Министерство образования и науки Украины

Донбасская государственная машиностроительная академия

Кафедра экономики промышленности

курсовая работа

по дисциплине

“ОСНОВЫ НАУЧНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ”

на тему:

«УЧЕТ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ»

Выполнила: студентка группы ЭП 07-2

 Гальперина E.В.

 Проверила: ст. преподаватель

 Ровенская В.В.

Краматорск 2010

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ………………………………………………………………………..3

УЧЕТ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ………………………………..5

1 Понятие и классификация основных средств……………………………...….5

2 Оценка основных средств………………………………………………….….11

3 Учет поступления и выбытия основных средств………………………..…..15

3.1 Учет поступления основных средств…………………………………….….15

3.2 Учет выбытия основных средств…………………………………………....18

3.2.1 Выбытие основных средств вследствие реализации основных

 средств………………………………………………………………………….…18

3.2.2 Выбытие основных средств вследствие ликвидации объектов основных средств……………………………………………………………………………..18

3.2.3 Выбытие основных средств вследствие безоплатной передачи основных средств………………………………………………………………………………19

4 Амортизация основных средств, её виды……………………………………...21

ЗАКЛЮЧЕНИЕ……………………………………………………………….……25

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ…………………………………………………...…….27

ВВЕДЕНИЕ

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, инструмент и т. п., а материальные условия процесса труда - производственные здания, транспортные средства и другие.

Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода.

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.

Актуальность данной темы состоит в том, что основные средства определяют производственную мощь предприятия. К сожалению, некоторые нормы стандартов носят обобщенный характер, что усложняет их практическую реализацию. В полной мере не раскрыт порядок признания основных средств активами предприятия, что приводит к разным пояснениям их сущности. Несовершенство способов оценки основных средств значительно усложняет учет затрат на их возобновление и улучшение.

Вопрос учета операций с основными средствами стали предметом исследования ученых - экономистов, а именно: М.Т. Белухи, Ф.Ф. Бутанца, Б.И. Валуева, Н.Г. Выговской, В.Г. Горелкина, Н.Г. Гуляевой, И.П. Ржаной, Я.Д. Крупки, М.В. Кужельного, Л.О. Леоновой, М.С. Пушкаря, Ю.Д. Чацкиса, В.Г. Швеца, Я.В. Соколова, А.Е. Фукса, Й. Бетге, М.Р. Метьюса, М.Х.Б. Перера, Ж. Решара, Э.С. Хендриксена, М.Ф. Ван Бреда и других.

Проведенные ими исследования проблем теоретического и практического характера повлияли на развитие теории учета.

Объектом исследования является учетная политика, предметом – основные средства.

Цель данной работы – ознакомиться с понятием «основные средства предприятия», изучить, как осуществляется учет стоимости основных средств.

Задача заключается в определении степени влияния учета основных средств на предприятие в целом.

Методом исследования будет является изучение литературы, журналов отечественных и зарубежных авторов, законодательных и нормативных документов Украины.

УЧЕТ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1 Понятие и классификация основных средств

Успешное функционирование предприятия во многом определяется эффективностью использования всех факторов производства и в первую очередь основных средств.

Основные средства - это материальные активы, которые предприятие содержит с целью использования их в процессе производства, поставки товаров, предоставления услуг, передачи в аренду другим лицам или для осуществления административных и социально-культурных функций, ожидаемый строк полезного использования (эксплуатации) которых больше одного года (или операционного цикла, если он больше года) [3, c 1].

Сущность основных средств можно охарактеризовать следующим образом:

- они вещественно воплощены в средствах труда;

- их стоимость по частям переносится на продукцию;

- они сохраняют натуральную форму длительное время по мере износа;

- возмещаются на основе амортизационных отчислений по истечении срока службы [4, c 2].

В зависимости от характера участия основных средств в процессе расширенного воспроизводства основные средства подразделяются на производственные и непроизводственные.

Основные производственные средствафункционируют в сфере материального производства, неоднократно участвуют в производственном процессе, изнашиваются постепенно, а их стоимость переносится на изготовляемый продукт по частям по мере использования. Пополняются они за счет капитальных вложений. Непроизводственные основные средства *—* жилые дома, детские и спортивные учреждения, другие объекты культурно-бытового назначения, которые находятся на балансе предприятия. В отличие от производственных основных средств они не участвуют в процессе производства, их стоимость исчезает в потреблении. Воспроизводятся они за счет национального дохода.

