ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования

"ЧИТИНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ"

(ЧитГУ)

Кафедра экономики

КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине: Бухгалтерский финансовый учет

на тему: Учет основных средств предприятия

Выполнила: БСКр-07

Кривоносова Л.Г.

Проверил:

Арбузовская Ю.З.

Чита 2009г.

Содержание

Введение

Первая часть

1. Аналитический учет основных средств
2. Синтетический учет наличия и движения основных средств
3. Учет амортизации основных средств
4. Учет ремонта основных средств
5. Особенности учета арендованных основных средств
6. Переоценка основных средств
7. Инвентаризация основных средств

Вторая часть

1. Характеристика предприятия

2. Общие положения

Список используемых источников

Приложения

**Введение**

Бухгалтерский учет – это система наблюдения, измерения, регистрации, обработки и передачи информации в стоимостной оценке об имуществе, источниках его формирования, (обязательствах) и хозяйственных операциях хозяйствующего субъекта (юридического лица).

В данном определении отражены основные этапы учетного процесса (наблюдение за учетным объектом, измерение, регистрации, обработка учетной информации и передача пользователям) и основные отличия бухгалтерского учета от статистического и оперативного:

* Ограничение его рамками хозяйствующего субъекта, в связи с чем бухгалтерский учет имеет гораздо более узкие рамки, чем статистический, изучающий помимо хозяйственной деятельности другие стороны общественной жизни, но более широкие, чем оперативный учет, относящийся только к отдельным сторонам хозяйственной деятельности предприятий;
* Отражение всей информации об имуществе, обязательствах хозяйственных операциях предприятия, в связи с чем он должен быть сплошным и непрерывным, что необязательно для статистического и оперативного учета;
* Отражение его объектов в стоимостной оценке, что также не обязательно для других видов учета.

Бухгалтерский учет обязаны вести все юридические лица, действующие на территории РФ. Прочие организации или граждане, занимающиеся предпринимательской деятельностью, ведут учет и составляют отчетность в порядки, предусмотренным налоговым законодательством.

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

* Формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для использования налоговыми и банковскими органами, инвесторами, поставщиками, покупателями, кредиторами, налоговыми, финансовыми и банковскими органами и иными заинтересованными организациями и лицами;
* Обеспечение контроля за наличием и движением имущества и рациональным использованием производственных ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
* Своевременность предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности;
* Выявление внутрипроизводственных резервов, их мобилизация и эффективное использование;
* Оценка фактического использования выявленных резервов.

Основной целью курсовой работы является изучение бухгалтерского учета основных средств филиала ООО "Единая сервисная компания" в г. Красномаменске.

**Первая часть**

1. **Понятие, классификация и оценка основных средств**

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

В соответствии с ПБУ 6/01, который введен в действие начиная с бухгалтерской отчетности 2001г., при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

* Использование их в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
* Использование в течении длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
* Организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
* Способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит 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.

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

В зависимости от имеющихся прав на объекты основные средства подразделяются на:

* Объекты основных средств, принадлежащие организации на праве собственности ( в том числе сданные в аренду)
* Объекты основных средств, находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении;
* Объекты основных средств, полученные организацией в аренду.

**Оценка основных средств**. Различают первоначальную, остаточную и восстановленную стоимость основные средства, которая определяется для объектов;

* Изготовленные на самом предприятии, а также приобретенных за плату у других организаций и лиц – исходя из фактических затрат по возведению или приобретению этих объектов, включая расходы по доставке, монтажу, установке;
* Внесенных учредителями в счет их вкладов в уставной капитал (фонд) – по договоренности сторон;
* Поученных от других организаций и лиц безвозмездно, а также неучтенных объектов основных средств – по рыночной стоимости на дату оприходования;
* Приобретенных по договорам, предусматривающим использование обязательств (оплату) не денежными средствами, - по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость этих ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим использование обязательств не денежными сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается также в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки соответствующих объектов.

