### Введение.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Объектами бухгалтерского учета являются имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности. По составу и характеру использования имущество организации подразделяют на две группы: внеоборотные активы ( основной капитал) и оборотные активы(оборотный капитал). Внеоборотные активы включают в себя основные средства, нематериальные активы, капитальные вложения, долгосрочные финансовые вложения.

Данная курсовая работа состоит из двух частей: теоретической и аналитической частей.

В теоретической части дается понятие основных средств, их классификация, оценка основных средств, а также законодательно-нормативная база по бухгалтерскому учету основных средств.

В аналитической части в качестве примера рассматривается конкретное предприятие ОГУП «Автобаза администрации Пермской области». Дана подробная характеристика предприятия, рассмотрены особенности учета основных средств на предприятии за период с января 2001года по июнь 2003года включительно.

В конце курсовой работы приводится заключение, в котором, рассмотрены мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств на предприятии.

### 1.Основные средства как объект учета.

**Основные средства, их классификация.**

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

До 1 января 2001г. при определении понятия «основные средства» использовали два критерия: срок службы и лимит стоимости. Таким образом, не относились к основным средствам и учитывались в составе средств в обороте предметы, используемые в течение периода менее 12месяцев независимо от их стоимости, и предметы стоимостью на дату приобретения не более 100-кратного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда за единицу независимо от срока их полезного использования. В соответствии с Письмом Минфина РФ от 19.01.00 №16-00-13-07 с 01.01.2001 предметы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев независимо от их стоимости должны относиться к основным средствам, а предметы со сроком полезного использования менее 12 месяцев - учитываться в порядке, установленном для материалов.

Согласно ПБУ 6/01, которое введено в действие, начиная с бухгалтерской отчетности 2001г при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

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

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

в) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

г) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

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.

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств являются правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия; правильное исчисление и отражение в учете суммы амортизации основных средств; контроль за затратами на ремонт основных средств, за их сохранностью и эффективностью использования. Для организации учета основных средств, отвечающего поставленным задачам, большое значение имеют следующие предпосылки: классификация ОС; установление принципов оценки ОС; выбор форм первичных документов и учетных регистров. В организациях применяется единая типовая классификация основных средств, в соответствии с которой они группируются по следующим признакам:

1. отраслевому назначению (промышленность, сельское хозяйство, транспорт и т.д.),
2. видам (здания, сооружения, оборудование, вычислительная техника, средства связи, транспортные средства, многолетние насаждения и т.д.). К основным средствам также относятся капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и в арендованные объекты основных средств. Классификация основных средств по видам составляет основу аналитического учета,
3. назначению основные средства организации подразделяются на производственные ОС основной деятельности; производственные ОС других отраслей; непроизводственные основные средства,
4. по степени использования основные средства подразделяются на находящиеся:
   * в эксплуатации;
   * в запасе (резерве);
   * в стадии достройки, дооборудования, достройки и частичной ликвидации;
   * на консервации.
5. по принадлежности подразделяются на:
   * объекты ОС, принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду);
   * объекты ОС, находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении;
   * объекты ОС, полученные организацией в аренду.

**Оценка основных средств.**

Различают первоначальную, остаточную и восстановительную стоимость основных средств.

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

* + - * изготовленных на самом предприятии, а также приобретенных за плату у других организаций и лиц – исходя из фактических затрат по возведению и приобретению этих объектов, включая расходы по доставке, монтажу, установке;
      * внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал – по договоренности сторон;
      * полученных от других организаций и лиц безвозмездно, а также выявленных при инвентаризации неучтенных основных средств – по рыночной стоимости на момент оприходования.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В бухгалтерском учете согласно п.8 ПБУ 6/01 фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

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

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

регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;

таможенные пошлины;

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств. В частности, начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого 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.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Капитальные вложения в многолетние насаждения, на коренное улучшение земель включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в отчетном году в эксплуатацию площадям, независимо от даты окончания всего комплекса работ.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. (согласно ПБУ 6/01 в ред. Приказа Минфина РФ от 18.05.2002 N 45н).

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

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

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

Восстановительная стоимость - это стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях (при современных ценах, современной технике и т.п.). До 1 января 1999г. переоценка фондов по восстановительной стоимости производилась по соответствующим решениям правительства РФ. Переоценка осуществлялась организацией самостоятельно или с привлечением специалистов-экспертов. Начиная с 1 января 1999г. организации могут не чаще одного раза в год (на 1 января отчетного года) переоценивать полностью или частично объекты основных средств по восстановительной стоимости путем индексации (с применением индекса дефлятора) или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации (Д 01 К83), а сумма уценки относится на счет прибылей и убытков в качестве расходов (Д91К01). При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) организации (Д83 К84). В случае принятия решения об осуществлении переоценки основных средств организация должна проводить ее ежегодно. Согласно ст.257 НК РФ произведенная переоценка основных средств не меняет их первоначальную стоимость и, следовательно, амортизационные отчисления для целей налогообложения остаются прежними.

**Основные нормативные документы, обзор литературы.**

Федеральный закон « О бухгалтерском учете» от 21.11.96г №129-ФЗ в ред. фед. законов от 23.07.1998 №123-ФЗ и от 28.03.02 №32-ФЗ является основополагающим нормативным документом первого уровня, который устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в РФ. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» состоит из 4глав:

1)Основные положения, где сформулированы понятия бухгалтерского учета, его объекты и основные задачи; сфера действия настоящего федерального закона, регулирование бухгалтерского учета и ответственность руководителей организации по ведению бухгалтерского учета.

2)Основные требования к ведению бухгалтерского учета. Бухгалтерская документация и регистрация. В этой главе рассмотрены вопросы оформления первичных учетных документов, оценка и инвентаризация имущества и обязательств.

3)Бухгалтерская отчетность. В этой главе определены состав, периодичность, пользователи, сроки хранения бухгалтерской отчетности.

4) Заключительные положения.

К первому уровню относится и Гражданский кодекс РФ, в части первой, которого законодательно закреплены важнейшие нормы ведения учета в организациях, в том числе наличие самостоятельного баланса у каждого юридического лица; обязательность утверждения годового баланса; обязательные случаи составления годового аудиторского заключения, порядок регистрации, ликвидации и реорганизации юридического лица, раскрываются понятия чистых активов, дочерних и зависимых обществ.

