**КУРСОВАЯ РАБОТА**

**«Учет основных средств»**

**Содержание:**

[ВВЕДЕНИЕ 3](#_Toc159649877)

[1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ 5](#_Toc159649878)

[1.1. Понятие основных средств и нормативное регулирование их учета 5](#_Toc159649879)

[1.2. Классификация и оценка основных средств 7](#_Toc159649880)

[1.3. Особенности начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете 11](#_Toc159649881)

[2. ОЦЕНКА СОСТОЯНИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ЗАО «ЮГПРОЕКТСТРОЙ» 15](#_Toc159649882)

[2.1. Документальное оформление движения основных средств 15](#_Toc159649883)

[2.2. Учет наличия и движения основных средств 16](#_Toc159649884)

[2.3. Порядок начисления и учет амортизации основных средств 22](#_Toc159649890)

[ЗАКЛЮЧЕНИЕ 25](#_Toc159649891)

[СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 27](#_Toc159649892)

[ПРИЛОЖЕНИЯ 29](#_Toc159649893)

**ВВЕДЕНИЕ**

Рыночные отношения обуславливают объективную необходимость повышение роли бухгалтерского учета в управлении предприятием. Особое место в системе бухгалтерского учета занимают вопросы, связанные с состоянием учета основных средств предприятия. Это связано с тем, что в современных экономических условиях одним из факторов устойчивого развития любой организации, а особенно промышленного предприятия, становится улучшение использования ее имущества. Сформированные на первоначальном этапе деятельности организации основные средства требуют постоянного управления ими.

Среди проблем, выдвинутых практикой перехода к рыночной экономике, и затрагиваемых в экономической литературе, особую актуальность приобретают оценка основных средств и их отражение в бухгалтерском балансе. Точность показателей объема, состояния и движения основных средств, а в известной мере и точность их качественной характеристики во многом зависит от того, на сколько правильно и достоверно проведена их оценка, т.к. неправильная оценка основных средств может не только исказить общую картину имущественного состояния предприятия, но и вызвать неточное исчисление амортизации, а отсюда себестоимости и отпускных цен продукции (работ, услуг), а, следовательно, и доходности, рентабельности и прибыли.

Таким образом, вопросы правильной организации учета основных средств имеют большое значение для деятельности организаций. Это важно не только во взаимосвязи с действующим в настоящее время налоговым законодательством, но и в соответствии с местом бухгалтерского учета в системе управления организацией.

Все вышесказанное определило выбор темы курсовой работы «Учет основных средств», круг вопросов, раскрываемых в ней, и логическую схему ее построения.

Целью настоящей работы является изучение вопросов учета основных средств на примере конкретного предприятия. Исходя из целей, можно определить следующие задачи курсовой работы:

* рассмотрение понятия основных средств предприятия, основных подходов к их классификации и оценке;
* анализ особенностей начисления амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете;
* оценка состояния учета основных средств на примере конкретного предприятия.

Объектом исследования настоящей курсовой работы является Закрытое Акционерное Общество «Югпроектстрой» (сокращенное название ЗАО «Югпроектстрой»). Основная сфера деятельности предприятия - строительно-монтажные (10%) и проектно-изыскательские (90%)работы. Предприятие ведет учет по упрощенной системе, однако в соответствии с п.3 ст.4 Федерального закона от 21 ноября 1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета, за исключением учета основных средств и нематериальных активов. В связи, с чем рассматриваемые в данной работе вопросы актуальны для объекта исследования.

Теоретической и методологической основой проведения исследования явились законодательные акты, нормативные документы по вопросам хозяйствования предприятий в рыночных условиях и по вопросам организации бухгалтерского учета по теме курсовой работы. Значительный вклад в изучение отдельных теоретических проблем и разработку практических рекомендаций по теме работы внесли такие отечественные исследователи, как Бойкова М.П., Брызгалин А.В., Берник В.Р., Воронцов Л.Д., Пархачева М.А., и другие. Их работы также явились теоретической основой проведенного в работе исследования.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

#

# 1.1. Понятие основных средств и нормативное регулирование их учета

Ни одно предприятие не обходится без основных средств. Для предприятий сферы производства наличие основных средств имеет особое значение, ведь это, в основном, сложное технологическое оборудование, которое непосредственно участвует в производственном процессе.

Принципы учета и налогообложения операций с основными средствами в последнее время значительно усовершенствованы новыми требованиями документов, к числу которых, в частности, следует отнести:

• Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н;

• Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н;

• Положение по ведению бухгалтерского учета «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н;

• Положение по ведению бухгалтерского учета «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н;

• Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»;

• Главы 21 «Налог на добавленную стоимость», 25 «Налог на прибыль», 30 «Налог на имущество» части второй Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ).

Приказом от 30.03.2001 г. № 26н Минфин РФ утвердил Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, в котором указано, что для принятия активов к учету в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий (с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина РФ от 12 декабря 2005 г. № 147н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01):

* объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
* объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
* организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
* объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.[[1]](#footnote-1)

В соответствии с п.3 ПБУ 6/01 не применяется в отношении следующих фондов (они фонды входят не в основные фонды, а в фонды обращения):

* машин, оборудования и иных аналогичных предметов, числящихся как готовые изделия на складах организаций-изготовителей, как товары - на складах организаций, осуществляющих торговую деятельность;
* предметов, сданных в монтаж или подлежащих монтажу, находящихся в пути;
* капитальных и финансовых вложений.

В целях главы 25 НК РФ под основными средствами понимается «часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией».