Непроизводственные основные средства не оказывают непосредственного влияния на объем производства и производительность труда, но их функционирование связано с улучшением благосостояния работников предприятия, повышением материального и культурного уровня их жизни, что, в конечном счете, влияет на результаты деятельности предприятия. [5, с. 130]

По вещественно-натуральному составу производственные основные средства делятся на следующие группы: здания; сооружения; передаточные устройства; силовые машины и оборудование; рабочие машины и оборудование; транспортные средства; инструменты; производственный и хозяйственный инвентарь; прочие средства.

Зданиявключают в себя строения, в которых происходят процессы основных, вспомогательных и подсобных производств (административно-бытовые, хозяйственные помещения, механические мастерские, кладовые, склады и др.).

Сооружения *-* это инженерно-строительные объекты, горные выработки (стволы шахт, штольни), нефтяные и газовые скважины, очистные и другие сооружения, туннели, мосты.

Передаточные устройства *-* это линии электропередач, кабельные линии, телефонная и телеграфная сети, трансмиссии, радиосвязь, магистрали трубопроводов, нефтепроводы, воздухопроводы и др.

К силовым машинам и оборудованиюотносятся машины-генераторы, производящие энергию, и машины-двигатели (двигатели постоянного и переменного тока). На промышленных предприятиях (фирмах) в эту группу также включают преобразователи электрического тока, ртутные выпрямители, трансформаторы, паровые котлы, компрессорные установки и др.

Рабочие машины и оборудованиена промышленном предприятии представляют собой группу, включающую самые разнообразные виды оборудования, применяемого для производства продукции - станки, прессы, прокатные станы, подъемно-транспортное оборудование, вентиляторные установки, экскаваторы, лебедки и др. К этой группе также относится вычислительная техника.

В группу транспортных средстввходят передвижные средства железнодорожного, автомобильного и путевого транспорта, предназначенные для перемещения грузов и работников: локомотивы, вагоны, автомашины, электрокары, автокары, автопогрузчики, железнодорожные вагоны, тепловозы, электровозы и др.

К инструментамотносятся все виды механизированных и немеханизированных орудий ручного труда или приспособления, прикрепляемые к машинам, служащие для обработки предметов труда (электросварка, манипуляторы, отбойные молотки, тиски, патроны и др.).

Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежностивключают предметы, служащие для облегчения операций во время работы (рабочие столы, верстаки и др.), оборудование, способствующее охране труда, и др.

К прочим основным средствамотнесены технические библиотеки, противопожарный инвентарь и др.

По характеру участия в производственном процессе основные средства подразделяются на активную и пассивную части. К активной части относятся средства труда, принимающие непосредственное участие в изготовлении продукции (машины, оборудование и т. д.). От их качества, степени использования зависят объем производства и его эффективность. К пассивной части относятся основные средства, которые создают условия для осуществления производственного процесса (здания, сооружения, передаточные устройства и т. д.). Поэтому уровень материально-технической базы предприятия определяется, прежде всего, удельным весом и качеством активной части производственных основных средств. [6, с. 84-85].

По принадлежности основные производственные средства подразделяются на собственные и арендованные. Собственные полностью принадлежат предприятию, а арендованные являются собственностью других предприятий и в соответствии с договором аренды используются на данном предприятии. [7, с. 360].

В зависимости от отраслевой принадлежности, различают основные средства промышленности, строительства, транспорта и т.д. По участию в процессе производства выделяют основные средства, предназначенные к вводу в действие, введенные в действие, действующие и бездействующие. По возрастному составу, различаю основные средства в возрасте до 5 лет; от 5 до 10 лет; от 10 до 15 лет; от 15 до 20 лет и действующие свыше 20 лет. [8, с. 166]

К основным средствам не относятся:

- малоценные предметы стоимостью меньше установленного норматива независимо от срока службы;

- быстроизнашивающиеся средства труда со сроком службы менее одного года независимо от их стоимости;

- готовая продукция на складе предприятия, снабженческих и сбытовых организаций;

- оборудование, числящееся на балансе капитального строительства и др.

Структура основных средств определяется как доля или удельный вес каждой из групп основных средств в их суммарной стоимости.

В зависимости от того, какая из классификаций положена в основу расчета, различают следующие виды структур основных фондов:

- видовая структураполучила широкое распространение в системе управленческого учета, поскольку позволяет изучать изменения в движении всех групп основных средств, которыми располагает предприятие.

- технологическаяи возрастная структурынаиболее часто используются в экономической практике предприятия для оценки прогрессивности изменений в составе основных средств. Так, наиболее прогрессивной для промышленного предприятия признается такая технологическая структура, в которой наибольший удельный вес в общих основных производственных средствах составляет активная часть.

- возрастная структураиспользуется в качестве одной из основных характеристик производственного потенциала и экономической безопасности предприятия.

