Министерство сельского хозяйства РФ

Федеральное государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования

Мичуринский государственный аграрный университет

Кафедра бухгалтерский учет, анализ и аудит

Курсовая работа

на тему: "Состояние и пути совершенствования основных средств"

Мичуринск 2008

Содержание

Введение

1. Обзор экономической литературы

2. Экономическая характеристика ООО Агрофирма "Колыбельское"

3. Состояние и пути совершенствования основных средств

3.1 Классификация, оценка и задачи учета основных средств

3.2 Учет поступления основных средств

3.3 Учет выбытия основных средств

3.4 Учет амортизации основных средств

Выводы и предложения

Список использованных источников

Введение

Данная курсовая работа написана на тему "Состояние и пути совершенствования учёта основных средств в ООО Агрофирма "Колыбельское" Чаплыгинского района Липецкой области.

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утверждённому приказом Минфина России от 30.03.2001 г. Основные средства обслуживают производство в течение нескольких производственных циклов, сохраняя при этом свою натуральную форму, и переносят свою стоимость на готовый продукт частями, по мере износа.

Основные средства в процессе производства выполняют роль средств труда, которые используются человеком в качестве проводника его воздействия на предметы труда с целью приспособления их к удовлетворению своих потребностей.

Цель данной курсовой работы: изучить учёт поступления, выбытия, амортизации основных средств. Рассмотреть их классификацию.

1. Обзор литературы и нормативных документов

В системе нормативного регулирования бухгалтерского учета основных средств важная роль принадлежит Положению по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденному приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 года № 26Н и введенному в действие, начиная с бухгалтерской отчетности 2001 года. Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации.

Порядок организации бухгалтерского учета основных средств определен в Методических указаниях по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от20 июля 1998 г. № ЗЗН. Издание этих документов связано с выполнением Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. № 283 и созданием новой экономической системы учета, адекватной требованиям современного рынка. Кроме того, в МСФО есть стандарт 16 "Основные средства".

В соответствии со стандартом 16 МСФО "Основные средства" срок полезной службы основных средств должен периодически пересматриваться. Если предложения по срокам существенно отличаются от предыдущих оценок, то суммы амортизационных отчислений текущего и будущих периодов должны корректироваться.

Для определения уменьшения стоимости объекта основных средств организация применяет стандарт МСФО 36 "Обесценение активов". Объект основных средств должен быть списан с баланса при его выбытии или в случае принятия решения о прекращении использования актива (т.е. от его выбытия не ожидается больше никаких экономических выгод.

При написании данной курсовой работы я использовала также Налоговый кодекс РФ и рассматривала периодические издания.

В статье Т.В. Емельяновой "Учёт основных средств", опубликованной в журнале Бухгалтерский учёт, 2005 г., указываются основные положения Инструкции по бюджетному учёту, утверждённая приказом Минфина России от 26.08.04 №70н, которая устанавливает единый порядок ведения бухгалтерского учёта в органах государственной власти, органах управления государственных внебюджетных фондов и т.д. Также здесь рассматривается структура счёта 01 "Основные средства", опубликованы коды классификации операций сектора государственного управления, используемые для учёта основных средств и амортизации. Приведены способы поступления объектов на баланс, а также соответствующие им бухгалтерские проводки, отражающие данные операции.

B.C. Ржаницина в своей статье "Изменения в учёте основных средств и налоговые последствия". Данная статья была написана по поводу вступления в силу в 2006 году новой редакции ПБУ 6/01 "Учёт основных средств" и поправки в Налоговый кодекс РФ. Произошедшие изменения вызвали множество вопросов у бухгалтеров: какие объекты следует принимать к учёту как основные средства, а какие - относить к доходным вложениям в материальные ценности; следует ли в связи с изменениями нормативной базы вносить исправления в бухгалтерскую отчётность. В своей статье автор раскрывает свою точку зрения на решение данных проблем.

Е.В. Шевелева в статье "Учёт операций достройки, реконструкции и модернизации объектов основных средств" рассматривает учёт затрат на достройку, модернизацию и реконструкцию основных средств. Она пишет, что в данном случае увеличивается первоначальная стоимость объектов основных средств. Данные расходы первоначально учитываются на счёте 08 "Вложения во внеоборотные активы", где калькулируются фактические затраты по реконструкции, модернизации, дооборудованию и достройке в процессе их осуществления. Выбытие активов в связи с созданием незавершённого строительства не признаётся расходами организации.

Также автор рассматривает порядок начисления амортизации при модернизации, реконструкции и достройке. Здесь осуществляются длительные, объёмные работы, в связи с чем основные средства на период восстановления, достройки, дооборудования могут выводиться из эксплуатации на основании приказа руководителя организации. При этом срок полезного использования может быть изменён. Затраты по восстановлению и достройке объектов основных средств связаны в основном с разделением этих затрат на текущие и капитализируемые. При данной классификации необходимо основываться на актах, составленных технической службой организаций. Все затраты должны быть документально подтверждены.