Налоговый кодекс РФ. Часть 2. Федеральный закон от 05.08.2000г №117-ФЗ (в ред. Федерального закона от 29.12.2000 №166-ФЗ). Объекты основных средств стоимостью не более 10000руб. за единицу, а также книги и брошюры списываются на затраты в бухгалтерском и налоговом учете по мере отпуска в эксплуатацию. Согласно НК РФ расходы организации делятся на прямые и косвенные, в состав прямых включаются расходы, поименованные в ст.318 НК РФ. Прямые расходы в целях налогообложения определяются на основании данных налогового учета

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом по группам, установленным Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Формы первичной документации для учета основных средств и краткие указания по их заполнению утверждены Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 30 октября 1997 г. N 71а "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве". С марта 2003года государственный комитет статистики РФ утвердил новые унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств (Постановление от 21 января 2003г №7). N ОС-1 "Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)", N ОС-1а "Акт о приеме-передаче здания (сооружения)", N ОС-1б "Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)", N ОС-2 "Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств", N ОС-3 "Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств", N ОС-4 "Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)", N ОС-4а "Акт о списании автотранспортных средств", N ОС-4б "Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)", N ОС-6 "Инвентарная карточка учета объекта основных средств", N ОС-6а "Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств", N ОС-6б "Инвентарная книга учета объектов основных средств", N ОС-14 "Акт о приеме (поступлении) оборудования", N ОС-15 "Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж", N ОС-16 "Акт о выявленных дефектах оборудования".

Документы, форма которых не предусмотрена в указанном перечне и в других альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, должны быть утверждены приказом по предприятию. Такие должны содержать следующие обязательные реквизиты:

наименование документа;

дату составления документа;

наименование организации, от имени которой составлен документ;

содержание хозяйственной операции;

измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;

наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

личные подписи указанных лиц.

### 2. Особенности учета основных средств в ОГУП Автобазе администрации Пермской области.

### Характеристика предприятия.

ОГУП «Автомобильная база администрации Пермской области» было создано в марте 1997года. Основной целью деятельности предприятия является автотранспортное обслуживание органов законодательной и исполнительной власти Пермской области. Руководитель предприятия - директор, является единоличным исполнительным органом предприятия, назначается на эту должность губернатором Пермской области. Согласно Устава предприятие является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ним Учредителем. Имущество предприятия принадлежит ему на праве хозяйственного ведения. ОГУП Автобаза администрации Пермской области находится в ведомственном подчинении аппарата администрации Пермской области. Учредителем предприятия от имени Пермской области является Департамент имущественных отношений Пермской области. Предприятие является юридическим лицом имеет самостоятельный баланс, расчетные счета в Ленинском ОСБ №22 и в Филиале Банка Москвы в г. Перми. ОГУП Автобаза администрации Пермской области не имеет филиалов (обособленных подразделений) и представительств. Имущество предприятия находится в собственности Пермской области, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками предприятия. Собственник имущества предприятия имеет право на получение части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия. Продукция и доходы от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия, а также имущество, приобретенное им за счет полученной прибыли, являются областной собственностью и поступают в хозяйственное ведение автобазы. Предприятие самостоятельно распоряжается результатами производственной деятельности, произведенной продукцией (кроме случаев, установленных законодательными актами РФ), полученной чистой прибылью, остающейся в его распоряжении после уплаты всех налогов и других обязательных платежей и перечисления в областной бюджет части прибыли в порядке, определяемом нормативными правовыми актами Пермской области. По решению учредителя часть чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, может быть направлена на увеличение уставного фонда организации.

Остающаяся в распоряжении предприятия часть чистой прибыли используется им на:

- внедрение, освоение новой техники и технологий, мероприятия по охране труда и окружающей среды;

-создание фондов организации, в т.ч. предназначенных для покрытия убытков;

-развитие и расширение финансово-хозяйственной деятельности организации, пополнение оборотных средств;

-строительство, реконструкцию, обновление основных фондов;

-проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, изучение конъюнктуры рынка, потребительского спроса, маркетинг;

-покупку иностранной валюты. Других валютных и материальных ценностей, ценных бумаг;

-рекламу продукции и услуг организации;

-строительство жилья (долевое участие) для работников организации, нуждающихся в улучшении жилищных условий в соответствии с законодательством Российской Федерации;

По уставу организация создает резервный фонд, размер которого составляет не ниже 15 процентов Уставного фонда, если иное не установлено законодательством Российской Федерации. Резервный фонд ОГУП Автобазы администрации Пермской области формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере 5% от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении организации. Резервный фонд организации предназначен для покрытия его убытков в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для других целей. Решением балансовой комиссии нераспределенная прибыль 2002года в сумме 406 тыс.рублей была направлена:

10% - в доход областного бюджета;

5%- в резервный фонд предприятия;

42,5%- на материальное стимулирование;

42,5%- на укрепление материально-технической базы.

Предприятие осуществляет следующие виды деятельности, предусмотренные Уставом «ОГУП Автобаза администрации Пермской области»:

* Транспортное обслуживание организаций и физических лиц;
* Ремонт автомобильного транспорта организаций и физических лиц;
* Услуги по предоставлению мест-стоянок для автотранспорта организаций и физических лиц;
* Иные сервисные услуги - мойка автотранспорта, услуги диспетчерской службы, услуги фельдшера предрейсового осмотра.
* Услуги общественного питания для собственных работников.
* В 2003г открыт магазин розничной торговли запасными частями.

На лицензируемые виды деятельности имеются лицензии.

Организация имеет Уставный фонд в размере 2647001 рубль, из них 84000 – денежные средства, которые полностью оплачены на дату создания предприятия финансовым управлением администрации Пермской области; 2563001 – недвижимость – здание гаража по ул. Крупской 5а.

Бухгалтерский учет на предприятии в 2001-2002гг. производился в разрезе четырех видов деятельности:

Автоуслуги аппарату, комитетам и управлениям администрации Пермской области;

Автоуслуги прочим организациям и иные сервисные услуги;

Ремонт автотранспорта прочим организациям и физическим лицам (ремонт на сторону)

Услуги столовой для собственных работников.

Таблица №1

Выручка по видам деятельности за 2001 год составила:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Виды деятельности | Выручка в тыс. рублей  (Без НДС) | Процентное содержание в общей сумме выручки |
| 1 | Автоуслуги аппарату, комитетам и управлениям администрации Пермской области; | 13369 | 51% |
| 2 | Автоуслуги прочим организациям и иные сервисные услуги | 9711 | 38% |
| 3 | Ремонт автотранспорта прочим организациям и физическим лицам (ремонт на сторону); | 2753 | 11% |
| 4 | Услуги общественного питания для собственных работников | 39 | Менее 1% |

ИТОГО: 25872

Внеоборотные активы предприятия увеличились в 2001году на 23% и составили 18199 тыс.руб. Внеоборотные активы представлены основными средствами(99,4%) и незавершенным строительством (0,6%). В составе активов предприятия основные средства занимают долю 74%, имеют балансовую стоимость на конец года 18090 тыс.рублей .

