**ВВЕДЕНИЕ**

Роль основных средств в процессе производства, особенности их воспроизводства в условиях перехода к рыночной экономике обуславливают особые требования к информации о наличии, движении, состоянии и использовании основных средств.

Учет основных средств имеет огромное значение. От того верно или нет, отражены операции с основными средствами, зависит достоверность бухгалтерской отчетности в части основных средств.

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств являются:

- контроль за сохранностью и наличием основных средств по местам их использования; правильное документальное оформление и своевременное отражение в учете их поступления, выбытия и перемещения;

- исчисление доли стоимости основных средств в связи с использованием и износом для включения в затраты предприятия;

- контроль за эффективностью использования рабочих машин, оборудования, производственных площадей, транспортных средств и других основных средств;

- точное определение результатов от списания, выбытия объектов основных средств.

Целью настоящей курсовой работы является исследование механизма бухгалтерского учета основных средств на примере КУП ЖКХ “Браслав-коммунальник”.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- определить экономическую сущность основных средств, аналитический учет и классификацию основных средств;

- изучить нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы учета основных средств;

- исследовать порядок бухгалтерского учета поступления, начисления, амортизации, ремонта, выбытия и аренды основных средств.

Основой написания курсовой работы явились работы отечественных и зарубежных ученых; материалы периодической печати, нормативно-правовые акты Республики Беларусь.

**1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ПРЕДПРИЯТИЯ И ИХ УЧЕТ**

**1.1 Понятие и классификация основных средств, их аналитический учет**

В процессе производства наравне с предметами труда используются средства труда, т. е. основные средства.

Основные средства – это материальные, т.е. имеющие материально-вещественную форму, активы организации, используемые в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для целей управления организацией в течение нормативного срока службы или срока полезного использования продолжительностью свыше двенадцати месяцев[1, с. 27].

Основные средства – совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени (свыше одного года) как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере [2, с. 1068].

В частности, в настоящее время к основным средствам относятся средства труда стоимостью свыше 30 базовых величин (по коврам и ковровым изделиям — свыше 10 базовых величин) за единицу и сроком службы не менее одного года [3, с. 143].

Основные средства предприятия представляют совокупность материально-вещественных ценностей, действующих в натуральной форме в течение длительного времени как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере.

В составе основных средств главную роль играют орудия труда при помощи которых человек воздействует на предмет или процесс труда (машины, инструменты и т.д.). Кроме того, к основным средствам относятся здания, сооружения и другие объекты, создающие материальные условия для осуществления процесса производства или используемые для хранения и перемещения предметов и продуктов труда. Однако не все средства труда относятся к основным средствам. Не относятся к основным средствам и учитываются в составе малоценных и быстроизнашивающихся предметов:

- предметы стоимостью до 30 базовых величин;

- предметы, служащие менее одного года, независимо от их стоимости;

- специальные инструменты и специальные приспособления, спецодежда, включая форменную, специальная обувь, а также постельные принадлежности, предметы проката независимо от их стоимости и срока службы.

Для правильной организации учета основных средств большое значение имеет их классификация. На всех предприятиях применяется типовая классификация основных средств. В соответствии с ней основные средства по отношению к процессу производства делятся на две группы:

- производственные;

- непроизводственные.

К производственным основным средствам относятся такие, которые прямо или косвенно участвуют в процессе производства, к непроизводственным - объекты, удовлетворяющие культурно-бытовые нужды рабочих, служащих.

Основные средства в зависимости от их назначения и натурально- вещественных признаков, согласно Временному республиканскому классификатору основных средств и нормативных сроков их службы, утвержденному постановлением Министерства экономики РБ от 21.11.2001 № 186 (с дополнениями и изменениями), подразделяются на следующие группы (виды):

1. Здания особой, высокой, средней и низкой капитальности, которые классифицируются на жилые и нежилые (относящиеся и не относящиеся к жилищному фонду).
2. Сооружения особой, высокой, средней и низкой капитальности, в том числе внутрихозяйственные дороги и передаточные устройства.
3. Машины и оборудование:
	* + 1. рабочие и силовые машины;
			2. механизмы и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства;
			3. вычислительная техника;
			4. оргтехника;
			5. инструменты;
			6. буферный газ.
4. Транспортные средства.
5. Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности.
6. Культивируемые активы (многолетние насаждения, рабочий продуктивный и племенной скот).
7. Прочие основные средства (библиотечные фонды, музейные ценности, экспонаты животного мира в зоопарках и других учреждениях, капиталовложения на улучшение земель, капиталовложения в арендованные основные средства) [4].

По своей принадлежности основные средства подразделяются на:

- собственные;

- арендованные.

Арендованные основные средства (кроме долгосрочно арендуемых) учитываются арендатором на забалансовом счете «Арендованные основные средства».

По характеру использования в процессе производства основные средства делят на:

- действующие;

- бездействующие;

Недействующими считаются средства, находящиеся в запасе, который обусловлен самим характером производства и является экономически обоснованным. К ним относят и основные средства, находящиеся на консервации.

По вещественному составу основные средства делят на:

- инвентарные;

- неинвентарные.

К инвентарным относят объекты, имеющие вещественное выражение и поддающиеся проверке, обмеру и подсчету в натуре, к неинвентарным - капитальные вложения в земельные лесные и водные угодья (кроме сооружений).

По степени льготирования основные средства бывают:

- амортизируемые;

- неамортизируемые.

По отраслям экономики:

- основные средства промышленности;

- сельского хозяйства;

- торговли и др. [5, с. 31].

Таким образом, можно сказать, что основные средства представляют собой материально-вещественные ценности, срок использования которых более 12 месяцев и стоимостью более 30 базовых величин, действующих в натуральной форме, как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере.

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости или восстановительной стоимости.

Первоначальной является стоимость, по которой активы принимаются на бухгалтерский учет в качестве основных средств.

Восстановительной является стоимость, установленная в результате проведения переоценки основных средств в соответствии с законодательством.

Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление, доставку, установку и монтаж, включая:

- услуги сторонних организаций (поставщика, посредника, подрядной и других организаций), связанные с приобретением основных средств;

- таможенные платежи;

- расходы по страхованию при перевозке;

- проценты по кредитам и займам (за исключением процентов по просроченным кредитам и займам);

- курсовые разницы от переоценки кредиторской задолженности по обязательствам, связанным с приобретением основных средств и выраженным в иностранной валюте, кроме организаций, финансируемых из бюджета;

- суммовые разницы, возникающие при расчетах по обязательствам, связанным с приобретением основных средств в случаях, когда оплата осуществляется в белорусских рублях в сумме, эквивалентной определенной договором сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах), кроме организаций, финансируемых из бюджета;

- расходы, связанные с покупкой валюты для расчетов по обязательствам, связанным с приобретением основных средств;

- погрузочно-разгрузочные работы;

- налоги, если иное не предусмотрено законодательством;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и доведением его до состояния, в котором он пригоден к использованию.

Платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, произведенные после принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, не признаются затратами, включаемыми в первоначальную стоимость объекта.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, определяется в соответствии с порядком, установленным Инструкцией по бухгалтерскому учету активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 27 декабря 2007 г. N 199.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный фонд организации, определяется в порядке, установленном законодательными актами, в денежной оценке, согласованной учредителями (участниками).

