Введение

Хозяйственная деятельность предприятия складывается из трех непрерывных взаимосвязанных хозяйственных процессов: снабжение (заготовления и приобретения материально-технических ресурсов), производства продукции и её сбыта (реализации). Эти процессы осуществляются одновременно, для чего используется труд работников, основные и оборотные средства. Следовательно, важнейшие объекты бухгалтерского учета на промышленном предприятии - основные и оборотные средства в их движении. Значение основных средств в общественном производстве определяется тем, какое место занимают орудия труда в развитии производительных сил и производственных отношений.

Основные средства играют огромную роль в процессе труда, так как они в своей совокупности образуют производственно – техническую базу и определяют производственную мощь предприятия. Их состояние напрямую влияет на деятельность предприятия, а именно на его непрерывное функционирование.

На протяжении длительного периода использования основные средства поступают на предприятие и передаются в эксплуатацию; изнашиваются в результате эксплуатации; подвергаются ремонту, при помощи которого восстанавливаются их физические качества; перемещаются внутри предприятия; выбывают с предприятия вследствие ветхости или нецелесообразности дальнейшего применения. Следовательно, перед учетом основных средств ставятся следующие задачи:

1) Правильное документальное оформление и отражение в учете поступления, внутреннего перемещения и выбытия ос.

2) Правильное исчисление и отражение в учете амортизации

3) Точное определение результатов от продажи и ликвидации о.с.

4) Контроль за затратами на ремонт основных средств

5) Контроль за сохранность и рациональным использованием

Целью курсовой работы является исследование бухгалтерского учёта основных средств и совершенствование учёта в организации ОАО "ПО Стрела". Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть экономическую характеристику Гостиничного комплекса ОАО "ПО Стрела".

- исследовать экономическую сущность основных средств.

- рассмотреть особенности учета движения и оценки основных средств Гостиничного комплекса ОАО «ПО Стрела».

- исследовать совершенствования учета основных средств на предприятии.

1. Организация учета основных средств.

1.1 Организационно – экономическая характеристика ОАО «Гостиничный комплекс»

Организационно - правовая форма деятельности предприятия – Открытое Акционерное Общество. Название хозяйствующего субъекта: Гостиничный комплекс ОАО «ПО Стрела».

Юридический адрес предприятия:

460048, г. Оренбург, пр. Победы 141/2.

Основной вид деятельности:

Предоставление молодежных, туристических баз, гостинец, прочих мест для проживания.

Гостиничный комплекс ОАО «ПО Стрела» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в банке, печать установленного образца со своим полным наименованием и ИНН. Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется в бухгалтерии как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера, в соответствии с Федеральным законом от 21.11.96г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете». Малоценные объекты стоимостью до 20 000 руб. списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом. Организация самостоятельно начисляет и оплачивает в бюджет следующие налоги: Страховые взносы, НДФЛ, НДС, налог на землю, плату за негативное воздействие на окружающую среду. Организация имеет льготу по налогу на имущество.

Гостиничный комплекс ОАО «ПО Стрела» применяет единую журнально-ордерную форму учета.

За Гостиничным комплексом ОАО «ПО Стрела» закреплены: общежития «Подружка», «Юность», «Молодость», «Дубравка», «Уралочка», гостиница «Белая лебедь» и турбаза «Прогресс».

Гостиничный комплекс ОАО «ПО Стрела» возглавляет директор, который назначается и освобождается от занимаемой должности Генеральным директором объединения по представлению заместителя генерального директора по кадрам и социально-бытовым вопросам.

Структура штатов Гостиничного комплекса ОАО «ПО Стрела»:

- Планово-экономическая группа

- Жилищно-коммунальное бюро и ремонтный участок

- Штатные группы по объектам

Организационная структура представлена в Приложении А.

Рассматриваются основные показатели деятельности предприятия ОАО «ПО Стрела» за 2005-2007 гг. в таблице 1.

Таблица 1 – Состав основных фондов, (форма №1) тыс. руб

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2005г. | 2006г. | 2007г. | 2005 к. к 2006г. в % | 2006г. к 2007г. в % |
| Основные средства | 370 | 679 | 606 | 54,5 | 112,0 |
| Оборотные средства | 621 | 698 | 1128 | 88,9 | 61,8 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сырье и материалы | 220 | 180 | 260 |  |  |
| Денежные средства | 301 | 190 | 416 |  |  |

По таблице видно, что количество основных фондов с 2005-2006 года увеличилось на 54,5%. А количество основных средств с 2006-2007 года увеличилось на 112%. Это произошло за счет увеличения приобретение машин и оборудования, а так же других видов основных средств.

Состав оборотных средств с 2005-2006 года увеличился на 88,9%. А состав оборотных средств с 2006-2007 года - на 61,8%. Это связано с тем, что произошло увеличение объемов производства (увеличились запасы сырья и материалов) и образовалось большое количество денежных средств на расчетном счете предприятия.

В таблице 2 рассматриваются показатели доходов и расходов по видам деятельности: себестоимость, выручку и чистую прибыль по данным формы №2.

Таблица 2 – Состав доходов и расходов, (форма №2).тыс. руб

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2005г. | 2006г. | 2007г. | 2005г. к 2006г. в % | 2006г. к 2007г. в % |
| Выручка | 16274466 | 23623783 | 24855913 | 68,9 | 95,0 |
| Себестоимость | 14897993 | 21353116 | 22592230 | 69,8 | 94,5 |
| Чистая прибыль | 1131698 | 2173373 | 2062429 | 52,1 | 105,4 |

По таблице видно, что состав доходов с 2005-2006 года увеличился на 68,9%, а с 2006-2007 года - на 95,0%. Это произошло за счет увеличения объема продаж. Так же вследствие этого увеличилась себестоимость продукции с 2005-2006 года на 69,8%, а с 2006-2007 года - на 94,5%. Увеличение данных показателей привело к увеличению чистой прибыли в 2005 – 2006гг на 52,1%,а в 2006-2007 гг. – на 105,4%.

Основным или обобщающим показателем экономической эффективности является рентабельность. Рассматривается в таблице 3 рентабельность реализации продукции в динамике, который показывает сколько прибыли получено с вложенного рубля.

Таблица 3 – Рентабельность реализации продукции, %

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| наименование | 2005 г. | 2006 г. | 2007 г. |
| рентабельность | 7,6 | 10,2 | 9,1 |

Наибольшую рентабельность предприятие получило в 2006 г, в 2005 - наименьшую. Таким образом, видно, что предприятие развивается, но не достаточно эффективно. Рентабельность уменьшилась в 2007году, что говорит о том, что в 2006 году предприятие получило меньше прибыли с одного рубля своего имущества, чем в 2007 году, в отличие от возрастания рентабельности на 1,1% в 2007 году по сравнению с 2006 годом. Это свидетельствует о менее эффективном покрытии суммы выручки от деятельности предприятия на затраты на производство и реализацию продукции или услуг, предоставленных организацией.

1.2 Нормативное регулирование и экономическая сущность основных средств, их классификация.

В Российской Федерации создана четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета. Документом первого, наивысшего, уровня является Федеральный Закон «О бухгалтерском учете». Отдельные нормы, регулирующие бухгалтерский учет, содержатся в иных законодательных актах: Гражданском, Трудовом, Бюджетном и Налоговом кодексах Российской Федерации.

