**Содержание**

Введение

1.Теоретические основы учета основных средств

1.1 Роль основных средств, классификация и их оценка

1.2 Исследование нормативной базы по учету основных средств

1.3 Особенности деятельности предприятия и его учетная политика

2. Действующая практика учета поступления основных средств

2.1 Документальное оформление поступления основных средств

2.2 Синтетический учет поступления основных средств

2.3 Инвентаризация основных средств

Заключение

Список использованной литературы

**Введение**

Производственно-хозяйственная деятельность предприятия обеспечивается не только за счет использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но и за счет основных фондов. В качестве основных фондов выступают средства труда и материальные условия процесса труда.

Средства труда – это станки, рабочие машины, передаточные устройства, инструменты и т.п., а материальные условия процесса труда – производственные здания, транспортные средства и другие.

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 первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы путем начисления износа (амортизации) по установленным нормам.

Жизненный цикл основных средств содержит следующие этапы: поступление; участие в производственном процессе; перемещение внутри предприятия; ремонт; сдача в аренду; инвентаризация; выбытие.

В соответствии с жизненным циклом учет основных средств ведется по следующим разделам: поступление, износ (амортизация), расходы на внутреннее перемещение, ремонт, аренда, результат инвентаризации, выбытие. Все это предъявляет новые требования к качеству учетной информации о формировании, движении, использовании и сохранности основных средств.

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. На данном этапе бухгалтерский учет основных средств регламентируется множеством нормативных документов: законы, методические указания, приказы. В последнее время производилось много изменений и дополнений по бухгалтерскому учету основных средств. Существуют некоторые недоработки в бухгалтерском учете основных средств, некоторые разногласия в отдельных документах. Так что некоторые аспекты еще требуют доработки. Все это говорит об актуальности избранной темы.

Целью курсовой работы является изучение организации бухгалтерского учета основных средств, изучение теоретического материала, действующих в настоящее время нормативных актов в сфере учета основных средств; проследить за деятельностью предприятия в данной области бухгалтерского учета, пользуясь документами бухгалтерии и первичными документами по оформлению движения основных средств; выявление положительных и отрицательных сторон на этом участке и разработка рекомендаций по установлению выявленных недостатков и определение путей его совершенствования.

Объект исследования - данные бухгалтерского учета предприятия ООО «Кванг», ведущего бухгалтерский и налоговый учет объектов основных средств на основании: Налогового кодекса Российской Федерации [3], Закона о бухгалтерском учете от 21.11.1996 года № 129-ФЗ.[4], Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 года № 34н.[5] и Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 от 30 марта 2001., утвержденного приказом Минфина РФ № 26н [11].

Предпосылкой выбора темы курсовой работы послужила значимость учета основных средств на предприятии, расчет и отнесение на затраты амортизационных отчислений.

Теоретической и методологической основой данной работы явилась нормативные, законодательные источники, а также учебная литература российских авторов в частности: П.С.Безруких [29], Н.П. Кондракова [44], Г.Н.Савицкой [59] и другие.

Исходя из цели исследования в работе были поставлены и решены следующие задачи: на основании данных предприятия показать отражение на счетах бухгалтерского учета движения основных средств и амортизации; дать обобщенную характеристику автоматизации, сделать выводы и предложения по усовершенствованию учета основных средств.

**1. Теоретические основы учета основных средств**

**1.1 Роль основных средств, классификация и их оценка**

Основные средства - это материально-техническая база любого производства, любой предпринимательской деятельности.

Согласно пункту 4 ПБУ 6/01[10], активы учитываю в составе основных средств, если они:

-используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд;

-используются свыше 12 месяцев;

-в дальнейшем будут приносить организации доход;

-не будут в образном будущем проданы.

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 [9].

Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального вида (формы) в течение длительного периода. На протяжении длительного периода использования основные средства поступают на предприятие и передаются в эксплуатацию; изнашиваются в результате эксплуатации; подвергаются ремонту, при помощи которого восстанавливаются их физические качества; перемещаются внутри предприятия; выбывают с предприятия вследствие ветхости или нецелесообразности дальнейшего использования.

К основным средствам в соответствии с пунктом 5 ПБУ 6/01[10] относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий и продуктовый скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие основные средства [10]. Сохраняя первоначальную, натуральную форму, они переносят свою стоимость на изготовляемую или добываемую с их участием продукцию, выполняемые работы или оказываемые услуги частями в сумме начисленной амортизации.

Кроме того, в состав основных средств, входят капитальные вложения в арендованное имущество, земельные участки и объекты природопользования, а также средства, направленные на коренное улучшение почв.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств, признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные не одном фундаменте, в результате чего каждый исходящий в комплексе предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Порядок учета основных средств регулируется Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998г № 34н) и Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н [10].

Для правильного ведения бухгалтерского учета важно верно оценить основные средства. Различают первоначальную, остаточную и восстановительную их стоимость. В бухгалтерском учете и отчетности основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. В нее входят фактические затраты по строительству или приобретению, включая расходы по доставке, монтажу, установке.

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

Объекты или имущество, относящиеся к основным средствам, внесенным учредителями акционерных обществ и иных новых экономических структур в счет своих вкладов в уставный капитал организации, согласно, пункта 9 ПБУ 6/01[10], признается их денежная оценка, согласованная учредителями организации.

Если номинальный размер вклада в уставный капитал превышает 200 МРОТ, то цену основных средств, которую устанавливают учредители, должен подтвердить независимый оценщик. Это установлено пунктом 3 статьи 34 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и пунктом 2 статьи 15 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».[5,6]

Кроме того, в первоначальную стоимость основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал, включают затраты предприятия на их доставку и установку.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, признается их рыночная стоимость на дату оприходования согласно пункту 10 ПБУ 6/01[10].