Стоимость активов, полученных безвозмездно, определяется путем суммирования стоимости активов на основании данных бухгалтерского учета передающей стороны и фактически произведенных затрат, связанных с их получением, в том числе осуществляемых другими лицами на основании договоров.

Первоначальная стоимость безвозмездно полученных объектов основных средств от организаций в пределах одного собственника по его решению или уполномоченного им органа устанавливается по стоимости, отраженной в бухгалтерском учете у передающей стороны.

Первоначальная стоимость безвозмездно полученных объектов основных средств от физических лиц формируется исходя из рыночной стоимости, а в случае невозможности оценки по рыночной стоимости - по соглашению сторон.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных в обмен на другие активы, признается стоимость обмениваемого актива, по которой обмениваемый актив был отражен в бухгалтерском учете передающей стороны.

Стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев:

- модернизации, реконструкции, частичной ликвидации, дооборудования, достройки, технического диагностирования и соответствующего освидетельствования, иных работ капитального характера;

- проведения переоценки основных средств в соответствии с законодательством. Результаты переоценки основных средств отражаются в бухгалтерском балансе организации на дату проведения переоценки, если законодательством не установлено иное. Сумма переоценки основных средств (дооценки или уценки) зачисляется организацией на увеличение или уменьшение добавочного фонда;

- включения в конце отчетного года в стоимость объектов основных средств затрат, произведенных (начисленных) после ввода объектов основных средств в эксплуатацию и обособленно учитываемых в течение отчетного года в качестве вложений во внеоборотные активы;

- курсовых разниц от переоценки кредиторской задолженности по обязательствам, связанным с приобретением основных средств, и суммовых разниц, возникающих при расчетах по обязательствам, связанным с приобретением основных средств (за исключением организаций, финансируемых из республиканского и / или местных бюджетов на основе бюджетной сметы, имеющих текущий счет в учреждениях банка и ведущих бухгалтерский учет в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета исполнения смет расходов организаций, финансируемых из бюджета);

- расходов, связанных с покупкой валюты для расчетов по обязательствам, связанным с приобретением основных средств.

В организациях, финансируемых из бюджета, сумма переоценки основных средств (дооценки или уценки) относится на увеличение (уменьшение) фонда в основных средствах.

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией как отдельный инвентарный объект в составе основных средств в части, соответствующей ее доле в общей собственности.

Аналитический учет основных средств ведется в регистрах аналитического учета, представленных в таблице 1.1:

**Таблица 1.1 – Регистры аналитического учета основных средств**

|  |  |
| --- | --- |
| Название регистра аналитического учета основных средств | Характеристика регистра аналитического учета основных средств |
| **Форма ОС-6**Инвентарная карточка учёта объекта основных средств | Применяются для учёта наличия объектов основных средств, а также учёта их движения внутри организации и составляется в одном экземпляре. Используется для учёта каждого отдельного объекта основных средств. Инвентарные карточки хранятся по классификационным группам, а внутри каждой группы- по местам нахождения и видам объектов. При выбытии объектов основных средств инвентарные карточки из картотеки изымаются. На арендованные основные средства инвентарные карточки не открываются. Обязательные реквизиты- наименование объекта, его инвентарный номер, завод-изготовитель, номер акта и дата приёма, первоначальная стоимость, источник приобретения, краткая характеристика и др. В инвентарной карточке отражают все операции, осуществляемые с данным объектом: перемещение, модернизация, ремонт, начисление амортизации, выбытие. |
| **Форма ОС-6а**Инвентарная карточка группового учёта объектов основных средств | Применяются для учёта наличия объектов основных средств, а также учёта их движения внутри организации и составляется в одном экземпляре. Используется для группового учёта объектов основных средств, поступивших в эксплуатацию в одном календарном месяце и имеющих одно и то же производственно хозяйственное назначение, техническую характеристику, примерную стоимость и применяются для учёта производственного и хозяйственного инвентаря и принадлежностей. |
| **Форма ОС-6б**Инвентарная книга учёта объектов основных средств | Организации, имеющие незначительное количество объектов основных средств, могут вести их пообъектный учёт в инвентарной книге. Записи в книге производятся в разрезе классификационных групп основных средств и по местам их нахождения. |

Для учета наличия и движения основных средств, предназначен инвентарный активный счет 01 «Основные средства». На этом счете учитываются собственные основные средства, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, полученные в лизинг (аренду), доверительное управление.

К счету 01 «Основные средства» целесообразно открыть следующие субсчета:

01-1 - собственные основные средства по классификационным группам (здания, сооружения и т.д.);

01-2 - основные средства в запасе (по классификационным группам);

01-3 - основные средства на консервации (по классификационным группам);

01-4 - арендованные основные средства по договору аренды (лизинга) (по классификационным группам, лизингодателям);

01-5 - выбытие основных средств и другие.

На предприятии открываются следующие субсчета к счету 01 «Основные средства»:

01-1Основные средства

01-2Основные средства жилфонда

01-3Основные средства ОВБ (объекты внутреннего благоустройства)

**1.2 Учет движения основных средств**

Каждая хозяйственная операция регистрируется на счетах бухгалтерского учета и подтверждается первичными документами и регистрами бухгалтерского учета.

Первичный документ - это составленное по установленной форме письменное свидетельство действительного совершения хозяйственной операции. Организации применяют унифицированные формы первичной документации. В табл. 1.2 показаны документы и регистры бухгалтерского учета:

**Таблица 1.2 - Регистры бухгалтерского учета основных средств**

|  |  |
| --- | --- |
| Регистры бухгалтерского учета | Наименование документов и регистров |
| Первичные документы | акт о приемке-передаче объекта основных средств (ф. ОС-1);акт о приемке-передаче групп объектов основных средств (ф. ОС-1а);накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. ОС-2);акт о приемке-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. ОС-3);акт об установке, пуске и демонтаже строительных машин (ф. ОС-5);акт приема-передачи многолетних насаждений и ввода их в эксплуатацию (ф.101-АПК); |
| Регистры аналитического учета | инвентарная карточка учета объекта основных средств (ф. ОС-6);инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (ф. ОС-6 а);инвентарная книга учета объектов основных средств (ф. ОС-6 б);опись инвентарных карточек по учету основных средств (ф. ОС-10);инвентарный список основных средств (ф. ОС-13);инвентарная карточка учета многолетних насаждений (ф.105-АПК); |
| Регистры синтетического учета | - карточка учета движения основных средств (ф. ОС-12);- журнал-ордер 13 и Главная книга,- а при автоматизированной – оборотная ведомость движения основных средств и Главная книга |

Источник:[5]

К вышеперечисленным актам при постановке объекта основных средств на учет прилагаются сопроводительные документы: товарно-транспортные накладные (ТТН-1), проектно-сметная документация, техпаспорта, таможенные декларации, страховые полисы и другие.

В таблице 1.2 представлены проводки по приобретению основных средств.

