МИНИСТЕРСТВО

ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ИНСТИТУТ БИЗНЕСА И ПРАВА**

Допустить к защите Направление – экономика

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.Л. Василенок

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2002г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

На тему:

«АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ФИРМЫ»

ДИПЛОМНИК: \_\_**Зарубина Людмила Михайловна**

РУКОВОДИТЕЛЬ: **Замула Александр Иванович**

САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

**2002г.**

**ПЛАН**

Введение

**Глава 1. Теоретические и методологические основы учета основных средств**

1.1. Основные средства и задачи их учета

1.2. Классификация и оценка основных средств

1.3. Документы для оформления движения основных средств

1.4. Аналитический учет основных средств

1.5. Учет поступления и выбытия основных средств

 1.6. Учет затрат на ремонт основных средств

1.7. Учет амортизации (износа) основных средств

1.8. Инвентаризация основных средств

1.9. Учет переоценки основных средств

1.10. Аренда основных средств

1.11.Учет лизинговых операций

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

2.1. Автоматизация отчетности

2.2. Программный комплекс «Бизнес Софт Бухгалтерия»

**Глава 3. Анализ эффективности использования основных средств**

 3.1. Проблемы воспроизводства основными средствами

 3.2. Значения и задачи анализа основных средств

 3.3. Анализ обеспеченности основными средствами

 3.4. Анализ фондоотдачи

3.5. Анализ использования производственной мощности и площадей

 3.6. Анализ обеспеченности предприятия производственным оборудованием и эффективности его использования

**Глава 4. Действующая система учета основных средств фирмы «Элис-Маркет»**

4.1. Организация учета и эффективность использования основных средств фирмы «Элис-Маркет»

4.1.1. Документы для оформления движения основных средств

 4.1.2. Поступление и выбытие основных средств

4.1.3. Износ основных средств

4.1.4. Инвентаризация основных средств

4.1.5. Переоценка основных средств

4.2. Краткая характеристика предприятия.

**Глава 5. Новое в учете основных средств.**

 5.1 Сфера применения нового положения.

 5.2. Что относится к основным средствам.

 5.3. Оценка основных средств.

 5.4. Определение срока полезного использования.

5.5. Амортизация основных средств

 5.6. Выбытие объектов основных средств

5.7. Переоценка основных средств

 5.8.Учет основных средств находящихся в общей собственности нескольких организаций.

 5.9. Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности

Заключение

Список литературы

Приложение

**ВВЕДЕНИЕ**

Предприятие, его проблемы и пути их разрешения, тактика и стратегия выживания, реальная эффективность хозяйственной деятельности и вытекающие отсюда задачи – вот что стоит сегодня в центре внимания и требует самого тщательного анализа. Сможет ли конкретное предприятие адекватно вписаться в сложный механизм формирующегося в России современного динамичного рынка, сумеет ли оно использовать преимущества мировой экономической интеграции и прямых внешнеэкономических связей, найдет ли необходимые средства и пути ликвидации возрастающего технологического отставания российской экономики? Решение этих вопросов требует напряженного труда широкого круга специалистов, и не в последнюю очередь бухгалтеров, работников учетно-аналитического и финансово-экономического профиля, - ведь кардинальной реформы уже сейчас требует вся система экономической информации предприятия. Это касается как управленческого учета, призванного стать составной частью механизма принятия управленческих решений, служить росту эффективности на всех уровнях и направлениях деятельности и интегрировать учетные, аналитические, плановые и контрольные функции внутренней информационной инфраструктуры предприятия, так и финансового учета и внешней (предоставляемой внешним пользователям) отчетности, данные которых должны помогать установлению доверия и прочных связей между предприятиями и его рыночными контрагентами. Отношения предприятий с аудиторскими фирмами также должны подняться на качественно новый уровень, предполагающий предоставление предприятиям комплекса услуг по управленческому консультированию, развитию финансовой отчетности, внедрению эффективных систем внутренней отчетности и контроля, решению налоговых проблем, подготовке кадров и др., а не только подтверждение достоверности внешней отчетности предприятий.

Становление цивилизованного предпринимательства сопровождается возрастанием роли бухгалтерской информации в управлении, контроле и анализе предпринимательской деятельности. Своевременность ее получения, соответствующее качество и достоверность обеспечиваются наличием высокоподготовленных специалистов – бухгалтеров-профессионалов. Как указано в проекте кодекса этики профессионала-бухгалтера, деятельность профессионального бухгалтера имеет следующие особенности:

наличие специфической квалификации и навыков, достигаемых образованием и опытом работы;

приверженность к единой, определенной системе ценностей;

признание своей ответственности перед обществом вплоть до признания приоритета общественных интересов перед интересами клиентов или работодателя, вытекающие из этого обстоятельства, что деятельность профессионального бухгалтера часто имеет большое значение не только для его клиента или работодателя, но и для всего общества в целом.

Для того чтобы оправдать ожидания общества, профессиональный бухгалтер должен ставить перед собой четыре основные цели:

обеспечивать потребности общества в полноценной и достоверной информации;

достигать профессионализма с тем, чтобы клиенты и другие заинтересованные стороны были уверены, что они имеют дело с высококвалифицированными специалистами в своей области;

постоянно обеспечивать высокое качество услуг;

завоевывать доверие клиентов с тем, чтобы последние были уверены, что этика профессионального бухгалтера не позволит совершать недостойных поступков.

В данной работе сделана попытка, проанализировать одну из многочисленных составляющих, приведенных выше вопросов и проблем, рассмотреть некоторые из граней «краеугольного камня», которыми для любого предприятия являются основные средства.

***Цель дипломной работы*** - всестороннее рассмотрение вопросов, связанных с бухгалтерским учетом и эффективностью использования основных средств.

Назначение дипломной работы:

приобрести более глубокие знания по вопросам бухгалтерского учета и эффективностью использования основных средств;

получить навыки работы с нормативной литературой по исследуемым вопросам;

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

обосновать необходимость автоматизированного ведения учета основных средств.

***Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001г. №26н***

**Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

**1.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ЗАДАЧИ ИХ УЧЕТА**

Производственно-хозяйственная деятельность организаций 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.

К основным средствам относятся здания, сооружения, передаточное устройство, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие основные средства. К основным средствам также относятся капитальные вложения на улучшение земель и в арендованные здания, сооружения, оборудование и другие объекты. Основные средства отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости, т.е. по фактическим затратам их приобретения сооружения и изготовления.

Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода. Под воздействием производственного процесса и внешней среды они снашиваются постепенно и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы (срока полезного использования) путем начисления износа (амортизации) по установленным или рассчитываемым самостоятельно нормам.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ-6/01) утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001г. №26н устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации. Положением определено: **основные средства -** часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказания услуг, либо для управленческих нужд организации используемая в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Таким образом, к основным средствам относятся предметы, срок полезного действия которых более года, а стоимость – не менее 100-кратного размера минимальной месячной оплаты труда (ММОТ) за единицу.

К основным средствам не относятся и *учитываются в составе малоценных и быстроизнашивающихся предметов* (МБП):

Средства труда с эксплуатацией менее одного года независимо от их стоимости, или средства труда стоимостью до 100-кратного размера ММОТ за единицу независимо от срока их службы, за исключением сельскохозяйственных машин и орудий, строительно-механизированного инструмента, рабочего и продуктивного скота, которые относятся к основным средствам независимо от стоимости;

специальные инструменты и специальные приспособления не зависимо от их стоимости;

специальная одежда, специальная обувь и постельные принадлежности независимо от их стоимости и срока службы.

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

На протяжении длительного периода использования основные средства поступают в организацию и передаются в эксплуатацию; изнашиваются в результате эксплуатации; подвергаются ремонту, при помощи которого восстанавливаются их физические качества; перемещаются внутри организации; выбывают из организации вследствие ветхости или 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, объема выполняемых работ и услуг на каждый рубль основных средств.

Организации имеют права владения, пользования и распоряжения основными средствами: продавать или безвозмездно передавать другим организациям, обменивать, сдавать в аренду, предоставлять бесплатно во временное пользование либо взаймы 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.

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств являются:

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 средств на реконструкцию и модернизацию основных средств;

исчисление доли стоимости основных средств в связи с использованием и износом для включения в затраты организации;

контроль за эффективностью использования рабочих машин, оборудования, производственных площадей, транспортных средств и других основных средств;

точное определение результатов от списания, выбытия объектов основных средств.

Эти задачи решают с помощью надлежащей оформленной документации и обеспечения правильной организации учета наличия и движения основных средств, расчетов по их амортизации и учета затрат по их ремонту.

**1.2. КЛАССИФИКАЦИЯ И ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Основные средства организации разнообразны по составу и назначению. Чтобы вести их учет, необходима классификация их по видам, назначению или характеру участия в процессе производства, отраслям хозяйства, степени использования и по принадлежности.

В зависимости от назначения в производственно-хозяйственной деятельности основные средства подразделяются на производственные и непроизводственные.

К основным средствам **производственного назначения** относятся: машины, станки, аппараты, инструменты, вычислительная техника, а также здания основных и вспомогательных цехов, отделов и служб, предназначенные для производственного процесса (связанные с осуществлением предпринимательской деятельности), или здания складов, резервуары, транспортные средства, используемые для перемещения и хранения предметов и продуктов труда, хозяйственный инвентарь, мебель и другие основные средства, использование которых направлено на систематическое получение прибыли как основной цели деятельности организации.

Основные средства **непроизводственного назначения** непосредственно не участвуют в процессе производства, но их используют для обеспечения культурно-бытовых нужд работников организации (основные средства жилищно-коммунального хозяйства, поликлиник, медицинских пунктов, клубов, стадионов, детских садов и т.п.).

Для обеспечения учета основных средств по отраслям предусмотрена классификация, т.е. деление их на следующие группы: промышленность, сельское хозяйство, лесное хозяйство, транспорт, связь, строительство, торговля и общественное питание, материально-техническое снабжение и сбыт, информационно-вычислительное обслуживание, жилищно-коммунальное хозяйство, здравоохранение, физическая культура и социальное обеспечение, народное образование, культура и др.

По степени использования в производственно-хозяйственной деятельности основные средства подразделяются на основные средства, находящиеся в запасе, в эксплуатации, на консервации, в аренде. Это необходимо потому, что начисление амортизации происходит внутри групп различно. Так, по основным средствам, находящимся в запасе, амортизация начисляется в части полного восстановления; по основным средствам в эксплуатации начисляется не только амортизация на полное восстановление, но и при необходимости создается ремонтный фонд; по основным фондам, находящимся на консервации (по решению правительства или руководителя организации), амортизации вообще не начисляется, по арендованным основным средствам, не включаемым в баланс организации, амортизация не начисляется.

По принадлежности основные средства подразделяются на собственные и арендованные. Собственные основные средства организации числятся у нее на балансе, а арендованные принадлежат другой фирме, эксплуатируются временно за определенную плату, учитываются за балансом без начисления амортизации (износа) – это так называемая текущая аренда.

Необходимое условие правильного учета основных средств – единый принцип их оценки. Различают три оценки основных средств: первоначальную, восстановительную и остаточную.

**Первоначальная стоимость (балансовая)** складывается в момент вступления объекта в эксплуатацию в данной организации. По первоначальной стоимости объект учитывается в течение периода нахождения в организации.

В зависимости от источника поступления основных средств под их первоначальной стоимостью понимаются:

стоимость внесенных учредителями основных средств в счет их вклада в уставный капитал (складочный) капитал организации – по договоренности сторон;

стоимость изготовленных в самой организации, а также приобретенных за плату у других предприятий и лиц – в сумме фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством РФ).

В состав фактических затрат или первоначальную стоимость, при этом могут включаться:

суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу);

суммы, уплачиваемые организациям по договору строительного подряда и иным договорам за осуществленные работы;

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

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

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

таможенные пошлины и иные платежи;

не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объектов основных средств;

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

Не включаются в фактические затраты общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств.

Первоначальной стоимостью полученных объектов основных средств по договору дарения, безвозмездно в процессе приватизации, а также в качестве субсидий (помощи) признается их рыночная стоимость на дату оприходования. При определении рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичную продукцию, полученные в письменной форме от организаций - изготовителей; сведения об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики; торговых инспекций и организаций; сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения о стоимости отдельных объектов основных средств.

Затраты по доставке указанных объектов основных средств, полученных по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, учитываются как затраты капитального характера и относятся организациями - получателями на увеличение первоначальной стоимости объекта. Указанные расходы отражаются на счете учета капитальных вложений в корреспонденции со счетами учета расчетов.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, признается стоимость обмениваемого имущества, по которой оно было отражено в бухгалтерском учете.

Основные средства в процессе использования изнашиваются, ветшают, отчего их первоначальная стоимость уменьшается. Денежное выражение потери объектами своих физических и технико-экономических качеств называется **износом основных средств**.

Первоначальная стоимость за вычетом суммы износа называется **остаточной стоимостью основных средств**. Оценка одинаковых объектов основных средств, введенных в эксплуатацию в разное время, может, быть различной. Это зависит от времени, места и способа их сооружения и приобретения или степени инфляции, поэтому и возникает необходимость в определении восстановительной стоимости основных средств.

Под **восстановительной стоимостью** основных средств понимается стоимость воспроизводства основных средств, т.е. приобретения или строительства инвентарных объектов исходя из действующих цен на момент переоценки.

Принципы оценки основных средств одинаковы для всех организаций независимо от форм собственности. Однако первоначальная стоимость основных средств может быть изменена при переоценке основных средств, достройке, дооборудовании, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов.

Увеличение (уменьшение) первоначальной стоимости основных средств, относится на добавочный капитал. Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ6/01) разрешено не чаще одного раза в год (на начало отчетного периода) переоценивать объекты основных средств по восстановительной стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным ценам, с отнесением возникающих разниц на добавочный капитал организации, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

Если оценка объектов основных средств при их приобретении выражена в иностранной валюте, то производится ее перерасчет в рубли по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия к бухгалтерскому учету организацией объектов по праву собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления или договора аренды.

**1.3. ДОКУМЕНТЫ ДЛЯ ОФОРМЛЕНИЯ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Каждая запись на счетах бухгалтерского учета производится на основании первичных учетных документов, фиксирующих факт совершения той или иной хозяйственной операции. При этом первичные учетные документы могут быть приняты к учету только в том случае, если они:

составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации (документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должна содержать установленные действующим законодательством обязательные реквизиты);

подписаны лицом, уполномоченным на совершение таких действий.

Как показывает практика, неправильное составление тех или иных документов (а тем более их отсутствие) – это одна из основных причин возникновения конфликтов с налоговыми органами, партнерами по бизнесу, собственными работниками. При отсутствии надлежащим образом оформленных документов организация сталкивается с необходимостью доказывать факт осуществления ею тех или иных финансово-хозяйственных операций (получения и отгрузки продукции, несения затрат производственного характера и т.п.) с помощью иных имеющихся в ее распоряжении документов, что в ряде случаев бывает затруднительно.

Поэтому практически перед каждым бухгалтером встают вопросы:

какие документы организация должна иметь в обязательном порядке и как их создать;

как оформить ту или иную операцию;

как заполнить конкретный документ и кто его должен подписывать;

на основании каких документов делаются те или иные проводки.

Все записи в бухгалтерских регистрах производятся на основании первичных учетных документов. При налоговой проверке бухгалтерские документы выполняют функцию письменного свидетельства о факте совершения хозяйственной операции либо о праве на ее совершение и служат одним из средств проверки правильности и достоверности отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете. Поэтому одним из главных правил каждого бухгалтера должно быть: нет документа – нет операции.

Согласно п.12 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н (далее – Положение по ведению бухгалтерского учета), требование главного бухгалтера (или лица, исполняющего его обязанности) документально оформлять хозяйственные операции и представлять в бухгалтерскую службу соответствующие документы и сведения должно в обязательном порядке выполняться всеми работниками организации.

В случае разногласий между руководителем организации и главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций первичные учетные документы по ним могут быть приняты к исполнению по письменному распоряжению руководителя организации, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций и включения данных о них в бухгалтерский учет и отчетность (п.14 Положения по ведению бухгалтерского учета).

Основные требования к бухгалтерским документам изложены в Федеральном законе от 21 ноября 1996г. №129-Ф3 «О бухгалтерском учете» (далее – Закон №129-Ф3) и Положении по ведению бухгалтерского учета.

Для выполнения задач бухгалтерского в организации должна быть разработана рациональная система документооборота в соответствии с утвержденным в ней графиком, определены лица, ответственные за сохранность и перемещение объектов основных средств.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы являются первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Формы первичной документации для учета основных средств и краткие указания по их заполнению утверждены Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 30 октября 1997 г. N 71а "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве". К ним, в частности, относятся:

***акт (накладная) приемки - передачи основных средств*** (форма № ОС-1):

форма применяется при зачислении в состав основных средств отдельных объектов для учета ввода их в эксплуатацию, кроме тех случаев, когда ввод объектов в действие должен в соответствии с существующим законодательством оформляться в особом порядке; а так же для исключения из состава основных средств объектов, передаваемых другому предприятию.

Эта форма также применяется для оформления внутреннего перемещения основных средств их одного подразделения (цеха, участка, отдела) предприятия в другое и передачи основных средств со склада (из запаса) в эксплуатацию.

**Дебет счета 01 – Кредит счета 08** – отражен ввод в эксплуатацию оборудования после окончания монтажа;

при вводе оборудования в эксплуатацию:

**Дебет счета08 – Кредит счета 60(75, 79 и др.)** – отражена стоимость поступившего оборудования, не требующего монтажа (без учета НДС);

**Дебет счета 19 – Кредит счета 60** – отражен НДС по приобретенному оборудованию;

**Дебет счета 08 – Кредит счета 60(76, 23 и др.)** – отражена сумма расходов, связанных с приобретением оборудования и доведением его до состояния, в котором оно пригодно к использованию (без учета НДС);

**Дебет счета 19 – Кредит счета 60(76)** – отражена сумма НДС, подлежащая перечислению при оплате услуг, связанных с приобретением оборудования и доведением его до состояния, в котором оно пригодно к использованию (при условии выделения этой суммы в первичных учетных документах);

**Дебет счета 08 – Кредит счета 19** – НДС по приобретенному оборудованию списан на увеличение затрат на капитальные вложения (в том случае, если он не подлежит учету при расчетах с бюджетом);

**Дебет счета 01 – Кредит счета 08** – введено оборудование в эксплуатацию.

***Акт приемки - сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов*** (форма № ОС-3):

применяется для оформления приемки основных средств из ремонта, реконструкции и модернизации и соответственно их сдачи. После передачи утвержденного акта в бухгалтерию делается соответствующая пометка в инвентарной карточке учета основных средств.

Акт типовой формы № ОС-3 является единственным основанием для принятия операции по увеличению балансовой стоимости основного средства после реконструкции (модернизации) к учету.

На его основании соответствующие сведения заносятся в регистры аналитического и синтетического учета (отчеты о движении материалов, соответствующие ведомости, журналы-ордера и т.п.) и делаются записи на счетах бухгалтерского учета.

**Дебет счета 08 – Кредит счета 10 (69,70,76 и др.)** – отражены капитальные вложения, произведенные при реконструкции (модернизации) основного средства;

**Дебет счета 01 – Кредит счета 08** – увеличена балансовая стоимость основного средства на сумму затрат по его реконструкции (модернизации).

***Акт на списание основных средств*** (форма № ОС-4):

эта форма служит для оформления выбытия основных средств (кроме автотранспорта) при полной или частичной их ликвидации.

***Акт на списание автотранспортных средств*** (форма № ОС-4а):

этим документом оформляют списание грузового или легкового автомобиля, прицепа или полуприцепа при их ликвидации.

***Инвентарная карточка учета основных средств*** (форма № ОС-6):

применяется для учета всех видов основных средств. Карточки ведут в бухгалтерии на каждый объект; заполняют в одном экземпляре на основании акта (накладной) (форма №ОС-1), технической или другой документации на данный объект. По данным акта формы № ОС-2 в карточку делаются записи о законченных работах по достройке, дооборудованию, реконструкции и ремонте объекта.

Основанием для отметок о выбытии основных средств являются: при передаче объекта другому предприятию или продаже - акт формы № ОС-1, при списании вследствие ветхости или износа - акт формы №№ ОС-3, ОС-4.

В строке «Краткая характеристика объекта» записываются его основные качественные и количественные показатели, а также перечисляют его важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности.

По данной форме ведется также групповой учет однотипных объектов основных средств, поступивших в эксплуатацию в одном календарном месяце и имеющих одно и то же производственно- хозяйственное назначение, техническую характеристику и стоимость.

Учетную карточку ведут в бухгалтерии, делая позиционные записи об отдельных объектах основных средств. Краткую характеристику дают не по каждому объекту основных средств отдельно, а в целом по всей группе объектов, учитываемых в инвентарной карточке.

*Опись инвентарных карточек учета основных средств* (форма №ОС-7)

эта форма применяется для регистрации инвентарных карточек, открываемых при аналитическом учете основных средств. Записи ведет по классификационным группам основных средств.

*Карточка учета движения основных средств* (форма №ОС-8)

применяется для учета движения основных средств по классификационным группам; заполняется на основании данных инвентарных карточек по соответствующим группам основных средств и сверяется с данными синтетического учета.

*Инвентарный список основных средств* ( форма № ОС-9)

применяется по месту их нахождения в эксплуатации. В этой форме ведется пообъектный учет в местах нахождения (эксплуатации) основных средств по материально-ответственным лицам.

***Акт о приемке оборудования*** (форма № ОС-14);

***Акт приемки - передачи оборудования в монтаж*** (форма № ОС-15);

*Акт о выявленных дефектах оборудования* (форма № ОС-16).

Документы, форма которых не предусмотрена в указанном перечне и в других альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

наименование документа;

дату составления документа;

наименование организации, от имени которой составлен документ;

содержание хозяйственной операции;

измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;

наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

личные подписи указанных лиц.