- отраслевая структураосновных средств является важнейшим показателем при оценке потенциала экономического развития регионов и страны.

На структуру основных средств влияют такие факторы, как специализация и концентрация производства, материально-технические и производственные особенности отрасли, формы организации производства, объем выпуска продукции, особенности производственного процесса, уровень механизации и автоматизации, географическое размещение предприятия, стоимость строительства и др.

Структура основных средств является величиной динамической или изменяющейся. Это значит, что через определенный промежуток времени структура основных средств изменяется, поскольку на предприятии имеют место процессы движения основных средств: ввод новых их элементов или выбытие по тем или иным причинам. Структура основных производственных средств для предприятий различных отраслей промышленности существенно отличается. Это обусловлено технико-экономическими особенностями данных отраслей. Например, в отраслях добывающей промышленности значительную долю в видовой (производственной) структуре занимают сооружения; в машиностроении — машины и оборудование и т.д. Даже предприятия внутри одной и той же отрасли промышленности, как правило, имеют неодинаковую структуру основных средств. Так, наибольший удельный вес активных элементов в структуре основных средств характерен для предприятий с высоким уровнем технической оснащенности и электровооруженности труда, а также для автоматизированных и механизированных производств. [8, с. 168-169]

Роль основных средств в процессе труда определяется тем, что в своей совокупности они образуют производственно-техническую базу и определяют возможности предприятия по выпуску продукции, уровень технической вооруженности труда. Накопление основных средств и повышение технической вооруженности труда обогащают процесс труда, придают труду творческий характер, повышают культурно-технический уровень общества.

Рост основных средств, особенно орудий труда, и улучшение их качества на основе новейших технических и научных достижений повышают техническую вооруженность труда, являются важнейшим условием выпуска высококачественной продукции с меньшими затратами труда, роста производительности труда и снижения себестоимости продукции. [5, с. 131]

Таким образом, основные средства – это часть производственных средств, которая вещественно воплощена в средствах труда, сохраняет в течение длительного времени свою натуральную форму, переносит по частям стоимость на продукцию и возмещается только после проведения нескольких производственных циклов; основные средства можно классифицировать по следующим признакам: по назначению; по вещественно-натуральному составу; по участию в процессе производства; по принадлежности; по возрастному составу; по степени воздействия на предмет труда; структура основных средств определяется как доля или удельный вес каждой из групп основных средств в их суммарной стоимости; от эффективного использования основных средств зависит финансовое состояние, конкурентоспособность предприятия. Рациональный состав средств, их эффективное использование влияет на технический уровень, качество, надежность продукции.

2 Оценка основных средств

На современном этапе в Украине особое место занимает проблема оценки и переоценки основных средств. Учёт основных средств, вопросы их оценки и переоценки регламентируются П(С)БУ 7 «Основные средства», с учётом международных стандартов финансовой отчётности.

Потребность в правильной оценке основных средств обусловлена следующими причинами: необходимостью формирования правдивого представления пользователей о состоянии имущества собственника, предотвращении существенных ошибок в расчёте показателей амортизации основных средств, себестоимости, отпускных ценах, доходах и расходах, определения величины налогов и т. д.

 Вопросы оценки основных средств исследованы в работах отечественных и зарубежных экономистов: А. Белоусов, К. Бурнисьен, В. Галасюк, Э. Леотэ, Н. Малюга, М. Метьюс, И. Назарбаева, В. Новодворский, Л. Розенберг и др [10, c 1].

Оценка основных средств- это определение стоимости основных фондов предприятия для целей учета и анализа, экономических расчетов и прогнозов, формирования обобщающих отраслевых и народно-хозяйственных показателей.

Оценка основных средств осуществляется:

- для сделок купли-продажи, обмена;

- при выдаче кредита под залог имущества;

- при разрешении имущественных споров;

- при реструктуризации задолженности предприятия;

- при определении вклада в уставной капитал;

- при определении величин страховых сумм;

- при проведении процедур банкротства;

- при возникновении имущественных споров [9, c 1].

Оценка основных средств исторически осуществлялась по следующим видам: по первоначальной, восстановительной, остаточной стоимости.

В П(С)БУ 7 «Основные средства» первоначальная стоимость – это историческая (фактическая) себестоимость необоротных активов в сумме денежных средств или справедливой стоимости других активов, уплаченных (переданных), израсходованных для приобретения (создания) необоротных активов.

