**Департамент образования администрации Владимирской области**

**Гороховецкий колледж**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

**ТЕМА:**

**«Учёт поступления основных средств»**

**Выполнила:**

**студентка группы ЭК-31**

**Отделения 080110**

**«Экономика и бухгалтерский**

**учёт»**

**Руководитель:**

**Лифаненко Т.С.**

**Подпись \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Дата проверки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**г.Гороховец**

**2008г.**

**2**

**Содержание:**

**Введение……………………………………………………………………………3**

**Глава 1.Учет поступления основных средств.**

**1.1.Понятие и виды основных средств………………………………………...4**

**1.2.Состав и задачи учета основных средств………………………………...**

**1.3.Организация аналитического учета основных средств………………..**

**1.4.Документальное оформление движения основных средств…………...**

**1.5.Синтетический учет поступления основных средств…………………..**

**1.6.Учет амортизации основных средств……………………………………..**

**1.7.Учет ремонта основных средств…………………………………………...**

**Глава 2.Практическая часть.**

**Журнал регистраций хозяйственных операций…………………………….**

**Заключение………………………………………………………………………..**

**Список использованной литературы………………………………………….**

**Расчеты к курсовой работе……………………………………………………..**

**Приложения………………………………………………………………………**

**4**

* 1. **Понятие и виды основных средств.**

Неотъемлемым условием осуществления хозяйственной деятельности является

обеспечение предприятия, наряду с материальными и трудовыми ресурсами,

необходимыми основными средствами - зданиями, сооружениями, оборудованием,

транспортными и другими средствами.

Отличительной особенностью основных средств является длительное время их

использования, постепенный износ и передача их стоимости на себестоимость

вновь созданного продукта (изготовленной продукции, выполненных работ и

услуг).

В соответствии с ПБУ 6/97 к основным средствам относятся материальные

активы, которые предприятие содержит с целью их использования в процессе

производства или поставки товаров и услуг, предоставления в аренду другим

лицам или для осуществления административных и социальных функций,

ожидаемый срок полезного использования (эксплуатации) которых больше одного

года (или операционного цикла, если он длиннее года).

Объект основных средств, признается активом тогда, когда существует

вероятность того, что предприятие получит в будущем экономические выгоды

, связанные с использованием актива, и его стоимость может быть достоверно

определена.

Бухгалтерский учет призван документально правильно оформлять и

своевременно отражать в учетных регистрах наличие и движение основных

средств, обеспечивать контроль за сохранностью основных средств и их

состоянием, выявлять величину изнашиваемости и расходы на восстановление

основных средств. В зависимости от функционального назначения основные

средства подразделяются на производственные и непроизводственные.

**5**

К производственным относятся основные средства, которые принимают

участие в сфере материального производства и обслуживают его:

-участвуют в производстве в качестве орудий труда (машины, оборудование,

инструменты

- обеспечивают бесперебойность производственного процесса (передаточные

устройства, сооружения

- создают необходимые условия для производственного процесса

(производственные здания), хранения или перемещения производственных запасов

и готовой продукции (складские помещения, транспортные средства и т.п.).

К непроизводственным относятся основные средства, которые не участвуют

прямо или косвенно в процессе производства, а предназначены для целей

непроизводственного потребления, жилищного и социально-культурного

обслуживания трудящихся (основные средства жилищно-коммунального

хозяйства, здравоохранения, культуры и др.).

В зависимости от натурально-вещественного характера, основные средства

подразделяются на группы:

-земельные участки;

-капитальные затраты на улучшение земель;

-здания и сооружения;

-машины и оборудование;

-транспортные средства;

-инструменты, приспособления, инвентарь;

-рабочий и продуктивный скот;

-многолетние насаждения;

-прочие основные средства.

**6**

По использованию основные средства подразделяются:

- действующие

- недействующие(находящиеся в запасе и на консервации).

В зависимости от принадлежности различают:

- собственные, т.е. принадлежащие данному предприятию

-арендованные, т.е. находящиеся во временном его пользовании.

Собственные основные средства учитываются на балансе предприятия (на

счете "Основные средства"), а арендованные- на за балансовом счете 001

"Арендованные основные средства".

Приведенная классификация используется при организации аналитического

учета основных средств, начислении амортизации (износа), составлении

отчетности.

Важным условием правильной организации учета основных средств –единый

принцип их оценки.

