

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного обучения
Направление подготовки 080.109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Кафедра экономики

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Учет основных средств

УДК 657.421.1

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-ЗБ2С1	Альбах Анна Александровна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
	Андриенко Олег Владимирович	к.э.н., доцент		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
	Барышева Галина Анзельмовна	Профессор, д.э.н.		

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 107 с, 2 рис., 29 табл., 40 источников, 4 прил.

Ключевые слова: основные средства, виды основных средств, стоимостная оценка основных средств, бухгалтерский и налоговый учет, поставщики и подрядчики, покупатели и заказчики, услуги, транспорт

Объектом исследования является (ются) общество с ограниченной ответственностью ООО «Сигма»

Цель работы - раскрыть методику учета основных средств и выработка решений по повышению эффективности их использования

В процессе исследования проводились мероприятия по изучению действующей системы учета основных средств

В результате исследования были разработаны рекомендации по улучшению использования основных средств на анализируемом предприятии

Основные конструктивные, технологические и технико-эксплуатационные характеристики: _____

Степень внедрения: на стадии внедрения

Область применения: практическое применение на исследуемом предприятии

Экономическая эффективность/значимость работы актуальность рассматриваемой тематики и практическая значимость

В будущем планируется продолжить работу по совершенствованию учета основных средств на данном предприятии

Оглавление

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета основных средств.....	7
1.1 Сущность и классификация основных средств.....	7
1.2 Документальное оформление движения основных средств.....	17
1.3 Система контроля за наличием и сохранностью ОС.....	23
2 Методические аспекты бухгалтерского и налогового учета основных средств.....	30
2.1 Признание и оценка основных средств в бухгалтерском учете.....	30
2.2 Правила налогового учета основных средств.....	43
2.3 Учет различий между бухгалтерским и налоговым учетом.....	49
3 Анализ организации бухгалтерского учета основных средств и его совершенствование на примере ООО «Сигма».....	53
3.1 Краткая характеристика ООО «Сигма».....	53
3.2 Аналитический и синтетический учет основных средств в ООО «Сигма»..	66
3.3 Рекомендации по совершенствованию использования основных средств...	75
Заключение.....	89
Список использованной литературы.....	92

Введение

Основные средства формируют основную составляющую материально-технической базы организаций и играют важную роль в осуществлении ведущих направлений их деятельности. С развитием рыночных отношений в учете основных средств произошли существенные изменения. Эти изменения коснулись состава и структуры основных средств; амортизации их стоимости; учета долгосрочных инвестиций; учета операций, связанных с лизингом и арендой имущества; переоценки стоимости основных средств; учета и финансирования затрат на ремонт основных средств; учета реализации и прочего списания основных средств.

Роль основных средств в процессе производства, особенности их воспроизводства в условиях перехода к рыночной экономике обуславливают особые требования к информации о наличии, движении, состоянии и использовании основных средств.

Исследования проблем совершенствования методов учета основных средств и капитальных вложений, как важной составной части всего бухгалтерского учета в условиях рыночной экономики, приобретают актуальное значение. Эти проблемы не могут решаться изолировано от современной организации и управления предприятиями, иначе учет не выполнит своей главной роли - действенного средства контроля, а превратится в придаток бюрократического аппарата.

Таким образом, имеется ряд теоретических, методологических и организационных (связанных с условиями рыночной экономики) проблем, требующих решений, в частности, проблем, связанных с учетом и анализом основных средств. И несомненно, проблемы по учету и анализу основных средств занимают одно из центральных мест в период перехода России к современным рыночным отношениям

Проблемам учета и анализа основных средств посвящены работы таких ведущих ученых-экономистов как М.М. Баканов, Ю.А. Бабаев, Н.П. Кондраков, Г.В. Савицкая, Л.Н. Чечевицына, И.Н. Чуев, А.Д. Шеремет и др.

Этими учеными внесен значительный вклад теоретических методических вопросов в области учета и анализа основных средств. Однако изучение специальной литературы и опыта организации учета и анализа на предприятии показывает, что не все проблемы в этой области решены окончательно. В частности, имеются проблемы в переоценке основных средств, учете амортизации и износа, отборе факторов, влияющих на фондоотдачу, методике их анализа, системности проведения анализа и другие.