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

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

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

1. **Документальное оформление движения основных средств**

Движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств. Указанные операции оформляются типовыми формами первичной учетной документации.

Операциями по поступлению основных средств являются ввод из в действие в результате осуществления капитальных вложений, безвозмездное поступление основных средств, аренда, лизинг, оприходования неучтенных ранее основных средств, выявленных при инвентаризации, внутреннее перемещение.

Поступающие основные средства принимает комиссия, назначаемая руководителем организации. Для оформления приемке комиссия составляет в одном экземпляре акт (накладную) приемки-передачи основных средств на каждый объект в отдельности. Общий акт на несколько объектов можно составлять лишь в том случае, если объекты однотипны, имеют одинаковую стоимость и приняты одновременно под ответственность одного и того же лица.

Поступившее на склад оборудование для установки оформляют актом приемке оборудования.

Передачу оборудования монтажным организациям оформляют атом приемки-передачи оборудования в монтаж с указанием в нем монтажной организации, наименования и стоимость преданного оборудования, его комплектности и выявленных при наружном осмотре оборудования дефектах.

На дефекты, выявленные в процессе ревизии, монтажа или испытания оборудования, составляется акт о выявленных дефектах оборудования. Акт подписывает представители заказчика, подрядчика и организации-исполнителя.

Приемку законченных работ по ремонту, реконструкции и модернизации объекта оформляют актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов.

Внутреннее перемещение основных средств из одного цеха (производства, отдела, участка) в другой, а также их передачу из запаса (со склада) в эксплуатацию оформляют актом (накладной) приемки-передачи основных средств.

Операции по списанию всех основных средств, кроме автотранспортных, оформляют актом на списание основных средств, а списание грузового или легкового автомобиля, прицепа или полуприцепа – актом на списание автотранспортных средств.

1. **Аналитический учет основных средств**

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

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

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

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

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

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

1. **Синтетический учет наличия и движения основных средств**

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

* 1. 01 "Основные средства" (активный);
	2. 02 "Амортизация основных средств" (пассивный)
	3. 91 "Прочие доходы и расходы" (активно-пассивный).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1. **Учет амортизации основных средств**

В соответствии с ПБУ 6/01 (5) стоимость объектов основных средств погашается начислением амортизации, если иное не установлено Положением.

Амортизация объектов основных средств производится одним из следующих способов начисления амортизационных начислений:

* Линейным способом;
* Способ уменьшаемого остатка;
* Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
* Способ списания стоимости пропорционального объему продукции (работ).

Один из способов применяется в группе однородных объектов основных средств в течение всего срока их полезного использования.

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

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев нахожд6ения объекта на реконструкции и модернизации по решению руководителя организации и перевода его на консервацию на срок более трех месяцев.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

Объекты основных средств стоимостью не более 20 000,00 руб. за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и другие изделия разрешается списывать на затраты на производство (расходы на продажу) по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

В сезонных производствах годовая сумма амортизационных отчислений по основным средствам начисляется равномерно в течение периода работы организации в течение периода работы организации в отчетном году.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и прекращаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или его списания.

На практике сумма амортизации за отчетный период определяют следующим образом: к сумме амортизации, начисленной в прошлом месяце, прибавляют сумму амортизации со стоимости поступивших основных средств за прошлый месяц и вычитают сумму амортизации со стоимости основных средств, выбывших в прошлом месяце.

Организация вправе выбрать способ начисления амортизации. Однако для целей налогообложения начисление амортизационных отчислений по основным средствам осуществляется в соответствии со ст. 258 и 259 главы 25 Налогового кодекса РФ (9):

1. Амортизируемое имущество распределяется на 10 групп в соответствии со сроками его полезного использования;
2. Налогоплательщик начисляет амортизацию одним из следующих методов:
	1. Линейный;
	2. Нелинейный.

При линейном методе сумма амортизации за месяц определяется умножением первоначальной стоимости объекта на норму амортизации для данного объекта, а при нелинейном – умножением остаточной стоимости объекта на норму амортизации для соответствующего объекта.

