СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ..................................................................................................................3

1.УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ ОСНОВНЫХСРЕДСТВ...........................................5

* 1. Источники поступления и методы оценки имущества………………………….......................................................................5
  2. Приобретение имущества за плату...................................................................6
  3. Получение основных средств по договору мены……………………………7
  4. Поступление имущества в счет вклада в уставный капитал………………...8
  5. Получение имущества по договору дарения (безвозмездно)………………9
  6. Получение имущества по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами……………………………………………………….10

ЗАКЛЮЧЕНИЕ..........................................................................................................15

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ.....................................................17

ВВЕДЕНИЕ

Среди проблем, выдвинутых практикой перехода к рыночной экономике, особую актуальность приобретают оценка основных средств и их отражение в бухгалтерском балансе.

Формирование рыночных отношений в стране заставляет по-новому подойти к постановке учета на отдельных участках финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций, в том числе учета основных средств и их налогообложения

Учет является важнейшим средством систематического контроля за сохранность всех средств хозяйства за правильным их использованием и выявлением дополнительных резервов снижения себестоимости продукции.

Основные средства играют огромную роль в процессе труда, так как они в своей совокупности образуют производственно – техническую базу и определяют производственную мощь предприятия.

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.

Предприятия имеют право владения, пользования и распоряжения основными средствами: безвозмездно передавать или продавать другим предприятиям, обменивать, сдавать в аренду, принадлежащие ему здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, инвентарь, списывать с баланса, если они изношены или морально устарели, независимо от того, полностью ли они амортизированы или нет.

Целью данной работы является рассмотрение всех способов поступления основных средств на предприятия.

При написании курсовой работы ставились следующие задачи:

1. рассмотреть понятия: основные средства, аренда;
2. изучить источники поступления основных средств и методы оценки имущества.
3. Рассмотреть виды аренды основных средств.
4. УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

# *Основные средства* - материальные [активы](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%90%D0%BA%D1%82%D0%B8%D0%B2), которые [предприятие](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BF%D1%80%D0%B8%D1%8F%D1%82%D0%B8%D0%B5) содержит с целью использования их в процессе производства или поставки товаров, предоставления услуг, сдачи в аренду другим лицам или для осуществления административных и социально-культурных функций, ожидаемый срок полезного использования (эксплуатации) которых более одного года (или операционного цикла, если он длится дольше года).

# 1.1 Источники поступления и методы оценки имущества.

Имущество принимается к учету:

* при его сооружении, создании, приобретении;
* приобретении по договору мены;
* внесении акционерами в оплату уставного капитала;
* получении по договору дарения;
* в иных случаях безвозмездного получения, по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами.
* приобретении по договору аренды.

Имущество принимается к учету по первоначальной стоимости. В соответствии с законодательством РФ (ст. 257 Налогового кодекса РФ) первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с Налоговым кодексом РФ. В случае если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно, его стоимость определяется как сумма, на которую оценено такое имущество в соответствии с п. 8 ст. 250 Налогового кодекса РФ.

# 1.2 Приобретение имущества за плату.

Первоначальной стоимостью имущества, приобретенного за плату, в том числе бывшего в эксплуатации, признается сумма фактических затрат кредитной организации на его приобретение, сооружение, создание и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм НДС, учитываемых в составе расходов.

Фактические затраты на приобретение, сооружение, создание и доведение до состояния, пригодного для использования, складываются из:

* сумм, уплачиваемых в соответствии с договором поставки поставщику, договором купли-продажи, без учета налогов, учитываемых в составе расходов;
* сумм, уплачиваемых за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением имущества;
* регистрационных сборов, пошлин и других аналогичных платежей, связанных с приобретением прав на имущество;
* ввозных таможенных пошлин и иных сборов и платежей;
* невозмещаемых налогов, уплачиваемых в связи с приобретением имущества;
* расходов на транспортировку и хранение;
* вознаграждений посредническим организациям, через которые приобретается имущество;
* иных затрат, непосредственно связанных с приобретением имущества, и затрат по доведению его до состояния, в котором оно пригодно для использования (затраты на монтаж, установку и прочие затраты на приведение имущества в состояние, пригодное для эксплуатации).

# Не включаются в первоначальную стоимость проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этого имущества, а также расходы по страхованию и суммовые разницы.

# 1.3 Получение основных средств по договору мены.

Оприходование имущества, полученного по договору мены, отражается в учете как операция по реализации имущества, передаваемого в обмен, и приобретению имущества, полученного в обмен, с оприходованием его по рыночной цене:

Дт 60701 "Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств и нематериальных активов" по лицевому счету объекта, полученного в обмен

Дт 60310 "Налог на добавленную стоимость, уплаченный" отдельный лицевой счет "Налог на добавленную стоимость по основным средствам и нематериальным активам, не введенным в эксплуатацию"

Кт 61201 "Выбытие (реализация) имущества" по лицевому счету объекта, передаваемого в обмен.