Различают виды оценки основных средств:

-первоначальную

-остаточную

-восстановительную и др.

Основные средства предприятиями, учреждениями, организациями

учитываются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость-

фактическая себестоимость сооружения, изготовления или приобретения объекта,

включая расходы по доставке и установке на месте использования с учетом

страховых платежей во время транспортировки, государственную регистрацию и

другие расходы, т.е. фактическую себестоимость, которую объекты основных

средств имели в момент ввода в эксплуатацию.

**7**

Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных

средств складываются из:

-сумм оплачиваемых организацией в соответствии с договором поставки;

-регистрационных сборов, государственных пошлин и других аналогичных

платежей, приобретением прав на объект основных средств;

-таможенных пошлин и иных подобных платежей;

-не возмещаемых налогов уплачиваемых в связи с приобретением объекта

основных средств;

-вознаграждений уплачиваемых посреднической организации, через которую был

приобретён объект основных средств;

-иных затрат.

В случае если объект основных средств приобретен в результате бартерного

обмена (или обмена с частичной оплатой денежными средствами), его оценка

зависит от того, произведен обмен подобными или неподобными активами.

Первоначальной стоимостью бесплатно полученных основных средств, а также

полученных в результате объединения предприятий, является их стоимость на дату

получения.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, внесенных в

уставный капитал предприятия, признается согласованная учредителями

(участниками) предприятия стоимость.

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается только в случаях:

-реконструкции, достройки, дооборудования, технического переоснащения и

других видов улучшения основных средств, которые приводят к увеличению

будущих экономических выгод от их использования;

**8**

-переоценки (индексации) балансовой стоимости основных средств;

-частичной ликвидации соответствующих объектов.

В процессе эксплуатации основные средства постепенно изнашиваются

(физически, морально), и их первоначальная стоимость уменьшается.

Первоначальная стоимость основных средств за вычетом суммы износа

Называется остаточной стоимостью. Она является показателем реальной стоимости

основных средств на отчетную дату.

В бухгалтерском балансе отдельными статьями показывают: первоначальную

стоимость основных средств, сумму их износа и остаточную стоимость. В итог

баланса основные средства включаются по остаточной их стоимости.

Восстановительная стоимость- стоимость воспроизводства основных средств в

современных условиях исходя из действующих цен на момент переоценки.

* 1. **Состав и задачи учета основных средств.**

Производственно-хозяйственная деятельность предприятий обеспечивается не только за счет использования материальных,трудовых и финансовых ресурсов, но и за счет основных фондов-средств труда и материальных условий процесса труда. Средства труда-станки,рабочие машины,передаточные устройства и т.д. Материальные условия процесса труда-производственные здания, транспортные средства и т.д.

Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе эксплуатации, сохранение первоначального внешнего вида в течении длительного периода(более 12 месяцев);они постепенно изнашиваются и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течении срока полезного использования путем начисления амортизации.

**9**

Основные средства играют важную роль в процессе труда, так как они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу организации и определяют ее производственный потенциал.

На протяжении длительного периода использования основные средства поступают в организацию и передаются в эксплуатацию;изнашиваются в результате эксплуатации;подвергаются ремонту. Посредством которого восстанавливаются их физические качества;перемещаются внутри организации;выбывают из организации вследствии ветхости и нецелесообразности дальнейшего использования. Одним из показателей эффективного применения основных средств является увеличение времени их работы путем сокращения простоев, повышения коэффициента сменности, производительности на базе внедрения новой техники и технологии,фондоотдачи, т.е. увеличения выпуска продукции, объма выполняемых работ и услуг на каждый рубль основных средств.

Организация имеет право владения, пользования и распоряжения основными средствами: продавать или безвозмездно передавать другим организациям, обменивать, сдавать в аренду, предоставлять бесплатно во временное пользование или взаймы принадлежащие ей здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, инвентарь, списывать с баланса, если они изношены или морально устарели, независимо от того, полностью они самортизированы или частично.