**1.4. АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Независимо от организационно правовой формы организации учета основных средств строится в бухгалтерии по классификационным группам в разрезе инвентарных объектов. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

 **Инвентарным объектом** основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно - сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенной работы.

**Комплекс конструктивно - сочлененных предметов** - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту основных средств (инвентарному объекту) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, должен присваиваться при принятии их к бухгалтерскому учету соответствующий инвентарный номер.

Согласно «Типовой классификации» выделяют следующие виды инвентарных объектов:

- *Инвентарный объект по группе зданий* - каждое отдельно стоящее здание. Если здания имеют общую стену, но каждое из них представляет собой самостоятельное конструктивное целое, они считаются отдельными инвентарными объектами. Постройки, ограждения и другие надворные сооружения, обслуживающие здание, составляют вместе с ним отдельный инвентарный объект. Наружные надстройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное значение, отдельно стоящие здания котельных, а также капитальные надворные постройки являются самостоятельнымиинвентарными объектами.

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

*- Инвентарный объект силовых и рабочих машин и оборудования* - отдельная машина, аппарат, агрегат, установка, прибор и т.д., включающие относящиеся к ним приспособления, принадлежности, приборы, инструменты, электрооборудование, а также индивидуальное ограждение и фундамент.

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

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

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

*- Инвентарный объект транспортных средств* (локомотивы, машины, прицепы и полуприцепы и т.п.) - объект с относящимися к нему приспособлениями и принадлежностями (набор инструментов, магнитола и др.).

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

Для учета и контроля сохранности основных средств каждому поступившему объекту присваивают инвентарный номер, который должен быть обозначен на нем. Если объект сложный и состоит из обособленных элементов, то на каждом элементе ставится номер идентичный основному предмету.

**1.5. УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ И ВЫБЫТИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Порядок поступления основных средств и их выбытия определяется в *Положении по бухгалтерскому учету основных средств (фондов) государственных, кооперативных (кроме колхозов) и общественных предприятий и организаций* соответственно в главах: II. Учет поступления основных средств (фондов); VI. Учет перемещения основных средств (фондов) внутри предприятия и их выбытия. К вопросу о выбытии основных средств имеет отношение также *Типовая инструкция о порядке списания пришедших в негодность зданий, сооружений, машин, оборудования, транспортных средств и другого имущества, относящегося к основным средствам (фондам)* (утверждена письмом Минфина СССР и Госкомплана СССР от 1 июля 1985 года № 100.

**Поступление основных средств.**

**Законченные строительством здания и сооружения**, **установленное оборудование**, **законченные** **работы по достройке или оборудованию объектов**, **увеличивающие их первоначальную** **стоимость**, зачисляются в основные средства с соответствующим увеличением уставного фонда в полной сумме всех фактически произведенных затрат (включая на доставку, монтаж, установку).

**Оборудование, не требующее монтажа, а также оборудование, требующее монтажа, но** **предназначенное для постоянного запаса, инструмент и инвентарь** по получении их производственными предприятиями и организациями зачисляются в основные средства в сумме затрат на приобретение, включая расходы на доставку.

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

**Безвозмездно поступившие** в установленном порядке **объекты основных средств, не требующие** **монтажа**, принимаются на учет по счету Основных средств по первоначальной стоимости, указанной в документах о передаче. На их стоимость увеличивается уставный фонд, а износ в сумме, указанной в документах о передаче отражается по счету Износа основных средств.

Зачисление в состав основных средств объектов оформляется актом приемки-передачи типовой формы за исключением случаев, когда ввод объектов в действие должен в соответствие с действующим законодательством оформляться в особом порядке.

Акт приемки-передачи является единственным основанием для принятия к учету операции по оприходованию полученного оборудования.

На его основании соответствующие сведения заносятся в регистры аналитического и синтетического учета (соответствующие ведомости, журналы-ордера и т.п.) и делаются записи на счетах бухгалтерского учета:

**при передаче оборудования в монтаж**:

**Дебет счета 08 – Кредит счета 07** – отражена стоимость оборудования при его передаче в монтаж;

**Дебет счета 08 – Кредит счета 60(76,23 и др.)** – отражена сумма расходов, связанных с приобретением оборудования и доведением до состояния, в котором оно пригодно к использованию (без учета НДС);

**Дебет счета 19 – Кредит счета 60(76)** – отражена сумма НДС, подлежащая перечислению при оплате услуг, связанных с приобретением оборудования и доведением его до состояния, в котором оно пригодно к использованию (при условии выделения суммы в первичных учетных документах);

**Дебет счета 08 – Кредит счета 19** – списан на увеличение затрат на капитальные вложения НДС по приобретенному оборудованию (в том случае, если он не подлежит учету при расчетах с бюджетом);

**Выбытие основных средств.**

Выбытие основных средств определено в *Положении о бухгалтерском учете основных средств ПБУ6/01, Типовой инструкции о порядке списания пришедших в негодность зданий, сооружений, машин, оборудования, транспортных средств и другого имущества, относящегося к основным средствам (фондам) (утверждена письмом Минфина СССР и Госплана СССР от 1 июля 1985 года № 100, в последующих редакциях).*

Основные средства могут выбыть с предприятия по различным причинам:

1. **Безвозмездная передача.** В этом случае передача основных средств оформляется актом формы № ОС-2, составленным в двух экземплярах, который служит основанием для списания основных средств бухгалтерией. Стоимость основных, средств переданных другим предприятиям безвозмездно, списывается в уменьшение уставного фонда развернуто: первоначальная стоимость — на уменьшение уставного фонда, сумма износа — на его увеличение.

2. **Финансовые вложения предприятия** могут иметь место когда предприятие передает основные средства как свой вклад в уставный капитал создаваемого дочернего предприятия.

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

4. **Ликвидация ветхих и морально изношенных объектов.**

С баланса предприятия могут быть списаны здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другое имущество, относящиеся к основным средствам по причине: а) их негодности вследствие физического износа, аварий, стихийных бедствий, нарушения нормальных условий эксплуатации и по другим причинам, б) морального устаревания, в) в связи со строительством, реконструкцией и техническим перевооружением предприятий, цехов и других объектов.

5. **Недостачи.** Необходимость списания основных средств появляется и в случае обнаружения их недостачи.

6. **Стихийные бедствия.** Выбытие основных средств может произойти в результате пожара, стихийных бедствий и экстремальных ситуаций.

7. **Передача другим предприятиям на условиях аренды.**

**Выбытие (продажа, безвозмездная передача и т.п.)** основных средств оформляется актом (накладной) **по форме № ОС-1.**

После утверждения руководителем акт должен быть передан в бухгалтерию, где заполняются графы, предназначенные для отражения корреспонденции счетов и кодов аналитического учета, и делается отметка о выбытии.

Выбытие основных средств отражается в бухгалтерском учете проводками:

**Дебет счета 62 (76) – Кредит счета 47** – отражена задолженность покупателя за проданные основные средства (включая НДС);

**Дебет счета 47 – Кредит счета 01** – списана стоимость основных средств, продаваемых другой организации;

**Дебет счета 47 – Кредит счета 68 (76)** – отражены суммы НДС, полученные (подлежащие получению) от покупателя;

**Дебет счета 02 – Кредит счета 47** – списан ранее начисленный износ по основному средству, подлежащему продаже;

**Дебет счета 23 – Кредит счета 10 (69,70 и др.)** – сформированы затраты, связанные с выбытием основного средства (например, затраты на демонтаж оборудования);

**Дебет счета 47 – Кредит счета 23** – при выявлении финансового результата от реализации списываются затраты, связанные с выбытием основного средства (например, затраты на демонтаж оборудования);

**Дебет счета 47 – Кредит счета 80** – выявлена прибыль от реализации основного средства или

**Дебет счета 80 – Кредит счета 47** – выявлен убыток от реализации основного средства.

**Акт на списание основных средств (форма № ОС-4)** применяется для оформления полного или частичного списания основных средств (кроме автотранспортных средств).

**Списание основных средств** отражается на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

**Дебет счета 47 – Кредит счета 01** – списана первоначальная балансовая стоимость выбывших основных средств;

**Дебет счета 02 – Кредит счета 47** – списан начисленный износ по выбывшему основному средству;

**Дебет счета 23 - Кредит счета 10 (69,70 и др.)** – сформированы затраты, связанные с ликвидацией основного средства (например затраты на демонтаж оборудования);

**Дебет счета 47 - Кредит счета 23** – при выявлении финансового результата от ликвидации списаны затраты, связанные с ликвидацией основного средства (например затраты на демонтаж оборудования);

**Дебет счета 10 (12 и др.) – Кредит счета 47** – отражена стоимость ценностей, поступивших после ликвидации основного средства;

**Дебет счета 47 – Кредит счета 80** – выявлена прибыль от реализации основного средства или

**Дебет счета 80 - Кредит счета 47** – выявлен убыток от реализации основного средства.

**1.6. УЧЕТ ЗАТРАТ НА РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Ремонт основных средств необходим для поддержания их в рабочем состоянии. Своевременно произведенный ремонт обеспечивает ритмичность работы организации, сокращает простои, увеличивает срок службы основных средств. По объему и характеру ремонтных работ различают два вида ремонта – текущий и капитальный (средний ремонт, осуществляемый с периодичностью свыше одного года, отражается в учете как капитальный ремонт). Источники затрат для них едины: или за счет издержек производства, когда сумма фактических затрат включается в себестоимость продукции, работ услуг в момент производства работ, или за счет специально создаваемого резерва на ремонт. Сумма резерва ежемесячно включается в себестоимость в размере норматива, установленного организацией самостоятельно. Норматив разрабатывается сроком на пять лет в твердой фиксированной сумме или в процентах к первоначальной стоимости основных средств. Правильность и соответствие сумм образованного резерва и его использования условиям работы организации периодически (а на конец года обязательно) проверяются по данным смет, расчетов и т. п. и при необходимости корректируются. Работы по сдаче-приемке оформляются актом.

Согласно Налогового кодекса новой – 25-й главы, которая действует с 1.01.2002г. Расходы на ремонт основных средств, произведенные налогоплательщиком, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены:

1) организациями промышленности, агропромышленного комплекса, лесного хозяйства, транспорта и связи, строительства, геологии и разведки недр, геодезической и гидрометеорологической служб, жилищно-коммунального хозяйства - в размере фактических затрат;

2) прочими организациями – в размере, не превышающем 10 процентов первоначальной (восстановительной) стоимости амортизируемых основных средств, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 и пунктом 10 статьи 258 настоящего Кодекса.

2. Расходы на ремонт основных средств, произведенные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в совокупности превышающие размер, определенной в соответствии с пункта 2 1 настоящей статьи, включаются налогоплательщиком в состав прочих равномерно в течение пяти лет при ремонте основных средств, включенных в состав четвертой-десятой амортизационных групп, при ремонте основных средств, включенных в состав первой – третьей амортизационных групп, - равномерно в течение срока полезного использования объекта амортизируемых основных средств.

3. Положения настоящей статьи применяются также в отношении расходов арендатора амортизируемых основных средств, если договором (соглашением) между арендатором и арендодателем возмещение указанных расходов арендодателем не предусмотрено.

Для учета наличия и движения сумм резерва используется счет 89 «Резервы предстоящих расходов и платежей» по статье «Резерв предстоящих затрат по ремонту основных средств». Счет пассивный, сальдо по данному счету отражает сумму неиспользованного резерва на указанные работы, т.е. по целевому назначению, оборот по дебету – использование резерва на оплату работ и услуг, связанных с осуществлением ремонтных работ; оборот по кредиту – суммы ежемесячно создаваемого резерва за счет включения их в себестоимость, затраты организации.

Аналитический учет операций по счету 89 «Резервы предстоящих расходов и платежей» ведется в ведомости №15, с переносом в журнал-ордер №12.

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

Учет затрат на ремонт основных средств производится в соответствии с выбранной предприятием учетной политикой, согласно которой предприятие может формировать ремонтный фонд, на который ежемесячно отчисляет требующиеся суммы для ремонта основных средств согласно самостоятельно утвержденным нормативам. Сметно-техническая документация составляется на основе актов технического осмотра объектов, подлежащих ремонту, проектов модернизации при капитальном ремонте и установленных объемов работ. Капитальный ремонт может производиться подрядным или хозяйственным методами.

**Акт приемки сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма № ОС 3)** является единственным основанием для принятия операции по увеличению балансовой стоимости основного средства после реконструкции (модернизации) к учету.

На его основании соответствующие сведения заносятся в регистры аналитического и синтетического учета (отчеты о движении материалов, соответствующие ведомости, журналы-ордера и т.п.) и делаются записи на счетах бухгалтерского учета.

**Дебет счета 08 – Кредит счета 10 (69,70,76 и др.)** – отражены капитальные вложения, произведенные при реконструкции (модернизации) основного средства;

**Дебет счета 01 – Кредит счета 08** – увеличена балансовая стоимость основного средства на сумму затрат по его реконструкции (модернизации).

**1.7. УЧЕТ АМОРТИЗАЦИИ (ИЗНОСА) ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Согласно главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности и используются им для извлечения дохода, и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемое имущество, полученное унитарным предприятием от собственника унитарного предприятия в оперативное управление или хозяйственное ведение, подлежит амортизации у данного унитарного предприятия в порядке установленном настоящей главы.

К амортизируемому имуществу не относятся земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), а также материально-технические запасы, товары, ценные бумаги, финансовые инструменты срочных сделок.

В состав амортизационного имущества в целях настоящей главы не включаются:

1)имущество бюджетных организаций

2)имущество некоммерческих организаций, за исключением имущества, приобретенного в связи с осуществлением предпринимательской деятельности и используемого для осуществления такой деятельности;

3)имущество, приобретенное с использованием бюджетных ассигнований и иных аналогичных средств (в части стоимости, приходящейся на величину этих средств);

4)объекты внешнего благоустройства (объекты лесного хозяйства, объекты дорожного хозяйства, специализированные сооружения судоходной обстановки) и другие аналогичные объекты;

5)продуктивный скот, буйволы, волы, яки, олени, другие одомашненные животные дикие животные (за исключением рабочего скота);

6)приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведения искусств;

7)имущество, первоначальная стоимость которого составляет до десяти тысяч рублей включительно. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию;

 8)имущество, приобретенное (созданное) за счет средств, поступивших в соответствии с подпунктами 15 и 20 пункта 1 статьи 251 настоящего Кодекса, а также имущество, указанное в подпункте 7 пункта 1 статьи 251 настоящего Кодекса.

Из состава амортизируемого имущества в целях настоящей главы исключаются основные средства:

- переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;

- переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;

- находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

При расконсервации объекта основных средств амортизация по нему начисляется в порядке, действующем до момента его консервации.

 Основные средства организации в процессе производства постепенно изнашиваются. Износ – стоимостный показатель потери объектами основных средств физических качеств или утраты технико-экономических свойств, а вследствие этого – стоимости. Поэтому каждой организации следует обеспечить накапливание средств (источников), необходимых для приобретения и восстановления окончательно износившихся основных средств. Такое накапливание достигается за счет включения в издержки производства сумм отчислений, которые называются амортизационными. Размеры амортизационных отчислений устанавливаются:

в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью применения;

ожидаемого физического износа в соответствии с режимом работы (1-3 смены), естественных условий (юг, север), системы планово-предупредительных ремонтов:

наличия нормативно-правовых и прочих ограничений использования объекта (срок аренды, срок деятельности организации, установленный при регистрации).

Минимально возможный срок эксплуатации объекта основных средств – износа должен быть не ниже 12 месяцев.

Устанавливая срок полезного использования объекта организация должна доказать свою правоту, т.е. указать факторы, повлиявшие на этот выбор. В соответствии, с чем необходимо оформлять передачу объектов в эксплуатацию не только актом, но и распоряжением руководителя на установление срока полезного использования и варианта начисления амортизации.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» **(ПБУ-6/01).**

Объектами для начисления амортизации являются объекты основных средств, находящиеся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.

Начисление амортизации по объектам основных средств, сданным в аренду, производится арендодателем (за исключением амортизационных отчислений, производимых арендатором по имуществу по договору аренды предприятия, и в случаях, предусмотренных в договоре финансовой аренды).

Начисление амортизации по имуществу по договору аренды предприятия осуществляется арендатором в порядке, изложенном для основных средств, находящихся в организации на праве собственности.

Начисление амортизации лизингового имущества производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от условий договора лизинга.

По жилищному фонду, объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п. объектам, продуктивному скоту, буйволам, волам и оленям, многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста, а также приобретенным изданиям (книги, брошюры и т.п.) амортизация не начисляется (Приказ Минфина РФ от 28.03.2000 № 32н).

Не подлежат амортизации объекты основных средств некоммерческих организаций (Приказ Минфина РФ от 28.03.2000 № 32н).

Амортизация не начисляется по объектам, относящимся к фильмофонду, сценическо - постановочным средствам, экспонатам животного мира в зоопарках и других аналогичных учреждениях.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования).

Амортизация не начисляется по мобилизационным мощностям, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

По объектам жилого фонда, которые используются организацией для извлечения дохода и учитываются на счете учета доходных вложений в имущество, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Начисление амортизационных отчислений производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета в связи с прекращением права собственности или иного вещного права.

Начисление амортизационных отчислений не приостанавливается в течение срока полезного использования объектов основных средств, кроме случаев их нахождения на реконструкции и модернизации по решению руководителя организации, и по основным средствам, переведенным по решению руководителя организации на консервацию с продолжительностью, которая не может быть менее трех месяцев.

Порядок консервации основных средств, числящихся на балансе, устанавливается и утверждается руководителем организации, при этом могут быть переведены на консервацию, как правило, основные средства, находящиеся в определенном комплексе, объекте, имеющие законченный цикл производства.

Начисление амортизационных отчислений приостанавливается на период восстановления объектов основных средств, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования - период, в течение которого использование объекта основных средств призвано приносить доход организации или служить для выполнения целей деятельности организации, определяемый для принятых к бухгалтерскому учету основных средств в соответствии с установленным порядком. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта основных средств при его отсутствии в технических условиях или неустановлении в централизованном порядке, а также объекта основных средств, ранее использованного у другой организации, производится исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью применения;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен); естественных условий и влияния агрессивной среды, системы планово - предупредительных всех видов ремонта;

нормативно - правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Согласно Главы 25 НК РФ амортизация объектов основных средств производится одним из следующих ***методов начисления амортизационных отчислений***:

-линейный метод;

-нелинейный метод

При применении линейного метода сумма начислений за один месяц амортизации в отношении объекта амортизационного имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта. При применении линейного метода норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

**К = (1/n) х 100%**

Где К - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной стоимости объекта амортизируемого имущества;

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

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

При применении нелинейного метода норма амортизации объекта амортизируемого имущества определяется по формуле:

**К = (2/n) х 100%**

Где: К - норма амортизации в процентах к остаточной стоимости, применяемая к данному объекту амортизируемого имущества;

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

**Пример:** Приобретен объект стоимостью 120000руб. со сроком полезного использования 5 лет. Годовая норма амортизационных отчислений – 20%. Годовая сумма амортизационных отчислений составит 24000руб. (120000 \* 20/100).

При ***способе уменьшаемого остатка*** годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения, устанавливаемого в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Коэффициент ускорения применяется по перечню высокотехнологичных отраслей и эффективных видов машин и оборудования, устанавливаемому федеральными органами исполнительной власти.

По движимому имуществу, составляющему объект финансового лизинга и относимому к активной части основных средств, может применяться в соответствии с условиями договора лизинга коэффициент ускорения не выше 3.

**Пример**: Приобретен объект основных средств стоимостью 100000руб. со сроком полезного использования 5 лет. Годовая норма амортизации составляет 40%. Норма амортизации, исчисленная исходя из срока полезного использования, составляющая 20%, увеличивается на коэффициент ускорения 2 (100000руб./5=20000руб.) (100\*20000руб./100000руб.\*2)=40.

В первый год эксплуатации годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости, сформированной при оприходовании объекта, и составит 40 тыс. руб. Во второй год эксплуатации амортизация начисляется в размере 40 процентов (100 х 40 : 100) от остаточной стоимости, т.е. разница между первоначальной стоимостью объекта и суммой амортизации, начисленной за первый год ((100 - 40) х 40 : 100), и составит 24 тыс. руб. В третий год эксплуатации - в размере 40 процентов от разницы между остаточной стоимостью объекта, образовавшейся по окончании второго года эксплуатации, и суммой амортизации, начисленной за второй год эксплуатации, составит 12,4 тыс. руб. ((60 - 24) х 40 : 100) и т.д.

При ***способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования*** годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и годового соотношения, где в числителе число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока службы объекта.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств в течение отчетного года производится ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 исчисленной годовой суммы.

В случае принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету в течение отчетного года годовой суммой амортизации считается сумма, определенная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, до отчетной даты годовой бухгалтерской отчетности. Например, в апреле отчетного года принят к бухгалтерскому учету объект основных средств первоначальной стоимостью 20 тыс. руб.; срок полезного использования - 4 года; годовая сумма амортизационных отчислений - 5 тыс. руб. (20 тыс. руб. : 4); годовая норма амортизационных отчислений (организация использует линейный метод) - 25 процентов (5 х 100 : 20). По принятому в апреле к бухгалтерскому учету объекту амортизация в первый год использования составит (5 х 8 : 12) = 3,33 тыс. руб.

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

**Пример.** Приобретен автомобиль грузоподъемностью более 2 т с предполагаемым пробегом до 400 тыс. км стоимостью 80 тыс. руб. В отчетном периоде пробег составляет 5 тыс. км, следовательно, сумма амортизационных отчислений исходя из соотношения первоначальной стоимости и предполагаемого объема продукции составит 1 тыс. руб. (5 х 80 : 400).

