План

Введение

1. Учет основных средств

1.1 Классификация основных средств

1.2 Оценка основных средств

1.3 Документальное оформление движения основных средств

1.4 Аналитический учет основных средств

1.5 Поступление и выбытие основных средств

1.6 Ремонт основных средств

1.7 Износ основных средств

1.8 Инвентаризация основных средств

1.9 Переоценка основных средств

2. Действующая система учета основных средств в организации ООО Автобаза «Турист»

2.1 Документы для оформления движения основных средств

2.2 Поступление и выбытие основных средств

2.3 Износ основных средств

2.4 Переоценка

3. Недостатки организации учета основных средств в ООО Автобаза «Турист»

Заключение

Классификация основных средств

В настоящее время для классификации основных средств используется Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ) (утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 г. № 359) (с изм. и доп. 1/98). По Типовой классификации к основным средствам относят: здания (кроме жилых), сооружения, жилища, машины и оборудование, средства транспортные, инвентарь производственный и хозяйственный, скот рабочий, продуктивный и племенной, насаждения многолетние и прочие основные фонды.

Также к основным средствам относятся затраты, производимые за счет капитальных вложений по улучшению земель, не связанные с созданием сооружений, и капитальные затраты в арендованные основные фонды.

Основные средства действуют в неизменной форме длительное время и утрачивают свою стоимость по частям. Имеют очень широкую номенклатуру и могут быть сгруппированы по многим признакам.

По принадлежности основные средства делятся на: собственные и арендованные. Первые принадлежат предприятию и числятся на его балансе, вторые получены от других предприятий и организаций во временное пользование за плату.

По характеру участия в производственном процессе различают действующие и бездействующие основные средства, по назначению — производственные и непроизводственные. К производственным основным средствам относят такие, которые связаны с осуществлением уставной деятельности (в составе производственных основных средств выделяют их активную часть). Под непроизводственными основными средствами понимают основные средства, числящиеся на балансе и не связанные с осуществлением уставной деятельности, предназначенные для социально-бытового обслуживания членов трудового коллектива.

Оценка основных средств

К основным средствам относятся предметы, стоимостью на дату приобретения не более пятидесятикратного, установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда, за единицу независимо от срока службы. В соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ основные средства отражаются в учете по первоначальной стоимости. Понятие первоначальной собственности отражено в Положении по бухгалтерскому учету основных средств (фондов) государственных, кооперативных (кроме колхозов) и общественных предприятий и организаций. Основные определения первоначальной стоимости: — для основных средств, возведенных (сооруженных) или приобретенных в порядке капитальных вложений, — их стоимость, слагающаяся из:

1) для зданий и сооружений — из затрат на строительные и монтажные работы по возведению (сооружению) объекта, затрат на проектно — изыскательские работы, а также других затрат, подлежащих включению в установленном порядке в инвентарную стоимость объектов;

2) для оборудования, требующего монтажа, — из затрат по приобретению, расходов по доставке, затрат по монтажу и устройству фундаментов или опор и на проектно-изыскательские работы, а также других затрат, подлежащих включению в установленном порядке в инвентарную стоимость объектов;

3) для оборудования, не требующего монтажа, — из затрат по приобретению, включая расходы по доставке и прочие расходы, связанные с приобретением данного оборудования.

Учтенная на бухгалтерских счетах первоначальная стоимость объектов может быть изменена только в следующих случаях:

1) переоборудования объекта (расширение, достройка, оборудование, модернизация, реконструкция), произведенного, как правило, в порядке капитальных вложений;

2) переоценки основных средств по решениям правительства.

Документальное оформление движения основных средств

При учете основных средств их движение оформляется при помощи стандартных документов. Формы данных документов утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 г. № 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 изм. и доп. от 25 января, 2 июля, 11 ноября 1999 г., 29 декабря 2000 г., 6 апреля 2001 г., 28 января 2002 г., 21 января 2003 г.).

1. Форма № ОС-2 “Акт (накладная) приемки-передачи (внутреннего перемещения) основных средств”. Форма применяется при зачислении в состав основных средств отдельных объектов для учета ввода их в эксплуатацию, кроме тех случаев, когда ввод объектов в действие должен в соответствии с существующим законодательством оформляться в особом порядке; а так же для исключения из состава основных средств объектов, передаваемых другому предприятию.