# Таблица №2

Выручка по видам деятельности за 2002 год составила:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Виды деятельности | Выручка в тыс . рублей  (Без НДС) | Процентное содержание в общей сумме выручки |
| 1 | Автоуслуги аппарату, комитетам и управлениям администрации Пермской области; | 20473 | 56% |
| 2 | Автоуслуги прочим организациям и иные сервисные услуги | 13641 | 37% |
| 3 | Ремонт автотранспорта прочим организациям и физическим лицам (ремонт на сторону); | 2728 | 7% |
| 4 | Услуги общественного питания для собственных работников | 206 | Менее 1% |

ИТОГО: 37048

Внеоборотные активы предприятия увеличились на конец 2002г на 65,7% и составили 30152 тыс.рублей. Внеоборотные активы представлены основными средствами (65,4%) и незавершенным строительством (34,6%).

В составе активов предприятия основные средства занимают долю 50,6%, и меют балансовую стоимость на конец года 28925 тыс.рублей, по сравнению с прошлым годом увеличились на 15,5%.

##### Таблица №3

Выручка по видам деятельности за первое полугодие 2003 года составила:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Виды деятельности | Выручка в тыс . рублей  (Без НДС) | Процентное содержание в общей сумме выручки |
| 1 | Автоуслуги аппарату, комитетам и управлениям администрации Пермской области; | 12942 | 58 % |
| 2 | Автоуслуги прочим организациям и иные сервисные услуги | 7407 | 34 % |
| 3 | Ремонт автотранспорта прочим организациям и физическим лицам (ремонт на сторону); | 1626 | 7 % |
| 4 | Услуги общественного питания для собственных работников, розничная торговля (ЕНВД) | 231 | 1% |

ИТОГО: 22206

Внеоборотные активы предприятия на 30.06.03г составили 32123 тыс.рублей. Внеоборотные активы представлены основными средствами (66,6%) и незавершенным строительством (33,4%).

В составе активов предприятия основные средства занимают долю 50,9%, и имеют балансовую стоимость на 30.06.03 года 31991тыс. рублей.

### Учет поступления и аналитический учет основных средств.

Основным документом, регламентирующим порядок учета основных средств, является ПБУ 6/01 «Учет основных средств» от 30.03.2001.

Операциями по поступлению основных средств являются ввод их в действие в результате капитальных вложений, безвозмездное поступление основных средств, аренда, лизинг, оприходование неучтенных ранее основных средств, выявленных при инвентаризации. За период с января 2001года по июнь 2003года включительно в ОГУП Автобазе администрации Пермской области поступление основных средств происходило либо в результате передачи имущества в хозяйственное ведение от Департамента имущественных отношений, либо за счет приобретения самим предприятием.

Согласно пункта 28 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 20.07.98 №33н, организация, получившая объекты основных средств в хозяйственное ведение или оперативное управление от государственного или муниципального органа, отражает их стоимость при принятии объектов к бухгалтерскому учету по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета расчетов с государственным и муниципальным органом. Одновременно на стоимость указанных объектов производится запись по дебету счета учета расчетов с государственным и муниципальным органом и кредиту счета учета добавочного капитала. В соответствии с планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, государственные и муниципальные унитарные предприятия для учета всех видов расчетов с уполномоченными на их создание государственными органами и органами самоуправления, в частности для учета расчетов по имуществу, передаваемому на баланс на праве хозяйственного ведения или оперативного управления должны применять счет 75 «Расчеты с учредителями». Предполагается, что в данном случае должны быть сделаны проводки:

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет 08 | Кредит 75 |
| Дебет 75 | Кредит 83 |

На предприятии при поступлении основных средств в хозяйственное ведение в бухгалтерском учете счет 75 «Расчеты с учредителями» не используется. Например, в январе 2003года в хозяйственное ведение на основании приказа Департамента имущественных отношений ОГУП Автобазе администрации Пермской области был передан автомобиль ГАЗ 3102 стоимостью 267440 рублей. В бухгалтерском учете сделана следующая запись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет 08.4 | Кредит 83.3 | 267440-00 |

Таким образом, на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Приобретение основных средств» отражена сумма полученного в хозяйственное ведение автомобиля, сумма добавочного капитала на счете 83 «Добавочный капитал» увеличилась на сумму переданного собственником основного средства. Смысл проводок согласно Методических указаний по учету основных средств сохранен. Так как проводки по поступлению в Автобазу основных средств однотипны, безвозмездной передачи имущества предприятию никогда не было, то проводки типа (Дебет 08.4 Кредит 83.3) предполагают один вид операций – передача предприятию в хозяйственное ведение от собственника имущества.

Поступление имущества за счет собственных средств отражается в бухгалтерском учете предприятия следующими проводками

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет 08.4 «Приобретение объектов основных средств» | Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» |
| Дебет 08.4«Приобретение объектов основных средств» | Кредит 71.1 «Расчеты с подотчетными лицами» |

Сбор стоимости основного средства по приобретению, установке, регистрации и т.п. собирается на сч.08 «Вложения во внеоборотные активы» согласно документов, принятых от поставщиков. Состав основных средств отражается в оборотно-сальдовой ведомости по счету 01(Приложение№ 1). Первичные учетные документы, используемые на предприятии, составляются по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Постановлением государственного комитета РФ по статистике №7 от 21.01.2003г утверждены новые унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств. С марта 2003года на предприятии применяются новые формы. При поступлении основных средств составляется акт о приеме-передаче объекта основных средств (форма N ОС-1, №ОС-1а или №ОС-1б) (Приложение №2), который подписывается приемочной комиссией. В акте указывается наименование объекта, год постройки или выпуска заводом, краткая характеристика объекта, первоначальная стоимость, присвоенный объекту инвентарный номер и другие сведения, необходимые для аналитического учета основных средств. Акт приема-передачи утверждается директором автобазы и подшивается к документам к счету сч.01 «Основные средства» отчетного месяца. Также к журналу первичных документов по учету основных средств подшиваются товарная накладная и счет-фактура, в котором выделяется НДС. При наличии сопутствующих документов: приказ, лицензия, справка-счет, - они тоже подшиваются в этот журнал.

Акт приема-передачи объекта основных средств является основанием для ввода его в эксплуатацию.