По нефтяным скважинам начисление амортизации производится по установленным нормам в течение 15 лет, а по газовым скважинам - в течение 12 лет независимо от фактического срока их полезного использования.

По ликвидированным и недоамортизированным нефтяным и газовым скважинам амортизационные отчисления продолжают начисляться впредь до полного перенесения их первоначальной стоимости на добываемую предприятием нефть, газ и другие продукты (но не более срока деятельности организации).

В соответствии с Федеральным законом от 14 июня 1995 г. N 88-ФЗ "О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации" субъекты малого предпринимательства вправе начислять амортизацию основных производственных средств в размере, в два раза превышающем нормы, установленные для соответствующих видов основных средств, а также списывать дополнительно как амортизационные отчисления до 50 процентов первоначальной стоимости основных средств со сроком полезного использования более трех лет.

Капитальные затраты на арендованные основные средства, подлежащие после прекращения договора аренды передаче арендодателю, амортизируются ежемесячно арендатором в течение срока аренды, исходя из способа начисления амортизационных отчислений, установленных арендодателем по объекту, на который произведены указанные затраты.

Амортизационные отчисления, начисленные по объектам основных средств, отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Сумма начисленной амортизации отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов учета издержек производства или обращения (за исключением объектов основных средств, сданных в аренду) в корреспонденции с кредитом счета учета амортизации.

Амортизационные отчисления по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете учета амортизации.

По объектам основных средств, сданным в аренду, амортизационные отчисления производятся арендодателем (за исключением амортизационных отчислений, производимых арендатором по имуществу по договору аренды предприятия, и в случаях, предусмотренных в договоре финансовой аренды) и отражаются на отдельном субсчете счета учета амортизации в корреспонденции с дебетом счета учета расходов, связанных с получением доходов по договору аренды (в ред. Приказа Минфина РФ от 28.03.2000 № 32н).

Начисление износа основных средств, не оконченных строительством (не оформленных актами приемки), но фактически эксплуатируемых производится в общем порядке: с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию. Основанием для начисления износа является справка о стоимости этих объектов по данным учета капитальных вложений. По оформлении актами о приемке ввода этих объектов в действие и зачисления их в состав основных средств ранее начисленную сумму износа уточняют.

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

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

Н 2 = Н 1 (К 1 + К 2 - 1)

Где Н 2 — скорректированная норма амортизации;

Н 1 — утвержденная базовая норма амортизации;

 1 и К 2 — коэффициенты, применяемые при наличии отклонений от установленных базовой нормой режимов работы и других условий.

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

Н 2 = Н 1 (К 1 + К 2 + К 3 - 2)

В соответствии с *постановлением Правительства Российской Федерации “Об использовании механизма ускоренной амортизации и переоценке основных фондов” от 19 августа 1994 года № 967,* предприятия всех организационно- правовых форм могут применять механизм ускоренного исчисления амортизации (износа) активной части основных средств при определенных условиях, причем годовая норма амортизационных отчислений увеличивается не более чем в два раза. Перечень высокотехничных отраслей и эффективных видов машин и оборудования, по которым применяется механизм ускоренной амортизации, устанавливается федеральными органами государственной власти. Малым предприятиям в первый год их функционирования разрешается наряду с применением механизма ускоренной амортизации списывать дополнительно в качестве амортизационных отчислений до 50% первоначальной стоимости основных средств со сроком службы свыше 3-х лет.

**1.8. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Цель инвентаризации – выявить фактическое наличие и качественное состояние основных фондов организации, проверить техническую документацию (паспорт, характеристику, проекты и т.п.), уточнить данные бухгалтерского учета.

Инвентаризация основных средств может производиться не реже 1 раза в 3 года в сроки, установленные предприятием или ранее при: передаче имущества в аренду, выкупе, продаже; смене материально ответственного лица; при установлении фактов хищений, злоупотреблений, порчи ценностей; при ликвидации; в некоторых других случаях.

Инвентаризацию проводит рабочая комиссия, включающая представителя бухгалтерии.

До начала инвентаризации проверяют: наличие и состояние инвентарных карточек (книг); наличие и состояние технических паспортов или др. технической документации; наличие документов на основные средства, сданные предприятием в аренду, на хранение и во временное пользование. При инвентаризации члены комиссии в присутствии материально ответственных лиц осматривают объекты в натуре и записывают их полное наименование, назначение и инвентарные номера в инвентаризационную опись.

Если при инвентаризации выявлены недостачи или неучтенные основные средства, комиссия должна требовать от соответствующих работников письменное объяснение, которое позволит установить порядок регулирования расхождений данных инвентаризации и бухгалтерского учета. Выявленные неучтенные объекты основных средств приходуют по остаточной стоимости с отражением их износа.

**1.9. УЧЕТ ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01) разрешено не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) **переоценивать** объекты основных средств по восстановительной стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным ценам. Суммы переоценки и возникающие разницы относятся на добавочный капитал организации, если иное не установлено Законодательством РФ.

Переоценка основных средств производится для приведения цен на основные средства предприятия в соответствии с действующими на настоящее время. Переоценка производится обычно по состоянию на первое число первого месяца года; очередная переоценка производилась на 1 января 1999г. Переоценка осуществляется путем индексации стоимости основных средств и их износа на повышающие коэффициенты, дифференцированные по группам основных средств в зависимости от времени их приобретения. Индексы изменения стоимости основных фондов для проведения их переоценки в восстановительную стоимость на 1 января 1999 г., осуществляемую в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 индексным методом были утверждены Госкомстатом России 22 февраля 1999г.??? (№ МС-1-23/761).Такая необходимость обусловлена инфляционными процессами.

В бухгалтерском учете факт переоценки отражается на счетах в следующем порядке.

**Пример.** Первоначальная стоимость объекта, подлежащего переоценке, - 7000 руб., износ – 2000 руб. Коэффициент пересчета – 3.

Рассчитываются: восстановительная стоимость объекта – 21000руб.(7000 х 3); сумма дооценки первоначальной стоимости до восстановительной –14000руб.(21000-7000).

При этом делается бухгалтерская запись:

Дебет счета 01 « Основные средства»

Кредит счета 87-1 «Добавочный капитал», субсчет «Прирост стоимости имущества за счет переоценки»;

Сумма износа по отношению к восстановительной стоимости – 6000руб. (2000х3);

Сумма дооценки износа –4000руб. (6000-2000):

Дебет счета 87-1 «Прирост стоимости имущества за счет переоценки»

Кредит счета 02-1 «Износ собственных основных средств».

В результате счет 87-1 будет иметь сальдо кредитовое, равное остаточной стоимости прироста. При переоценке основных средств непроизводственного назначения ее суммы отражаются по дебету счета 01 и кредиту счета 88, субсчет «Фонд социальной сферы», сумма износа – дебет счета 88, кредит счета 02. Результаты переоценки фиксируются в форме №11, представляемой в статистические органы.

**1.10. АРЕНДА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Многие, особенно вновь создаваемые, организации часто не имеют финансовой возможности (денежных средств) для приобретения зданий, сооружений, машин, оборудования, транспортных средств. Временные затруднения удается преодолеть за счет арендных отношений, т.е. передачи и получения объектов основных средств в аренду (имущественный наем) – договор по которому одна сторона (арендодатель) обязуется предоставить другой стороне (арендатору) какое-либо имущество во временное пользование за определенное вознаграждение.

Особенности различных видов аренды, исходя из показателей ПБУ-6/97, представим в виде таблицы (Таблица №1).

Различают текущую и долгосрочную аренду. С 1995г. объекты, сданные в текущую и долгосрочную аренду, отражаются одинаково. Объектом текущей аренды может выступать как отдельный объект основных средств (автомобиль, компьютер и др.), так и его часть (помещение офиса, склада). Срок ее обычно устанавливается в пределах года с дальнейшей пролонгацией и изменением условий договора. Сам объект аренды в бухгалтерском учете продолжает числиться в балансе арендодателя. Это значит, что собственник (арендодатель) продолжает начислять амортизацию (износ), платить налог на имущество. Сумма амортизации начисляется в обычном порядке, но с отнесением ее на финансовые результаты деятельности организации (дебет счета 80 «Прибыли и убытки», кредит счета 02-1 «Износ собственных основных средств») вместо себестоимости, сюда же включаются и прочие расходы исходя из условий договора, полученные платежи (арендная плата) отражается по кредиту счета 80.

Сумма арендной платы устанавливается договором на основе расчета суммы амортизации; расходов арендодателя на содержание объекта и его ремонт, если это предусмотрено условиями договора; суммы вознаграждения за пользование имуществом. Арендатор учитывает арендованные объекты данного вида на забалансовом счете №001 «Арендованные основные средства». На нем отражается приход по первоначальной стоимости на основании акта приемки объекта основных средств и полученной от арендодателя копии инвентарной карточки на арендованный объект.

По истечении срока договора арендованный объект возвращается собственнику, а арендатор списывает с забалансового счета №001 объект по первоначальной стоимости, инвентарная карточка возвращается арендодателю.

**Объектом долгосрочной аренды** является также имущество, т.е. основные средства, но переданные на срок более года вплоть до момента полной амортизации объекта (или срока, близкого к нему). При этой аренде ведутся те же бухгалтерские записи на счетах.

**Аренда предприятий** подразумевает передачу арендатору на баланс целого комплекса основных средств (предприятий) с последующим правом выкупа.

Таблица 1. **Особенности различных видов аренды, исходя из показателей ПБУ-6/01**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид аренды | Арендодатель | Арендатор |
|   | Стоимость объекта | Бухгалтерский учет | Амортизация | Стоимость объекта | Бухгалтерский учет | Амортизация |
| Текущая | Первоначальная стоимость | На балансе | Начисляется | Первоначальная стоимость | За балансом | Не начисляется |
| Долгосрочная (арендные предприятия) | Согласно передаточному акту | За балансом | Получает платеж | Согласно передаточному акту | На балансе обособленно на субсчете 01/2 | Начисляет и платит платеж |
| Финансовая |  |  |  |  |  |  |
| 1 вариант | Покупная стоимость по договору лизинга | На балансе | Начисляется | По договору лизинга | За балансом | Нет, платит платеж |
| 2 вариант | Покупная стоимость по договору лизинга | За балансом | Не начисляет, получает платеж | Покупная стоимость по договору лизинга | На балансе на отдельном субсчете | Начисляет и платит платеж |

Лизинг, или финансовая аренда, - приобретение арендодателем по заказу арендатора отдельных объектов основных средств как с правом выкупа, так и без выкупа. Здесь при их передаче возможны два варианта:

арендодатель приходует их на свой баланс;

арендодатель передает объект на баланс арендатора.

Передача имущества в аренду с правовой стороны регулируется нормами, содержащимися в статьях главы 34 Гражданского Кодекса РФ (ГК РФ).

Согласно статье 606 ГК РФ по договору аренды арендодатель обязуется предоставить арендатору имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

**1.11. УЧЕТ ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ**

Лизинг – вид инвестиционной деятельности по приобретению имущества и передаче его на основании договора лизинга физическим или юридическим лицам за определенную плату, на определенный срок и на определенных условиях, обусловленных договором, с правом выкупа имущества лизингополучателем.

Правовые и организационно-экономические особенности лизинга определены в Федеральном законе от 29 октября 1998г. № 164-Ф3 «О лизинге», который принят Государственной Думой 11 сентября 1998г. и одобрен Советом Федерации 14 октября 1998г.

Для расчетов лизинговых платежей при заключении договоров финансового лизинга используются Методические рекомендации по расчету лизинговых платежей, разработанные и утвержденные Министерством экономики РФ.

Под лизинговыми платежами в этих рекомендациях понимается общая сумма, выплачиваемая лизингополучателем лизингодателю за предоставленное ему право пользования имуществом- предметом договора.

В лизинговые платежи включаются: амортизация лизингового имущества за весь срок действия договора лизинга, компенсация платы лизингодателя за использованные им заемные средства, комиссионное вознаграждение, плату за дополнительные услуги лизингодателя, предусмотренные договором лизинга, а также стоимость выкупаемого имущества, если договором предусмотрен выкупи порядок выплат указанной стоимости в виде долей в составе лизинговых платежей. Лизинговые платежи, которые могут осуществляться в денежной, компенсационной (продукцией или услугами лизингополучателя) и в смешанной формах, уплачиваются в виде отдельных взносов, общую сумму которых, форму, метод начисления и периодичность уплаты устанавливают при заключении договора. По методу начисления лизинговых платежей стороны могут выбрать:

***метод «с фиксированной общей суммой»***, когда общая сумма платежей начисляется равными долями в течение всего срока договора в соответствии с согласованной сторонами периодичностью (ежегодно, ежеквартально и т.д.);

***метод «с авансом»***, когда лизингополучатель при заключении договора выплачивает лизингодателю аванс в согласованном сторонами размере, а остальная часть (за минусом аванса) начисляется и уплачивается в течение срока договора, как и при начислении платежей с фиксированной общей суммой;

***метод «минимальных платежей»***, когда в общую сумму платежей включаются сумма амортизации лизингового имущества за весь срок действия договора, плата за использованные лизингодателем заемные средства, комиссионное вознаграждение и плата за дополнительные услуги лизингодателя, предусмотренные договором, а также стоимость выкупаемого лизингового имущества, если выкуп предусмотрен договором.

В договоре лизинга стороны устанавливают периодичность выплат (ежегодно, ежеквартально, ежемесячно, еженедельно), а также сроки внесения платы по числам месяца.

Учет лизинговых операций ведут на основании приказа Минфина РФ от 17.02.97г. № 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга». Этим приказом предусмотрены два варианта отражения указанных операций в учете:

имущество учитывается на балансе лизингополучателя;

имущество учитывается на балансе лизингодателя.

Расчет общей суммы лизинговых платежей осуществляется по формуле:

ЛП=АО+ПК+КВ+ДУ=НДС (1),

где ЛП - общая сумма лизинговых платежей,

АО - величина амортизационных отчислений, причитающихся лизингодателю в текущем году,

ПК - плата за используемые кредитные ресурсы лизингодателя на приобретение имущества - объекта договора лизинга,

КВ - комиссионное вознаграждение лизингодателю за предоставление имущества по договору лизинга,

ДУ - плата лизингодателю за дополнительные услуги лизингополучателю, предусмотренные договором лизинга,

НДС - налог на добавленную стоимость, уплачиваемый лизингополучателем по услугам лизингодателя (если лизингополучатель является малым предприятием, в сбщую сумму платежей НДС не включается).

Амортизационные отчисления (АО) рассчитываются по формуле:

АО=БС\*Н*а*/100 (2),

где БС - балансовая стоимость имущества - предмета договора лизинга,

Н*а* - норма амортизации,%.

Плата за используемые лизингодателем кредитные ресурсы на приобретение имущества - предметы договора:

ПК= КР\*СТ*к*/100 (3),

где КР - кредитные ресурсы,

СТ*к* - ставка за кредит, % годовых.

При этом имеется в виду, что в каждом расчетном году плата соотносится со среднегодовой суммой непогашенного кредита в этом году или среднегодовой остаточной стоимостью предмета договора:

КРt= Q (ОС*н* + ОС*к*)/2 (4),

где КРt - кредитные ресурсы, плата за которые осуществляется в расчетном году,

ОС*н* и ОС*к* - расчетная остаточная стоимость имущества соответственно на начало и конец года,

Q - коэффициент, учитывающий долю заемных средств в общей стоимости приобретаемого имущества.

Комиссионное вознаграждение рассчитывается по формуле:

КВt=р\*БС(5а),

где р - ставка комиссионного вознаграждения, % годовых от БС,

БС - то же, что и в формуле (2),

или по следующей формуле:

КВt= ОСн+Оск/2\* СТв/100 (5б),

где ОСн и ОСк - то же, что и в формуле (4),

СТв - ставка комиссионного вознаграждения, устанавливаемая в % от среднегодовой остаточной стоимости имущества.

Плата за дополнительные услуги лизингодателя в расчетном году:

ДУt=(Р1 + Р2 + ... + Рn) / Т (6),

где Р1, Р2,...Рn - расход лизингодателя на каждую предусмотренную договором услугу, Т - срок договора.

Размер НДС определяется по формуле: НДСt= Вt + СТндс /100 (7),

где Вt - выручка от сделки по договору лизинга в расчетном году,

СТндс - ставка НДС, %.

В сумму выручки включаются: амортизационные отчисления (АОt), плата за использованные кредитные ресурсы (ПКt), сумма вознаграждения лизингодателю (КВt) и плата за дополнительные услуги (ДУt):

Вt = АОt + ПКt + КВt + ДУt (8).

Расчет размера ежегодного лизингового взноса, если договором предусмотрена ежегодная выплата, осуществляется по формуле:

ЛВ*г* = ЛП / Т (9),

где ЛВ*г* - размер ежегодного взноса,

ЛП - общая сумма лизинговых платежей,

Т - срок договора лизинга, лет.

Ежеквартальная выплата: ЛВ*к* = ЛП/Т/4;

ежемесячная выплата: ЛВ*м* = ЛП/Т/12.

**Пример.**

Лизинговая компания заключила с предприятием договор о приобретении и поставке специализированного оборудования. Необходимо составить журнал регистрации операций, указав корреспонденцию счетов у лизинговой компании и предприятия при условии, что приобретенное имущество находится на балансе лизингодателя. Провести необходимые расчеты, если исходные показатели таковы (см. Табл. 2) (финансовые показатели даны в рублях).

Таблица 2

Исходные показатели

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Величина |
| Срок договора | 3 года |
| Стоимость специализированного договора | 75000 |
| Расходы по доставке | 15000 |
| Проценты, уплаченные банку до постановки оборудования на учет |  |
| НДС | 15003 |
| Ежемесячные лизинговые платежи | 1515 |
| Начисленные лизинговые платежи за отчетный квартал | 4545 |
| Начисленный НДС бюджету с суммы лизинговых платежей | 9090 |
| Перечислены с расчетного счета лизинговые платежи | 54540 |
| Предъявлен НДС бюджету к возмещению | 15003 |

Таблица 3

Бухгалтерский учет у лизингодателя

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Хозяйственные операции | Сумма | Дебет | Кредит |
| Оплачена стоимость основного средства поставщику | 75000 | 60 | 51 |
| Затраты, связанные с приобретением основных средств, отражены как капитальные вложения | 62497 | 08/4 | 60 |
| Отражен НДС по приобретенному основному средству, включая расходы по доставке | 15003 | 19/1 | 60 |
| Расходы по доставке оборудования | 12500 | 08/4 | 60 |
| Оплачены расходы по доставке оборудования | 15000 | 60 | 51 |
| Постановка на учет оборудования по первоначальной стоимости | 74997 | 03 | 08/4 |
| Предъявлен НДС бюджету | 15003 | 68 | 19/1 |
| Начислена задолженность лизингополучателю за квартал | 4545 | 62 | 46 |
| Начислен НДС с суммы лизинговых платежей | 757,5 | 46 | 68 |
| Списаны затраты по лизинговому имуществу | 625 | 46 | 20 |
| Выявлен финансовый результат | 3162,5 | 46 | 80 |
| Получена на расчетный счет оплата от лизингополучателя | 4545 | 51 | 62 |
| Ежемесячно начисляется износ по переданному в лизинг имуществу | 625 | 20 | 02 |
| При возврате имущества оно приходуется в состав основных средств лизингодателя | 74997 | 01 | 03 |

Условия договора:

Стоимость имущества - 74997 руб.

Срок договора - 3 года.

Норма амортизации - 10%.

Проценты, уплачиваемые банку ---.

Комиссионное вознаграждение - 12% годовых.

Дополнительные услуги ---.

Таблица 4

Расчет среднегодовой стоимости имущества

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Годы | Стоимость имущества на начало года | Сумма амортизационных отчислений | Стоимость имущества на конец года | .Среднегодовая стоимость имущества |
| I год | 74997 | 7500 | 67497 | (74997+67497)/2=71247 |
| II год | 67497 | 7500 | 59997 | (67497+59997)/2=63747 |
| III год | 59997 | 7500 | 52497 | 56247 |

Расчет общей суммы лизинговых платежей по годам:

I год:

АО=7500руб.

ПК=--- (считается по процентной ставке к среднегодовой стоимости)

КВ=71247\*0,12=8550руб.

Всего: АО+КВ+ПК=7500+8550=16050руб.

НДС=16050\*0,2=3210руб.

ЛП=7500+8550+3210=19260руб.

II год:

АО=7500руб.

КВ=63747\*0,12=7650руб.

Всего: 7500+7650=15150руб.

НДС=15150\*0,2=3030руб.

ЛП=7500+7650+3030=18180руб.

III год:

АО=7500руб.

КВ=56247\*0,12=6750руб.

Всего: 7500+6750=14250руб.

НДС=14250\*0,2=2850руб.

ЛП=14250+2850=17100руб.

Сумма лизинговых платежей за 3 года:

19260+18180+17100=54540руб.

Размер лизинговых взносов:

за год: 54540/3=18180 руб.

за квартал: 18180/4=4545 руб.

ежемесячно: 4545\*3=1515 руб.

Сумма НДС за 3 года=9090 руб.

Таблица 5

Бухгалтерский учет у лизингополучателя

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Хозяйственные операции | Сумма | Дебет | Кредит |
| Получено специализированное оборудование от лизингодателя | 74997 | 001 | - |
| Начислены лизинговые платежи заотчетный квартал, включая НДС | 4545 | 20 | 76/3 |
| Отражен НДС от суммы лизинговогоплатежа | 757,5 | 19/1 | 76/3 |
| Перечислены лизинговые платежи | 5302,5 | 76/3 | 51 |
| НДС предъявлен бюджету | 757,5 | 68 | 19/1 |
| Возврат оборудования лизингодателю | 74997 | - | 001 |

**ГЛАВА II. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ДЕЙСТВУЮЩЕЙ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ СИСТЕМЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

**2.1. АВТОМАТИЗАЦИЯ ОТЧЕТНОСТИ**

Эффективное применение возрастающего объема экономической информации при наименьших затратах на ее получение возможно только на базе внедрения высокопроизводительной вычислительной техники. При этом важно автоматизировать учет таким образом, чтобы все операции по выписке, обработке и передаче первичных документов осуществлялись автоматически.