Отсюда главные задачи бухгалтерского учета основных средств сводятся к сбору информации,обеспечивающей возможность соответствующим службам организации выполнять указанные далее функции или бухгалтерии самостоятельно осуществлять их:

-контроль за сохранностью и наличием основных средств по местам их использования,правильное документальное оформление и своевременное отражение в учете их поступления, выбытия и перемещения;

-контроль за рациональным расходованием ресурсов на реконструкцию и модернизацию основных средств;

-исчисление доли стоимости основных средств в виде амортизационных отчислений для включения в затраты организации;

**10**

-контроль за эффективностью использования рабочих машин, оборудования, производственных площадей, транспортных средств и других основных средств с целью своевременного проведения ремонта;

-контроль за сохранностью объектов основных средств, переведенных на консервацию.

Эти задачи решаются с помощью надлежаще оформленной документации и при условии обеспечения правильной организации учета наличия и движения основных средств, расчетов по их амортизации и учета затрат на ремонт как по местам их эксплуатации, так и по организации в целом.

**1.3. Организация аналитического учета основных средств**

Аналитический учет представляет собой пообъектный учет основных средств и ведется на инвентарных карточках по ф.№ОС-6.

Единицей учета основных средств является отдельный инвентарный объект, под которым понимают законченное устройство, предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, выполняющими вместе одну функцию.

По отдельным классификационным группам основных средств инвентарным объектом считаются:

-*по зданиям*-каждое отдельно стоящее здание с его внутренними устройствами(отопление,газопровод и т.д.) и надворные постройки

-*по сооружениям*-каждое обособленное сооружение с устройствами, сотавляющее с ними органическое целое(мост вместе с опорами,подъездами к нему)

-*по передаточным* устройствам-каждое самостоятельное устройство.не являющееся составной частью здания

-*по силовым машинам и оборудованию*-каждая силовая машина с фундаментом и всеми приспособлениями к ней с индивидуальным ограждением

-*по рабочим машинам и производственному оборудованию*-каждый станок или аппарат,включая все принадлежащие ему приспособления и фундамент на котором он смонтирован

**11**

-*по транспортным средствам*-каждый объект транспортных средств с включением относящихся к нему приспособлений и принадлежностей

-*по инструментам и инвентарю*-каждый предмет,имеющий самостоятельное значение,не являющийся составной частью какого либо инвентарного объекта

Каждому инвнтарному объекту присваивается определенный номер,который сохраняется за данным объектом на все время его нахождения в эксплуатации, запасе или консервации. Инвентарный номер прикрепляется или обозначается на учитываемом предмете и обязательно указывается в документах. Связанных с движением основных средств.

Инвентарные номера выбывших объектов могут присваиваться другим. Вновь поступившим, но не ранее, чем через 5 лет после выбытия.

Арендуемые основные средства значатся у арендатора под инвентарными номерами, присвоенными арендодателем.

Инвентарные карточки составляются на каждый инвентарный номер в одном экземпляре.

В организациях,имеющих небольшое количество основных средств,пообъектный учет может быть организован в книге учета основных средств(ф.№ОС-66).

Инвентарные карточки заполняются на основе первичных документов. Которые передают затем под расписку в соответствующий отдел предприятия.

Инвентарные карточки 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.

В бухгалтерии инвентарные карточки формируются в инвентарную картотеку,построенную по видам основных средств.

На основе инвентарной картотеки на каждый вид основных средств открывают карточку учета движения основных средств(ф.№ОС-12). В карточке за каждый месяц указывают наличие основных средств на начало месяца, потупление и выбытие основных средств, сумму начисленной амортизации и затраты на

**12**

капитальный ремонт.По их данным составляют оборотную ведомость движения основных средств. Итоги которой.сверенные с итогами Главной книги,служат основанием для составления отчетности о наличии и движении основных средств.

**1.6. Учет амортизации основных средств**

В балансе основные средства указываются по стоимости приобретения за вычетом начисленной амортизации,т.е. по остаточной стоимости.

В соответствии с п.17 ПБУ6/01 «Учет основных средств» ,утв. Минфином России от 30.03.2001 №26н.,не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых стечением времени не изменяются:земельные участки и объекты природопользования.В бухгалтерском балансе они отражаются по первоначальной стоимости.

По объектам жилищного фонда(жилые дома,общежития,квартиры), объектам внешнего благоустройства и др.(лесного хозяйства,дорожного хозяйства и т.д.),а также продуктивному скоту,буйволам,волам и оленям,многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста, стоимость не погашается, амортизация не начисляется. По указанным объектам основных средств и объектам основных средств некоммерческих организаций производится начисление износа в конце отчетного года по установленным нормам амортизационных отчислений.Ддвижение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете.