Первоначальная стоимость объекта основных средств состоит из следующих расходов: суммы, уплачиваемые поставщикам активов и подрядчикам за выполнение строительно-монтажных работ; регистрационные сборы, государственная пошлина и аналогичные платежи, осуществляемые в связи с приобретением прав на объект основных средств; суммы ввозной таможенной пошлины; суммы непрямых налогов в связи с приобретением основных средств; расходы по страхованию рисков доставки основных средств; расходы на транспортировку, установку, монтаж, наладку основных средств; другие расходы, непосредственно связанные с доведением основных средств до состояния, в котором они пригодны для использования с запланированной целью.

 Согласно П(С)БУ 19 «Объединение предприятий» справедливая стоимость – это сумма, по которой может быть осуществлен обмен актива, или оплата обязательства в результате операции между осведомлёнными, заинтересованными, независимыми сторонами. Справедливая стоимость характеризует реальную стоимость активов предприятия. Во многих литературных источниках термин «справедливая стоимость» отождествляют с термином «рыночная стоимость». Однако данное предположение является ошибочным, т.к. в П(С)БУ 19 говорится о том, что в качестве справедливой стоимости могут выступать рыночная стоимость, воостановительная стоимость за вычетом суммы износа, «текущая рыночная стоимость» и т. д.

К проблемам определения справедливой стоимости можно отнести следующие: справедливая стоимость отражает некоторую условную сумму, которая могла бы быть получена в случае, если актив был бы продан на определённую дату; метод учёта по справедливой стоимости требует дополнительных затрат; использование справедливой стоимости нарушает «принцип осмотрительности», в соответствии с которым при подготовке финансовой отчётности следует минимизировать разного рода неопределённости, которые неизбежно возникают в связи с использованием справедливой стоимости.

Согласно П (С) БУ 7 «Основные средства» переоценённая стоимость – стоимость необоротных активов после их переоценки. Переоцененная первоначальная стоимость и сумма износа объекта основных средств определяются умножением, соответственно, первоначальной стоимости и суммы износа на индекс переоценки. Индекс переоценки определяется делением справедливой стоимости объекта на его остаточную стоимость. Сумма уценки при этом относится на расходы текущего периода, а на сумму дооценки увеличится дополнительный капитал предприятия.

 Переоценка основных средств необходима, исходя из ряда причин: проведение переоценки предусмотрено законодательно, а именно П(С)БУ 7 «Основные средства»; постоянное использование основных средств приводит к их обесцениванию и требует обязательной переоценки; улучшение основных средств – модернизация, реконструкция, ремонт, дооборудование увеличивает их балансовую стоимость, вследствие чего она может быть выше справедливой.

 Восстановительная стоимость – стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях с учётом действующего уровня цен, тарифов, расценок и норм. Определяется в результате переоценок. Остаточная стоимость – разность между первоначальной (восстановительной) стоимостью и износом.

 Переоценка объектов основных фондов может быть представлена дооценкой или уценкой. Сумма дооценки остаточной стоимости объекта основных средств включается в состав дополнительного капитала, а сумма уценки – в состав расходов, кроме случаев, приведённых в пункте 20 П(С)БУ 7.

Проблемами переоценки основных средств являются: проблема признания активов, в соответствии с пунктом 6 П(С)БУ 7 «Основные средства»; правильная классификация основных средств в системе бухгалтерского учёта и отчётности; установление степени износа; оценка основных средств для целей финансовой отчётности при представлении её в международные финансовые организации; установление оставшегося срока использования (эксплуатации).

К преимуществам переоценки основных средств можно отнести: переоценка основных средств позволяет привести бухгалтерский учёт в соответствии с П(С)БУ, даёт достоверную оценку основным средствам; оказывает эффективное влияние на амортизационный фонд, способствующий обновлению основных производственных фондов; способствует установлению доверительных отношений с потенциальными инвесторами; может способствовать росту рыночной стоимости акций предприятия.

Таким образом, оценка основных средств на предприятии проводится обязательно. Её грамотное проведение способствует получению пользователями достоверной и правдивой информации о финансовом состоянии предприятия, выявлению проблемных вопросов учёта основных средств, разработке путей их решения, дальнейшему прогнозированию развития предприятия.

 Переоценку основных средств проводить необязательно, но желательно. При её осуществлении главной проблемой является достоверное определение справедливой стоимости объектов основных средств. Для этого необходима помощь экспертов-оценщиков, что, разумеется, требует соответствующих затрат. Однако при пренебрежении переоценкой может возникнуть более серьезная проблема – недостоверное отражение в бухгалтерском учёте активов предприятия, искажение информации, а, как результат, ошибки в балансе. В соответствии с П(С)БУ 7 переоценка основных средств вызывает изменение величины собственного капитала предприятия в общей величине источников финансирования хозяйственной деятельности предприятия [10, c 2].