Таким образом, налоговое законодательство в отличие от законодательства по бухгалтерскому учету определяет понятие «основные средства» через термин «имущество» (не раскрывая термин), и не учитывает такие критерии как:

* использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
* способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

#

# 1.2. Классификация и оценка основных средств

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

В соответствии с Типовой классификацией основные средства подразделяются следующим образом:

• здания - архитектурно-строительные объекты, обеспечивающие условия труда работников;

• сооружения - объекты, необходимые для осуществления производственных процессов, выполнения вспомогательных функций;

• машины и оборудование, к которым относятся силовые машины, рабочие машины и оборудование, механическое оборудование, поточные линии, подъемно-транспортное оборудование, прочее технологическое оборудование, прочее оборудование, тепловое оборудование;

• производственный и хозяйственный инвентарь. Производственный инвентарь представляет собой предметы производственного назначения, служащие для облегчения технологических и производственных операций во время работы; оборудование по охране труда. Хозяйственный инвентарь – это предметы конторского и хозяйственного назначения;

• инструмент - механизированные и немеханизированные орудия ручного труда или прикрепленные к машинам инструменты;

• транспортные средства - средства передвижения, предназначенные для перемещения людей и грузов;

• другие виды основных средств.

По экономическому назначению и характеру функционирования основные средства подразделяются на производственные и непроизводственные.

Производственные основные средства представляют собой фонды, участвующие в процессе производства и реализации продукции. К ним относятся здания, сооружения, оборудование, транспортные средства. Их доля в общей массе основных фондов обычно составляет около 90%.

Непроизводственные фонды - это фонды коммунального и культурно-бытового назначения, такие, как здания и сооружения здравоохранения, жилого фонда, управления, доля которых составляет около 10%.

По принадлежности основные средства подразделяются на собственные и арендованные.

По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся в эксплуатации; в запасе (резерве); в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации; на консервации.

По роли в производственно-технологических процессах основные фонды подразделяются на активные и пассивные.

Активные основные фонды в натурально-вещественной форме включают машины, технологическое, подъемно-транспортное оборудование, хозяйственный инвентарь, механизмы, транспортные средства (средства передвижения).

Пассивные фонды - это здания складов, баз; сооружения; хозяйственный инвентарь.

Помимо классификации необходимым условием правильного учета основных средств является единый принцип их оценки. Различают три оценки основных средств: первоначальная, восстановительная и остаточная.

Согласно ПБУ 6/01 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая складывается в момент вступления объекта в эксплуатацию в данной организации. Российским законодательством установлены различные требования к определению первоначальной стоимости, которые зависят от способа поступления объекта основных средств.

Общие требования к оценке любого имущества, в том числе и основных средств, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, установлены в настоящее время статьей 11 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В соответствии с данной статьей, оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, - по стоимости его изготовления.

Фактическими затратами, связанными с приобретением объектов основных средств, согласно ПБУ 6/01, могут быть:

* суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
* суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
* суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ОС;
* таможенные пошлины и таможенные сборы;
* невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта ОС;
* вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект ОС;
* иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.[[2]](#footnote-2)

Применение других методов оценки допускается в случаях, предусмотренных законодательством РФ и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета.

Оценка основных средств, приобретенных за иностранную валюту, производится в рублях путем пересчета сумм в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия основных средств к бухгалтерскому учету. Разницу между оценкой основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отраженной на счете учета основных средств, и оценкой на счете учета вложений во внеоборотные активы следует относить на счет прибылей и убытков в качестве операционных доходов (расходов). Данная разница не включается в состав курсовых разниц.

Первоначальная стоимость основных средств при их изготовлении собственными силами организации определяется исходя из фактических затрат, связанных с их производством. Учет и формирование затрат на производство основных средств осуществляется организацией в том же порядке, что и учет затрат на соответствующие виды продукции, изготавливаемые этой организацией.

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

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией (исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Текущая рыночная стоимость - это сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету.[[3]](#footnote-3)

Под восстановительной стоимостью основных средств понимается стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях.[[4]](#footnote-4)

В процессе использования основные средства изнашиваются, от чего уменьшается их первоначальная стоимость. Денежное выражение потери объектами своих физических и технико-экономических качеств называется амортизацией. Первоначальная стоимость за вычетом суммы амортизации называется остаточной стоимостью. Именно по остаточной стоимости основные средства отражаются в бухгалтерском балансе, поэтому ее еще называют балансовой стоимостью.

#

# 1.3. Особенности начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете

Амортизация - это постепенное перенесение стоимости объекта основных средств на себестоимость продукции (работ, услуг). Амортизационные отчисления согласно нормативным документам бухгалтерского учета - это ежемесячные суммы, накапливаемые для последующей замены основных средств.

Накопление этих сумм начинается на следующий же месяц после приемки объекта основных средств в эксплуатацию.[[5]](#footnote-5)

Методические указания по учету основных средств содержат перечень основных средств, стоимость которых погашается посредством начисления амортизации: основные средства, находящиеся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления (включая объекты основных средств, переданные в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление).

Согласно п.17 ПБУ 6/01 амортизация не начисляется, во-первых:

* 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.);
* по продуктивному скоту, буйволам, волам и оленям, многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста;
* по объектам основных средств некоммерческих организаций.

Во-вторых, амортизация не начисляется по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

Пункт 18 ПБУ 6/01 разрешает начислять амортизацию основных средств четырьмя способами.

При применении линейного способа сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

При применении организацией способа списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) годовая норма амортизации определяется 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 такого объекта.

При способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования годовая норма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и соотношения, в числителе которого число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

При применении способа уменьшаемого остатка сумма амортизации 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 РФ. При расчете годовой суммы амортизационных отчислений предусмотрено право организации на применение коэффициента ускорения в соответствии с условиями договора финансовой аренды не выше 3 по движимому имуществу, составляющему объект финансового лизинга и относимому к активной части основных средств.