На основании акта и технической документации бухгалтер по учету материалов и основных средств производит записи в инвентарной карточке основного средства (форма N ОС-6, №ОС-6а) (Приложение № 3). Инвентарная карточка является основным регистром аналитического учета основного средства.

Начиная с 2002 года, все сводные учетные регистры ведутся автоматизированным способом на основе сетевой версии 1С бухгалтерия бухгалтером по основным средствам и материалам. Для учета капитальных вложений и основных средств ведется анализ счетов 08 и 01(приложение № 4) с разбивкой по субсчетам.

На предприятии основные средства классифицированы по видам:

1. Машины и оборудование
2. автомобильный транспорт
3. здания
4. подотчет водителей (автомагнитолы, колонки, кондиционеры для автомобиля, автосигнализации и проч.)
5. разное (автозаправочная станция)
6. хозинвентарь (компьютеры, кассовые аппараты, кондиционеры, мебель, телевизионная система наблюдения и т.п.)

При определении состава и группировки основных средств на предприятии руководствуются Общероссийским классификатором основных фондов, утвержденным Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26 декабря 1994 г. N 359. Бухгалтер по учету материалов и основных средств на основании классификатора определяет можно ли отнести данный объект учета к основному средству, код по ОКОПФ. Затем определяется норма амортизации основного средства согласно кода по ОКОПФ:

до 2002 года - в соответствии с Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденными постановлением Совмина СССР от 22.10.1990г. №1072 и приказами по предприятию, определяющими срок полезного использования принимаемых к учету основных средств;

с января 2002 года - в соответствии с Постановлением правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и приказами по предприятию, определяющими срок полезного использования принимаемых к учету основных средств.

В течение 2001года поступило и введено в эксплуатацию основных средств на сумму 6993 тыс. рублей, в том числе переданных в хозяйственное ведение на сумму 5933 тыс. рублей, приобретенных за счет собственных источников на сумму 1060 тыс. рублей.

В 2001 году принято к учету на счет 01 «Основные средства» 16 единиц автотранспортных средств, в том числе 3 единицы приобретены за счет собственных источников, 13 единиц переданы в хозяйственное ведение. Прирост добавочного капитала с 18283 тыс. рублей до 22376 тыс. рублей произошел за счет передачи основных средств в хозяйственное ведение от собственника предприятия. В декабре 2001г при переходе на новый план счетов, утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000г. №94н, в ОГУП Автобазе администрации Пермской области был закрыт счет 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы». Предметы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев независимо от их стоимости были отнесены к основным средствам, а предметы сроком полезного использования менее 12 месяцев – к материалам. 31 декабря 2001года в бухгалтерском учете были сделаны соответствующие проводки, закрыт счет 12 и сч.13. (приложение № 5).

Таблица №4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Д 01 «Основные средства» | | К 12 «МБП» | | |  |
| Д13 «Амортизация МБП» | | К 02 «Амортизация основных средств» | | |  |
| Проводки межотчетного периода | | | | | | |
|  |  | |  |  | | |
| Показатели | Сальдо на 31.12.2001 года | | Проводки межотчетного периода - ПОСТУПИЛО МБП в основные средства | Сальдо на 1 января 2002 года | | |
| Здания | 5807602,00 | | 0,00 | 5807602,00 | | |
| Сооружения | 23618,21 | | 0,00 | 23618,21 | | |
| Оборуд-е | 1628323,81 | | 81821,04 | 1710144,85 | | |
| Транспорт | 17023601,92 | | 7007,00 | 17030608,92 | | |
| Хоз.инвент. | 400822,05 | | 44787,46 | 445609,51 | | |
| Прочее | 18633,00 | | 0,00 | 18633,00 | | |
| ИТОГО | 24902600,99 | | 133615,50 | 25036216,49 | | |

Начиная с января 2002года в соответствии с ПБУ 6/01 основные средства стоимостью менее 10000 рублей списываются на счета затрат в суммовом и количественном выражении, что оформляется на предприятии бухгалтерской справкой. Для обеспечения сохранности списанных в производство основных средств в бухгалтерии ОГУП Автобазы администрации Пермской области применяется внесистемный учет (приложение № 6), где указаны все основные средства стоимостью менее 10000 рублей, списанные в производство в отчетном месяце, указывается счет затрат и лицо, ответственное за хранение основного средства. При выбытии такого основного средства в инвентарной карточке производится запись на основании, какого документа и указывается причина списания (выбытия).

Главной целеустанавливающей задачей, решаемой предприятием в 2002 году было выполнение мероприятий, определенных планом перевооружения основных средств, разработанным на основе решения балансовой комиссии по итогам 2001 года. Одним из основных направлений работы была реновация подвижного парка, решаемая путем:

приобретения новых автомобилей за счет собственных средств - 6 единиц ТС;

добавочного капитала собственника имущества - 8 единиц ТС;

списания нерентабельных для оказания автоуслуг и полностью непригодных к эксплуатации автомобилей, имеющих значительный амортизационный износ, содержание которых на балансе предприятия влечет неокупаемые дополнительные расходы (налоги – с владельцев ТС, на пользователей дорог, имущество, а также стояночные площади) – 9 единиц ТС.

Всего 14 единиц новых ТС поступило – 9 единиц непригодных к эксплуатации списано. Запланированный объем собственных средств на приобретение 6 автомобилей – 930 тыс. руб., фактически удалось приобрести такое же количество автомобилей за 788 тыс. руб., покупая их в моменты коньюктурного снижения рыночных цен на автомобили ГАЗ.

В течение 2002 года поступило и введено в эксплуатацию, а также дооборудовано амортизируемых основных средств на сумму 4409 тыс. рублей, неамортизируемых на сумму 156 тыс. рублей, из них переданных в хозяйственное ведение на сумму 3199 тыс. рублей, приобретенных за счет собственных источников на сумму 1366 тыс. рублей.