**Таблица 1.2 - Корреспонденции счетов по приобретению основных средств**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | Кт | Содержание хозяйственных операций |
| 01 | 08-1 | Приобретены и оприходованы в собственность земельные участки |
| 01 | 08-2 | Приобретены и оприходованы в собственность объекты природопользования |
| 01 | 08-3 | Оприходованы в собственность объекты основных средств, законченные строительством, созданные в организации |
| 01 | 08-4 | Оприходованы в собственность, приобретенные объекты основных средств |
| 01 | 08-7 | Переведен молодняк животных в основное стадо |
| 01 | 08-8 | Оприходованы в собственность приобретенные взрослые животные |
| 01 | 92-1 | Оприходованы излишки основных средств, установленные в результате инвентаризации по оценочной стоимости |
| 01 | 03 | Оприходованы в собственность объекты лизинга или аренды с правом выкупа |
| 75,01 | 80 | Сформирован уставный фонд согласно учредительным документам |
| 08 | 75 | Внесены учредителями основные средства в уставный фонд организации |
| 01 83 | 83 02 | Проведена переоценка основных средств по решению правительства РБ |
| 01 | 80 | Внесены основные средства товарищами в счет вкладов в простое товарищество |
| 02 | 01 | Списана амортизация по выбывающим объектам основных средств |
| 91-2 | 01 | Списаны с баланса основные средства по остаточной стоимости |
| 92-2 | 01 | Списаны объекты основных средств в результате чрезвычайных обстоятельств |
| 94 | 01,91 | Выявлена недостача основных средств |
| 79 | 01 | Переданы объекты основных средств структурным подразделениям |

Источник: [5]

При выбытии основных средств оформляются следующие документы:

* акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. ОС-4);
* акт о списании автотранспортных средств (ф. ОС-4а);
* акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. ОС-4 б).

Для учета реализации и прочего выбытия основных средств в бухгалтерском учете применяется сопоставляющий счет 91 «Операционные доходы и расходы», который не имеет остатка.

Ежемесячно определяется результаты от реализации и прочего выбытия объектов основных средств (прибыль или убыток) сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 91/2, 91/3, 91/4 и кредитового оборота по субсчету 91/1.

В учете операции по реализации и прочему выбытию объектов основных средств отражаются:

1) При реализация объектов основных средств.

Организации могут принять решения о продаже объектов основных средств, если:

* объекты не используются для производственных и управленческих нужд;
* износились раньше нормативного срока эксплуатации;
* не подлежат ремонту и модернизации и пр.

В бухгалтерском учете производятся следующие записи:

**Таблица 1.3 - Корреспонденция счетов при реализации основных средств**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | Кт | Содержание хозяйственных операций |
| 01 «Выбытие основных средств» | 01 «Собственные основные средства» | Списана первоначальная стоимость реализуемого объекта основных средств |
| 02 | 01 «Выбытие основных средств» | Списана ранее начисленная сумма амортизации |
| 62, 76 | 91-1 «Операционные доходы» | Отражена выручка от реализации основных средств, начисленная покупателями |
| 91-3 | 68-2 | Исчислен НДС по оборотам от остаточной стоимости реализованных основных средств |
| 91-2 | 01 «Выбытие основных средств» | Списана остаточная стоимость реализованных основных средств |
| 91-9, 99 | 99, 91-9 | Определен финансовый результат от реализации. |

Источник: [5]

2) Списание объектов основных средств, в результате физического износа производится по проводкам, представленным в таблице 1.4.

**Таблица 1.4 - Корреспонденция счетов при ликвидации основных средств**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | Кт | Содержание хозяйственных операций |
| 01 «Выбытие основных средств» | 01 «Собствен-ные основные средства» | Списана первоначальная стоимость объектов основных средств |
| 02 | 01 «Выбытие основных средств» | Списана ранее начисленная сумма амортизации |
| 91-2 | 01 «Выбытие основных средств» | Списана остаточная стоимость объектов основных средств |
| 10 | 91-1 | Оприходованы драгметаллы и прочие материалы от демонтажа основных средств |
| 91 | 68 | Исчислен НДС от остаточной стоимости списанных объектов. (При расчете остаточной стоимости не включаются расходы по демонтажу) |
| 91-2 | 70, 69, 68 | Отражены расходы по демонтажу основных средств |
| 91-9, 99 | 99, 91-9 | Отражен финансовый результат от демонтажа основных средств |

Источник: [5]

3) Передача объектов основных средств, в качестве вклада в уставный фонд других организаций.

**Таблица 1.5 - Корреспонденция счетов при передаче в качестве вклада в уставный фонд**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | Кт | Содержание хозяйственных операций |
| 01 «Выбытие основных средств» | 01 «Собственные основные средства» | Списана первоначальная стоимость выбывающих объектов основных средств |
| 02 | 01 «Выбытие основных средств» | Списана ранее начисленная сумма амортизации |
| 91 | 01 «Выбытие основных средств» | Списана остаточная стоимость выбывающих объектов основных средств |
| 58 | 91 | Переданы объекты основных средств в качестве вклада в уставный фонд других организаций по остаточной стоимости |

Источник: [5]

4) Списание неиспользуемых объектов основных средств производиться по проводкам, представленным в таблице 1.4.

При списании таких объектов следует руководствоваться постановлением Министерством финансов РБ и Министерством архитектуры и строительства РБ от 23.10.2008г.№ 156/46 «О порядке отражения операций по списанию неиспользуемых объектов в бухгалтерском учете».

**Таблица 1. 6 - Корреспонденция счетов при списании неиспользуемых объектов основных средств**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Списание стоимости зданий, сооружений, изолированных помещений | Списание стоимости не законсервированного, не завершенного строительством капитального строения | Списание расходов на техническое обследование, разработку проектно-сметной документации, демонтаж и снос неиспользуемых объектов |
| Дт Кт01 0102 0197 01 | Дт Кт08 10,70,69,7697 08 | Дт Кт97 10,23,26,51,60,7610 97Отражена стоимость материалов, полученных от демонтажа.По мере завершения работ по монтажу расходы списываются: |
|  |  | Если расходы более 10 тысяч базовых величин по каждому объекту | Если расходы менее 10 тысяч базовых величин по каждому объекту |
|  |  | Дт | Кт | Дт | Кт |
|  |  | 86 “Инновационный фонд” | 97-за минусом стоимости материалов | 83 “Добавочный фонд” | 97 – за минусом стоимости материалов |
| 83 “Добавочный фонд” | 97 –на оставшуюся сумму |

Источник: [5]

5) Недостача объектов основных средств:

а) виновное лицо известно, суммы недостач выявлены и отражены в отчетном периоде:

**Таблица 1. 7 - Корреспонденция счетов при выявлении и отражении суммы недостач в отчетном периоде**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | Кт | Содержание хозяйственных операций |
| 01 «Выбытие основных средств» | 01 «Собственные основные средства» | Списана первоначальная стоимость объектов основных средств |
| 02 | 01 «Выбытие основных средств» | Списана ранее начисленная сумма амортизации |
| 9194 | 01 «Выбытие основных средств» 91 | Списана остаточная стоимость недостающих объектов основных средств |
| 94 | 68 | По обнаруженным недостачам объектов основных средств отражены не подлежащие вычетам суммы НДС |
| 73-2 | 94 | Отнесена сумма недостач на виновное лицо |
| 50, 70 | 73-2 | Возмещена сумма недостач по рыночной стоимости |
| 73-2 | 98-4 | Отражена разница между учетной и рыночной стоимостью объектов основных средств |
| 98-4 | 92-1 | Списаны суммы разниц на внереализационные доходы по мере погашения задолженности |