В Федеральном Законе «О бухгалтерском учете» определяется роль и место бухгалтерского учета в системе законодательных актов Российской Федерации, его цели и задачи, общие методы ведения и нормативного регулирования, обязанности и ответственность организаций порядок и учреждений за состояние бухгалтерского учета и отчетности.

Закон «О бухгалтерском учете» определяет на самом высоком государственном уровне нормы, которыми обязаны руководствоваться во всех вопросах бухгалтерского учета и отчетности руководители организаций, бухгалтеры и иные должностные лица.

Закон вобрал в себя существующий опыт бухгалтерского учета в рыночной экономике, раскрытый применительно к российским традициям и действующему в России гражданскому, трудовому и хозяйственному праву. В нем определены концептуальные положения и общие принципы организации и ведения бухгалтерского учета; права, обязанности и ответственность юридических и физических лиц; меры, обеспечивающие достоверность бухгалтерской информации, порядок публикации бухгалтерской отчетности и государственного регулирования всей системы бухгалтерского учета. Закон является надежной правовой базой для совершенствования бухгалтерского учета в России в соответствии с потребностями развития рыночных отношений, международных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

К основным задачам бухгалтерского учета Закон относит, во-первых, формирование полной и достоверной информации о деятельности организации, ее имущественном положении для внутренних и внешних пользователей — руководителей, акционеров, других собственников, кредиторов, инвесторов и т.п. Во-вторых, бухгалтерский учет и отчетность должны обеспечить необходимую информацию для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении хозяйственных операций, их целесообразностью и эффективностью, наличием и движением имущества и обязательств, а также за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными сметами. Третья задача предполагает предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов, обеспечивающих финансовую устойчивость организации.

Содержание и последовательность изложения основных задач бухгалтерского учета совершенно определенно указывает приоритеты и назначение информации, формируемой в системе бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность призваны удовлетворять потребность управляющих и собственников, а также инвесторов и кредиторов в необходимой для них финансовой информации.

Налоговая отчетность, составленная с целью контроля за соблюдением налогового законодательства, является вторичной (производной) задачей бухгалтерского учета. Она формируется на основе данных бухгалтерского и налогового учета как самостоятельная, специально составляемая для этой цели и, следовательно, отличающаяся от обобщенной информации бухгалтерской отчетности. Задачи, которые решают бухгалтерская и налоговая отчетность, существенно отличаются: бухгалтерская отчетность формируется на базе обобщенной информации бухгалтерских данных; налоговая отчетность - из данных, зафиксированных на счетах бухгалтерского учета и в регистрах налогового учета.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» распространяется на все организации, находящиеся на территории России, включая филиалы и представительства иностранных организаций, если это не противоречит договорам России с другими государствами. Все юридические лица, зарегистрированные по российскому законодательству, унитарные предприятия, бюджетные учреждения обязаны вести бухгалтерский учет в полном соответствии с Законом.

Федеральные органы утверждают обязательные для всех организаций на территории России:

* Планы счетов бухгалтерского учета и инструкции по их применению;
* Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, устанавливающие принципы, правила и способы учета хозяйственных операций и составления бухгалтерской отчетности;
* Методические указания и рекомендации по вопросам бухгалтерского учета.

Закон «О бухгалтерском учете» определяет также перечень отдельных нормативных документов, которые утверждаются руководителями, ответственными за организацию бухгалтерского учета.

В настоящем сборнике представлены нормативные документы, устанавливающие правила организации бухгалтерского и налогового учета в центральном аппарате и исполнительных органах Фонда социального страхования Российской Федерации.

К первому уровню относятся Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. №129-ФЗ (ред. от 23.11.2009).

Второй уровень. К нормативным документам второго уровня регулирования относятся Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету отдельных объектов учета. Главное назначение таких положений — раскрыть правовые и методологические нормы, закрепленные в Законе «О бухгалтерском учете». Положения представляют собой общие предписания по ведению бухгалтерского учета хозяйственных операций и его организации на предприятиях и в учреждениях, правила составления, представления и публикации финансовой отчетности.

В Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01.) установлены основные правила оценки основных средств при их принятии к учету, правила расчета амортизации для целей бухгалтерского учета, особенности проведения и отражения в учете переоценки основных средств, выбытия и иных случаев движения. Избранные организацией способы и методы закрепляются в учетной политике.

Ко второму уровню относятся:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РО от 30.03.2001г. №26н.
2. Постановление Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств"
3. Постановление Правительства РФ от 18 ноября 2006 г. N 697 "О внесении изменений в Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы"

Третий уровень регулирования включает нормативные акты Правительства Российской Федерации, иных правительственных органов, устанавливающие принципиальные нормы, которые необходимо использовать при разработке положений четвертого уровней.

Четвертый уровень составляют методические указания и рекомендации по организации и ведению бухгалтерского учета отдельных видов имущества, обязательств, других хозяйственных операций. Рекомендации призваны помочь бухгалтеру организовать учетный процесс, составить для предприятия внутренние инструкции и другие локальные нормативные документы по ведению первичной документации, бухгалтерской регистрации и обобщению данных. Нормативные документы четвертого уровня не являются обязательными для всеобщего применения. Их назначение иное – определить правила рациональной организации бухгалтерского учета с применением прогрессивных форм и способов ведения учета для выбора каждой организацией приемлемых для нее вариантов. Документы этого уровня, которые формируются непосредственно в организациях и составляют систему внутренних норм и инструкций, отражающих специфику данной организации, предусмотрены статьей 6 Закона «О бухгалтерском учете».

Изложенная структура нормативного регулирования бухгалтерского учета представляет собой продуманную систему нормативных актов по бухгалтерскому учету и отчетности.

Основная цель законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете — обеспечить единообразный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций, а также составление и представление сопоставимой и достоверной отчетности об имущественном положении, доходах и расходах организаций, необходимой третьим лицам.

Нормативные документы объединены в группы в соответствии с уровнем их установления:

- Кодексы Российской Федерации;

- Федеральные законы РФ;

- Положения по ведению бухгалтерского учета;

- Постановления правительства РФ;

- Методические указания и рекомендации;

- Письма и другие нормативные документы.

К четвертому уровню относятся следующие документы:

1. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. №91н. (ред. 27.11.2006г.)
2. Налоговый кодекс РФ Глава 25 (часть 2). Федеральный закон от 5.08.2000г. №117-ФЗ. (ред. ФЗ от 2009г).
3. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, письмо Минфина от 30.12.93г. №160.

Основным документом, формирующим учетную политику предприятия, является Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика предприятия», утвержденное приказом Минфина РФ от 09.12.98 №60-Н. (с доп. 20.02.09г.)

Основные средства - это средства труда, которые многократно участвуют в производственном процессе, сохраняя при этом свою натуральную форму, постепенно изнашиваясь, переносят свою стоимость по частям на вновь создаваемую продукцию. Основные средства подразделяются на производственные и непроизводственные фонды.

Производственные фонды участвуют в процессе изготовления продукции или оказания услуг. К ним относятся: машины, приборы, передаточные устройства и т.п.

Основные фонды непроизводственной сферы не участвуют в процессе создания продукции. К ним относятся: жилые дома, детские сады, клубы, стадионы, поликлиники, санатории и т.п.

Рассматривая учет основных средств, в первую очередь, необходимо понять, что представляет собой данная категория активов. В тексте Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 сначала говорится о доходных вложениях в материальные ценности, а затем о критериях признания актива в качестве основных средств.