Целью дипломной работы является раскрытие методики учета основных средств и выработка решений по повышению эффективности их использования.

Для достижения поставленной цели в работе решаются следующие задачи:

- Определить сущность и классификацию основных средств;
- Охарактеризовать документальное оформление движения основных средств;
- Рассмотреть синтетический учет движения и наличия основных средств;
- Осветить методологию бухгалтерского и налогового учета основных средств;
- Дать краткую характеристику ООО «Сигма»;
- Проанализировать аналитический и синтетический учет основных средств в ООО «Сигма»;
- Предложить рекомендации по совершенствованию использования основных средств.

Предметом дипломной работы является учет основных средств.

Объектом дипломной работы является предприятие ООО «Сигма».

Методико-теоретической основой данной работы являются нормативные, инструктивные материалы, учебная литература ведущих экономистов страны, передовые статьи журналов: «Аудиторские ведомости», «БУХ1С», «Бухгалтер и компьютер», «Бухгалтерский учет», «Главбух», «Консультант бухгалтера», «Управление персоналом», «Финансовая газета».

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета основных средств

1.1 Сущность и классификация основных средств

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

В соответствии с ПБУ 6/01, которое введено в действие, начиная с бухгалтерской отчетности 2001г., при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:¹

1. использование их в производстве продукции, при выполнении работ или оказание услуг либо для управленческих нужд организации;
2. использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
3. организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
4. способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Сроком полезного использования является период, в течении которого использование объекта является период, в течении которого использование объекта основных средств приносит доход организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: Утв. приказом Минфина РФ, 30 марта 2001 г., №26н. (ред. от 24.12.2010)

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств являются правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия; правильное исчисление и отражение в учете суммы амортизации основных средств; точное определение результатов при ликвидации основных средств; контроль за затратами на ремонт основных средств, за их сохранностью и эффективностью использования.²

Для организации учета основных средств, отвечающего поставленным задачам, важное значение имеют следующие предпосылки:

- классификация основных средств;
- установление принципов оценки основных средств;
- установление единицы учета предметов основных средств;
- выбор фирм первичных документов и учетных регистров.

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

В организациях применяется единая типовая классификация основных средств, в соответствии с которой основные средства группируются по следующим признакам: отраслевому, видам, принадлежности, использованию.

Группировка основных средств по отраслевому признаку (промышленность, сельское хозяйство, транспорт и др.) позволяет получить данные об их стоимости в каждой отрасли.

По видам основные средства организаций подразделяются на следующие группы: здания, сооружения и передаточные устройства; рабочие и силовые машины и оборудование; измерительные и регулирующие

² Николаева С.А. Бухгалтерский учет основных средств. Под ред. С.А. Николаевой. изд.2-е перераб. и доп./С.А. Николаева, Г.А. Безрученко, Н.М. Андрианов и [др.]. – М.: «Аналитика-Пресс»,2013.–272с.

приборы и устройства; вычислительная техника; транспортные средства; инструмент; производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности; рабочий, продуктивный и племенной скот; многолетние насаждения; внутрихозяйственные дороги и др.

К основным средствам относятся также капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и в арендованные объекты основных средств.

Капитальные вложения в многолетние насаждения, коренное улучшение земель включается в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от окончания всего комплекса работ.

В составе основных средств учитываются находящиеся в собственности организации земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Классификация основных средств является составным элементом организации учета имущества на предприятии. Она помогает конкретизировать информацию о тех или иных объектах, решает определенные задачи учетного процесса и управления. Классификация основных средств предполагает их группировку по определенным признакам. Для целей учета, оценки, а также анализа имущественных объектов можно выделить шесть основных критериев для классификации.³

В соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОК 013-94), утвержденным постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 г. № 359 (далее – ОКОФ), основные средства учитываются по следующим группам (таблица 1).

Таблица 1 – Классификация основных средств по видам

Наименование группы	Код	Состав группы
Здания (кроме	11 0000000	Корпуса цехов, заводоуправления, мастерских и др. Объектом классификации в данной группе считается каждое отдельно

³ Крятова Л.А. Бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов: Учебное пособие/Л.А. Крятова.–М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2013.–220с.

