**СОДЕРЖАНИЕ**

 Введение

Теоретическая часть

1. Классификация и оценка основных средств
	1. Классификация основных средств…………………………………………………..….3
	2. Оценка основных средств………………………………………………………….........4
2. Документальное оформление и аналитический учет основных средств………….…5
3. Понятие амортизации основных средств………………………………………………7
4. Порядок проведения инвентаризации основных средств………………………...….10
5. Поступление и выбытия основных средств………………………………………..…12
6. Ремонт основных средств………………………………………………………….…..14
7. Износ основных средств……………………………………………………………….15

Практическая часть

1.Действующая система учета основных средств на базе ОАО «ОМСТРАКТ»

1.1. Организация учета основных средств в ОАО «ОМСТРАКТ»………………………..17

1.2. Основные недостатки учета основных средств на предприятии…………….……..25

2. Направления совершенствования учета основных средств действующей на предприятии системы основных средств.

2.1. Автоматизирования учета основных средств…………………………………….….27

3. Введение дополнительного контроля учета основных средств………………….…...29

4. Возможность введения международных стандартов в части амортизации основных средств………………………………………………………………………………………...…29

Заключения…………………………………………………………………………….……30

Литература………………………………………………………………………………….31

**Введение**

 При выборе темы курсовой работы я остановился на основных средствах по нескольким причинам: во-первых, бухгалтерский учет основных средств очень похож как для банков, так и для страховых компаний и для производственных предприятий. Во-вторых, этот раздел бухгалтерского учета очень широк и охватывает массу информации и большой круг законодательных актов, с которыми я получил возможность ознакомиться.

 Цель работы:

 — изучить теоретический материал, действующие в настоящее время нормативные акты в сфере учета основных средств, быть в курсе последних изменений законодательства;

 — проанализировать деятельность действующего предприятия в данной области бухгалтерского учета, пользуясь документами бухгалтерии и первичными документами по оформлению движения основных средств;

 — выдвинуть предложения по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств в основном в части автоматизации и компьютеризации учета (так как я интересуюсь этими проблемами). Также предложения по внедрению Международных стандартов учета и отчетности.

 Объект исследования - акционерное общество ОАО“Омстрак” - компания, являющаяся зарегистрированным юридическим лицом Российской федерации, имеющая самостоятельный баланс и занимающаяся производственной деятельностью. ОАО “Омстрак” занимается самостоятельной деятельностью недавно, так как до этого существовало в форме филиала компании из одного из субъектов Федерации в Москве.

**Теоретическая часть**

**1. Классификация и оценка основных средств**

**1.1Классификация основных средств.**

 По Типовой классификации к основным средствам относят здания, сооружения, передаточное устройства, машины и оборудование, транспортные средства, инструмент, производственный инвентарь и принадлежности, хозяйственный инвентарь, взрослый рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения и прочие основные фонды (библиотечные фонды, музейные ценности, экспонаты животного мира и т.п.). 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.

Основные средства имеют очень широкую номенклатуру и могут быть сгруппированы по многим признакам. Согласно Типовой классификации основные средства группируются по отраслям народного хозяйства; по видам: I. Здания. II. Сооружения. III. Передаточные устройства. IV. Машины и оборудование. V. Транспортные средства. VI. Инструмент. VII. Производственный инвентарь и принадлежности. VIII. Хозяйственный инвентарь. IX. Рабочий и продуктивный скот. Х. Многолетние насаждения. XI. Капитальные затраты по улучшению земель. XII. Прочие основные средства.

 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.

**1.2Оценка основных средств.**

В данное время в соответствии с приказом Минфина от 19 января 1995 года, 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;

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

 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;

 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, дооборудование, модернизация, реконструкция), произведенного как правило в порядке капитальных вложений; 2) переоценки основных средств по решениям правительства.

**2. Документальное оформление и аналитический учет основных средств**

 При учете основных средств их движение оформляется при помощи стандартных документов, формы которых утверждены Госкомстатом РФ:

*1. Форма N 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 N 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 N 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 N ОС-4* “Акт на списание автотранспортных средств*”.* Этим документом оформляют списание грузового или легкового автомобиля, прицепа или полуприцепа при их ликвидации.

*5. Форма N 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) (форма N ОС-1), технической или другой документации на данный объект. По данным акта формы N 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 N ОС-1, при списании вследствие ветхости или износа - акт формы N 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 N 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 N 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 N 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 (форма N ОС-6) и месту нахождения (эксплуатации) объектов у лиц, ответственных за их сохранность. Порядок организации аналитического учета основных средств, его документального оформления, присвоения инвентарных номеров определен Положением по бухгалтерскому учету основных средств (фондов) государственных, кооперативных (кроме колхозов) и общественных предприятий и организаций (утверждено письмом Министерства финансов СССР от 7 мая 1976 года N 30 с последующими изменениями и дополнениями).