Доходные вложения в материальные ценности предназначены для обобщения информации о наличии и движении вложений организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму (далее - материальные ценности), предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

В первую очередь, ПБУ 6/01 исключает из состава основных средств объекты, которые либо еще не готовы к эксплуатации, либо вообще для эксплуатации не предназначены - готовые изделия на складах организаций-изготовителей, товары на складах торговых организаций, предметы, сданные в монтаж или подлежащие монтажу, находящиеся в пути, капитальные и финансовые вложения.

До внесения изменений в ПБУ 6/01 было четко установлено, что объекты, которые организация предоставляет за плату во временное пользование или временное владение и пользование (аренда, лизинг, прокат) с целью получения дохода, основными средствами (ОС) не признавались, но к ним применялись правила указанного ПБУ (это было определено п. 2 ПБУ 6/01).

Основные средства организации делятся на две составляющие - активную (машины и оборудование, транспортные средства и проч.) и пассивную (земельные участки, здания и сооружения, автодороги и т.п.). Для правильного понимания принципов построения учета важно разделить все активные счета на счета учета имущества и калькуляционные счета.

Наибольшее количество вопросов вызывает требование учитывать в случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждую такую часть как самостоятельный инвентарный объект.

Для учета основных средств, определения их состава и структуры необходима их классификация. Выделяются следующие группы и подгруппы основных производственных фондов на предприятии Гостиничный комплекс ОАО «ПО Стрела».

1. Здания - офисные, складские помещения, общежития, турбаза, гостиница и т.п.
2. Машины и оборудование – стиральная машина, кондиционеры, агрегат сварочный, пилы, и т.д.
3. Транспортные средства - тепловозы, автомобили, автобусы, лодки, и т.д., кроме конвейеров, транспортеров, включаемых в состав производственного оборудования.
4. Инструмент - режущий, ударный, давящий, уплотняющий, а также различные приспособления для крепления, монтажа и т.д., кроме специального инструмента и специальной оснастки.
5. Производственный инвентарь и принадлежности - предметы для облегчения выполнения производственных операций: рабочие столы, компьютеры, вешалки, гардеробы, шкафы, ящики несгораемые, кровати (кроме кроватей со специальным оборудованием), ковры, и т.п.

Из вышесказанного необходимо сделать следующий вывод, что на предприятии Гостиничный комплекс ОАО «ПО Стрела» стоимость объектов основных средств составляет более 20 тыс. рублей, что соответствует утвержденным изменениям к ПБУ 6/01 .

# 1.3 Особенность оценки основных средств.

В бухгалтерском учете основных средств различают первоначальную, восстановительную и остаточную стоимость основных средств.

В бухгалтерском учете основные средства отражаются, как правило, по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость – это фиксированная величина, по которой основные средства принимаются к бухгалтерскому учету. Определение первоначальной стоимости основных средств зависит от способа поступления объекта основных средств.

Основные средства могут приниматься к бухгалтерскому учету в случаях:

- приобретения, сооружения и изготовления за плату;

- сооружения и изготовления самой организацией;

- поступления от учредителей в счет вклада в уставный (складочный) капитал, паевой фонд;

- поступления от юридических и физических лиц безвозмездно;

- получения государственным и муниципальным унитарным предприятием при формировании уставного фонда;

- поступления в дочерние (зависимые) общества от головной организации;

- поступления в порядке приватизации государственного и муниципального имущества организациями различных организационно-правовых форм (акционерным обществом и другими);

- в других случаях.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, причем как новых основных средств, так и бывших в эксплуатации, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных фактически возмещаемых налогов.

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

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

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

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

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

- таможенные пошлины и таможенные сборы;

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств (например, НДС при приобретении основного средства для целей осуществления льготируемой деятельности);

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которых приобретен объект основных средств;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме тех случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Если основные средства изготовлены самой организацией, первоначальная стоимость определяется исходя их фактических затрат, связанных с производством этих основных средств. Учет и формирование затрат, в данном случае, осуществляется в порядке, установленном для учета затрат соответствующих видов продукции, изготавливаемых в этой организации.

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

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. При этом, под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету.

При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные:

- о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей;

- сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе;

- экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств.

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

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные основные средства.

Следует обратить внимание, что в первоначальную стоимость основных средств, независимо от способа их поступления, включаются также фактические затраты организации на доставку основных средств и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Каждая организация ежегодно, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, проводит инвентаризацию всех активов и обязательств. Если при проведении инвентаризации выявлены неучтенные объекты основных средств, то они принимаются к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости.

Восстановительная стоимость - стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

С течением времени происходит отклонение первоначальной стоимости основных средств от первоначальной стоимости аналогичных основных средств, приобретаемых или изготавливаемых в более поздние периоды. Для того, чтобы устранить возникающие отклонения и производится переоценка основных средств.

Целью переоценки объектов основных средств является определение реальной стоимости объектов основных средств путем приведения их первоначальной стоимости в соответствие с рыночными ценами и условиями воспроизводства на дату переоценки.

В соответствии с пунктом 15 ПБУ 6/01 коммерческая организация может не чаще одного раза в год, на начало отчетного года, переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости. Переоценка производится путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

Под текущей (восстановительной) стоимостью понимается сумма денежных средств, которая должна быть уплачена организацией на дату проведения переоценки в случае необходимости замены какого-либо объекта.

При определении этой стоимости могут быть использованы следующие данные:

- данные на аналогичную продукцию, полученную от организаций-изготовителей;

- сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций и организаций;

- сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе;

- оценка бюро технической инвентаризации;

- экспертные заключения о текущей (восстановительной) стоимости объектов основных средств.

Принимая решение о переоценке основных средств, входящих в однородную группу объектов, организации должны помнить, что в последующем придется регулярно проводить переоценку, чтобы стоимость указанных объектов, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

Перед проведением переоценки основных средств проводится подготовительная работа, в частности оформляется приказ или иной распорядительный документ о проведении переоценки, подготавливается перечень объектов основных средств, подлежащих переоценке. В перечне указывается точное наименование объектов, дата их приобретения, сооружения, изготовления, дата принятия объектов к бухгалтерскому учету. Проводится также проверка наличия этих объектов.

Исходными данными для переоценки являются:

- первоначальная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость, если объект ранее уже подвергался переоценке, по состоянию на 31 декабря предыдущего отчетного года;

- сумма начисленной на эту же дату амортизации за все время использования объекта;

- документально подтвержденные данные о текущей (восстановительной) стоимости переоцениваемых объектов на 1 января отчетного года.

При переоценке производится пересчет первоначальной стоимости, текущей (восстановительной) стоимости, если объект уже переоценивался, а также суммы начисленной амортизации.

Результатом переоценки может быть как дооценка, так и уценка объекта основных средств.

Остаточная стоимость основных средств определяется вычитанием из первоначальной стоимости основных средств суммы начисленной амортизации. По остаточной стоимости объекты основных средств отражаются в бухгалтерском балансе.

На исследуемом предприятии оценка основных средств осуществляется следующим образом:

Первоначальная стоимость оборудования в Гостиничном комплексе ОАО «ПО Стрела» на 15.06.2007г. , подлежащего переоценке, - 30.000руб, сумма накопленной амортизации- 6000руб. Коэффициент пересчета - 0.8.