Персональные компьютеры обеспечивают формирование первичных документов и учетных регистров, что дает возможность организовать автоматизированное рабочее место (АРМ) с использованием диалогового режима.

АРМ организуется на базе ПК, который может использоваться либо автономно, либо во взаимосвязи с другими ЭВМ.

С внедрением АРМ бухгалтера на базе ПК происходит распределение функций, операций между бухгалтером и персональным компьютером. Бухгалтер выполняет операции по сбору первичных документов, контролю достоверности, подготовке для машинной обработки, ввод данных в ПК, контроль и анализ.

Все арифметические и группировочные операции, выборки, формирование и хранение информационных массивов, а также печать выходных документов выполняет ПК.

АРМ бухгалтера позволяет решать задачи бухгалтерского учета в регламентированном и запросном режимах, контролировать результаты вычислений, при обнаружении ошибок осуществлять повторный счет.

АРМы бухгалтера организуются по функциональному признаку и охватывают участки учета основных средств, материальных ценностей, труда и заработной платы, финансово-расчетных операций, затрат на производство, готовой продукции, а также сводный учет и отчетность.

Отчетность при автоматизированном ведении учета представляет собой совокупность формируемых на ПК форм отчетности.

С повышением уровня автоматизации учетного процесса объем учетной информации и отчетности, составляемой автоматически, возрастает, а доля составленных вручную отчетных документов уменьшается. В идеале бухгалтер должен только расписываться на документе.

Формирование учетной информации осуществляется по запросу. Выдача пользователю информации осуществляется как на печать (через принтер), так и на экран компьютера.

Регулярный режим формирования характерен для внешней отчетности. Она отражается в соответствии с типовыми формами, перечень которых и сроки представления устанавливаются Законом «О бухгалтерском учете и отчетности», также устанавливаются Министерствами дополнительные формы отчетности или расшифровки кней*.*

В условиях автоматизации отчетности происходит заполнение требуемых форм отчетности автоматическим печатающим устройством ПЭВМ.

Необходимые учетные данные выбираются из базы данных и преобразовываются в соответствующие показатели отчетности на ПЭВМ без вмешательства пользователя.

В настоящее время рынок прикладных продуктов предоставляет значительный перечень прикладных программ для автоматизации бухгалтерского учета. В последние годы создаются разнообразные фирмы, предлагающие разработки в этом направлении.

Рынок прикладных продуктов по автоматизации бухгалтерского учета непрерывно изменяется, причем изменяется структура, как предложения, так и спроса. Связано это с ростом уровня компьютерной подготовки специалистов, бухгалтеров, потребностями развивающихся предприятий, а также с появлением более совершенного технического обеспечения по доступным ценам.

Внедрение АРМов бухгалтера упрощает ведение аналитического учета. Это касается всех участков учета, особенно это важно на предприятиях, которые имеют большое количество контрагентов, подразделений, сотрудников, а так же материалов и основных средств.

Для всех видов бухгалтер использует систему номенклатурных справочников, что облегчает поиск нужной информации, а так же позволяет сократить количество ошибок при формировании первичных документов.

Ввод информации бухгалтером (кассиром, кладовщиком, оператором) производится в виде близком к традиционному, привычному (оформление документов накладных, счетов, актов и т.д.). В зависимости от квалификации оператора и функций на него возлагаемых, информация может вноситься, как в виде простых хозяйственных операций (накладная на приход/расход или передачу), так и в виде хозяйственных операций документа с бухгалтерскими проводками.

Введение компьютерного учета позволяет сократить количество приглашенных для работы квалифицированных бухгалтеров за счет настройки создания бухгалтерских проводок автоматически (полуавтоматически) из простых хозяйственных операций, т.е. оператору (кладовщику) не обязательно знание бухгалтерского учета для операции оприходования основного средства, в его функции входит только ввод первичного документа (приходной накладной).

Бухгалтерские проводки после ввода хозяйственных операций создаются автоматически, и в функции бухгалтера входит только ввод проверка правильности созданных проводок. Внедрение автоматического учета на предприятии с использованием локальной вычислительной сети (ЛВС) позволяет множеству пользователей одновременно работать с одной общей базой данных.

Внесенная одним оператором информация, через несколько секунд (минут) становится доступной другим операторам, что позволяет различным службам (бухгалтерам, ответственным за разные участки работы) оперативно обмениваться информацией, что позволяет повысить эффективность работы, как отдельного бухгалтера, так и бухгалтерии в целом.

Внедрение АРМов к сожалению или (к счастью) не отменяет бумажный учет, но значительно облегчает его и упорядочивает.

**2.2. ПРОГРАММНЫЙ КОМПЛЕКС «БИЗНЕС СОФТ БУХГАЛТЕРИЯ»**

В качестве средства автоматизации бухгалтерского учета в данной работе рассматривается программный комплекс «Бизнес Софт Бухгалтерия» (БСБ).

Все изложенное в предыдущем параграфе можно отнести к программному комплексу БСБ. Программа является комплексным средством автоматизации и позволяет автоматизировать различные участки бухгалтерского учета:

учет заработной платы;

оперативный (хозяйственный) учет – учет движения товаров;

учет основных средств;

учет расчетов с поставщиками и потребителями;

банк/касса и т.д.

Программа содержит два контура учета:

оперативный (хозяйственный);

бухгалтерский.

*Оперативный учет* (складской учет) ведется на счетах (регистрах) оперативного учета.

*Бухгалтерский учет* ведется на счетах бухгалтерского учета.

Программа позволяет вести как один из видов учета, так и оба одновременно (параллельно). Операции хозяйственного учета называются *хозяйственными операциями* и содержат в себе *хозяйственные проводки*. Операции бухгалтерского учета называются *бухгалтерскими операциями* (документами) и содержат в себе *проводки бухгалтерского учета*. Бухгалтерские документы могут создаваться как вручную, так и с использованием хозяйственных операций.

**ГЛАВА III. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

**3.1. Проблемы воспроизводства основных фондов**

Основные производственные фонды оказывают непосредственное воздействие на эффективность производства, качество работы и результаты всей финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Рыночная экономика сопровождается инфляцией. И если уровень ее в промышленно развитых странах, где налажено действие хорошо организованной системы государственного регулирования, колеблется от 2 до 4%, то в нашей стране он исчисляется двухзначными цифрами: за 2000г. индекс инфляции превзошел 20%. В результате инфляционных процессов возникает несоответствие между рыночной стоимостью основных фондов и их первоначальной стоимостью, а поскольку основные фонды являются объектами длительного многолетнего пользования, то это несоответствие с течением времени усиливается.

В целом такое положение приводит к следующим недостаткам:

Искажается стоимостная оценка имущества (активов) предприятия, что ставит в затруднительное положение потенциальных инвесторов и осложняет ведение инвестиционной политики предприятия;

Искусственному снижению себестоимости и издержек производства, что искажает информацию при осуществлении политики ценообразования;

Снижает налогооблагаемую базу при расчете налога на имущество.

Сохранение только первоначальной балансовой стоимости в условиях инфляции приводит к тому, что накопленная сумма амортизации становится символической и никакую новую технику купить на нее нельзя. А в случае растрат, недостач и хищений основных фондов виновники охотно возмещают учетную первоначальную цену с тем, чтобы продать украденное по спекулятивным ценам. Подобные процессы резко усиливаются в периоды приватизации государственной собственности, когда новые собственники получают за «гроши» миллионные ценности. В мировой практике для того, чтобы избегать таких явлений, проводится переоценка имущества. В ходе переоценки основных фондов новая их оценка происходит по восстановленной стоимости, при этом одновременно устанавливается степень износа.

Если предприятие решило проводить переоценку, то это можно сделать методами: с применением повышающих коэффициент (индексов) Госкомстата, или с привлечением независимых оценщиков.

Оценка основных фондов независимой компанией является более реалистичной, она точнее отражает действительность, в то время как коэффициент, индексы Госкомстата носят более общий характер и не всегда соответствуют оценке конкретного оборудования в условиях определенного времени и данного предприятия. Эксперты-оценщики определяли полную восстановительную стоимость объектов методом замещения, т.е. с учетом текущей рыночной стоимости аналогичных, новых объектов.

Важным для воспроизводства основных фондов является правильное начисление их амортизации. В принятом сейчас Минфином РФ положении о бухгалтерском учете основных средств №6 указывается, что амортизация может производиться четырьмя видами линейный, по сумме чисел лет, срока полезного использования, по остаточной стоимости и по объему продукции. Для предприятий и организаций, финансово-экономические показатели которых после переоценки основных фондов и роста амортизационных отчислений, могут существенно ухудшаться, применяются понижающие коэффициенты амортизации. А при реализации значительных инвестиционных программ, требующих дополнительных финансовых ресурсов, применяются повышающие коэффициенты амортизации, обеспечивающие ускоренную амортизацию.

При технологической модернизации, с ростом и совершенствованием используемой техники, сумма ежегодной амортизации также возрастает, увеличивается ее доля в себестоимости продукции. Но поскольку увеличивается и выпуск продукции, изготовленной на более производительном оборудовании, то сумма амортизации в стоимости единицы изделия обычно уменьшается

Для оценки движения и состояния основных фондов и производственного потенциала предприятия применяются коэффициенты, которые показывают интенсивность общего поступления, общего выбытия, в том числе списания, износа и годности основных фондов.

Коэффициент обновления выражается отношением поступивших за год новых основных фондов к стоимости основных фондов на конец года.

Коэффициент выбытия основных фондов рассчитывается как стоимость всех выбывших основных фондов к стоимости основных фондов на начало года.

Коэффициент износа на определенную дату отражает отношение суммы износа к первоначальной стоимости основных фондов на эту же дату.

Коэффициент годности на определенную дату – отношение остаточной стоимости основных средств к их полной стоимости на эту же дату или как разность между единицей и коэффициентом износа.

**3.2. Значения и задачи анализа основных средств**

Одним из важнейших факторов повышения эффективности производства на промышленных предприятиях является обеспеченность их основными фондами в необходимом количестве и ассортименте и более полное их использование.

Задачи анализа – определить обеспеченность предприятия и его структурных подразделений основными фондами и уровень их использования по обобщающим и частным показателям, а также установить причины их изменения; рассчитать влияние использования основных фондов на объем производства продукции и другие показатели; изучить степень использования производственной мощности предприятия и оборудования; выявить резервы повышения эффективности использования основных средств.

Источники данных для анализа: план предприятия, план технического развития, Ф. №3 «Приложение к балансу предприятия» разд.1 «Состав и движение основных средств», Ф. 11 «Отчет о наличии и движении основных средств», ф. БМ «Баланс производственной мощности», данные о переоценке основных средств (ф. №1-переоценка), инвентарные карточки учета основных средств, проектно-сметная, техническая документация и др.

Анализ обычно начинается с изучения ***объема основных средств, их динамики и структуры.*** Фонды предприятия делятся на промышленно-производственные и непромышленные, а также фонды непроизводственного назначения. Производственную мощность предприятия определяют промышленно-производственные фонды. Кроме того, принято выделять активную часть (рабочие машины и оборудование) и пассивную часть фондов, а также отдельные подгруппы в соответствии с их функциональным назначением (здания производственного назначения, склады, рабочие и силовые машины, оборудование, измерительные приборы и устройства, транспортные средства и т.д.) Такая детализация необходима для выявления резервов повышения эффективности их использования на основе оптимизации структуры. Важное значение имеет анализ изучения ***движения и технического состояния основными производственными фондами (ОПФ)***, для этого рассчитываются следующие показатели:

Коэффициент обновления (Кобн):

 Стоимость поступивших ОПФ

Кобн = ------------------------------------------- = коэффициент выбытия (Кв):

 Стоимость ОПФ на конец периода

Стоимость выбывших ОПФ

Кв = -------------------------------------------- = коэффициент прироста (Кпр):

 Стоимость ОПФ на начало периода

Сумма прироста ОПФ

Кпр = -------------------------------------------- = коэффициент износа (Кизн):

 Стоимость ОПФ на начало периода

Сумма износа основных фондов

Кизн = ------------------------------------------- = коэффициент годности (Кг):

 первоначальная стоимость основных

 фондов на соответствующую дату

 остаточная стоимость основных фондов

 Кг = ------------------------------------------------------------

 первоначальная стоимость основных фондов

Проверяется выполнение плана по внедрению новой техники, вводу в действие новых объектов, ремонту основных средств. Определяется доля прогрессивного оборудования в общем его количестве и по каждой группе машин и оборудования, а также доля автоматизированного оборудования. Для характеристики возрастного состава и морального износа фонды группируются по продолжительности эксплуатации (5,5 – 10, 10-20 и более 20 лет).

Средний возраст оборудования рассчитывается по формуле:

Х = ∑Хс\*а,

Где Х - средний возраст оборудования; Хс - середина интервала I-й группы оборудования [Хс = (Хв+Хн)/2]; Хв, Хн –соответственно верхнее и нижнее значение интервала группы; а- удельный вес оборудования каждой интервальной группы в общем количестве.

Для характеристики состояния рабочих машин, оборудования, инструментов, приспособлений применяют группировку по технической пригодности: пригодное оборудование; оборудование, требующее капитального ремонта; непригодное оборудование, которое нужно списать.

Следующий этап анализа – **изучение обеспеченности предприятия основными производственными фондами.** Обеспеченность отдельными видами машин, механизмов, оборудования, помещениями устанавливается сравнением фактического их наличия с плановой потребностью, необходимой для выполнения плана по выпуску продукции. Обобщающими показателями, характеризующими уровень обеспеченности предприятия основными производственными фондами, являются фондовооруженность труда и техническая вооруженность труда. Показатель общей фондовооруженности труда рассчитывается отношением среднегодовой стоимости промышленно-производственных фондов к среднесписочной численности рабочих в наибольшую смену (имеется ввиду, что рабочие, занятые в других сменах используют те же средства труда). Уровень технической вооруженности труда определяется отношением стоимости производственного оборудования к среднесписочному числу рабочих в наибольшую смену. Темпы его роста сопоставляются с темпами роста производительности труда. Желательно, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста технической вооруженности труда.

Для обобщающей характеристики эффективности использования основных средств служат показатели **фондоотдачи** (отношение стоимости товарной продукции к среднегодовой стоимости основных производственных фондов), **фондоемкость** (обратный показатель фондоотдачи), **рентабельности** (отношение прибыли к среднегодовой стоимости основных средств), **удельных капитальных вложений на один рубль прироста продукции.** Здесь рассчитывается относительная экономия основных фондов:

±Э опф = ОПФ1 - ОПФо \* IВП

где ОПФо, ОПФ1 - соответственно среднегодовая стоимость основных производственных фондов в базисном и отчетном годах; IВП - индекс объема производства продукции.

В процессе анализа изучаются динамика перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, проводятся межхозяйственные сравнения. С целью более глубокого анализа эффективности использования основных фондов показатель фондоотдачи определяется по всем основным фондам, фондам производственного назначения, активной их части, активной их части (машинам и оборудованию).

При расчете показателей фондоотдачи исходные данные приводят в сопоставимый вид. Объем продукции надо скорректировать на изменение оптовых цен и структурных сдвигов, а стоимость основных средств – на их переоценку.

На изменение уровня фондоотдачи оказывают влияние ряд факторов, которые можно сгруппировать следующим образом Х = ∑Хс\*а.

Факторами первого уровня, влияющими на фондоотдачу основных производственных фондов, являются: изменение доли активной части фондов в общей их сумме; изменение фондоотдачи активной части фондов:

ФО = УД@\* ФО@.

Фондоотдача активной части фондов непосредственно зависит от его структуры, времени работы и среднечасовой выработки.

Для анализа можно использовать следующую факторную модель:

 К\*Тед\*СВ

ФО@ = ------------------

 ОПФ@

 Факторная модель фондоотдачи оборудования можно расширить, если время работы единицы оборудования представить в виде произведения количества отработанных дней (Д), коэффициента сменности (Ксм) и средней продолжительности смены (П).

Среднегодовую стоимость технологического оборудования можно также представить как произведение количества (К) и средней стоимости его единицы в сопоставимых ценах (Р), после чего конечная факторная модель будет иметь вид:

К\*Д\*Ксм\*П\*СВ Д\*Ксм\*П\*СВ

ФО@ = -------------------------- = -----------------------

 К\*Ц Ц

Для расчета влияния факторов на прирост фондоотдачи оборудования используется способ цепных подстановок:

 Дпл \* Ксм пл\*Ппл\* СВпл

ФО@ пл = ---------------------------------------

 Цпл

Для определения первого условного показателя фондоотдачи надо вместо плановой взять фактическую среднегодовую стоимость единицы оборудования, которая при одинаковых ценах может измениться за счет его структуры:

Дпл \* Ксм пл\*Ппл\* СВпл

ФО@ усл1 = ---------------------------------------

 Цф

Далее необходимо установить, какой была бы фондоотдача при фактической структуре оборудования и фактическом количестве отработанных дней, но при плановой величине остальных факторов:

 Дпл \* Ксм пл\*Ппл\* СВпл

ФО@ усл2 = ---------------------------------------

 Цф

Третий условный показатель фондоотдачи рассчитывается при фактической его структуре, фактическом количестве отработанных дней, фактическом коэффициенте сменности и при плановом уровне остальных факторов:

 Дпл \* Ксм ф\*Ппл\* СВпл

ФО@ усл3 = ---------------------------------------

 Цф

При расчете четвертого условного показателя фондоотдачи остается плановым только уровень среднечасовой выработки:

Дф \* Ксм ф\*Пф\* СВпл

ФО@ усл4 = ---------------------------------------

 Цф

При фактической выработке оборудования фондоотдача составит;

 Дф \* Ксм ф\*Пф\* СВф

ФО@ ф = ---------------------------------------

 Цф

Чтобы узнать, как эти факторы повлияли на уровень фондоотдачи ОПФ, полученные результаты надо умножить на фактический удельный вес активной части фондов в общей сумме ОПФ:

ΔФоi = ΔФО@ хi\*УД@ф.

Изменение фондоотдачи ОПФ за счет:

-структуры оборудования;

-целодневных простоев;

-коэффициента сменности;

-внутрисменных простоев;

-среднечасовой выработки

Для расчета влияния факторов третьего порядка на уровень фондоотдачи необходимо знать, как изменился объем производства продукции в связи с заменой оборудования или его модернизацией. С этой целью надо сравнить выпуск продукции на новом и старом оборудовании за период времени после его замены и полученный результат разделить на фактическую среднегодовую стоимость технологического оборудования.

ΔФон@ = (∑Тi\* СВн-∑Тi\* СВс)/ОПФ ф@;

Аналогичным способом определяется изменение объема производства продукции и фондоотдачи за счет внедрения мероприятий НТП по совершенствованию технологии и организации производства:

ΔФонтп@ = (∑Тi\* СВн -∑Тi\* СВс)/ОПФ ф@;

Изменение фондоотдачи за счет социальных факторов (повышение квалификации работников, улучшение условий труда и отдыха, оздоровительные мероприятия и др.) определяется сальдовым методом:

ΔФОсоц@ = ΔФОсв@ - ΔФОн@ - ΔФОнтп@

Влияние факторов третьего порядка на уровень фондоотдачи ОПФ рассчитывается путем умножения прироста фондоотдачи оборудования за счет I-го фактора на фактический удельный вес активной части фондов. Чтобы узнать, как изменится объем производства продукции, необходимо изменение фондоотдачи ОПФ за счет каждого фактора умножить на фактические среднегодовые остатки ОПФ.

**3.3. Анализ обеспеченности основными средствами**

Основные средства (часто называемые в экономической литературе и на практике основными фондами) являются одним из важнейших факторов любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Формирование рыночных отношений предполагает конкурентную борьбу между различными товаропроизводителями, победить в которой смогут те из них, кто наиболее эффективно использует все виды имеющихся ресурсов.

Условия перехода к рыночной экономике побуждают трудовые коллективы к постоянному поиску резервов повышения эффективности использования всех материально-вещественных факторов производства, в том числе и основных фондов. Выявить и практически использовать эти резервы можно с помощью тщательного экономического анализа.

Состояние и использование основных фондов – один из важнейших аспектов аналитической работы, так как именно они являются материальным воплощением научно-технического прогресса - главного фактора повышения эффективности любого производства.

Более полное и рациональное использование основных фондов и производственных мощностей предприятия способствует улучшению всех его технико-экономических показателей: росту производительности труда, повышению фондоотдачи, увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости, экономии капитальных вложений.

Задачами анализа состояния и эффективности использования основных производственных фондов являются: установление обеспеченности предприятия и его структурных подразделений основными фондами – соответствия величины, состава и технического уровня фондов потребности в них; выяснение выполнения плана их роста, обновления и выбытия; изучение технического состояния основных средств и особенно наиболее активной их части – машин и оборудования; определение степени использования основных фондов и факторов, на нее повлиявших; установление полноты применения парка оборудования и его комплектности; выяснение эффективности использования оборудования во времени и по мощности; определение влияния использования основных фондов на объем продукции и другие экономические показатели работы предприятия; выявление резервов роста фондоотдачи; увеличение объема продукции и прибыли за счет улучшения и использования основных фондов.

При проведении анализа обеспеченности предприятия основными средствами необходимо изучить, достаточно ли у предприятия основных фондов, каково их наличие, динамика, состав, структура, техническое состояние, уровень производства и его организация.

Основные производственные фонды неоднородны, выполнение ими разнообразных функций и различное их целевое использование обусловили разделение основных фондов на разные группы. В зависимости от назначения в производственно-хозяйственной деятельности они подразделяются на производственные (промышленные и производственные фонды других отраслей) и непроизводственные. Из указанных трех групп промышленно - производственные фонды непосредственно связаны с производством продукции и поэтому имеют наибольший удельный вес.