Эта форма также применяется для оформления внутреннего перемещения основных средств их одного подразделения (цеха, участка, отдела) предприятия в другое и передачи основных средств со склада (из запаса) в эксплуатацию.

2. Форма № ОС-2 “Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов”. Применяется для оформления приемки основных средств из ремонта, реконструкции и модернизации и соответственно их сдачи. После передачи утвержденного акта в бухгалтерию делается соответствующая пометка в инвентарной карточке учета основных средств.

3. Форма № ОС-3 “Акт на списание основных средств”. Эта форма служит для оформления выбытия основных средств (кроме автотранспорта) при полной или частичной их ликвидации.

4. Форма № ОС-4 “Акт на списание автотранспортных средств”. Этим документом оформляют списание грузового или легкового автомобиля, прицепа или полуприцепа при их ликвидации.

5. Форма № ОС-6 “Инвентарная карточка учета основных средств”. Применяется для учета всех видов основных средств. Карточки ведут в бухгалтерии на каждый объект; заполняют в одном экземпляре на основании акта (накладной) (ф. № ОСИ), технической или другой документации на данный объект. По данным акта формы № ОС-2 в карточку делаются записи о законченных работах по достройке, дооборудованию, реконструкции и ремонте объекта. Основанием для отметок о выбытии основных средств являются: при передаче объекта другому предприятию или продаже — акт формы № ОС-1, при списании вследствие ветхости или износа — акт формы № ОС-3, ОС-4.

В раздел “Краткая индивидуальная характеристика объекта” записываются его основные качественные и количественные показатели, а также перечисляют его важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности.

По данной форме ведется также групповой учет однотипных объектов основных средств, поступивших в эксплуатацию в одном календарном месяце и имеющих одно и то же производственно — хозяйственное назначение, техническую характеристику и стоимость.

Учетную карточку ведут в бухгалтерии, делая позиционные записи об отдельных объектах основных средств. Краткую индивидуальную характеристику дают не по каждому объекту основных средств отдельно, а в целом по всей группе объектов, учитываемых в инвентарной карточке.

6. Форма № ОС-7 “Опись инвентарных карточек учета основных средств”. Эта форма применяется для регистрации инвентарных карточек, открываемых при аналитическом учете основных средств. Записи ведет по классификационным группам основных средств.

7. Форма № ОС-8 “Карточка учета движения основных средств”. Необходима для учета движения основных средств по классификационным группам; заполняется на основании данных инвентарных карточек по соответствующим группам основных средств и сверяется с данными синтетического учета.

8. Форма № ОС-9 “Инвентарный список основных средств (по месту их нахождения в эксплуатации)”. В этой форме ведется по объектный учет в местах нахождения (эксплуатации) основных средств по материально ответственным лицам.

Аналитический учет основных средств

Аналитический учет основных средств на предприятии ведется в бухгалтерии по классификационным группам, а внутри групп по инвентарным объектам (ф. № ОС-6) и месту нахождения (эксплуатации) объектов у лиц, ответственных за их сохранность

Инвентарный объект основных средств — это законченное устройство со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет (например: станок, холодильник и т. п.), выполняющий самостоятельные функции, либо комплекс конструктивно сочлененных предметов (например, поточная линия), представляющих собой единое целое и вместе выполняющих определенную работу.

Согласно “Типовой классификации” выделяют следующие виды инвентарных объектов:

1) инвентарный объект по группе зданий — каждое отдельно стоящее здание. Если здания имеют общую стену, но каждое из них представляет собой самостоятельное конструктивное целое, они считаются отдельными инвентарными объектами. Постройки, ограждения и другие надворные сооружения, обслуживающие здание, составляют вместе с ним отдельный инвентарный объект. Наружные надстройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное значение, отдельно стоящие здания котельных, а также капитальные надворные постройки являются самостоятельными инвентарными объектами;

2) инвентарный объект сооружений и передаточных устройств — отдельное сооружение (передаточное устройство) со всеми устройствами, составляющими с ним одно целое;

3) инвентарный объект силовых и рабочих машин и оборудования — отдельная машина, аппарат, агрегат, установка, прибор и т. д., включая относящиеся к ним приспособления, принадлежности, приборы, инструменты, электрооборудование, а также индивидуальное ограждение и фундамент;