Таким образом, для определения амортизации необходимо знать срок полезного использования объекта основных средств и нормы амортизации. В бухгалтерском учете срок полезного использования объектов основных средств законодательно не регламентируется.

Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика. Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей и на основании классификации основных средств в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1 от 03.01.2002 г.

После того как срок полезного использования определен, нужно выбрать, каким методом начислять амортизацию. Статьей 259 НК РФ установлено два метода - линейный и нелинейный.

По такому имуществу, как здания, сооружения и передаточные устройства, которые входят в восьмую - десятую амортизационные группы, организация не вправе выбирать метод начисления амортизации. По этим видам имущества амортизацию можно начислять только линейным методом.

Если предприятие использует линейный метод, то сумму амортизации, которую нужно начислять ежемесячно, рассчитывают так: первоначальную стоимость объекта умножают на норму амортизации. А норму амортизации определяют по следующей формуле:

К = (1 : n) х 100%, (1)

где К - норма амортизации; n - срок полезного использования объекта, выраженный в месяцах.

Если же фирма применяет нелинейный метод, то ежемесячную сумму амортизации исчисляют так: остаточную стоимость основного средства умножают на норму амортизации. Эта норма рассчитывается по формуле:

К = (2 : n) х 100%. (2)

Нелинейным методом начислять амортизацию можно до того месяца, в котором остаточная стоимость объекта достигнет 20 процентов от его первоначальной (восстановительной) стоимости. Затем сумму амортизационных отчислений определяют иначе: остаточную стоимость делят на количество месяцев, оставшихся до того, как полностью истечет срок использования этого основного средства.

НК РФ содержит прямой запрет на возможность изменения выбранного метода начисления амортизации в течение всего периода начисления амортизации по объекту амортизируемого имущества [2, п. 3 ст. 259]. НК РФ предусмотрена также возможность применения специальных повышающих и понижающих коэффициентов в отдельных случаях.

В приложении 1 представлен порядок исчисления амортизации объектов основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.

# 2. ОЦЕНКА СОСТОЯНИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ЗАО «ЮГПРОЕКТСТРОЙ»

#

# 2.1. Документальное оформление движения основных средств

Бухгалтерский учет основных средств должен обеспечить выполнение следующих задач:

* формирование фактических затрат, связанных с принятием активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету;
* правильное оформление документов и своевременное отражение поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия;
* достоверное определение результатов от продажи и прочего выбытия основных средств;
* определение фактических затрат, связанных с содержанием основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии, др.);
* обеспечение контроля за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;
* проведение анализа использования основных средств;
* получение информации об основных средствах, необходимой для раскрытия в бухгалтерской отчетности.

Для выполнения задач по учету основных средств на предприятии должна быть разработана рациональная система документооборота в соответствии утвержденным в ней графиком, определены лица, ответственные за сохранность и перемещение основных средств. Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы являются первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

В качестве первичных учетных документов могут применяться унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств, утвержденные постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств», или документы, составленные на бумажных и (или) машинных носителях. При этом обязательным требованием к первичным учетным документам, разработанным и утвержденным организацией, является наличие обязательных реквизитов, установленных Федеральным законом от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В ЗАО «Югпроектстрой» учет объектов основных средств ведется в соответствии с постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств». График документооборота по учету объектов основных средств представлен в приложении 2.

Акты о приеме-передаче объекта основных средств по формам №ОС-1, ОС-1а, ОС-1б применяются в ЗАО «Югпроектстрой» для оформления и учета операций приема, приема-передачи объектов основных средств в организации или между организациями.

 Данные приема и исключения объекта из состава основных средств вносятся в инвентарную карточку учета объектов основных средств (формы №ОС-6, № ОС-6а). Инвентарные карточки по принятому порядку ведутся в бухгалтерии в одном экземпляре: на каждый объект – по форме №ОС-6, на группу объектов – по форме №ОС-6а.

#

# 2.2. Учет наличия и движения основных средств

Рассмотрим порядок отражения в бухгалтерском учете операции по приобретению основных средств с учетом корреспонденции, составленной на основе Плана счетов бухгалтерского учета.

1. В феврале 2006г. ЗАО «Югпроектстрой» по договору купли-продажи приобретено оборудование стоимостью 15000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 2288 руб. Для доставки оборудования предприятие воспользовалось услугами транспортной организации. Стоимость доставки - 2000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 305 руб. Данное основное средство не относится к объектам недвижимости, введено в эксплуатацию, счета поставщиков полностью оплачены. В бухгалтерском учете ЗАО «Югпроектстрой» оформлены следующие проводки (табл.1).

Таблица 1

Хозяйственные операции по приобретению основных средств ЗАО «Югпроектстрой»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание хозяйственных операций | Корреспондирующие счета | Сумма, руб. |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Отражена сумма стоимости объекта основных средств, указанная в счете поставщика | 08 «Вложения во внеоборотные активы» | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 12712 |
| 2 | Отражена сумма налога на добавленную стоимость, выделенная в счете поставщика | 19/1 «Налог на добавленную стоимость по основным средствам» | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 2288 |
| 3 | Отражена сумма стоимости услуги по доставке объекта основных средств | 08 «Вложения во внеоборотные активы» | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 1695 |
| 4 | Отражена сумма НДС, выделенная в счете транспортной организации | 19 «Налог на добавленную стоимость по основным средствам» | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 305 |
| 5 | Отражена сумма фактических затрат на приобретение объекта основных средств | 01 «Основные средства» | 08 «Вложения во внеоборотные активы» | 14407 |
| 6 | Перечислены денежные средства поставщику | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»  | 51 «Расчетные счета» | 15000 |
| 7 | Перечислено транспортной организации | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 51 «Расчетные счета» | 2000 |
| 8 | Подлежит вычету НДС | 68 «Расчеты по налогам и сборам»  | 19 «Налог на добавленную стоимость по основным средствам» | 2593 |
| 9 | Начислена амортизация за 2006 г. | 20 «Основное производство» | 02 «Амортизация основных средств» | 1715 |