Линейный метод начисления амортизации применяют по зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в восьмую – десятую группы амортизируемого имущества. К остальному амортизируемому имуществу организации вправе применять любой из двух указанных методов начисления амортизации.

Для учета амортизации основных средств используют пассивный счет 02 "Амортизация основных средств". Этот счет предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Начисленную сумму по собственным основным средствам производственного назначения отражают по дебету счетов издержек производства и обращения (23 "Вспомогательное производство", 25 "Общехозяйственные расходы", 26 "Общепроизводственные расходы" и др.) и кредиту счета 02 "Амортизация основных средств".

По основным средствам, сданным в текущую аренду, сумма амортизации отражается по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 02 9если арендная плата формирует операционные доходы), а по основным средствам непроизводственного назначения – по дебету счета 29 "Обслуживание производства и хозяйства" и кредиту счета 02.

По объектам жилищного фонда, внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного и дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.д.), а также у некоммерческих организаций сумма износа начисляется по нормам амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов в конце года на забалансовом счете 010 "Износ основных средств".

Сумма амортизации по полностью амортизированным основным средствам не начисляется.

При выбытии собственных основных средств сумму амортизации по ним списывают в дебет счета 02 "Амортизация основных средств" с кредита счета 01 "Основные средства"

Аналитический учет по счету 02 "Амортизация основных средств" ведут по видам и отдельным инвентарным объектам основных средств.

1. **Учет ремонта основных средств**

По объему и характеру производимых ремонтных работ различают капитальный и текущий ремонт основных средств. Они отличаются сложностью, объемом и сроками выполнения. Ремонты основных средств могут осуществляться хозяйственным способом, т.е. силами сомой организации, или подрядным способом (силами сторонних организаций).

Фактические расходы, связанные с проведением или оплатой работ по ремонту основных средств, организации могут относить прямо на счета издержек производства и обращения с кредита соответствующих материальных, денежных и расчетных счетов (счет 10 "Материалы", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и др.).

Организации, особенно с сезонным производством, могут создавать ремонтный фонд для накапливания средств на осуществление ремонтных работ. Для учета ремонтного фонда целесообразно открыть субсчет "Ремонтный фонд" по пассивному счету 96 "Резервы предстоящих расходов".

Отчисления в ремонтный фонд оформляются следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета 25 "Общепроизводственные расходы" (и других счетов производственных затрат)

Кредит счета 96 "Резервы предстоящих расходов".

При образовании ремонтного фонда операции по учету ремонта основных средств, осуществляемого хозяйственным способом, отражают, как правило, предварительно на активном синтетическом счете 23 "Вспомогательное производства". По дебету этого счета учитывают фактические затраты по производству капитальному и текущему ремонтам собственных основных средств, а с кредита фактическую себестоимость ремонтных работ списывают за счет ремонтного фонда. Сальдо по счету 23 дебетовое и показывает затраты по незаконченному капитальному или текущему ремонту основных средств. В балансе эти затраты отражаются по статье "Незавершенное производство".

Оприходование строительных и других материалов, полученных при ремонте объектов основных средств. Осуществляется по дебету соответствующих материальных счетов (10) и кредиту счета 23 "Вспомогательные производства".

Списание фактической себестоимости ремонта, осуществленного хозяйственным способом с использованием счета 23, оформляют следующей записью.

Дебет счета 96"Резервы предстоящих расходов"

Кредит счета 23 "Вспомогательные производства"

На капитальный ремонт, осуществляемый подрядным способом, организация заключает договор с подрядчиком. Приемка законченного капитального ремонта оформляется актом приемки-сдачи. Законченные капитальные работы оплачиваются подрядчику из расчета сметной стоимости их фактического объема. На стоимость законченных капитальных работ подрядчики представляют заказчику счета, акцепт которых оформляется следующей записью:

Дебет счета 96"Резервы предстоящих расходов"

Кредит счета 23 "Вспомогательные производства"

На капитальный ремонт, осуществляемый подрядным способом, организация заключает договор с подрядчиком. Приемка законченного капитального ремонта оформляется актом приемки-сдачи. Законченные капитальные работы оплачиваются подрядчику из расчета сметной стоимости их фактического объема. На стоимость законченных капитальных работ подрядчики представляют заказчику счета, акцепт которых оформляется следующей записью:

Дебет счета 96"Резервы предстоящих расходов", субсчет "Ремонтный фонд"

Кредит счета 60"Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

Затраты по капитальному ремонту, осуществляемому подрядным способом, могут быть списаны с кредита счета 60 в дебет счетов издержек производства и обращения.