4) инвентарный объект инструментов — это только те предметы, которые не входят в состав машины, станка, аппарата и т. п. и имеют самостоятельное значение;

5) инвентарный объект вычислительной техники — счетные машины и устройства (компьютеры, мониторы, принтеры и т. п.), которые не относятся к составным частям другой машины;

6) инвентарный объект прочих машин и оборудования — единица оборудования, включая относящиеся к ней принадлежности приборы и инструменты;

7) инвентарный объект транспортных средств (локомотивы, машины, прицепы и полуприцепы и т. п.) — объект с относящимися к нему приспособлениями и принадлежностями (набор инструментов, магнитола и др.).

Для учета и контроля сохранности основных средств каждому поступившему объекту присваивают инвентарный номер, который должен быть обозначен на нем. Если объект сложный и состоит из обособленных элементов, то на каждом элементе ставится номер идентичный основному предмету.

Поступление и выбытие основных средств

Порядок поступления основных средств и их выбытия определяется в Положении по бухгалтерскому учету основных средств (фондов) государственных, кооперативных (кроме колхозов) и общественных предприятий и организаций соответственно в главах: II. Учет поступления основных средств (фондов); VI. Учет перемещения основных средств (фондов) внутри предприятия и их выбытия.

Законченные строительством здания и сооружения, установленное оборудование, законченные работы по достройке или оборудованию объектов, увеличивающие их первоначальную стоимость, зачисляются в основные средства с соответствующим увеличением уставного фонда в полной сумме всех фактически произведенных затрат.

Оборудование, не требующее монтажа, а также оборудование, требующее монтажа, но предназначенное для постоянного запаса, инструмент и инвентарь по получении их производственными предприятиями и организациями зачисляются в основные средства в сумме затрат на приобретение, включая расходы на доставку.

Безвозмездно поступившие в установленном порядке объекты основных средств, не требующие монтажа, принимаются на учет по счету Основных средств по первоначальной стоимости, указанной в документах о передаче. На их стоимость увеличивается уставный фонд, а износ в сумме, указанной в документах о передаче отражается по счету Износа основных средств.

Зачисление в состав основных средств объектов оформляется актом приемки-передачи типовой формы за исключением случаев, когда ввод объектов в действие должен в соответствие с действующим законодательством оформляться в особом порядке.

Основные средства могут выбыть с предприятия по различным причинам.

1. Безвозмездная передача. В этом случае передача основных средств оформляется актом формы № ОС-2, составленным в двух экземплярах, который служит основанием для списания основных средств бухгалтерией. Стоимость основных, средств переданных другим предприятиям безвозмездно, списывается в уменьшение уставного фонда развернуто: первоначальная стоимость — на уменьшение уставного фонда, сумма износа — на его увеличение.

2. Финансовые вложения предприятия могут иметь место, когда предприятие передает основные средства как свой вклад в уставный капитал создаваемого дочернего предприятия.

3. Продажа неиспользуемых основных средств.

4. Ликвидация ветхих и морально изношенных объектов. С баланса предприятия могут быть списаны здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другое имущество, относящиеся к основным средствам по причине:

1) их негодности вследствие физического износа, аварий, стихийных бедствий, нарушения нормальных условий эксплуатации и по другим причинам;

2) морального устарения;

3) в связи со строительством, реконструкцией и техническим перевооружением предприятий, цехов и других объектов.

5. Недостачи. Необходимость списания основных средств появляется и в случае обнаружения их недостачи.

6. Стихийные бедствия. Выбытие основных средств может произойти в результате пожара, стихийных бедствий и экстремальных ситуаций.

7. Передача другим предприятиям на условиях аренды.

Ремонт основных средств

Согласно Положению по бухгалтерскому учету “Учет основных средств”, учет ремонта основных средств должен обеспечиться:

1) правильное документальное оформление всех ремонтных работ;

2) выявление объема и себестоимости выполненных ремонтных работ;

3) контроль за использованием средств, ассигнованных на ремонт, по назначению;

4) выявление отклонений фактических затрат на производство ремонтных работ от утвержденных смет.

Учет ремонтных работ ведется раздельно по видам ремонта:

а) капитальный;

б) текущий.

Средний ремонт, осуществляемый с периодичностью свыше одного года, отражается в учете как капитальный ремонт.