**3. Понятия амортизации основных средств**

Амортизация основных средств, представляет собой способ возмещения затрат, связанных с приобретением или возведением основных средств, путем перенесения стоимости основных средств на себестоимость продукции (работ, услуг), а по объектам непроизводственного назначения – на собственные источники.

Если материалы и сырье списываются на себестоимость по мере списания в производство в полной сумме, то основные средства – частями.

Во – первых, это связано с тем, что объекты основных средств не переносятся непосредственно на продукцию (работы, услуги).

Во – вторых, срок эксплуатации основных средств превышает один год.

В – третьих, стоимость основных средств, как правило, высока и включение ее сразу в себестоимость вызовет нежелательные финансовые последствия.

**Понятие амортизации означает процесс перенесения стоимости основных средств на себестоимость продукции*.*** Осуществляется этот процесс путем начисления износа, который учитывается на счете 02 «Износ основных средств». Счет 01 не корреспондирует со счетом 02. Износ начисляется следующими проводками:

Д-т 20,23,25,26 К-т 02 – начислен износ основных средств.

Начисляя износ, предприятие переносит часть стоимости основных средств на себестоимость основных средств, которая равна разнице между первоначальной (восстановительной) стоимостью и износом.

В балансе этот процесс отражается уменьшением в необоротных активов, которые учитываются по остаточной стоимости.

Порядок амортизации основных средств определен разделом 3 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств. Объектами амортизации являются основные средства, принадлежащие предприятию на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.

***Не начисляется износ на:***

* машины, оборудование и другие подобные средства труда, которые числятся на предприятии как товар или готовая продукция;
* основные средства, полученные безвозмездно и по договорам дарения, а также объекты, полностью приобретенные за счет бюджетных ассигнований (если объект приобретен частично за счет бюджетных ассигнований, то износ рассчитывается с части стоимости, равной собственным затратам предприятия. Это положение распространяется только на основные средства, поступившие и поступающие . На основные средства, поступившие таким образом в предыдущие периоды ;
* жилищный фонд;
* объекты внешнего благоустройства и другие аналогичные объекты лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированные сооружения судоходной обстановки и др.;
* продуктивный скот, буйволов, оленей;
* многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста;
* приобретенные издания (книги, брошюры и др.);
* мобилизационные мощности, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Амортизация приостанавливается в случаях перевода основных средств на консервацию на срок не менее трех месяцев. Порядок консервации основных средств, числящихся на балансе, устанавливается и утверждается руководителем организации, при этом могут быть переведены на консервацию, как правило, основные средства, находящиеся в определенном комплексе, объекте, имеющие законченный цикл производства. Решение о консервации принимается руководителем предприятия, о чем издается соответствующий приказ. Никаких согласований с налоговыми органами и местными властями при этом не требуется. Амортизация приостанавливается также в период восстановления объектов основных средств, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

В сезонных производствах годовая сумма износа начисляется равномерно в течение периода работы предприятия в отчетном году. Например, первоначальная стоимость основного средства составляет 600000 руб. Годовая норма амортизации – 10% или 60000 руб. Предприятие работает 8 месяцев в году (с мая по декабрь включительно). До мая износ начисляться не будет. С мая до конца года должен ежемесячно начисляться износ в размере 7500 руб. (60000 : 8 мес.).

В ПБУ 6/97 и Методических указаниях предусмотрено ***четыре способа амортизации:***

* линейный;
* способ уменьшаемого остатка;
* способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
* способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Линейный способ говорит сам за себя – суммы отчислений одинаковы за весь период эксплуатации. Второй и третий способы из приведенных выше являются нелинейными. При их применении суммы амортизационных отчислений в предыдущие годы больше, чем в последующие. Выбранный метод должен быть обязательно отражен в приказе об учетной политике. При этом не обязательно использовать один и тот же метод по всем основным средствам – один и тот же метод может применяться внутри группы однородных объектов. Способ амортизации в течение всего срока полезного использования не должен изменяться.