Источник: [5]

б) виновное лицо известно, суммы недостач выявлены в отчетном периоде, но относятся к прошедшим периодам:

**Таблица 1. 8 - Корреспонденция счетов при выявлении суммы недостач в отчетном периоде, но отнесении к прошедшим периодам**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | Кт | Содержание хозяйственных операций |
| 94 | 98-3 | Отражены суммы недостач основных средств, выявленные за прошлые периоды |
| 73-2 | 94 | Отнесены суммы недостач основных средств, выявленные за прошлые годы на виновное лицо |
| 50, 51 | 73-2 | Погашена сумма недостач виновными лицами |
| 98-3 | 92 | Отнесена сумма недостач за прошлые годы во внереализационные доходы по мере погашения задолженности |

Источник: [5]

в) виновное лицо отсутствует или отказано судом из-за необоснованности иска; недостача объектов основных средств, в результате чрезвычайных обстоятельств:

**Таблица 1. 9 - Корреспонденция счетов при отсутствии виновного лица или отказа суда из-за необоснованности иска**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | Кт | Содержание хозяйственных операций |
| 01 | 01 | Списана первоначальная стоимость остатков основных средств |
| 02 | 01 | Списана ранее начисленная сумма амортизации |
| 9194 | 0191 | Отражена остаточная стоимость объектов основных средствОтражена сумма недостач объектов основных средств |
| 94 | 68 | По недостаче отражена не подлежащая вычетам сумма НДС |
| 92-2 | 94 | Списана сумма недостач на внереализационные расходы при отсутствии виновных лиц или при отказе суда |

Источник: [5]

6) Выбытие в результате безвозмездной передачи

Безвозмездная передача объектов основных средств может быть в пределах одного собственника и других субъектов хозяйствования. В бухгалтерии отражается передача другим субъектам хозяйствования по счету 92 «Внереализационные доходы и расходы», который имеет следующие субсчета:

92-1 «Внереализационные доходы»;

92-2 «Внереализационные расходы»;

92-3 «Налог на добавленную стоимость»;

92-4 «Прочие налоги и сборы из внереализационных доходов»;

92-9 «Сальдо внереализационных доходов и расходов».

Отражение операций на субсчетах счета 92 «Внереализационные доходы и расходы» аналогично отражению операций на субсчетах счета 91 «Операционные доходы и расходы».

**Таблица 1. 10 - Корреспонденция счетов при выбытие в результате безвозмездной передачи основных средств**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | Кт | Содержание хозяйственных операций |
| 01 «Выбытие основных средств» | 01 «Собственные основные средства» | Списана первоначальная стоимость объектов основных средств |
| 02 | 01 «Выбытие основных средств» | Списана ранее начисленная сумма амортизации |
| 92-2 | 01 «Выбытие основных средств» | Списана остаточная стоимость переданных объектов основных средств |
| 92-3 | 68 | Исчислен НДС от недоамортизированной части основных средств |
| 92-9,99 | 99,92-9 | Отражен финансовый результат от безвозмездной передачи основных средств |

Источник: [5]

Безвозмездно полученные и переданные основные средства в пределах одного собственника отражаются:

**Таблица1.11 - Корреспонденция счетов при безвозмездно полученных и переданных основных средствах в пределах одного собственника**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | Кт | Содержание хозяйственных операций |
| 01, 07, 08 | 83- 2 | Безвозмездно получены основные средства в пределах одного собственника |
| 83- 2 | 01,07, 08 | Безвозмездно переданы основные средства в пределах одного собственника |

Источник: [5]

Основным документом арендных отношений является договор аренды, в котором отражают выполнение договорных обязательств, состав и стоимость передаваемого в аренду имущества, размер арендной платы, срок аренды, распределение обязанностей сторон, право арендатора на выкуп арендованного имущества и прочее. Договор аренды заключается:

* в устной форме – между физическими лицами на срок до 1 года;
* в письменной форме – если срок более года либо одной из сторон является юридическое лицо.

Если в договоре аренды срок аренды не оговаривается, то договор заключается на неопределенный срок. Обязательным условием арендных отношений является порядок формирования арендной платы. Арендатор уплачивает арендную плату арендодателю и отражает ее в части себестоимости продукции, работ, услуг, согласно Основным положениям по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции, работ, услуг.

Арендодатель отражает арендную плату следующим образом:

1. если сдача имущества в аренду является уставной деятельностью организации, то арендная плата отражается на счете 90 «Реализация»;
2. если не является уставной деятельностью, то на счете 91 «Операционные доходы и расходы».

При арендных отношениях в учете производятся записи:

**Таблица 1.12 - Корреспонденция счетов при арендных отношениях**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | Кт | Содержание хозяйственных операций |
| А) у арендодателя (без права выкупа) |
| 01 «Основные средства, сданные в аренду» | 01 «Собственные основные средства» | Приняты в аренду основные средства |
| 02-2 | 02-1 | Отражена сумма амортизации, накопленная на момент сдачи в аренду |
| 62, 76 | 90, 91 | Отражена арендная плата, причитающаяся к получению от арендатора (счет 90, если аренда является предметом деятельности, счет 91 – не является предметом деятельности) |
| 90-397 | 6868 | Исчислен НДС по арендеИсчислен НДС по авансовому платежу |
| 51 | 62, 76 | Поступила арендная плата от арендатора |
| 20 | 02 | Начислена амортизация |
| 91 | 02 | Начислена амортизация, если аренда не является предметом деятельности |
| 90-9, 91-999 | 99, 90-9, 91-9 | Определен финансовый результат от сдачи имущества в аренду |
| 20 | 76 | Отражены затраты по оплате коммунальных услуг по сданному в аренду имуществу, если аренда является предметом деятельности организации и платежи включены в общую сумму арендной платы |
| 91 | 76 | Отражены затраты на оплату коммунальных платежей, если аренда не является предметом деятельности организации |
| 76 | 90 | Отражена сумма коммунальных платежей, возвращенных арендатором, если арендная плата формируется из постоянной и переменной величины |
| 90 | 68 | Начислен НДС |
| 90 | 20 | Списаны расходы по сдаче основных средств в аренду |
| Б) у арендатора (без права выкупа) |
| 001 |  | Отражена сумма стоимости арендованного имущества согласно договору аренды |
| 20, 26, 44 | 76 | Начислена сумма арендной платы без учета НДС |
| 18 | 76 | На сумму НДС, выделенного в документе арендодателя |
| 76 | 51 | Перечислена арендная плата арендодателю |
| 68 | 18 | Зачет НДС |
| В) у арендодателя (с правом выкупа) |
| 01 | 01 | Переданы в аренду объекты основных средств на сумму первоначальной стоимости |
| 02 | 01 | Отражена сумма накопленной амортизации |
| 03 | 01 | Отражена остаточная стоимость объектов |
| 58 | 03 | По остаточной стоимости передан объект в аренду с правом выкупа |
| 011 |  | Одновременно объект принимается на забалансовый учет |
| 62 | 98 | Начислен арендный платеж |
| 51 | 62 | На расчетный счет зачислен арендный платеж |
| 98 | 91 (90) | Ежемесячно отражается арендная плата, контрактная стоимость объекта с учетом НДС |
| 91 | 58 | Списана остаточная стоимость объектов, за которые произведены расчеты |
| 91 (90) | 68 | Исчислен НДС и другие платежи |
| 91-9,90-9(99) | 99(91-9, 90-9) | Отражен финансовый результат |
| Г) у арендатора (с правом выкупа) |
| 08 | 76 | Отражена контрактная стоимость объекта |
| 0718 | 60, 7660,76 | Отражены расходы на монтаж объектов, расходы по доставкеОтражен НДС |
| 08 | 07 | Сданы в монтаж объекты |
| 01 | 08 | Оприходованы объекты на баланс |
| 68 | 18 | Принят к вычету НДС по материалам, израсходованным на монтаж объекта |
| 18 | 68 | Исчислен НДС от стоимости капитальных вложений, выполненных хозяйственным способом |
| 68 | 51 | Перечислена разница в бюджет |
| 9718 | 7676 | Без учета НДС начислена арендная платаНа сумму НДС |
| 76 | 51 | Перечислена арендная плата арендодателю |
| 20, 23, 25, 26 | 97 | Ежемесячно на себестоимость относится сумма арендной платы в течение действия договора аренды |
| 91 | 08 | С согласия арендодателя арендатор производит дополнительные капитальные вложения и передает их арендодателю |
| 91 | 68 | Исчислен НДС по переданным капитальным вложениям |
| 60 | 91 | В размере стоимости дополнительных капитальных вложений отражена задолженность арендодателя |
| 51 | 60 | На расчетный счет поступила плата арендатору за произведенные дополнительные капитальные вложения |

