**Содержание.**

Стр.

## Введение 2

1. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы:

экономическая сущность, правовая основа и задачи учета 3

2. Признание и оценка малоценных и быстроизнашивающихся предметов в соответствии с НСБУ 5

3. Документальное оформление движения малоценных и быстроизнашивающихся предметов. Отчетность материально ответственных лиц 8

4. Синтетический и аналитический учет малоценных и быстроизнашивающихся предметов 12

5. Налоговый учет операций, связанных с движением малоценных и быстроизнашивающихся предметов 20

6. Использование ПК в учете малоценных и быстроизнашивающихся предметов 23

# Заключение 26

Список используемой литературы 27

Приложение

Введение.

В условиях становления и развития рыночной экономики в Украине возрастает роль бухгалтерского учета и экономического анализа хозяйственной деятельности предприятий всех форм собственности как составной части системы экономической информации и управления.

Растет тенденция снижения контроля за предприятиями со стороны государственных и общественных органов. Развитие хозяйственных связей в условиях рынка требует совершенствования нормативно-правовой базы системы бухучета и экономической сферы в целом. В связи с тем, что Украина стала независимым государством, потребовалось приведение норм отечественного законодательства в соответствие с общепризнанными нормами международного права. Следствием этого стало принятие 16.07.99 г. Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», в соответствии с которым бухучет был признан основным методом учета по сравнению с такими видами хозяйственного учета, как оперативный и статистический.

Целью данной курсовой работы является анализ экономической сущности малоценных и быстроизнашивающихся предметов и задач их учета, изучение нормативно-правовых актов по вопросам осуществления учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов, а также его документального оформления.

В качестве субъекта исследования выбрано ОАО «Донецкгорнефтепродукт». Предприятие было основано в 1946 г., и называлась «Сталинская нефтебаза». В 1996 г. было приватизировано работниками предприятия и переименовано в ОАО «Дрнецкгорнефтепродукт». Основным направлением деятельности предприятия является реализация и оказание услуг хранения горюче-смазочных материалов. ОАО «Донецкгорнефтепродукт» является самым крупным предприятием в сфере своей деятельности по Донецкой области и одно из крупнейших по Украине.

**1. *Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы: экономическая сущность, правовая основа и задачи учета.***

В процессе своей хозяйственной деятельности каждая организация приобретает и использует большое количество предметов, которые учитыва­ются не в составе основных средств, а в составе производственных запасов. Такие предметы в бухгалтерском учете принято называть малоценными и бы­стро изнашивающимися предметами.

В соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 9 "За­пасы" к малоценным и быстро изнашивающимся предметам относятся пред­меты, которые используются в течение не более одного года или нормального операционного цикла, если он более одного года. К ним относятся инструмен­ты, хозяйственный инвентарь, специальная одежда, спецобувь, выдаваемые работникам, постельные принадлежности и др.

Предметы, срок полезного использования которых более одного года, в частности, специальные инструменты и специальные приспособления, учиты­ваются в составе прочих необоротных материальных активов на счете 112 "Малоценные необоротные материальные активы". В отличие от малоценных и быстроизнашивающихся предметов их стоимость погашается путем начис­ления износа по установленным предприятием нормам с учетом ожидаемого срока использования таких объектов.

Правовой основой учета малоценных и быстроизнашивающихся предме­тов является:

* Закон Украины "О налогообложении прибыли предприятий" (в ре­дакции Закона от 22.05.97 г. № 283/97-ВР, с изменением и допол­нениями)
* Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета активов, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, утвержденная приказом Министерства финансов Ук­раины от 30.11.99 г. № 291, зарегистрированным в Министерстве юстиции Украины 21.12.99 г. № 892/4185
* План счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, утвер­жденный приказом Министерства финансов Украины от 30.11.99г.

№291, зарегистрированным в Министерстве юстиции Украины

21.12.99 г. №892/4185

* Положение (стандарт) бухгалтерского учета 9 "Запасы", утвер­жденное приказом Министерства финансов Украины от 20.10.99 г. № 246, зарегистрированным в Министерстве юстиции Украины 02.11.99 г. №751/4044
* Приказ Министерства статистики Украины "Об утверждении ти­повых форм первичных учетных документов по учету малоценных и быстроизнашивающихся предметов" от 22.05.96 г. №145

Бухгалтерия предприятия при учете малоценных и быстроизнаши­вающихся предметов обязана обеспечить:

* их своевременное и полное оприходование и расчеты с по­ставщиками
* контроль за сохранностью малоценных и быстроизнашивающихся предметов по материально ответственным лицам и в местах их экс­плуатации
* выявление фактической себестоимости по приобретенным малоцен­ным и быстроизнашивающимся предметам
* контроль за соблюдением нормативных сроков их службы
* правильное и точное включение в издержки производства затрат, связанных с использованием малоценных и быстроизнашивающихся предметов
* своевременное и правильное оформление пришедших в негод­ность (изношенных), испорченных или утерянных инструментов, производственной одежды и обуви, форменной одежды и хозяйствен­ного инвентаря.