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, признается стоимость обмениваемого имущества, по которой оно было отражено в бухгалтерском балансе.

Восстановительная стоимость основных фондов определяется стоимостью аналогичных объектов основных средств, действующих в условиях воспроизводства, то есть переоценка производится по сложившимся на эту дату рыночным ценам на соответствующие виды основных фондов. В учете предприятия основные фонды числятся до их переоценки по первоначальной стоимости, а после переоценки – по восстановительной стоимости. Экономическая сущность переоценки основных средств заключается в приведении балансовой стоимости основных фондов в соответствие с действующими ценами и условиями воспроизводства, то есть в объективном определении реальной восстановительной стоимости основных фондов. При высоких темпах инфляции периодическая переоценка основных фондов необходима для обеспечения условий простого воспроизводства основного капитала (основных фондов) [10].

Остаточная стоимость основных фондов – это первоначальная или восстановительная стоимость основных средств за вычетом суммы начисленной амортизации.

В бухгалтерском учете объекты основных средств, группируются: по отраслевому признаку, видам и назначению, принадлежности пользователю и степени использования. Главным критерием группировки основных средств по отраслям является вид деятельности данной организации или ее подразделения. При этом классификационной единицей выступает вся совокупность основных средств, числящихся на балансе.

Классификация по видам в зависимости от натурально-вещественного состава и целей использования объектов является основой аналитического учета основных средств. При определении состава и группировке основных средств по видам (машины, здания, оборудование) необходимо руководствоваться Общероссийским классификатором основных фондов, утвержденным постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации.

В зависимости от степени использования основные средства подразделяются в учете на действующие основные средства, бездействующие и находящиеся в запасе. В составе бездействующих основных средств особо выделяются объекты, находящиеся на консервации.

На консервацию переходят основные средства, находящиеся в комплексе, предназначенные для законченного цикла производства при его остановке на срок, превышающий три месяца.

Для повышения эффективности хозяйствования необходимо выявить и отдельно учитывать излишки, не используемые в данной организации станки, машины, транспортные средства, инвентарь, свободные площади производственных и административных зданий.

В бухгалтерском учете основные средства подразделяются: по принадлежности: на собственные основные средства, принадлежащие данной организации, объекты, находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении, и основные средства арендованные, то есть находящиеся во временном пользовании за определенную плату. В учетном отношении все числящиеся на балансе организации объекты, в том числе временно не используемые, сданные в аренду или лизинг, учитываются как основные средства в эксплуатации.

В налоговом законодательстве используется термин «амортизируемы основные средства». Все основные средства для налогообложения делятся на амортизируемы и неамортизируемые.

Под амортизируемым имуществом понимается имущество, переносящее свою стоимость в состав расходов не единовременно, а в течение определенного промежутка времени. Такое имущество определено для целей бухгалтерского учета как основные средства.

Под амортизацией понимается процесс отнесения стоимости активов на расходы за периоды их использования, связанные с их износом, эксплуатацией, устарением, несоответствием новым требованиям.

Неамортизируемые основные средства – это те объекты, по которым амортизация не начисляется. При этом глава 25 НК РФ вводит стоимостной критерий отнесения имущества к амортизируемому. Эта граница составляет 10000 рублей. Основные средства стоимостью более 10000 рублей являются амортизируемыми[3] .

Основные средства стоимостью до 20000 рублей включительно амортизируемыми не являются, а их стоимость подлежит единовременному включению в состав материальных расходов в момент ввода в эксплуатацию (подп. 3п. 1ст. 254 НК РФ)[3].

Первоначальное формирование основных средств в организации происходит в зависимости от формы ее собственности.

В акционерных обществах поступление основных средств, происходит за счет взносов учредителей- акционеров.

Другие коммерческие организации формируют основные средства за счет вкладов участников – учредителей. Отдельные участники могут вносить в качестве вклада здания, машины, оборудование, другие вносят деньги, за счет которых приобретаются основные средства.

В условиях расширенного воспроизводства и технического прогресса происходит постоянное пополнение и обновление основных средств. Оно осуществляется в порядке капитальных вложений.

Под влиянием времени, воздействием сил природы и в процессе эксплуатации основные средства постепенно утрачивают свои первоначальные свойства, физические качества, подвергаясь физическому и моральному износу.

Физический износ – это постепенная утрата основными средствами своей первоначальной потребительной стоимости, происходящая в процессе их функционирования и бездействия. Различают полный и частичный физический износ основных фондов. При полном износе действующие средства ликвидируются и заменяются новыми. Частичный износ возмещается путем ремонта.

Моральный износ – это уменьшение стоимости основных фондов в результате факторов: повышения производительности труда в отраслях, производящих данные основные средства; появление новых, более производительных.

Состояние основных средств характеризуется коэффициентом изношенности. Он определяется как отношение суммы начисленного износа основных средств, к первоначальной стоимости. Этот коэффициент показывает, насколько сильно изношены объекты той или иной группы, в результате уменьшается реальная балансовая стоимость основных средств, которая возмещается путем начисления амортизации в течение срока полезного использования объекта.

Амортизация как категория бухгалтерского учета означает отнесение на затраты отчетного периода части стоимости внеоборотных активов, использование которых было одним из условий получения в этом периоде продукции и дохода. Таким образом, под амортизацией понимается процесс постепенного перенесения части стоимости основных средств по мере их износа на производственный продукт или услуги путем начисления амортизации в целях возмещения их стоимости и накопления денежных средств, для последующего полного восстановления основных фондов.

Сумма амортизационных отчислений основных средств должна быть достаточной для строительства на приобретения новых объектов после выбытия действующих, но не должна превышать первоначальную стоимость объектов с учетом их переоценки.