Какими же нормами амортизации должны пользоваться предприятия? Порядок применения норм содержится в Положении от 29 декабря 1990 г. № ВГ-21-Д/144/17-24/4-73 «О порядке начисления амортизационных отчислений». Способы амортизации, изложенные в ПБУ 6/97 и Методических указаниях, действуют с 1 января 1998 года. Однако они могут применяться при ведении бухгалтерского учета. В целях же налогообложения должен использоваться линейный способ по нормам, установленным постановлением № 1072. Эти нормы устанавливаются в процентах на год. Например, норма амортизации на объект первоначальной стоимостью 100000 руб. составляет 10% в год. За год необходимо начислить износ в размере 10 № от 100000, то есть 10000. Износ начисляется ежемесячно. Таким образом, в месяц износ оставит 830 руб. (10000 руб. : 12) и будет начисляться ежемесячно до тех пор, пока сумма износа не будет равна первоначальной (восстановительной) стоимости. После этого процесс амортизации прекращается, хотя сам объект может продолжать эксплуатироваться. На счете 01 будет числиться по данному объекту сумма в 100000 руб., на счете 02 – также – 100000 руб.

По объектам ***непроизводственного назначения*** износ относится на собственные источники следующей проводкой:

Д-т 88 К-т 02 - списан износ по основным средствам не-производственного назначения.

При вводе объекта основного средства в эксплуатацию должен быть обязательно составлен акт приемки – передачи по форме № ОС – 1. Дата составления акта и будет являться датой ввода. Начисление износа начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Применение ускоренной амортизации в определенных случаях регламентируется постановлением Правительства РФ от 19 августа 1994 г. № 967 «Об использовании механизма ускоренной амортизации и переоценке основных фондов». Норма отчислений может увеличиваться, но не более, чем в два раза. Необходимость применения коэффициента в большем размере согласовывается с финансовыми органами субъектов РФ. Цель ускоренной амортизации (только для активной части основных фондов) – создание условий для развития высокотехнологичных отраслей экономики и внедрение эффективных видов машин и оборудования.

Соответствующий перечень высокотехнологичных отраслей и эффективных видов машин и оборудования устанавливался федеральными органами исполнительной власти.

Решение о применении ускоренной амортизации необходимо оформить как элемент учетной политики, иначе этот факт будет расценен как завышение прибыли.

**4.Порядок проведения инвентаризации основных средств.**

 Инвентаризация 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:

- 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 является самостоятельнымиинвентарными объектами.

- Инвентарный объект сооружений и передаточных устройств - отдельное сооружение (передаточное устройство) со всеми устройствами, составляющими с ним одно целое.

- 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.

- Инвентарный объект инструментов - это только те предметы, которые не входят в состав машины, станка, аппарата и т.п. и имеют самостоятельное значение.

- Инвентарный объект вычислительной техники - счетные машины и устройства (компьютеры, мониторы, принтеры и т.п.), которые не относятся к составным частям другой машины.

- Инвентарный объект прочих машин и оборудования - единица оборудования, включая относящиеся к ней принадлежности приборы и инструменты.

- 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.).

 Также выделяют: инвентарный объект измерительных и регулирующих приборов и устройств лабораторного оборудования; объекты производственного инвентаря и принадлежностей, объекты хозяйственного инвентаря; инвентарный объект рабочего и продуктивного скота и других животных; инвентарный объект прочих основных средств.

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.

**5. 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. К вопросу о выбытии основных средств имеет отношение также Типовая инструкция о порядке списания пришедших в негодность зданий, сооружений, машин, оборудования, транспортных средств и другого имущества, относящегося к основным средствам (фондам).

**Поступление основных средств.**

**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 (включая на доставку, монтаж, установку).

**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.

**Капитальные вложения предприятий и организаций в насаждения**, а также **капитальные вложения** **инвентарного характера в земельные участки, недра и водные угодья** включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от окончания всего комплекса работ.

**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 уставной 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.

**Выбытие основных средств.**

Выбытие основных средств определено в Положении о бухгалтерском учете основных средств, Типовой инструкции о порядке списания пришедших в негодность зданий, сооружений, машин, оборудования, транспортных средств и другого имущества, относящегося к основным средствам (фондам).

 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.** При продаже неиспользуемых основных средств выручка от их реализации направляется предприятием в фонд развития производства, науки и техники.

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: а) их негодности вследствие физического износа, аварий, стихийных бедствий, нарушения нормальных условий эксплуатации и по другим причинам, б) морального старения, в) 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.**

**6. Ремонт основных средств.**

 Согласно Положению по бухгалтерскому учету основных средств*,* учет ремонта основных средств должен обеспечить: а) правильное документальное оформление всех ремонтных работ, б) выявление объема и себестоимости выполненных ремонтных работ, в) контроль за использованием средств, ассигнованных на ремонт, по назначению, г) 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.