жилых)		стоящее здание или пристройка, если она имеет самостоятельное хозяйственное значение вместе со всеми коммуникациями, обеспечивающими нормальную эксплуатацию
Сооружения	12 0000000	Нефтяные и газовые скважины, мосты, эстакады, автодороги, шахты, канализации, ворота, баллоны и резервуары и др. - это инженерно-строительные объекты, предназначенные для создания условий, необходимых при выполнении определенных функций в процессе производства. Классификационным объектом служит отдельное сооружение со всеми устройствами
Жилища	13 0000000	Щитовые дома, здания и прочие помещения, используемые для жилья, исторические памятники, относящиеся к жилым домам
Машины и оборудование	14 0000000	<ul style="list-style-type: none"> - Энергетическое оборудование, которые либо производят электроэнергию или тепловую энергию, либо преобразуют ее в механическую энергию движения. - Рабочие машины и оборудование для механического, термического и химического воздействия на обрабатываемый предмет. - Средства измерения и управления; - Оборудование систем связи; - Вычислительная техника, оргтехника. Объект - каждая машина, укомплектованная всеми приспособлениями и принадлежностями, необходимыми для выполнения возложенных на нее функций, и не являющаяся составной частью какой-либо другой машины; - Прочие машины и оборудование, не вошедшие в названные группы (пожарные машины, оборудование АТС).
Средства транспортные	15 0000000	Средства передвижения людей, различных грузов. Объектом классификации является каждый отдельный объект со всеми приспособлениями и принадлежностями к нему
Инвентарь производственный и хозяйственный	16 0000000	Электродрели, вибраторы, отбойные молотки, верстаки, контейнеры, инвентарная тара и т.д., которые применяют либо для облегчения ручного труда, либо для присоединения к машинам для усиления их мощности. Классификационными объектами могут быть только предметы, имеющие самостоятельное назначение и не являющиеся частью какого-либо другого объекта
Скот рабочий, продуктивный и племенной	17 0000000	Лошади, волы, верблюды, ослы и прочие рабочие животные (включая транспортных лошадей); коровы, овцы, а также другие животные и т.д. Объектом классификации является каждое взрослое животное, кроме скота для убоя
Насаждения многолетние	18 0000000	Деревья и кустарники, живые изгороди, озеленительные и декоративные насаждения на улицах, площадях, в парках, садах, скверах т. д. Объектами классификации являются зеленые насаждения каждого парка, сада, сквера, улицы, бульвара, двора, территории предприятия и т.п. в целом, независимо от количества, возраста и породы насаждений
Материальные основные	19 0000000	Библиотечные фонды, капитальные затраты на улучшение земель (мелиоративные, осушительные, ирригационные и

фонды, не включенные в другие группировки		другие работы)
---	--	----------------

Классификация основных средств по натурально-вещественной принадлежности является основой их аналитического учета. Группировка имущественных объектов в классификаторе ОКОФ осуществляется посредством присвоения кодов, структура которых строится по схеме:

- Х0 0000000 – раздел;
- ХХ 0000000 – подраздел;
- ХХ ХХХХ000 – класс;
- ХХ ХХХХ0ХХ – подкласс;
- ХХ ХХХХХХХ – вид.

Каждой позиции, представленной в ОКОФ, соответствует свой девятизначный десятичный цифровой код (код ОКОФ), контрольное число (КЧ) и наименование. Классификационное деление объектов до уровня подклассов осуществляется по иерархическому принципу. На самом последнем уровне классификации – видах используются фасеты, или перечни, которые имеют привязку к нижнему уровню иерархической структуры – подклассам.

Согласно ОКОФ к основным средствам не относятся:

1. предметы, служащие менее одного года, независимо от их стоимости;
2. предметы стоимостью ниже лимита, устанавливаемого Минфином России (менее 100 00 руб. с января 2016 года), независимо от срока их службы, за исключением сельскохозяйственных машин и орудий, строительного механизированного инструмента, оружия, а также рабочего и продуктивного скота, которые относятся к основным фондам, независимо от их стоимости;

3. орудия лова (тралы, неводы, сети, мережи и прочие орудия лова) независимо от их стоимости и срока службы;