2. Как было отмечено ранее в курсовой работе, в соответствии с пунктом 9 ПБУ 6/01 первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Учредитель ЗАО «Югпроектстрой» внес в счет вклада в уставный капитал объект основных средств (компьютер), оцененный учредителями в 25000 руб. Доставка объекта осуществлялась силами транспортной организации. Стоимость услуг транспортной организации по доставке объекта составила 2000 руб. (в том числе налог на добавленную стоимость - 305 руб.). В бухгалтерском учете ЗАО «Югпроектстрой» сделаны следующие записи (табл. 2):

Таблица 2

Хозяйственные операции по приобретению основных средств ЗАО «Югпроектстрой» в качестве вклада в уставный капитал

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание хозяйственных операций | Корреспондирующие счета | Сумма, руб. |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Отражена сумма стоимости объекта основных средств, признанного вкладом учредителя в уставный капитал | 08 «Вложения во внеоборотные активы» | 75 «Расчеты с учредителями» | 25000 |
| 2 | Отражена стоимость услуг транспортной организации | 08 «Вложения во внеоборотные активы» | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 1695 |
| 3 | Отражен НДС, выделенный в счете транспортной организации | 19 «Налог на добавленную стоимость по основным средствам» | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 305 |
| 4 | Определена первоначальная стоимость объекта основных средств, внесенного в счет вклада в уставный капитал | 01 «Основные средства» | 08 «Вложения во внеоборотные активы» | 26695 |
| 5 | Перечислено транспортной организации в счет оплаты услуг по доставке  | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 51 «Расчетные счета» | 2000 |
| 6 | Подлежит вычету НДС | 68 «Расчеты по налогам и сборам»  | 19 «Налог на добавленную стоимость по основным средствам» | 305 |
| 7 | Начислена амортизация за 2006 г. | 20 «Основное производство» | 02 «Амортизация основных средств» | 5339 |

3. ЗАО «Югпроектстрой» в ноябре 2006г. безвозмездно получен объект основных средств, рыночная стоимость которого на дату принятия к учету составила 68000 руб. Стоимость доставки объекта - 12000 руб. (в том числе налог на добавленную стоимость - 1830 руб.). Срок полезного использования определен в 8 лет. Объект используется в основном производстве. Принятие объекта к учету отразится проводками (табл. 3):

Таблица 3

Хозяйственные операции по безвозмездному приобретению основных средств ЗАО «Югпроектстрой»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Корреспондирующие счета | Сумма, руб. |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Отражена рыночная стоимость объекта основных средств | 08 «Вложения во внеоборотные активы» | 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 2 «Безвозмездные поступления» | 68000 |
| 2 | Отражена стоимость услуг транспортной организации | 08 «Вложения во внеоборотные активы» | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 10170 |
| 3 | Отражен НДС, выделенный в счете транспортной организации | 19 «Налог на добавленную стоимость по основным средствам» | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 1830 |
| 4 | Определена первоначальная стоимость объекта основных средств, полученного безвозмездно | 01 «Основные средства» | 08 «Вложения во внеоборотные активы» | 78170 |
| 5 | Подлежит вычету НДС | 68 «Расчеты по налогам и сборам»  | 19 «Налог на добавленную стоимость по основным средствам» | 1830 |
| 6 | Ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету, на сумму амортизационных отчислений (78170 руб. : 8 лет : 12 месяцев) | 20 «Основное производство» | 02 «Амортизация основных средств» | 814.27 |

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.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве операционных доходов и расходов. В соответствии с действующим порядком исчисления и уплаты налога на прибыль отрицательный результат от выбытия основных средств не уменьшает налогооблагаемую прибыль.

4.ЗАО «Югпроектстрой» продает бывшее в эксплуатации оборудование за 36000 руб., в том числе НДС - 5492 руб. Первоначальная стоимость оборудования составляет 50000 руб., сумма начисленной за время эксплуатации амортизации - 18000 руб. Согласно условиям договора купли-продажи в обязанность продавца входит доставка прилавков на склад покупателя. Расходы по доставке составили 2000 руб. (заработная плата, ЕСН, стоимость израсходованных ГСМ). Отражение операций в учете см в табл. 4.

Таблица 4

Хозяйственные операции по продаже объекта основных средств в ЗАО «Югпроектстрой»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Корреспондирующие счета | Сумма, руб. |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Отражена задолженность покупателя за проданное оборудование | 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | 91-1 «Прочие доходы» | 36000 |
| 2 | Списана первоначальная стоимость проданного оборудования | 01-2 «Выбытие основных средств» | 01-1 «Основные средства» | 50000 |
| 3 | Списана амортизация, начисленная за время эксплуатации оборудования | 02 «Амортизация основных средств» | 01-2 «Выбытие объекта основных средств» | 18000 |
| 4 | Отражен НДС со стоимости проданного оборудования | 91-3 «НДС» | 76/НДС | 5492 |
| 5 | Списана остаточная стоимость проданного оборудования | 91-2 «Прочие расходы» | 01-2 «Выбытие основных средств» | 32000 |
| 6 | Отражены расходы по доставке проданного оборудования покупателю | 91-2 «Прочие расходы» | 20 «Основное производство» | 2000 |
| 7 | Получены денежные средства от покупателя | 51 «Расчетные счета» | 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | 36000 |
| 8 | Начислен НДС со стоимости проданного оборудования | 76/НДС | 68 «Расчеты по налогам и сборам» | 5492 |
| 9 | Отражен финансовый результат от продажи  | 99 «Прибыли и убытки» | 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» | 3492 |