**7. Износ основных средств.**

 Учет износа основных средств определен следующими документами: Положением по бухгалтерскому учету основных средств; Положением о порядке начисления амортизационных отчислений по основным фондам в народном хозяйстве ); О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств народного хозяйства РФ и другими.

 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. 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.

 Износ основных средств, поступивших по импорту начисляется по нормам амортизации на аналогичные основные средства Российского производства.

 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. По оформлении актами приемке ввода этих объектов в действие и зачисления их в состав основных средств ранее начисленную сумму износа уточняют.

 Особенности отдельных видов производства, режима эксплуатации машин и оборудования, естественных условий и влияния агрессивной Среды, которые вызывают повышенный или пониженный износ основных фондов, эксплуатируемых в цехе или на предприятии, учитываются посредством применения соответствующих поправочных коэффициентов, установленных к нормам амортизационных отчислений.

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

Н2 = Н1 ( К1 + К2 - 1 )

где Н2 — скорректированная норма амортизации;

 Н1 — утвержденная базовая норма амортизации;

 К1 и К2 — коэффициенты, применяемые при наличии отклонений от установленных базовой нормой режимов работы и других условий.

 В случае необходимости применения к установленной норме 3-х поправочных коэффициентов общая норма определяется по формуле:

Н2 = Н1 ( К1 + К2 + К3 - 2 )

В соответствии спостановлением Правительства Российской Федерации “Об использовании механизма ускоренной амортизации и переоценке основных фондов” ,,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. Малым предприятиям в первый год их функционирования разрешается наряду с применением механизма ускоренной амортизации списывать дополнительно в качестве амортизационных отчислений до 50% первоначальной стоимости основных средств со сроком службы свыше 3-х лет.

**ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ**

**1. Действующая система учета основных средств на базе ОАО “Омстрак”**

**1.1. Организация учета основных средств в ОАО “Омстрак”**

**а) 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 я рассмотрю этот вопрос в части 2 данной главы.

**б) Поступление и выбытие основных средств**

 Способы поступления основных средств на АО “Омстрак” можно разделить на несколько групп. Для каждой из них я приведу корреспонденцию счетов с эмпирическими цифровыми данными.

 а) 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

 Д 01 “Основные средства” 10 000 000 руб.

 К 87-3 “Добавочный капитал” - “Безвозмездно полученные ценности”

 10 000 000 руб.

сумма износа

 Д 87-3 2 000 000 руб.

 К 02-1 “Износ собственных основных средств” 2 000 000 руб.

(Возможен альтернативный вариант: остаточная стоимость Д 01, К 87-3 — 8 000 000 руб., износ Д 01, К 02-1 — 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 (Д 88-3.1) 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 (Д 81-2) 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 “Капитальные вложения” с кредита счетов 10 (“Сырье и материалы”), 12 (“МБП”), 13 (“Износ МБП”), 60, 68, 69, 70, 71 (“Расчеты с подотчетными лицами”), 76. После сдачи объекта в эксплуатацию эти расходы присоединяются к первоначальной стоимости (Д 01, К 08).

 б) 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

 Д 01 20 000 000 руб.

 К 75-1 “Расчеты по вкладам в уставной капитал” 20 000 000 руб.

износ

 Д 01 10 000 000 руб.

 К 02-1 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

 Д 01 15 000 000 руб.

 К 75-1 15 000 000 руб.

разница между ценой соглашения и остаточной стоимостью

 Д 01 5 000 000 руб.

 К 87-1 “Прирост стоимости имущества при переоценке” 5 000 000 руб.

износ

 Д 01 10 000 000 руб.

 К 02 - 1 10 000 000 руб.

 в) 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 (Д 08 “Капитальные вложения”, К 60, 68, 69, 70, 71, 76) а затем при сдаче объекта присоединяют к стоимости его покупки (Д 01, К 08). Сумму уплаченных налогов в течении 6-ти месяцев списывают ежемесячно равными долями (Д 68 “Расчеты с бюджетом”, К 19-1 “НДС”).

 Пример: приобретаются основные средства для производственных целей.

 1. Акцептовано платежное требование на офисную мебель.

 на покупную стоимость

 Д 08-4 “Приобретение отдельных объектов ОС” 10 000 000 руб.

 К 60 10 000 000 руб.

на сумму НДС

 Д 19-1 “НДС” 2 000 000 руб.

 К 60 2 000 000 руб.

 2. Акцептовано платежное требование за доставку и сборку мебели.