По окончании отчетного года затраты на ремонт основных средств должны быть списаны на издержки производства или обращения в сумме фактически произведенных затрат.

В связи с этим сумму резерва, превышающую фактически произведенных затрат на ремонт, по окончании года сторнируют. При недостатке ремонтного фонда на величину недостатка составляют либо дополнительную проводку по начислениям в ремонтный фонд, либо списывают указанную величину на издержки производства или обращения.

Сальдо по субсчету "Ремонтный фонд" счета 96 "Резервы предстоящих расходов", как правило, должно соответствовать затратам по незаконченному ремонту сложенных объектов.

Организации могут затраты по ремонту основных средств вначале учитывать по дебету счета 97 "Расходы будущих периодов" (с кредита материальных, расчетных и других счетов или счета 23), а с этого счета в течение года, как правило, равномерно списывать на счета издержек производства (обращения). Данный вариант учета расходов по ремонту основных средств целесообразно использовать в тех организациях сезонных отраслей промышленности, где основная часть расходов по ремонту основных средств приходится на первые месяцы года, когда еще не создан ремонтный фонд.

Ремонт и содержание основных средств непроизводственного назначения осуществляют за счет прибыли организации. Фактические расходы по ремонту указанных объектов списывают в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы" с кредита материальных, денежных и расчетных счетов (10, 70, 69, 60, 76 и др.).

1. **Особенности учета арендованных основных средств**

В соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 доходы и расходы от сдачи имущества в аренду могут учитываться в составе доходов и расходов от обычных видов деятельности или в составе операционных доходов и расходов.

При первом варианте сдача имущества в аренду признается обычным видом деятельности. Расходы по этой деятельности учитывают на счетах учета производственных затрат ( 20, 26, 44 и др.), а доходы – на счете учета выручки от продажи (90).

При втором варианте сдача имущества в аренду не является предметом деятельности организации и поэтому доходы и расходы от сдачи имущества в аренду учитывают на счете 91 "Прочие доходы и расходы" в составе операционных доходов и расходов.

Произведенные затрат на ремонт сданных в текущую аренду основных средств арендодатель списывает в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы" с кредита материальных, расчетных и денежных счетов (10, 70, 69 и др.),

Начисление амортизационных сумм по сданным в аренду основным средствам арендодатель относит на уменьшение прибыли и оформляет следующей записью:

Дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы"

Кредит счета 02 "Амортизация основных средств"

Начисление арендной платы за отчетный период отражается по дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы". Выручка от услуг по сдаче в аренду имущества, в том числе по лизингу, облагается НДС. Начисление НДС отражают по дебету счета 91 и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам". Арендная плата, начисленная авансом за будущие периоды, отражается по дебету счета 76 и кредиту счета 98 "Доходы будущих периодов". Поступившие арендные платежи записывают в дебет счетов 51 "Расчетные счета" или 52 "Валютные счета" с кредита счета 76. При наличии авансовых платежей на сумму арендной платы начисленной в виде текущего платежа, дебетуют счет 98 и кредитуют счет 91.

На стоимость произведенных арендатором капитальных вложений в арендованные основные средства производится дооценка основных средств, которая приходуется по дебету счета 01 "Основные средства" с кредита счета 08 "Вложение во внеоборотные активы".

Арендатор учитывает арендованные основные средства на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" по первоначальной стоимости, обозначенной в договоре аренды. Аналитический учет ведется по объектам, принятым в аренду, и арендодателем.