Источник: [5]

**1.3 Учет ремонта и износа основных средств**

Для поддержания нормального функционирования зданий, сооружений, помещений и других основных средств, требуется проводить периодический ремонт. К текущему и среднему ремонту относят систематические и своевременные работы по предохранению основных средств от преждевременного износа, а также работы по поддержанию их в рабочем состоянии.

При капитальном ремонте производится значительная замена конструкций и деталей, срок службы которых в данном объекте наибольший. Затраты по ремонту относятся на себестоимость продукции (работ, услуг).

В бухгалтерском учете затраты по ремонту основных средств отражаются следующим образом:

1. Ремонт осуществляется хозяйственным способом:

а) текущий ремонт основных средств (например, автомобиля, оборудования, когда происходит быстрая замена деталей) оформляется следующими проводками:

**Таблица 1.13 - Корреспонденция счетов при текущем ремонте**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | Кт | Содержание хозяйственных операций |
| 20, 23,25, 26 | 10, 70,68, 69 | Отражены текущие затраты на ремонт основных средств |

Источник: [5]

б) ремонт производится в ремонтных цехах предприятия.

При таком способе ремонта основных средств расходы на его проведение отражаются на счете 23 «Вспомогательные производства» по фактическим затратам (стоимость материалов, социальные отчисления, сумма амортизации основных средств и т.д.).

В бухгалтерском учете производятся следующие записи:

**Таблица 1.14 - Корреспонденция счетов при ремонте в ремонтных цехах предприятия**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | Кт | Содержание хозяйственных операций |
| 23-3 | 70,69, 68,10 | Отражены затраты по ремонту основных средств |
| 20,25, 26,29, 44 | 23-3 | Списана стоимость проведенного ремонта на затраты |

2. Ремонт осуществляется подрядным способом:

Ремонт основных средств может проводиться сторонней организацией или физическими лицами, которые зарегистрированы в качестве индивидуальных предпринимателей.

Между организацией (заказчиком) и ремонтной организацией заключается договор подряда, который регулируется гл. 37 ГК РБ (ст. 656 – 722).

В бухгалтерском учете затраты по ремонту списываются в зависимости от назначения объекта основных средств и отражаются:

**Таблица 1.15 - Корреспонденция счетов при ремонте подрядным способом**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | Кт | Содержание хозяйственных операций |
| 20, 23, 25, 26, 44 | 60 | Согласно договору подряда отнесена стоимость ремонтных работ без НДС |
| 18-1 | 60 | По стоимости ремонтных работ, выполненных по договору подряда, отражен выставленный НДС |
| 60 | 51 | Произведена оплата подрядчику за ремонтные работы по договору подряда с учетом НДС |
| 68 | 18-1 | Сумма НДС, уплаченная подрядчику за ремонт, принята к вычету при условии принятия к учету выполненных работ и наличия счета-фактуры ф. СФ-1, оформленного надлежащим образом. Номер и дата получения счета-фактуры отражается в книге покупок на дату получения |

Источник: [5]

3. Формирование резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств.

Резерв создается за счет ежемесячных отчислений в размере 1/12 части годовой суммы на ремонт основных средств или в процентах, исходя из среднегодовой балансовой стоимости основных производственных фондов и нормативов отчислений, установленных организацией. Процент ежемесячных отчислений определяется по формуле

, (1)

где Ро – процент ежемесячных отчислений на ремонт основных средств;

Ср – ежегодная стоимость ремонта;

СОПФ – среднегодовая балансовая стоимость основных производственных фондов.

Наличие и движение зарезервированных сумм на ремонт основных средств в бухгалтерском учете учитывается на бюджетно-распределительном пассивном счете 96 «Резервы предстоящих расходов». По дебету счета 96 отражаются фактические расходы на ремонт основных средств, отнесенные за счет ремонтного фонда, а по кредиту – периодические отчисления в резерв. Порядок создания и использования резерва на ремонт основных средств в учете отражается следующей записью:

**Таблица 1.16 - Корреспонденция счетов при создании и использовании резерва на ремонт основных средств**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | Кт | Содержание хозяйственных операций |
| 20, 23, 25,26, 44 | 96 | Отражены периодические отчисления в резервный фонд, предназначенный для списания затрат по ремонту основных средств |
| 96 | 23-3 | Отражены расходы по ремонту основных средств, произведенному подразделениями организации, за счет ремонтного фонда |
| 96 | 60 | Отражены расходы на ремонт, выполненный подрядной организацией |

Источник: [5]

Согласно Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета правильность образования и использования сумм резерва периодически, а на конец года – обязательно проверяется по данным смет, расчетов и корректируется методом «красное сторно» или дополнительной записью.

4. Затраты по ремонту основных средств, списываются на расходы будущих периодов.

Организации вправе не создавать резерв под предстоящие ремонты основных средств, а для равномерного списания затрат по ремонту использовать бюджетно-распределительный активный счет 97 «Расходы будущих периодов». Порядок списания расходов будущих периодов (устанавливается организацией самостоятельно в учетной политике) производится равномерно в размере 1/12 пропорционально объему продукции и т.д.