на стоимость услуг

 Д 08-4 1 000 000 руб.

К 60 1 000 000 руб.

на сумму НДС

 Д 19-1 200 000 руб.

 К 60 200 000 руб.

 3. Оприходован объект основных средств.

по первоначальной стоимости

 Д 01 11 000 000 руб.

 К 08-4 11 000 000 руб.

 4. Далее списывается сумма НДС ежемесячно равными долями в течение 6 месяцев.

 Д 68 366 667 руб.

 К 19-1 366 667 руб.

 **г)** 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, 60, 68, 69, 70, 71, 76. После передачи оборудования в монтаж, делается запись Д 08, К 07. Далее все расходы по монтажу отражаются по дебету счета 08 и кредиту счетов 10, 12, 13, 23, 60, 68, 69, 70, 71, 76. После окончания монтажа объект принимается на учет по фактическим затратам (Д 01, К 08).

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

 д) 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)

 Д 08-4 5 000 000 руб.

 К 76-3 5 000 000 руб.

одновременно

 Д 01 5 000 000 руб.

 К 08-4 5 000 000 руб.

 2. Оплачено

наличными из кассы (частично)

 Д 76-3 1 500 000 руб.

 К 50 “Касса” 1 500 000 руб.

с расчетного счета

 Д 76-3 600 000 руб.

 К 51 “Расчетный счет” 600 000 руб.

е) Предприятие принимает в эксплуатацию основные средства на условиях текущей аренды. По условиям текущей аренды основные средства не должны переходить в собственность арендатора по истечение аренды. Поэтому такие основные средства на балансе предприятия не учитываются, а принимаются на за балансовый счет 001 “Арендованные основные средства”. По таким объектам износ арендатором не начисляется. Сумма аренной платы без учета налогов включается в издержки производства (Д 20 “Основное производство”, 23, 25 “Общепроизводственные расходы”, 26 “Общехозяйственные расходы”, 29 “Обслуживающие производства и хозяйства”, 43 “Коммерческие расходы”, К 76-3). Арендная плата перечисляется в сроки, обусловленные договором (Д 76-3, К 51).

 Пример: по условиям текущей аренды ежемесячно выплачивается арендная плата 800 000 руб.

1. Д 20 800 000 руб.

 Д 19-5, 10 160 000 руб.

 К 76-3 960 000 руб.

2. Д 76-3 960 000 руб.

 К 51 960 000 руб.

3. Д 68 160 000 руб

 К 19-5, 10 160 000 руб.

Выбытие основных средств с ОАО “Омстрак” производится в различных формах: а) Безвозмездная передача основных средств. Такие операции проходят через дебет счета 47 “Реализация и прочее выбытие основных средств” (первоначальная стоимость объекта) и кредит 01, расходы по демонтажу и транспортировке объекта и т.п. (кредит счетов 23, 60, 68, 69, 70, 71, 76). На кредите счета 47 списывают износ списываемого объекта (Д 02-1). Потери от безвозмездной передачи, получившиеся на счете 47 списываются на уменьшение добавочного капитала (Д 87, К 47), если его недостаточно — на уменьшение фонда накопления (Д 88-3, К 47), чистую прибыль или нераспределенную прибыль прошлых лет. При этом предприятие начисляет и перечисляет (Д 47, К 68; Д 68, К 51) НДС в установленном размере.

 б) Передача основных средств в уставной капитал создаваемого дочернего предприятия. Такие операции также отражаются предприятием на счете 47, учитывая три основных случая возникающих при передаче по цене соглашения: 1) цена соглашения ниже остаточной стоимости, 2) цена соглашения соответствует остаточной стоимости, 3) цена соглашения выше остаточной стоимости.

 Пример: первоначальная стоимость передаваемых основных средств 30 000 000 руб., износ 10 000 000 руб.

 1. Передаются основные средства в качестве вклада

на первоначальную стоимость

 Д 47 30 000 000 руб.

 К 01 30 000 000 руб.

износ

 Д 02-1 10 000 000 руб.

 К 47 10 000 000 руб.

а) остаточная стоимость

 Д 06-1 20 000 000 руб.

 К 47 20 000 000 руб.

б) балансовая стоимость

 Д 06-1 30 000 000 руб.

 К 47 30 000 000 руб.

в) цена соглашения

 Д 06-1 40 000 000 руб.

 К 47 40 000 000 руб.

(одновременно)

 Д 47 10 000 000 руб.

 К 83-5 10 000 000 руб.