Одновременно делаются проводки, связанные с выбытием имущества, передаваемого в обмен.

Ввод в эксплуатацию основных средств, полученных по договору мены, после одновременного исполнения обязательств передать соответствующее имущество обеими сторонами, если договором не предусмотрено иное:

Дт 60401 "Основные средства (кроме земли)", по лицевому счету объекта, полученного в обмен.

Кт 60701 "Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств и нематериальных активов", по лицевому счету объекта, полученного в обмен,

и одновременно:

Дт 60310 "Налог на добавленную стоимость, уплаченный", отдельный лицевой счет "Налог на добавленную стоимость по основным средствам и нематериальным активам, введенным в эксплуатацию"

Кт 60310 "Налог на добавленную стоимость, уплаченный", отдельный лицевой счет "Налог на добавленную стоимость по основным средствам и нематериальным активам, не введенным в эксплуатацию".

# 1.4 Поступление имущества в счет вклада в уставный капитал.

Банковские здания, а при наличии разрешения Совета директоров Банка России также иное имущество в неденежной форме, внесенное в оплату акций кредитной организации, принимаются на баланс кредитной организации в оценке, произведенной по согласованию сторон с учетом рыночной стоимости такого имущества.

В том случае, если основное средство вносится в счет вклада в уставный капитал акционерного общества, в соответствии с пунктом 3 статьи 34 Федерального закона от 26 декабря 1995 года №208-ФЗ «Об акционерных обществах» при оплате акций неденежными средствами для определения рыночной стоимости передаваемого основного средства должен привлекаться независимый оценщик. Величина денежной оценки, произведенная учредителями акционерного общества и советом директоров, не может быть выше величины оценки, произведенной независимым оценщиком.

Если основное средство вносится в счет вклада в уставный капитал общества с ограниченной ответственностью, то согласно пункту 2 статьи 15 Федерального закона от 8 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» денежная оценка неденежных вкладов в уставный капитал общества, вносимых участниками общества и принимаемыми в общество третьими лицами, утверждается решением общего собрания участников общества, принимаемым единогласно.

В первоначальную стоимость основных средств, полученных в счет вклада в уставный капитал, включаются фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования. Если организация несет дополнительные расходы по доставке и установке основного средства, то оценка, согласованная учредителями, будет отличаться от первоначальной стоимости основного средства.

# 1.5 Получение имущества по договору дарения (безвозмездно).

Первоначальной стоимостью имущества, полученного по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, является рыночная цена идентичного имущества или цена в экспертной оценке на дату оприходования, признаваемая доходом, за минусом расходов, связанных с доведением этого объекта до состояния, пригодного к эксплуатации.

При определении рыночной цены такого имущества кредитная организация должна руководствоваться ст. 40 Налогового кодекса РФ. При этом следует учесть, что определяемая цена не может быть ниже остаточной стоимости по данным налогового учета передающей стороны (п. 8 ст. 250 НК РФ).

Если полученное имущество широко представлено на рынке и по доступным источникам информации кредитная организация может достаточно достоверно определить его рыночную цену, имущество принимается к учету по этой документально обоснованной цене.

Для определения рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичную продукцию, полученные от предприятий-изготовителей, сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения о стоимости имущества.

Если безвозмездно получаемое имущество имеет значительную стоимость, для его оценки должен быть приглашен независимый оценщик.

# 1.6 Получение имущества по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче кредитной организацией, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах кредитная организация определяет стоимость аналогичных ценностей с учетом положений ст. 40 Налогового кодекса РФ.

*Аренда* - предоставление имущества в соответствии с договором во временное пользование за определенную плату (арендную плату). Сторона, предоставляющая имущество во временное пользование, называется арендодателем, а сторона, получающая его, - арендатором.

Выделяются следующие виды аренды основных средств:

1. в зависимости от продолжительности (времени):

* краткосрочная аренда - сроком не более одного года;
* среднесрочная аренда - сроком от одного года до трех лет;
* долгосрочная аренда - сроком более трех лет;

1. в зависимости от условий передачи собственности аренда может быть:

* финансируемой (лизинг) - аренда, договор которой предусматривает переход арендуемых основных средств в собственность арендатора по истечении срока аренды или до его истечения при внесении арендатором всей оговоренной договором выкупной цены;
* текущей, которая сводится к удовлетворению временной потребности арендатора в отдельных, предметах основных средств или в жилых и производственных помещениях. Право собственности на имущество остается за арендодателем.