**2. *Признание и оценка малоценных и быстроизнашивающихся предметов в соответствии с НСБУ.***

В соответствии с 9 стандартом бухгалтерского учета "Запасы" признание

и первоначальная оценка малоценных и быстроизнашивающихся предметов

производится:

* Запасы признаются как актив тогда, когда существует вероятность того, что предприятие получит в будущем экономические выгоды, связанные с их использованием, и их стоимость может быть дос­товерно определена.
* Единицей бухгалтерского учета малоценных и быстроизнашиваю­щихся предметов является их наименование или однородная груп­па (вид)
* Приобретенные (полученные) или произведенные малоценные и быстроизнашивающиеся предметы зачисляются на баланс пред­приятия по первоначальной стоимости
* Первоначальной стоимостью малоценных и быстроизнашиваю­щихся предметов, приобретенных за плату, является себестоимо­стью малоценных и быстроизнашивающихся предметов, которая включает такие фактические расходы:
  + - * суммы, уплачиваемые согласно договора поставщику (продавцу);
      * суммы, уплачиваемые за информационные, посреднические и другие подобные услуги в связи с поиском и приобретением за­пасов;
      * суммы ввозной пошлины;
      * суммы непрямых налогов в связи с приобретением запасов, ко­торые не возмещаются предприятию;
      * затраты на заготовку, погрузочно-разгрузочные работы, транс­портировку малоценных и быстроизнашивающихся предметов к месту их использования, включая расходы по страхованию и проценты за коммерческий кредит поставщиков;
      * прочие затраты, которые непосредственно связаны с приобре­тением малоценных и быстроизнашивающихся предметов и доведением их до состояния, в котором они пригодны для ис­пользования в запланированных целях. К таким расходам, в ча­стности, относятся прямые материальные затраты, прямые за­траты на оплату труда, прочие прямые затраты предприятия на доработку и повышения качественно-технических характери­стик запасов
* Первоначальной стоимостью малоценных и быстроизнашиваю­щихся предметов, изготовляемых собственными силами предпри­ятия, признается себестоимость их производства, которая опреде­ляется Положением (стандартом) бухгалтерского учета 16 "Затра­ты"
* Первоначальная стоимость единицы малоценных и быстроизнаши­вающихся предметов, приобретенных в результате обмена на по­добные малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, равняет­ся балансовой стоимости переданных малоценных и быстроизна­шивающихся предметов. Если балансовая стоимость переданных малоценных и быстроизнашивающихся предметов превышает их справедливую стоимость, то первоначальной стоимостью полученных малоценных и быстроизнашивающихся предметов является их справедливая стоимость. Разница между балансовой и справед­ливой стоимостью переданных малоценных и быстроизнашиваю­щихся предметов включается в состав отчетного периода.

Первоначальная стоимость малоценных и быстроизнашиваю­щихся предметов, приобретенных в обмен (или частичный обмен) на не подобные малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, равняется справедливой стоимости переданных малоценных и бы­строизнашивающихся предметов, увеличенных (уменьшенных) на сумму денежных средств или их эквивалентов, которая была пере­дана (получена) в процессе обмена

* Не включается в первоначальную стоимость малоценных и быст­роизнашивающихся предметов, а относятся в затраты периода, в котором они были осуществлены (установлены):
  + - * сверхнормативные потери и недостачи малоценных и быстро­изнашивающихся предметов;
      * проценты за пользование займами;
      * затраты на сбыт

общехозяйственные и другие подобные затраты, которые непо­средственно не связаны с приобретением и доставкой малоцен­ных и быстроизнашивающихся предметов и приведение их в состояние, в котором они пригодны для использования в за­планированных целях.

* Первоначальная стоимость малоценных и быстроизнашивающихся предметов в бухгалтерском учете не изменяется, кроме случаев, предусмотренных этим Положением (стандартом).

Оценка выбытия малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

Стоимость малоценных и быстроизнашивающихся предметов, переданных в эксплуатацию, исключается из состава активов (списывается с баланса) с дальнейшей организацией оперативного количественного учета таких предме­тов по местам эксплуатации и соответствующими лицами в течение срока их фактического использования.

**3. *Документальное оформление движения малоценных и быстроизнаши­вающихся предметов. Отчетность материально ответственных лиц.***

Основную массу малоценных и быстроизнашивающихся предметов пред­приятия получают от поставщиков на основе заключенных договоров.

Отпуск материалов поставщиком предприятиям-получателям осуществля­ется на основании Накладной на отпуск товарно-материальных ценностей форма № М-20, которая выписывается в трех экземплярах на основании дого­вора (контракта), нарядов и других соответствующих документов и подписы­вается лицом, разрешившим отпуск товарно-материальных ценностей, и глав­ным бухгалтером. Первый экземпляр накладной вручается предприятию-получателю малоценных и быстроизнашивающихся предметов как сопрово­дительный документ и основание для их оприходования; второй остается на складе предприятия-поставщика и служит основанием для списания отпущен­ных малоценных и быстроизнашивающихся предметов; третий экземпляр на­кладной передается пропускному пункту для контроля за вывозом малоцен­ных и быстроизнашивающихся предметов за пределы территории предпри­ятия. Второй и третий экземпляры накладной указанными службами сдаются в бухгалтерию для отражения в учете.

Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, которые отпускаются и вывозятся автотранспортом на сторону, оформляются товарно-транспортной накладной форма № 1-ТН. Товарно-транспортная накладная является еди­ным документом для поставщика (на списание отпущенных малоценных и быстроизнашивающихся предметов), покупателя (для оприходования полу­ченных малоценных и быстроизнашивающихся предметов) и автотранспорт­ного предприятия (для обоснования записей в путевой лист и расчетов с по­купателем за перевозку малоценных и быстроизнашивающихся предметов).

Согласно Закону Украины "О налоге на добавленную стоимость" постав­щик (продавец) представляет предприятию-покупателю налоговую наклад­ную, форма и порядок заполнения которой утверждены ГНА Украины. В на­логовой накладной, кроме прочих реквизитов, указывается цена малоценных и быстроизнашивающихся предметов, ставка и сумма НДС, общая сумма, подлежащая уплате поставщику. Налоговая накладная выписывается в двух экземплярах, оригинал которой вручается предприятию-покупателю, а копия хранится у поставщика (продавца) как отчетный и расчетный налоговый до­кумент. Налоговая накладная дает право покупателю, зарегистрированному как плательщик НДС, на включение в налоговый кредит расходов по уплате НДС поставщику при приобретении материальных ценностей (услуг).

На основании накладной на отпуск товарно-материальных ценностей и на­логовой накладной поставщик выписывает счет-фактуру и другие расчетно-платежные документы, подтверждающие факт передачи (отпуска) материаль­ных ценностей и его оплату с указанием суммы НДС.

Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, поступающие на скла­ды предприятия, материально ответственными лицами (заведующий складом, кладовщик) принимаются на основании накладных, счетов-фактур и других товаросопроводительных документов.

Однако для сокращения объема работы разрешается вместо выписки при­ходных ордеров ставить штамп или надпись от руки материально ответствен­ным лицом на счете-фактуре или накладной поставщика об оприходовании малоценных и быстроизнашивающихся предметов (если между фактическим количеством поступивших материалов и данными товаросопроводительных документов расхождений не имеется).

Для учета движения материалов на складе по каждому сорту, виду и раз­меру ведется карточка складского учета материалов типовой формы № М-12 которая утверждена Приказом № 193. Форма № М-12 заполняется на каждый номенклатурный номер материала на основании первичных приходно-расходных документов в тот же день, когда осуществляется операция (приход или расход малоценных и быстроизнашивающихся предметов). Открывается форма № М-12 обычно ежегодно с указанием остатков материалов на начало нового года.

Заготавливают карточки складского учета в соответствии с номенклатурой материалов и по мере поступления приходных документов работники бухгал­терии и вместе с приходными документами передают их материально ответ­ственным лицам под расписку в реестре выдачи карточек.

В полученных карточках складского учета формы № М-12 заведующий складом (кладовщик) заполняет реквизиты, характеризующие места хранения материалов (стеллажи, ячейки и т. п.). Кроме того, в местах хранения товарно-материальных ценностей прикрепляется материальный ярлык, форма которо­го № М-16 утверждена Приказом № 193.

Материальный ярлык предназначен для характеристики материалов каж­дого номенклатурного номера, находящегося в местах хранения. Бланк ярлы­ка, заполненный необходимыми данными, служит для материальных ценно­стей паспортом.

При отпуске материальных ценностей со склада заведующий складом (кладовщик) должен проверить наличие всех реквизитов и подписей, пре­дусмотренных формой расходного документа.

Расходный документ - это утвержденная Приказом № 193 накладная-требование на отпуск (внутреннее перемещение материалов) по форме № М-11 . Эта форма применяется для учета движения материальных ценностей внутри предприятия, при отпуске в хозяйства своего предприятия, а также при отпуске материальных ценностей сторонним организациям (в том числе при бесплатной передаче). Выписывается накладная-требование в двух экземп­лярах и обязательно должна быть подписана главным бухгалтером или упол­номоченным на это лицом.

С 01.03.99 г. всеми предприятиями, организациями, филиалами, отделе­ниями, другими структурными подразделениями, расположенными за преде­лами их территорий , независимо от формы собственности и хозяйствования, а также бюджетными организациями отпуск товарно-материальных ценностей предприятиям, учреждениям, физическим лицам следует осуществлять по ти­повой форме № М-20 "Накладная на отпуск товарно-материальных ценно­стей", утвержденной приказом Государственного комитета статистики Украи­ны от 27.07.98 г» № 263 "Об утверждении типовых форм первичного учета и Инструкции о порядке их изготовления, хранения и применения" (далее -Приказ № 263). Согласно названному приказу бланки формы № М-20 в отли­чие от бланков формы № М-11 являются бланками строгой отчетности.

Отпуск материалов внутри предприятия и их отпуск хозяйствам своего предприятия, расположенным за пределами его территории, пока осу­ществляется по форме № М-11.

Графа 11 "Инвентарный номер" форма № М-11 заполняется в случае учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов по инвентарным номерам.

При выдаче малоценных и быстроизнашивающихся предметов работни­кам предприятия в кладовой применяется "Карточка учета малоценных и бы­строизнашивающихся предметов" форма № МШ-2. Она заполняется в одном экземпляре кладовщиком на каждого рабочего, который получил эти предме­ты.