 в) Продажа основных средств. При производстве операций по продаже основных средств такие операции фиксируются на счете 47: по дебету счета - первоначальная стоимость списываемого объекта (К 01), расходы предприятия по демонтажу и другие расходы по продаже объекта (К 23, 60, 68, 69, 70, 71, 76); по кредиту счета сумма износа объекта (Д 02) и сумма предъявленного покупателю счета (Д 73-3).

 При превышении выручки от реализации над расходами (Кредит 48 над Дебитом), разницу списывают на прибыль предприятия (Д 47, К 80-2). В противном случае, потери списываются на убытки предприятия (К 80-2, Д 47).

 г) Самый частый и характерный случай выбытия - ликвидация основных средств. При производстве операция по ликвидации основных средств бухгалтерия выявляет финансовые результаты ликвидации. Для этого расходы по ликвидации пришедших в негодность объектов относятся на дебет счета 47 (К 23, 60, 68, 69, 70, 71, 76), а полученные при ликвидации товарно-материальные ценности приходуются (Д 10, К 47). Таким образом превышение кредитового оборота счета 47 над дебетовым означает прибыль от ликвидации основных средств, а обратная ситуация - убыток. Прибыль списывается на Д 47, К 80-2; убыток — на Д 80-2, К 47.

 Пример: списывается объект основных средств.

 1 Ликвидация объекта

первоначальная стоимость

 Д 47 10 000 000 руб.

 К 01 10 000 000 руб.

износ

 Д 02-1 8 000 000 руб.

 К 47 8 000 000 руб.

 2.Получены материалы при ликвидации

 Д 10 “Материалы” 1 000 000 руб.

 К 47 1 000 000 руб.

 3. Расходы по ликвидации объекта (демонтаж, разборка)

 Д 47 500 000 руб.

 К 23, 60, 68, 69, 70, 71, 76 500 000 руб.

 4. Закрываем 47 счет с убытками от ликвидации

 Д 80-2 1 500 000 руб.

 К 47 1 500 000 руб.

**в) Износ основных средств**

 Износ начисляется предприятием, согласно действующему законодательству, ежемесячно. Суммы начисленного износа зачисляются в издержки производства (Д 20, 23, 25, 26, 31, 43, К 02-1, 02-2). 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 (см гл II (а)).

**г) Инвентаризация основных средств**

Инвентаризация основных средств на предприятии производится согласно действующему законодательству. При этом возможны такие ситуации: переведение по итогам инвентаризации объектов, ошибочно числящихся в МБП в основные средства; перевод объектов из основных средств в МБП.

 Приведу пример второй, как мне кажется, более характерной ситуации.

 Пример: на предприятии в результате инвентаризации обнаружен объект, ошибочно числившийся в МБП. Стоимость 1 500 000 руб., износ по нормам — 12%, срок эксплуатации 10 месяцев, за этот срок начислен износ в размере 150 000.

1. Перевод в состав МБП

 Д 12 1 500 000 руб.

 К 01 1 500 000 руб.

2. Начисления на сумму износа:

 а) за время эксплуатации

 Д 02-1 150 000 руб.

 К 13 150 000 руб.

 б) в соответствии с учетной политикой

 Д 20, 26 600 000 руб.

 К 13 600 000 руб.

**д) Переоценка основных средств**

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

 При до оценке основных средств производственной сферы она относится на увеличение добавочного капитала (Д 01, К 88-4), а до оценка износа этих основных средств — на его уменьшение (Д 87-1, К 02).

 До оценка основных средств непроизводственного назначения относится на увеличение фонда социальной сферы (Д 01, К 88-4), а до оценка их износа — на уменьшение этого фонда (Д 88-4, К 02).

**1.2. Основные недостатки учета основных средств на предприятии.**

**а) Недостатки организации учета основных средств в ОАО “Омстрак”**

 При определении недостатков учета основных средств в ОАО “Омстрак” я бы хотел сначала остановиться на общих моментах, а потом на некоторых практических недостатках.

 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.

 Теперь перейду к основным недостаткам конкретного характера.

 При зачислении в состав основных средств на предприятии процедура не соблюдается в должной форме: акт приемки (форма ОС-1) не оформляется, то есть фактически сам факт постановки на учет основных средств фиксируется только при помощи бухгалтерской проводки (Д 01, К 08) и увеличением в связи с этим дебетового сальдо по счету 01 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.

**б) Недостатки, связанные с действующим законодательством**

Практика бухгалтерского учета основных средств на предприятии сталкивается со многими недостатками, связанными с действующим законодательством. Я укажу на некоторые из них.