В условиях рыночной экономики степень интенсивности амортизации основных средств и отнесение ее на издержки определяется характером финансовой политики и стратегии организации.

Амортизация основных средств может производиться одним из следующих способов:

- линейный способ, при котором годовая сумма отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта, сроком его полезного использования;

-способ уменьшаемого остатка, при котором годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта на начало отчетного года нормой амортизационных отчислений, исчисленной исходя из срока полезного использования и коэффициента ускорения;

-способ списание стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования – исходя из первоначальной стоимости или текущей стоимости объекта и соотношения, в числителе которого- число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования;

-способ списания стоимости пропорционально объему продукции начисление амортизации производится исходя из натурального показателя объема продукции в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Срок полезного использования объекта определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Выбор способа начисления амортизации обязательно указывается в учетной политике предприятия. Применение одного из способов по объекту основных средств производится в течение всего срока полезного использования.

Выбор и отражение в учетной политике применение того или иного способа начисления амортизации зависит от ряда факторов, таких как:

- степень предполагаемой интенсивности использования объектов основных средств и скорость их износа;

- предполагаемая продолжительность эксплуатации, требования рынка по обновлению выпускаемой продукции или оказании услуг на данном оборудовании;

- прогнозируемая динамика цен и ожидаемое изменение коньюнктуры на новые основные средства.

Хорошие возможности для регулирования сумм амортизации, в том числе и для налогообложения, создает предоставленное организациям право самим определять срок полезного использования основных средств.

При выборе способа амортизации объекта необходимо учитывать расчетное время выпуска продукции на данном оборудовании, длительность жизненного цикла, конкретные условия эксплуатации машин, станков и технологических комплексов.

**1.2 Исследование нормативной базы по учету основных средств**

Основным нормативным документом по ведению бухгалтерского учета основных средств является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ [4].

На основании Федерального закона оценка имущества предприятия производится для отражения в бухгалтерском учете в денежном выражении.

Начисление амортизации основных средств, производится независимо от вида деятельности организации, в каждом отчетном периоде.

Согласно Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129 ФЗ все организации обязаны составлять на основе данных синтетического и аналитического учета бухгалтерскую отчетность, в которой отражаются данные о наличии основных средств.[4]

Гражданский Кодекс Российской Федерации глава 14 части 1 статьи 218, 219 [1] регулируют приобретение права собственности юридического лица на принадлежащее ему имущество. Глава 15 части 1 ГК РФ регулирует прекращение права собственности на имущество юридического лица. В части 1 главы 19 статье 294 определяется право хозяйственного ведения государственными или муниципальными унитарными предприятиями имуществом, принадлежащим им на праве хозяйственного ведения, владения, пользования и распоряжения. Статья 454 главы 30 раздела 4 части 2 КГ РФ регулирует имущественные права купли-продажи имущества.[2]

В главе 34 части 2 ГК РФ статья 606 по договору аренды (имущественного найма) арендодатель обязуется предоставить арендатору имущество за плату во временное пользование. В статье 607 установлены законом виды имущества, которые могут быть переданы в аренду и сдача которых не допускается или ограничена. В главе 34 ГК РФ закреплены права и обязанности сторон по аренде имущества. На основании статьи 665 ГК РФ часть 2 по договору лизинга предусмотрены обязанности и ответственность сторон договора[1]

Порядок учета основных средств регулируется Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н. и Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» - ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н.

Согласно пункту 4 ПБУ 6/01[10], активы участвуют в составе основных средств, если:

-они используются в производстве продукции, оказании услуг;

-используются дольше 12 месяцев;

- в дальнейшем будут приносить организации доход;

- не будут в обозримом будущем проданы.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное Минфином Российской Федерации от 30.03.2001 №26н [10], в редакции Приказа Минфина РФ от 18 мая 2002г №45н, устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации. Настоящее Положение применяется в отношении доходных вложений в имущество. В ПБУ 6/01 определяются: сроки полезного использования основных средств, единицы бухгалтерского учета основных средств, единицу бухгалтерского учета основных средств, отнесение фактических затрат по приобретению и сооружению основных средств, переоценку, выбытие основных средств[10]

Положение по учету основных средств ПБУ 6/01[10] раскрывает информацию в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости основных средств, движении, способах оценки объектов основных средств, об изменении стоимости, о принятых организацией сроках полезного использования объектов, об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договорам аренды, о способах начисления амортизации.

Приказом Минфина Российской Федерации от 9 декабря 1998 г № 60н утверждено Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98.

Приказом Минфина Российской Федерации от 31 октября 2000 г № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению» с 1 января 2001 года был утвержден новый План счетов бухгалтерского учета[17]

Учетная политика предприятия в части основных средств отражает оптимальные варианты оценки и амортизационных отчислений, в соответствии с особенностями, структурой используемых основных средств, конечными целями и задачам общей учетной политике. В большинстве случаев эти цели и задачи заключаются в оптимизации налогообложения, но целью учетной политики могут быть и завоевание рынка, общественная благотворительность

В разделе 1 Плана счетов обобщается информация о наличии и движении активов организации, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета относятся к основным средствам, а также операции, связанные с их строительством, приобретением и выбытие.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002г №1 была утверждена Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, которая используется для целей бухгалтерского учета. Данная Классификация применяется с 1 января 2002 года.

Основные средства в данной Классификации разделены на десять групп. Для каждой установлен интервал срока полезного использования.

Сроки, указанные в Классификации, необходимо использовать для целей налогообложения. А в бухгалтерском учете срок службы основных средств может быть установлен самостоятельно.

Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ) входит в состав Единой системы классификации и кодирования технико-экономической и социальной информации (ЕСКК) Российской Федерации.