Учет затрат на ремонт основных средств производится в соответствии с выбранной предприятием учетной политикой, согласно которой предприятие может формировать ремонтный фонд, на который ежемесячно отчисляет требующиеся суммы для ремонта основных средств согласно самостоятельно утвержденным нормативам. Сметно-техническая документация составляется на основе актов технического осмотра объектов, подлежащих ремонту, проектов модернизации при капитальном ремонте и установленных объемов работ.

Капитальный ремонт может производиться подрядным или хозяйственным методами.

Износ основных средств

Учет износа основных средств определен Положением по бухгалтерскому учету “Учет основных средств”.

В процессе эксплуатации основные средства утрачивают свои технические свойства и качества — изнашиваются. Предприятия обязаны ежемесячно начислять износ. Суммы износа, начисленного по собственным и долгосрочно арендуемым основным средствам, согласно установленным нормам, включают в издержки производства. При начислении износа используются Единые нормы амортизационных отчислений (см. выше). Нормы амортизации установлены в процентах к первоначальной стоимости основных средств.

Начисление износа по поступившим основным средствам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем их введения в эксплуатацию, а по выбывшим прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем их выбытия. По полностью амортизированным основным средствам начисление износа прекращается с первого числа месяца, следующего за последним месяцем в котором стоимость этих средств была полностью перенесена на стоимость продукции, работ или услуг.

Износ не начисляется только во время производства реконструкции и технического перевооружения основных средств с полной их остановкой, при их переводе в установленном порядке на консервацию. На срок действия реконструкции или технического перевооружения продлевается нормативный срок службы основных средств.

Начисление износа основных средств, не оконченных строительством (не оформленных актами приемки), но фактически эксплуатируемых производится в общем порядке: с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию. Основанием для начисления износа является справка о стоимости этих объектов по данным учета капитальных вложений.

При применении к одной и той же норме амортизационных отчислений одновременно двух поправочных коэффициентов общая норма определяется по формуле:

Предприятия всех организационно- правовых форм могут применять механизм ускоренного исчисления амортизации (износа) активной части основных средств при определенных условиях, причем годовая норма амортизационных отчислений увеличивается не более чем в два раза. Перечень высокотехничных отраслей и эффективных видов машин и оборудования, по которым применяется механизм ускоренной амортизации, устанавливается федеральными органами государственной власти.

Инвентаризация основных средств

Инвентаризация основных средств может, производится не реже 1 раза в 3 года в сроки, установленные предприятием или ранее при: передаче имущества в аренду, выкупе, продаже; смене материально ответственного лица; при установлении фактов хищений, злоупотреблений, порчи ценностей; при ликвидации; в некоторых других случаях.

Инвентаризацию проводит рабочая комиссия, включающая представителя бухгалтерии.

До начала инвентаризации проверяют: наличие и состояние инвентарных карточек (книг); наличие и состояние технических паспортов или др. технической документации; наличие документов на основные средства, сданные предприятием в аренду, на хранение и во временное пользование. При инвентаризации члены комиссии в присутствии материально ответственных лиц осматривают объекты в натуре и записывают их полное наименование, назначение и инвентарные номера в инвентаризационную опись.

Если при инвентаризации выявлены недостачи или неучтенные основные средства, комиссия должна требовать от соответствующих работников письменное объяснение, которое позволит установить порядок регулирования расхождений данных инвентаризации и бухгалтерского учета. Выявленные неучтенные объекты основных средств приходуют по остаточной стоимости с отражением их износа.

Переоценка основных средств

Переоценка основных средств производится для приведения цен на основные средства предприятия в соответствии с действующими на настоящее время. Переоценка осуществляется путем индексации стоимости основных средств и их износа на повышающие коэффициенты, дифференцированные по группам основных средств в зависимости от времени их приобретения. Такая необходимость обусловлена инфляционными процессами. Документами, согласно которым производилась очередная переоценка, является Постановление Правительства РФ от 25.11.1995 г. № 1148 “О переоценке основных фондов” (с изм. и доп. от 12 апреля, 13 августа 1996 г.).

Действующая система учета основных средств на базе ООО Автобаза «Турист»

  Документы для оформления движения основных средств

Документы для учета основных средств на предприятии практически используются не так как предусмотрено Краткими указаниями по применению и заполнению межведомственных форм первичной документации по учету основных средств. Это обусловлено слишком сложной для небольшого предприятия системой документов. Подробнее этот вопрос рассмотрен в части 2 данной главы.