 Несовершенство “Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР”, выпущенных в 1990 году. Это несовершенство заключается в следующем: затрудненность, а порой — невозможность, поиска конкретного наименования приобретаемых основных средств в связи с тем, что перечень устарел (такие предметы, как пейджеры, телекоммуникационное оборудование и т.п. появились за последние годы и для нахождения соответствующих им позиций приходится обращаться за помощью к экспертам; слишком велики сроки амортизации компьютерной техники (10 лет), при этом неучтено, что персональные ЭВМ устаревают и заменяются на предприятии каждые 2-3 года, и это при том, что компьютерная техника составляет значительную часть основных средств многих современных предприятий.

 Среди прочих нормативных актов выделяется Положение по бухгалтерскому учету основных средств (фондов) государственных, кооперативных (кроме колхозов) и общественных предприятий и организаций. Так как этот документ является стандартом в области учета основных средств, а датируется 1976 годом, то давно назрела необходимость его замены на более новый.

 Также хочется отметить общую громоздкость законодательства, его устаревание и неприспособленность к условиям учета при помощи современной вычислительной техники.

**2. Направления совершенствования действующей на предприятии системы учета основных средств**

**2.1. Автоматизация учета основных средств.**

**а) Внедрение на предприятии пакета программ “Парус”**

 ОАО “Омстрак” уже имеет длительный опыт использования программных продуктов фирмы “Парус”, но ранее это происходило только в одной из самых трудоемких областей бухгалтерского учета — в расчете заработной платы. Но данная фирма представляет также и интегрированную программу бухгалтерского учета, где представлен и бухгалтерский учет основных средств.

 Программа дает возможности при обработке бухгалтерских проводок сразу заполнять первичные документы. Например, при обработке проводки Д 01, К 08, программа реагирует на появление комбинации счетов и просит заполнить форму, содержащую инвентарную карточку объекта. После заполнения такой формы, содержащей все нужные статьи, появляется возможность: автоматического заполнения программой описи инвентарных карточек, автоматического начисления износа, значительного облегчения и ускорения процесса переоценки.

 Таким образом, программа поможет избавиться от многих существующих недостатков учета основных средств.

**б) Возможность создания единого стандарта на средства автоматизации учета основных средств**

В настоящее время появляется все больше и больше фирм, занимающихся изготовлением и распространением программ автоматизации бухгалтерского учета. К сожалению, освоение приобретенных программ является довольно сложным процессом, а если на двух предприятиях установлены программы разных фирм, то много времени тратится на переквалификацию бухгалтера.

 В таком случае можно предложить помимо введения стандарта на формы по первичному учету основных средств в условиях ведения бухгалтерского учета на компьютере, ввести стандарт на программное обеспечение бухгалтерского назначения.

 Я полагаю, что органом, компетентным для разработки такого решения может являться Минфин РФ в сотрудничестве с Комитетом по информатизации при президенте РФ.

 Главное, что нужно учесть при разработке стандарта - возможность его изменения по мере совершенствования системы бухгалтерского учета и предоставление простора для улучшения программного обеспечения, чтобы не свернуть конкуренцию между фирмами, работающие в этой области.

**3. Введение дополнительного контроля за учетом основных средств**

 Введение дополнительного контроля за учетом основных средств со стороны руководства предприятия я считаю очень важным. Это означает просмотр руководителем бухгалтерских документов, изучение им нормативных актов, действующих в этой области. Такой подход позволит более рационально расходовать средства на приобретение основных средств, тратить меньше времени на убеждение руководства в необходимости приобретения того или иного объекта, повысить дисциплину использования основных средств сотрудниками предприятия.

 Кроме того, нужно ввести анализ эффективности использования основных средств, по данным бухгалтерского учета под непосредственным контролем руководителя предприятия. При этом руководитель будет получать более полную картину состояния дел на предприятии.

**4.Возможность введения международных стандартов в части амортизации основных средств**

 Одним из направлений совершенствования организации бухгалтерского учета основных средств является ориентация на Международные стандарты учета и отчетности. В настоящее время действует 31 Международный стандарт, из них непосредственно к основным средствам относится стандарт № 4, “учет амортизационных отчислений”.

 Внедрение Международных стандартов учета позволит повысить качество учета основных средств и контроля за учетом. В то же время, предприятие получит более гибкую и обоснованную систему учета с возможностью учета особенностей его деятельности.

**Заключение**

 В процессе написания работы, я поняла, 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, для себя я рассматривал проблему учета основных средств как возможный руководитель предприятия и отметил не внимательность с которой реальные руководители относятся к учету бухгалтерией основных средств.