Он разработан в соответствии с Государственной программой перехода Российской Федерации на принятые в международной практике системы учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики. Сферой применения ОКОФ являются организации и предприятия всех форм собственности.

Объектами классификации в ОКОФ являются основные фонды. Основными фондами являются произведенные активы, используемые неоднократно или постоянно в течение длительного периода, но не менее одного года, для производства товаров, услуг. Согласно классификатору основные фонды делятся на материальные и нематериальные основные фонды.

К материальным основным фондам относятся: здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные приборы, транспортные средства и прочие.

К нематериальным основным фондам (нематериальные активы) относятся: компьютерное программное обеспечение, оригинальные произведения развлекательного жанра литературы, искусства и другие.

При разработке Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, были использованы коды ОКОФ.

В соответствии с Порядком применения унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденным Постановлением Госкомстата России от 24 марта 1999 г. № 20, в унифицированные формы первичной учетной документации по учету имущества, утвержденные Госкомстатом России, организация при необходимости может вносить дополнительные реквизиты. Но остаются без изменения все реквизиты унифицированных форм первичной документации, утвержденные Госкомстатом России.

Государственный комитет по статистике РФ принял постановление от 21.01.2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств», которым утвердил новые формы первичных документов для учета основных средств.

Согласно письму Минфина РФ от 27 декабря 2001 г № 16-00-14/573 «Об учете основных средств» при отражении ввода и движения имущества, учитываемого согласно правилам бухгалтерского учета в состав основных средств и перешедших из категории малоценных и быстроизнашивающихся предметов, допускается использование унифицированных форм № МБ-2, МБ-4, МБ-7, МБ-8.[17]

На основании Налогового кодекса глава 21 (Налог на добавленную стоимость) определяется налоговая база, объект налогообложения, налоговые ставки при покупки-продажи основных средств предприятия.

Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации (Налог на прибыль организации) определяет стоимость амортизируемого имущества, особенности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп, методы и порядок расчета сумм амортизации, расходы на ремонт основных средств для определения затрат, учитываемых при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 17 февраля 1997 года №15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга» с изменениями от 23 января 2001 года регулирует операции по договору лизинга имущества, переданного в лизинг. В приказе отражены условия постановки лизингового имущества на баланс лизингодателя или лизингополучателя, определенные по согласованию между сторонами договора лизинга.

Согласно, приказа Минфина Российской Федерации от 22 июля 2003 года № 67н предприятия составляют баланс для отражения своего имущества. Заполняя баланс предприятие должно учитывать, что основные средства и нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости. По тем счетам аналитического учета, где имеется дебетовое сальдо, записывают в активе, а по счетам с кредитовым сальдо - в пассиве. В баланс вносятся сальдо по счетам по состоянию на начало отчетного периода и на конец отчетного периода.

Приказ Минфина РФ от 31 декабря 2004 г № 135н «О внесение изменений в указания о порядке составления и предоставления бухгалтерской отчетности» внес дополнения в приказ № 67 по заполнению бухгалтерской отчетности.

Согласно Плану счетов для обобщения информации о наличии и движении основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении предназначен активный синтетический счет учета 01 «Основные средства».

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» Плана счетов предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основного средства при переоценке отражается по счету 01 «Основные средства в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал»

Для обобщения информации об амортизации основных средств, накопленной за время эксплуатации объекта, в Плане счетов предусмотрен пассивный счет 02 «Амортизация основных средств».

Счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» Плана счетов предназначен для обобщения информации о наличии и движении вложений организации в части имущества, оборудования и других ценностей, имеющие материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование с целью получения дохода.

**1.3 Особенности деятельности предприятия и его учетная политика**

Для курсовой работы использовались данные бухгалтерского учета ООО «Кванг». Основные виды деятельности, согласно приобретенной лицензии: изготовление и монтаж окон, дверных проемов, перевозка грузов автотранспортом; сдача в аренду собственных основных средств и другие виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Согласно приказа об учетной политике ООО «Кванг» на 2005 г. № 102 от 28.12.2004 г. бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением. Учет ведется по централизованной форме с применением ПК.

Ведется раздельный учет операций при реализации услуг, облагаемых и не облагаемых НДС с отражением на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Все работники бухгалтерии подчиняются главному бухгалтеру.

Система учета журнально-ордерная. Управленческий и налоговый учет ведется в рамках единой с бухгалтерским учетом системы счетов и записей.

На основании учетной политики в качестве основных средств к бухгалтерскому учету предприятие ООО «Кванг» принимает имущество, в отношении которого соблюдаются следующие условия:

-имущество используется в производстве продукции и при выполнении работ либо для управленческих нужд,

* имущество используется в течение длительного времени, то есть срок полезного использования свыше 12 месяцев,
* предприятие не предполагает последующую перепродажу данного имущества,
* имущество способно приносить экономические выгоды в будущем.

Имущество включается в какую-либо из групп амортизируемого имущества, указанных в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные Постановлением Правительства РФ №1 от 1.01.2002 года, срок службы его можно однозначно установить исходя из технических условий или рекомендаций изготовителей.

Для определения сроков полезного использования имущества, по которым не предоставляется возможным его установить исходя из Классификации, создается комиссия в составе: главный инженер – председатель комиссии, главный бухгалтер – член комиссии, начальники отделов – члены комиссии. Для установления срока полезного использования имущества комиссия исходит из предполагаемого срока использования этого имущества с учетом сменности и условий эксплуатации [48, с 170].

Амортизация всех основных средств производится линейным способом.