3 Учет поступления и выбытия основных средств

3.1 Учет поступления основных средств

Основные средства предприятия могут поступать вследствие:

- купли у других предприятий;

- вклада в уставной капитал основателей предприятия;

- собственного производства;

- обмена на другой актив;

- бесплатного получения.

Основные средства отображаются по дебету счета 10 в момент их поступления на предприятие, но только в случае, если объект основное средство:

- не требует монтаж;

- вводится в эксплуатацию сразу же после поступления на предприятие.

При поступлении объекта в эксплуатацию комиссией, назначаемой руководителем организации , оформляется акт ( накладная ) приемки-передачи основных средств. В нем указываются характеристика объекта, его местонахождение, источник финансирования приобретения , год выпуска или постройки , дата ввода в эксплуатацию, результаты испытания объекта , его соответствие техническим условиям и др. Акт (накладная) приемки-передачи основных средств составляют на каждый объект в отдельности .По общему акту, оформляющему приемку нескольких объектов, рекомендуется приходовать лишь хозяйственный инвентарь, инструменты, станки,если они однотипны, одинаковой стоимости и приняты одновременно. К акту (накладной) приемки-передачи прилагается необходимая техническая документация ( паспорта, спецификации, рабочие инструкции и т.п.).

Каждому объекту основных средств, принятому на учет, присваивается инвентарный номер. Он сохраняется на все время эксплуатации объекта и обозначается на нем путем прикрепления металлического жетона, нанесения краской, насечки и т.п. Объекты основных средств обычно нумеруются по порядково-серийной системе, и номер указывается во всех первичных документах и регистрах бухгалтерского учета. Инвентарным номером объектов железных транспортных средств (электровозов, тепловозов, локомотивов ) обычно служат номера, полученных на заводах-изготовителях, а у объектов автомобильного транспорта , тракторов и прицепов – знаки, присвоенные им Госавтоинспекцией. Присваивать вновь поступившим основным средствам инвентарные номера выбывших объектов нельзя в течение 5 лет после списания, так как это может привести к путанице и ошибкам в учете .

Акт (накладная) приемки-передачи основных средств с сопроводительными документами передается в бухгалтерию организации. Открывается инвентарная карточка учета основных средств, где указывает инвентарный номер объекта и основные данные о нем ( первоначальная и восстановительная стоимость, срок полезного использования, норма амортизационных отчислений, сумма износа на момент оприходования и т.п. ).

На арендованные в порядке текущей аренды и финансового лизинга основные средства унитарные карточки не открываются. Для их аналитического учета используют копию карточки, прилагаемой арендодателем ( лизингодателем ) к акту сдачи объекта основных средств а аренду (лизинг). При реконструкции, значительной достройки или дооборудования объектов открывается новая карточка.

Для обеспечения сохранности инвентарные карточки каждого объекта регистрируются в специальных описях и хранятся в картотеке бухгалтерии сгруппированными по отраслевым классификационным группам, а внутри этих групп - по местам эксплуатации и по видам объектов. При выбытие основных средств инвентарная карточка из карточек изымается.

В организациях с небольшим количеством объектов основных средств , а также если они представляют собой сложные инвентарные объекты, имеют много крупных составных приспособлений и устройств ( электромоторов, трансмиссий и т.п. ), пообъектный учет можно весть в инвентарных книгах . При использовании в учете компьютеров отпадает необходимость в карточке инвентарных карточек и все необходимые сведения о наличие и движение основных средств получают на основе информационной базы банка данных в виде распечатки регистров (машинограмм ), используемых для управления основными средствами .

Учет наличия и движения основных средств, принятых на баланс организации, ведется на счете Основных средств. Здания, машины и оборудование арендованные учитывают на забалансовом счете Арендованных основных средств .

При формировании уставного капитала предприятия его участники вносят свою часть не только денежными средствами, но и вещественными. При создании предприятия декларируется размер уставного капитала, который отображается по кредиту счета 40 «Уставной капитал» и одновременно отображается задолженность каждого учредителя перед уставным капиталом по дебету соответственного субсчета 46 «Неоплаченный капитал». По мере погашения задолженности счет закрывается [12,c 5-6].

Первоначальной стоимостью основных средств, которые внесены в уставной капитал предприятия, признается согласованная учредителями предприятия их справедливая стоимость .

Основное средство может быть приобретено в результате обмена на другой актив.

Себестоимость такого основного средства оценивается по справедливой стоимости полученного актива, который равняется справедливой стоимости переданного актива с поправкой на какую-либо сумму денег или денежных активов, которая была передана.

