажей (без подвалов, полуподвалов и т.д.), год постройки и др.; по каналам - протяженность, глубину и ширину (по дну и поверхности), искусственные сооружения, материалы крепления дна и откосов; по мостам - местонахождение, род материалов и основные размеры; по дорогам - тип дороги (шоссе, профилированная), протяженность, материалы покрытия, ширину полотна и т.п.

Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов должна быть произведена с учетом рыночных цен, а износ определен по действительному техническому состоянию объектов с оформлением сведений об оценке и износе соответствующими актами.

Основные средства вносятся в описи по наименованиям в соответствии с прямым назначением объекта. Если объект подвергся восстановлению, реконструкции, расширению или переоборудованию и вследствие этого изменилось основное его назначение, то он вносится в опись под наименованием, соответствующим новому назначению.

Если комиссией установлено, что работы капитального характера (надстройка этажей, пристройка новых помещений и др.) или частичная ликвидация строений и сооружений (слом отдельных конструктивных элементов) не отражены в бухгалтерском учете, необходимо по соответствующим документам определить сумму увеличения или снижения балансовой стоимости объекта и привести в описи данные о произведенных изменениях.

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

Однотипные предметы хозяйственного инвентаря, инструменты, станки и т.д. одинаковой стоимости, поступившие одновременно в одно из структурных подразделений организации и учитываемые на типовой инвентарной карточке группового учета, в описях проводятся по наименованиям с указанием количества этих предметов.

5. Основные средства, которые в момент инвентаризации находятся вне места нахождения организации (в дальних рейсах морские и речные суда, железнодорожный подвижной состав, автомашины; отправленные в капитальный ремонт машины и оборудование и т.п.), инвентаризуются до момента временного их выбытия.

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

7. Одновременно с инвентаризацией собственных основных средств проверяются основные средства, находящиеся на ответственном хранении и арендованные.

По указанным объектам составляется отдельная опись, в которой дается ссылка на документы, подтверждающие принятие этих объектов на ответственное хранение или в аренду.

1. Предполагается, что амортизация возмещается арендодателю из арендной платы, и поэтому она не включается в затраты, а покрывается за счет дохода [↑](#footnote-ref-1)