Таблица №5

Это следующие основные средства:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Кол-во | Сумма | Источник |
| Основные средства для административно-управленческих целей, в том числе: |  | 79 тыс. рублей |  |
| Оргтехника | 13 единиц | 68 тыс. рублей | Собственные средства |
| Мебель, инвентарь | 10 единиц | 11 тыс. рублей | Собственные средства |
| Мебель для диспечерской | 35 единиц | 49 тыс. рублей | Собственные средства |
| Дооборудование автотранспортных средств, в том числе: |  | 66 тыс. рублей | Собственные средства |
| Автомагнитолы, маяк, стробоскоп, вип-сигнал |  |  |  |
| Производственное оборудование, в том числе: |  | 253 тыс. рублей |  |
| Системы видеонаблюдения в обеих автоколоннах |  | 75 тыс. рублей | Собственные средства |
| Стенд диагностический |  | 123 тыс. рублей | Собственные средства |
| Автотранспортные средства | 6 единиц | 788 тыс. рублей | Собственные средства |
| Достройка здания автостоянки Плеханова 51в |  | 131 тыс. рублей | Собственные средства |
| Автотранспортные средства | 8 единиц | 3173 тыс. рублей | Средства собственника |

Для поддержания имеющегося подвижного парка и производственного оборудования в конкурентно способном состоянии за счет собственных средств в 2002году было произведено:

дооборудование и модернизация автотранспортных средств на 66 тысяч рублей;

приобретено авторемонтное и другое производственное оборудование на 253 тысячи рублей.

За первое полугодие 2003 года поступило и введено в эксплуатацию, а также дооборудовано амортизируемых основных средств на сумму 3158,3 тыс. рублей, неамортизируемых на сумму 135,8 тыс. рублей, из них переданных в хозяйственное ведение на сумму 2470,8 тыс. рублей, приобретенных за счет собственных источников на сумму 823,3 тыс. рублей.

Таблица №6

Это следующие основные средства:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Кол-во | Сумма | Источник |
| Основные средства для административно-управленческих целей, в том числе: |  | 112 тыс. рублей |  |
| Оргтехника | 5 единиц | 58 тыс. рублей | Собственные средства |
| Мебель, инвентарь | 8 единиц | 54 тыс. рублей | Собственные средства |
| Дооборудование автотранспортных средств, в т.ч.: автомагнитолы, маяк, стробоскоп, вип-сигнал |  | 48 тыс. рублей | Собственные средства |
| Производственное оборудование, в том числе: стенд диагностический, стенд балансировочный и т.д |  | 66 тыс. рублей | Собственные средства |
| Автотранспортные средства | 6 единиц | 645 тыс. рублей | Собственные средства |
| Кондиционер для а/м | 2 единицы | 81 тыс. рублей | Средства собственника |
| Автотранспортные средства | 6 единиц | 2389 тыс. рублей | Средства собственника |

В апреле 2003 года распоряжением по предприятию от 10.04.03 для обеспечения контроля за сохранностью и использованием имущества – спортивных автомобилей UNO FIAT и ГАЗ 31029 спорт:

1. сформированы из расходов, осуществленных в 1 квартале 2003 года и отнесенных на прочие расходы на автотранспорт, восстановительную стоимость этих автомобилей;

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| А/м ФИАТ УНО ТУРБО | Д 01.1 | К08.3 | 54128,50 |
| А/м ГАЗ 31029 Р065АА | Д 01.1 | К08.3 | 147575,76 |

1. в порядке исключения спортивные автомобили включены в состав основных средств предприятия;
2. установлен срок полезного использования а/м ГАЗ 31029 спорт –108 месяцев; а/м FIAT UNO – 60 месяцев;
3. суммы начисленной амортизации по спортивным а/м установлено включать в состав прочих расходов.
   1. **Учет износа ОС.**

В соответствии с ПБУ 6/01 стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится. Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 02 «Амортизация основных средств».

В соответствии с учетной политикой ОГУП Автобазы администрации Пермской области амортизация основных средств, поставленных на учет до 01.01.2002 года начисляется линейным способом в соответствии с Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденными постановлением Совмина СССР от 22.10.1990г. №1072. Амортизация основных средств, поставленных на учет с 01.01.2002 года начисляется линейным способом в соответствии с Постановлением правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и приказами по предприятию, определяющими срок полезного использования принимаемых к учету основных средств.

В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения приняты следующие пункты:

1. Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производится линейным методом, в порядке, установленном ст. 259 НК РФ.
2. Применяются специальные коэффициенты в отношении следующих объектов основных средств: по легковым автомобилям и пассажирским автобусам, имеющим первоначальную стоимость соответственно более 300 тыс. рублей и 400 тыс. рублей основная норма амортизации применяется с коэффициентом 0,5
3. Прибыль (убыток) от любого выбытия амортизируемого имущества определять по каждому объекту.
4. При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении (в том случае, если по такому имуществу принято решение о применении линейного метода начисления амортизации), определять норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками, в соответствие с п.2 ст. 259 НК РФ.

В соответствии со ст.318 Налогового кодекса РФ все расходы подразделяются для целей налогового учета на прямые и косвенные. К прямым затратам в соответствии с п.1 ст.318 относится сумма амортизации основных средств, которые используются в производстве продукции (работ, услуг). Амортизация основных средств, которые предприятие использует для управленческих нужд, учитывается в составе косвенных расходов.

Учетной политикой предприятия предусмотрен перечень налоговых регистров по учету основных средств и амортизации для целей налогообложения. Приложение №1 к приказу № 570 от 30.12.2002г

###### Таблица №7

(Учетная политика в 2003 году)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п.п. | № налогового регистра | Наименование налогового регистра |
| 1 | 01 | Налоговый регистр по учету выбытия ОС и учету ОС, не являющихся амортизируемым имуществом для налогообложения прибыли |
| 2 | 02 | Налоговый регистр по учету амортизации по подразделению основных средств №… |
| 3 | 02 | Сводный налоговый регистр по учету амортизации по всем подразделениям основных средств |

Срок полезного использования основных средств устанавливается при принятии объектов к учету исходя из:

- Ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- Ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий, влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- Нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

В соответствии с учетной политикой учет доходов, расходов и финансовых результатов организации ведется в разрезе следующих видов деятельности:

* Автотранспортные услуги органам исполнительной и законодательной власти Пермской области;
* Автотранспортные и иные сервисные услуги (кроме ремонта и технического обслуживания а/транспортных средств на сторону) прочим организациям;
* Ремонт и техническое обслуживание автотранспорта на сторону;
* Производство и реализация продукции общественного питания для работников автобазы – столовая.
* Розничная торговля запчастями – магазин.

Соответственно, учет амортизации основных средств, связанных с предоставлением транспортных услуг органам исполнительной и законодательной власти Пермской области, ведется на счете 20, объект аналитического учета – Автоуслуги администрации области.

Учет амортизации основных средств, связанных с предоставлением транспортных и иных сервисных услуг (кроме ремонта и технического обслуживания а/транспорта на сторону) прочим организациям ведется на счете 20, объект аналитического учета – Автоуслуги прочим организациям.