4. бензодвигательные пилы, сучкорезки, сплавной трос, сезонные дороги, усы и временные ветки лесовозных дорог, временные здания в лесу сроком эксплуатации до двух лет (передвижные обогревательные домики, котлопункты, пилоточные мастерские, бензозаправки и прочее);

5. специальные инструменты и специальные приспособления (инструменты и приспособления целевого назначения, предназначенные для серийного и массового производства определенных изделий или для изготовления индивидуального заказа), независимо от их стоимости;

6. сменное оборудование, многократно используемые в производстве приспособления к основным фондам и другие вызываемые специфическими условиями изготовления устройства - изложницы и принадлежности к ним, прокатные валки, воздушные фурмы, челноки, катализаторы и сорбенты твердого агрегатного состояния и т.п., независимо от их стоимости;

7. специальная одежда, специальная обувь, а также постельные принадлежности независимо от их стоимости и срока службы;

8. форменная одежда, предназначенная для выдачи работникам предприятия, одежда и обувь в учреждениях здравоохранения, просвещения, социального обеспечения и других учреждениях, состоящих на бюджете, независимо от стоимости и срока службы;

9. временные сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на себестоимость строительно-монтажных работ в составе накладных расходов;

10. тара для хранения товарно-материальных ценностей на складах или осуществления технологических процессов, стоимостью в пределах лимита, установленного Минфином России;

11. предметы, предназначенные для выдачи напрокат, независимо от их стоимости;

12. молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, пушные звери, пчел, а также ездовые и сторожевые собаки, подопытные животные;

13. многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала;

14. машины и оборудование, числящиеся как готовые изделия на складах предприятий - изготовителей, снабженческих и сбытовых организаций, сданные в монтаж или подлежащие монтажу, находящиеся в пути, числящиеся на балансе капитального строительства.

В соответствии с Приказом Росстандарта от 12.12.2014 г. № 2018-ст Общероссийский классификатор основных фондов ОКОФ ОК 013-94 должен был быть отменен с 1 января 2016 г. Однако его действие продлили еще на один год (Приказ Росстандарта от 10.11.2015 г. № 1746-ст). Новый ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2018) планируется использовать с 1 января 2017 г.

По сроку полезного использования. На базе классификационных кодов ОКОФ разработан перечень из 10 амортизационных групп, который утвержден Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Этот документ применяется в основном для группировки амортизируемого имущества, определения сроков его полезного использования (СПИ) и расчета сумм амортизации в целях исчисления налога на прибыль. Однако п.1 Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 устанавливает, что данная классификация может также использоваться и для целей бухгалтерского учета. В таблице 2 представлен список амортизационных групп, в которые объединяются основные средства.

Таблица 2 – *Классификация основных средств по сроку полезного использования*

Номер группы	Срок полезного использования	Состав группы
1	От 1 до 2-х лет включительно	- Машины и оборудование

2	Свыше 2-х до 3-х лет включительно	<ul style="list-style-type: none"> - Машины и оборудование; - Инвентарь производственный и хозяйственный; - Насаждения многолетние.
3	Свыше 3-х до 5-ти лет включительно	<ul style="list-style-type: none"> - Сооружения и передаточные устройства; - Машины и оборудование; - Средства транспортные; - Инвентарь производственный и хозяйственный; - Основные средства, не включенные в другие группировки.
4	Свыше 5-ти до 7-ми лет включительно	<ul style="list-style-type: none"> - Здания; - Сооружения и передаточные устройства; - Машины и оборудование; - Средства транспортные; - Инвентарь производственный и хозяйственный; - Скот рабочий; - Насаждения многолетние.
5	Свыше 7-ми до 10-ти лет включительно	<ul style="list-style-type: none"> - Здания; - Сооружения и передаточные устройства; - Машины и оборудование; - Средства транспортные; - Инвентарь производственный и хозяйственный; - Насаждения многолетние; - Основные средства, не включенные в другие группировки.
6	Свыше 10-ти до 15-ти лет включительно	<ul style="list-style-type: none"> - Сооружения и передаточные устройства; - Жилища; - Машины и оборудование; - Средства транспортные; - Инвентарь производственный и хозяйственный; - Насаждения многолетние.
7	Свыше 15-ти до 20-ти лет включительно	<ul style="list-style-type: none"> - Здания; - Сооружения и передаточные устройства; - Машины и оборудование; - Средства транспортные; - Насаждения многолетние; - Основные средства, не включенные в другие группировки.
8	Свыше 20-ти до 25-ти лет включительно	<ul style="list-style-type: none"> - Здания; - Сооружения и передаточные устройства; - Машины и оборудование; - Средства транспортные; - Инвентарь производственный и хозяйственный.
9	Свыше 25-ти до 30-ти лет включительно	<ul style="list-style-type: none"> - Здания; - Сооружения и передаточные устройства; - Машины и оборудование; - Средства транспортные.
10	Свыше 30-ти лет	<ul style="list-style-type: none"> - Здания; - Сооружения и передаточные устройства; - Жилища; - Машины и оборудование; - Средства транспортные; - Насаждения многолетние.