В своей статье "Убытки, учитываемые при выбытии основных средств" Т.С. Романовская рассматривает убытки, которые несёт организация от ликвидации и продажи основных средств. Достаточно полно расшифрован перечень убытков, уменьшающих налоговую базу текущих (налоговых) периодов (убытки от ликвидации основных средств, выводимых из эксплуатации; убытки в виде хищений, виновники которых не установлены; прочие расходы, связанные с производством и реализацией), а также убытки, уменьшающие налоговую базу текущих (налоговых) периодов в особом порядке с соблюдением ряда условий и ограничений (убытки, понесённые налогоплательщиками от реализации основных средств; убытки, полученные налогоплательщиками от списания недоначисленной амортизации основных средств "по базе переходного периода"). В данной статье приведен ряд примеров по указанным выше пунктам.

Н.В. Генералова в своей статье "Учёт предстоящих расходов по выводу из эксплуатации основных средств и восстановлению окружающей среды". Автор пишет, что данные расходы могут быть очень существенны для компании. В отношении данных расходов должен создаваться резерв, который относится на увеличение первоначальной стоимости основного средства. Изменения оценок сформированного резерва предстоящих расходов по выводу из эксплуатации основных средств и восстановлению окружающей среды регулируются Интерпретацией КИМФО 1 "Изменения оценки существующих обязательств по выводу объектов из эксплуатации и восстановлению окружающей среды". Данная статья содержит множество примеров, таблиц. Считаю, что автор достаточно полно рассмотрел вопрос о порядке формирования резерва для предстоящих расходов по выводу из эксплуатации основных средств, а главное - по восстановлению окружающей среды.

Т.Ю. Дружиловская в статье "Корректировка основных средств при трансформации финансовой отчётности". Процедура трансформации включает несколько этапов, среди которых одним из наиболее трудоёмких и ответственных является этап технической корректировки учётных данных на соответствие правилам ведения бухгалтерского учёта по МСФО. Корректировка необходима в случае расхождения правил, изложенных в российских нормативных документах по бухгалтерскому учёту, и требований МСФО. Корректировке подвергаются следующие пункты: определение основных средств (состав данных активов в финансовой отчётности, составленной по российским и международным стандартам, может отличаться в связи с различием в трактовке с момента признания указанных объектов в учёте); момент признания основных средств в учёте; первоначальная оценка основных средств; последующая оценка основных средств; определение срока полезного использования; амортизация основных средств; раскрытие информации об основных средствах в финансовой отчётности и т.д.

2. Краткая характеристика ООО Агрофирма "Колыбельское"

Общество с ограниченной ответственностью Агрофирма "Колыбельское" Чаплыгинского района Липецкой области расположен в западной части Липецкой области.

Климат умеренно-континентальный. Наступление ранних осенних заморозков отмечается в третьей декаде сентября, поздних весенних заморозков в первой декаде мая. Тепловой период вполне достаточен для произрастания зерновых (озимых и яровых) культур, сахарной свёклы, картофеля и кормовых культур.

ООО Агрофирма "Колыбельское" создано на основании решения общего собрания учредителей (Протокол №2 от 25 октября 2001 г.), в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью", иными правовыми актами РФ.

Учредителями общества являются: юридическое лицо - ООО "СТС+", зарегистрировано Московской областной регистрационной палатой, свидетельство о государственной регистрации №50:39:00096 от 10 апреля 2000 года.

Земельный фонд хозяйства и исследование его по угодьям характеризуется следующими показателями:

Общая земельная площадь - 8656 га

Сельскохозяйственные угодья - 5975 га

Сенокосы - 281 га

Пастбища- 556 га

Производственное направление организации - зерновое и мясомолочное. Наибольший удельный вес в товарной продукции занимает зерно 28%, на долю животноводства приходится 21%. Отрасль животноводства является убыточной. На это влияют низкие цены по реализации животноводческой продукции.

Обслуживающее и вспомогательное производства включает ремонтную мастерскую с машинным двором, автогараж на 32 автомобиля, участок по механизации трудоёмких процессов, нефтехозяйство, складское хозяйство (для хранения зерна, запасных частей и строительных материалов).

Хозяйство само планирует производство, переработку и хранение продукции, условия и оплату труда. Оплата труда производится в денежной форме.

Хозяйство полностью укомплектовано рабочей силой, механизаторами, доярками, специалистами. Нет затруднений в обработке сахарной свёклы. В хозяйстве имеется ремонтная мастерская, где производится длительный ремонт тракторов и автомобилей. А мелкий ремонт производится под открытым небом. Текучесть кадров не особо замечена в хозяйстве. Есть механизаторы, доярки, специалисты, водители, работающие в хозяйстве 20-25 лет.

Основные виды деятельности:

- производство, закупка, заготовка, хранение, переработка и реализация продукции сельского хозяйства;

- производство и реализация товаров народного потребления и продуктов питания;

- реализация товаров собственного производства и продукции, закупленной у других предприятий через сеть собственных торговых точек;

* переработка древесины и изготовление изделий из дерева;
* открытие магазинов, торговых точек;
* транспортные услуги;
* организация предприятий общественного питания;
* коммерческая деятельность;
* оптовая, выездная, комиссионная, розничная торговля.