При поломке, и потери инструментов и других малоценных и быстроизна­шивающихся предметов составляется "Акт выбытия малоценных и быстро­изнашивающихся предметов " форма № МШ-4. Составляется в одном экземп­ляре мастером и начальником цеха (участка) на одного или нескольких рабо­чих. При предъявлении рабочим акта выбытия ему вместо непригодного или потерянного предмета выдается пригодный и записывается в карточку учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов форма № МШ-2. Акт вы­бытия потом прикладывается к акту списания форма № МШ-8.

Для оформления списания морально устарелых, изношенных и непригод­ных для дальнейшего использования малоценных и быстроизнашивающихся предметов и сдача их в кладовую для утиля. Акт составляется в одном экзем­пляре комиссией. После сдачи списанных предметов в кладовую для утиля акт с распиской кладовщика здается в бухгалтерию.

Работники бухгалтерии предприятия обязаны систематически, не реже од­ного раза в неделю (декаду), осуществлять проверку своевременности, досто­верности записей, и оформления первичных документов по складским опера­циям, подтверждая их своей подписью на соответствующей карточке склад­ского учета.

Первичные документы сдаются в бухгалтерию материально-ответственными лицами по реестру приема сдачи документов, который заполняется в одном экземпляре и сдается в бухгалтерию одновре­менно с первичными документами.

1. ***Синтетический и аналитический учет малоценных и быстроизнаши­вающихся предметов.***

Синтетический учет наличия и движения таких предметов ведут на счете *22* ***"Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы*** *"* по первоначальной стоимости их приобретения или изготовления. Под первоначальной стоимо­стью приобретенных малоценных предметов понимают фактическую себе­стоимость приобретения, которая включает покупную стоимость и транспортно-заготовительные расходы (расходы по перевозке, погрузочно-разгрузочные работы, оплату услуг посреднических организаций, таможенные сборы, включая расходы по страхованию рисков транспортировки запасов).

Первоначальной стоимостью изготовленных самим предприятием мало­ценных и быстроизнашивающихся предметов (инструментов, инвентаря, спецприспособлений и др.) признается фактическая себестоимость их изго­товления, а полученные в порядке взносов в уставный капитал предприятия учредителями (участниками) справедливая стоимость, согласованная сто­ронами.

При приобретении малоценных и быстроизнашивающихся предметов в бухгалтерском учете предприятия делают записи:

1. на покупную стоимость приобретенных предметов (без НДС):

***Д-т сч. 22******"Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы",***

***К-т сч. 63 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками";***

1. на сумму налогового кредита по НДС:

***Д-т сч. 641 "Расчеты по налогам ",***

***К-т сч. 63 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками";***

1. на сумму, уплаченную поставщикам за приобретенные малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (включая НДС);

***Д-т сч. 63 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками",***

***К-т сч. 31 "Счета в банках".***

Оприходование на баланс малоценных и быстроизнашивающихся предме­тов, полученных из других источников, отражается записью по дебету счета 22 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы" и кредиту счетов:

***40 "Уставный капитал"***(на стоимость малоценных предметов, внесенных учредителями (участниками) в уставный капитал предприятия);

***23******"Производство"*** (на стоимость инструментов, спецприспособлений и других предметов, изготовленных в собственном производстве);

***745******"Доход от бесплатно полученных активов"*** (на стоимость предметов, полученных бесплатно от других юридических и физических лиц).

Аналитический учет малоценных и быстроизнашивающихся предметов ведется по их видам (однородным группам), установленным исходя из по­требностей предприятия.

Стоимость малоценных и быстроизнашивающихся предметов, переданных в эксплуатацию, в соответствии с Положением (стандартом) 9 исключается из состава активов (списывается с баланса). При этом в бухгалтерском учете де­лают запись по кредиту счета 22 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы" и дебету счетов:

***23 "Производство "***(на стоимость инструментов и приспособлений и дру­гих предметов, используемых в производстве для изготовления определенных изделий, выполнения специальных заказов);

***91 "Общепроизводственные расходы", 92 "Административные расхо­ды"*** (на стоимость малоценных предметов общего назначения, используемых в цехах и других производственных подразделениях основного и вспомогательных производств, в том числе и по уходу за работой машин и оборудо­вания, а также для общехозяйственных потребностей);

***93 "Расходы на сбыт"***(на стоимость малоценных и быстро­изнашивающихся предметов, используемых в подразделениях, занятых сбы­том (реализацией) готовой продукции (товаров, работ, услуг);

***949 "Прочие расходы операционной деятельности"***(на стоимость пред­метов, переданных в пользование обслуживающим производствам и хозяйст­вам) и др.

Однако для предупреждения злоупотреблений по местам использования должен быть обеспечен оперативный контроль за сохранностью малоценных и быстроизнашивающихся предметов с помощью ведения учета в карточках (ф. № МШ-2, № МШ-6), инвентарных описей и др. Инструменты и приспо­собления, выдаваемые, из цеховых кладовых рабочим в длительное пользова­ние, записываются в инструментальную карточку рабочего. Контроль за со­хранностью инструментов, выдаваемых из цеховой кладовой рабочим на ко­роткий срок, обеспечивается с помощью инструментальных марок (жетонов) с выбитыми табельными номерами рабочих, в обмен на которые выдается нуж­ный инструмент и прочее.