**Таблица 1.17 - Корреспонденция счетов при списания расходов будущих периодов**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | Кт | Содержание хозяйственных операций |
| 60 | 51 | Перечислены денежные средства подрядчику на проведение ремонта согласно договору подряда |
| 97 | 60 | В составе расходов будущих периодов отражена стоимость выполненного подрядчиком ремонта без учета НДС |
| 18 | 60 | Отражена сумма выставленного НДС |
| 68 | 18 | Принята к вычету сумма НДС по ремонту основных средств при наличии надлежаще оформленного счета-фактуры ф. СФ-1 |
| 20, 23, 25,26, 44 | 97 | В течение года каждый месяц равномерно списывается стоимость ремонта основных средств |

Источник: [5]

В процессе эксплуатации объекты основных средств могут модернизироваться и реконструироваться. Все затраты по модернизации и реконструкции относят на увеличение первоначальной стоимости объекта.

**Таблица 1.18 - Корреспонденция счетов при модернизации и реконструкции основных средств**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | Кт | Содержание хозяйственных операций |
| 08 | 10, 68, 60, 76, 70, 69,… | Отражены затраты на модернизацию и реконструкцию объектов основных средств |
| 01 | 08 | На сумму затрат увеличена первоначальная стоимость объектов основных средств |

Источник: [5]

Иногда предприятие по различным причинам решает законсервировать строящийся объект, либо само предприятие, либо производственные мощности на длительный срок.

Для регистрации создания незавершенного законсервированного капитального строения необходимы следующие документы:

* заявление о государственной регистрации создания незавершенного законсервированного капитального строения (подписывается заказчиком);
* свидетельство о государственной регистрации, извещение о присвоении учетного номера налогоплательщика, устав (для юридических лиц);
* паспорт (для физических лиц с целью отражения идентификационных сведений);
* разрешение на строительство;
* акт приемки заказчиком от подрядчика незавершенного капитального строения;
* акт о приостановлении строящегося объекта;
* акт государственного строительного надзора;
* документ о соблюдении противопожарных, экологических, строительных требований;
* технический паспорт незавершенного законсервированного капитального строения;
* прочее.

Основания для проведения консервации объектов основных средств:

* стихийные бедствия, технологические аварии или другие обстоятельства непреодолимой силы, приведшие к приостановлению использования основных средств;
* неиспользование основных средств в хозяйственной деятельности свыше 3-х месяцев подряд;
* отсутствие в силу специфических особенностей основных средств возможности их перепрофилирования, отчуждения, сдачи в аренду, проведения других мероприятий, исключающих возможность консервации;
* отнесение в установленном законодательством порядке основных средств к используемым сезонно;
* иные основания.

В табл. 1.19 показан состав затрат на консервацию и порядок отражения их на счетах бухгалтерского учета:

**Таблица 1.19 - Состав затрат на консервацию и порядок отражения их в бухгалтерском учете**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Затраты на консервацию(определяются на основании сметы) | Затраты на содержание основных средств, находящихся на консервации | Затраты на расконсервацию |
| оплата труда рабочих, непосредственно выполняющих работы по консервации объекта;отчисления от фонда оплаты труда;материалы, израсходованные на консервацию;услуги вспомогательных производств;услуги сторонних организаций;прочие | подача в консервируемые помещения электро- и теплоэнергии, воды в минимальных объемах, необходимых для обеспечения пожарной безопасности и сохранности зданий, сооружений и т.д.;осмотр и техническое обслуживание объектов для поддержания их в рабочем состоянии и обеспечения безопасности;расходы на пожарно-охранные мероприятия;расходы на содержание дежурного персонала;прочие | оплата труда рабочих, непосредственно выполняющих работы по расконсервации объекта;отчисления от фонда оплаты труда;материалы, израсходованные на расконсервацию;услуги вспомогательных производств;услуги сторонних организаций;прочие |
| Документы |
| план мероприятий по консервации объекта, согласно приказу;акт о консервации, подписанный членами комиссии | план мероприятий по расконсервации объекта, согласно приказу;акт о расконсервации, подписанный членами комиссии |
| Срок консервации основных средств |
| От 3-х месяцев до 1 года и исчисляется с даты, утверждения акта о консервации. Срок может быть продлен не более одного раза в исключительных случаях |
| Отражение на счетах бухгалтерского учета |
| Дт 01 Кт 01Дт Кт92-2 10,60,76,70 и др.Дт 99 Кт 92-2 | Дт Кт91-2 10,60,76,70 и др.Дт 99 Кт 91-2 | Дт Кт92-2 10,60,76,70 и др.Дт 99 Кт 92-2Дт 01 Кт 01 |

Источник: [5]

Приемка объектов по окончании капитального ремонта производится по Акту приемки-сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов (форма № ОС-3).

Фактические затраты по всем видам ремонтов (текущий, капитальный) относятся на издержки производства (себестоимость продукции), обращения непосредственно по мере возникновения таких затрат.

Затраты, производимые на ремонт основных средств, оформляются соответствующими первичными документами по учету расхода материальных ценностей, начисления оплаты труда, задолженности поставщикам за выполненные работы, оказанные услуги и другим видам расходов.

Амортизация представляет собой процесс систематического ежемесячного перенесения стоимости основных средств на издержки производства или обращения либо отнесения ее за счет собственных источников организации.

Амортизация основных средств начисляется в соответствии с Положением о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов.

Начисление амортизации основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с учета. Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов деятельности организации и отражается в учете того отчетного периода, к которому она относится.

По самортизированным объектам основных средств начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного включения стоимости данных объектов в издержки производства или обращения. Полностью самортизированные основные средства продолжают числиться в учете по первоначальной (восстановительной) стоимости.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются на отдельном балансовом пассивном счете 02 «Амортизация основных средств» путем накопления соответствующих сумм. Счет имеет субсчета:

* 02/1 “Амортизация собственных основных средств”;
* 02/2 “Амортизация долгосрочно арендуемых основных средств”.

Сумма начисленной амортизации по объектам основных средств, используемым в предпринимательской деятельности, отражается в бухгалтерском учете - Д-т 20, 23, 25, 26, 44 и К-т 02.

Сумма начисленной амортизации по объектам основных средств, не используемым в предпринимательской деятельности отражается – Д-т 29, 88 и К-т 02.

Организации при принятии объекта основных средств к учету самостоятельноопределяют нормы амортизациив соответствии с выбранным способом ее начисления в рамках установленных диапазонов сроков полезного использования. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно**.**

Норма амортизации - доля(в процентах) стоимости объекта, подлежащая включению в издержки производства с установленной периодичностью на протяжении срока полезного использования или отнесению за счет соответствующих источников.

В настоящее время начисление амортизации по объектам основных средств производится одним из следующих способов:

* линейный способ начисления амортизации;
* нелинейный способ начисления амортизации;
* метод (способ) уменьшаемого остатка;
* производительный способ начисления амортизации.

Объектами начисления амортизации не являются: земля и отдельные объекты природопользования; библиотечные фонды, музейные и художественные ценности; многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста; экспонаты животного мира в зоопарках; основные средства, находящиеся за границей, финансируемые из республиканского бюджета и др.