3. Состояние и пути совершенствования учёта основных средств в ООО Агрофирма "Колыбельское"

3.1 Классификация, оценка и задачи учёта основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утверждённому приказом Минфина России от 30.03.2001 г. Основные средства обслуживают производство в течение нескольких производственных циклов, сохраняя при этом свою натуральную форму, и переносят свою стоимость на готовый продукт частями, по мере износа.

Основные средства - часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

Не относятся к основным средствам и учитываются организацией в составе средств в обороте предметы, используемые в течение периода менее 12 месяцев независимо от их стоимости.

Основные средства ООО Агрофирма "Колыбельское" довольно разнообразны. Это, прежде всего, основные средства производственного назначения (машины, механизмы, оборудование и т. п.); средства, которые используются для сохранности и перемещения предметов и продуктов труда (транспортные средства); производственные помещения, сооружения, необходимые для создания нормальных производственных условий (производственные здания, склады и т. п.); также взрослый рабочий и продуктивный скот (кроме мелких животных); многолетние насаждения и т.д.

Министерство финансов РФ в письме от 19.10.2000 г. № 16-00-13-07 предложило с 1 января 2001 г. отказаться от применения стоимостного критерия для включения имущества в состав основных средств, сохранив при этом критерий, исходя из сроков полезного использования.

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра, другие природные ресурсы).

Основные задачи бухгалтерского учета основных средств:

- правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия;

- правильное исчисление и отражение в учете сумм амортизации основных средств;

- получение сведений для правильного расчета налога на имущество, перечисленного в бюджет;

* получение данных для составления отчетности о наличии и движении основных средств;
* точное определение результатов от ликвидации и прочего выбытия основных средств;
* учет затрат на ремонт, модернизацию, реконструкцию и поддержание объектов основных средств в рабочем состоянии;

- контроль за рациональным и эффективным использованием основных средств по времени и мощности;

- обеспечение контроля за сохранностью объектов основных средств.

Основные средства классифицируются, исходя из "Общероссийского классификатора основных фондов" (ОКОФ), утвержденного Госстандартом России от 24 декабря 1994 года № 359. В соответствии с типовой классификацией основные средства организации делятся:

1) по отраслям народного хозяйства: промышленность, сельское хозяйство, строительство, транспорт, связь, торговля и общественное питание, здравоохранение, народное образование, культура и т.д.;

1. по видам: здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь;
2. По назначению: промышленно-производственные объекты основных средств, которые участвуют в производстве продукции или его обслуживании; непромышленные: жилые дома, здания социальной сферы и т.п.;
3. По использованию: находящиеся в эксплуатации, реконструкции и техническом перевооружении, в запасе, на консервации;

5) по принадлежности: собственные и арендованные.

Не учитываются в составе основных средств специальные инструменты и приспособления, предназначенные для изготовления определенных изделий, машины и оборудования, предназначенные для монтажа, материальные объекты, учитываемые как товары на складах торговых, снабженческих и других посреднических организаций или как продукция предприятий-изготовителей. Не относятся к основным средствам молодняк животных на откорме, многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала, а также предметы для выдачи напрокат.

Окончательное решение о том, какие предметы учитывать в составе основных средств, принимает руководитель организации, исходя из конкретных условий деятельности организации.

Для целей организации и ведения бухгалтерского учета основные средства подразделяются:

1) по степени использования, находящиеся:

* в эксплуатации, т.е. установленные в цехах и других структурных подразделениях организации;
* в резерве;
* в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации;

- на консервации - законсервированные, запасные, бездей- ствующие объекты.

2) в зависимости от имеющихся прав объекты основных средств подразделяются на:

* принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданных в аренду);
* находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении;

- полученные организацией в аренду.

Постановлением Правительства Российской Федерации "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" от 1 января 2002 года № 01 с 1 января 2002 года введена новая классификация объектов основных средств, в соответствии со статьей 258 Налогового кодекса РФ, которая может использоваться для целей бухгалтерского учета.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, то есть отдельный предмет основных средств со всеми относящимися к нему приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный объект, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенной работы.

Каждому объекту основных средств присваивается при принятии к бухгалтерскому учёту соответствующий инвентарный номер.

Основные средства оцениваются отражаются в бухгалтерском учёте по первоначальной остаточной и восстановительной (рыночной) стоимости.

Первоначальная стоимость складывается из суммы фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налогов на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств слагаются из:

* сумм, уплачиваемых организацией в соответствии с договором купли-продажи, а также за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам, за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
* вознаграждений, уплачиваемых посредническим организациям, через которые приобретен объект основных средств;

- регистрационных сборов, государственных пошлин и других аналогичных платежей, произведенных в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;

* таможенных пошлин;
* невозмещаемых налогов, уплачиваемых в связи с приобретением объекта основных средств;

- иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

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

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

При определении рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичную продукцию, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей, торговых организаций, экспертных заключений о стоимости отдельных объектов основных средств, и других источников.

Затраты по доставке указанных объектов основных средств, полученных по договору дарения, учитываются как затраты капитального характера и относятся организациями-получателями на увеличение первоначальной стоимости объекта.

Оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка России, действующему на дату приобретения организацией объектов.

Изменение первоначальной стоимости активных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Для определения реальной стоимости основных средств на каждую дату необходимо знать остаточную стоимость. Реальная стоимость основных фондов не совпадает с суммой первоначальной оценки ввиду постепенной амортизации находящихся в эксплуатации объектов. Остаточная стоимость основных средств определяется как разница между первоначальной стоимостью и суммой, начисленной амортизации за период эксплуатации.

Разные сроки поступления в организацию основных средств и разный период нахождения их в эксплуатации вызывает необходимость приводить их оценку к сопоставимому уровню. Для этого используют оценку объектов основных средств по восстановительной стоимости. Восстановительная стоимость - это стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях (по действующим на определенную дату рыночным ценам).

Переоценка основных средств в ООО Агрофирма "Колыбельское" последний раз проводилась в 1996 году.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации и оформляется бухгалтерской записью:

Дебет счета 01 "Основные средства"

Кредит счета 83 "Добавочный капитал"

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на счет прибылей и убытков в качестве расходов, о чем делается запись:

Дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы"

Кредит счета 01 "Основные средства"

Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды:

Дебет счета 83 "Добавочный капитал" Кредит счета 01 "Основные средства".

3.2 Учёт поступления основных средств

Счет 01 "Основные средства" предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление.

Все поступающие в хозяйство основные средства закрепляются за ответственными лицами и им присваиваются инвентарные номера. В ООО Агрофирма "Колыбельское" пообъектный учёт основных средств ведут в инвентарных карточках. Заполненные инвентарные карточки регистрируют в описях инвентарных карточек по учёту основных средств. Ведение таких описей улучшает контроль за сохранностью и полнотой учёта инвентарных объектов.

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, учитывается каждой организацией на счете 01 "Основные средства". К данному счёту могут быть открыты следующие субсчета:

1. "Производственные основные средства основной деятельности".
2. "Производственные основные средства других отраслей".
3. "Непроизводственные основные средства".
4. "Скот рабочий и продуктивный".
5. "Многолетние насаждения".
6. "Земельные участки и объекты природопользования".
7. "Объекты инвентарного характера".
8. "Основные средства по лизингу и прочие объекты".
9. "Выбытие основных средств".

Поступление основных средств в организацию оформляется составлением актов (накладных) приемки-передачи на каждый объект. Оприходование объектов основных средств отражается по дебету счета 01 "Основные средства", которое возможно из:

- нового строительства или приобретения за плату;

- безвозмездного получения от других юридических или физических лиц;

- вкладов в уставный капитал;

- вкладов в совместную деятельность по договору простого товарищества;

* оприходования излишков при инвентаризации;
* приобретение приватизированной организацией по конкурсу или на аукционе.

В кредите отражается выбытие основных средств из организации по причине:

* продажи;
* передачи в счет вклада в уставный капитал другой организации;

- ликвидации по причине амортизации, аварии, стихийных бедствий; безвозмездной передачи другим юридическим или физи- ческим лицам;

* передачи в счет вклада в совместную деятельность;
* передачи дочерним и зависимым организациям;
* недостачи и порчи;
* передачи в аренду.

Операции по приобретению объектов основных средств за плату отражаются следующими бухгалтерскими записями:

на сумму стоимости приобретенного объекта основных средств (без учета НДС):

1. Дебет 08 "Вложения во внеоборотные активы"
2. Кредит 01 "Основные средства"
3. Учтена сумма НДС со стоимости объекта основных средств: Дебет 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным

ценностям" (субсчет 1 "НДС при приобретении основных средств") Кредит 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

3. Перечислены деньги поставщикам в сумме стоимости объекта

основных средств:

Дебет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" Кредит 51 "Расчетные счета".

4. Оприходован объект основных средств по первоначальной стоимости:

Дебет 01 "Основные средства"

Кредит 08 "Вложения во внеоборотные активы" (субсчет 4 "Приобретение объектов основных средств")

5. Списывается сумма НДС на расчеты с бюджетом после оплаты и оприходования объекта основных средств

Дебет 68 "Расчеты по налогам и сборам"

Кредит 19/1 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" (субсчет 1 "НДС при приобретении основных средств")

В бухгалтерском учете операции по поступлению объекта основных средств в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации оформляются записями:

1. На сумму величины уставного (складочного) капитала организации, зафиксированного в учредительных документах:

Дебет 75/1 "Расчеты с учредителями" (субсчет 1 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал") Кредит 80 "Уставный капитал".

2. Отражена стоимость объекта основных средств, поступившего в счет вклада в уставный капитал в сумме, согласованной с учредителями фирм:

Дебет 08 "Вложения во внеоборотные активы" Кредит 75 "Расчеты с учредителями" (субсчет 1 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал")

3. Оприходован поступивший объект основных средств: Дебет 01 "Основные средства"

Кредит 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Получение от другой организации безвозмездно объекта основных средств оформляется договором дарения, отношения по которому регулируются главой 32 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Безвозмездно полученные объекты основных средств от других юридических или физических лиц оформляются следующими бухгалтерскими записями:

1. Учтена текущая рыночная стоимость объекта основных средств, полученного безвозмездно от другой организации:

Дебет 08 "Вложения во внеоборотные активы"

Кредит 98 "Доходы будущих периодов" (субсчет 2 "Безвозмездные поступления")

2. Оприходован объект основных средств, полученный безвозмездно:

Дебет 01 "Основные средства"

Кредит 08 "Вложения во внеоборотные средства".