Объекты не более 20000 тысяч рублей за единицу, приобретенные книги – брошюры списываются на затраты на производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. Для сохранности этих объектов в производстве бухгалтерия организует контроль за их движением. Амортизационные отчисления по основным средствам начинается с первого числа, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Учетная политика организации в части основных средств в основном заключается в выборе и реализации оптимального варианта их оценки и амортизации, соответствующих ее особенностям, структуре используемых основных средств, конечным целям и задачам общей учетной политики. в большинстве случаев эти цели и задачи заключаются в оптимизации налогообложения, но целью учетной политики могут быть и завоевание рынка, общественная благотворительность.

При оптимизации налогообложения речь идет о законных способах и возможностях регулирования самой организацией налоговых платежей в зависимости от финансового состояния и проводимой ею инвестиционной политики. Добиться этого можно в том числе и разумным использованием предоставленных действующим законодательством возможностей выбора вариантов оценки, амортизации и списания основных средств.

Правильное исчисление по данным бухгалтерского учета каждой из перечисленных величин оценки существенно влияет на первоначальную стоимость объекта основных средств, а следовательно, на сумму начисленной амортизации, себестоимость реализованной продукции, прибыль, налог на прибыль, частично на налог на добавленную стоимость и налоги, зависящие от объекта реализации, и во всех случаях – на налог на имущество.

Для исчисления финансовых результатов и связанного с ними налога на прибыль имеет важное значение правильно избранная амортизационная политика, в том числе метод начисления амортизации.

Хорошие возможности для регулирования сумм амортизации, в том числе и для налогообложения, создает предоставленное право организациям самим определять срок полезного использования основных средств.

В учетной политике предприятия закреплен порядок проведения инвентаризации, который не противоречит основным принципам ее организации и проведения, закрепленным в Законе о бухгалтерском учете и Положении по ведению бухгалтерского учета и отчетности, а также в методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года №49.

В учетной политике закрепляется правило документооборота. При этом разрабатывается график документооборота, который прикладывается в качестве отдельного приложения к учетной политике. Под графиком документооборота, в соответствии с Положением о документах и документообороте, понимается принятая предприятием система создания, принятия и отражение в бухгалтерском учете, а так же хранения первичных документов. График оформляется в виде схемы или перечня работ по созданию проверке и обработке документов. При этом график предусматривает оптимальное количество исполнителей для прохождения каждым первичным документом, определяет минимальный срок его нахождения у исполнителя.

**2. Действующая практика учета поступления основных средств**

**2.1 Документальное оформление поступления основных средств**

Для приемки основных средств, а также для включения объектов в состав основных средств и ввода в эксплуатацию применяются унифицированные формы первичной документации.

В соответствии с Порядком применения унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденным Постановлением Госкомстата России от 24 марта 1999 г. № 20, в унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом России, предприятия при необходимости может вносить дополнительные реквизиты. При этом все реквизиты утвержденных унифицированных форм первичной учетной документации остаются без изменения. Вносимые изменения оформляются соответствующими организационно-распорядительными документами предприятия.

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

Основные средства на предприятии ООО «Кванг» принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости на основании акта о приемке-передаче основных средств Форма ОС-1 - акт приемки основных (кроме зданий, сооружений); ОС-1а – акт о приеме здания, сооружения; ОС-1б - акт о приемке-передаче группы объектов основных средств (кроме зданий и сооружений). К акту прилагается техническая документация основного средства (паспорт, спецификация, рабочая инструкция и т.п.). Каждому объекту основных средств, принятому на учет, присваивается инвентарный номер. Он сохраняется на все время эксплуатации объекта. Номер указывается во всех первичных документах и регистрах бухгалтерского учета. Акт приемки-передачи основных средств, с сопроводительными документами передается в бухгалтерию. На основании акта бухгалтерия ООО «Кванг» открывает инвентарную карточку учета основных средств формы № ОС-6 (приложение 3). Карточка хранится в картотеке бухгалтерии.

Перемещение основных средств внутри организации оформляется накладной на внутреннее перемещение формы № ОС-2. Номер накладной записывается в инвентарную карточку. При автоматизации учета аналитический регистр заменяется ведомостью движения основных средств.

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке» по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения по счетам поставщиков, расходов доставке оборудования на склад предприятия и заготовительно-складских расходов. Поступление на склад оформляется Актом о приеме (поступлении) оборудования по форме № ОС-14. акт составляется комиссией по приему основных средств и утверждается руководителем предприятия. В случае, когда качественную приемку оборудования при его поступлении на склад произвести не возможно, составляется предварительный акт по форме №ОС-14 по наружному осмотру. При обнаружении качественных и количественных расхождений с документальными данными поставщика, а также факты боя и поломки, составляются соответствующие акты.

При передаче оборудования для проведения монтажных работ оформляется Акт о приеме - передачи оборудования в монтаж форма № ОС-15.

При выявлении в процессе монтажа и испытании дефектов, на предприятии составляется Акт о выявленных дефектах оборудования форма №ОС-16.

Прием смонтированного и готового к эксплуатации оборудования в состав основных средств оформляется актом по форме « ОС-1 или №ОС-16.

**2.2 Синтетический учет поступления основных средств**

основное средство поступление учет

В бухгалтерском учете к основным средствам относится имущество, удовлетворяющее условиям, закрепленным п.4 ПБУ 6/01. К основным средствам относятся объекты, если они используются в производстве продукции или оказании услуг, используются дольше двенадцати месяцев, будут приносить организации доход и не будут в обозримом будущем проданы.

В соответствии с пунктом 5 ПБУ 6/01 основные средства - это здания, оборудование, измерительные и регулирующие приборы, вычислительная техника, транспортные средства, инструменты[10].

В зависимости от назначения в производственно – хозяйственной деятельности основные средства подразделяются: на производственные и непроизводственные.

К основным средствам производственного назначения на ООО «Кванг» производственная аппаратура, инструменты, транспортные средства, предназначенные для производственного процесса.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств – это сумма фактических затрат предприятия на их приобретение, сооружение.