Предоставление арендодателем арендатору имущества, которое не теряет своих натуральных свойств в процессе его использования, за плату во временное владение и пользование или во временное пользование оформляется договором аренды.

В договоре аренды недвижимости должны быть указаны в соответствии с законодательством Российской Федерации необходимые данные об объекте, подлежащем передаче в аренду: адрес, площадь передаваемого помещения, срок аренды, размер, порядок, условия и сроки внесения арендной платы, распределение обязанностей между арендодателем и арендатором по поддержанию арендованных основных средств в надлежащем состоянии, возможность осуществления капитальных вложений в арендованные основные средства и их компенсация, а также другие условия аренды.

При сдаче помещения в аренду необходимо составить передаточный акт, где описывается состояние передаваемого помещения.

Договор аренды зданий или сооружений, заключенный на срок свыше 1 года, подлежит государственной регистрации. Согласно ст. 26 Федерального закона от 21.07.1997 N 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним" с заявлением о государственной регистрации права аренды недвижимого имущества может обратиться одна из сторон договора аренды недвижимого имущества.

Затраты кредитной организации по регистрации договоров аренды в случаях, когда кредитная организация является арендатором, включаются в расходы, учитываемые при налогообложении налогом на прибыль, единовременно на дату уплаты.

Обеспечение арендованных зданий и помещений коммунальными услугами и энергоснабжением регулируется договором аренды.

Сданное в аренду имущество учитывается кредитной организацией как на балансе в общем порядке, так и на внебалансовых счетах 91501 "Основные средства, переданные в аренду" и 91502 "Другое имущество, переданное в аренду".

Аналитический учет ведется на лицевых счетах, открываемых на каждого арендатора, на каждый предмет и договор аренды.

Арендованное кредитной организацией имущество учитывается на внебалансовых счетах 91503 "Арендованные основные средства" и 91504 "Арендованное другое имущество".

Аналитический учет ведется на лицевых счетах, открываемых по каждому арендодателю и каждому арендованному объекту.

Арендованные основные средства учитываются на соответствующем внебалансовом счете в оценке, указанной в договоре аренды. Если цена объекта имущества в договоре не указана, кредитная организация должна провести необходимые мероприятия по оценке арендованного имущества и отражению его в учете в соответствующей стоимостной оценке.

Начисление амортизации по имуществу, сданному в аренду, учитывается на балансе кредитной организации в общеустановленном порядке.

Поступление причитающейся кредитной организации по сроку арендной платы отражается следующим образом:

Дт 30102 "Корреспондентские счета кредитных организаций в Банке России"

Кт 60309 "Налог на добавленную стоимость, полученный"

Кт 70107 "Другие доходы" символ 17307 "Доходы от сдачи имущества в аренду".

Полученная в отчетном периоде, но относящаяся к будущим периодам, сумма арендной платы учитывается на балансовом счете 61304 "Доходы будущих периодов по другим операциям". Полученный НДС выделяется на счете 60309 "Налог на добавленную стоимость, полученный" в полной сумме в момент получения платежа, независимо от периода, в котором будут учитываться доходы.

При наступлении отчетного периода, к которому относится арендная плата, полученная авансом, сумма арендной платы зачисляется на доходы.

Перечисление кредитной организацией арендной платы арендодателю по условиям договора:

Дт 70209 "Другие расходы" символ 29406 "Арендная плата"

Дт 60310 "Налог на добавленную стоимость, уплаченный" отдельный лицевой счет,"Налог на добавленную стоимость по материальным ценностям и оказанным услугам"

Кт 30102 "Корреспондентские счета кредитных организаций в Банке России".

Если арендная плата перечисляется авансом:

Дт 61403 "Расходы будущих периодов по другим операциям" по лицевому счету, "Арендная плата"

Кт 30102 "Корреспондентские счета кредитных организаций в Банке России".

При наступлении отчетного периода, к которому относится арендный платеж:

Дт 70209 "Другие расходы" символ 29406 "Арендная плата"

Дт 60310 "Налог на добавленную стоимость, уплаченный" отдельный лицевой счет "Налог на добавленную стоимость, уплаченный по материальным ценностям и услугам"

Кт 61403 "Расходы будущих периодов по другим операциям" по лицевому счету "Арендная плата".

Договором аренды может быть предусмотрен выкуп кредитной организацией арендованного имущества в собственность по истечении срока аренды или до его истечения при условии внесения всей обусловленной договором выкупной цены. В этом случае договор аренды заключается в форме, предусмотренной для договора купли-продажи такого имущества.