Восстановительная стоимость будет равна 24.000 руб. (30.000 \* 0.8) Сумма уценки объекта составит – 6.000 руб. (24000 – 30.000). Сумма амортизации по отношению к восстановлению стоимости равна 4800руб (6.000 \* 0.8). Сумма уценки амортизации составит – 1.200руб (4.800-6.000).

Так как в предыдущие годы не проводилась переоценка оборудования, которая привела бы к его дооценке, то в текущем году сумма уценки списывается как операционный расход бухгалтерской записью.

Д 83 « добавочный капитал» 6.000 руб.

К 01 «основные средства» 6.000 руб.

Д 02 «амортизация основных средств» 1.200 руб.

К 83 «добавочный капитал» 1.200руб

В случае последующих дооценок или уценок данного оборудования их результаты будут списываться на счет 91 «прочие доходы и расходы» как операционные доходы или расходы.

Поступающие основные средства принимает комиссия, назначае­мая руководителем организации. Для оформления приемки комиссия составляет в одном экземпляре акт приемки-передачи основных средств

(форма № ОС-1) на каждый объект в отдельности. Общий акт на не­сколько объектов можно составлять лишь в том случае, если объекты однотипны, имеют одинаковую стоимость и приняты одновременно под ответственность одного и того же лица. В актах указывают наименование объекта, год постройки или вы­пуска заводом, краткую характеристику объекта, первоначальную сто­имость, присвоенный объекту инвентарный номер, место использова­ния объекта и другие сведения, необходимые для аналитического учета основных средств.

После оформления акт приемки-передачи основных средств пере­дают в бухгалтерию предприятия. К акту прилагают техническую доку­ментацию, относящуюся к данному объекту (паспорт, чертежи и др.). На основании этих документов бухгалтерия производит соответ­ствующие записи в инвентарные карточки основных средств, после чего техническую документацию передают в технический или другой от­делы предприятия.

Анализируя переоценки основных средств на предприятии Гостиничнфй комплекс ОАО «ПО Стрела» можно сделать вывод, что полная балансовая стоимость основных средств увеличилась, на что оказало влияние увеличение стоимости наибольшей доли основных средств в структуре предпрития - машин и оборудования, а также зданий, транспортных средств и хозяйственному инвентарю. Это связано с тем, что по этим группам основных средств были использованы более высокие индексы изменения стоимости основных средств.

# 2. Учет основных средств на предприятии ОАО «Гостиничный комплекс».

# 2.1. Учет поступления и наличие основных средств Гостиничного комплекса ОАО «ПО Стрела».

Учет поступления основных средств ведется через счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», который также предназначен для отражения фактических затрат застройщика, включаемые по установленному порядку в первоначальную стоимость объектов основных средств, а также затраты, связанные со строительством и приобретением основных средств, но по установленному порядку не включаемые в первоначальную стоимость объектов основных средств.

Стоимость объектов основных средств, принятых в эксплуатацию, а также приобретенных за плату у других предприятий и лиц, списывается со счета 08 « Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 01 «Основные средства». Затраты, связанные со строительством и приобретением основных средств, но по установленному порядку не включаемые в первоначальную стоимость объектов основных средств, списываются со счета 08 « Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» или 86 «Целевые финансирование».

Сальдо по счету 08 « Вложения во внеоборотные активы» отражает величину капитальных вложений предприятия в незавершенное строительство и приобретение основных средств, а также сумму незаконченных затрат по приобретению нематериальных активов.

Приобретение основных средств в начале отражается следующей бухгалтерской проводкой: Д 08 К 60 , одновременно отражается НДС (Д 19 К 60).

Расходы предприятия по доставке и установке приобретенных основных средств отражают в учете капитальных вложений по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»:

Д 08-4 К 60 - на стоимость работ (без учета НДС)

Д 19-1 К 60 –отражен НДС

При сдаче объекта в эксплуатацию их прибавляют к покупной стоимости.

Принятие на баланс основного средства отражается бухгалтерской проводкой

Д 01 К 08-4 – на стоимость основного средства

На рассматриваемом предприятии прием основных средств осуществляется следующим образом:

31.01.2008г. Гостиничный комплекс ОАО «ПО Стрела» приобрел компьютер по счёт – фактуре №112, у Ч.П. «Плазма» на сумму 50 тыс. руб. (в том числе НДС 18% - 7627 руб.). 1.02.2008 г. компьютер был введён в эксплуатацию. В бухгалтерском учёте были сделаны следующие записи, которые представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Отражение в учёте по приобретению основных средств в январе 2008года

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Покупная стоимость оборудования | 08 | 60 | 42373 |
| Выделен НДС | 19 | 60 | 7627 |
| Оплачен объект основных средств | 60 | 51 | 50000 |
| Оприходован объект основных средств | 01 | 08 | 42373 |
| Учтён НДС | 68 | 19 | 7627 |

Безвозмездное получение основных средств, поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал, а также их переоценка, отражается в учете следующими проводками:

Д 08-4 К 98-2 - безвозмездное получение основных средств на сумму рыночной стоимости,

Д 08-4 К 75 - получение основных средств в качестве вклада в уставный капитал на сумму договорной стоимости.

Д 01 К 91-1 - возведение объектов основных средств хозяйственным способом на сумму затрат на возведдение, увеличенных на сумму НДС,

Д 01 К 83 - отражена сумма дооценки (уценки) при увеличении (уменьшении) стоимости объекта основных средств.

Оценка восстановительной стоимости основных средств является наиболее точным и позволяет исправить погрешности, накопившиеся в результате применения сред негрупповых индексов в ходе предшествующих переоценок. Восстановительная стоимость основных средств, определяется путем прямого пересчета стоимости отдельных объектов по документально подтвержденным рыночным ценам на новые объекты, аналогичные оцениваем по состоянию на 1 января.

# 2.2. Учет амортизации.

Амортизация основных средств есть постепенное перенесение стоимости основных средств в процессе их эксплуатации на стоимость готовой продукции, работ и услуг. Амортизационные отчисления – денежное выражение размера амортизации основных средств, включаемого в себестоимость продукции, работ и услуг. Таким путем организация возмещает затраты по использованию объектов основных средств.

Объектами для начисления амортизации являются основные средства, составляющие собственность хозяйствующего субъекта, принятые в хозяйственное ведение, оперативное управление.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств в течение отчетного периода производится ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 исчисляемой годовой суммы. По вновь поступившим объектам амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта в эксплуатацию, а по выбывшему – заканчивается 1-го числа месяца, следующего за месяцем до полного погашения или списания этого объекта с бухгалтерского учета в связи с прекращением права собственности.

В соответствии с положениями по бухгалтерскому учету начисление амортизации объектов основных средств может производиться одним из следующих способов:

- Линейным;

- Списания стоимости объекта пропорционально объему продукции (работ, услуг);

- Уменьшаемого остатка;

- Списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

В соответствии с ПБУ 6/01 при линейном способе годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости в случае проведения переоценки) объекта основных средств и норма амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

При способе уменьшаемого остатка годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения, установленного в соответствии с законодательством РФ. По движимому имуществу, составляющему объект финансового лизинга и относимому к активной части основных средств, в соответствии с условиями договора-лизинга коэффициент ускорения не может быть выше 3.

При способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости (или текущей (восстановительной) стоимости в случае проведения переоценки) объекта основных средств и соотношения, в числителе которого число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

Для учета амортизации используют пассивный счет 02 «Амортизация основных средств».

На исследуемом предприятии «ПО Стрела» начисление амортизации происходит по линейному способу. Так, был приобретен объект стоимостью 30 тыс. руб. со сроком полезного использования 5 лет. Годовая норма амортизационных отчислений составит 20%, а годовая сумма амортизации:

 руб.

Данная операция оформляется следующей записью: Дт 20 Кт 02 на сумму 6 000 руб.

В учетной политике предприятия зафиксированы активы, по которым выполняются условия принятия к учету в качестве основных средств, но стоимостью не выше 10 000 руб., а также книги, брошюры и т.п. издания принимаются к учету в качестве материально – производственных запасов и списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или в эксплуатацию с одновременным включением на забалансовый счет. С забалансового счета списание основных средств производится по истечении срока службы на основании Акта на списание основных средств.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

2.3. Учет ремонта основных средств.

Объекты основных средств имеют длительный срок службы и, в процессе их эксплуатации, часто возникает необходимость в их ремонте. По объему и характеру производимых ремонтных работ различа­ют капитальный и текущий ремонты основных средств, характеризу­ющиеся разной сложностью, объемом и сроками выполнения.

Текущий ремонт основных средств представляет собой работы по систематическому и своевременному предохранению объектов основных средств от преждевременного износа и поддержанию их в рабочем состоянии. При капитальном ремонте оборудования агрегата и транспортных средств, как правило, производится полная разборка агрегата, ремонт базовых и корпусных деталей, узлов на более современные, сборка, регулирование и испытание агрегата.

Расходы по ремонту основных средств относят на затраты продук­ции того периода, в котором они возникли.

Фактические расходы, связанные с проведением или оплатой ра­бот по ремонту основных средств, предприятия могут быть отнесены прямо на счета издержек производства и обращения:

Д 20 К 60

Д 23 К 60

В Гостиничный комплекс ОАО «ПО Стрела» проводился ремонт Компьютера Pentium IV (инвентарный номер 2-112) в марте 2008г. хозяйственным способом, стоимость запасных частей составила: материнская плата – 5000 руб. (в том числе НДС – 763 руб.); жёсткий диск 80 Gb – 3500 руб. (в том числе НДС 18% – 534 руб.). Стоимость запасных частей была отнесена на увеличение первоначальной стоимости основного средства, после полного окончания работ по его дооборудованию. В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Д 60 К 51 – произведена оплата запчастей поставщику. 8500руб. (5000+3500)

Д 10 К 60 - оприходованы запчасти (без НДС) 7203руб. (4237+2966)

Д 19 К 60 - учтен НДС, оплаченный поставщику 1297руб. (763+534)

Д 68 К 19 - списан НДС в возмещение из бюджета 1297 руб.

Д 08 К 10 - отражена передача запчастей в монтаж 7203 руб.

Д 01 К 08 - отражена дооценка основного средства 7203руб.

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

Отчисления в ремонтный фонд должны производиться на основе плановой сметы затрат на все виды ремонта с ежемесячным включением в себестоимость продукции (работ, услуг). Отчисления в ремонтный фонд оформляют следующей бухгалтер­ской записью:

Д 20 К 96 - на сумму отчислений в резервный фонд

Ремонт основных средств может осуществляться хозяйственным способом (силами самого предприятия) или подрядным способом (си­лами сторонних организаций). В обоих случаях на каждый ремонти­руемый объект составляют ведомость дефектов, в которой указы­вают; работы, подлежащие выполнению, сроки начала и окончания ремонта, намечаемые к замене детали, нормы времени на работы и изготовление заменяемых деталей, сметную стоимость ремонта в по­статейном разрезе.

Если ремонт выполняется хозяйственным способом, то на основании ведомости дефектов в отделе главного механика выписывают наряд-заказы в трех экземплярах. Первый экземпляр наряд-за­каза передается цеху - производителю ремонта, второй - в бухгалте­рию для ведения аналитического учета по данному заказу, а третий оста­ется в отделе главного механика для контроля за сроками выполнения заказа. На основании ведомости дефектов и наряд-заказа выписывают документы на получение со склада необходимых запасных частей и ма­териалов, рабочие наряды на изготовление, монтаж и реставрацию от­дельных деталей и узлов.

Все затраты при осуществлении ремонта собственными силами по элементам собираются на счете 23 «Вспомогательные производства»:

Д 23 К 70, Д 23 К 10 - сумма фактических затрат на ремонт.

Внутреннее перемещение основных средств из отдела, участка в ремонт, а также, их передачу из запаса (со склада) в эксплуатацию оформляют накладной на внутреннее пере­мещение основных средств (Ф. № ОС-2). Она должна содержать фа­милии, имена, отчества и должности сдатчика и получателя, основание для перемещения основных средств, название, инвентарный номер и краткую характеристику технического состояния объекта; подписи сдат­чика и получателя и некоторые другие данные. Накладную выписыва­ет в двух экземплярах работник цеха (отдела)-сдатчика. Первый экзем­пляр передают в бухгалтерию для записи в инвентарной карточке, а вто­рой остается у сдатчика для отметки о выбытии соответствующего объ­екта в инвентарном списке основных средств.

Списание фактической себестоимости ремонта, осуществленного хозяйственным способом, оформляют следующей проводкой:

Д 96 К 23 - на суммы расходов по ремонту.

На капитальный ремонт, осуществляемый подрядным спосо­бом, предприятие заключает договор с подрядчиком. Приемку закон­ченного капитального ремонта оформляют актом приемки-сдачи (ф. № ОС-3). Законченные капитальные работы оплачиваются подряд­чику из расчета сметной стоимости фактического их объема.

На сто­имость законченных капитальных работ подрядчики представляют за­казчику счета, акцепт которых оформляется следующей бухгалтерской записью:

Д 96 К 60 - отражена стоимость ремонта

Оплату счетов подрядчиков производят с расчетного или другого счета и оформляют следующей бухгалтерской записью:

Д 60 К 51 – отражена оплата работ по ремонту

Приемку отремонтированного объекта из капитального ремонта оформляют актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструиро­ванных и модернизированных объектов. По поступлении акта в бухгалтерию в инвентарной карточке делают отметку о произве­денных работах. Кроме того, акт о приемке-сдаче служит основанием для списания фактической себестоимости капитального ремонта.

По окончании отчетного года затраты на ремонт основных средств должны быть списаны на издержки производства или обращения в сумме фактически произведенных затрат. Сальдо по субсчету "Ремонтный фонд" счета 96 "Резервы предстоящих расходов" не должно быть.

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

2.4. Учет выбытия основных средств.

Учет операций по выбытию основных средств осуществляют на активно-пассивном счете, счете 91 «Прочие доходы и расходы». Учет ведется по субсчетам. Субсчет 91-1 «прочие доходы»; 91-2 «прочие расходы» Этот счет предназначен для обобщения информации о процессе реализации (продаже) и прочем выбытии (ликвидации, списании, передаче безвозмездно и др.) принадлежащих предприятию основных средств, нематериальных активов и т.д. счет, а также для определения финансовых результатов от их реализации.