На сумму арендной платы, начисленной арендодателю, арендатор дебетует счета издержек производства и обращения и кредитует счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Перечисленные суммы арендной платы отражают по дебету счета 76 и кредиту счетов 51 "Расчетные счета" или 52 "Валютные счета"

Начисление арендной платы за будущие периоды отражают по дебету счета 97 "Расходы будущих периодов" и кредиту счета 76. Текущие начисления арендной платы списываются с кредита счета 97 в дебет счетов издержек производства и обращения.

1. **Переоценка основных средств**

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. Порядок учета переоценки основных средств определен ПБУ 6/01 "Учет основных средств".

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации (дебетуют счет 01 "Основные средства", кредитуют счет 83 "Добавочный капитал").

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации (дебетуют счет 91 "Прочие доходы и расходы", кредитуют счет 01 "Основные средства").

Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет прибылей и убытков в качестве операционных расходов, относится на счет прибылей и убытков отчетного периода в качестве дохода. В этом случае сумму дооценки отражают по дебету счета 01 и кредиту счета 91.

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

Превышение суммы уценки объекта над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на счет прибылей и убытков в качестве операционного расхода (дебетуют счет 91, кредитуют счет 01).

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

Результаты переоценки основных средств, проведенной организацией в добровольном порядки, учитываются для целей налогообложения.

Для целей налогообложения сумма добавочного капитала, списанного при выбытии основных средств, учитываться не будут.

1. **Инвентаризация основных средств**

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

Выявленные излишки основных средств приходуют по рыночной стоимости по дебету счета 01 "Основные средства" с кредита счета 91 "Прочие доходы и расходы".

При недостаче и порче объектов основных средств их остаточную стоимость списывают с кредита счета 01 "Основные средства" в дебет счета 94 "недостачи и потери от порчи ценностей, а сумму амортизации – с кредита счета 01 в дебет счета 02 "Амортизация основных средств". При выявлении конкретных виновников недостающие или испорченные основные средства оценивают по продажным (рыночным) ценам, действовавшим в данной местности на день причинения ущерба, и списывают с кредита счета 94 в дебет счета 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям". Разницу между рыночной ценой и остаточной стоимостью основных средств отражают по дебету счета 94 и кредиту счета 98 "Доходы будущих периодов". По мере погашения задолженности ее виновником соответствующую часть списывают со счета 98 в кредит счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Если конкретные виновники не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то недостающие и испорченные основные средства списывают у организации с кредита счет а94 на финансовые результаты у коммерческой организации (счет 91) или увеличение расходов у некоммерческой организации.

**Вторая часть**

**1. Характеристика предприятия**

Филиал Общества с ограниченной ответственностью "Единая сервисная компания АРМЗ", (далее по тексту – Филиал) является обособленным подразделением Общества с ограниченной ответственностью "Единая сервисная компания АРМЗ", (далее по тексту именуемое Общество), осуществляющего свою деятельность в соответствии с Уставом Общества и законодательством Российской Федерации.

Общество зарегистрировано 13 мая 2008 года Межрайонной инспекции ФНС России № 46 по г.Москве, ОГРН 1087746628903; ИНН 7708671295; место нахождения Общества: Россия, 101000, Милиютинский пер., д.10, стр.4.

Филиал создан в соответствии со ст. 55 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст.5 федерального закона Российской Федерации "Об обществах с ограниченной ответственностью на основании Решения Общего собрания участников Общества от 16 июня 2008г., и действует в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, организационно-распорядительными документами Общества и Положением.

Полное фирменное наименование Филиала:

Филиал Общества с ограниченной ответственностью "Единая сервисная компания АРМЗ" в г. Краснокаменске Забайкальского края.

Сокращенное наименование Филиала:

Филиал ООО "ЕСК АРМЗ" в г. Краснокаменске Забайкальского края

Место нахождения филиала:

Россия, 674674, Забайкальский край, г. Краснокаменск, пр. Строителей

Почтовый адрес: 674673, Забайкальский край, г. Краснокаменск, ГОС-4, а/я 89

Основными целями Филиала является расширение деловых связей Общества на территории Забайкальского края, защита интересов Общества на территории Забайкальского края.