3. Одновременно отражается в составе внереализационных доходов организации часть рыночной стоимости объекта основных средств (в сумме начисленной амортизации):

Дебет 98 "Доходы будущих периодов"

Кредит 91 "Прочие доходы и расходы" (субсчет 1 "Прочие доходы")

Фактические затраты по сооружению и изготовлению объектов основных средств отражаются в порядке, аналогичном учету затрат при приобретении объектов основных средств за плату. Фактические затраты, связанные с сооружением или изготовлением объектов основных средств, первоначально отражаются по дебету счета 08/3 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 3 "Строительство объектов основных средств" в корреспонденции со счетами учета расчетов.

При оприходовании объектов основных средств (сдаче в эксплуатацию) фактические затраты, учтенные на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", относятся на дебет счета 01 "Основные средства". Первоначальная стоимость объектов основных средств должна включать все затраты, связанные с их сооружением и изготовлением.

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

При поступлении объектов основных средств из строительства (подрядный способ) в бухгалтерии организации могут быть составлены следующие бухгалтерские записи:

1. Перечислена сумма аванса подрядной строительной организации в соответствии с договором подряда:

Дебет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" Кредит 51 "Расчетные счета".

2. Согласно расчетным документам поставщика учтена покупная стоимость оборудования, требующего монтажа (без учета НДС): Дебет 07 "Оборудование к установке" Кредит 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

3. Отражена сумма НДС с покупной стоимостью оборудования, требующего монтажа:

Дебет 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" (субсчет 1 "НДС при приобретении основных средств")

Кредит 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

4. Перечислены деньги подрядной организации за оборудование, требующее монтажа:

Дебет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" Кредит 51 "Расчетные счета".

5. Согласно договору подряда оборудование сдано в монтаж строительной подрядной организации:

Дебет 08 "Вложения во внеоборотные активы" (субсчет 3 "Строительство объектов основных средств") Кредит 07 "Оборудование к установке"

6. Учтены затраты стоимости строительно-монтажных работ, вы полненных согласно договора подряда:

Дебет 08 "Вложения во внебюджетные активы" (субсчет 3 "Строительство объектов основных средств")

Кредит 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

7. Отражена сумма НДС со стоимости строительно-монтажных работ:

Дебет 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" (субсчет 1 "НДС при приобретении основных средств") Кредит 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

8. Перечислены деньги подрядной организации за выполненные строительно-монтажные работы за вычетом ранее перечисленного аванса:

Дебет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

Кредит 51 "Расчетные счета".

9. Оприходован объект основных средств (принят в эксплуатацию):

Дебет 01 "Основные средства"

Кредит 08 "Вложения во внеоборотные активы" (субсчет 3 "Строительство объектов основных средств")

10. Списывается НДС на расчеты с бюджетом после оплаты строительно-монтажных работ, выполненных подрядной организацией:

Дебет 68 "Расчеты по налогам и сборам"

Кредит 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" (субсчет 1 "НДС при приобретении основных средств")

3.3 Учёт выбытия основных средств

Выбытие основных средств из организации может быть в случаях:

* продажи (реализации) объекта другому юридическому или физическому лицу;
* безвозмездной передачи по договору мены, дарения объекта основных средств;

- морального и физического износа;

- ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;

* передачи объектов основных средств в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций;
* списания объектов основных средств, ранее сданных в аренду с правом выкупа, в момент перехода права собственности на указанные основные средства к арендатору;

- возможны и другие причины.

Все виды выбытия объектов основных средств их эксплуатации оформляются актами:

* приемки-передачи основных средств (ф. № ОС-1);
* на списание основных средств (ф. № ОС-4);
* на списание автотранспортных средств (ф. № ОС-4а).

Для определения целесообразности списания объектов основных средств, а также для оформления документов на списание указанных объектов (в т.ч. и составления актов) приказом руководителя организации создается комиссия, в состав которой входят соответствующие должностные лица, работник бухгалтерии. В акте указываются (в числе прочего) причины списания объектов, физический и моральный износ, реконструкция, условия эксплуатации, срок использования объекта, балансовая стоимость объекта, сумма амортизации.

Выявляют лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие объектов основных средств из эксплуатации. Определяют возможности дальнейшего использования отдельных узлов, деталей, материалов списываемого объекта и оценка, исходя из цен возможного использования, определение веса и сдача на соответствующий склад.

Детали, узлы и агрегаты разобранного и демонтированного оборудования, пригодные для ремонта других объектов основных средств, сдаются на склад по рыночной цене, а непригодные детали и материалы приходуются как вторичное сырье.