Предметы пришедшие в негодность, списываются по актам о выбытии ма­лоценных и быстроизнашивающихся предметов (ф. № МШ-8). Полезные от­ходы, полученные от их списания (металлолом, ветошь и др.), приходуются по цене их возможного использования или реализации на дебет счета 209 "Прочие материалы" в корреспонденции с кредитом счета 719 "Прочие дохо­ды от операционной деятельности".

Существует проблема сохранности малоценных и быстроизнашивающихся предметов, то есть тех предметов, которые отражаются на счете 22. Ведь со­гласно п. 23 ПБУ-9 стоимость малоценных и быстроизнашивающихся пред­метов, переданных в эксплуатацию, "... исключается из состава активов (спи­сывается с баланса) с дальнейшей организацией оперативного количественно­го учета таких предметов по местам эксплуатации и соответствующим лицам в течение срока их фактического использования».

Для организации аналитического учета малоценных и быстроизнашиваю­щихся предметов, особенно на крупных предприятиях, можно воспользоваться методами, которые применялись ранее и достаточно подробную ин­формацию о которых можно найти в старых (иногда в очень старых) доку­ментах по бухгалтерскому учету. В частности, за основу аналитического учета можно принять метод постоянного запаса или метод обменного фонда (второй вариант Основных положений по учету малоценных и быстроизна­шивающихся инструментов и приспособлений в эксплуатации, утвержденных приказом бывшего Министерства финансов СССР от 09.09.59 г. № 276), но с учетом требований национальных стандартов (ПБУ-9 и ПБУ-7) и нового Пла­на счетов бухгалтерского учета.

Суть этого метода сводится к тому, что в синтетическом и аналитическом учете отражаются только те операции, которые приводят к изменению остат­ков малоценных и быстроизнашивающихся предметов у материально ответ­ственных лиц, за исключением операций по учету, связанных с движением инструментов, содержащих алмазы и драгоценные металлы.

Суть метода обменного фонда заключается в следующем:

1. Для каждой инструментально-раздаточной кладовой устанавливается норма постоянного запаса инструментов и предметов в разрезе позиций но­менклатуры их учета по группам, видам, наименованиям, номерам чертежей. Указанная норма запаса инструментов устанавливается расчетным путем ис­ходя из потребностей для обеспечения:

* постоянного комплекта инструментов и приспособлений, закрепленного за станочным оборудованием;
* рабочих и специалистов инструментами, которые должны находиться в их индивидуальном длительном пользовании;
* оборотного фонда, находящегося на рабочих местах и в кратковременном пользовании;
* минимального переходящего запаса, необходимого для бесперебойной текущей выдачи на рабочие места взамен пришедших в негодность или тре­бующих заточки.

2. Остатки инструментов и предметов, числящиеся за инструментально-раздаточной кладовой, приводятся в соответствие с установленными расчет­ными нормами запаса. Для этого лишние и ненужные инструменты из инст­рументально-раздаточной кладовой и передаются в центральный инструментальный склад, а недостающие - пополняются отпуском из центрального инструментального склада.

Все перечисленные операции по регулированию остатков инструментов в инструментально-раздаточной кладовой оформляются первичными докумен­тами (ф. № М-11) с отражением в синтетическом и аналитическом учете, по­скольку это приводит к изменению остатков в инструментально-раздаточной кладовой

Первоначальная выдача инструментов производится на основании требо­вания мастера, в котором указывается:

* рабочие места;
* перечень инструментов и приспособлений, необходимых на каж­дом рабочем месте в соответствии с технологическими картами;
* время, на которое выдается инструмент;
* получатели инструментов и приспособлений: рабочие-станочники, наладчики и т.д.

На каждого получателя инструментов и приспособлений открывается ли­цевая карточка, в которой работники расписываются за полученный инстру­мент. Выдача инструмента во временное пользование производится по запис­ке мастера, в которой на ряду с наименованием и количеством инструмента, указывается время на которое выдается инструмент.

Возвращенные работниками в инструментально-раздаточную кладовую инструменты и приспособления подлежат обязательному осмотру и техниче­ской проверке на предмет определения возможности их дальнейшего исполь­зования, а также установления факта сохранности всех его съемных частей.

Нормально изношенные или затупленные инструменты сдаются работни­ками непосредственно в раздаточную кладовую и обмениваются на годные инструменты, штука за штуку, без оформления документов.

Во всех случаях поломки, порчи или потери инструментов, если это про­изошло по вине работника, составляется акт выбытия (ф. № МШ-4) в двух эк­земплярах, один из которых передается в бухгалтерию для удержания с ви­новного в установленном законом порядке соответствующей суммы для воз­мещения причиненного ущерба.

Нормально изношенные, поломанные и негодные инструменты предъяв­ляются в центральный инструментальный склад для обмена. Операции обмена центральным инструментальным складом негодных инструментов на годные производятся по принципу «только штука за штуку» и оформляются актом обмена. В актах обмена по строке «Причина списания» в соот­ветствующих случаях указывается:

* «естественный износ»;
* «поломка, порча»;
* «подлежит переточке, перешлифовке, переделке».

На каждую из указанных причин списания составляется отдельный акт обмена. При этом к акту на списание по причине поломки и порчи должны быть приложены вторые экземпляры актов выбытия с распиской бухгалтерии в получении первых экземпляров для удержания с виновных причиненного предприятию ущерба.