Поступление и выбытие основных средств

Способы поступления основных средств на ООО Автобаза «Турист»

можно разделить на несколько групп. Для каждой из них приведена корреспонденция счетов с эмпирическими цифровыми данными.

1. Основные средства производственного назначения получены безвозмездно от юридических или физических лиц. В этом случае корреспонденция счетов выглядит следующим образом:

Получен объект, не требующий монтажа (первоначальная стоимость 10 млн. руб., износ 2 млн. руб.).

Первоначальная стоимость

*Дебет 01 “Основные средства”,*

*Кредит 83 “Добавочный капитал” — “Безвозмездно полученные ценности” 10 000 000руб.*

Сумма износа:

*Дебет 83 “Добавочный капитал”,*

*Кредит 02-1 “Износ собственных основных средств” — 2 000 000 руб.*

Возможен альтернативный вариант: остаточная стоимость:

*Дебет 01 “Основные средства”,*

*Кредит 83 “Добавочный капитал” — 8 000 000 руб.*

Износ:

*Дебет 01 “Основные средства”,*

*Кредит 02 “Амортизация основных средств” — 2 000 000 руб.*

Расходы по доставке основных средств полученных таким образом не увеличивают их первоначальную стоимость. Они относятся на уменьшение сформированного, на предприятии фонда накопления с кредитованием счетов 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”, 68 “Расчеты с бюджетом”, 69 “Расчеты по социальному страхованию и обеспечению”, 70 “Расчеты с персоналом по оплате труда”, 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами”; также за счет чистой прибыли предприятия или за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

В первоначальную стоимость безвозмездно полученных объектов включается расходы предприятия по монтажу. Такие расходы собираются на дебете счета 08 “Вложения во внеоборотные активы” с кредита счетов 10 “Материалы”, 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”, 68 “Расчеты по налогам и сборам”, 69 “Расчеты по социальному страхованию и обеспечению”, 70 “Расчеты с персоналом по оплате труда”, 71 “Расчеты с подотчетными лицами”, 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами”. После сдачи объекта в эксплуатацию эти расходы присоединяются к первоначальной стоимости (Дебет 01 “Основные средства”, Кредит 08 “Вложения во внеоборотные активы”).

2. Предприятие может получить основные средства как вклад в уставной капитал в пределах сумм, установленных в учредительном договоре. В счет уставного капитала основные средства относятся по цене соглашения. В таком случае расходы по доставке основных средств на предприятие несет учредитель и, по условиям учредительного договора, предприятие возмещает ему расходы.

Пример

Предприятие получает основные средства в качестве вклада в уставной капитал (по документам учредителя первоначальная стоимость 30 000 000 руб., износ 10 000 000 руб.) сумма вклада определяется ценой соглашения.

Цена соглашения соответствует остаточной стоимости по документам вкладчика.

Остаточная стоимость:

*Дебет 01 “Основные средства”,.*

*Кредит 75-1 “Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал” — 20 000 000 руб. износ*

*Дебет 01 “Основные средства” — 1 000 000 руб.,*

*Кредит 02 “Амортизация основных средств” — 10 000 000 руб.*

Аналогично при превышении цены соглашения над первоначальной стоимостью.

При цене соглашения (15 000 000 руб.) ниже первоначальной стоимости.

На цену соглашения:

*Дебет 01 “Основные средства”,*

*Кредит 75 “Расчеты с учредителями” — 15 000 000 руб. разница между ценой соглашения и остаточной стоимостью.*

*Дебет 01 “Основные средства”,*

*Кредит 87-1 “Прирост стоимости имущества при переоценке” — 5 000 000 руб.*

Износ:

*Дебет 01 “Основные средства”,*

*Кредит 02 “Амортизация основных средств” — 10 000 000 руб.*

Предприятием приобретаются основные средства, не требующие монтажа. В этом случае, когда основные средства приобретены для производственных целей, они приходуются по стоимости приобретения без учета НДС, уплаченного при приобретении.