На основании актов на списание основных средств в инвентарной карточке (книге) делается отметка о выбытии объекта. Подобные записи о выбытии объекта основных средств производятся в документе, открываемом по месту его нахождения. Инвентарные карточки по выбывшим объектам основных средств хранятся в течение срока, определенного руководителем организации.

При выбытии основных средств (продажа, ликвидация, безвозмездная передача и др.) стоимость объекта списывается бухгалтерской записью:

Дебет 91 "Прочие доходы и расходы"

Кредит 01 "Основные средства" (субсчет 3 "Выбытие основных • средств"),

На сумму списания амортизации объекта уменьшается первоначальная стоимость:

Дебет 02 "Амортизация основных средств"

Кредит 01 "Основные средства".

На сумму списания остаточной стоимости объекта:

Дебет 91 "Прочие доходы и расходы"

Кредит 01 "Основные средства".

В дальнейшем в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы" включаются все расходы, связанные с выбытием основных средств, а в кредит — доходы от их выбытия:

Дебет 91 "Прочие доходы"

Кредит 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

Кредит 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"

Кредит других счетов.

При продаже основных средств их продажную стоимость отражают по дебету счетов 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" или 76 "Расчеты с дебиторами и кредиторами" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы". Одновременно делают запись на списание суммы остаточной стоимости с кредита счета 01 "Основные средства" в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы", а на сумму амортизации проданных средств: дебет счета 02 "Амортизация основных средств" и кредит счета 01 "Основные средства". В дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы" списывают сумму НДС с кредита счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" и расходы по продаже основных средств с кредита счетов 44 "Расходы на продажу", 23 "Вспомогательные производства".

Продажа объектов основных средств в бухгалтерском учете оформляется следующими записями:

1. На сумму продажной стоимости объекта основных средств, при- • читающейся с покупателя:

Дебет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"

Кредит 91 "Прочие доходы и расходы" (субсчет 1 "Прочие доходы")

2. На сумму НДС с продажной стоимости объекта основных средств:

Дебет 91 "Прочие доходы и расходы" (субсчет 3) Кредит 68 "Расчеты по налогам и сборам".

3. Списывается сумма амортизации, начисленная на реализуемый объект основных средств:

Дебет 02 "Амортизация основных средств" Кредит 01 "Основные средства".

4. Списана первоначальная стоимость реализуемого объекта: Дебет 01/2 "Основные средства" (выбывшие)

Кредит 01 "Основные средства"

5. Списана остаточная стоимость реализованного объекта основ ных средств:

Дебет 91 "Прочие доходы и расходы" (субсчет 2 "Прочие расходы") Кредит 01/2 "Основные средства".

6. Выявлен финансовый результат (прибыль) от реализации объекта основных средств:

Дебет 91 "Прочие доходы и расходы" (субсчет 9 "Сальдо прочих доходов и расходов")

Кредит 99 "Прибыли и убытки".

7. Поступили деньги на расчетный счет за реализованный объект:

Дебет 51 "Расчетные счета"

Кредит 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками".

При передаче объектов основных средств в счет вклада в уставный капитал по оценке, определенной по договоренности участников (согласованной ими), на основе рыночных цен.

1. На сумму финансовых вложений в уставный капитал другой организации по договоренности участников:

Дебет 58 "Финансовые вложения" (субсчет 1 "Паи и акции") Кредит 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

2. Отражена передача объекта основных средств в счет вклада в уставный капитал:

Дебет 76 "Расчёты с разными дебиторами и кредиторами" Кредит 91 "Прочие доходы и расходы"

3. Списана первоначальная стоимость переданного объекта основных средств:

Дебет 01 "Основные средства"

Кредит 01 "Основные средства" (субсчёт 2 "Выбытие")

4. Списана сумма амортизации, начисленная на переданный объект:

Дебет 02 "Амортизация основных средств"

Кредит 01 "Основные средства" (субсчёт 2 "Выбытие")

5. Списана остаточная стоимость объекта основных средств: Дебет 91 "Прочие доходы и расходы"

Кредит 01 "Основные средства" (субсчёт 2 "Выбытие")

6. Выявлен финансовый результат (прибыль) от передачи объекта основных средств:

Дебет 91 "Прочие доходы и расходы"

Кредит 99 "Прибыль и убытки"

Доходы, расходы и потери от списания с бухгалтерского баланса объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учёте в отчётном периоде, к которому они относятся. Доходы, расходы и потери от списания объектов основных средств с бухгалтерского баланса подлежат зачислению со счёта списания (реализации) на финансовые результаты организации.

Если остаточная стоимость объекта основных средств с учётом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, то разница между этими величинами признаётся убытком организации, учитываемым в целях налогообложения.

Убытки, которые несут организации от ликвидации и реализации основных средств, условно можно разделить на:

1. Убытки, которые уменьшают налоговую базу текущих (налоговых) периодов:

- убытки от ликвидации основных средств, выводимых из эксплуатации. В соответствии с подп. 8 п. 1 ст. 265 НК РФ расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств уменьшают налоговую базу текущего отчётного (налогового) периода в составе внереализационных расходов.