При переходе арендованного имущества после выкупа в собственность кредитной организации объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости, определенной в соответствии с передаточным актом и договором аренды.

Вопрос о зачете ранее выплаченной суммы арендной платы в выкупную цену определяется условиями договора или дополнительным соглашением сторон. Если кредитная организация по условиям договора производит доплату, то в бухгалтерском учете она отражается как затраты на создание/приобретение основных средств с последующим увеличением на указанную сумму стоимости выкупленных основных средств.

При досрочном выкупе имущества полученная/уплаченная авансом арендная плата, учтенная на счете доходов/расходов будущих периодов, включаемая в выкупную цену, списывается с указанных счетов в корреспонденции со счетами учета доходов/расходов (символы 17318 "Другие доходы"/29423 "Другие расходы").

Суммы, не включаемые в выкупную цену и подлежащие возврату, списываются со счетов учета доходов/расходов будущих периодов в корреспонденции со счетами по учету денежных средств, расчетов с поставщиками, подрядчиками и покупателями.

Передача объектов основных средств в безвозмездное временное пользование другой стороне, по которой последняя обязуется вернуть тот же объект в том состоянии, в каком она его получила, с учетом нормального износа или в состоянии, обусловленном договором, оформляется договором безвозмездного пользования. К указанному договору применяются соответствующие правила аренды.

Начисление в бухгалтерском учете амортизации объектов, переданных в безвозмездное пользование, производится в установленном порядке.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной курсовой работе были рассмотрены вопросы, касающиеся способов поступления основных средств на предприятия. В соответствующих главах перечислены и описаны методы поступления основных средств на предприятие.

# Таким образом, основные средства - материальные [активы](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%90%D0%BA%D1%82%D0%B8%D0%B2), которые [предприятие](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%BF%D1%80%D0%B8%D1%8F%D1%82%D0%B8%D0%B5) содержит с целью использования их в процессе производства или поставки товаров, предоставления услуг, сдачи в аренду другим лицам или для осуществления административных и социально-культурных функций, ожидаемый срок полезного использования (эксплуатации) которых более одного года (или операционного цикла, если он длится дольше года).

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.

Также из курсовой работы видно, что основные средства поступают на предприятие в виде приобретения по договору мены, внесения акционерами в оплату уставного капитала, получения по договору дарения, приобретения по договору аренды, в иных случаях безвозмездного получения, по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами.

В работе были рассмотрены виды аренды основных средств. Выделяют 2 основных вида аренды основных средств:

1. в зависимости от продолжительности (времени): краткосрочная аренда, среднесрочная и долгосрочная аренда.
2. в зависимости от условий передачи собственности аренда может быть: финансируемой (лизинг) и текущей.

По итогам работы было выяснено, что основные средства играют огромную роль в процессе труда, так как они в своей совокупности образуют производственно – техническую базу и определяют производственную мощь предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ.

1. Федеральный закон от 21.11.1996 «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ.
2. Федеральный закон от 02.12.1990 «О банках и банковской деятельности» № 395-1-ФЗ.
3. Положение от 26.03.2007 № 302-П "О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации"
4. Федеральный закон от 21.07.1997 № 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним"
5. Налоговый кодекс РФ от 31.07.1998 № 146-ФЗ
6. Федеральный закон от 8 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»
7. Григораш О.С.Большая Книга Бухгалтера Банка (БКББ): Ежегодный справочник-альманах. Часть II: Бухгалтерский учет. М.: БДЦ-Пресс, 2005. 264 с.
8. Ларсон Кермит Д. «Основные принципы бухгалтерского учета (количество томов:2)», год издания: 2010.
9. Епифанов О.В., Терентьева Л.Ф. «Бухгалтерский и налоговый учет на производстве», год издания: 2009.
10. Касьянова Г.Ю. «Классификация основных средств и начисление амортизации», год издания: 2009.
11. Вагнер С.А., Вострикова О.В., Белякова И.В., Данилова С.А «Основные средства. Справочник – 5 изд.», год издания:2008.
12. Вершков, Николай А. «1С: Бухгалтерия для бюджетных организаций. Новый план счетов», год издания: 2006.
13. Брыкова Н.В. «Теория бухгалтерского учета: Баланс и система счетов. Гриф Экспертного совета по профессиональному образованию МО РФ, год издания: 2010.
14. Колеватова О.А. «Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях по новому Плану счетов: типовые проводки, примеры, постатейные комментарии. Учебно-практ. пособие, год издания: 2009.
15. Карзаева Н.Н., Ларионов А.Д., Нечитайло А.И. «Бухгалтерская финансовая отчетность. Гриф УМО МО РФ», год издания: 2008.