Нет единого мнения о составе активной части фондов. В большинстве отраслей промышленности к активной части фондов принято относить машины и оборудование, а также транспортные средства. Пассивную часть фондов образуют здания и сооружения, а в отдельных отраслях промышленности (нефтегазодобывающей, газовой, электроэнергетике) сооружения входят в состав активной части фондов. В дальнейших расчетах по анализируемому предприятию к активной части фондов отнесена стоимость машин и оборудования, которая непосредственно влияет на рост выпуска продукции, повышение производительности труда и определяет динамику фондоотдачи.

Повышение удельного веса активной части фондов способствует росту технической оснащенности, увеличению производственной мощности предприятия, возрастанию фондоотдачи. В то же время немаловажная роль и пассивной части основных фондов, поскольку отсутствие нормальных условий труда приводит к болезням, травматизму, текучести кадров, снижению производительности труда. Помимо этого, целесообразно иметь определенную долю производственных фондов других отраслей и непроизводственных, которые способствуют расширению сферы услуг, оказываемых работникам предприятия, улучшают их благосостояние, что в свою очередь влияют на рост эффективности производства.

Обобщающую оценку движения основных фондов дают коэффициенты обновления, выбытия, прироста и воспроизводства, которые также характеризуют техническое состояние основных средств.

*Коэффициент обновления (Ко)* отражает интенсивность обновления основных фондов и исчисляется как отношение стоимости вновь поступивших за отчетный период основных средств (Фп) и их стоимости на конец этого же периода (Фк):

Ко = Фп : Фк.

Коэффициенты обновления целесообразно рассчитывать по всем основным фондам, промышленно-производственным, активной их части, отдельным группам промышленно-производственных основных фондов по всем поступившим основным фондам и отдельно по введенным в действие. В последнем случае такой коэффициент следует назвать коэффициентом ввода (Кв).

При проведении анализа необходимо сравнить коэффициент обновления по активной части с коэффициентом обновления по всем основным фондам (промышленно-производственным) и выяснить, за счет какой части основных фондов в большей степени происходит ее обновление. Более высокий коэффициент обновления по активной части, чем по всем основным фондам, покажет, что их обновление на предприятии осуществляется как раз за счет активной части и положительно при прочих равных условиях повлияет на показатель фондоотдачи.

Обновление основных фондов может происходить как за счет приобретения новых, так и за счет модернизации имеющихся, что более предпочтительно, поскольку в этом случае сохраняется овеществленный труд в конструктивных элементах и узлах, не подлежащих замене. Обновление техники характеризует также коэффициент автоматизации (Кавт), рассчитываемый по формуле:

Кавт = Фавт : Фм,

Где Фавт - стоимость автоматизированных средств; Фм – общая стоимость машин и оборудования.

*Коэффициент выбытия* (Квыб) характеризует степень интенсивности выбытия основных фондов из сферы производства и рассчитывается как отношение стоимости выбывших за отчетный период основных фондов (Фвыб) к их стоимости на начало этого же периода (Фн):

Квыб = Фвыб : Фн.

Коэффициенты выбытия целесообразно рассчитывать по всем основным фондам, промышленно-производственным фондам, активной их части, отдельным группам промышленно-производственных основных фондов и основным видам оборудования. Их также можно рассчитывать отдельно по всем выбывшим основным фондам и отдельно по ликвидированным. В последнем случае такой коэффициент следует назвать *коэффициентом ликвидности* (Кликв).

При проведении анализа необходимо сравнить коэффициент выбытия по активной части с коэффициентом выбытия по всем основным фондам и выяснить, за счет какой части происходит ее выбытие. Более высокий коэффициент выбытия по активной части, чем по всем основным фондам, покажет, что их выбытие на предприятии осуществляется как раз за счет активной части и отрицательно при прочих равных условиях повлияет на показатель фондоотдачи.

*Коэффициент прироста* (Кпр) характеризует уровень прироста основных фондов или отдельных его групп за определенный период и рассчитывается как отношение стоимости прироста основных фондов (Фпр) к их стоимости на начало периода (Фн):

Кпр = Фпр : Фн.

Методика сравнительного анализа коэффициента прироста аналогична методикам анализа коэффициентов обновления и выбытия основных фондов.

При проведении анализа коэффициенты обновления, выбытия и прироста основных фондов следует рассматривать взаимосвязано. Привлекая дополнительные данные, целесообразно выяснить, осуществляется ли обновление основных фондов за счет нового строительства или модернизации, замены старого оборудования на новое, более высокопроизводительное, и сделать соответствующий вывод об эффективности применения основных фондов.

**3.4. Анализ фондоотдачи**

Фондоотдача - важнейший обобщающий показатель эффективности использования основных фондов.

Существует взаимосвязь фондоотдачи с производительность труда и фондовооруженностью:

 ВП ВП Ф ПТ

ФО = --- = -- : - = -- ,

 Ф Т Т ФВ

Где ФО – фондоотдача; ВП - объем продукции; Ф - среднегодовая стоимость промышленно-производственных основных средств; Т- среднесписочная численность работающих; ПТ – производительность труда; ФВ –фондовооруженность.

Для повышения фондоотдачи необходимо, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста его фондовооруженности.

При проведении анализа фондоотдачи необходимо дать оценку выполнения плана, изучить динамику за ряд лет, выявить и количественно измерить факторы изменения фондоотдачи, рассчитать резервы ее роста.

Исходные данные для расчета фондоотдачи приводят в сопоставимый вид: объем продукции корректируют на имевшее место изменение цен на продукцию, а стоимость основных фондов - на их переоценку.

Факторами первого порядка, влияющего на фондоотдачу, являются изменение удельного веса активной части и изменение отдачи активной части. Для расчета их влияния можно использовать прием цепных подстановок. Подстановкой будет фондоотдача при фактическом удельном весе активной части и плановой ее отдаче. Разность между подстановкой и плановым показателем фондоотдачи покажет влияние изменения удельного веса активной части, а разность между фактическим показателем фондоотдачи и подстановкой покажет влияние изменения отдачи активной части.

Отдача активной части является сложным фактором. Среди экономистов нет единого мнения в подходе и к формированию факторов второго и последующих порядков изменения фондоотдачи. Соответственно различны и методики анализа.

В соответствии с одной из них фондоотдачу активной части можно представить следующим образом:

 ВП К\*Че\*Вч Че\*Вч

ФОа = ------ = ---------- = ---------

Фа К\*Ц Ц

Где ФОа - фондоотдача активной части промышленно-производственных основных фондов; ВП - объем продукции; Фа – среднегодовая стоимость промышленно-производственных основных фондов; К- среднегодовое количество действующего оборудования; Че –продолжительность (время) работы единицы оборудования; Вч – выработка продукции (часовая) единицей оборудования; Ц – средняя цена единицы оборудования.

Факторами второго порядка будут: изменение продолжительности (времени) работы единицы оборудования, изменение производительности оборудования и изменение средней цены единицы оборудования.

Для расчета влияния факторов второго порядка изменения фондоотдачи используется прием цепных подстановок. Последовательность подстановок: 1) время работы оборудования; 2) производительность оборудования.

Разность между первой подстановкой и плановым показателем фондоотдачи активной части покажет влияние изменения продолжительности (времени) работы единицы оборудования. Разность между второй подстановкой и первой покажет влияние изменения производительности (времени) работы единицы оборудования. И, наконец, разность между фактическим показателем фондоотдачи активной части и второй подстановкой покажет влияние изменения средней цены единицы оборудования.

Такую методику анализа представляется целесообразным использовать, когда в цехе установлено однотипное однородное оборудование.

В соответствии с другой методикой анализа фондоотдачу активной части можно представить таким образом:

 ВП К\* Че \*Вч

ФОа = ---- = --------------------

 Фа Фа

Факторами второго порядка будут: изменение количества единиц работающего технологического оборудования, изменение времени работы единицы оборудования и изменение производительности оборудования.

Для расчета влияния факторов второго порядка изменения фондоотдачи используется прием цепных подстановок в следующей последовательности: 1) количество единиц работающего технологического оборудования; 2) время работы единицы оборудования. Разность между первой подстановкой и плановым показателем фондоотдачи активной части покажет влияние изменения количества единиц работающего технологического оборудования. Разность между второй подстановкой и первой покажет влияние изменения времени работы единицы оборудования. И, наконец, разность между фактическим показателем фондоотдачи активной части и второй подстановкой покажет влияние изменения производительности (среднечасовой выработки) оборудования.

**3.5. Анализ использования производственной мощности и площади**

Под производственной мощностью предприятия понимается максимально возможный выпуск продукции при достигнутом и намеченном уровне техники, технологии, форм организации труда и производства с учетом прогрессивных норм трудовых затрат и в условиях наиболее эффективного использования всех средств производства. Таким образом, производственная мощность - максимально потенциальная возможность выпуска продукции данным предприятием за отчетный период.

Производственная мощность не является какой-то постоянной величиной, она изменяется вместе с совершенствованием техники, технологии и организации производства.

Производственная мощность предприятия исчисляется исходя из мощности ведущих цехов, участков, агрегатов с учетом осуществления комплекса организационно-технических мероприятий, направленных на ликвидацию узких мест, и возможной кооперации производства.

Производственная мощность предприятия рассчитывается на основании технических норм выработки или проектных показателей производительности оборудования, агрегатов, машин, установок и использования площадей, трудоемкости изделий, норм выхода продукции из сырья с учетом применения самой передовой технологии и самой совершенной организации производства и труда.

В расчетах мощностей принимается максимально возможный фонд времени оборудования:

Для предприятий с непрерывным процессом производства – число календарных дней в году по 24 рабочих часа в сутки за вычетом времени, необходимого для проведения капитальных и планово-предупредительных ремонтов и технологических остановок оборудования и агрегатов, если эти остановки не входят в нормы работы техники; для предприятий с прерывным процессом производства – календарный фонд времени работы оборудования, исходя из соответствующей сменности и установленной продолжительности смен в часах за вычетом времени, необходимого для проведения капитальных и планово-предупредительных ремонтов, времени выходных и праздничных дней, сокращения рабочего времени в праздничные дни.

 Анализ использования всего производственного потенциала предприятия проводится по данным планового и отчетного балансов производственных мощностей, которые составляются в натуральных показателях и в стоимостном выражении в сопоставимых ценах по всей выпускаемой продукции.

Баланс производственной мощности рассчитывается по формуле:

Мк = Мн + Мо + Мр +Мс ± Ми – Мв,

Где Мк - производственная мощность на конец отчетного (планового) периода; Мн - производственная мощность на начало отчетного (планового) периода; Мо – увеличение мощностей за счет организационно-технических мероприятий; Мр - прирост мощностей в результате реконструкции действующих предприятий; Мс - ввод в действие новых предприятий; ±Ми – увеличение (+) или уменьшение (-) мощности в связи с изменением номенклатуры и ассортимента продукции (уменьшение или увеличение трудоемкости изделий); Мв – уменьшение мощности в результате ее выбытия.

При составлении баланса за отчетный период мощность на начало отчетного года принимается по номенклатуре и в ассортименте продукции года, предшествующего отчетному, а мощность на конец года – по номенклатуре и в ассортименте продукции отчетного года.

Баланс производственной мощности содержит данные об изменениях производственных мощностей и основных факторах, вызвавших их изменения в отчетном году.

Плановый коэффициент использования производственной мощности определяется как отношение планируемого (фактического) годового выпуска к среднегодовой мощности.

Коэффициент использования производственной мощности целесообразно определять (анализировать) как в целом по предприятию, так и по ведущим заготовительным цехам, а также по оборудованию, лимитирующему рост производства, и по профильной и непрофильной продукции предприятия. Анализируют и уровень использования производственных мощностей по видам изделий, для чего используют данные ф. №БМ «Баланс производственной мощности» за ряд лет. Это позволяет выявить, производится ли на предприятии работа по повышению уровня ее использования, и установить причины негативных явлений.

Для расчета факторов изменения уровня использования среднегодовой производственной мощности используется прием долевого участия. Влияние каждого фактора определяется путем отношения изменения выпуска продукции за счет соответствующего мероприятия по изменению организационно-технического уровня производства, а также других к среднегодовой мощности.

При проведении анализа использования производственных мощностей нужно учитывать необходимость создания резервных мощностей с целью обеспечения бесперебойного функционирования предприятий, а также для устранения краткосрочных нарушений их работы.

Следует различать резервы мощности, необходимые для нормального функционирования предприятий и образующиеся в результате нерационального их использования.

**3.6. Анализ обеспеченности предприятия производственным оборудованием и эффективности его использования**

Оборудование – наиболее активная часть основных фондов. Возрастание его удельного веса считается прогрессивной тенденцией. В процессе анализа наряду с исчислением доли среднегодовой стоимости активной части промышленно-производственных основных фондов устанавливается количественная обеспеченность предприятия машинами и оборудованием, определяется их технический уровень и соответствие лучшим мировым образцам.

Устанавливается степень выполнения мероприятий по внедрению новой техники, способствующей повышению уровня механизации и автоматизации производства. Определяется доля прогрессивного оборудования в общем его количестве и по каждой группе машин и оборудования. Выясняется удельный вес стоимости автоматизированного оборудования и измерительных приборов, а также стоимость модернизированного оборудования и измерительных приборов в общей стоимости всего оборудования и измерительных приборов. По эти и другим показателям технического уровня основных фондов фактические данные сравниваются с плановыми.

При проведении анализа обеспеченности предприятия производственным оборудованием и эффективности его использования все оборудование целесообразно сгруппировать по его участию в процессе производства.

Оборудование включает соответственно следующие главные составляющие: наличное, установленное и действующее. К *наличному* относится все имеющееся на предприятии оборудование независимо от того, где оно находится (в цехах, на складе) и в каком состоянии, к *установленному* - смонтированное и подготовленное к работе оборудование, находящееся в цехах, причем часть установленного оборудования может быть в резерве, на консервации, в плановом ремонте, модернизации. *Действующее* оборудование - это фактически работающее в отчетном периоде оборудование независимо от продолжительности.

Задача наиболее полного использования оборудования заключается в том, чтобы свести к минимуму количество неустановленного бездействующего оборудования. Сокращение количества неустановленного оборудования, ускорение ввода в действие новых машин повышает темпы наращивания производственных мощностей, способствует лучшему использованию средств производства. С этой целью необходимо сближение величин, характеризующих количество наличного, установленного и работающего оборудования.

Повышение эффективности использования работающего оборудования обеспечивается двумя путями: экстенсивным (по времени) и интенсивным (по мощности).

Показатели, характеризующие экстенсивный путь использования оборудования, - количество оборудования, в том числе доля бездействующих средств труда, отработанное время (машино –ч ), коэффициент сменности работы оборудования, структура парка машин и станков.

Интенсивное использование оборудования характеризуется показателями выпуска продукции за 1 машино – ч (или на рубль), т. е. его производительностью.

Анализ экстенсивного использования оборудования связано с рассмотрением баланса времени его работы, который включает следующие фонды времени: календарный, режимный, возможный, плановый и фактический.

Совокупность фондов времени дает возможность проанализировать время работы оборудования. Сравнение календарного и режимного фондов времени позволяет установить возможность лучшего использования оборудования за счет повышения коэффициента сменности, а режимного и возможного – за счет лучшего использования оборудования за счет сокращения затрат времени на ремонт в рабочее время. Уровень использования времени работы оборудования оценивают как в целом по предприятию, так и по цехам, конкретным машинам, поточным линиям, робототехническим комплексам и т.д.

Действующая система учета и отчетности не позволяет достаточно точно выявить использование машинного времени, поскольку не содержит показателей, характеризующих фактически отработанное время.

В процессе анализа изучаются также данные о максимальном среднесменном съеме продукции с единицы оборудования. Это позволяет видеть наивысшие достижения и возможности роста производительности отдельных единиц и групп оборудования. Анализируют динамику среднего съема продукции с единицы оборудования. Это дает возможность установить тенденцию изменения производительности каждой единицы оборудования. Сравнивают фактически достигнутый уровень его производительности с технической мощностью и паспортной.

При решении вопроса о замене оборудования необходимо учитывать коэффициент соотношения темпов прироста производительности нового оборудования и его стоимости по сравнению с заменяемым (Кт), который рассчитывается по формуле:

 Тпр

Кт = -------- ,

 Тс

Где Тпр - темпы прироста производительности нового оборудования по сравнению с заменяемым; Тс - темпы прироста стоимости нового оборудования по сравнению с заменяемым.

**Глава IV. ДЕЙСТВУЮЩАЯ СИСТЕМА УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА БАЗЕ ФИРМЫ «ЭЛИС-МАРКЕТ»**

**4.1. Организация учета основных средств в фирме «Элис-Маркет»**

**4.1.1. Документы для оформления движения основных средств**

Документы для учета основных средств на предприятии практически используются не так как предусмотрено *Краткими указаниями по применению и заполнению межведомственных форм первичной документации по учету основных средств.* Это обусловлено слишком сложной для небольшого предприятия системой документов. Подробнее этот вопрос будет рассмотрен во второй части данной главы.

**4.1.2. Поступление и выбытие основных средств**

Способы поступления основных средств для фирмы «Элис-Маркет» можно разделить на несколько групп. Для каждой из них приведена корреспонденция счетов с эмпирическими цифровыми данными.

а) Основные средства производственного назначения получены безвозмездно от юридических или физических лиц. В этом случае корреспонденция счетов выглядит следующим образом:

Получен объект, не требующий монтажа (первоначальная стоимость 10000руб., износ 2000руб.).

первоначальная стоимость

Д 01 “Основные средства” 10 000 руб.

К 87-3 “Добавочный капитал” - “Безвозмездно полученные ценности”10 000 руб.

сумма износа

Д 87-3 000 руб.

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

(Возможен альтернативный вариант: остаточная стоимость Д 01, К 87-3 — 8 000 руб., износ Д 01, К 02-1 — 2 000 руб.)

Расходы по доставке основных средств полученных таким образом не увеличивают их первоначальную стоимость, они относятся на уменьшение сформированного на предприятии фонда накопления (Д 88-3.1) с кредитованием счетов 60 (“Расчеты с поставщиками и подрядчиками”), 68 (“Расчеты с бюджетом”), 69 (“Расчеты по социальному страхованию и обеспечению”), 70 (“Расчеты с персоналом по оплате труда”), 76 (“Расчеты с разными дебиторами и кредиторами”); также за счет чистой прибыли предприятия (Д 81-2) или за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

В первоначальную стоимость безвозмездно полученных объектов включается расходы предприятия по монтажу. Такие расходы собираются на дебете счета 08 “Капитальные вложения” с кредита счетов 10 (“Сырье и материалы”), 12 (“МБП”), 13 (“Износ МБП”), 60, 68, 69, 70, 71 (“Расчеты с подотчетными лицами”), 76. После сдачи объекта в эксплуатацию эти расходы присоединяются к первоначальной стоимости (Д 01, К 08).

б) Предприятие может получить основные средства как вклад в уставной капитал в пределах сумм, установленных в учредительном договоре. В счет уставного капитала основные средства относятся по цене соглашения. В таком случае расходы по доставке основных средств на предприятие несет учредитель и, по условиям учредительного договора, предприятие возмещает ему расходы.

**Пример**: предприятие получает основные средства в качестве вклада в уставной капитал (по документам учредителя первоначальная стоимость 30 000 руб., износ 10 000 руб.) сумма вклада определяется ценой соглашения.

Цена соглашения соответствует остаточной стоимости по документам вкладчика.

остаточная стоимость

Д 01 20 000 руб.

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

износ

Д 01 10 000 руб.

К 02-1 10 000 руб.

Аналогично при превышении цены соглашения над первоначальной стоимостью.

При цене соглашения (15 000 руб.) ниже первоначальной стоимости.

на цену соглашения

Д 01 15 000 руб.

К 75-1 15 000 руб.

разница между ценой соглашения и остаточной стоимостью

Д 01 5 000 руб.

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

износ

Д 01 10 000 руб.

К 02 – 1 10 000 руб.

в) Предприятием приобретаются основные средства, не требующие монтажа. В этом случае, когда основные средства приобретены для производственных целей, они приходуются по стоимости приобретения без учета НДС, уплаченного при приобретении.

НДС при приобретении не определяется путем расчета, поэтому работники бухгалтерии следят за тем, чтобы при переводе средств продавцам, в расчетных документах (платежном требовании, платежном поручении, реестрах чеков, и т.п.) были выделены данные по оплачиваемому НДС отдельной позицией.

Расходы предприятия по доставке и установке приобретенных основных средств отражаются в учете капитальных вложений (Д 08 “Капитальные вложения”, К 60, 68, 69, 70, 71, 76) а затем при сдаче объекта присоединяют к стоимости его покупки (Д 01, К 08). Сумму уплаченных налогов в течении 6-ти месяцев списывают ежемесячно равными долями (Д 68 “Расчеты с бюджетом”, К 19-1 “НДС”).

**Пример**: приобретаются основные средства для производственных целей.

1. Акцептовано платежное требование на офисную мебель.

на покупную стоимость

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

К 60 10 000 руб.

на сумму НДС

Д 19-1 “НДС” 2 000 руб.

К 60 2 000 руб.

2. Акцептовано платежное требование за доставку и сборку мебели.

на стоимость услуг

Д 08-4 1 000 руб.

К 60 1 000 руб.

на сумму НДС

Д 19-1 200 руб.

К 60 200 руб.

3. Оприходован объект основных средств.

по первоначальной стоимости

Д 01 11 000 руб.

К 08-4 11 000 руб.

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

Д 68 367 руб.

К 19-1 367 руб.