НДС при приобретении не определяется путем расчета, поэтому работники бухгалтерии следят за тем, чтобы при переводе средств продавцам, в расчетных документах (платежном требовании, платежном поручении, реестрах чеков, и т. п.) были выделены данные по оплачиваемому НДС отдельной позицией.

Расходы предприятия по доставке и установке приобретенных основных средств отражаются в учете капитальных вложений (Дебет 08 “Вложения во внеоборотные активы”, Кредит 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”, 68 “Расчеты по налогам и сборам”, 69 “Расчеты по социальному страхованию и обеспечению”, 70 “Расчеты с персоналом по оплате труда”, 71 “Расчеты с подотчетными лицами”, 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами”) а затем при сдаче объекта присоединяют к стоимости его покупки (Дебет 01 “Основные средства”, Кредит 08 “Вложения во внеоборотные активы”). Сумму уплаченных налогов в течение 6-ти месяцев списывают ежемесячно равными долями (Дебет 68 “Расчеты по налогам и сборам”, Кредит 19-1 “НДС при приобретении основных средств”).

5. Предприятие может приобрести основные средства, требующие монтажа. Расходы на приобретение такого оборудования и его доставку отражают по дебету счета 07 “Оборудование к установке” и кредиту счетов 23 “Вспомогательные производства”, 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”, 68 “Расчеты по налогам и сборам”, 69 “Расчеты по социальному страхованию и обеспечению”, 70 “Расчеты с персоналом по оплате труда”, 71 “Расчеты с подотчетными лицами”, 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами”.

После передачи оборудования в монтаж, делается запись:

*Дебет 08 “Вложения во внеоборотные активы”,*

*Кредит 07 “Оборудование к установке”.*

Далее все расходы по монтажу отражаются по дебету счета 08 “Вложения во внеоборотные активы” и кредиту счетов 10 “Материалы”, 23 “Вспомогательные производства”, 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”, 68 “Расчеты по налогам и сборам”, 69 “Расчеты по социальному страхованию и обеспечению”, 70 “Расчеты с персоналом по оплате труда”, 71 “Расчеты с подотчетными лицами”, 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами”.

После окончания монтажа объект принимается на учет по фактическим затратам:

*Дебет 01 “Основные средства”,*

*Кредит 08 “Вложения во внеоборотные активы”.*

Уплаченный при приобретении оборудования НДС в его инвентарную стоимость не включается, а берется на учет по дебету счета 19-1 “НДС при приобретении основных средств” и кредиту 60, а затем списывается аналогично предыдущему пункту.

6. Оборудование может также приобретаться у физического лица. Такие операции производились предприятием с физическим лицом, зарегистрированным как предприниматель. Предприятие выплачивало сумму за приобретенные средства по приходному кассовому ордеру.

Пример

1. Приобретена офисная техника у физического лица, зарегистрированного как предприниматель и плательщик подоходного налога.

По покупной стоимости (по договору):

*Дебет 08-4 “Приобретение объектов основных средств”,*

*Кредит 76-3 “Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам” — 5 000 000 руб.*

Одновременно:

*Дебет 01 “Основные средства”,*

*Кредит 08-4 “Приобретение объектов основных средств” — 5 000 000 руб.*

2. Оплачено наличными из кассы (частично):

*Дебет 76-3 “Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам”,*

*Кредит 50 “Касса” — 1 500 000 руб. с расчетного счета;*

*Дебет 76-3 “Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам”,*

*Кредит 51 “Расчетные счета” — 600 000 руб.*

3. Предприятие принимает в эксплуатацию основные средства на условиях текущей аренды. По условиям текущей аренды основные средства не должны переходить в собственность арендатора по истечении аренды. Поэтому такие основные средства на балансе предприятия не учитываются, а принимаются на забалансовый счет 001 “Арендованные основные средства”. По таким объектам износ арендатором не начисляется. Сумма аренной платы без учета налогов включается в издержки производства:

*Дебет 20 “Основное производство”, 23 “Вспомогательные производства”, 25 “Общепроизводственные расходы”, 26 “Общехозяйственные расходы”, 29 “Обслуживающие производства и хозяйства”,*

*Кредит 76-3 “Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам”.*

Арендная плата перечисляется в сроки, обусловленные договором:

*Дебет 76-3 “Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам”,*

*Кредит 51 “Расчетные счета”.*

Пример

По условиям текущей аренды ежемесячно выплачивается арендная плата 800 000 руб.