Ликвидация объектов выводимых из эксплуатации основных средств осуществляется в результате: списания в случае морального и (или) физического износа; ликвидации и т.д.

Списание основных средств, не пригодных к дальнейшему использованию, восстановление которых невозможно или неэффективно, должно быть оформлено приказом руководителя организации и актом ликвидации основных средств, подписанным членами ликвидационной комиссии.

- убытки в виде хищений, виновники которых не установлены. Они включаются в состав внереализационных расходов при документальном подтверждении данного факта уполномоченными органами государственной власти. Таким образом, остаточная стоимость похищенных основных средств может быть включена в состав внереализационных расходов, уменьшающих налоговую базу. Факт хищения признаётся только на основании решения суда: Приостановление уголовного дела не даёт налогоплательщику права списывать сумму хищения основных средств на затраты, уменьшающие налогооблагаемую базу.

- прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией. Их перечень установлен ст. 264 НК РФ.

В состав расходов, учитываемых при исчислении налогооблагаемой базы по прибыли, включаются расходы на замену бракованных, утративших товарный вид в процессе перевозки недостающих экземпляров периодических печатных изданий в упаковках, но не более 7% стоимости тиража соответствующего номера периодического печатного издания. Тоже самое относится к продукции средств массовой информации и книжной продукции (в пределах 10% стоимости тиража) и т.д.

2. Убытки, которые уменьшают налоговую базу текущих (налоговых) периодов в особом порядке с соблюдением ряда условий и ограничений.

- убытки, понесённые налогоплательщиками от реализации основных средств. Выручка от реализации основных средств является доходом от реализации, который при исчислении налоговой базы учитывается без сумм налогов, предъявляемых покупателю.

Расходами, уменьшающими доход от реализации основных средств, являются: остаточная стоимость амортизируемого имущества; иные расходы, непосредственно связанные с реализацией основных средств, в частности расходы по хранению, разгрузке и транспортировке реализуемого имущества.

Налогоплательщик обязан вести учёт доходов и расходов от реализации основных средств отдельно по каждому объекту. Соответственно прибыль (убыток) определяется отдельно по каждому реализованному объекту основных средств, т.е. прибыль от реализации одного из основных средств не перекрывает убыток от реализации другого.

- убытки, полученные налогоплательщиками от списания не доначисленной амортизации основных средств "по базе переходного периода". При расчёте налоговой базы переходного периода организация обязана включить единовременно в состав расходов, уменьшающих налоговую базу, неучтённую стоимость основных средств, первоначальная стоимость которых составляет менее 10000 руб. (по данным на 01.01.02) или срок эксплуатации менее 12 месяцев.

3.4 Учёт амортизации основных средств

В процессе кругооборота основные средства постепенно изнашиваются. Суммы износа основных средств должны каким-то путём возмещаться из выручки. Такое накапливание происходит путём систематического включения в себестоимость производимого продукта сумм, равных величине износа основных средств. Эти суммы получили название амортизационных отчислений. Для удобства расчётов годовую сумму амортизационных отчислений выражают в процентах к первоначальной стоимости основных средств. Эта величина получила название нормы амортизации основных средств.

Амортизация - постепенное перенесение стоимости основных средств в процессе их эксплуатации на стоимость готовой продукции, работ и услуг в течение срока полезного использования соответствующих объектов.

1) Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде. Амортизацию нужно начислять ежемесячно. По вновь приобретенному имуществу амортизация начисляется, начиная с месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию. В состав амортизируемого имущества глава 25 Налогового кодекса относит основные средства и нематериальные **активы,** которые находятся в собственности у организации и которые она использует для извлечения дохода.

Международными стандартами финансовой отчётности предусматривается использование различных способов начисления амортизации:

* линейный способ;
* способ уменьшаемого остатка;
* способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
* способ списания стоимости пропорционально объёму продукции (работ).

Российские организации, предприятия, в том числе и ООО Агрофирма "Колыбельское", используют линейный способ амортизации в целях сближения налогового и финансового учёта. При данном способе сумма амортизации начисляется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта, соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

Глава 25 Налогового кодекса сохранила за организациями право применять для отдельных видов имущества механизм ускоренной амортизации. Так, для основных средств, используемых в условиях агрессивной среды и повышенной сменности, можно применять повышенный коэффициент, но не выше 2.

В ООО Агрофирма "Колыбельское" при начислении амортизации и отчислений в ремонтный фонд составляют специальный расчёт и используют для этих целей ведомость расчёта амортизации и отчислений в ремонтный фонд по основным средствам. Учёт амортизации основных средств ведётся на 02 счёте, который называется "Амортизация основных средств". При её начислении оценка основных средств, учтённая на счёте О1, остаётся неизменной. Суммы начисленного износа накапливаются на 02 счёте. Кредитовое сальдо отражает сумму амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 "Амортизация основных средств" в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу).

При выбытии (продаже, списании, частичной ликвидации, передаче безвозмездно и др.) объектов основных средств сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета 02 "Амортизация основных средств" в кредит счета 01 "Основные средства" (субсчет "Выбытие основных средств"). Аналогичная запись производится при списании суммы начисленной амортизации по недостающим или полностью испорченным основным средствам.