г**)** Предприятие может приобрести основные средства, требующие монтажа. Расходы на приобретение такого оборудования и его доставку отражают по дебету счета 07 “Оборудование к установке” и кредиту счетов 23, 60, 68, 69, 70, 71, 76. После передачи оборудования в монтаж, делается запись Д 08, К 07. Далее все расходы по монтажу отражаются по дебету счета 08 и кредиту счетов 10, 12, 13, 23, 60, 68, 69, 70, 71, 76. После окончания монтажа объект принимается на учет по фактическим затратам (Д 01, К 08).

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

д) Оборудование может также приобретаться у физического лица. Такие операции производились предприятием с физическим лицом, зарегистрированным как предприниматель. Предприятие выплачивало сумму за приобретенные средства по приходному кассовому ордеру.

**Пример**:

1. Приобретена офисная техника у физического лица, зарегистрированного как предприниматель и плательщик подоходного налога.

по покупной стоимости (по договору)

Д 08-4 5 000 руб.

К 76-3 5 000 руб.

одновременно

Д 01 5 000 руб.

К 08-4 5 000 руб.

2. Оплачено

наличными из кассы (частично)

Д 76-3 1 500 руб.

К 50 “Касса” 1 500 руб.

с расчетного счета

Д 76-3 600 руб.

К 51 “Расчетный счет” 600 руб.

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

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

1. Д 20 800 руб.

Д 19-5, 10 160 руб.

К 76-3 960 руб.

2. Д 76-3 960 руб.

К 51 960 руб.

3.Д 68 160 руб.

К 19-5, 10 160 руб.

Выбытие основных средств фирмы «Элис-Маркет» производится в различных формах:

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

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

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

1. Передаются основные средства в качестве вклада

на первоначальную стоимость

Д 47 30 000 руб.

К 01 30 000 руб.

износ

Д 02-1 10 000 руб.

К 47 10 000 руб.

а) остаточная стоимость

Д 06-1 20 000 руб.

К 47 20 000 руб.

б) балансовая стоимость

Д 06-1 30 000 руб.

К 47 30 000 руб.

в) цена соглашения

Д 06-1 40 000 руб.

К 47 40 000 руб.

(одновременно)

Д 47 10 000 руб.

К 83-5 10 000 руб.

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

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

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

**Пример**: списывается объект основных средств.

1 Ликвидация объекта

первоначальная стоимость

Д 47 10 000 руб.

К 01 10 000 руб.

износ

Д 02-1 8 000 руб.

К 47 8 000 руб.

2.Получены материалы при ликвидации

Д 10 “Материалы” 1 000 руб.

К 47 1 000 руб.

3. Расходы по ликвидации объекта (демонтаж, разборка)

Д 47 500 руб.

К 23, 60, 68, 69, 70, 71, 76 500 руб.

4. Закрываем 47 счет с убытками от ликвидации

Д 80-2 1 500 руб.

К 47 1 500 руб.

**4.1.3. Износ основных средств**

Износ начисляется предприятием, согласно действующему законодательству, ежемесячно. Суммы начисленного износа зачисляются в издержки производства (Д 20, 23, 25, 26, 31, 43, К 02-1, 02-2). Как было уже упомянуто в главе I, при начислении износа используются *Единые нормы амортизации*, где нормы амортизации установлены по группам основных средств, в процентах к их первоначальной стоимости.

Реально, суммы износа рассчитывают самым распространенным способом: методом корректировки месячного размера суммы износа прошлого месяца, в соответствии с изменением состава основных средств (поступлением одних и выбытием других) в прошлом месяце, а так же с истечением сроков службы основных средств. Однако эта система несколько скорректирована в соответствии с особенностями предприятия (см. Гл. II (а)).

**4.1.4. Инвентаризация основных средств**

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

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

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

1. Перевод в состав МБП

Д 12 1 500 руб.

К 01 1 500 руб.

2. Начисления на сумму износа:

а) за время эксплуатации

Д 02-1 150 руб.

К 13 150 руб.

б) в соответствии с учетной политикой

Д 20, 26 600 руб.

К 13 600 руб.

**4.1.5. Переоценка основных средств**

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

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

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

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

При определении недостатков учета основных средств фирмы «Элис-Маркет» необходимо остановиться на общих моментах, а затем на некоторых конкретных недостатках.

Основным общим недостатком системы учета основных средств является недостаточный контроль за деятельностью бухгалтерии со стороны руководства предприятия. При такой системе руководитель как бы не является потребителем бухгалтерской информации в той степени, в которой ему следует им быть теоретически. Практически достаточных усилий по контролю за основными средствами руководитель предприятия не прикладывает, хотя нормативные требования соблюдаются им с наибольшей возможной точностью.

Далее приведены основные недостатки конкретного характера.

На предприятии при зачислении поступлений в состав основных средств процедура не соблюдается в должной форме. Акт приемки (форма ОС-1) не оформляется, то есть практически сам факт постановки на учет основных средств фиксируется только при помощи бухгалтерской проводки (Д 01, К 08) и увеличением в связи с этим дебетового сальдо по счету 01 на сумму вновь поступившего основного средства.

На предприятии не ведутся инвентарные карточки учета основных средств. Учет объектов ведется таким образом: ведутся записи об основных средствах по порядку номеров с указанием сальдо на первое число каждого месяца в инвентарной книге. Там же указываются наименование, количество, цена, шифр и норма амортизации.

Такая система не рассчитана на дальнейшее расширение предприятия, которое связано с увеличением количества и номенклатуры используемых на нем основных средств.

**4.3. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ**

«Элис-Маркет» образовано 5 лет назад путем приобретения контрольного пакета акций в процессе приватизации. Расположено в черте города Санкт-Петербурга. Вид деятельности (основной) - оптовая торговля импортными продуктами питания, получаемыми по импортным контрактам морским транспортом в порт Санкт-Петербурга.

Предприятие имеет филиалы в нескольких городах России, куда затем отправляет товары для продажи. Основной рынок сбыта Санкт-Петербург и Северо-Запад России.

Торговый оборот предприятия значительный, поэтому ему необходимы большие складские помещения и собственный автомобильный транспорт для перевозки товаров по городу Санкт- Петербургу и отправки рефрижераторным автомобильным транспортом в другие регионы России. Строить заново требуемые производственные площади в условиях их значительного количества в городе нерентабельно, поэтому предприятие «Элис-Маркет» заключило договор долгосрочной аренды с бывшим государственным предприятием, имеющим такие площади.

Заключен договор аренды в 1997 году складских помещений и здания гаража сроком на 10 лет с переходом права собственности арендованного имущества к арендатору. Такие условия связаны с необходимостью платить налог на имущество. Общая сумма арендной платы составляет 1200000 руб. Согласно договору, арендованные здания числятся на балансе СП «Элис-Маркет». Затраты, понесенные при получении арендованного имущества, составили 1000 руб. Годовая норма амортизационных отчислений 1%.

Бухгалтерские проводки у арендатора :

-поступили арендованные здания по акту приемки-передачи в аренду

Дебет08 – Кредит 76 субсчет «Аренда» в сумме 1200000 руб.;

-отнесены затраты, понесенные при получении арендованного имущества

Дебет08 – Кредит 51 в сумме 1000 руб.;

-зачисление арендованного имущества в состав основных средств

Дебет01 – Кредит 08 в сумме 1201000 руб.;

-начисление арендной платы за месяц

Дебет76 субсчет «Аренда» – Кредит76субсчет «Задолженность по аренде» в сумме 20000 руб.;

-перечисление арендной платы с расчетного счета

Дебет76субсчет «Задолженность по аренде» – Кредит51 в сумме 20000 руб.;

-начисление износа за месяц (1201000 х 1%/12)

Дебет20 – Кредит02 в сумме 1000,83 руб.

Порядок бухгалтерского учета изменился с 15.04.97г.: счет 97 «Арендные обязательства» не применяется. Приказом Минфина РФ от 17 февраля 1997г. № 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга» разрешено применять счет 97 только арендным предприятиям, заключившим с арендодателем договор аренды (или дополнительное соглашение), по которому предусматривается переход имущества, относящегося к основным средствам, в собственность арендатора по истечении срока аренды или до его истечения при условии внесения последним всей обусловленной договором выкупной цены.

Остальные предприятия должны руководствоваться Приложением 1 к данному Приказу - «Указания об отражении в бухучете операций по договору лизинга» (долгосрочная аренда с переходом права собственности является одним из вариантов лизинга). Этот Приказ введен в действие с 1 января 1997г. Остатки по счету 97, имеющиеся у предприятия, по состоянию на 1 января 1997 г. предприятие переводит на соответствующие субсчета счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

При аудиторской проверке, как внутренней, так и внешней, необходимо проверить правильность расчетов с поставщиками основных средств, учета и предъявления бюджету НДС по оприходованным и оплаченным основным средствам и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета моментов поступления основных средств и их ввода в эксплуатацию. С учетом ПБУ 6/01 рассмотрим конкретный пример.

Объединение положений пункта 2.1 и пункта 3.2 ПБУ 6/9 позволяет сформировать нормативную базу для решения вопроса, следует ли включать в состав основных фондов предметы, стоимость приобретения которых с учетом суммы НДС превышает 100 МРОТ. а без учета НДС не достигает этого значения. Пункт 3.2 Положения устанавливает, что первоначальной стоимостью объекта основных фондов является в общем случае сумма фактических затрат на его приобретение за исключением НДС, а в особо предусмотренных законодательством случаях, -включая НДС.

**Пример.** Предприятие «Элис-Маркет» и Предприятие "Б" в январе 1998 года приобретают компьютеры для использования в процессе управления производством по цене за единицу 8400 руб., включая НДС 1400 руб. При этом предприятие «'Б» специализируется на торговле изделиями медицинского назначения, то есть осуществляет деятельность, освобожденную от НДС в соответствии с подпунктом 'у" пункта 12 Инструкции Госналогслужбы России 'О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость" от 11.10.95 № 39. Данное предприятие должно руководствоваться пунктом 49 указанной Инструкции и отражать основные фонды в учете по стоимость приобретения, включая сумму уплаченного налога на добавленную стоимость. Для него уплаченная сумма в 8400 руб. будет превышать стократный размер минимальной оплаты труда (83руб. 49коп х 100=8349руб.), соответственно компьютер должен учитываться в составе основных средств.

Обороты по реализации у предприятия «Элис-Маркет» полностью включаются в облагаемый оборот по НДС и оно должно руководствоваться пунктами 19 и 48 Инструкции Госналогслужбы России «О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость» от 11.10.95 №39, согласно которым уплаченные поставщикам суммы НДС подлежат отнесению на расчеты с бюджетом и в стоимость имущества (при условии правильного оформления учетных и расчетных документов) не включаются. Для данного предприятия стоимость приобретенного имущества будет составлять 7000руб. (8400-1400=7000руб.), что обусловит его оприходование на счет 12 «МБП».

Бухгалтерские проводки по данному примеру будут следующими:

Для предприятия «Элис-Маркет»

Оплачет счет поставщика с расчетного счета Дебет 60 – Кредит 51 – 8400 руб.;

Получен компьютер от поставщика: на сумму стоимости компьютера Дебет 12-1 - Кредит 60 - 7000руб.; на сумму НДС Дебет 19-3 – Кредит 60 1400 руб.

3. Введен в эксплуатацию компьютер Дебет 12-2 – Кредит 12-1 7000 руб.

4.При условии оплаты и оприходования компьютера НДС предъявляется бюджету к возмещению Дебет 68 – Кредит 19-3 1400 руб.

Для предприятия «Б»

Оплачен счет поставщика компьютера Дебет 60 Кредит 51 8400 руб.

Получен компьютер от поставщика Дебет 08 Кредит 60 8400 руб.

Введен в эксплуатацию компьютер Дебет 01 Кредит 08 8400 руб.

Пример бухгалтерских проводок при реализации основных средств. Реализован в январе 1998 г. бывший в употреблении автомобиль. Первоначальная стоимость реализованного автомобиля 40000 руб., износ, начисленный до момента реализации 20000 руб. Цена реализации 30000 руб. НДС, начисленный бюджету 6000 руб.

Предъявлен счет покупателю реализуемого автомобиля марки ГАЗ-31

Дебет 62 – Кредит 47 30000 руб.

Списывается с учета первоначальная стоимость автомобиля

Дебет 47 – Кредит 01 40000 руб.

Списывается износ, начисленный до момента реализации

Дебет 02 - Кредит 47 20000 руб.

Начисляется НДС бюджету на сумму реализованного автомобиля

Дебет 47 – Кредит 68 6000 руб.

Определяется финансовый результат от реализации основных средств

Дебет 47 – Кредит 80 10000 руб.

Фирма «Элис-Маркет» заключила договор с лизинговой компанией о приобретении и поставке транспортера для склада. Для расчета суммы лизинговых платежей необходимо составить журнал регистрации операций, указав корреспонденцию счетов у лизинговой компании и предприятия при условии, что приобретенное имущество находится на балансе лизингодателя. Провести необходимые расчеты, если исходные показатели таковы (финансовые показатели даны в руб.):

Показатели Величина

Срок договора 3 года

Стоимость специализированного договора 75000

Расходы по доставке 15000

Проценты, уплаченные банку до постановки оборудования на учет -

НДС 15003

Ежемесячные лизинговые платежи 1515

Начисленные лизинговые платежи за отчетный квартал 4545

Начисленный НДС бюджету с суммы лизинговых платежей 9090

Перечислены с расчетного счета лизинговые платежи 54540

Предъявлен НДС бюджету к возмещению 15003

*Бухгалтерский учет у лизингодателя*

 Хозяйственные операции Сумма Д К

Оплачена стоимость основного средства поставщику 75000 60 51

Затраты, связанные с приобретением основных средств, отражены как капитальные вложения 62497 08/4 60

Отражен НДС по приобретенному основному средству, включая расходы по доставке 15003 19/1 60

Расходы по доставке оборудования 12500 08/4 60

Оплачены расходы по доставке оборудования 15000 60 51

Постановка на учет оборудования по

первоначальной стоимости 74997 03 08/4

Предъявлен НДС бюджету 15003 68 19/1

Начислена задолженность лизингополучателю за квартал 4545 62 46

Начислен НДС с суммы лизинговых платежей 757,5 46 68

Списаны затраты по лизинговому имуществу 625,0 46 20

Выявлен финансовый результат 3162,5 46 80

 Получена на расчетный счет оплата от лизингополучателя 4545 51 62

Ежемесячно начисляется износ по сданному в лизинг имуществу 625 20 02

При возврате имущества оно приходуется в состав основных средств лизингодателя 74997 01 03

Условия договора:

Стоимость имущества - 74997 т.руб.

Срок договора - 3 года.

Норма амортизации - 10%.

Проценты, уплачиваемые банку ---.

Комиссионное вознаграждение - 12% годовых.

Дополнительные услуги ---.

*Расчет среднегодовой стоимости имущества*

Годы Стоим-ть имущ-ва Сумма амортиз. Ст-сть имущ-ва Среднегод. ст-сть на начало года отчислений на конец года имущества

 74997+67497

I год 74997 7500 67497 ------------------ = 71247

2

67497+59997

II год 67497 7500 59997 ----------------- = 63747

2

III год 59997 7500 52497 56247

Расчет общей суммы лизинговых платежей по годам:

I год:

АО = 7500 т.руб.

ПК = --- (считается по процентной ставке к среднегодовой стоимости)

КВ = 71247 \* 0,12 = 8550 т.руб.

Всего: АО+КВ+ПК = 7500+8550 = 16050 т.руб.

НДС = 16050 \* 0,2 = 3210 т.руб.

ЛП = 7500+8550+3210 = 19260 т.руб.

II год:

АО = 7500 т.руб.

КВ = 63747 \* 0,12 = 7650 т.руб.

Всего: 7500+7650 = 15150 т.руб.

НДС = 15150 \* 0,2 = 3030 т.руб.

ЛП = 7500+7650+3030 = 18180 т.руб.

III год:

АО = 7500 т.руб.

КВ = 56247 \* 0,12 = 6750 т.руб.

Всего: 7500 + 6750 = 14250 т.руб.

НДС = 14250 \* 0,2 = 2850 т.руб.

ЛП = 14250 + 2850 = 17100 т.руб.

Сумма лизинговых платежей за 3 года:

19260 + 18180 + 17100 = 54540 т.руб.

Размер лизинговых взносов:

за год: 54540 : 3 = 18180 т.руб.

за квартал: 18180 : 4 = 4545 т.руб.

ежемесячно: 4545 \* 3 = 1515 т.руб.

Сумма НДС за 3 года = 9090 т.руб.

*Бухгалтерский учет у лизингополучателя*

Хозяйственные операции Сумма Д К

Получено специализированное оборудование от лизингодателя 74997 001 ---

Начислены лизинговые платежи за отчетный квартал, включая НДС 4545 20 76/3

Отражен НДС от суммы лизингового платежа 757,5 19/1 76/3

Перечислены лизинговые платежи 5302,5 76/3 51

НДС предъявлен бюджету 757,5 68 19/1

Возврат оборудования лизингодателю 74997 --- 001

Примеры по учету, движению и использованию основных средств на предприятии

«Элис-Маркет» свидетельствуют об использовании новых форм финансирования приобретения основных средств: аренда и лизинг. А не используемые в производственной деятельности основные средства реализовало - автомобиль.

Бухгалтерский учет основных средств ведется с использованием рекомендаций нормативных и законодательных актов РФ, учитывая специфику основного вида деятельности - оптовой торговли.

**ГЛАВА V. НОВОЕ В УЧЕТЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Министерство Финансов России 30 марта 2001 года приказом № 26н утвердил новое Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) и отменил действие прежнего ПБУ 6/97. Этот приказ зарегистрирован Министерством Юстиции России 28 апреля 2001 года за № 2689.

**5.1. СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ НОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ**

Новое Положение регулирует вопросы бухгалтерского учета основных средств. ПБУ также регулирует учет доходных вложений в материальные ценности (для передачи в лизинг, прокат).

Как и старое, новое ПБУ не применяется в отношении:

машин и оборудования, находящихся как готовые изделия на складах организаций-изготовителей и как товары – на складах торговых организаций;

предметов, сданных в монтаж или подлежащих монтажу, находящихся в пути;

капитальных и финансовых вложений.

В отличие от старого новое Положение не касается учета по договорам аренды имущества. В будущем планируется издание отдельного ПБУ по данной теме.

**5.2 ЧТО ОТНОСИТСЯ К ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ**

В пункте 4 нового Положения приведены четыре условия отнесения имущества к основным средствам:

имущество должно использоваться в производстве продукции (работ, услуг) либо для управленческих нужд организации;

иметь срок полезного использования более одного года;

организация не предполагает перепродажи имущества;

имущество может приносить доход.

Как видно, стоимостный критерий основных средств исключен. Теперь к основным средствам относится имущество со сроком службы более одного года независимо от его стоимости. Тем самым Минфин устранил противоречие между ПБУ и новым Планом счетов, в котором нет стоимостного критерия основных средств и отдельного счета для учета МБП.

Организациям, работающим по старому Плану счетов, можно порекомендовать следующее. На имущество, приобретенное после издания ПБУ 6/01 (во II квартале и далее), распространяются новые правила, т.е. стоимостный критерий не используется. Ранее приобретенные и несписанные МБП, срок полезного использования которых превышает один год, можно продолжать учитывать на счете 12 до перехода на новый План счетов.

При переходе на новый План счетов первоначальная стоимость такого имущества переносится на счет 01 «Основные средства», а сумма начисленной амортизации – на счет 02 «Амортизация основных средств». В дальнейшем амортизация начисляется на остаточную стоимость имущества исходя из оставшегося срока его использования.

**Пример**

В январе 2001 года организация, применяющая старый План счетов, приобрела и передала в эксплуатацию металлорежущий инструмент стоимостью 5200 руб. (без учета НДС). Срок его полезного использования определен равным 2 годам. В соответствии с действовавшими на тот момент правилами инструмент был учтен как МБП. В момент его передачи в эксплуатацию была начислена амортизация в размере 50 % его стоимости.

В течение 2001года инструмент может продолжать числиться на счете 12. При переходе на новый План счетов должны быть сделаны записи:

Дебет 01 – Кредит 12 - 5200 руб. – первоначальная стоимость инструмента перенесена на счет 01;

Дебет 13 – Кредит 02 – 2600 руб. (5200 руб. \* 50%) – сумма начисленной амортизации перенесена на счет 02.

Амортизация начисляется на остаточную стоимость инструмента исходя из оставшегося срока его полезного использования (13 месяцев – с января 2002-го по январь 2003 года включительно). Сумма ежемесячных амортизационных отчислений составит:

(5200 руб. – 2600 руб.) / 13 мес. =200 руб.

**5.3. ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Новое ПБУ содержит уточнения порядка оценки основных средств.

Как и прежде, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости - сумме фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В пункте 8 нового Положения уточнено, что в фактические затраты включаются проценты по заемным средствам, привлеченные для приобретения, сооружения или изготовления основных средств. Речь идет о процентах начисленных до введения основных средств в эксплуатацию.

Проценты, начисленные после этого, учитываются в качестве операционных расходов. Их сумма не уменьшает налогооблагаемую прибыль и указывается по строке 4.20 Справки о порядке определения данных, отражаемых по строке 1 «Расчета (налоговой декларации) налога от фактической прибыли».

**Пример**

В апреле 2001 года организация получила в банке двухмесячный кредит для приобретения оборудования стоимостью 90000 руб., включая НДС – 15000 руб. За пользование кредитом начислены проценты в размере 18000 руб., в том числе:

до введения оборудования в эксплуатацию – 12000 руб.;

после этого – 6000 руб.