1. Дебет 20 “Основное производство” — 800 000 руб.

*Дебет 10 “Материалы” — 160 000 руб.,*

*Кредит 76-3 “Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам” — 960 000 руб.*

2. *Дебет 76-3 “Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам” — 960 000 руб.*

*Кредит 51 “Расчетные счета” — 960 000 руб.,*

3*. Дебет 68 “Расчеты по налогам и сборам” — 160 000 руб*

*Кредит 10 “Материалы” — 160 000 руб.*

Выбытие основных средств с ООО Автобаза «Турист» производится в различных формах:

1) безвозмездная передача основных средств. Такие операции проходят через кредит счета 01 “Основные средства”, расходы по демонтажу и транспортировке объекта и т. п. (кредит счетов 23 “Вспомогательные производства”, 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”, 68 “Расчеты по налогам и сборам”, 69 “Расчеты по социальному страхованию и обеспечению”, 70 “Расчеты с персоналом по оплате труда”, 71 “Расчеты с подотчетными лицами”, 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами”);

2) передача основных средств в уставной капитал создаваемого дочернего предприятия. При таких операциях учитываются три основных случая возникающих при передаче по цене соглашения:

а) цена соглашения ниже остаточной стоимости,

б) цена соглашения соответствует остаточной стоимости,

в) цена соглашения выше остаточной стоимости.

Износ основных средств

Износ начисляется предприятием, согласно действующему законодательству, ежемесячно. Суммы начисленного износа зачисляются в издержки производства (Дебет 20 “Основное производство”, 23 “Вспомогательные производства”, 25 “Общепроизводственные расходы”, 26 “Общехозяйственные расходы”, 43 “Готовая продукция”, Кредит 02 “Амортизация основных средств”). Как было уже упомянуто в главе I, при начислении износа используются Единые нормы амортизации, где нормы амортизации установлены по группам основных средств в процентах к их первоначальной стоимости.

Реально, суммы износа рассчитывают самым распространенным способом: методом корректировки месячного размера суммы износа прошлого месяца в соответствии с изменением состава основных средств (поступлением одних и выбытием других) в прошлом месяце, а так же с истечением сроков службы основных средств. Однако эта система несколько скорректирована в соответствии с особенностями предприятия.

В составе основных средств предприятия отражают различные материально-вещественные ценности, используемые как средства труда в материальной форме в течении длительного времени при выполнении услуг, либо для управленческих нужд организации.

В учете основные средства предприятия отражаются по первоначальной стоимости, то есть по фактическим затратам их приобретения, сооружения, изготовления.

Согласно статье 257 НК РФ не предусмотрено изменение первоначальной стоимости амортизируемого имущества при переоценке.

Основные средства в процессе использования изнашиваются, ветшают, отчего их первоначальная стоимость уменьшается. Денежное выражение потери объектам своих физических и технико-экономических качеств называется износом основных средств. Стоимость погашается путем начисления амортизации.

Об остаточной стоимости основных средств можно судить по первоначально исходя из суммы начисленной амортизации. Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Поступление и движение принадлежащих предприятию на правах собственности основных средств, находящихся в запасе, эксплуатации, на консервации или сданных в аренду учитывается на активном счете 01 «Основные средства».

Прирост стоимости основных средств в результате проводимой на начало отчетного года переоценки отражается по дебету счета 01 и кредиту счета 83 «Добавочный капитал». Снижение стоимости влечет за собой обратную проводку. При этом по счету 83 в корреспонденции со счетом 02 «Амортизация основных средств» до начисляется износ в результате его переоценки.

Стоимость основных средств предприятия погашается путем начисления износа (амортизированной стоимости) и списания на издержки производства (расходов на продажу) в течении всего срока их полезного использования по нормам, утвержденным в установленном порядке.

По полностью амортизируемым основным средствам амортизация не начисляется, так же как и при проведении реконструкции, модернизации, а также в период восстановления средств продолжительностью более 12 месяцев.

Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» амортизация объекта основных средств начисляется одним из 4 способов. ООО Автобаза «Турист» применяет линейный способ начисления амортизации. Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

При применении линейного метода норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

К = [1/n] \* 100 %

К – норма амортизации в процентах к стоимости объекта

n – срок полезного использования, выраженный в месяцах

В целях исчисления налога на прибыль (гл. 25 НК РФ) с 2002 года амортизируемое имущество распределяется по десяти амортизируемым группам в соответствии со сроком полезного использования. Амортизация начисляется ежемесячно в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока полезного использования.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начисляются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и до полного погашения стоимости этого объекта либо списания его с учета в связи с прекращением права собственности или иного вещного права.

Амортизация основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, за счет расходов будущих периодов. Списывается амортизация по дебету счета 02 в корреспонденции:

- со счетом 01 субсчет «Выбытие основных средств» - при их выбытии и по недостающим, испорченным средствам

- со счетом 83 – при переоценке амортизации.

Переоценка основных средств

Переоценке основных средств на предприятии коснулась как производственных основных средств, так и основных средств непроизводственного назначения

При дооценке основных средств производственной сферы она относится на увеличение добавочного капитала, а дооценка износа этих основных средств — на его уменьшение.

Дооценка основных средств непроизводственного назначения относится на увеличение фонда социальной сферы, а дооценка их износа — на уменьшение этого фонда.

3. Недостатки организации учета основных средств в ООО Автобаза «Турист»

Основным общим недостатком системы учета основных средств является недостаточный контроль за деятельностью бухгалтерии со стороны руководства предприятия. При такой системе руководитель как бы не является потребителем бухгалтерской информации в той степени, в которой ему следует им быть теоретически. Практически достаточных усилий по контролю за основными средствами руководитель предприятия не прикладывает, хотя нормативные требования соблюдаются им с наибольшей возможной точностью.

При зачислении в состав основных средств на предприятии процедура не соблюдается в должной форме: акт приемки (форма ОС-1) не оформляется, т. е. фактически сам факт постановки на учет основных средств фиксируется только при помощи бухгалтерской проводки (Дебет 01 “Основные сре6дства”, Кредит 08 “Вложения во внеоборотные активы”) и увеличением в связи с этим дебетового сальдо по счету 01 “Основные сре6дства” на сумму вновь поступившего основного средства.

На предприятии не ведутся инвентарные карточки учета основных средств. Учет объектов ведется таким образом: ведутся записи об основных средствах по порядку номеров с указанием сальдо на первое число каждого месяца в инвентарной книге. Там же указываются наименование, количество, цена, шифр и норма амортизации.

Такая система, по моему мнению, не рассчитана на дальнейшее расширение предприятия, которое связано с увеличением количества и номенклатуры используемых на нем основных средств.

Заключение

В процессе выполнения работы, можно понять, что бухгалтерский учет основных средств — очень важное направление бухгалтерского учета вообще. Получение достоверной информации об имуществе предприятия обретает первостепенную важность именно сейчас, на этапе становления и развития рыночных отношений.

В настоящее время предприятия получают возможность проявления инициативы в области постановки и ведения бухгалтерского учета, что требует от бухгалтеров некоторых творческих способностей и много знаний для оптимизации учета.

Многое затрудняет деятельность бухгалтеров: трудность перехода к современной системе и работы в условиях развивающихся рыночных отношений, недостаточность опыта работы в таких условиях, отсутствие положительных примеров, несовершенство и противоречивость подзаконных актов.

С другой стороны, в работе рассматривается проблема учета основных средств как возможный руководитель предприятия и отмечается невнимательность, с которой реальные руководители относятся к учету бухгалтерией основных средств.

Список используемой литературы:

1. Бухгалтерский финансовый учет, Н.А. Каморджанова, 2007г.
2. Бухгалтерский управленческий учет, Н.П. Кондраков, 2007г.
3. Управленческий учет, В.Э. Керимов, 2005г.
4. Бухгалтерский учет, И.А. Ламыкин, 2002г.
5. Бухгалтерский учет в организациях, Е.П. Козлова, 2002 г.

Законы использованные в работе:

1. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп. от 23 июля 1998 г., 28 марта, 31 декабря 2002 г., 10 января, 28 мая, 30 июня 2003 г.)

2. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (с изм. и доп. от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г.)

3. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (с изм. и доп. от 18 мая 2002 г., 12 декабря 2005 г.

4. Приказ Минфина РФ от 13 октября 2003 г. N 91н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств"

5. Банаев А. С. "Комментарий к Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ" // Бухгалтерский учет. 2002. № 1.