Обмен инструментов осуществляется в установленные графиком сроки в присутствии лиц, ответственных за составление актов.

При отсутствии или недостатке в центральном инструментальном складе отдельных инструментов составляется сигнальная записка и передается в ин­струментальный отдел (бюро) для принятия мер.

Подписанные и оформленные акты на списание инструментов (приспособ­лений) и обмен их на годные центральным инструментальным складом по реестру передаются в бухгалтерию предприятия, где группируются и отража­ются в учете в корреспонденции со следующими счетами.

Таким образом, записи по регистрам бухгалтерского учета по малоценным и быстроизнашивающимся предметам, подлежащим учету на балансовом сче­те 22, сокращены до минимума.

Учет инструментов (предметов) по принципу обменного фонда в сравне­нии с вариантом их учета на основе отражения всех операций в аналитиче­ском и синтетическом учете имеет следующие преимущества:

- значительно сокращается работа по ведению карточек в инструменталь­но-раздаточной кладовой, разноска, выверка и уточнение записей в них по сравнению с данными бухгалтерского учета, поскольку операции по обмену негодных инструментов и предметов на годные в них не отражаются;

- кладовщики инструментально-раздаточной кладовой, освобожденные

от трудоемкой работы, по записям в карточках операций по выбытию и по­полнению запасов инструментов получают возможность полнее использовать рабочее время для выполнения обязанностей по содержанию в порядке инст­рументального хозяйства цеха и лучшего обслуживания производственных нужд;

- использование одной и той же картотеки в течение нескольких лет в свя­зи с тем, что в карточках учета инструментов отражаются только немногочис­ленные операции, вызванные периодическим изменением норм запаса;

- происходит существенное сокращение первичной документации по опе­рациям между инструментально-раздаточной кладовой и центральным инст­рументальным складом, поскольку она, в основном, заменяется единым приходно-расходным документом - актом обмена;

- отпадает необходимость составлять акты на списание малоценных и бы­строизнашивающихся предметов, которые уже списаны при выдаче и отражены в количественном учете;

- самое главное - потерянный и поломанный инструмент выявляется в том  
периоде, когда это произошло, и оперативно принимаются соответствующие  
меры. ,

Основные бухгалтерские проводки, используемые при учете малоцен­ных и быстроизнашивающихся предметов.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Содержание хозяйственной**  **Операции** | **Дебет счета** | | **Кредит счета** | |
| **1** | **2** | | **3** | |
| Оприходование малоценных и быстроизнашивающихся предметов, приобретенных у поставщиков:   * на покупную стоимость * на сумму налогового кредита по НДС * на сумму, перечисленную поставщикам (включая НДС) |  | |  | |
| 22 | | 63 | |
| 641 | | 63 | |
| 63 | | 31 | |
| Отражение расходов по перевозке малоценных и быстроиз­нашивающихся предметов сторонними организациями:   * по действующим тарифам * на сумму налогового кредита по НДС * на оплаченную сумму (включая НДС) | |  | |  |
| 22 | | 63 |
| 641 | | 63 |
| 63 | | 31 |
| Оприходование малоценных и быстроизнашивающихся предметов (инструментов, спецприспособлений, инвентаря и пр.), изготовленных в своем производстве (по себестоимости изготовления) | | 20 | | 23 |
| Оприходование малоценных и быстроизнашивающихся предметов, полученных из других источников:   * внесенных учредителями (участниками) в уставный ка­питал предприятия * полученных бесплатно от других юридических и физиче­ских лиц * ранее не взятых на учет (выявленных при инвентариза­ции как излишки) | |  | |  |
| 22 | | 40 |
| 22 | | 745 |
| 22 | | 719 |
| Списаны с баланса по первоначальной стоимости малоцен­ные и быстроизнашивающиеся предметы, переданные в экс­плуатацию:   * цехам основного и вспомогательных производств для из­готовления определенных изделий, выполнения специ­альных заказов * цехам основного и вспомогательных производств инст­рументы и прочие предметы общего назначения * подразделениям общехозяйственного значения * складу готовой продукции для использования для зата­ривания готовой продукции, отгружаемой покупателям, и других нужд * обслуживающим производствам и хозяйствам | |  | |  |
| 23 | | 22 |
| 91 | | 22 |
| 92 | | 22 |
| 93 | | 22 |
| 949 | | 22 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Оприходование на склад полезных отходов по цене возмож­ного использования или реализации, полученных от списа­ния пришедших в непригодность предметов | 209 | 716 |
| Отражение изменения балансовой стоимости малоценных и быстроизнашивающихся предметов в результате переоцен­ки:   * на сумму дооценки * на сумму уценки |  |  |
| 22 | 719 |
| 946 | 22 |

1. ***Налоговый учет операций, связанных с движением малоценных и быстроизнашивающихся предметов.***

Бухгалтерский учет и налоговый учет направлены на решение задач, но при этом связаны между собой множеством неразрывных нитей. Поэтому изменения в одном виде учета не могут не отразится на другом. Вспомним 1997г., когда реформирование системы налогообложения вызвало многочисленные изменения в бухгалтерском учете. Причем изменения эти вносились сознательно, и их главной целью было единство учета. В 2000г., наоборот, реформа бухгалтерского учета вызвала определенные налоговые последствия. Однако эти (главным образом, неблагоприятные для субъектов предпринимательства) последствия возникли не как результат сознательно внесенных изменений. Как раз наоборот, они возникли из-за того, что законодатели не сочли нужным обратить должное внимание на изменение в бухгалтерском учете даже по тем позициям, прямые ссылки на которые содержатся в налоговом законодательстве. Отсюда – целый ряд проблем, первое место среди которых, безусловно, занимает проблема «налоговой малоценки».