По степени использования в деятельности организации выделяют основные средства, находящиеся:⁴

- в эксплуатации;
- в запасе (резерве);
- в ремонте;
- в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации;
- на консервации.

По принадлежности собственнику на основании имеющихся у организации прав объекты основных средств подразделяются на:

- собственные;
- арендованные (полученные в лизинг);
- находящиеся в оперативном управлении или хозяйственном ведении;
- полученные в безвозмездное пользование;
- полученные в доверительное управление.

По функциональному назначению объекты основных средств могут быть:

- производственные. К производственным основным средствам относятся объекты, которые используются в обычных видах деятельности организации, т.е. в производстве продукции, строительстве, торговле и т.п.;
- непроизводственные. К непроизводственным основным средствам относятся объекты, которые не используются при осуществлении обычных видов деятельности организации. Это объекты жилищно-коммунального хозяйства, учреждения науки, культуры, здравоохранения и т.д.

⁴ Ефремова А.А. Отражение в отчетности внеоборотных и оборотных активов А.А. Ефремова// Бухгалтерский учет.–2013.-№ 24.–С.4–12.

По характеру участия в производственном процессе основные средства делятся на:

- активные – основные средства, которые непосредственно воздействуют на предмет труда и влияют на выпуск продукции;
- пассивные – основные средства, которые обеспечивают условия для нормального протекания процесса производства.

1.2 Документальное оформление движения основных средств

Движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств. Операциями по поступлению основных средств являются ввод их в действие в результате осуществления капитальных вложений, безвозмездное поступление основных средств, аренда, лизинг, оприходование неучтенных ранее основных средств, выявленных при инвентаризации, внутреннее перемещение.⁵

1 января 2013 г. вступил в силу Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Этот нормативный акт не устанавливает обязанности применения организациями унифицированных форм первичных учетных документов (кроме кассовых операций для коммерческих компаний и первичных учетных документов для организаций государственного сектора). Есть только требование к наличию в таких документах перечня показателей, идентифицирующих хозяйственную операцию (ч. 2 и 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ).

Частью 1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ предусмотрено, что каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. При этом факт хозяйственной жизни - это сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств (п. 8 ст. 3 Закона № 402-ФЗ).

Согласно ч. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ формы первичных учетных документов, в том числе по учету движения основных средств, должен утвердить руководитель компании по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

⁵ Головизина А.Т. Теория бухгалтерского учета: Курс лекций/ А.Т. Головизина, О.И. Архипова. –М.: КноРус, 2012.-176с.

В исследуемой нами организации не стали заниматься разработкой данных документов, а продолжили пользоваться бланками документов, ранее созданными Госкомстатом России. Это связано по двум важным причинам:

1. исследуемая организация имеет достаточно большое количество различных основных средств, в результате чего заполнение форм облегчает работу бухгалтерии

2. исследуемая организация для организации ведения бухгалтерского учета использует программу «1С: 8.1», в которой реализованы альбомы документов, ранее обязательные к использованию.

В результате выше перечисленного можно сказать, что предприятие имеет необходимость использование первичных документов и использует их согласно старого образца. Поэтому рассмотрим все виды используемых документов для оформления движения основных средств.

Бланк формы ОС-1. Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений).