Начисление амортизации приостанавливается на период реконструкции, модернизации и капитального ремонта основных средств, если срок проведения этих работ превышает 1 год и в случае,если основные средства переведены на консервацию на срок более 3 месяцев.

Объекты основных средств стоимостью не более 10000 руб. за единицу,а также приобретенные книги, брошюры разрешается списывать на затраты по мере отпуска их в производство.

Амортизация начисляется по каждому обекту основных средств ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем,когда объект основных средств был введен в эксплуатацию(Проводка Д 01 К 08).

Начисление амортизации прекращается с 1 числа месяца,следующего за месяцем,когда объект основных средств полностью самортизирован или полностью списан с баланса организации(продан,ликвидирован и т.д.)

Если оборудование полностью самортизировано, но продолжает использоваться, остаточная стоимость такого оборудования равна нулю и амортизация не начисляется.

Начисление амортизации отражается по кредиту счета 02 и дебету соответствующего счета:

**Д 08,20,23,25,26,29,44 К 02**

Счет 02 «Амортизация основных средств» корреспондируется со счетами :

**По дебету:**

01-Основные средства

02-Амортизация основных средств

03-Доходные вложения в материальные ценности

79-Внутрихозяйственные расчеты

83-Добавочный капитал

**По кредиту:**

02-Амортизация основных средств

08-Вложения во внеоборотные активы

20-Основное производство

23-Вспомогательные производства

25-Общепроизводственные расходы

26-Общехозяйственные расходы

29-Обслуживающие производства и хозяйства

44-Расходы на продажу

79-Внутрихозяйственные расчеты

83-Добавочный капитал

91-Прочие доходы и расходы

97-Расходы будущих периодов

**Способы начисления амортизации**

В соответствии с п.18ПБУ 6/01»Учет основных средств» начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

-линейный способ

-способ уменьшаемого остатка

-способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования

-способ списания стоимости пропорционально объему продукции

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов,входящих в эту группу.

Срок полезного использования основных средств для целей налогооблажения прибыли приведен в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы(утв.постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1). Классификация может использоваться и для целей бухгалтерского учета.

Если в Классификации срок полезного использования для приобретенного основного средства не указан, можно установить его самостоятельно,на основании ожидаемого срока использования объекта с учетом производительности и мощности применения, ожидаемого физического износа,зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, а также системы планово-предупредительных ремонтов, а также нормативно-правовых и других ограничений срока использования объекта.

**Линейный способ.**

Предполагает равномерное начисление амортизации в течении срока полезного использования объекта основных средств.

*Пример:*

Организацией приобретено основное средство первоначальной стоимостью 100тыс.руб. и сроком полезного использования 10 лет.При линейном способе начисления годовая норма амортизации составит 10тыс.руб(100тыс.руб\*(100%/10лет)). Сумма ежемесячных амортизационных отчислений составит 833руб.(10тыс.руб./12мес).

**Способ уменьшаемого остатка.**

При этом способе 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.

*Пример:*

Организацией приобретено основное средство первоначальной стоимостью 100тыс.руб. и сроком полезного использования 5 лет.Годовая норма амортизации составит 20%(100%/5лет)

Начисление амортизации:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Год | Годовая сумма амортизации | Остаточная стоимость основного средства на конец года | Ежемесячные  отчисления |
| 1  2  3 | 20000руб.(100000\*20%)  16000руб.(80000\*20%)  12800руб.(64000\*20%) | 80000руб.(100000-20000)  64000руб.(80000-16000)  51200руб.(64000-12800) | 1667руб.\*(20000/12)  1333руб.\*(16000/12)  1067\*(12800/12) |

В течении 4 и 5 года амортизация начисляется аналогично.

**Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.**

При этом способе начисление амортизации производится исходя из первоначальной стоимости по формуле:

Число лет, оставшихся до конца срока лет полезного использования/Сумма чисел лет срока полезного использования объекта\*Первоначальная стоимость или восстановительная стоимость, в случае проведения переоценки объекта основных средств.

*Пример:*

Организацией приобретено основное средство первоначальной стоимостью100тыс.руб. и сроком полезного использования 5 лет. Сумма чисел лет срока поезного использования 15(1+2+3+4+5).