3.2 Учет выбытия основных средств

3.2.1 Выбытие основных средств вследствие реализации основных средств

Продажа основных средств осуществляется только через аукционы или биржи. Продажа основных средств, стоимость которых превышает размер 100 неналогооблагаемых минимумов доходов граждан, проводится при условии обязательного согласования с органами, уполномоченными распоряжаться этим имуществом. Суммы, полученные учреждениями от продажи или демонтажа основных средств (кроме зданий и сооружений), остаются в распоряжении предприятия с правом их дальнейшего использования, на ремонт, модернизацию или приобретение новых средств того же назначения. При этом деньги, полученные от реализации и демонтажа основных средств, приобретенных за счет внебюджетных средств, используются после оплаты налогов, установленных законодательством. Суммы, полученные предприятием от продажи или демонтажа зданий и сооружений, вносятся в доход того бюджета, за счет которого эти предприятия удерживаются [13, с 19-20].

3.2.2 Выбытие основных средств вследствие ликвидации объектов основных средств

Ликвидация объекта основных средств труда осуществляется в случае, когда такой объект перестал отвечать критерию актива. В соответствии с П(с)БУ актив – это ресурс, контролированный предприятием в результате прошлых событий, использование которого, как ожидается, приведет к получению экономической выгоды в будущем.

Несоответствие критерию актива может наступить вследствие:

-ошибки;

-износа (физического, морального).

Как видим, несоответствие критерию актива не обязательно должно быть связано с полным физическим износом объекта основных средств. Следовательно, вполне возможна ситуация, когда под ликвидацию попадает объект, по которому не в полном размере насчитана амортизация.

Для подтверждения несоответствия того или иного объекта основных средств и осуществления его ликвидации по приказу руководителя предприятия создается комиссия. В некоторых случаях для подтверждения несоответствия конкретного объекта основных средств критерию актива, необходимо привлечение специализированных экспертных организаций, оплата услуг которых относится на затраты, связанные с ликвидацией данного объекта. Как правило, ликвидация объекта основных средств приводит к получению доходов в виде материальных ценностей, полученных в результате демонтажа и ликвидации объекта [14, с 132]. В последующем они используются внутри предприятия или реализуются на сторону.

3.2.3 Выбытие основных средств вследствие безоплатной передачи основных средств

Реализация основных средств путем безоплатной передачи позволяется только бюджетным учреждениям:

- в пределах одного министерства, другого центрального органа исполнительной власти – учреждениям, которые содержаться за счет государственного бюджета;

- в пределах одного бюджета – учреждениям, которые содержатся за счет местных бюджетов.

В соответствии с Кабинетом Министров Украины от 26.06.96 года № 678, передача имущества осуществляется таким образом:

а) целостных имущественных комплексов учреждений, объектов незавершенного производства, отдельных инвентарных объектов из общегосударственной собственности в собственность административно-территориальных единиц и наоборот – в соответствии с действующим законодательством;

б) объектов незавершенного производства, отдельных инвентарных объектов, которые принадлежат учреждениям из сферы управления одних центральных органов исполнительной власти – на основе решений этих органов и по согласованию с Министерством Экономики Украины и Министерством Финансов Украины;

в) основных средств одних учреждений, которые принадлежат к сфере управления одних и тех же центральных органов исполнительной власти – на основе решений этих органов. В случаях передачи основных средств , которые были в эксплуатации, в документах указывается их первоначальная стоимость и сумма начисленного износа.

В результате осуществления безоплатной передачи объектов основных средств в бухгалтерском учете отображаются только затраты. Доходов в результате осуществления таких операций предприятие не получает [2, с 6-7].

Документальное оформление безоплатной передачи объекта основных средств осуществляется в таком же порядке, как и при обычной продаже.

4 Амортизация основных средств, её виды

Стоимость основных фондов постепенно уменьшается в связи с физическим и моральным износом. Поэтому особое внимание следует уделить амортизации основных средств.

Согласно П(С)БУ 7 под амортизацией понимается систематическое распределение амортизируемой суммы необоротных активов в течение срока их полезного использования (эксплуатации). При этом объектом амортизации является стоимость основных средств, но кроме стоимости земли и незавершенных капитальных инвестиций.

Зачем это нужно? Существует несколько точек зрения на экономический смысл амортизации. Некоторые специалисты считают, что при помощи механизма амортизации создаются потоки денежных средств, который в дальнейшем будут направлены на воспроизводство основных фондов, другие – рассматривают амортизацию как способ «размазывания» крупномасштабных расходов по периодам, согласно принципу начисления.

Пример: Работает фирма, тратит деньги на обеспечение производства, производит продукцию, продает ее. После выпуска продукции формируется ее себестоимость, к себестоимости прибавляется величина желаемой прибыли, в результате образуется цена. Затраты на основные средства подлежат включению в состав себестоимости продукции на равномерной основе, т.к. если единовременно списать все затраты на себестоимость, цены на продукцию увеличатся в разы и станут неконкурентными.