 Законодательные органы стараются помочь предприятиям в учете основных средств. Примером такой помощи может служить установление стоимости основных средств, привязанной к плавающему показателю минимальной месячной оплаты труда. Я думаю, что совершенствование системы учета основных средств будет продолжено и в дальнейшем. Насколько это возможно в рамках курсовой работы, я постарался предложить пути такого совершенствования для отдельно взятого предприятия и для системы в целом.

ЛИТЕРАТУРА

 1. “Теория бухгалтерского учета”/З.В.Кирьянова/ - Финансы и статистика - 1994г.

 2.Астахов В.П. Бухгалтерский учет и налогообложение основных средств. Ростов н/Д, издательский центр «Март», 1999.

 3.Мордовкин А.В. Бухгалтерский учет и налогообложение основных средств. М., «Главбух», 1999.

 4.Луговой В.А. Учет основных средств, нематериальных активов, долгосрочных инвестиций. М., «ФБК-ПРЕСС», 1998.

 5.Кожинов В.Я. Бухгалтерский учет. М., «Экзамен», 1999.

 6. Руководство к комплексной системе бухгалтерского учета “ПАРУС”

 7. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. "Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности" - М.: "МАГИС", 1995.

 8. "Учет основных средств" - М.: Б.и, 1991.

 9. Палий В.Ф. "Бухгалтерский учет основных средств" // Бухгалтер. - №12. - 1995 г. - с.110.

Приложение 1

Индексы изменения стоимости основных фондов

(коэффициенты пересчета для определения их

восстановительной стоимости на 1 января 1996 г.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группы и шифры основных фондов | Коэффициенты пересчета балансовой стоимости основных фондов в восстано- вительную по периодам приобретения |  |  |  |  |  |
|  | до 1980 г. | 1981-1994гг. | 1995г. |  |  |  |
|  |  |  | Iкв. | IIкв. | IIIкв. | IVкв. |
| 1. Здания (кроме жилых) | 2.8 | 2.8 | 2.2 | 1.7 | 1.4 | 1.2 |
| 2. Жилые здания | 3.9 | 3.9 | 2.3 | 1.8 | 1.5 | 1.3 |
| 3. Сооружения | 2.8 | 2.8 | 2.1 | 1.6 | 1.3 | 1.2 |
| 4. Здания и сооружения, являющиеся памятниками истории и культуры | 2.8 | 2.8 | 2.2 | 1.7 | 1.4 | 1.2 |
| 5. Передаточные устройства | 2.6 | 2.6 | 2.2 | 1.7 | 1.4 | 1.2 |
| 6. Машины и оборудование по группамГруппа 1Группа 2Группа 3Группа 4Группа 5Группа 6Группа 7 | 1.21.62.12.93.44.12.4 | 1.31.82.33.23.84.62.7 | 1.31.72.12.83.34.02.4 | 1.21.41.72.22.52.91.9 | 1.11.21.41.71.82.11.5 | 1.01.11.11.21.31.31.2 |
| 7. Транспортные средства по группамГруппа 8Группа 9Группа 10Группа 11Группа 12 | 1.52.02.73.92.3 | 1.82.33.24.62.7 | 1.72.12.84.02.4 | 1.41.72.22.91.9 | 1.21.41.72.11.5 | 1.11.11.21.31.2 |
| 8. Инструмент производственный и хозяйственный инвентарь | 2.4 | 2.7 | 2.4 | 1.9 | 1.5 | 1.2 |
| 9.Рабочий скот | 2.6 | 2.6 | 2.2 | 1.7  | 1.3 | 1.2 |
| 10. Продуктивный скот | 2.6 | 2.6 | 2.2 | 1.7 | 1.3 | 1.2 |
| 11. Многолетние насаждения | 2.7 | 2.7 | 2.3 | 1.8 | 1.4 | 1.2 |
| Другие виды основных средств |  |  |  |  |  |  |
| 12. Книжные фонды библиотек | 1.3-3.2 | 1.3-3.2 | 1.3-2.8 | 1.2-2.2 | 1.1-1.7 | 1.0-1.2 |
| 13. Прочие неперечисленные виды основных средств | 2.7 | 2.7 | 2.3 | 1.8 | 1.4 | 1.2 |
| 14. Оборудование к установке | 2.3 | 2.7 | 2.4 | 1.9 | 1.5 | 1.2 |
| 15. Незавершенное строительство | 2.7 | 2.7 | 2.1 | 1.6 | 1.3 | 1.2 |