Основными видами деятельности Филиала являются:

* Осуществление материально-технического обеспечения, закупка и продажа товаров;
* Оказание посреднических услуг по договорам получения, комиссии, агентским договорам;
* Осуществление перевозок, организация перевозок, оказание экспедиторских услуг;
* Организация хранения товаров
* Представительство интересов Общества на территории Забайкальского края;
* Содействие осуществлению Обществом его целей и задач;
* Иные виды деятельности, не запрещенные законодательством

Филиал самостоятельно ведет бухгалтерский учет финансово- хозяйственных операций и составляет бухгалтерскую и статистическую отчетность в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации и соответствии с принятой в Обществе учетной политикой

**2. Общие положения**

2.2.1. Учетная политика устанавливает совокупность принципов и правил, регламентирующих методические и организационные основы ведения бухгалтерского учета в ООО "Единая сервисная компания АРМЗ" (далее – организация).

2.2.2. В организации применяется компьютерная технология обработки учетной информации.

Бухгалтерский учет ведется с использованием программы Бухгалтерия 1С-8.0 с использованием автоматизированных форм первичной документации, которые формируются в компьютерной программе "Управление производственным предприятием на базе 1С-8".

2.2.3. "Рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета", применяемых в организации, приведен в Приложении № 1 к Учетной политике. Порядок документооборота приведен в Приложении № 2 к Учетной политике.

2.2.4. Обязанности по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности возлагаются на бухгалтерскую службу как отдельное структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

2.2.5. Бухгалтерская отчетность, отражающая нарастающим итогом имущественное и финансовое положение организации и результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (месяц, квартал, год), составляется главным бухгалтером.

2.2.6. Организация представляет в обязательном порядке промежуточную и годовую бухгалтерскую отчетность в срок:

* государственному налоговому органу – до 30 числа месяца, следующего за отчетным (годовая отчетность сдается в период не ранее 60 дней по окончании отчетного года и в течение 90 дней по окончании года);
* государственному органу статистики – до 30 числа месяца следующего за отчетным (до 30 марта – годовая отчетность).

Общему собранию участников Общества предоставляется годовая бухгалтерская отчетность в сроки, определяемые Советом директоров Общества.

Организация при формировании бухгалтерской отчетности использует типовые формы бухгалтерской отчетности, разработанные Минфином РФ.

Уровень существенности для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности устанавливается в размере 5% от итога соответствующих показателей.

2.2.7. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно.

2.2.8. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственных операций, а также расчеты и справки бухгалтерии.

Первичные документы составляются в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно по окончании операции. Первичный учет ведется с использованием типовых форм первичной документации, утвержденными Постановлениями Госкомстата РФ.

Для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, в организации разрабатываются необходимые формы документов с учетом требований законодательства по бухгалтерскому учету, которые утверждаются руководителем организации в качестве приложений к Учетной политике.

Формы внутрихозяйственной отчетности разрабатываются с учетом потребностей в группировке, систематизации и обобщении информации и утверждаются приказом по организации.

2.2.9. Организация осуществляет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления.

2.2.10. Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006, при этом в бухгалтерском учете регистрируется информация о стоимости активов и обязательств как в рублях, так и в той иностранной валюте, в которой эти активы или обязательства выражены.

2.2.11. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств, в соответствии с "Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49.