Восстановительная стоимость основных средств – это стоимость их воспроизводства на определенную дату. Она определяется путем переоценки основных средств с использованием индексного метода и метода прямой оценки основных средств по рыночным ценам.

Остаточная стоимость основных средств – это стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете за минусом величины амортизации.

Задачей бухгалтерского учета основных средств на предприятии ООО «Кванг» является обеспечение правильного оформления документов и своевременное отражение в учете поступления основных средств, их внутреннее перемещение, выбытие, достоверное определение результатов от выбытия основных средств, полное определение затрат, связанных с поддержанием основных средств, в рабочем состоянии.

Единицей учета основных средств на предприятии является инвентарный объект, со всеми принадлежностями и приспособлениями.

В бухгалтерском учете наиболее распространена группировка объектов основных средств по отраслевому признаку, видам и назначению, принадлежности пользователю и степени использования.

Основные средства в учете в ООО «Кванг» подразделяются по принадлежности на собственные, принадлежащие организации и арендованные, то есть находящиеся во временном пользовании за определенную плату.

По степени использования основные средства подразделяются в учете: на действующие, бездействующие и находящиеся в запасе. В ООО «Кванг» все основные средства действующие.

Классификация по видам основных средств, в зависимости от натурально-вещественного состава и целей использования объектов, является основой аналитического учета основных средств.

При определении состава основных средств по видам предприятие руководствуется Общероссийским классификатором основных фондов, утвержденным постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации.

Общие принципы ведения учета основных средств, установлены бухгалтерским и налоговым законодательством. Законодательство дает возможность предприятиям разрабатывать учетную политику, чтобы вести бухгалтерский учет объектов в таком же порядке, что и налоговый.

Основные средства на предприятии ООО «Кванг» принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат предприятия на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;

- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иными договорам;

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогические платежи, произведенные в связи с приобретением прав на объект основных средств;

- таможенные пошлины;

- невозмещаемые налоги;

- фактические затраты на доставку объектов и приведение их в соответствие, пригодное для использования;

- суммовые разницы, увеличивающие или уменьшающие затраты на объекты, возникающие в случае, когда оплата производится в условных денежных единицах.

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

Учет наличие и движение основных средств, принятых на баланс организации ООО «Кванг», ведется на активном счете 01«Основные средства».

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, реконструкции отражается по дебету счета 01 «Основные средства» с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 3.

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. Аналитического учет предприятия обеспечивает возможность получения данных наличия движения основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности.

Изменение первоначальной стоимости при переоценке соответствующих объектов отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

В коммерческих организациях основные средства могут поступать в порядке вклада учредителей. В этом случае их регистрируют в учете бухгалтерской записью по дебету счета 75/1 – с кредита счета 80 –отражена задолженность учредителей по их вкладам,

Дт счета 08 – Кт счета 75/1 – погашена задолженность учредителей в уставный капитал,

Дт счета 01 – Кт счета 08 – Основные средства введено в эксплуатацию.

Оценка таких объектов и целесообразность их оприходования для зачисления в качестве вклада должна быть согласована со всеми учредителями и отражена в протоколе собрания акционеров.

Основные средства, приобретенные за плату, приходуются по договорной или рыночной цене покупки с добавлением расходов по доставке и установке до момента ввода объекта в эксплуатацию. Предварительно отражаются все перечисленные выше затраты по приобретению до их оплаты: дебет счета 08 «Капитальные вложения» кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а затем их погашение: дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредит счета 51 «Расчетный счет».

Дт счета 08 – Кт счета 60 – поступление основных средств от поставщика

Дт счета 08 Кт счета 60 -2542 тыс. руб. – согласно счета фактуры на предприятие поступили основные средства от поставщика

Дт счета 19 – Кт счета 60 – на сумму предъявленного НДС

Дт счета 19 – Кт счета 60 - 458 тыс. руб. сумма НДС по приобретенным основным средствам.

Дт счета 60 – Кт счета 51 – оплачен счет поставщика

Дт счета 60 – Кт счета 51 – 6000 тыс. руб. оплачен счет поставщика за поступившие основные средства

Дт счета 01»Основные средства

Кт счета 08 «Вложения во внеоборотные активы – основные средства зачислены в состав основных средств.

Оприходование основных средств, ранее приобретенных организацией для предоставления за плату во временное пользование другим организациям по первоначальной стоимости; переход арендованного предприятия в собственность арендатора после выкупа; возврат лизингового имущества и прекращение его использования для лизинговой деятельности (у лизингодателя) отражаются бухгалтерской проводкой по дебету счета 01 «Основные средства» с кредита счета 03 «Доходные вложения в материальные активы»

Нормативной базой учета данных операций является приказ Минфина РФ от 17.02.97 г. №15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга» (по заключению Минюста от 07.03.97г. № 07.02-232-97), указанный документ в государственной регистрации не нуждается.

Если предмет основных средств поступает на предприятие в качестве дара и безвозмездно, его первоначальная стоимость для постановки на бухгалтерский учет определяется по текущей рыночной цене. В соответствии с Положением 9/99 «Доходы организации», сумма безвозмездно полученного основного средства является доходом предприятия в течение всего срока его полезного использования. Приемка такого объекта и дальнейшая его эксплуатация оформляется в бухгалтерском учете при помощи совокупности проводокой дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» с кредита счета 98/«Доходы будущих периодов» субсчет 2 «Безвозмездные поступления»- на сумму рыночной цены объекта;

Согласно акта приемки на первоначальную стоимость принятых к учету объектов делают запись по дебету счета 01 «Основные средства» с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 4 «Приобретение объектов основных средств».