Корреспонденция счетов по рассмотренным операциям за 2006г.:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Счет 01 «Основные средства» | Кредит |
| Сальдо начальное – 40051812-0008 14407-0008 26695-0008 78170-00 | 18000-00 0232000-00 91 |
|  Итого приход 118872-00 | 50000-00 Итого расход |
| Сальдо конечное – 40120684-00 |  |

# 2.3. Порядок начисления и учет амортизации основных средств

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.99. №33н, амортизация в ЗАО «Югпроектстрой» признается в качестве расхода исходя из:

* величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов;
* срока полезного использования;
* принятых организацией способов начисления амортизации.

Амортизацию основных средств начисляют ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию.

Основные средства, первоначальная стоимость которых не превышает 10000 руб., на предприятии не амортизируются как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Их стоимость списывают на расходы сразу после ввода ОС в эксплуатацию, данный аспект закреплен в учетной политике предприятия (приложение 3). В ЗАО «Югпроектстрой» применяется линейный метод расчета амортизации.

В феврале 2006г. ЗАО «Югпроектстрой» приобрело объект основных средств, согласно классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы относящийся к четвертой группе. ЗАО «Югпроектстрой» установило, что срок полезного использования объекта составляет 6 лет (72 месяца). Первоначальная стоимость основного средства составила 18000 руб. (без НДС).

В марте 2006 г. объект ввели в эксплуатацию, а в апреле - начислили амортизацию. Рассчитана ежемесячная норма амортизации:

К = (1 : 72 мес.) х 100% = 1,389%.

Рассчитана ежемесячная сумма амортизации:

18000 руб. х 1,389% = 250 руб.

Итак, при расчете налогооблагаемой прибыли за апрель 2005 г. включена в состав расходов сумму амортизации - 250 руб.

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета расходов.

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется в ЗАО «Югпроектстрой» по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета обеспечивает возможность получения данных об амортизации основных средств, необходимых для управления организацией и составления бухгалтерской отчетности.

Исходя из данных примера, приведенного по расчету амортизации, рассмотрим отражение операций по начислению амортизации в бухгалтерском учете ЗАО «Югпроектстрой» (табл. 5):

Таблица 5

Хозяйственные операции по начислению амортизации объекта основных средств в ЗАО «Югпроектстрой»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Корреспондирующие счета | Сумма, руб. |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Отражено начисление амортизации по объекту ОС за 2006 г. | 20 «Основное производство» | 02 «Амортизация основных средств» | 2750 |

Корреспонденция счетов по рассмотренным операциям за 2006г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Счет 02 «Амортизация основных средств» | Кредит |
| Сальдо начальное – 2441812-00  | 1715-00 205339-00 20814-27 202750-00 20 |
|  01 18000-00 |
|  Итого приход 18000-00 | 10618-27 Итого расход |
| Сальдо конечное – 2449194-00  |  |

Оборотная ведомость по указанным операциям представлена в табл. 6

Таблица 6

Шахматка по операциям, связанным с учетом основных средств

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| счет | 01 | 02 | 20 | 62 | 91 | 99 | Итого по Д-ту |
| 01 |  | 18000-00 |  |  | 32000-00 |  | 50000-00 |
| 02 |  |  | 10618-27 |  |  |  | 10618-27 |
| 08 | 118872-00 |  |  |  |  |  | 118872-00 |
| 20 |  |  |  |  | 2000-00 |  | 2000-00 |
| 68 |  |  |  |  | 5492-00 |  | 5492-00 |
| 91 |  |  |  | 36000-00 |  | 3492-00 | 39492-00 |
| Итого по К-ту | 118872-00 | 18000-00 | 10618-27 | 36000-00 | 39492-00 | 3492-00 | 226474,27 |

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Подводя итоги проведенного в курсовой работе исследования, можно констатировать, что основные средства являются одним из важнейших факторов, влияющих на развитие финансово-хозяйственной деятельности любой организации.

Порядок учета основных средств регламентируется значительным количеством нормативно-правовых актов разных уровней, однако основные методологические принципы учета заложены в ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Необходимым условием правильного учета основных средств является единый принцип их оценки. От правильности и достоверности оценки зависит точность начисления амортизации на объекты основных средств, а, следовательно, себестоимости продукции (работ, услуг), отпускных цен на нее, сумм причитающегося налога на имущество и других показателей. Согласно ПБУ 6/01 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая складывается в момент вступления объекта в эксплуатацию в данной организации.

Практический анализ системы бухгалтерского учета основных средств и учетной политики ЗАО «Югпроектстрой» позволяет сделать следующие выводы.

1. Бухгалтерский учет основных средств характеризуется следующими положениями:

* основные средства организации приобретаются в основном за плату;
* выбытие основных средств происходит за счет полного износа или реализации;
* инвентаризация основных средств проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
* в качестве первичных учетных документов по движению основных средств ЗАО «Югпроектстрой» применяются унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств, утвержденные постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств», составленные на бумажных и машинных носителях.

2. Начисление амортизационных отчислений в ЗАО «Югпроектстрой» в целях бухгалтерского и налогового учета ведется линейным методом, срок полезного использования основных средств для целей бухгалтерского учета устанавливается такой же, как и в налоговом учете.