В учете нужно сделать следующие записи:

Дебет 51 – Кредит 90(66\*) - 90000 руб. – получен кредит на приобретение оборудования;

Дебет 08 - Кредит 60 - 75000 руб. (90000 – 15000) – приобретено оборудование;

Дебет 19 – Кредит 60 - 15000 руб. – отражен НДС по приобретенному оборудованию;

Дебет 60 - Кредит 51 – 90000 руб. – оплачено оборудование;

Дебет 08 - Кредит 90(66\*) – 12000 руб. – начислены проценты по кредиту до введения оборудования в эксплуатацию;

Дебет 01 – Кредит 08 - 87000 руб. (75000+12000) – оборудование введено в эксплуатацию;

Дебет 68 - Кредит 19 – 15000 руб. – принят к вычету НДС по оборудованию;

Дебет 80(91\*) – Кредит 90(66\*) - 6000 руб. – начислены проценты по кредиту после введения оборудования в эксплуатацию.

По строке 4.20 Справки за первое полугодие 2001г. должна быть указана сумма 6000 руб. – /\* - при применении нового Плана счетов/.

В пункте 8 ПБУ также уточнено, что фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств определяются с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах) кредиторской задолженности по оплате объекта основных средств, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия ее к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату ее погашения.

**Пример**

В апреле 2001 года организация приобрела для производственных целей грузовой автомобиль. Его стоимость по договору составляет 36000 долл. США, в том числе НДС – 6000 долл. США. В мае автомобиль был оплачен, а в июне – зарегистрирован в ГИБДД.

Официальный курс доллара США равен:

на дату приобретения автомобиля – 28,85 руб./USD;

на дату его оплаты – 29,35 руб./USD.

В учете нужно сделать такие проводки (как по старому, так и по новому Плану счетов).

В апреле 2001 года:

Дебет 08 – Кредит60 – 865500 руб. ((36000USD – 6000USD)\*(28,85 руб./USD) – приобретен автомобиль;

Дебет 19 – Кредит60 - 173100(6000USD\*28,82 руб./USD) – отражен НДС по приобретенному автомобилю.

В мае 2001 года:

Дебет 60 - Кредит51 - 1056600 руб. (36000USD\*29,35 руб./USD) – оплачен автомобиль;

Дебет 08 – Кредит 60 - 15000 руб.((36000USD – 6000USD)\*(29,35 руб./USD - 28,85 руб./USD)) – отражена отрицательная суммовая разница;

Дебет 19 - Кредит 60 – 3000 руб. (6000USD\*(29,35 руб./USD - 28,85 руб./USD)) – отражен НДС с отрицательной суммовой разницы.

**В июне 2001 года:**

На основании свидетельства о регистрации транспортного средства, а также акта приемки-передачи основных средств (форма № ОС1) автомобиль вводится в эксплуатацию:

Дебет 01 – Кредит 08 – 880500 руб. (865500+15000) – автомобиль введен в эксплуатацию;

Дебет 68 – Кредит 19 – 176100 руб. (173100+3000) – принят к вычету НДС по автомобилю.

Согласно пункта 12 нового ПБУ, в первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты организации на их доставку и приведение в состояние, пригодное для использования. Уточнено, что это касается всех основных средств, как приобретенных (сооруженных), так и полученных безвозмездно или в качестве вклада в уставный (складочный) капитал организации.

**5.4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СРОКА ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Нововведения есть и в порядке определения срока полезного использования основных средств. До сих пор нужно было учитывать срок, установленный Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденными постановлением Совета Министров СССР от22 октября 1990г. №1072. Теперь необходимость в этом отпала. Организация должна устанавливать срок полезного использования основных средств исходя из:

ожидаемого срока их использования в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно - правовых и других ограничений использования данного вида основных средств (например, срок аренды).

Однако нужно помнить, что для целей налогообложения прибыли по-прежнему применяются Единые нормы. Еще одно изменение в порядке определения срока полезного использования основных средств касается организаций, осуществляющих их реконструкцию или модернизацию. Теперь они вправе пересматривать срок полезного использования реконструированных (модернизированных) объектов. Но сделать это можно лишь в том случае, если в результате проведенной реконструкции или модернизации произошло улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств.

**5.5. АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Порядок начисления амортизации определен в разделе III нового Положения.

Как и прежде, амортизация не начисляется: по объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.), а также продуктивному скоту, буйволам, волам и оленям, многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста.

По указанным объектам основных средств и объектам основных средств некоммерческих организаций производится начисление износа в конце отчетного года по установленным нормам амортизационных отчислений. Сумма износа учитывается на счетах 014 «Износ жилого фонда» и 015 «Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов» (или на счете 010 «Износ основных средств» по новому Плану счетов). В таком же порядке начисляют износ по принадлежащим им основным средствам некоммерческие организации (п.17 ПБУ).

Начислять амортизацию по-прежнему можно одним из четырех способов:

линейный способ;

способ уменьшаемого остатка;

способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Новшеством является то, что стоимость некоторых основных средств можно теперь полностью списывать на затраты (расходы на продажу) по мере их отпуска в производство или эксплуатацию. Речь идет о малоценных основных средствах стоимостью не более 2000 рублей.

**Пример**

Во II квартале 2001 года организация приобрела производственный инструмент стоимостью 2400 руб., в том числе НДС – 400 руб. Срок его полезного использования установлен равным 2 годам.

Поскольку стоимость инструмента не превышает 2000 руб., она может быть списана на затраты сразу после передачи инструмента в эксплуатацию. В учете нужно сделать следующие записи (как по старому, так и по новому Плану счетов):

Дебет 08 – Кредит 60 – 2000 руб.(2400 – 400) – приобретен инструмент;

Дебет 19 – Кредит 60 - 400 руб. – отражен НДС по приобретенному инструменту;

Дебет 60 – Кредит 51 - 2400 руб. – оплачен инструмент;

Дебет 01 - Кредит 08 - 2000 руб. – инструмент передан в эксплуатацию;

Дебет 20 - Кредит 01 – 2000 руб. – списана стоимость инструмента;

Дебет 68 - Кредит 19 – 400 руб. –принят к вычету НДС по инструменту.

Также полностью списывается после передачи в эксплуатацию стоимость приобретенных книг, брошюр и других печатных изданий (независимо от их цены).

**5.6.ВЫБЫТИЕ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях продажи, безвозмездной передачи, списания в случае морального и физического износа, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

А куда списывать суммы дооценки по выбывающим объектам основных средств? До выхода ПБУ 6/01 ответа на этот вопрос не было ни в одном нормативном документе. Теперь же пункт 15 ПБУ 6/01 установил: сумму дооценки актива переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

В бухгалтерском учете при этом делается проводка.

Дебет 87(83\*) – Кредит 88 - списана дооценка по выбывшему объекту основных средств.

**Пример**

В мае 2001 года ООО «Лагуна» демонтировало станок. В результате переоценки его первоначальная стоимость была увеличена на 5000 руб. и составила 100000 руб. Амортизация, начисленная по станку к этому времени, равна 60000 руб., а демонтаж обошелся в 10000 руб.

Но после него у организации появились материалы, которые стоят 20000 руб.

В бухгалтерском учете ООО «Лагуна» данная ситуация отражается так.

По старому Плану счетов:

Дебет 47 - Кредит 01 - 100000 руб. – списана стоимость демонтированного станка;

Дебет 02 - Кредит 47 - 60000 руб. – списана амортизация по демонтированному станку;

Дебет 23 - Кредит 10(79,70) – 10000 руб. – отражены расходы по демонтажу станка;

Дебет 47 – Кредит 23 – 10000 руб. – списаны расходы по демонтажу станка;

Дебет 80 – Кредит 47 - 50000 руб. (100000-60000+10000) – отражен убыток от списания станка;

Дебет 10 - Кредит 80 - 20000 руб. – учтены материалы, оставшиеся после демонтажа станка;

Дебет 87 - Кредит 88 – 5000 руб. – списана дооценка по выбывшему станку.

По новому Плану счетов:

Дебет 01 /субсчет «Выбытие основных средств»/ Кредит 01 - 100000 руб. – списана стоимость демонтированного станка;

Дебет 02 - Кредит 01 /субсчет «Выбытие основных средств»/ - 60000 руб. – списана амортизация по демонтированному станку;

Дебет 91 - Кредит 01 /субсчет «Выбытие основных средств»/ - 40000 руб.(100000-60000) – списана остаточная стоимость станка;

Дебет 23 - Кредит 10(69,70) - 10000 руб. – отражены расходы по демонтажу станка;

Дебет 91 - Кредит 23 - 10000 руб. – списаны расходы по демонтажу станка;

Дебет 10 - Кредит 91 - 20000 руб. – учтены материалы, оставшиеся после демонтажа станка;

Дебет 99 - Кредит 91 /субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов»/ - 30000 руб. (40000+10000-20000) – отражен убыток от демонтажа станка;

Дебет 83 - Кредит 88 – 5000 руб. – списана дооценка по выбывшему станку.

**5.7. ПЕРЕОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Порядок переоценки основных средств установлен в пункте 15 нового Положения. Согласно этому пункту, переоценку могут проводить только коммерческие организации. Такая же норма содержится в пункте 49 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н.

В новом ПБУ впервые установлено, что переоценке подлежат однородные группы основных средств. Например, если организации принадлежит несколько зданий, она не может переоценить лишь одно из них – только все одновременно.

Также при принятии решения о переоценке основных средств нужно учитывать и такое нововведение: однажды проведя переоценку, в дальнейшем ее придется производить ежегодно.

Изменения коснулись и порядка отражения результатов переоценки в учете. По общему правилу, закрепленному в новом ПБУ, сумма дооценки основных средств зачисляется в добавочный капитал организации, а сумма уценки относится на счет прибылей и убытков в качестве операционных расходов. Однако из этого правила есть исключения. Так, сумма дооценки основных средств относится на счет прибылей и убытков, если в предыдущие годы на этом счете была отражена уценка того же объекта. Речь идет только о сумме дооценки в пределах предшествующей уценки.

Аналогично на сумму уценки основных средств может быть уменьшен добавочный капитал организации, образовавшийся за счет предыдущей дооценки этого же объекта. Разница между суммами уценки и дооценки относится на счет прибылей и убытков.

**Пример**

В результате переоценки по состоянию на 1 января 2001 года станок был уценен на 6000 руб., а сумма амортизации по нему была уменьшена на 1500руб. Ранее этот станок переоценивался по состоянию на 1 января 2000 года. В результате он был дооценен на 2000 руб., а сумма амортизации увеличена на 500 руб. Эти суммы были отнесены на счет 87 «Добавочный капитал».

Результаты переоценки станка по состоянию на 1 января 2001 года отражаются в учете проводками:

Дебет 87(83\*) – Кредит 01 – 2000 руб. – отражена уценка станка в пределах предыдущей дооценки;

Дебет 80(91\*) – Кредит 01 – 4000 руб. (6000 - 2000) – отражена уценка станка сверх предыдущей дооценки;

Дебет 02 – Кредит 87(83\*) – 500 руб. – уменьшена амортизация станка в пределах ее увеличения в результате предыдущей дооценки;

Дебет 02 – Кредит80(91\*) – 1000 руб. (1500 – 500) – уменьшена амортизация станка сверх ее увеличения в результате предыдущей дооценки;

Сумма убытка от уценки – 3000 руб. (4000 – 1000) – не уменьшает налогооблагаемую прибыль и отражается по строке 4.23 Справки. При выбытии дооценивавшихся основных средств сумма дооценки переносится с добавочного капитала в нераспределенную прибыль организации.

**Пример**

Организации принадлежит здание. В 2000 году оно было впервые переоценено. В результате его стоимость увеличилась на 100000 руб., а сумма начисленной амортизации – на 10000 руб. Эти суммы были отнесены на счет 87 «Добавочный капитал».

При продаже здания в 2001 году сумма дооценки должна быть включена в нераспределенную прибыль проводкой:

Дебет 87(83\*) – Кредит88(84\*) - 90000 руб. (100000 – 10000) – сумма дооценки включена в нераспределенную прибыль.

**5.8.УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, НАХОДЯЩИХСЯ В ОБЩЕЙ СОБСТВЕННОСТИ НЕСКОЛЬКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

В пункте 6 нового ПБУ установлен порядок учета основных средств, находящихся в собственности нескольких организаций. Такие объекты отражаются у каждой организации в составе основных средств соразмерно принадлежащей ей доле в общей собственности.

**Пример**

ОАО «Старт» и ООО «Стимул» приобрели в совместную собственность склад стоимостью 600000 руб., включая НДС 100000 руб. Затраты ОАО «Старт» составили 420000 руб. (в том числе НДС – 70000 руб.), а ООО «Стимул» - 180000 руб. (в том числе НДС – 30000 руб.).

В учете нужно сделать следующие записи (как по старому, так и по новому Плану счетов).

У ОАО «Старт»:

Дебет 08 – Кредит60 - 350000 руб. (420000 – 70000) – приобретен склад в совместную собственность;

Дебет 19 – Кредит 60 – 70000 руб. – отражен НДС по приобретенному складу;

Дебет 60 - Кредит 51 – 420000 руб. – оплачен склад;

Дебет 01 – Кредит 08 - 350000 руб. – после регистрации совместной собственности склад введен в эксплуатацию;

Дебет 68 – Кредит 19 – 70000 руб. – принят к вычету НДС по складу.

У ООО «Стимул»:

Дебет 08 - Кредит 60 - 150000 руб. (180000 – 30000) – приобретен склад в совместную собственность;

Дебет 19 - Кредит 60 – 30000 руб. – отражен НДС по приобретенному складу;

Дебет 60 – Кредит 51 – 180000 руб. – оплачен склад;

Дебет 01 – Кредит 08 – 150000 руб. – после регистрациисовместной собственности склад введен в эксплуатацию;

Дебет 68 – Кредит 19 – 30000 руб. – принят к вычету НДС по складу.

**5.9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВАХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:

о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;

о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);

о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;

об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов);

о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);

об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;

об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;

о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств;

об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В конце апреля 2001 года было обнародовано новое Положение по бухгалтерскому учету, появление которого обусловлено теми изменениями и нововведениями в данной области, которые связаны с формированием системы соответствующей и складывающейся у нас сегодня модели хозяйствования с учетом новых требований рыночной экономики.

Последняя вызвана развитием рыночных отношений, взаимосвязей и взаимозависимостей в работе с иностранными инвесторами и инвестициями, с увеличением объема товарных и расчетных отношений с ними и с их банками. В связи с этим требуется ориентация бухгалтерской информации на международные стандарты, т.е. она должна быть достаточной, уместной, необходимой и понятной иностранным пользователям для анализа, контроля и управления с их стороны своими вложениями.

20 августа 2001 года Президент РФ подписал Федеральный Закон № 110-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса РФ и некоторые др. акты законодательства РФ о налогах и сборах, а также о признании утратившим силу отдельных актов законодательства РФ о налогах и сборах»

Этот закон дополнил вторую часть Налогового кодекса новой – 25 главой «Налог на прибыль организаций», Она начинает действовать с 1 января 2002г. С этой же даты утрачивает силу большинство положений Закона РФ от 27 декабря 1991 г. № 2116-1 «О налогах на прибыль организации». Разумеется, перестанут действовать и принятые в соответствии с ним подзаконные акты: Положение о составе затрат, Инструкция МНС от 15.06.2000г. №62 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций» и т.д.

25 –я Глава Налогового кодекса полностью изменила порядок начисления амортизации для целей налогообложения. Раньше амортизация начислялась только линейным методом по нормам, сохранившимся еще с советских времен. Теперь предприятия вправе выбрать один из 2-х способов начисления амортизации - линейный и нелинейный. Более того, предприятия будут сами устанавливать срок полезного пользования объектов амортизации имущества. Правительство установит лишь минимальные и максимальные сроки для каждого объекта.

Кроме того, с 1.01.2002г. предприятия обязаны вести два самостоятельных вида учета – бухгалтерский и налоговый.

В дипломной работе рассматривались основные вопросы учета основных средств, их классификации, оценки, документального оформления, поступления и выбытия, амортизации и затрат на ремонт, аренды и лизинга, их аудита. /К сожалению, основная часть работы была выполнена до появления в СМИ нового Положения, и отдельные пункты следовало бы изменить, т.к. они устарели. Но для процесса обучения полезно наличие варианта сравнения, и поэтому было решено отразить изменения и нововведение в отдельной главе./

В условиях недостатка финансовых средств в настоящее время почти у всех предприятий развиваются такие виды предпринимательской деятельности, как аренда текущая и долгосрочная и лизинг, поэтому в дипломной работе этим вопросам уделено большее внимание и, в частности, дан пример расчета лизингового платежа.

Учет в настоящее время в целом не соответствует задачам, которые перед ним ставятся акционерами предприятий, но в работе рассмотрены направления и технология проведения учета основных средств.

Анализ эффективности использования основных средств, как внутренний, так и внешний способствуют выполнению задач по учету основных средств на предприятии.

Анализ и учет основных средств предприятий представляют собой важную часть хозяйственной деятельности и требуют пристального внимания, изучения, обобщения выводов с целью принятия управленческих решений.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Арендные операции. Внешнеэкономическая деятельность предприятий. М.: 1999г.
2. Бухгалтерское приложение, №15, апрель, 1998 г.
3. Временное положение о лизинге - Утв. Постановлением Правительства РФ от 29.06.1995 г.
4. Гражданский Кодекс Российской Федерации. Часть I. М., «Юридическая литература», 2000 г.
5. Гражданский Кодекс Российской Федерации. Часть II. М., «Юридическая литература», 2000 г.
6. Договор. Бухгалтерское оформление. М.: 1999г.
7. Договоры аренды. Сборник типовых договоров. М.: 2000г.
8. Информационно-издательский дом «Филинъ», 1997.
9. Комментарий к Приказу Минфина России от 30 марта 2001г. №26Н./Комментарии к документам для бухгалтера,2001 -№5/.
10. Налоговой кодекс РФ Глава 25 (часть 1,2)
11. «Настольная книга бухгалтера» в 3 т. /Сост. В.М.Прудников/ Т.1 - ИНФРА-М 1999г.
12. Новые унифицированные формы первичных документов// Экономика и жизнь,
13. «О бухгалтерском учете». Федеральный Закон РФ №129-ФЗ от 21.11.96. М., «Юридическая литература», 1997.
14. План счетов бухгалтерского учета - ПРИОР - 1999г.
15. Положение по бухучету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. (Приказ Минфина от 30.3.01. №26Н.
16. Положение о лицензировании лизинговой деятельности в РФ -Утв. Постановлением Правительства РФ от 26.02.1996 г.
17. «Принципы бухгалтерского учета» /Б.Нидлз/ - Финансы и статистика - 1998г.
18. Руководство к комплексной системе бухгалтерского учета «ПАРУС» Лизинговый бизнес. М.: 2000г
19. Финансовая аренда. Лизинг. М.: 1999г.
20. Финансово-хозяйственная деятельность предприятий. М.: 1998г.
21. Хозяйственные документы. Сборник договоров. М.: 2000г.
22. Барышников Н.П. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение. Том 1. - М.
23. Бутова Н.П. Учет основных средств. М.: 1999г.
24. Волков Н.Г. Бухучет создания, движения и содержания основных средств. М.: 2000г.
25. Глушков И.Е. Практический аудит на современном предприятии.Эффективное пособие по практическому аудиту.-Москва-Новосибирск: КНОРУС - ЭКОР, 1999г.
26. Горемыкин А.Л. Лизинг: практическое учебно-справочное пособие. М.: 2000г.
27. Дашков В.А., Брызгалин Л.С. Договор аренды здания. Коммерческий договор, от заключения до исполнения. М.: 1999г.
28. Камышанов П.И. Знакомьтесь: аудит (организация и методика проверок). - М.:Информационно-внедренческий центр «Маркетинг».2000г.
29. Касьянова Г.Ю., Котко Е.А., Топольская Е.Б Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете. – 2-е изд., перераб. и доп. - М: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97»; 1999.-400 с.
30. Кирьянова З.В«Теория бухгалтерского учета» - Финансы и статистика - 1998г.
31. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. – Бухгалтерский учет в организациях/М: «Финансы и статистика»,1999 – с.720.
32. Луговой В.А «Учет основных средств, нематериальных активов, долгосрочных инвестиций» / / - ИНКОНСАУДИТ - 1999г.
33. Луговой В.А. Учет основных средств. М.: 1999г.
34. Римов А.В. Новое в учете основных средств. Комментарий к ПБУ 6/01./Главбух, 2001 -№10/Министерство РФ по налогам и сборам, Письмо от 17 апреля 2000г № ВГ-6-02/288
35. Харченко Л.П., Долженкова В.Г., Ионин В.Г. и др.; Статистика: Курс лекций Под ред. к.э.н. В.Г.Ионина.-Новосибирск: Изд-во НГАЭиУ, М.:ИНФРА-М,1998г.
36. Шишкин А.К., Микрюков В.А., Дышкант И.Д. Учет, анализ, аудит на предприятии: Учебн. Пособие для вузов. - М.:Аудит, ЮНИТИ,1999г.

**ПРИЛОЖЕНИЕ 1**

Акт (накладная)

Приемки-передачи основных средств

**(форма ОС-1)**

При оформлении приемки основных средств, не предназначенных для запаса и не требующих монтажа, составляется акт (накладная) по форме № ОС-1 в одном экземпляре на каждый отдельный объект. Составление общего акта, оформляющего приемку нескольких объектов основных средств, допускается лишь при учете производственного и хозяйственного инвентаря, инструмента, оборудования и т.п., если эти объекты однотипны, имеют одинаковую стоимость и приняты в одном календарном месяце.

Акт (накладная) после его оформления с приложенной технической документацией, относящейся к данному объекту, передается в бухгалтерию организации, подписывается главным бухгалтером и утверждается руководителем организации или лицом, на это уполномоченным, (например заместителем руководителя), это лицо не должно входить в состав комиссии по вводу в эксплуатацию основного средства.

Рассмотрим составление акта на конкретном примере.