Начисление амортизации не производится: по объектам, находящимся в реконструкции, модернизации, техническом перевооружении с полной или частичной их остановкой; по объектам, не введенным в эксплуатацию или находящимся в запасе.

Одновременно с начислением амортизации производится формирование амортизационного фонда. Амортизационный фонд учитывается на забалансовом счете 010 “Амортизационный фонд воспроизводства основных средств”. По дебету забалансового счета отражаются суммы, равные величине амортизационных отчислений (по всем объектам). По кредиту забалансового счета отражается использование средств амортизационного фонда, равное сумме фактических затрат на приобретение, строительство и модернизацию объектов основных средств, но не более величины амортизационного фонда.

**2. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА КУП ЖКХ “БРАСЛАВ-КОММУНАЛЬНИК”**

**2.1 Учет поступления основных средств**

Принятие объектов основных средств и бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного руководителем организации акта приемки – передачи основных средств (ф. ОС – 1), который составляется на каждый отдельный инвентарный объект. Один экземпляр, утвержденный руководителем, вместе с технической документацией передается в бухгалтерию КУП ЖКХ “Браслав-коммунальник”.

Для учета поступления основных средств на КУП ЖКХ “Браслав-коммунальник” применяется следующая первичная учетная документация:

* Акт приемки – передачи основных средств (форма № ОС-1);
* Акт на списание (форма № ОС-4,ОС-4а);
* Инвентарная карточка учета основных средств (форма № ОС-6);
* Товарная накладная;
* Акт ввода в эксплуатацию;
* Требование.

Учет по ТН-2, ТТН-2, а так же по другим первичным документам возлагается на бухгалтера Пилат В. И.

Основные средства в организацию поступают:

* в результате приобретения за плату у юридических и физических лиц по акту приемки-передачи или по акту купли-продажи, приведенных в Приложениях Б и В соответственно. Составляются следующие корреспонденции:

**Таблица 2.1 – Корреспонденции счетов при приобретении основных средств у ОАО “Глубокский МКК” КУП ЖКХ “Браслав- коммунальник”**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дт | Кт | Сумма |
| Приобретена канализация хозфекальная с учетом НДС | 08 | 60 | 72498397 |
| Оприходование канализации хозфекальной в эксплуатацию | 01 | 08 | 61439320 |
| На сумму НДС, полежащую возмещению | 18/21 | 18/1 | 11059077 |

Источник: собственная разработка на основе изучения учетной налоговой политики КУП ЖКХ “Браслав-коммунальник”

* в результате безвозмездного получения от других организаций и лиц, а также в качестве субсидии правительственного органа — по акту приемки-передачи (Приложение Д). Составляются следующие корреспонденции:

**Таблица 2.2 - Корреспонденции счетов при безвозмездном получении административного задания КУП ЖКХ “Браслав-коммунальник” от Управления по труду, занятости и социальной защите Браславского РИК**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дт | Кт | Сумма |
| Получено административное здание по адресу г.Браслав, ул. Ленинская, 75 | 01 | 88 | 271091968 |
| На сумму начисленного износа | 01 | 02 | 46204152 |

Источник: собственная разработка на основе изучения учетной налоговой политики КУП ЖКХ “Браслав-коммунальник”.

Для составления актов приемки-передачи директор КУП ЖКХ “Браслав-коммунальник” назначает комиссию. Акт действителен после утверждения его директором. К акту прилагаются оправдательные документы на поступление объекта, его цену: товарно-транспортные накладные, счета, закупочные акты, справки. На основании акта бухгалтер заполняет инвентарную карточку на весь период эксплуатации объекта, представленную в Приложении Г.

Аналитический учет основных средств ведется бухгалтерией организации на инвентарных карточках учета основных средств. Инвентарная карточка открывается на каждый инвентарный объект. Обязательными реквизитами инвентарной карточки являются наименование объекта, его инвентарный номер, завод-изготовитель, номер акта и дата приёма, первоначальная стоимость, источник приобретения, краткая характеристика и др. В инвентарной карточке так же отражают все операции, осуществляемые с данным объектом: перемещение, модернизация, ремонт, начисление амортизации, выбытие.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект основных средств, то есть объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, а также обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Каждому объекту КУП ЖКХ “Браслав-коммунальник” присваивается инвентарный номер. Этот номер наносится на объект масляной краской или прикрепляется в виде жетона. Инвентарные номера выбывших объектов не могут присваиваться другим, вновь принятым к учету основным средствам в течение пяти лет, начиная с года, следующего за годом списания.

Карточки на вновь поступившие объекты и на выбывшие в картотеку не раскладываются до конца месяца с тем, чтобы в следующем месяце их учесть при начислении амортизации (износа). На каждый цех, отдел, склад составляется инвентарная опись (список) (Приложение Е) с указанием фамилии материально ответственного лица. Внутреннее перемещение объектов оформляется актом приемки-передачи или накладной на внутреннее перемещение. Ежегодно проводится инвентаризация основных средств КУП ЖКХ “Браслав-коммунальник”, ближе к составлению годового отчета.

Для синтетического учета предприятием используются активный счет 01 «Основные средства», а так же открываемые к нему субсчета:

01/1Основные средства

01/2Основные средства жилфонда

01/3Основные средства ОВБ (объекты внутреннего благоустройства)

Основные средства при постановке на учет КУП ЖКХ “Браслав-коммунальник” оцениваются по первоначальной стоимости, состоящей из фактических затрат на приобретение, доставку и монтаж, услуги сторонних организаций связанные с приобретением основных средств (таможенные платежи, расходы по страхованию при перевозке, % за кредит, погрузочно-разгрузочные работы, налоги, и др.)

Фактические затраты, связанные с приобретением основных средств отражаются в учете КУП ЖКХ “Браслав-коммунальник” и представлены в таблице 2.1. корреспонденциями счетов.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, полученных от других организаций безвозмездно, учитывается исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования. Корреспонденции счетов при безвозмездном получении КУП ЖКХ “Браслав-коммунальник” основных средств от других организаций представлены в таблице 2.2.

**2.2 Начисление и учет износа основных средств**

Амортизация основных средств на КУП ЖКХ “Браслав-коммунальник” начисляется в соответствии с Положением о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденным постановлением Министерства экономики РБ, Министерства финансов РБ, Министерства статистики и анализа РБ и Министерства архитектуры и строительства РБ от 23.11.2001 г. № 187/110/96/18.

Начисление амортизации основных средств КУП ЖКХ “Браслав-коммунальник” начинается с первого числа месяца, следующим за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается с первого числа месяца следующего за месяцемполного погашения стоимости этогообъекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета линейным способом. Используется «Временный республиканский классификатор основных средств и нормативный срок их службы».

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов деятельности КУП ЖКХ “Браслав-коммунальник” и отражается в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся. Полностью самортизированные основные средства продолжают числиться в бухгалтерском учете по первоначальной (восстановительной) стоимости.

**Таблица 2.3 - Корреспонденции счетов начислении амортизации основных средств КУП ЖКХ “Браслав-коммунальник”**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дт | Кт | Сумма |
| Начислена амортизация насоса | 20 | 02 | 274649 |

Источник: собственная разработка на основе изучения учетной налоговой политики КУП ЖКХ “Браслав-коммунальник”.