При начислении амортизации используются следующие понятия:

1. Амортизируемая стоимость — первоначальная или переоцененная стоимость необоротных активов за вычетом их ликвидационной стоимости.

2. Срок полезного использования (эксплуатации) — ожидаемый период времени, в течение которого необоротные активы будут использоваться предприятием или с их использованием будет изготовлен (выполнен) ожидаемый предприятием объем продукции (работ, услуг).

3. Ликвидационная стоимость — сумма средств или стоимость других активов, которую предприятие ожидает получить от реализации (ликвидации) необоротных активов после окончания срока их полезного использования (эксплуатации), за вычетом расходов, связанных с продажей (ликвидацией).

4. Остаточная стоимость основных фондов - представляет собой разницу между их первоначальной стоимостью и суммой начисленного износа.

5. Восстановительная стоимость основных фондов - является условной оценкой стоимости основных фондов и выражает сумму затрат, которые были бы необходимы для воспроизводства в данный момент фондов при действующих ценах.

В современной хозяйственной практике основные фонды в зависимости от применяющихся норм амортизации определяются на следующие 3 группы:

1 группа — здания, сооружения, их структурные компоненты и передаточные устройства, в том числе жилые здания и их части (квартиры и места общего пользования);

2 группа — автомобильный транспорт и узлы (запасные части) к нему, мебель, бытовые электронные, оптические, электромеханические приборы и инструменты, включая электронно-вычислительные машины, другие машины для автоматической обработки информации, информационные системы, телефоны, микрофоны и рации, другое конторское (офисное) оборудование и принадлежности к нему;

3 группа — любые другие основные фонды, не включенные в группы 1, 2.

Показатели износа и амортизации необоротных активов различаются по своему экономическому содержанию. Износ отражает старение действующих фондов, амортизация - накопление денежных средств на их замену.

Амортизационные отчисления производятся, исходя из стоимости необоротных активов, методов амортизации и норм амортизационных отчислений, определенных Положением (стандартом) бухгалтерского учета 7 "Основные средства", утвержденного приказом Министерства Финансов Украины от 27.04.2000 г. № 92.

Следует уделять большое внимание выбору метода амортизации основных средств, так как вследствие этого сумма амортизационных отчислений будет различной, а ведь она существенным образом влияет на себестоимость изготавливаемой продукции (работ, услуг), а значит, и на конечный финансовый результат деятельности предприятия. Кроме того, при выборе метода амортизации необходимо думать и об экономической выгоде более быстрого возмещения капитальных затрат. При этом необходимо иметь в виду, что под методом амортизации понимается распределение стоимости средств труда по годам срока их службы в определенном системном порядке.

Учет балансовой стоимости основных фондов, подпадающих под определение группы 1, ведется по каждому отдельному зданию, сооружению или их структурному компоненту и в целом по группе 1, как сумма балансовых стоимостей отдельных объектов такой группы.

Амортизация отдельного объекта основных фондов группы 1 проводится до достижения балансовой стоимостью такого объекта ста необлагаемых налогом минимумов доходов граждан. Остаточная стоимость такого объекта включается в состав валовых расходов по результатам соответствующего отчетного периода, а стоимость такого объекта приравнивается к нулю.

Учет балансовой стоимости основных фондов, подпадающих под определение групп 2 и 3, ведется по совокупной балансовой стоимости соответствующей группы основных фондов независимо от времени ввода в эксплуатацию таких основных фондов. При этом отдельный налоговый учет балансовой стоимости индивидуальной материальной ценности, которая входит в состав основных фондов группы 2 или группы 3, не ведется.

Амортизация основных фондов групп 2 и 3 проводится до достижения балансовой стоимостью группы нулевого значения.

Амортизационные отчисления проводятся до достижения остаточной стоимостью нематериального актива нулевого значения.

П(С)БУ 7 предполагает применение пяти методов амортизации:

- метод прямолинейного списания

- метод уменьшения остаточной стоимости

- метод ускоренного уменьшения остаточной стоимости

- кумулятивный метод

- производственный метод

Метод амортизации нематериального актива выбирается предприятием самостоятельно, исходя из условий получения будущих экономических выгод. Если такие условия определить невозможно, то амортизация начисляется с применением прямолинейного метода.

Амортизация прочих необоротных материальных активов начисляется по методам, приведенным в подпунктах 1 (прямолинейный метод) и 5 (производственный метод).