Амортизация основных средств общехозяйственного назначения, а также основных средств, предназначенных для ремонта и технического обслуживания автотранспорта учитывается на сч.25 Учет таких производственных расходов, которые относятся в целом к предоставлению транспортных и ремонтных услуг и которые невозможно отнести на конкретный вид деятельности, ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы». На этом счете учитывать также расходы по обслуживанию основных и вспомогательных производств. Расходы, накопленные в течение месяца на счете 25 «Общепроизводственные расходы» распределяются в конце месяца пропорционально выручке по видам перевозок, т.е. по видам деятельности «Автоуслуги администрации области» и «Автоуслуги прочим организациям».

Учет общехозяйственных расходов предприятия и амортизация основных средств административного назначения ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, накопленные в течение месяца на счете 26 «Общехозяйственные расходы» распределяются в конце месяца пропорционально выручке по видам перевозок, т.е. по видам деятельности «Автоуслуги администрации области» и «Автоуслуги прочим организациям».

Учет расходов и амортизации основных средств, связанных с предоставлением услуг общественного питания (Столовая для работников предприятия), ведется на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйств»

Учет расходов и амортизация основных средств на продажу запасных частей (розничная торговля запчастями – магазин) ведется на счете 44 «Расходы на продажу».

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется на предприятии по видам и отдельным инвентарным объектам основных средств.

* 1. **Учет ремонта ОС.**

Пунктом 28 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основный средств» ПБУ 6/01 предусмотрено, что «восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции». Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания могут увеличивать первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

По объему и характеру производимых ремонтных работ различают текущий и капитальный ремонты основных средств. Ремонты основных средств на предприятии осуществляются как силами сторонних организаций, так и хозяйственным способом, т.е. силами самого предприятия. Как и на любом автотранспортном предприятии, большая часть ремонтов основных средств приходится на автомобили. Ремонт автомобилей в автобазе можно подразделить на плановый( ТО-1,ТО-2, замена масла и фильтров, и т.п.) и внезапный (поломка автомобиля). На любой ремонт автомобиля, как и другого основного средства, составляется дефектная ведомость (Приложение № 8) . Затраты на технический осмотр и уход, затраты по поддержанию объектов основных средств в рабочем состоянии включаются в затраты на обслуживание производственного процесса в соостветствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету).

В основном автомобильный парк на предприятии представлен автомобилями отечественного производства это автомобили ГАЗ 3102, ГАЗ 3110, ГАЗ 31029 . Ремонт автомобилей отечественного производства осуществляется силами ремонтной бригады ОГУП Автобазы администрации Пермской области. В процессе ремонта автомобиля выписывается заказ-наряд, где указаны объем и количество ремонтных работ. Запчасти требуемые для ремонта автомобиля автослесарь получает со склада с разрешения механика. Автомобили импортного производства, находящиеся на балансе предприятия ремонтируются силами сторонних организаций. Как правило, это наши партнеры, с которыми ОГУП Автобаза администрации Пермской области сотрудничает уже не первый год – это ООО Экскурс, ЗАО УРАЛАВТОСЕРВИС, ВИЛС. После ремонта автомобиля в бухгалтерию поступают документы накладная, заказ-наряд, акт выполненных работ и счет-фактура. В соответствии с учетной политикой предприятия, расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода. На предприятии в соответствии с учетной политикой для целей налогообложения, расходы на ремонт основных средств относятся к расходам отчетного периода в соответствие со ст.260, 324 НК РФ.

За период с 01.01.2001 по 01.07.2003гг. капитальный ремонт автомобилей на предприятии не производился ни силами сторонних организаций, ни силами предприятия. Парк автомобилей постоянно обновляется, средняя продолжительность существования автомобиля в Автобазе 8-10 лет. За этот период автомобиль физически изнашивается, так как используется на предприятии достаточно интенсивно, дальнейшее его содержание становится нерентабельным для оказания автоуслуг.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объектов основных средств после их окончания, если указанные затраты улучшают (повышают) ранее принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объектов основных средств, могут увеличивать первоначальную стоимость объекта и относятся на добавочный капитал организации согласно Методических указаний по бухгалтерскому учету. При этом затраты организации, отраженные на счете учета капитальных вложений, по окончании достройки, дооборудования, реконструкции объекта основных средств или по завершении работ, носящих капитальный характер, списываются в дебет счета учета основных средств. Одновременно на сумму присоединенных к счету учета основных средств затрат увеличивается сумма на счете учета добавочного капитала и уменьшается собственный источник, оставшийся в распоряжении организации (за исключением амортизации). Приемка законченных работ по достройке, дооборудованию, реконструкции оформляется актом приемки - сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма N ОС-3). По акту приемки - сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов, увеличивающих первоначальную стоимость объекта в результате его ремонта, реконструкции или модернизации, производятся соответствующие записи в прежней инвентарной карточке, на которой он был учтен. Если отражение всех изменений в указанной инвентарной карточке затруднено, открывается новая инвентарная карточка (с сохранением ранее присвоенного номера) с отражением показателей, характеризующих дооборудованный или реконструируемый объект.

Реконструированные основные средства за 2002 год Таблица № 8

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование объекта основных средств | Инвентарный номер | Месяц ввода в эксплуатацию реконструированных объектов основных средств | Стоимость реконструкции (тыс. руб) |
| 1 | ДОСТРОЙКА ЗДАНИЯ ГАРАЖА ПЛЕХАНОВА, 51В ЛИТЕРА Д | 803Д | Декабрь 2002 г | 131 |
|  | Итого | Х | Х | 131 |

* 1. **Учет выбытия ОС.**

В соответствии с ПБУ 6/01 стоимость объекта основных средств, который выбывает или постоянно не используется для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд организации, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях продажи, безвозмездной передачи, списания в случае морального и физического износа, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.

Для определения целесообразности и непригодности объектов основных средств к дальнейшему использованию, невозможности или неэффективности его восстановления, а также для оформления документации на списание указанных объектов в организации приказом руководителя ОГУП Автобазы администрации Пермской области создана постоянно действующая комиссия, в состав которой входят бухгалтер по учету материалов и основных средств, главный инженер, начальники автоколонн и зам. Директора.