По дебету счета 91-1 отражаются первоначальная стоимость выбывших объектов основных средств, а также понесенные расходы, связанные с выбытием основных средств (сносом и разборкой зданий, сооружений, демонтажем оборудования и т.п.). В кредит счета 91-1 относятся сумма износа, начисленная по выбывшим объектам основных средств к моменту выбытия, выручка от реализации имущества и стоимость материальных ценностей, поступивших в связи со списанием имущества в оценке возможного использования или реализации. Сальдо по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ежемесячно списываются на счет 99 «прибыли и убытки». Таким образом, счет 91 сальдо на отчетную дату не имеет. Ликвидации всех основных средств, кроме автотранспортных, оформляют актом о ликвидации основных средств (ф. № ОС-4), а списание грузового или легкового автомобиля, прицепа или полуприцепа - актом о ликвидации автотранспортных средств (Ф. № OC-4a). В актах о ликвидации основных средств указывают техническое со­стояние и причину ликвидации объекта, первоначальную стоимость, сум­му износа, затраты по ликвидации, стоимость материальных ценностей (запасных частей, металлолома и др.), полученных от ликвидации объек­та (выручки от ликвидации), результат от ликвидации, превышение вы­ручки над расходами по ликвидации или расходов над суммой выручки.

На счетах бухгалтерского учета операции по выбытию основных средств отражаются следующим образом:

Д 02 К 01 – списана начисленная амортизация

Д 91-1 К 01 – списана стоимость основных средств.

Далее, в зависимости от причины выбытия, составляются следующие проводки:

При реализации основных средств:

Д 91-1 К 76 (Д 91-1 К 60) – начислены расходы по продаже

Д 76 К 91-1 - начислена сумма, ожидаемая к получению от реализации

Д 91-1 К 68/НДС – отражена начисленная задолженность бюджету по НДС от суммы выручки

Д 51 К 76 - отражена сумма полученных денежных средств

Д 91-1 К 99

Д 99 К 91-1 - отражен финансовый результат (прибыль, убыток) от продажи

При ликвидации основных средств:

Д 91-1 К 60 - списаны затраты на демонтаж

Д 10 К 91-1 - оприходованы материалы, полученные при ликвидации, МБП.

Д 99 К 91-1 - списаны убытки от ликвидации

Все операции по поступлению и выбытию основных средств находят свое отражение в основном регистре ана­литического учета основных средств - инвентарных карточках. Инвентарные карточки (книги) заполняются на основе первичных до­кументов (актов приемки-передачи, технических паспортов и др.), кото­рые передают затем под расписку в соответствующий отдел предприятия.

Здания и сооружения учитываются в инвентарных карточках ф. № ОС-6, машины, оборудование, инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь - в ф. № ОС-7. На лицевой стороне инвентарных карточек всех видов указывают наиме­нование и инвентарный номер объекта, год выпуска, дату и номер акта о приемке, местонахождение, полную стоимость, нормы износа, шифр затрат (для отнесения сумм износа), сумму износа на дату приемки или переоценки объекта. Инвентарные карточки ф. № ОС-6, ОС-7 составляют в бух­галтерии на каждый инвентарный номер в одном экземпляре. Учет од­нотипных предметов, имеющих одинаковую техническую характеристи­ку, одинаковую стоимость и поступивших одновременно в один цех или отдел, может осуществляться в инвентарной карточке группового учета основных средств (ф. № ОС-9) с указанием в ней отдельных инвентар­ных номеров по каждому объекту. В организациях, имеющих небольшое количество основных средств, по объектный учет может быть организован в инвентарной книге учета основных средств (ф. № ОС-11).

С целью контроля за сохранностью, инвентарные карточки их регистрируют в описи инвентарных карточек по учету основных средств (ф. № ОС-10) с указанием в них номера карточки, инвентар­ного номера объекта и его названия. Организации, учитывающие основ­ные средства в инвентарной книге, описи не составляют. По месту нахождения (эксплуатации) основных средств, для конт­роля за их сохранностью, ведут инвентарные списки основных средств (ф. № ОС-13).

В бухгалтерии инвентарные карточки формируют в инвентарную картотеку, построенную с учетом классификационных групп по видам основных средств. На основе инвентарной картотеки, на каждую классификационную группу основных средств (по отраслям и видам деятельности, призна­ку использования, видам основных средств) открывают карточку учета движения основных средств (ф. № ОС' 12). В карточке за каждый месяц указывают наличие основных средств на начало месяца, поступ­ление и выбытие основных средств, сумму износа и затраты на капи­тальный ремонт.

Для подтверждения данных аналитического и синтетического учета необходимо проведение инвентаризации объектов основных средств. При помощи инвентаризации проверяется реальное наличие объектов основных средств. Инвентаризацию необходимо проводить не реже одного раза в год. До начала инвентаризации необходимо проверить: наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета.

При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета или технической документации должны быть внесены соответствующие исправления и уточнения. При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны не­правильные данные, характеризующие их, комиссия должна включить в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам.

Основные средства вносят в описи по наименованиям в соот­ветствии с основным назначением объекта. Если объект подвергся вос­становлению, реконструкции, расширению или переоборудованию и вследствие этого изменилось основное его назначение, то его вносят в опись под наименованием, соответствующим новому назначению. Машины, оборудование и транспортные средства заносятся в опи­си индивидуально с указанием заводского инвентарного номера, орга­низации изготовителя, года, выпуска, назначения, мощности и др. Однотипные предметы хозяйственного инвентаря, инструменты, станки и др. одинаковой стоимости, поступившие одновременно. В одно из структурных подразделений организации и учитываемые на типо­вой инвентарной карточке группового учета, в описях приводятся по наименованиям с указанием количества этих предметов.

На основные средства, не подлежащие восстановлению, инвента­ризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием време­ни ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непри­годности (порча, полный износ и т.п.).

Согласно акту на списание основных средств в январе 2008г. Гостиничный комплекс ОАО «ПО Стрела» ликвидировал частично изношенное оборудование стоимостью 3000 руб. и начисленной амортизацией 2800 руб. Стоимость металлолома, оприходованного при списа­нии, составила 500 руб.

В бухгалтерском учёте сделаны следующие записи, которые рассматриваются в таблице 5.

Таблица 5 - Отражение в учёте по выбытию основного средства в январе 2008 года

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Списывается первоначальная или восстановительная стои­мость ликвидируемого основного средства | 01 «В» | 01 | 3000 |
| Списывается сумма амортизации, начисленной до момента списания | 02 | 01 «В» | 2800 |
| Списывается остаточная (недоамортизированная) стоимость ликвидируемых основных средств. Эта сумма прямого убытка предприятия, возникающая по причине недоиспользования, т.е. преждевременной ликвидации основных средств | 91 | 01 «В» | 200 |
| Принимается к учёту металлолом, оприходованный при списании ликвидируемых основных средств | 10 | 91 | 500 |

В Гостиничном комплексе «ПО Стрела» окончательный итог от ликвидации основного средства составил 3000 руб. (креди­товое сальдо по счету 91 «Прочие доходы и расходы»). На данном предприятии был принят к учёту металлолом, оприходованный при списании ликвидируемых основных средств стоимостью 500 руб.

В бухгалтерском учете основные средства списываются на ос­новании первичного документа — акта на списание основного средства, в котором отражаются причины списания.

2.5. Пути совершенствования учета основных средств.