Закон о прибыли, предложив собственное определение термина «основные фонды» (первый абзац пп.8.2.1 ст.8), фактически заимствовал из бухгалтерского учета критерии разграничения между этим видом материальных активов и малоценными и быстроизнашивающимися предметами, что зафиксировано во втором абзаце пп.8.2.1 ст.8 названного Закона.

Решение Кабинета Министров Украины, на которое содержится ссылка в Законе о прибыли, –это Положение об организации бухгалтерского учета и отчетности в Украине, утвержденное постановлением Кабинета Министров Украины от 03.04.93 г. М 250 (с изменениями и дополнениями, далее – Положение№250).В пункте 47 этого документа был приведен перечень материальных ценностей, которые относятся к категории малоценных и быстроизнашивающихся предметов. Процитированная норма Закона о прибыли давала основания не амортизировать в целях налогообложения расходы на приобретение, улучшение и т.д. предметов, которые в бухгалтерском учете согласно Положению №250классифицировались как малоценные и быстроизнашивающиеся предметы. Такие расходы включались в состав валовых расходов по первому событию с дальнейшей корректировкой в соответствии с п.5.9 ст.5 Закона о прибыли.

Согласно Постановлению №419 Положение №250утратило силу, и внастоящее время нет постановления Кабинета Министров Украины, в котором был бы приведен перечень предметов, относящихся к малоценным и быстроизнашивающимся предметам, либо дано определение понятия «малоценные и быстроизнашивающиеся предметы». Такое определение фактически приведено в.п.6 ПБУ-9. Однако, во-первых, этот стандарт, как и все остальные, утвержден приказом Министерства финансов Украины, а не постановлением Кабинета Министров. А во-вторых, определение малоценных и быстроизнашивающихся предметов в ПБУ-9 существенно отличается от перечня, который был приведен в п.47 Положения №250.Таким образом, сегодня нет такого бухгалтерского документа, из которого можно было бы заимствовать критерии для разграничения основных фондов и малоценных и быстроизнашивающихся предметов. Следовательно, второй абзац пп.8.2.1 ст.8 Закона о прибылиприменяться не может. Что жев таком случае остается? А остается первый абзац этого подпункта и приведенное в нем налоговое определение термина «основные фонды».

Таким образом, единственный критерий, который применяется для разграничения средств труда в целях налогообложения, – это срок их эксплуатации. Если этот срок превышает 365 календарных дней, расходы на приобретение, изготовление или улучшение объекта должны увеличить балансовую стоимость соответствующей группы и в ее составе амортизироваться. Ни стоимость объекта, ни то, каким образом он отражен в бухгалтерском учете, ни какие-либо иные факторы значения не имеют. То есть в налоговом учете должны амортизироваться многие мелкие и малоценные в буквальном смысле этого слова предметы (стулья, молотки, калькуляторы, замки, фуфайки и т.д.).

На первый взгляд, критерий разграничения между основными средствами и малоценными и быстроизнашивающимися предметами в бухгалтерском и налоговом учете совпадает. Однако это только на первый взгляд, и, если не обратить внимания на некоторые нюансы, можно допустить ошибку в налоговом учете. Согласно п.4 ПБУ-7 основные средства – это «малоценные активы… предполагаемый срок полезного использования которых более одного года (или операционного цикла, если он превышает год)». Сравнивая это определение с приведенным ранее определением термина «основные фонды» из Закона о прибыли, необходимо обратить внимание на два момента.

Во-первых, в ПБУ-7 речь идет о предполагаемом сроке, в то время как норма Закона о прибыли сформулирована достаточно жестко и весьма категорично: «...которые используются...». Исходя из этого, можно сделать вывод о том, что если предположение окажется неверным, и объект, который предполагалось использовать менее года, фактически будет использоваться дольше запланированного срока, в налоговом учете могут возникнуть весьма неприятные последствия.

Во-вторых, в бухгалтерском учете, помимо годичного срока, существует еще понятие «операционный цикл». Согласно п.4 ПБУ-2 операционный цикл – это «промежуток времени между приобретением запасов для осуществления деятельности и получением денежных средств от реализации изготовленной из них продукции или товаров и услуг». Предприятия, у которых операционный цикл превышает один год, имеют возможность расширить круг объектов, относящихся к малоценным и быстроизнашивающимся предметам. При этом необходимо учитывать, что в Законе о прибыли понятие «операционный цикл» отсутствует. Следовательно, стоимость объектов, отнесенных в бухгалтерском учете к малоценным и быстроизнашивающимся предметам, исходя из срока использования, не превышающего один операционный цикл, но который при этом превышает один год (365 дней), в налоговом учете должна амортизироваться по общим правилам.