В компетенцию комиссии входит:

осмотр объекта, подлежащего списанию с использованием необходимой технической документации, а также данных бухгалтерского учета, установление непригодности объекта к восстановлению и дальнейшему использованию;

установление причин списания объекта (физический и моральный износ, реконструкция, нарушение условий эксплуатации, аварии, стихийные бедствия и иные чрезвычайные ситуации, длительное неиспользование объекта для производства продукции, выполнения работ и услуг либо для управленческих нужд);

выявление лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие объектов основных средств из эксплуатации, внесение предложений о привлечении этих лиц к ответственности, установленной действующим законодательством;

возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов списываемого объекта и оценка исходя из цен возможного использования, контроль за изъятием из списываемых основных средств цветных и драгоценных металлов, определение веса и сдача на соответствующий склад;

осуществление контроля за изъятием из списываемых объектов основных средств цветных и драгоценных металлов, определением их количества, веса;

составление акта на списание основных средств (форма N ОС-4), акта на списание автотранспортных средств (форма N ОС-4а) (с приложением актов об авариях, причин, вызвавших аварию, если они имели место).

Результаты принятого комиссией решения оформляются актом на списание основных средств (форма N ОС-4) или актом на списание автотранспортных средств (форма N ОС-4а) с указанием данных, характеризующих объект (дата принятия объекта к бухгалтерскому учету, год изготовления или постройки, время ввода в эксплуатацию, срок полезного использования, первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации по данным бухгалтерского учета, проведенные ремонты, причины выбытия с обоснованием причин нецелесообразности использования и невозможности восстановления, состояние основных частей, деталей, узлов, конструктивных элементов). Акт утверждается руководителем организации.

Детали, узлы и агрегаты разобранного и демонтированного оборудования, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходуются как лом или утиль по рыночной стоимости, а непригодные детали и материалы приходуются как вторичное сырье и отражаются по дебету счета учета материалов в корреспонденции со счетом учета финансовых результатов. (в ред. Приказа Минфина РФ от 28.03.2000 N 32н)

На основании оформленных актов на списание основных средств или на списание автотранспортных средств, переданных бухгалтерской службе организации, в инвентарной карточке производится отметка о выбытии объекта. Соответствующие записи о выбытии объекта основных средств производятся в документе, открываемом по месту его нахождения. Инвентарные карточки по выбывшим объектам основных средств хранятся в течение срока, определяемого руководителем организации.

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре. Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве операционных доходов и расходов.

В Автобазе администрации Пермской области выбытие основных средств осуществляется либо за счет списания устаревшего и пришедшего в негодность оборудования, либо путем реализации основных средств( в основном это автомобили с физическим износом, содержание, ремонт и техобслуживание которых обойдется предприятию гораздо дороже).

В 2001году выбыло основных средств на сумму 122 тыс. рублей. Из них: изъято из хозяйственного ведения собственником автотранспортное средство стоимостью 119 тыс. рублей (приложение №6,7), списано устаревшего и пришедшего в негодность оборудования на сумму 3 тыс. рублей.

Реализация основных средств в 2001 году не производилась.

В течение 2002г списаны 9 автомобилей, нерентабельных для оказания автоуслуг и полностью непригодных к эксплуатации автомобилей, имеющих значительный амортизационный износ.

Реализация основных средств в 2002 году не производилась.

В течение первого полугодия 2003года списаны 2 а/м и 5а/м выбыли в результате продажи. А/м ГАЗ 3110 инв.№111 списан как непригодный к эксплуатации и не подлежащий восстановлению после аварии, а/м ГАЗ 31029 инв.№ 241 списан как нерентабельный для оказания услуг и имеющий значительный амортизационный износ.

Таблица № 9

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Финансовые результаты от реализации основных средств за 1 Полугодие 2003 г | | | | |  |
| Осн. Средства |  |  |  |  |  |
| Субконто | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |  |
|  | счета | счета |  |  |  |
| 00000107 АВТОМОБИЛЬ ГАЗ-31029 |  |  |  |  |  |
|  | 01.2 | 01.1 | 38 500,00 |  |  |
| Продажа 28.05.03 | 02.1 | 02.1 |  | 38 500,00 |  |
|  | 91.2 | 76.5 | 840,00 |  |  |
|  | 62.1 | 91.1 |  | 24 000,00 |  |
|  | 91.2 | 68.2 | 4 000,00 |  |  |
|  | Обороты | Обороты | 43 340,00 | 62 500,00 |  |
|  | Кон. сальдо | Кон. сальдо |  | 19160,00 | Прибыль |
| 00000150 АВТОМОБИЛЬ ГАЗ-31029 | Нач. сальдо | Нач. сальдо |  |  |  |
|  | 01.2 | 01.1 | 21 000,00 |  |  |
| Продажа 25.06.03 | 02.1 | 02.1 |  | 9 715,92 |  |
|  | 91.2 | 76.5 | 840,00 |  |  |
|  | 62.1 | 91.1 |  | 26 500,00 |  |
|  | 91.2 | 68.2 | 4 416,67 |  |  |
|  | Обороты | Обороты | 26 256,67 | 36 215,92 |  |
|  | Кон. сальдо | Кон. сальдо |  | 9959,25 | Прибыль |
| 00000241 АВТОМОБИЛЬ ГАЗ-31029 | Нач. сальдо | Нач. сальдо |  |  |  |
|  | 01.2 | 01.1 | 38 500,00 |  |  |
| Списание 03/2003 | 02.1 | 02.1 |  | 38 083,27 |  |
|  | 91.2 | 76.5 | 345,00 |  |  |
|  | 62.1 | 91.1 |  | 0,00 |  |
|  | 91.2 | 68.2 | 0,00 |  |  |
|  | Обороты | Обороты | 38 845,00 | 38 083,27 |  |
|  | Кон. сальдо | Кон. сальдо |  | -761,73 | Убыток |
| 00000025 АВТОМОБИЛЬ ГАЗ-31029 | Нач. сальдо | Нач. сальдо |  |  |  |
|  | 01.2 | 01.1 | 28 300,00 |  |  |
| Продажа 29.05.2003 | 02.1 | 02.1 |  | 27 776,98 |  |
|  | 91.2 | 76.5 | 840,00 |  |  |
|  | 62.1 | 91.1 |  | 24 000,00 |  |
|  | 91.2 | 68.2 | 4 000,00 |  |  |
|  | Обороты | Обороты | 33 140,00 | 51 776,98 |  |
|  | Кон. сальдо | Кон. сальдо |  | 18636,98 | Прибыль |
| 00000036 АВТОМОБИЛЬ ГАЗ-31029 | Кон. сальдо | Кон. сальдо |  |  |  |
|  | 01.2 | 01.1 | 38 500,00 |  |  |
|  | 02.1 | 02.1 |  | 31 701,41 |  |
| Продажа 26.05.03 | 91.2 | 76.5 | 840,00 |  |  |
|  | 62.1 | 91.1 |  | 31 000,00 |  |
|  | 91.2 | 68.2 | 5 166,67 |  |  |
|  | Обороты | Обороты | 44 506,67 | 62 701,41 |  |
|  | Кон. сальдо | Кон. сальдо |  | 18194,74 | Прибыль |
| 00000077 АВТОМОБИЛЬ ГАЗ-31029 | Нач. сальдо | Нач. сальдо |  |  |  |
|  | 01.2 | 01.1 | 38 500,00 |  |  |
|  | 02.1 | 02.1 |  | 33 258,69 |  |
| Продажа 26.05.03 | 91.2 | 76.5 | 840,00 |  |  |
|  | 62.1 | 91.1 |  | 19 000,00 |  |
|  | 91.2 | 68.2 | 3 166,67 |  |  |
|  | Обороты | Обороты | 42 506,67 | 52 258,69 |  |
|  | Кон. сальдо | Кон. сальдо |  | 9752,02 | Прибыль |
| 00000111 АВТОМОБИЛЬ ГАЗ-3110 | Нач. сальдо | Нач. сальдо |  |  |  |
|  | 01.2 | 01.1 | 89 000,00 |  |  |
|  | 02.1 | 02.1 |  | 27 174,63 |  |
|  | 99.1 | 76.5 |  |  |  |
|  | Обороты | Обороты | 89 000,00 | 27 174,63 |  |
| Списание 03/2003 (на чрезвычайные расходы | Кон. сальдо | Кон. сальдо |  | -61825,37 | Убыток |