Сравнительный анализ элементов учётной политики исследуемого предприятия и элементами учётной политики в соответствии с нормативно-законодательной базой показал, что учетная политика за 2007 год является неполной, в ней не отражены многие важные элементы, оказывающие существенное влияние на деятельность организации. Так как предмет деятельности ОАО Гостиничном комплексе «ПО Стрела» очень разнообразен возникает необходимость более подробного отражения элементов учётной политики. Учётная политика предприятия является одним из основополагающих документов, регламентирующих деятельность предприятия именно поэтому необходимо более серьёзно подходить к её формированию и исполнению, оценивать последствия применения или не применения тех или иных её элементов, например, такие как:

* полнота - отражение в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности;
* приоритет содержания перед формой - отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности исходя не только из правовой формы, но и из экономического содержания и условий хозяйствования;

В качестве основного направления совершенствования учета основных средств ОАО Гостиничном комплексе «ПО Стрела» рекомендуется проводить работу по сближению систем бухгалтерского и налогового учета посредством совершенствования бухгалтерского учета, данные которого можно будет использовать для налогового учета. Этого можно достичь, оперируя субсчетами и счетами аналитического учета. В целях сближения бухгалтерского и налогового учета синтетический учет можно вести в разрезе необходимых субсчетов (аналитический учет будет вестись по каждому объекту основных средств) по видам затрат, формирующих стоимость основного средства в налоговом учете.

В ОАО Гостиничном комплексе «ПО Стрела» существует система автоматизации учета и основной рабочей программой для формирования базы данных является «1С: Бухгалтерия».

Совершенствование организации бухгалтерского учета в значительной степени способствует создаваемые на предприятиях автоматизированные рабочие места бухгалтеров.

Системные функции автоматизированного канала обработки информации на основе автоматизированных рабочих мест бухгалтеров должны обеспечивать:

* контролируемый ввод и вывод информации;
* организацию хранения учетной информации на внешних носителях;
* защиту информации от несанкционированного доступа;
* семантическую целостность и защиту от физического разрушения хранимой учетной информации;
* поиск, арифметическую и логическую обработку информации;
* обмен с другими информационными объектами.

Автоматизация учета основных средств отличается тем, что здесь наблюдается стабильность информации. Для автоматизации учета основных средств применяются коды: синтетических счетов и субсчетов аналитического учета; структурных подразделений предприятия; инвентарных объектов; норм амортизационных отчислений; бухгалтерских операций и др.

При автоматизации учета основных средств используются типовые межотраслевые формы первичных документов.

«1С: Бухгалтерия» является мощной системой, предназначенной для комплексной автоматизации бухгалтерского учета во всех масштабах. Это универсальная бухгалтерская программа, применяемая при ведении как простого, так и двойного учета. За счет полной настраиваемости она успешно используется на промышленных предприятиях, в малых организациях, в торговле, бюджетных организациях и т.п.

В пункте 2.2."Учет амортизации" дан­ной работы указано, что начисление амортизации производится исхо­дя из установленных норм в процентах к первоначальной (восстанови­тельной) стоимости основных средств. Размер отчислений зависит от стоимости объекта и нормативного срока их эксплуатации.

Существующий порядок определения амортизационных норм не дает возможности предприятиям в полной мере обновлять производствен­ные средства, т.к. основные средства часто устаревают раньше мо­рально, чем кончается срок их службы. Да и отдача основных средств высока в первую половину срока их службы. Поэтому целесообразно обратить внимание на международную практику, где используются раз­личные методы начисления износа основных средств. И где предприя­тие в праве выбрать любой из них, закрепив данный метод в учетной политике. Также следует отметить,что методы могут меняться в тече­ние отчетного периода.

Предлагается усовершенствовать нормативы и методы начисления амортизации, систему переоценки основных фондов и индексации, ввес­ти меры экономического стимулирования и контроля целевого ис­пользования амортизационных отчислений.

Предприятию дать свободу в выборе модели амортизации и методов ее начисления.

Преимущества ускоренной амортизации заключаются в том, что она позволяет:

- страховать предприятия от потерь, связанных с моральным изно­сом, и стимулировать внедрение более совершенной техники;

- ускорять обновление основных средств и защитить их инфляции, по­вышать конкурентоспособность продукции и другое.

При ускоренной амортизации используются различные методы исчис­ления, среди которых: метод двукратных уменьшающихся амортиза­ционных отчислений (метод двойной нормы) и метод суммы годовых цифр (метод суммы лет). Их называют методами ускоренной амортиза­ции, т.к. они ускоряют начисление износа, при их использовании ве­личина амортизационных отчислений в начале срока эксплуатации объекта основных средств больше, чем при использовании метода рав­номерного начисления амортизации. Но это превышение компенсирует­ся меньшими отчислениями по мере истечения срока эксплуатации. Ве­личина всей начисленной на протяжении срока эксплуатации аморти­зация всегда одинакова и равна амортизируемой стоимости объекта.

Метод двукратных уменьшающихся амортизационных отчислений, или регрессивный получил наибольшее распространение. Он определяет амортизационные отчисления на основе фиксированных процентов от остаточной балансовой стоимости основного капитала. При этом мак­симальная норма в два раза превышает нормы амортизации, применяе­мые при равномерном начислении амортизации; метод уменьшающегося баланса, который предполагает удвоение нормы амортизации в первый год эксплуатации, отчисление 20 % от остаточной стоимости во вто­рой год и т.д.; метод "сумма чисел" или "сумма лет" или "кумуля­тивный метод", при котором норма амортизации подсчитывается пу­тем деления числа лет (часов), оставшихся до истечения срока служ­бы основного капитала, на сумму лет службы этого капитала. Напри­мер, срок службы оборудования 10 лет. Это равно:

10+9+8+7+6+5+4+3+2+1=55

В первый год норма амортизации составит:

10/55\*100%= 18.2 %

во второй год:

9/55\*100%=16.4% и т.д.

Как в бухгалтерском, так и в налоговом учете начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода основного средства в эксплуатацию, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия или начисления полной амортизации основного средства.

В случаях улучшения (повышения) первоначальных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции, модернизации, технического перевооружения организация может пересматривать срок полезного использования по этому объекту. Такое правило существует и в налоговом (п.1 ст.258 НК РФ), и в бухгалтерском (ПБУ 6/01) учете. При этом увеличивать этот срок в налоговом учете можно только в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено основное средство.

Принцип регрессии, лежащий в основе этих методов, позволит в первый год начислить амортизацию в повышенных размерах, а в пос­ледствии ее уменьшить. Это позволит 2/3 стоимости фондов амортизи­ровать за половину срока службы.

Предоставление предприятиям выбора начисления амортизации бу­дет содействовать созданию гибкой амортизационной политики, кото­рая позволит остановить сбережение устаревшего оборудования, быс­трейшего накопления денежных ресурсов на обновление основных фон­дов.

В бухгалтерском учете и налоговом учете этот метод начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств применяется в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Нормы амортизации рассчитываются исходя из срока полезного использования основных средств, определяемого самой организацией. В частности, можно использовать Классификатор Правительства РФ (утвержден постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы").