3. Основные средства, первоначальная стоимость которых не превышает 20000 руб., в ЗАО «Югпроектстрой» не амортизируются (как в бухгалтерском, так и в налоговом учете). Их стоимость списывают на расходы сразу после ввода основного средства в эксплуатацию.

4. В качестве основного направления совершенствования учета основных средств ЗАО «Югпроектстрой» рекомендуется проводить работу по сближению систем бухгалтерского и налогового учета посредством совершенствования бухгалтерского учета, данные которого можно будет использовать для налогового учета. Этого можно достичь, оперируя субсчетами и счетами аналитического учета. В целях сближения бухгалтерского и налогового учета синтетический учет можно вести в разрезе необходимых субсчетов (аналитический учет будет вестись по каждому объекту основных средств) по видам затрат, формирующих стоимость основного средства в налоговом учете.

# СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский Кодекс РФ - М.: Книга сервис, 2006. – 320 с.
2. Налоговый Кодекс РФ (в двух частях) - М.: Книга сервис, 2006. – 384 с.
3. Федеральный закон от 21.11.96 г. № 129- ФЗ «О бухгалтерском учете»// 21 положение по бухгалтерскому учету. Сборник документов. – М.: Омега-Л, 2006. – 309 с.
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации от 31.10.2000г. №94н.// В помощь главному бухгалтеру. Сборник документов. – М.: Омега-Л, 2006. – 124 с.
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29 июля 1998г. № 34н// 21 положение по бухгалтерскому учету. Сборник документов. – М.: Омега-Л, 2006. – 309 с.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 09 декабря 1998 года № 60н.// 21 положение по бухгалтерскому учету. Сборник документов. – М.: Омега-Л, 2006. – 309 с.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждённое приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н // 21 положение по бухгалтерскому учету. Сборник документов. – М.: Омега-Л, 2006. – 309 с.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждённое приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н // 21 положение по бухгалтерскому учету. Сборник документов. – М.: Омега-Л, 2006. – 309 с.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30.03.2001. г. № 26н // 21 положение по бухгалтерскому учету. Сборник документов. – М.: Омега-Л, 2006. – 309 с.
10. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (утв. приказом Минфина РФ от 13 октября 2003г. № 91н)//В помощь главному бухгалтеру. Сборник документов. – М.: Омега-Л, 2006. – 124 с.
11. Постановление Госкомстата России от 30.10.1997 № 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»// Сборник документов - М.: Книга сервис, 2005. – 312 с.
12. Кожинов В.Я. Основы бухгалтерского учета. - Система ГАРАНТ, 2006 г.
13. Фомичева Л.П. Комментарии к Положениям по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/98-20/03). - Система ГАРАНТ, 2006г.
14. Воронцов Л.Д. Проблемы учета при продаже основных средств – «Главбух», № 5, март 2004г. – с. 18-21
15. Королев Н. Основные средства: налоговый учет в бухгалтерском – «Московский бухгалтер», № 3, март 2004г. – с. 16-18
16. Курбангалеева О.А. Исчисление НДС при операциях с основными средствами. – «Главбух», 2002г. – с.4-9
17. Поленова С.Н. Учет приобретения основных средств – «Бухгалтерский учет», № 21, ноябрь 2003г.- с.9-12
18. Пронина Е.А. Комментарий к новым Методическим указаниям по учету основных средств – «Бухгалтерский учет», № 3, февраль 2004г. – с. 18-31
19. Санина А.И. Основные средства стоимостью до 20 000 рублей - сложные моменты – «Главбух», № 9, май 2006г.- с.15-19
20. Перечень форм первичной учетной документации – «Главбух», Отраслевое приложение «Учет в торговле», № 1, I квартал 2003г. – с.11-13

# ПРИЛОЖЕНИЯ

**Приложение 1**

**Начисление амортизации в бухгалтерском и налоговом учете**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Налоговый учет | Формула | Бухгалтерский учет | Формула |
| п. 1 ст. 259 НК РФ |  | п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» | , где Сам- ежемесячная сумма амортизационных отчислений,Бс – балансовая стоимость ОС,Нг – годовая норма амортизационных отчислений (в процентах)  |
| 1. Линейный метод | К=(1:n) х 100% (1)где К - норма амортизации; n - срок полезного использования объекта, выраженный в месяцах. | 1. Линейный способ | , где N – срок полезного использования объекта  |
| 2. Нелинейный метод | К=(2:n) х 100% | 2. Способ уменьшаемого остатка | ,где N – срок полезного использования объекта,n – год начисления амортизации |
|  | где К - норма амортизации; n - срок полезного использования объекта, выраженный в месяцах | 3. Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования | ,где Кл – количество лет, оставшихся до конца срока службы объекта ОС.∑ (чисел лет) – сумма чисел лет срока полезного использования объекта ОС |
|  | 4. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) | ,где Не - норма амортизации на единицу выпущенной продукции, выполненных работ или объема реализованных товаров (в процентах);Кег - расчетное количество предполагаемого годового объема выпуска продукции, выполнения работ или реализации товаров, где Ке - расчетное количество предполагаемого общего объема выпуска продукции, выполнения работ или реализации товаров за весь срок полезного использования основного средства |