Устанавливается следующая периодичность проведения инвентаризации различных групп активов и обязательств:

* основных средств – не реже одного раза в три года по состоянию на 1 ноября отчетного года;
* нематериальных активов – ежегодно по состоянию на 1 декабря отчетного года;
* сырья, материалов, оборудования к установке, полуфабрикатов, товаров, готовой продукции на складах − ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
* доходов и расходов будущих периодов − ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
* денежных средств на счетах в учреждениях банков – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
* денежных средств в кассе − не реже чем один раз в квартал;
* долгосрочных финансовых вложений − ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
* краткосрочных финансовых вложений, денежных документов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
* расчетов с дебиторами – один раз в год по состоянию на 30 ноября либо на 31 декабря отчетного года;
* расчетов с кредиторами – один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года;
* расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды – не реже одного раза в год;
* расчетов с персоналом, подотчетными лицами – один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Обязательная инвентаризация проводится также во всех случаях, предусмотренных действующим законодательством.

Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

2.2.12. Отражение в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов производится развернуто.

2.2.13. Использование организацией прибыли, остающейся в ее распоряжении после начисления налога на прибыль и иных обязательных платежей, утверждается общим собранием участников.

2.2.14. Организация не создает каких-либо фондов за счет прибыли, остающейся в ее распоряжении, за исключением случая, когда создание таких фондов предусмотрено учредительными документами.

2.2.15. Организация не создает резервов предстоящих расходов и платежей

2.3 Учет основных средств

2.3.1. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н.

К основным средствам относятся объекты, отвечающие требованиям ПБУ 6/01.

2.3.2. Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

2.3.3. Первоначальная стоимость основных средств может быть изменена в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают 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.

Срок полезного использования объекта основных средств, утвержденный для целей бухгалтерского учета, увеличивается в случае, если в результате проведенной реконструкции или модернизации основных средств произошло увеличение их срока полезного использования.

Амортизационные отчисления по окончании реконструкции или модернизации объекта определяются с учетом остаточной стоимости объекта, увеличенной на сумму затрат на реконструкцию или модернизацию, и нового оставшегося срока полезного использования, установленного по окончании реконструкции или модернизации.

2.2.4. Объекты, подлежащие обязательной государственной регистрации и отвечающие критериям основных средств, до момента государственной регистрации учитываются в составе основных средств обособленно.

2.2.5. Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету (на дату отражения по счету 08 "Вложения во внеоборотные активы").

2.2.6. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом в течение срока их полезного использования с применением счета 02.1 "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" Приложение № 1. Определение срока полезного использования объектов основных средств, производится при принятии их к бухгалтерскому учету в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1 "О классификации основных средств, включенных в амортизационные группы".

2.2.7. Объекты основных средств стоимостью не более 20000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. Стоимость данных основных средств включается в расходы единовременно на дату их ввода в эксплуатацию. Для обеспечения сохранности объектов стоимостью от 5000 до 20000 рублей в производстве или при эксплуатации в организации устанавливается контроль за их движением. Для этих целей организуется учет на забалансовом счете 001.01 "Основные средства стоимостью менее 20000 рублей".

Оборотно-сальдовая ведомость

2.2.8. Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего и капитального) включаются в расходы того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается.

2.2.9. 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 прочих доходов и расходов.

**Список используемых источников**

1. Бабаева Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет. Учебник (ГРИФ). – М.: Вузовский учебник, 2007. – 525 с.
2. Терехова В.А. Финансовый Учет. Краткий курс: Учебник.- СПб.: Питер, 2007. – 368 с.
3. Финансовый учет: Учебник / Под ред. В.Г. Гетьмана. – 3-е изд., - М.: Финансы и статистика, 2007. – 816 с.
4. Сулейманова Е.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Е.В. Сулейманова, В.В. Хисамудинов. – М.: Финансы и статистика, 2007.
5. Камышанов П.И., Камышанов А.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для ВУЗов. – М.: Омега-Л, 2007.
6. Швецкая В.М., Головко Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов (ГРИФ). – М.: ИТК "Дашков и К", 2007.
7. Муравицкая Н.К. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: КноРус, 2007.
8. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов (ГРИФ). – М.: ИТК "Дашков и К", 2007.
9. Тимофеева М.В., Каморджанова Н.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник (ГРИФ). 3-е изд. – СПб.: Питер, 2006.
10. Поленова С.Н, Юдина Л.Д. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие – М.: ИТК "Дашков и К", 2007.