Что касается проблемы классификации основных средств, то сле­дует отметить, что в связи с созданием различных средств механиза­ции и автоматизации управленческого труда, созданием новых видов техники, требуется некоторое уточнение существующей классифика­ции основных средств. В действующей классификации предусмотрена подгруппа "Вычислительная техника", в которую включена лишь часть средств механизации и автоматизации управленческого тру­да. Остальные же средства относятся к другим группам (подгруппам).Например, средств телефонной и телеграфной связи от­носят к прочим машинам и оборудованию, а пишущие машинки, копиро­вальные и множительные аппараты и другие к хозяйственному инвента­рю.

Такое распределение показывает несоответствие функционального назначения средств механизации и автоматизации управленческого труда их действительному функциональному назначению.

Предлагается внести изменения в видовую классификацию основных средств. Подгруппу "Вычислительная техника" переименовать в "Информационная техника" и в ней учитывать все средства механиза­ции и автоматизации управленческого труда, применяемые для процес­сов управления на предприятии.

Изменение классификации позволит более точно учитывать функцио­нальное назначение основных средств при их распределении по клас­сификационным группам, даст возможность полнее выявить значение отдельных групп в производственном процессе, характер их изменений.

Заключение

Объектом исследования работы послужил Гостиничный комплекс ОАО "ПО Стрела" в период за 2005 – 2007 гг.

Основной вид деятельности: предоставление молодежных, туристических баз, гостинец, прочих мест для проживания.

Гостиничный комплекс ОАО «ПО Стрела» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в банке, печать установленного образца со своим полным наименованием и ИНН. Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется в бухгалтерии как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Основные производственные фонды с каждым годом без постоянного обновления становятся все более изношенными. В России в настоящее время машины и оборудование изношены более чем на 60%. Из всех основных производственных фондов примерно половина приходится на полностью изношенные основные фонды. В условиях сокращения объемов производства старение основных фондов не столь ощутимо, однако с началом его роста потребовались огромные инвестиции для восстановления необходимой производственно-технической базы. Именно недостающие мощности могут стать серьезным фактором, сдерживающим экономический подъем. Проблема изношенности основных фондов объясняется в первую очередь тяжелым экономическим положением. Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода. Под воздействием производственного процесса и внеш­ней среды они снашиваются постепенно и переносят свою перво­начальную стоимость на затраты производства в течение норма­тивного срока их службы путем начисления износа (амортизации) по установленным нормам.

В данной работе рассмотрен порядок учета основных средств в бухгалтерском учете: их группировка, оценка, учет операций с основными средствами, их отражение в отчетности.

Данные учета основных средств для целей налогообложения не всегда соответствуют данным бухгалтерского учета основных средств. Это значительно усложняет работу бухгалтера: требует проведения дополнительных расчетов, ведения регистров учета. Срок полезного использования объектов основных средств для целей бухгалтерского учета также отличается от срока полезного использования объектов основных средств для целей налогового учета. Вследствие этого суммы амортизации, рассчитанные по каждому объекту основных средств, в бухгалтерском учете и налоговом учете различны. В отличие от налогового учета, в котором определены ниж­ние и верхние границы срока полезного использования ос­новных средств, в бухгалтерском учете этот срок никак не регламентируется. Поэтому в бухучете организация может устанавливать срок полезного использования по своему усмотре­нию.

На протяжении длительного периода использования основные средства поступают на предприятие и передаются в эксплуатацию; изнашиваются в результате эксплуатации; подвергаются ремонту, при помощи которого восстанавливаются их физические качества; перемещаются внутри предприятия; выбывают с предприятия вслед­ствие ветхости или нецелесообразности дальнейшего применения. Одним из показателей эффективного применения основных фон­дов является увеличение времени их работы (путем сокращения простоев); коэффициента сменности; производительности (на базе внедрения новой техники и технологии); фондоотдачи (т.е. увели­чения выпуска продукции, объема выполняемых работ и услуг на каждый рубль основных фондов).

Все операции по поступлению и перемещению объектов основных средств оформляются унифицированными формами первичных документов. Негативным моментом в организации учета основных средств на предприятии является отсутствие разработанного и утвержденного графика документооборота, следствием чего может быть несвоевременное отражение операций в бухгалтерском учете.

На предприятии ОАО Гостиничном комплексе «ПО Стрела» надлежащим образом ведется синтетический и аналитический учет объектов основных средств. Отражение в бухгалтерском и налоговом учете предприятия, расходов по ремонту объектов основных средств осуществляется в соответствии с принятыми положениями учетной политики. Записи в учете производятся на основании оформленных первичных документов актов выполненных работ, счетов-фактур. Но для осуществления контроля за выполнением ремонтных работ и планирования расходов предприятия нужно составлять сметы и графики проведения ремонтных работ.

В ходе выполнения курсовой работы были исследованы не только экономические характеристики и классификация основных средств, теоретические аспекты учета основных средств, но нормативные документы, имеющие отношение к изучаемой проблеме. Особое внимание было уделено исследованию документов, регулирующих организацию и порядок ведения учета основных средств на данном предприятии.

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.

При использование программного продукта 1С: Бухгалтерия сокращается объём работы и время, мала вероятность неправильного ввода данных, так как ПО отслеживает сбои и ошибки.

Сейчас в Российской Федерации большое количество организаций перешло или имеет в ближайших планах перейти на программный продукт 1С, избавляюсь от бумажного документооборота.

Законодательные органы стараются помочь предприятиям в учете основных средств. С учетом предложенных мер по совершенствованию учета основных средств можно предположить, что совершенствование системы учета основных средств будет продолжено и в дальнейшем. Насколько это возможно в рамках курсовой работы, я представила новую программу, вводимую сейчас на многих крупных предприятиях для учета основных средств и реализуемые ею задачи.

Список используемых источников.

1. Гражданский кодекс РФ от 26 ноября 2001 г. №146-ФЗ.
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. М.:129-ФЗ.
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению (Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000г. №94н. (с допол. измен. 7 мая 2003г.))
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Утверждено приказом Минфина РФ от 30 марта 2001г. №26н. (ред. от 18.05.2002г.)
5. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13 октября 2003г. №91н.
6. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Минфина РФ от 22 июля 2003г. №67н. (с изменениями от 31 декабря 2004г., 18 сентября 2006г.)
7. Бабаев Ю.Л., Комиссарова И.П., Крашенинникова М.С. Бухгалтерский учёт: Учебник для вузов – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2008г. – 476с.
8. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. Эффективное пособие по бухгалтерскому учету. М.: «КНОРУС». 2008г. – 786с.
9. Зимин Н.Е. Анализ и диагностика финансового состояния предприятия: Учебное пособие. – М.: ИНФ «ЭКМОС», 2007г. – 240с.
10. Коцюбинский А.О., Грошев С.В. 1С: Бухгалтерия 8.0. М.: Издательство Триумф, 2008г. – 400с.
11. Кивва, Ж. В. Учет основных средств согласно Международным и российским стандартам учета . 2009г. - N 1. - 97-108с.
12. Курбангалеева, О. А. Сложные вопросы учета основных средств // 2009г. - N 4. - 15-19с.
13. Павлова, Е. Г. Переоцениваем объекты основных средств // 2007г. - N 1. - 63-67с.
14. Ржаницына, В. С. Переоценка основных средств // 2009г. - N 4. - 26-33с.
15. Тумасян, Р.З. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств , 2-е изд. - М..: НИТАР АЛЬЯНС, 2004. - 380с.
16. Сапожникова Н. Г. Бухгалтерский учет: учебник. – М.: КНОРУС, 2006 – 480с.