Начисление амортизации представлено в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Годовая сумма амортизации | Ежемесячные отчисления |
| 1  2  3 | 33333руб.(100000\*5/15)  26667руб.(100000\*4/15)  20000руб.(100000\*3/15) | 2778руб.(33333/12)  2222руб.(26667/12)  1667руб.(20000/12) |

В течении 4 и 5 года амортизация начисляется аналогично.

**Способ списания стоимости пропорционально объему продукции.**

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

*Пример:*

Организацией приобретено основное средство первоначальной стоимостью 100000 руб..По техническим характеристикам основное средство может произвести 5000ед.продукции.Основное средство введено в эксплуатацию в июне 2002 года.

Начисление амортизации представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц/год | | Выпущено продукции,единиц | | Ежемесячные  отчисления | |
| Июнь  Июль  Август  Сентябрь  Октябрь  Ноябрь  Декабрь  Итого за 2002год  Итого за 2003 год  Итого за 2004 год | | 200  180  220  190  210  205  185  1390  2500  1110 | | 4000руб.(100000\*200/5000)  3600руб.(100000\*180/5000)  4400руб.(100000\*220/5000)  3800руб.(100000\*190/5000)  4200руб.(100000\*210/5000)  4100руб.(100000\*205/5000)  3700руб.(100000\*185/5000)  27800руб.(100000\*1390/5000)  50000руб.(100000\*2500/5000)  22200руб.(100000\*1110/5000) | |
| Всего | 5000 | | 100000руб. | |

**Налоговый учет амортизации основных средств**

Статьей 259 Налогового кодекса РФ определено,что для целей налогооблажения существует 2 метода амортизации основных средств-линейный и нелинейный.

Выбранный способ начисления амортизации для целей налогооблажения применяется в течении всего срока полезного использования основного средства.Срок поелзного использования основных средств для целей налогооблажения прибыли указан в Классификации основных средств,включаемых в амортизационные группы.

По зданиям, сооружениям, передаточным устройствам,которые входят в 8,9,10 группы,амортизация начисляется только линейным способом(п.3 ст.259 НК РФ).

**Линейный метод.**

При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта..

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

Где

К-норма амортизации в % к первоначальноц стоимости объкта амортизируемого имущества.

n-полезного использования данного объекта амортизируемого имущества,выраженный в месяцах.

**Нелинейный метод.**

При применении нелинейного метода сумма начисленной за 1 месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение остаточной стоимости объекта амортизируемого имущества и нормы амортизации,определенной для данного объекта.

Норма амортизации определяется по формуле:

Где

К-норма амортизации в % к остаточной стоимости, применяемая к данному объекту амортизируемого имущества.

n-полезного использования данного объекта,выраженный в месяцах

При этом с месяца ,следующего за месяцем. В котором остаточная стоимость объекта амортизируемого имущества достигнет 20% от первоначальной стоимости этого объекта, амортизация по нему исчисляется в следующем порядке:

-остаточная стоимость объекта амортизируемого имущества в целях начисления амортизации фиксируется как его базовая стоимость для дальнейших расчетов

- сумма начисляемой за 1 месяц амортизации в отношении данного объекта амортизируемого имущества определяется путем деления базовой стоимости данного объекта на количество месяцев, оставшихся до истечения срока полезного использования данного объекта.

**Особенности начисления амортизации для целей налогооблажения.**

**Повышение и понижение норм амортизации.**

Пунктом 7ст.259 НК РФ определено ,что по основным средствам, работающим в агрессивной среде или многосменном режиме, норма амортизации может быть увеличена в 2 раза. По основным средствам,которые переданы(получены) в лизинг, норма амортизации может быть увеличена в 3 раза.

Исключение предусмотрено для основных средств,включаемых в 1,2,3 группы по которым амортизация начисляется нелинейным методом.

Пунктом 9 ст.259 НК РФ установлено.что по легковым автомобилям первоначальной стоимостью более 300тыс.руб. и пассажирским микроавтобусам, первоначальной стоимостью более 400 тыс.руб. основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5,т.е. норма амортизации уменьшается в 2 раза. Руководитель организации может самостоятельно понизить нормы амортизационных отчислений по объекту основных средств, но такое решение должно быть закреплено в учетной политике для целей налогооблажения.