Аналитический учет по счету 02 "Амортизация основных средств" ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных об амортизации основных средств, необходимых для управления организацией и составления бухгалтерской отчетности.

Ниже представлены бухгалтерские записи по учету амортизации основных средств.

Начислена амортизация по основным средствам основного производства:

Дебет 20 "Основное производство"

Кредит 02 "Амортизация основных средств".

Начислена амортизация по основным средствам вспомогательного производства:

Дебет 23 "Вспомогательные производства"

Кредит 02 "Амортизация основных средств".

Начислена амортизация по основным средствам цеха:

Дебет 25 "Общепроизводственные расходы"

Кредит 02 "Амортизация основных средств".

Начислена амортизация по основным средствам общефирменного значения:

Дебет 26 "Общехозяйственные нужды"

Кредит 02 "Амортизация основных средств".

Начислена амортизация по основным средствам обслуживающих производств и хозяйств:

Дебет 29 "Обслуживающие производства и хозяйства"

Кредит 02 "Амортизация основных средств".

Начислена амортизация по основным средствам торговых организаций:

Дебет 44 "Расходы на продажу"

Кредит 02 "Амортизация основных средств". При выбытии основных средств делаются записи:

а) на сумму амортизации:

Дебет 02 "Амортизация основных средств" Кредит 01 "Основные средства";

б) на остаточную стоимость:

Дебет 91 "Прочие доходы и расходы" (субсчет 3 "Выбытие основных средств")

Кредит 01 "Основные средства".

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

Как видно из вышеперечисленных примеров сумма начисленной амортизации отражается в бухгалтерском учете по дебиту счетов учета издержек производства или обращения (за исключением объектов основных средств, сданных в аренду) в корреспонденции с кредитом счета 03 "Амортизация основных средств".

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

Выводы и предложения

Основные средства - часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

Основные средства ООО Агрофирма "Колыбельское" довольно разнообразны. Это, прежде всего, основные средства производственного назначения (машины, механизмы, оборудование и т. п.); средства, которые используются для сохранности и перемещения предметов и продуктов труда (транспортные средства);производственные помещения, сооружения, необходимые для создания нормальных производственных условий (производственные здания, склады и т. п.); также взрослый рабочий и продуктивный скот (кроме мелких животных); многолетние насаждения и т.д. Бухгалтерский учет основных средств должен обеспечить контроль за сохранностью всех основных средств хозяйства, правильное документальное оформление поступления, перемещения в хозяйстве и их выбытия, своевременное и точное отражение в учетных регистрах движения основных средств и т.д.; начисление амортизации (износа) в соответствии с установленными нормами и своевременное отражение этих сумм на счетах; выявление результатов от выбытия и ликвидации основных средств и др.

Все основные средства имеют определённую денежную оценку. В ООО Агрофирма "Колыбельское" основные средства оцениваются по первоначальной стоимости (сумма затрат по возведению или приобретению основных средств, включая расходы на их доставку.

Переоценка основных средств производится при существенном изменении их стоимости. В ООО Агрофирма "Колыбельское" последний раз переоценка проводилась 1.01.1996 г.

Список используемых источников

1. Белов А.А., Белов А.Н. Бухгалтерский учёт. Теория и практика. Учебное пособие. - М.: Книжный мир, 2004. - 748 с.

1. Бухгалтерский учёт: Учебник для вузов / Под ред. проф. Ю.А. Бабаева.- М.: ЮНИТИ-ДАНА. 2002. - 476 с.
2. Бухгалтерский учёт: Учебное пособие. — 4-е изд., перераб. и доп.- М.:ИНФРА-М, 2002. - 640 с.
3. Бухгалтерский учёт / под ред. Л.И. Хоружий и Р.Н. Расторгуевой. -М.: КолосС, 2004. - 511 с: ил.
4. Бухгалтерский финансовый учёт: Учебник для вузов / Под ред. проф.Ю.А. Бабаева. - М.: Вузовский учебник, 2003. — 525 с.
5. Васькин Ф.И., Дятлова А.Ф. Бухгалтерский финансовый учёт. — М.:КолосС, 2004. - 560.: ил.
6. Генералова Н.В. Учёт предстоящих расходов по выводу из эксплуатации основных средств и восстановлению окружающей среды // Бухгалтерский учёт, - №4. - 2006. - с.49-58
7. Дружиловская Т.Ю. Корректировка основных средств при трансформации финансовой отчётности // Бухгалтерский учёт, №10. - 2005. -с.57-63

9. Емельянова Т.В. Учёт основных средств // Бухгалтерский учёт, - №7. -2005.-С.35-42

1. Ржаницына B.C. Изменение в учёте основных средств и налоговыепоследствия // Бухгалтерский учёт, - №8. — 2006. — с.5-9
2. Романовская Т.С. Убытки, учитываемые при выбытии основных средств // Бухгалтерский учёт, - №20. - 2003. - с.35-39

12. Шевелева Е.В. Учёт операций достройки, реконструкции и модернизации объектов основных средств // Бухгалтерский учёт, - №2. - 2006.-с.15-18