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации рыночная стоимость безвозмездно полученных объектов основных средств признается доходом в момент подписания акта приемки – передачи. В связи с этим следует начислять в бюджет постоянное налоговое обязательство проводкой по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» субсчет « Постоянные налоговые обязательства» с кредита счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 4 «Расчеты по налогу на прибыль».

Начиная со следующего месяца за месяцем принятия объекта к учету начинается равномерное списание рыночной стоимости объекта на доходы текущего месяца, что отражается проводкой по дебету счета 98 «Доходы будущих периодов»в и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Во избежании двойного налогообложения к счету 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы» следует открыть налоговый регистр «Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль» и сделать проводку по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 4 «Расчеты по налогу на прибыль» с кредита счета 99 «Прибыли и убытки» субсчет «Постоянные налоговые активы».

Приобретение оборудования за плату у других организаций и лиц отражается по дебету счета 07 «Оборудование к установке» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Принятие к бухгалтерскому учету оборудования, внесенного учредителями в счет их вкладов в уставный капитал организации, отражается по дебету счета 07 «Оборудование к установке» и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал».

Бухгалтерская служба осуществляет общий контроль, за своевременной оплатой счетов по приобретаемым основным средствам, за их оприходованием, правильным начислением амортизационных отчислений, выявлением резервов.

**2.3 Инвентаризация основных средств**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета основных средств, предприятие обязано проводить инвентаризацию.

Инвентаризация основных средств заключается в проверке их фактического наличия или эксплуатации. Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждом из них) проведения инвентаризации определяется руководителем предприятия, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно. По действующим положениям она должна проводиться при передаче имущества (в аренду, при продаже), при преобразовании организации, в случаях стихийных бедствий.

В ходе инвентаризации проверяется достоверность учетных данных и соответствие их фактическому наличию основных средств, определяется комплексность, техническое состояние, степень использования по назначению основных средств и производится их оценка.

Для проведения инвентаризации приказом по предприятию создается инвентаризационная комиссия. До начала инвентаризации проверяют наличие и состояние инвентарных карточек, технических паспортов или другой технической документации, документов на сданные и принятые в аренду объекты, подготавливают необходимую документацию (бланки, формы актов, инвентарных описей), уточняют перечень основных средств по местам нахождения.

Члены комиссии в присутствии должностных лиц и материально ответственных лиц осматривают объекты основных средств и фиксируют в инвентарных описях их фактическое наличие по наименованиям, назначению и инвентарным номерам. при инвентаризации зданий, сооружений и других объектов недвижимости комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих нахождение этих объектов в собственности предприятия.

Отдельно записывают выявленные при инвентаризации неучтенные объекты, а также непригодные для эксплуатации и восстановления основные средства.

Основные средства, которые ко времени инвентаризации находятся вне территории организации (транспортные средства, отбывающие в длительные рейсы) инвентаризируют до их выбытия.

Объекты, не числящиеся в учете, отражаются в описи по восстановительной стоимости с учетом рыночных цен.

Величину их изношенности определяют по фактическому состоянию объекта в процентах от установленной стоимости. Одновременно выявляются, когда и по чьему распоряжению возведены или приобретены неучтенные объекты, куда списаны соответствующие затраты.

Если в ходе инвентаризации выявлены не отраженные в учете капитальные ремонтные работы, увеличивающие балансовую оценку основных средств, или обнаружена частичная ликвидация объекто, уменьшающая их инвентарную стоимость, комиссия должна составить отдельный акт. В акте указывают сумму дооценки или уменьшения балансовой стоимости объектов исходя из фактических затрат на производство капитальных работ или первоначальной стоимости ликвидированной части объекта. Комиссия должна установить причины, по которым конструктивные изменения объектов основных средств не получили своевременного отражения в учете.

Акты и инвентаризационные описи подписывают члены комиссии и материально ответственные лица.

Инвентаризационные описи представляются в бухгалтерию для внесения изменений и уточнений в инвентарные каточки, сводные ведомости и другие регистры по учету основных средств. В итоге составляют общую по предприятию сличительную ведомость результатов инвентаризации.

При выявлении недостачи или излишка объектов основных средств к инвентаризационным описям прилагают объяснения материально ответственных лиц. На основании этих объяснений принимается решение о порядке регулирования разниц между данными инвентаризации и бухгалтерского учета.

Выявленные расхождения при инвентаризации отражаются на счетах бухгалтерского учета.

Оприходование неучтенных основных средств, выявленных при инвентаризации отражается по дебету счета 01»Основные средства» с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы» на сумму стоимости излишествующего объекта.

Списание недостающих основных средств отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 02 «Амортизация основных средств» с кредита счета 01 «Основные средства» на сумму амортизации по недостающим основным средством.

По дебету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с кредита счета 01 «Основные средства» на сумму остаточной стоимости недостающих основных средств.

Сличительные ведомости результатов инвентаризации основных средств хранятся в архиве предприятия пять лет

**Заключение**

Бухгалтерский учет занимает одно из главных мест в системе управления. Он отражает процессы производства, распределения и потребления, характеризует финансовое состояние предприятия, служит основой для планирования его деятельности.

Бухгалтерский учет не только отражает хозяйственную деятельность, но и воздействует на нее.

Учет является важнейшим средством систематического контроля за сохранностью всех средств предприятия за правильным их использованием и выявлением дополнительных резервов снижения себестоимости продукции.

Изучение теории и практики учета основных средств на материалах ООО «Кванг» позволило в выпускной квалификационной работе сделать следующие выводы:

* основные средства занимают особое место в системе бухгалтерского учета. Это объясняется тем, что они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определяют производственную цель организации;
* первичная документация по учету основных средств заполняются правильно, все объекты оформлены актами о приемке-передаче основных средств форма № ОС-1 и ОС-1а, на все объекты заведены инвентарные карточки формы №ОС-6;
* учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и другими нормативными документами;
* организация синтетического и аналитического учета осуществляется на предприятии в соответствии с действующим законодательством.