**Начисление амортизации основных средств, бывших в эксплуатации**.

При приобретении основного средства,бывшего в эксплуатации,его первоначальная стоимость определяется исходя из цены покупки по договору и затрат,связанных с приобретением.

Срок полезного использования определяется как разница между сроком полезного использования, исчисленного для нового объекта основных средств, и сроком фактической эксплуатации основного средства у прежнего владельца.

Срок полезного использования нового объекта определяется по Классификации основных средств, включаемых в амортизацинные группы9утв.постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1)

Если приобретенное основное средство,бывшее в эксплуатации полностью самортизированно, можно определить срок полезного его использования самостоятельно.

Для целей налогооблажения амортизация будет начисляться в аналогичном порядке.

**Начисление амортизации основных средств, приобретенных до 2002года.**

Амортизация по основным средствам,приобретенным до 1.01.2002г. начислялась по Единым нормам,утв.постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 №1072. С 1.01.2002 для целей налогооблажения амортизация должна начисляться в соответствии с требованиями, установленными НК РФ ст.258.

Для того чтобы начислить амортизацию на основные средства,приобретенные до 2002г., в соответствии с требованиями налогового законодательства,необходимо вычислить остаточную стоимость основного средства на 01.01.2002 и выяснить оставшийся срок полезного использования.

Остаточная стоимость определяется как разница между первоначальной стоимостью основного средства и суммой амортизации,начисленной на 01.01.2002.

Оставшийся срок полезного использования рассчитывается как разница между полным сроком полезного использования и фактическим сроком эксплуатации основного средства.

Если фактический срок эксплуатации меньше полного срока полезного использования,амортизация начисляется исходя из оставшегося срока полезного использования, если наоборот,то эти основные средства необходимо выделить в отдельную группу, амортизация по которым будет начисляться исходя из срока полезного использования не менее 7 лет, начиная с 01.01.2002г.

**1.7. Учет ремонта основных средств.**

С целью поддержания основных средств в рабочем состоянии на предприятиях

выполняют ремонтные работы основных средств в соответствии с утвержденными

планами и графиками.

Учет ремонта и модернизации основных средств нужно организовать так,

чтобы учет обеспечил выявления всех затрат и правильное включение их к

себестоимости выполненных работ.

При осуществлении ремонта основных средств хозяйственным способом акт

приемки - сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизованных

объектов делается в одном экземпляре.

Если ремонт, реконструкцию или модернизацию осуществляет постороннее

предприятие, то акт составляется в двух экземплярах (для двух предприятий).

Для обеспечения сохранности эксплуатационных качеств и эффективности

использования, а также продления срока службы основные средства подлежат

ремонту - текущему, капитальному. Разграничить эти виды ремонта иногда

довольно трудно, поэтому на предприятиях, как правило, применяют

номенклатуры текущего и капитального ремонта. С помощью этой номенклатуры и

сметных расчетов бухгалтерия контролирует правильность отнесения ремонтных

работ к тому или иному виду ремонта.

Предприятия самостоятельно планируют затраты на все виды ремонтов, исходя

из их физического состояния и финансовых возможностей.

Ремонт основных средств может осуществляться двумя способами -

подрядным и хозяйственным.

При подрядном способе все виды ремонтных работ выполняет подрядная

организация, а предприятие (заказчик) осуществляет оплату предъявленных

расчетно-платежных документов за выполненные и принятые по актам ремонтные

работы.

При хозяйственном способе выполнения работ расходы по ремонту основных

средств относятся на затраты тех участков деятельности, где находятся в

эксплуатации отремонтированные объекты.

В обоих случаях на каждый ремонтируемый объект составляют ведомость

дефектов. В ней указывают работы подлежащие выполнению, сроки начала и

окончания ремонта, перечень намечаемых к замене деталей, нормы времени на

работы и изготовление заменяемых деталей, сметную стоимость ремонта в

постатейном разрезе. Если капитальный ремонт выполняется хозяйственным

способом, то на основании ведомости дефектов в отделе главного механика

выписывают наряды-заказы.На основании ведомости дефектов и нарядов-заказов

выписывают документы на получение со склада необходимых материалов, рабочие

наряды и прочее. Расходы по ремонту основных средств относят на затраты того

периода в котором они возникли.