Амортизация малоценных необоротных материальных активов и библиотечных фондов может начисляться в первом месяце использования объекта в размере 50 процентов его амортизируемой стоимости и остальных 50 процентов амортизируемой стоимости в месяце их изъятия Или в первом месяце использования объекта 100 процентов его стоимости.

Кроме вышеперечисленных методов амортизации, предприятие может применять нормы и методы начисления амортизации основных средств, предусмотренные налоговым законодательством, то есть Законом Украины «О налогообложении прибыли предприятий» в редакции от 22.05.97 г. № 283/97-ВР. Такой метод начисления амортизации может заинтересовать малые предприятия, которые используют обычную систему налогообложения (хотя все равно различия между бухгалтерским и налоговым учетом у таких предприятий будут) [1, c 1].

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Для осуществления своей производственно-хозяйственной деятельности предприятия должны иметь необходимые средства труда и материальные условия. Они являются важнейшим элементом производительных сил и определяют их развитие. Средства труда выделены в отдельный объект учета, который называется основные средства.

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 стоимость на создаваемую продукцию частями.

Основные средства играют огромную роль в процессе труда, в своей совокупности они образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощность предприятия. На протяжении длительного периода использования основные средства поступают на предприятие и передаются в эксплуатацию; изнашиваются; подвергаются ремонту, при помощи которого восстанавливаются их физические свойства; перемещаются внутри предприятия; выбывают с предприятия вследствие ветхости или нецелесообразности дальнейшего использования.

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.

 В условиях ограниченности финансовых ресурсов в современных условиях развития экономики, высокой степени изношенности основных средств важное значение приобретает выбор учетной политики на предприятиях по привлечению инвестиций и обновлению основного капитала.

 Основные средства предприятия разнообразны по своему составу и назначению. Для ведения учета необходима классификация основных средств по видам, назначению или характеру участия в процессе производства, отраслям хозяйства, степени использования, принадлежности.

В системе рыночных отношений задачами учета являются правильное и своевременное отражение поступления, выбытия и перемещения основных средств, контроль за их наличием и сохранностью в местах эксплуатации; своевременное и точное исчисление износа основных средств и правильное его отражение в учете; определение затрат по ремонту и контроль за рациональным использованием средств, выделенных для этой цели; своевременное проведение инвентаризации и переоценки; поиск путей совершенствования учета основных средств.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 http://1c77.com.ua/1cbugh/Uchet/Amortizac.php

2 Пархоменко В. Бухгалтерський облік доходів і витрат за будівельними контрактами // Бухгалтерський облік і аудит. - 2001. — № 6. - С. 6-9.

3 http://profmeter.com.ua/communication/learning/course/course3/lesson142/

4 Основные средства предприятия [Электронный ресурс]. - Режим доступа: www.revolution

5 Горфинкель, А.С. Экономика предприятия: учебник для вузов / А.С. Горфинкель, В.А. Швандар. – М: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 670 с

6 Экономика предприятия: учеб. пособие / В.П. Волков [и др.]; под общ. ред. В.П. Волкова. – М: Новое знание, 2003. – 677 с.

7 Хрипач, В.Я. Экономика предприятия: учебник / В.Я. Хрипач, Г.З. Суша, Г.К. Оноприенко; под ред. В.Я. Хрипача. – Минск: Экономпресс, 2000. – 464 с.

8 Экономика предприятия: учеб. пособие / Л.Н. Нехорошева [и др.]; под ред. д-ра экон. наук. проф. Л.Н. Нехорошевой. – Минск: БГЭУ, 2008. – 719 с.

9 http://www.bk-arkadia.ru/servicecost3\_2/

10 Панкова М. М., Евтюхова Д. В.Донецкий национальный университет http://www.rusnauka.com/12\_KPSN\_2010/Economics/63550.doc.htm

11 Загородиш А.Г., Усач Б.Ф., Хом'як Р.Л. Бухгалтерський облік та аудит підприємницької діяльності: Навчальний посібник. — Львів, 1995. — 208 с.

12 Мізюк В. Cуб'єкти малого підприємництва: особливості ведення обліку та звітності // Все про бухгалтерський облік. — 2001. — №19. — С. 4-11.

13 Костюченко В. Облік будівельних контрактів за П(С)БО // Бухгалтерський облік і аудит - 2000. — .№6 - С 10-19; №7. — С. 19-26.

14 Партин Г.О., Мороз А.С. Основи бухгалтерського обліку: Навчальний посібник. — Львів: Державний університет "Львівська політехніка" (Інформаційно-видавничий центр "ІНТЕЛЕКТ+" Інституту підвищення кваліфікації та перепідготовки кадрів), 1999. — 132 с