На предприятии помимо текущего ремонта необходимо проводить реконструкцию и модернизацию объектов основных средств, так как они приводят к улучшению нормативных показателей функционирования объектов основных средств.

Также целесообразно изменить некоторые аспекты в ведении бухгалтерского учета, а именно:

- необходимо пересмотреть учетную политику по учету основных средств для целей бухгалтерского учета, именно начислять амортизацию по основным средствам, стоимостью более 20 000 рублей. Основные средства стоимостью менее 20 000 рублей списывать на расходы сразу же после их передачи в производство, а учет вести оперативно;

- применять ускоренную амортизацию на переносные компьютеры;

- в учете расходов на содержание основных средств целесообразно создавать ремонтный фонд, для того, чтобы сумма затраченная на ремонт основных средств списывалась на затраты равными долями в течение отчетного периода;

- проводить анализ эффективности использования основных средств по данным бухгалтерского учета под непосредственным контролем руководителя предприятия в целях получения более полной картины состояния дел на предприятии.

Для осуществления более полного контроля за учетом движения и сохранностью основных средств на предприятии ООО «Кванг» рекомендуется организовать внутренний аудит, который позволит своевременно оценить состояние учета и движения и исправить выявленные ошибки.

При использовании программных продуктов бухгалтер организации должен самостоятельно определить систему учетных регистров, которая будет использоваться на предприятии. Эффективность работы бухгалтера зависти не от использования компьютера или бухгалтерской программы, а от той формы бухгалтерского учета, которая будет применяться в данной организации.

Рациональная система бухгалтерского учета должна эффективно решать поставленные перед ним задачи.

Руководитель должен понимать, что предприятие создано не ради уплаты налогов, а ради получения прибыли. Следовательно, бухгалтерский учет необходимо организовать так, чтобы он максимально способствовал этому.

Вышеперечисленные предложения приведут к повышению эффективности ведения бухгалтерского учета основных средств и затрат по их содержанию

**Список источников**

1. Налоговый Кодекс РФ
2. Федеральный закон от 21.11.1996 года № 129-ФЗ. (ред. От 28.03.2002) «О бухгалтерском учете»
3. Положение по бухгалтерскому учету от 30.03.2001 №26н (ред. От 18.05.2002) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 года № 34н.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», ПБУ 1/98 утвержденное Приказом Минфина РФ от 9.12.1998г № 60н, в ред. Приказа Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001 года № 26н (ред. От 18.05.2002 года.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 года № 114н.
8. Приказ Министерства финансов РФ от 13 января 2000г № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
9. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»
10. Письмо Минфина России от 24 июля 1992 г №59 «О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях»
11. Абашкина А.М,Симонова М.Н, Талье И.К Бухгалтерский учет в торговле.Издание 2-е, переработанное и дополненное.-М.: Информационное издвтельство дом «Филинъ», 1998.-656с
12. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый учет): Учебное пособие.-3-е изд., перераб. И доп. – Ростов-на-Дону: МарТ, 2002.- 832с.
13. Антонов Р. Основы бухгалтерского учета: Пер. С англ. –М.: СП»Триада НТТ», 1992
14. Бухгалтерский учет: Учебник/ П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П
15. Бухгалтерский учет и отчетность предприятий и организаций. 2002: Справочник /Под общ. Ред. Академ. Карпова В.В.-12-е изд. – М.: Экономика и финансы, 2002 г – 600 с.
16. Вещунова Н.Л., ФоминаЛ.Ф. Бухгалтерский учет-М.: Финансы и статистика, 2000 -632 с.
17. Глушков И.Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый и управленческий) учет. Эффективная настольная книга по бухгалтерскому учету. – 10-е изд.-М:, Новосибирск: КНОРУ, ЭКОР-Книга, 2003-1160 с.
18. Кирьянова З.В. Методологические и организационные основы первичного учета.-М: Финансы и статистика, 1989.
19. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета.-М: Финансы и статистика, 2000
20. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галинина Е.Н. Бухгалтерский учет в организациях. -2-е изд., перераб. И доп.-М.: Финансы и статистика, 2002.-800с
21. Кожинов В.Я. Бухгалтерский учет. – М.: «1Федеральная Книготорговая компания», 1998.
22. Кондраков: Под.ред Безруких П.С.- 3-е изд, перераб и доп.- М: Бухгалтерский учет, 1999. 624с
23. Кондраков Н.П. Бухгалтерскийучет: Учебное пособие.-2изд., перераб. и доп.-М.: ИНФРА –М, 1999.-584с
24. Крутякова Т.Л. Рациональные схемы бухгалтерского и налогового учета основных средств и нематериальных активов. – М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2003. – 416 с.
25. Никитин В.М., Никитина Д.А., Самохвалова Ю.Н. Схема корреспонденции счетов.-М.: «дис»,1999
26. Палий В.В., Соколов М.В. Теория бухгалтерского учета.-М.: «Финансы и статстика», 1999.
27. Пошерстник Н.В, Мейксин М.С. Бухгалтерский учет в строительстве( 7-е изд)- СПБ.: «Издательский дом Герда», 2003,- 720с.
28. Рахман З., Шеремет А. Бухгалтерский учет в рыночной экономике.-М.: ИНФРА-М, 1998
29. Соколов Я.В. Принципы бухгалтерского учета.// Бухгалтерский учет, №2 1998.
30. Щадилова С.Н.Бухгалтерскийучет для всех: Книга –пособие, - М.: Издательство «Дело и сервис», 1998.