* 1. **Отчетность по основным средствам.**

Согласно федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.96г. №129-ФЗ, бухгалтерская отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

В соответствии с ПБУ 6/01 в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:

о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;

о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);

Вышеперечисленные сведения содержатся в разделе 3 «Амортизируемое имущество» приложения к бухгалтерскому балансу – форма №5 и в справке к разделу 3. В подразделе «Основные средства» показываются, наличие основных средств на начало и конец отчетного периода и движение отдельных видов основных средств согласно Общероссийского классификатора основных фондов. Данные приводятся по первоначальной стоимости. В графе 4 подраздела отражается общее поступление основных средств в отчетном периоде по всем источникам. В гр.5 подраздела отражается первоначальная стоимость выбывших в отчетном периоде объектов основных средств, включая:

1. проданное за плату излишнее и неиспользуемое имущество;
2. перевод в состав оборотных средств объектов, ранее ошибочно учтенных в составе основных средств;
3. переданные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
4. ликвидированное имущество в отчетном периоде вследствие ветхости и износа, стихийных бедствий, аварий и других чрезвычайных ситуаций.

В пояснительной записке к годовому отчету должна быть раскрыта следующая информация:

о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;

об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов);

о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);

об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;

об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;

о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств;

об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

**Заключение.**

Основными целями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете являются: обеспечение единообразного ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых организациями; составление и представление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организаций и их доходах и расходах, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности. За последние годы в связи с приведением национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями рыночной экономики меняется законодательная база по ведению бухгалтерского учета в целом в РФ. Так в декабре 2001г при переходе на новый план счетов, утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000г. №94н, в ОГУП Автобазе администрации Пермской области был закрыт счет 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы». Предметы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев независимо от их стоимости были отнесены к основным средствам, а предметы сроком полезного использования менее 12 месяцев – к материалам. 31 декабря 2001года в бухгалтерском учете были сделаны соответствующие проводки, закрыт счет 12 и сч.13. В связи с принятием Налогового кодекса на предприятии отличаются данные налогового и бухгалтерского учета. Таким образом, в переходный период приближения бухгалтерского учета к международным стандартам добавилась работа бухгалтерской службе предприятия. Зачастую законы и другие нормативные документы противоречат друг другу. Например, письмом от 5 августа 2003 г. N 16-00-14/247 от Департамент методологии бухгалтерского учета и отчетности сообщает следующее. Согласно Федеральному закону "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" от 14 ноября 2002 г. N 161-ФЗ устав государственного или муниципального унитарного предприятия должен содержать сведения о размере его уставного фонда, о порядке и источниках его формирования, а также о направлениях использования прибыли. В связи с тем, что размер уставного фонда государственных и муниципальных унитарных предприятий документально закреплен в уставе, получение основных средств на праве хозяйственного ведения или оперативного управления сверх суммы уставного фонда отражается в бухгалтерском учете записями по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в корреспонденции с кредитом счета 75 "Расчеты с учредителями", отдельный субсчет; дебету счета 75 "Расчеты с учредителями" в корреспонденции с кредитом счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"; дебету счета 01 "Основные средства" в корреспонденции с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н. Одновременно сообщаем, что Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина России от 20 июля 1998 г. N 33н, в настоящее время пересматриваются. Письмо подписано руководителем Департамента методологии бухгалтерского учета и отчетности А.С.Бакаевым. А согласно действующим на сегодняшний момент Методическим указаниям по ведению бухгалтерского учета пункта 28 организация, получившая объекты основных средств в хозяйственное ведение или оперативное управление от государственного или муниципального органа, отражает их стоимость при принятии объектов к бухгалтерскому учету по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета расчетов с государственным и муниципальным органом. Одновременно на стоимость указанных объектов производится запись по дебету счета учета расчетов с государственным и муниципальным органом и кредиту счета учета добавочного капитала. Таким образом, при поступлении основных средств в хозяйственное ведение от собственника ОГУП Автобазе администрации Пермской области следует применять счет 75 «Расчеты с учредителями».

**Литература.**

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96г №129-ФЗ.
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от 29.07.98г №34н (ред.приказа Минфина РФ от 29.07.2000г №31н).
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000г №94.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». ПБУ 6/01 Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001г №26н.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2-я.Федеральный закон от 05.08.2000г №117-ФЗ (в ред.Федерального закона от 29.12.2000г №166-ФЗ).
6. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены приказом Минфина РФ от 20.07.1998г №33н (в ред. Приказа Минфина РФ от 28.03.2000г № 32н).
7. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы. Утверждена Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г №1 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 №415, 08.08.2003 № 476.
8. Астахов В.П. Бухгалтерский финансовый учет, - М.: МАРТ,2003.
9. Ворноцов Л.Д. Как сделать равными «бухгалтерскую» и «налоговую» стоимость основных средств.// Главбух-2003-№18.
10. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет, - М.: ИНФРА-М,2002.
11. Любушин Н.П. Теория бухгалтерского учета /учебное пособие – М.:ЮНИТИ-ДАНА , 2002.