**2.3 Учет ремонта и модернизация основных средств**

Затраты на модернизацию и реконструкцию объектов основных средств увеличивают первоначальную стоимость объектов; оформляются соответствующими документами по учету расхода материальных ценностей и др. виды расходов (Приложение Ж).

**Таблица 2.4 - Корреспонденции счетов при ремонте основных средств КУП ЖКХ “Браслав-коммунальник”**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дт | Кт | Сумма |
| Отражены услуги ремонтной мастерской без НДС | 20 | 60 | 921370 |
| Исчислен НДС по услугам ремонтной мастерской | 18 | 60 | 184274 |
| Оплачены в полном объеме услуги ремонтной мастерской КУП ЖКХ “Браслав-коммунальник” | 60 | 51 | 1105644 |

Источник: собственная разработка на основе изучения учетной налоговой политики КУП ЖКХ “Браслав-коммунальник”.

Затраты при хозяйственном способе отражаются в дебет счетов издержек производства в корреспонденции с кредита счетов учета производственных затрат. Приемка объектов по окончании капремонта производится по акту ф. ОС – 3. Эти затраты отражаются в бухгалтерском учете КУП ЖКХ “Браслав-коммунальник” того отчетного периода, к которому они относятся.

**2.4 Учет выбытия основных средств**

При выбытии основных средств КУП ЖКХ “Браслав-коммунальник” оформляются следующие документы:

акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. ОС-4);

акт о списании автотранспортных средств (ф. ОС-4а).

На выбытие объектов основных средств КУП ЖКХ “Браслав-коммунальник” в случаях физического износа, продажи, безвозмездной передачи, обмена и др. случаях приказом руководителя создана постоянно действующая комиссия под председательством главного инженера Саковича Е.Д.

На списание основных средств КУП ЖКХ “Браслав-коммунальник” составляется акт ф. ОС – 4, на списание автотранспорта акт ф. ОС – 4а. Акт утверждается руководителем КУП ЖКХ “Браслав-коммунальник”. Детали от разборки оборудования пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также материалы приходуются по ценам возможного использования. Непригодные детали и материалы приходуются как вторичное сырье и отражаются по Д/т счета учета материалов в корреспонденции со счетом учета реализации и прочего выбытия основных средств. Безвозмездная передача объектов основных средств в собственность другого юридического или физического лица, в обмен на другой товар совершается на основании договора и оформляется актом приемки – передачи основных средств (ф. ОС – 1).

**Таблица 2.5 - Корреспонденции счетов при выбытии основных средств КУП ЖКХ “Браслав-коммунальник”**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дт | Кт | Сумма |
| Списана первоначальная стоимость насоса | 01 | 01 | 274649 |
| Списана ранее начисленная сумма амортизации | 02 | 01 | 274649 |
| Списана остаточная стоимость насоса | 91-2 | 01 | 0 |

Источник: собственная разработка на основе изучения учетной налоговой политики КУП ЖКХ “Браслав-коммунальник”.

Результаты от списания объектов основных средств с баланса отражается Д/т счета Реализации и прочее выбытие основных средств в корреспонденции со счетом «Прибыли и убытки в том отчетном периоде к которому они относятся.

**2.5 Инвентаризация**

Порядок проведения инвентаризации в КУП ЖКХ “Браслав-коммунальник” осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов от 5. 12. 1995 г. № 54.

Инвентаризация основных средств проводится согласно учетной налоговой политике КУП ЖКХ “Браслав-коммунальник” 1 раз в год мастерами, начальниками отделов, работниками гостиницы.

По результатам инвентаризации составляется инвентаризационная опись, представленная в Приложении Е.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В данной работе рассмотрены основные средства как активы организации, их классификация, отражено движение основных средств в разрезе ряда отдельных причин, а также названы первичные документы для оформления поступления, выбытия, аренды, ремонта основных средств и нормативно-правовые акты, регламентирующие вопросы учета основных средств.

Итак, из данной работы следует, что основные средства – это материальные, т.е. имеющие материально-вещественную форму, активы организации, используемые в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для целей управления организацией в течение нормативного срока службы или срока полезного использования продолжительностью свыше двенадцати месяцев.

После изучения нормативно-правовых актов, указанных в данной курсовой работе, определена оценка основных средств, которая может отражаться по первоначальной и восстановительной стоимости.

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 снашиваются постепенно и переносят свою стоимость на создаваемую продукцию частями.

Основные средства играют огромную роль в процессе труда, в своей совокупности они образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощность предприятия. На протяжении длительного периода использования основные средства поступают на предприятие и передаются в эксплуатацию; изнашиваются; подвергаются ремонту, при помощи которого восстанавливаются их физические свойства; перемещаются внутри предприятия; выбывают с предприятия вследствие ветхости или нецелесообразности дальнейшего использования.

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

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

Основные средства предприятия разнообразны по своему составу и назначению. Для ведения учета необходима классификация основных средств по видам, назначению или характеру участия в процессе производства, отраслям хозяйства, степени использования, принадлежности.

В системе рыночных отношений задачами бухгалтерского учета являются правильное и своевременное отражение поступления, выбытия и перемещения основных средств, контроль за их наличием и сохранностью в местах эксплуатации; своевременное и точное исчисление износа основных средств и правильное его отражение в учете; определение затрат по ремонту и контроль за рациональным использованием средств, выделенных для этой цели; своевременное проведение инвентаризации и переоценки. Также одной из важных задач является поиск путей совершенствования бухгалтерского учета основных средств.

**СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Теория бухгалтерского учета. УМК / В.В. Богатырева, С.Г. Вегера. – Новополоцк, 2004. – 239с.

2. Большой бухгалтерский словарь / А. Н. Азрилиян. – М.: «Институт новой экономики», 2000. – 1366с.

3. Бухгалтерский учет / Н. И. Ладутько. – Мн.: «ФУАинформ», 2005. – 741с.

4. Временной республиканский классификатор основных средств и нормативных сроков их службы, утвержденний постановлением Министерства экономики РБ от 21.11.2001 № 186 (с дополнениями и изменениями).

5. Бухгалтерский учет. УМК / И. И. Сапего. – Новополоцк, 2004. – Ч. 1. – 392 с.

6. Инструкция по учету основных средств, утвержденная Постановлением Министерства Финансов Республики Беларусь от 29 декабря 2007 г. № 207.

7. Инструкция о порядке бухгалтерского учета основных средств, утвержденная» Постановлением Министерства Финансов Республики Беларусь от 20 декабря 2001 г. № 127.

8. Бухгалтерский и налоговый учет, финансовый анализ и контроль. Учебное пособие / А. О. Левкович. – Минск: «Элайда», 2007. – 792 с.

9. Бухгалтерский учет / И.Е. Тишкова. – Мн.: «Вышэйшая школа», 2001. – 686с.

10. Учетная налоговая политика КУП ЖКХ “Браслав-коммунальник”.

11. Кобзик Е.Г. Бухгалтерский учет и аудит. Часть II: Курс лекций.‑ Мн.: Академия управления при Президенте Республики Беларусь, 2003. – 192 с.