**Приложение 2**

**ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА ЗАО «Югпроектстрой» (в части учета основных средств)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименова-ние доку-мента | Создание документа | Проверка документа | Обработка документа | Передача в архив |
| Коли-чество экзем-пляров | Ответ-ствен-ный за выписку | Ответственный за оформление | Ответ-ствен-ный за испол-нение | Срок испол-нения | Ответ-ствен-ный за проверку | Кто пред-ставляет | Порядок предс-тавления | Срок пред-ставле-ния | Кто исполняет | Срок испол-нения | Кто пред-ставляет | Срок передачи |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ОС-1) | по кол-ву участвующих в договоре сторон | отделы | отделы | отделы | 1) после монтажа, если ОС нуждается в монтаже2) в момент покупке, если ОС не нуждается в монтаже | бухгалтерия | отделы | при оприходовании | по мере оформления | бухгалтерия | по мере оприходования | бухгалтерия | при выбытии ОС |
| Акт о приеме-передаче здания (ОС-1а) | по кол-ву участвующих в договоре сторон | отделы | отделы | отделы | 1) после монтажа, если ОС нуждается в монтаже2) в момент покупке, если ОС не нуждается в монтаже | бухгалтерия | отделы | при оприходовании | по мере оформления | бухгалтерия | по мере оприходования | бухгалтерия | при выбытии здания |
| Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (ОС-1б) | по кол-ву участвующих в договоре сторон | отделы | отделы | отделы | 1) после монтажа, если ОС нуждается в монтаже2) в момент покупке, если ОС не нуждается в монтаже | бухгалтерия | отделы | при оприходовании | по мере оформления | бухгалтерия | по мере оприходования | бухгалтерия | при выбытии ОС |
| Инвентарная книга учета объектов основных средств (ОС-6б) | 1 | бухгалтерия | бухгалтерия | бухгалтерия | при поступлении, выбытии объекта ОС | бухгалтерия | бухгалтерия | при поступлении, выбытии | по мере оформления | бухгалтерия | по мере проведения операции | бухгалтерия | по необходимости |
| Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (ОС-2) | 3 | отдел | отдел | отдел | по мере передачи объекта | бухгалтерия | бухгалтерия | при передаче объекта | при передаче объекта | бухгалтерия | при передаче объекта | бухгалтерия | по необходимости |
| Акт о списании объекта основных средств (ОС-4) | 2 | отдел | отдел | отдел | При списании объекта | бухгалтерия | бухгалтерия | при списании объекта | при списании объекта | бухгалтерия | при списании объекта | бухгалтерия | по необходимости |
| Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ОС-3) | 2 | отдел | отдел | отдел | При ремонте объекта | бухгалтерия | бухгалтерия | при ремонте объекта | при ремонте объекта | бухгалтерия | при ремонте объекта | бухгалтерия | по необходимости |

**Приложение 3**

#### **Учетная политика**

Приложение N 1

К Приказу N 49 от 30 декабря 2004г.

Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета

В соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, и 20 Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ N N 1 - 20), утвержденными Минфином России, приказываю:

1. Бухгалтерский учет осуществлять бухгалтерской службой организации, возглавляемой главным бухгалтером.

2. Бухгалтерский учет вести по форме книга журнал-главная в электронном виде, используя программу автоматизации бухгалтерского учета "1С: Предприятие".

3. Первоначальную стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определять исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией.

4. Стоимость нематериальных активов погашать посредством начисления амортизации.

5. Начисление амортизации нематериальных активов производить линейным способом исходя из их первоначальной стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования этих объектов.

6. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражать путем накопления соответствующих сумм на счете 05 "Амортизация нематериальных активов", предназначенном для обобщения информации об амортизации, накопленной за время использования объектов нематериальных активов организации.

7. Срок полезного использования нематериальных активов определять исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации и ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

8. Под первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, считать стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

9. Первоначальную стоимость основных средств стоимостью более 10 000 руб. за единицу погашать посредством начисления амортизации.

10. Начисление амортизации объектов основных средств производить линейным способом исходя из их первоначальной (восстановительной) стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования этих объектов.

11. Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражать путем накопления соответствующих сумм на счете 02 "Амортизация основных средств", предназначенном для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

12. Объекты основных средств стоимостью не более 10 000 руб. за единицу списывать на расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.

17. Учет расходов по обычным видам деятельности вести с использованием счетов 20 - 29.

18. Коммерческие и управленческие расходы признавать в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

19. Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".

22. Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам; выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; выплату вознаграждений по итогам работы за год; ремонт основных средств; предстоящие затраты по ремонту предметов, предназначенных для сдачи в аренду по договору проката; гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не создавать.

23. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и списывать равномерно в течение периода, к которому они относятся.

24. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности провести инвентаризацию всего имущества организации независимо от его местонахождения и всех видов финансовых обязательств (кроме дебиторской и кредиторской задолженностей) в декабре 2005 г., денежных средств в кассе – ежемесячно. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется ежеквартально по состоянию на последний день квартала.

Приложение N 2

К Приказу N 49 от 30 декабря 2004г.

Учетная политика организации для целей налогообложения

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации приказываю:

1. Налоговый учет осуществлять бухгалтерской службой организации, возглавляемой главным бухгалтером.

2. Налоговый учет вести в электронном виде, используя программу автоматизации бухгалтерского учета "1С:Предприятие".

3. Для подтверждения данных налогового учета использовать первичные учетные документы, оформленные в соответствии со ст.9 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", и аналитические регистры налогового учета.

4. Считать моментом определения налоговой базы по НДС день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг).

5. Применять метод начисления для доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль в соответствии со ст.ст.271 и 272 НК РФ.

6. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применять метод оценки по стоимости единицы запасов.

7. Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производить линейным методом в порядке, установленном ст.259 НК РФ.

8. При определении нормы амортизации по приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, устанавливать срок их полезного использования без учета срока эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

9. Резервы по сомнительным долгам, по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, предстоящих расходов на ремонт основных средств, предстоящих расходов на оплату отпусков не создавать.