1. ***Использование ПК в учете малоценных и быстроизнашивающихся предметов.***

В совершенных экономических условиях, когда многим предприятиям приходится балансировать на грани рентабельности, а конкуренция на рынке обостряется, потери предприятий от неэффективного управления становится особенно болезненными, и, зачастую, невосполнимыми. Поэтому руководство все чаще обращает свое внимание на автоматизацию управления предприятием современных компьютерных технологий.

На рынке программного обеспечения существует широкий выбор программ, способных предоставить актуальную и достоверную информацию о всех бизнес - процессах предприятия (в том числе территориально распределенного и имеющего сложную структуру), необходимую для планирования операций, их выполнения, регистрации и анализа, несущих в себе технологический регламент и управленческий опыт.

Рассмотрим совершенствование учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов при использовании ПК и комплексной системы автоматизации управления предприятием «Галактика», которая имеет модульную структуру, модули, в свою очередь, объединены в функциональные контуры.

Модуль «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы» входит в контур бухгалтерского учета и предназначен для автоматизации малоценных и быстроизнашивающихся предметов, формирование и получение соответствующей бухгалтерской отчетности.

Основным средством работы с малоценными и быстроизнашивающимися предметами, являются карточки учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов, которые объединены в каталог – картотеку.

Карточка может создаваться в ручную (после заполнения специальной формы) или автоматически (при переводе материальных ценностей в категорию малоценных и быстроизнашивающихся предметов). При необходимости средствами модуля можно создать запись и в карточке материальных ценностей, но приходные операции по ней следует выполнять в модуле «Материальные ценности».

Учет малоценных и быстроизнашивающихся предметов может вестись относительно подразделений (складов) и / или материально – ответственным лицам. В любой момент можно получить справку о наличии малоценных и быстроизнашивающихся предметов, учтенных по конкретным подразделениям или материально – ответственным лицам. Также реализованная возможность ведения личных карточек учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов, выдаваемых персонально сотруднику, которые создаются на основе лицевых счетов работников предприятия.

В программе предусмотрено также формирование накладных на перемещение:

Склад малоценные и быстроизнашивающиеся предметы

Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы склад

Оформление документов на ввод малоценных и быстроизнашивающихся предметов в эксплуатацию, возврат из эксплуатации, внутреннее перемещение, ведомостей начисления износа, акт списания и на переоценку.

Также предусмотрено выполнение следующих операций:

- проверка наличия малоценных и быстроизнашивающихся предметов по разрезам;

- регламентное начисления износа и списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов;

- объединение операций в документы.

При систематическом и правильном заполнении всей первичной документации в программе возможно автоматическое получение следующей отчетности:

- Отчет о наличии малоценных и быстроизнашивающихся предметов;

- Отчет о движении малоценных и быстроизнашивающихся предметов;

- Отчет о наличии драгоценных металлов в малоценных и быстроизнашивающихся предметов;

- Движение драгоценных металлов;

- Инвентаризационная опись малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

В результате комплексной автоматизации предприятия наблюдается качественное улучшение процессов подготовки и принятия решений; уменьшение трудоемкости процессов обработки и использования данных; экономия условно – постоянных расходов за счет сокращения персонала; стандартизация бизнес – процессов во всех подразделениях предприятия; уменьшение зависимости от конкретных физических лиц, являющихся «держателями» информации или технологий обработки данных; использование незаметных (скрытых) для исполнителей технологий контроля выполняемой ими работы, не требующих предоставления справок и отчетов к определенной дате.

***Заключение.***

Результаты проведенного исследования позволяют сделать выводы о том, что цель работы достигнута полностью, раскрыта существующая система бухгалтерского учета и методология ведения учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов на предприятии ОАО “Донецкгорнефтепродукт”:

В ходе проведения исследования организации учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов были предложены изменение в организации работы бухгалтерского учета предприятия ОАО “Донцкгорнефтепродукт”, что позволит сделать систему более динамичной и повысить оперативность отражения в учете требований быстро меняющейся рыночной ситуации.

Задачи данной работы достигнуты полностью.

Автор данной работы ознакомился с основными нормативными материалами и положениями по учету малоценных и быстроизнашивающихся предметов на предприятиях, проанализировал их выполнение на анализируемом предприятии. Отчетность, по отражению в бухгалтерском учете данного предприятия малоценных и быстроизнашивающихся предметов, признана достоверной, а также внесены конкретные предложения по совершенствованию учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

***Список используемой литературы.***

1. «Бухгалтерский учет в производственных и торговых предприятиях 2000» Н.Н. Грабова, В.Н. Добровский, г. Киев «АСК» Экономика финансы право 2000г.
2. Текст документа №0145202/96V Министерства статистики Украины «Приказ» №145 от 22.05.96г. г.Киев
3. Журнал «Бухгалтерский учет и аудит» №11/99г. статья «Положение(стандарт) бухгалтерского учета №9 «Запасы»»
4. Газете «Бухгалтерия» №46/2000г. статья «Малоценка как зеркало бухгалтерской реформы», «МБП особенности переходного периода», «Налоговая малоценка»
5. Газете «Бухгалтерия» №20/2000г. статья «МБП: 11или 22», «Новый учет МБП»
6. Журнал «Налоги и бухгалтерский учет» текст закона ГНИ Украины о налогообложении прибыли предриятий.