25 сентября 1998г. на основании распоряжения генерального директора ОАО «Дельфин» г-жи Дроздовой М.В. от 23 сентября 1998г. №115 промышленная швейная машина «Тексима 8332/2705», поступившая в организацию 17 сентября 1998г., была зачислена в состав основных средств и введена в эксплуатацию в швейном цехе №2.

Цена приобретения швейной машины – 12000 руб. (в том числе НДС – 2000 руб.), затраты на доставку составили 900 руб. (в том числе НДС – 150 руб.), затраты на доведение машины до рабочего состояния – 600 руб. (в том числе НДС – 100 руб.).

При передаче швейной машины в эксплуатацию лицом, ответственным за ее сохранность в швейном цехе №2, становится мастер швейного цеха – Батова Н.Ю. Материально ответственным лицом на складе была кладовщик Тихомирова Т.А.

При осмотре и испытании объекта несоответствия техническим условиям выявлено не было.

ДЕЙСТВИЕ 1 ***Создание комиссии по вводу в эксплуатацию основного средства***

Для ввода основного средства в эксплуатацию на основании распоряжения директора №115 от 23 сентября 1998г. была создана комиссия в составе четырех человек Сукрутов А.В. (главный технолог) – председатель комиссии, Литвинов О.П. (механик), Батова Н.Ю. (матер швейного цеха №2), Кудряшова В.В. (бухгалтер).

ДЕЙСТВИЕ 2 ***Осмотр комиссией основного средства и составление акта по форме № ОС-1***

Комиссия производит осмотр принимаемого в эксплуатацию основного средства и проверку его на соответствие техническим характеристикам.

После этого составляется акт (накладная) приемки-передачи основных средств.

В строке **«Акт (накладная) №\_\_\_»** указывается порядковый номер документа.

В нашем примере – 119.

В строке **«Организация\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»** указывается полное наименование организации – составителя акта.

В нашем примере – *ОАО «Дельфин*».

Далее в этой же строке в соответствующей графе указывается код организации по ОКПО, который присваивается организации отделом статистики сразу после ее регистрации.

В нашем примере – *05312479*.

В графе **«Дата составления»** указывается дата составления акта, которая должна совпадать с датой проведения приемки-передачи основных средств (поскольку согласно п.4 ст.9 Федерального закона от 21 ноября 1996г. № 129-Ф3 «О бухгалтерском учете» первичный документ составляется в день проведения операции).

В нашем примере – *25.09.98*.

В графе **«Код вида операции»** проставляется код хозяйственной операции, которая оформляется актом приемки-передачи (например, код приемки новых основных средств, код реализации основных средств другой организации, код передачи основных средств из одного подразделения организации в другое). Код проставляется только в том случае, если организация применяет систему кодирования.

В нашем примере – *202*.

В графе **«Код лица, ответственного за сохранность основных средств»** проставляется соответствующий код. В том случае, если организация не применяет систему кодирования, в этой графе указывается фамилия лица, ответственного за сохранность основных средств.

В нашем примере представляется код, присвоенный сотруднику, принимающему основное средство, - мастеру швейного цеха №2 Батовой Н.Ю. – 01.

В графе 1 **«Сдатчик/организация, структурное подразделение»** указывается:

а) в случае поступления основных средств из другой организации – наименование организации и /или структурное подразделение предающей организации, от которой получены основные средства;

б) в случае перемещения основных средств внутри организации – наименование структурного подразделения, из которого передаются основные средства;

в) в случае передачи основных средств другой организации – наименование организации и /или структурного подразделения, из которого передаются основные средства. Если в организации ведется машинный учет и применяется система кодирования, то при оформлении операций по внутреннему перемещению основных средств в данной графе можно указать не название, а кодовый номер структурного подразделения.

В нашем примере – склад оборудования.

В графе 2 **«Получатель/структурное подразделение»** записывают наименование структурного подразделения организации, в которое передаются основные средства. Если в организации применяется система кодирования, то в этой графе (так же, как и в предыдущей) можно указать не название, а кодовый номер структурного подразделения.

В случае передачи основных средств в другую организацию в этой графе указывается наименование организации-получателя.

В нашем примере – *швейный цех №2*.

В графе 3 **«Вид деятельности»** указывают вид деятельности, для осуществления которой используется или предполагается использовать основное средство (оборудование).Особенно важно знать, для какого вида деятельности используется конкретное оборудование, в случае когда предприятие осуществляет несколько видов деятельности.

Если одно и то же оборудование используется для нескольких видов деятельности, нужно указать все эти виды. Если организация ведет машинный учет и использует систему кодирования, то в этой графе можно указать код вида деятельности. Если организация ведет один вид деятельности, рассматриваемую графу можно не заполнять.

В нашем примере – *пошив верхней одежды*.

Заполнение графы 9 **«Срок полезного использования».**

***Срок полезного использования*** – это период, в течение которого использование объекта основных средств призвано приносить доход организации или служить для выполнения целей деятельности организации (п.2 ПБУ 6/97).

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Этот срок указывается обычно в техническом паспорте или другой технической документации.

В рассматриваемом примере – *10 лет.*

В графе 14 **«Инвентарный номер»** указывается инвентарный номер объекта основных средств, который присваивается данному объекту комиссией при его поступлении в организацию и впоследствии, как правило, не изменяется (за исключением случаев, когда организация по каким-либо причинам производит замену инвентарных номеров всех объектов основных средств – например при изменении системы их присвоения, при введении новой системы кодификации и т.п.). Обо всех случаях изменения инвентарного номера должны быть сделаны отметки в инвентарной карточке.

В нашем примере – *317.*

В графе 15 **«Заводской номер»** указывается номер (маркировка), присвоенный основному средству при его изготовлении. Этот номер обозначен на самом основном средстве, в техническом паспорте оборудования, в акте приемки-передачи (например, если основное средство передается в аренду от другой организации) или в инвентарной карточке учета основных средств (например, в случае перемещения объекта внутри организации).

Если основному средству (например, офисной мебели) при изготовлении заводской номер не присваивается, то в этой графе ставится прочерк.

В нашем примере – *899712*.

В строке **«На основании приказа (распоряжения) от …»** указывается, на основании какого документа (вид документа – приказ, распоряжение; дата; номер) производится осмотр и приемка (передача) в эксплуатацию основного средства (то есть указывается приказ или распоряжение о назначении комиссии по приемке-передаче основного средства), а также наименование организации или структурного подразделения, откуда (или куда) передается объект.

Как сказано в условии примера, осмотр швейной машины был проведен на основании распоряжения генерального директора ОАО «Дельфин» от 23 сентября 1998г. №115.

Используя эти данные, заполняем строки под первой частью таблицы: вычеркиваем слово «приказа», затем указываем дату – *23.09.98* и номер распоряжения – *115*.

В строке **«Произведен осмотр»** пишем (наименование оборудования) – *одноигольной стачивающей машины «Тексима 8332/2705»*, далее в строке **«принимаемого (передаваемого) в эксплуатацию от \_\_»** - *со склада оборудования*.

В строке **«В момент приемки (передачи) объект находится в \_\_\_»** указывают местонахождение основных средств в момент их приемки-передачи.

В нашем примере – *швейном цехе №2.*

Графа **«Объект (оборудование)»** разделена на две графы **«Вид»** (16) и **«Код»** (17).

В графе 16 **«Вид оборудования»** нужно указать вид оборудования (основного средства) – например станок, здание, инструмент и т.п. Желательно вид оборудования указывать в соответствии с Общероссийским Классификатором Основных Фондов.

В нашем примере – машина стачивающая.

В графе 17 **«Код оборудования»** записывается код, соответствующий данному виду основных средств (оборудования) по ОКОФ. Если организация использует свою систему кодирования, то здесь можно указать внутренний код, присвоенный данному виду оборудования в организации.

В нашем примере указан код по ОКОФ – *14 2926770 4.*

В графе 18 «Год выпуска (постройки)» указывается соответствующий год, который можно посмотреть в техническом паспорте или иной прилагающейся технической документации, в акте приемки-передачи (например, если основное средство передается в аренду от другой организации) или в инвентарной карточке учета основных средств (например, в случае перемещения объекта внутри организации).

В нашем примере – *1998*.

В графе 19 **«Дата ввода в эксплуатацию (месяц и год)»** нужно указать месяц и год ввода основного средства в эксплуатацию в данной организации.

В нашем примере – *сентябрь 1998*.

В графе «Номер паспорта» указывается номер технического паспорта, если его нет – ставится прочерк.

В нашем примере – 005698.

В строке **«Основание перемещения»** указывают наименование, дату и номер документа, на основании которого производится перемещение основного средства из одного структурного подразделения в другое, получение или продажа его другой организации. Основанием перемещения может служить приказ, распоряжение, договор, накладная, требование-накладная и т.п.

В нашем примере – *распоряжение генерального директора №115 от25 сентября 1998г.*

В строке **«Краткая характеристика объекта»** дается характеристика, отражающая основные параметры основного средства, указанные в паспорте или другой технической документации.

В нашем примере – *частота вращения главного вала 7000 об./мин., тип транспортера – дифференциальный, тип стежка – челночный.*

Данные для заполнения таблицы **«Сведение о наличии драгоценных материалов (металлов, камней)»** указаны в технической документации на получаемый объект. Кроме того, при получении бывшего в эксплуатации объекта основных средств они могут содержаться в акте приемки-передачи, составляемом передающей стороной, а также в инвентарной карточке.

В графу 22 **«наименование»** записываются наименования приспособлений или принадлежностей основного средства, в которых содержатся драгоценные материалы.

В графу 23 **«код»** заносится код этих приспособлений (принадлежностей), если в организации предусмотрено такое кодирование.

В графу 24 **«количество»** - количество указанных приспособоений и принадлежностей.

Затем заполняются графы **«наименование драгоценного материала»** (25), **«номенклатурный номер»** (26), **«наименование единицы измерения»** (27), **«код единицы измерения»** (28) и **«количество (масса)»** (29), в которых указываются соответствующие данные.

В том случае, если объект основных средств не содержит драгоценных материалов, по всем строкам и графам этой таблицы ставятся прочерки.

В нашем примере во всех строках и графах этой таблицы *ставятся прочерки*.

На оборотной стороне формы № ОС-1 записываются выводы комиссии, которые были сделаны в результате осмотра.

Указывается, соответствует ли объект техническим условиям. Если не соответствует, то нужно указать, что именно не соответствует.

В нашем примере оставляем слово *«соответствует»* вычеркиваем словосочетание *«не соответствует»*.

При приемке построенных объектов или основных средств после монтажа в соответствующей строке указывают, требуется ли доработка и, если требуется, то какая.

В нашем примере – в строке **«Доработка требуется/ не требуется» -** зачеркиваем слово *«требуется»*.

В акт также заносятся результаты испытания объекта, если испытание объекта необходимо, и делается заключение комиссии.

В нашем примере в строке **«Результаты испытания объекта» -**  пишем *машина соответствует техническим требованиям*.

В строке **«Заключение комиссии» -** указываются заключительные выводы комиссии о соответствии основного средства техническим требованиям.

В нашем примере – *машина «Текстима 8332/2705»соответствует техническим требованиям. Пригодна к эксплуатации.*

Затем приводят перечень технической документации, которая прилагается к данному акту.

В нашем примере в строке «Приложение. Перечень технической документации» - указываем: 1) технический паспорт №005698; 2) инструкция по эксплуатации стачивающей машины «Текстима 8332/2705»; 3) кинематическая схема.

ДЕЙСТВИЕ 3 ***Акт подписывают члены комиссии***.

ДЕЙСТВИЕ 4 ***Акт подписывают материально ответственные лица***.

ДЕЙСТВИЕ 5 ***Утверждение акта руководителем***.

Заполненный и утвержденный руководителем акт передается в бухгалтерию, где в него вносятся необходимые сведения о первоначальной стоимости, норме амортизации и проставляются соответствующие коды, необходимые для отражения в бухгалтерском учете операции по вводу основного средства в эксплуатацию.

В графе **«Дебет – счет, субсчет»** указывается счет и при необходимости субсчет, в дебет которого записывается сумма по операции приемки-передачи.

В нашем примере *– 01*.

В графе 5 **«Код аналитического учета»** указывается код аналитического учета, если в организации используется система кодирования.

В нашем примере – *40201*.

Аналогично заполняется графа **«Кредит».**

В графе 6 **«Кредит – счет, субсчет»** указываем счет *01.*

В графе 7 «**Кредит – код аналитического учета»** ставим код *– 41103*.

В следующей графе – **«Первоначальная (балансовая) стоимость»** (8) указывают первоначальную стоимость основного средства, которая определяется в соответствии с разделом 3 ПБУ «Учет основных средств».

В нашем примере в первоначальную стоимость швейной машины включается покупная стоимость швейной машины и расходы по ее доставке и доведению до рабочего состояния.

Таким образом, первоначальная стоимость швейной машины составит: *11250 руб*.

( [ 12000 – 2000(НДС)] + [900 – 150(НДС) ] + [ 600 – 100 (НДС) ] )

Графа 10 **«Сумма начисленной амортизации, руб. коп.»** заполняется, если актом приемки-передачи оформляется операция по основным средствам, по которым амортизация уже начислялась. В противном случае в этой графе ставится прочерк.

В бухгалтерском учете данные этой графы будут отражаться только при перемещении основных средств внутри организации либо при их выбытии на сторону. Организация, получающая бывшие в эксплуатации основные средства, данные об амортизации, начисленной по ним до момента их получения, в своем учете не отражает. Однако эти сведения могут быть использованы для расчета сроков полезного использования полученных основных средств.

В нашем примере в этой графе *ставится прочерк*, т.к. швейная машина в эксплуатацию вводится впервые, и амортизация по ней еще не начислялась.

В графу 11 **«Норма амортизации, % сметная ставка»** заносится норма амортизации, установленная для данного вида основных средств согласно Единым нормам амортизационных отчислений или в соответствии с нормами, рассчитанными самой организацией исходя из сроков полезного использования данных основных средств.

Норма амортизационных отчислений указывается с учетом всех понижающих или повышающих коэффициентов, применяемых к ней в соответствии с действующими нормативными документами.

В нашем примере она равна *10%.*

В графу 12 **«Код нормы амортизационных отчислений»** заносится шифр нормы амортизации, указанный в Единых нормах амортизационных отчислений, или соответствующий код при применении организацией иных норм.

В нашем примере *– 44919*.

Графа 13 **«Код счета и объекта аналитического учета (для отнесения амортизации основных средств)»** должна содержать счет учета затрат, на который будут списываться суммы фактически начисленной амортизации.

В нашем примере – *20-2*.

В графе под таблицей **«Сумма износа, руб. коп.»** ставим сумму амортизации, которая подлежит ежемесячному начислению после передачи основного средства в эксплуатацию.

В нашем примере – *93,75* (11250,00 \* 10%/12 месяцев).

При оформлении акта приемки-передачи по соответствующим операциям с объектами основных средств, начислении амортизации по которым не предусмотрено, в графах 10-13 ставятся прочерки.

После заполнения всех необходимых граф в конце акта бухгалтер делает отметку об открытии карточки учета основных средств.

В нашем примере – *открыта инвентарная карточка №123*.

После этого главный бухгалтер (бухгалтер) организации заверяет его своей подписью и ставит дату: число, месяц (прописью) и год.

В нашем примере – *главный бухгалтер, Кошкина Л.А., 28 сентября 1998г*.

Уважаемые члены государственной аттестационной комиссии вашему вниманию предоставляется работа на тему: «Анализ эффективности использования основных средств фирмы»

В данной работе рассматривается предприятие, его проблемы и пути их разрешения, тактика и стратегия выживания, реальная эффективность хозяйственной деятельности и вытекающие отсюда задачи - вот что стоит сегодня в центре внимания и требует самого тщательного анализа. Сможет ли конкретное предприятие адекватно вписаться в сложный механизм формирования в России современного динамичного рынка, сумеет ли оно использовать преимущества мировой экономической интеграции и прямых внешнеэкономических связей, найдет ли необходимые средства и пути ликвидации возрастающего технологического отставания российской экономики?

Решение этих вопросов требует напряженного труда широкого круга специалистов, и не в последнюю очередь бухгалтеров, работников учетно-аналитического и финансово-экономического профиля – ведь кардинальной реформы уже сейчас требует вся система экономической информации предприятия.

Производственно-хозяйственная деятельность организаций обеспечивается не только за счет использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но и за счет основных фондов – средств труда и материальных условий процесса труда.

К основным средствам относятся - здания, сооружения, передаточное устройство, рабочие и силовые машины и оборудования, измерительные и регулирующие приборы, вычислительная техника, транспортные средства. Основные средства отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости, т.е. по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления.

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

Основные средства играют огромную роль в процессе труда, т.к. они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощность предприятия.

На протяжении длительного периода использования основных средств поступают в организацию и передаются в эксплуатацию; изнашиваются в результате эксплуатации, подвергаются ремонту, при помощи которого восстанавливаются их физические качества, перемещаются внутри предприятия, выбывают в следствие ветхости или нецелесообразности дальнейшего использования.

Одним из показателей эффективного использования основных средств является увеличение времени их работы путем сокращения простоев, повышения коэффициента сменности, производительности на базе внедрения новой техники и технологии и фондоотдачи, т.е. увеличения выпуска продукции, объема выполненных работ и услуг на каждый рубль основных средств.

Основные средства предприятия разнообразны по составу и назначению. Чтобы вести их учет необходима классификация их по видам, назначению или характеру участия в процессе производства, отраслям хозяйства, степени использования и по принадлежности.

В зависимости от назначения в производственно-хозяйственной деятельности основные средства делятся на производственные и не производственные (производственные: машины станки), (не производственные: для обеспечения культ-быт нужд, основные средства ЖКХ, поликлиники, клубы, стадионы, детсады).

Согласно главы 25 НК РФ амортизационным имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и деятельности и др. объекты собственности которые находятся у налогоплательщика на праве собственности и используются им для извлечения дохода, и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Основные средства предприятия в процессе производства постепенно изнашиваются. Износ – это стоимостной показатель потери объектами основных средств физических качеств или утраты техноко - экономических свойств, а в следствие этого - стоимости.

Поэтому каждой организации следует обеспечить накапливание средств, необходимых для приобретения и восстановления окончательно износившихся основных средств.

Минимально возможный срок эксплуатации объекта основных средств – износа должен быть не ниже 12 месяцев.

Амортизация объектов основных средств производится: линейным и нелинейным методом. (подробнее см. в дипломной работе на стр.30-31).

Положение по бух. Учету (ПБУ 6/01) разрешено не чаще 1-го раза в год переоценивать объекты основных средств по восстановительной стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным ценам.

Суммы переоценки и возникшие разницы относятся на добавочный капитал организации, если иное не установлено Законодательством РФ.

Многие, особенно вновь создаваемые предприятия часто не имеют финансовой возможности для приобретения основных средств. Временные затруднения удается преодолеть за счет арендных отношений, т.е. передачи или получения объектов основных средств в аренду – договор по которому одна сторона обязуется предоставить другой стороне имущество во временное пользование за определенное вознаграждение.

Эффективное применение возрастающего объема экономической информации при наименьших затратах на ее получение возможно только на базе внедрения высокопроизводительной вычислительной техники.

При этом важно автоматизировать учет таким образом, чтобы все операции по выписке, обработке и передаче первичных документов осуществлялись автоматически. Автоматическое рабочее место (АРМ) бухгалтера позволяет решать задачи бух. учета в регламированном и запросном режимах, контролировать результаты вычислений, при обнаружении ошибок осуществлять повторный счет.

Для всех видов бухгалтер использует систему номенклатурных справочников, что облегчает поиск нужной информации, а также позволяет сократить количество ошибок при формировании первичных документов.

В качестве средства автоматизации бух. учета в данной работе рассматривается программный комплекс «Бизнес Софт Бухгалтерия» (БСБ).

Программа является комплексным средством автоматизации и позволяет автоматизировать различные участки бух. учета: - это учет з/пл-ты, оперативный учет – учет движения товаров, учет основных средств, учет расчетов с поставщиками и потребителями; банк/касса и т.д.

Программа содержит два контура учета:

оперативный (хозяйственный)

бухгалтерский.

Основные производственные фонды оказывают непосредственное воздействие на эффективность производства, качество работы и результаты всей финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Одним из важнейших факторов повышения эффективности производства на предприятиях является обеспеченность их основными фондами в необходимом количестве и ассортименте и более полное их использование.

Задачи анализа определить обеспеченность предприятия и его структурных подразделений основными фондами и уровень их использования. Анализ обычно начинается с изучения объема основных средств, их динамики и структуры.

Производственную мощность предприятия определяют промышленно-производственные фонды.

Фондоотдача – это важнейший обобщающий показатель эффективности использования основных фондов. Для повышения фондоотдачи необходимо, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста его фондовооруженности.

Про проведении анализа фондоотдачи необходимо дать оценку выполнения плана, изучить динамику за ряд лет, выявить и количественно измерить факторы изменения фондоотдачи.

Мною проанализированы основные вопросы учета основных средств фирмы «Элис-Маркет», их классификация, оценка, документальное оформление, поступление и выбытие, амортизация и затраты на ремонт, а также аренда и лизинг.

В условиях недостатка финансовых средств в настоящее время почти всей предприятий развиваются такие виды предпринимательской деятельности, как аренда текущая и долгосрочная и лизинг, поэтому в дипломной работе этим вопросам уделено большее внимание и в частности, дан пример расчета лизингового платежа.

Фирма «Элис-Маркет» заключив договор с лизинговой компанией о приобретении и поставке транспортера для работы на складе и для расчета суммы лизинговых платежей составила журнал регистрации операций где указывает корреспонденцию счетов у лизинговой компании и предприятия при условии, что приобретенное имущество находится на балансе лизингодателя и при этом проводит необходимые расчеты (подробные данные сведены в таблицах на стр. 82-85).

В заключительной части данной работы можно сделать вывод, что договор лизинга для обеих сторон финансово выгоден, что наглядно показывает (почему????).