10. Уплату авансовых платежей по налогу на прибыль производить исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего квартала. Налоговая декларация предоставляется ежеквартально.

11. Уплату налога на добавленную стоимость производить ежеквартально до момента, когда выручка за каждый месяц текущего квартала превысит 1 млн. рублей без НДС. Налоговая декларация предоставляется ежемесячно.

Главный бухгалтер Пасичник Н.В.

**Приложение 4**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ЗАО «Серебряная нить» за 2004-2006г.г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ  | Код строки | 2004 | 2005 | 2006 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |
| Основные средства (01, 02, 03)  | 120 | 39247 | 37610 | 37671 |
| здания, сооружения, машины и оборудование | 122 | 39247 | 37610 | 37671 |
| ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ I | 190 | 39247 | 37610 | 37671 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |
| Запасы | 210 | 9661 | 10659 | 8975 |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10, 12, 13, 16)  | 211 | 3700 | 4968 | 8961 |
| затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 21, 23, 29, 30, 36, 44)  | 213 | 5925 | 5661 | 0 |
| расходы будущих периодов (31)  | 216 | 36 | 30 | 14 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)  | 220 | 725 | 573 | 587 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)  | 230 | 6939 | 6465 | 15531 |
| покупатели и заказчики (62, 76, 82)  | 231 | 6396 | 4301 | 15531 |
| задолженность дочерних и зависимых обществ (78)  | 233 | 0 | 531 | 0 |
| Денежные средства | 260 | 0 | 1 | 32 |
| касса (50)  | 261 | 0 | 1 | 0 |
| ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ II | 290 | 17325 | 17698 | 27060 |
| БАЛАНС (СУММА СТРОК 190 + 290)  | 300 | 56572 | 55308 | 64731 |
| ПАССИВ |  |  |  |  |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |
| Уставный капитал (87)  | 420 | 42525 | 41896 | 41056 |
| Фонд социальной сферы (88)  | 440 | 0 | 0 | 197 |
| Целевые финансирование и поступления (96)  | 450 | 250 | 467 | 0 |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет (88)  | 460 | 0 | 4 | 7 |
| Нераспределенная прибыль отчетного года (88)  | 470 | 690 | 279 | 1198 |
| ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ III | 490 | 43465 | 42646 | 42458 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |
| Кредиторская задолженность | 620 | 12564 | 11422 | 21862 |
| поставщики и подрядчики (60, 76)  | 621 | 5803 | 3887 | 5588 |
| задолженность перед персоналом организации (70)  | 624 | 1583 | 648 | 2038 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)  | 625 | 486 | 500 | 937 |
| задолженность перед бюджетом (68)  | 626 | 2797 | 5069 | 9567 |
| авансы полученные (64)  | 627 | 0 | 21 | 21 |
| прочие кредиторы | 628 | 1895 | 1297 | 3711 |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | 487 | 833 | 411 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | 46 | 287 | 0 |
| ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ V | 690 | 13097 | 12542 | 22273 |
| БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)  | 700 | 56562 | 55188 | 64731 |

**Приложение 5**

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ | Код строки | 2004 | 2005 | 2006 |
| I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности  |
| Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)  | 10 | 18760 | 30193 | 46431 |
| Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг | 21 | 16124 | 28390 | 43662 |
| Валовая прибыль  | 29 | 2636 | 1803 | 2769 |
| Прибыль (убыток) от реализации (строки (010 0 020 0 030 0 040))  | 50 | 2636 | 1803 | 2769 |
| II. Операционные доходы и расходы |
| Прочие операционные доходы | 90 | 1573 | 1660 | 1793 |
| Прочие операционные расходы | 100 | 1209 | 1003 | 1153 |
| III. Внереализационные доходы и расходы |
| Внереализационные доходы | 120 | 3329 | 3425 | 3217 |
| Внереализационные расходы | 130 | 4402 | 4716 | 1530 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (строки (050 + 060 0 070 + 080 + 090 0 100 + 120 0 130))  | 140 | 1927 | 1169 | 2644 |
| Налог на прибыль | 150 | 1237 | 890 | 1446 |
| Прибыль (убыток) от обычной деятельности | 160 | 690 | 279 | 1198 |
| Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (строки (160 + 170 0 180))  | 190 | 690 | 279 | 1198 |

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30.03.2001. г. № 26н // 21 положение по бухгалтерскому учету. Сборник документов. – М.: Омега-Л, 2006. – 309 с. [↑](#footnote-ref-1)
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина РФ от 30.03.2001. г. № 26н // 21 положение по бухгалтерскому учету. Сборник документов. – М.: Омега-Л, 2006. – 309 с. [↑](#footnote-ref-2)
3. Поленова С.Н. Учет приобретения основных средств – «Бухгалтерский учет», № 21, ноябрь 2003 г.- с.9-12 [↑](#footnote-ref-3)
4. Кожинов В.Я. Основы бухгалтерского учета. - Система ГАРАНТ, 2006 г. [↑](#footnote-ref-4)
5. **Пояснение.** Иногда в отечественной литературе по бухгалтерскому учету встречаются мнения о том, что нельзя считать амортизационные отчисления только источником приобретения оборудования взамен изношенного. Их можно использовать на другие цели, а для покупки новых объектов взять кредит или заем. Это верно, но следует помнить, что расходование амортизационных сумм не по назначению чревато неблагоприятными последствиями. Так, при использовании механизмов ускоренной амортизации в случае налоговой проверки использованные не по назначению суммы амортизационных отчислений могут быть исключены из себестоимости и направлены на увеличение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. [↑](#footnote-ref-5)