Фактические расходы связанные с проведением и оплатой работ по ремонту

организации могут относить прямо на счета издержек производства с кредита

денежных, материальных и прочих счетов: Д20,25,26 К10,50…

Организации могут создавать ремонтный фонд , для накопления средств на

осуществление ремонтных работ (особенно организации с сезонным

производством), для этого используется пассивный счёт 96 "Резервы предстоящих

расходов", к которому открывают специальный субсчёт (96\1 "Ремонтный фонд").

Отчисления в него должны проводится на основе плановой сметы затрат на все

виды ремонта. Отчисления в фонд оформляют проводкой Д20,25,26 К96\1. При

образовании ремонтного фонда операции по учёту ремонта основных средств

осуществляемогохозяйственным способомкак правило отражают на активном

счёте 23 "Вспомогательные производства". По дебиту этого счёта учитывают

фактические затраты по проведенному капитальному или текущему ремонту

собственных основных средств, а по кредиту фактическую себестоимость

ремонтных работ за счёт созданного фонда: Д23 К10,70 и Д96\1 К23 – списали

себестоимость ремонта.

Выполненные работы оформляютсяактом приемки-сдачи отремонтированных,

реконструированных и модернизированных объектов, на основании которого

делают соответствующие записи в инвентарных карточках с указанием стоимости

ремонта, номера и даты акта.

Законченный капитальный ремонт оплачивают из расчёта сметной стоимости.

На стоимость законченных капитальных работ подрядчик выставляет заказчику

счёт,акцепт которых оформляется проводкой Д96 К60,76 и после производится

оплата:

Д60,76 К50,51.

При определении объекта основных фондов сам собой отпадает вопрос в

отношении учета расходов по ремонту основных средств, превышающих

предельно допустимую величину (5 % балансовой стоимости групп основных

фондов на начало отчетного периода). Вся сумма расходов по ремонту основных

средств относится на расходы отчетного периода. То же самое касается и расходов,

связанных с техническим обслуживанием основных средств.

Операции с основными средствами не относятся к операционной деятельности

предприятия.

Положения ПБУ 6/97 предусмотрены для собственных основных средств и не

распространяются на операции, связанные с арендованными основными

средствами.

Право арендодателя на осуществление ремонта арендованных основных

средств оговаривается в договоре оперативной аренды. В этой связи можно

утверждать о том, что осуществление арендатором ремонта арендованного

имущества является неотъемлемой частью выполнения условий договора и должно

рассматриваться с позиции бухгалтерского учета как одна из составляющих

расходов по данному договору. Расходы, связанные с операционной арендой

основных средств, относятся в состав расходов. В зависимости от использования

арендованных основных средств, расходы, связанные с их ремонтом, относятся:

-в состав общепроизводственных расходов, если арендованный объект основных

средств используется непосредственно в производственном процессе (например,

арендованные станки, производственное оборудование и т. д.);

-в состав административных расходов, если арендованное имущество используется

для административно-управленческих целей (например, арендованное помещение,

в котором расположен офис, компьютер, используемый в бухгалтерии, и т. д.);

-в состав расходов на сбыт, если арендованное имущество используется

исключительно для сбытовых целей (например, грузовой транспорт, кассовый

аппарат, помещение, в котором расположен магазин, и т. д.);

-в состав прочих операционных расходов, если арендованные основные средства

используются для научных разработок, при аренде объектов социально-

культурного назначения, при использовании арендованного имущества для

обеспечения обслуживания собственных объектов (официальной сферы).

Ремонт арендованных основных средств может быть осуществлен

хозяйственным или подрядным способом.

**Заключение.**

Эксплуатация основных фондов это сложный и трудоемкий процесс.

Основные фонды требуют постоянного технического обслуживания. Кроме того,

для их использования необходимо проводить текущий и капитальный ремонты,

осуществлять реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение и

другие улучшения основных фондов. Все эти мероприятия требуют определенных

затрат, которые нужно отразить в бухгалтерском и налоговом учете.

Для обеспечения сохранности эксплуатационных качеств и эффективности

использования, а также продления срока службы, основные средства подлежат

ремонту - текущему и капитальному.

Предприятия самостоятельно планируют затраты на все виды ремонтов, исходя из

их физического состояния и финансовых возможностей.

Вся сумма расходов по ремонту основных средств относится на расходы

отчетного периода. То же самое касается и расходов, связанных с техническим

обслуживанием основных средств.