Акт приемки-передачи по форме ОС-1 применяется для оформления и учета операций приема, приема-передачи объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) в организации или между организациями для включения объектов в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию, поступивших по:

- договорам купли-продажи, мены имущества, дарения, финансовой аренды;
- путем приобретения за плату денежными средствами;
- изготовления для собственных нужд и ввода в эксплуатацию;
- выбытия из состава основных средств при передаче (продаже, мене и пр.) другой организации.

Бланк формы ОС-1а. Акт о приеме-передаче зданий (сооружений).

Акт приемки-передачи по форме ОС-1а применяется для оформления и учета операций приема, приема-передачи зданий (сооружений) в

организации или между организациями для включения объектов в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию, поступивших по:

- договорам купли-продажи, мены имущества, дарения, финансовой аренды;
- путем приобретения за плату денежными средствами;
- изготовления для собственных нужд и ввода в эксплуатацию;
- выбытия из состава основных средств при передаче (продаже, мене и пр.) другой организации.

Форма ОС-1б. Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений).

Акт приемки-передачи по форме ОС-1б применяется для оформления и учета операций приема, приема-передачи групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) в организации или между организациями для включения объектов в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию, поступивших по:

- договорам купли-продажи, мены имущества, дарения, финансовой аренды;
- путем приобретения за плату денежными средствами;
- изготовления для собственных нужд и ввода в эксплуатацию;
- выбытия из состава основных средств при передаче (продаже, мене и пр.) другой организации.

Форма ОС-2. Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств.

Документ используется для оформления операций перемещения объектов основных средств внутри организации из одного подразделения в другое. Форма ОС-2 выписывается передающей стороной (сдатчиком) в трех экземплярах, подписывается ответственными лицами структурных подразделений получателя и сдатчика. Данные о совершенном перемещении вносятся в инвентарную карточку учета объектов основных средств.

Форма ОС-3. Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств.

Применяется для оформления и учета приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации.

Подписывается членами приемочной комиссии или лицом, уполномоченным на приемку объектов основных средств, а также представителем организации (структурного подразделения), проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию. Утверждается руководителем организации или уполномоченным им лицом и сдается в бухгалтерию.

Если ремонт, реконструкцию и модернизацию выполняет сторонняя организация, акт составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в организации, второй экземпляр передается организации, проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию.

Данные ремонта, реконструкции, модернизации вносятся в инвентарную карточку учета объекта основных средств (форма N ОС-6).

Форма ОС-4. Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств).

Документ по форме ОС-4 предназначен для оформления операций по списанию и выбытию пришедших в негодность объектов основных средств. Является основной формой подтверждающей выбытие. Составляется в двух экземплярах, подписывается членами комиссии, которая назначается руководителем организации, утверждается руководителем или уполномоченным им лицом.

Форма ОС-4а. Акт о списании автотранспортных средств.

С помощью этого документа производится оформление операций по списанию и выбытию пришедших в негодность автотранспортных средств. Форма составляется в двух экземплярах, которые подписываются членами комиссии, назначаемой руководителем организации, документ подписывается руководителем или уполномоченным лицом.

Форма ОС-4б. Акт о списании групп объектов основных средств.

Документ предназначен для оформления групповых операций по списанию и выбытию пришедших в негодность основных средств. Форма составляется в двух экземплярах, которые подписываются членами комиссии, назначаемой руководителем организации, документ подписывается руководителем или уполномоченным лицом.

Форма ОС-6. Инвентарная карточка учета объекта основных средств.

Инвентарная карточка по форме ОС-6 применяется для организации учета наличия и движения объекта основных средств внутри предприятия. Карточка заводится на каждый инвентарный объект на основании акта приема передачи по форме ОС-1 (ОС-1а, ОС-1б). В этом документе регистрируются вся информация о приеме, перемещении, ремонте, модернизации и иных изменениях объекта основных средств.

Форма ОС-6а. Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств.

Инвентарная карточка по данной форме используется для учета наличия объектов основных средств, а также учета их движений его внутри организации. Документ ведется в единственном экземпляре бухгалтерией предприятия на группу объектов. Инвентарная карточка заводится на группу объектов в момент принятия к учету этих объектов на основании актов о приеме-передаче объектов основных средств и сопроводительных документов (технических паспортов заводов-изготовителей и др.).

Форма ОС-6б. Инвентарная книга учета объектов основных средств.

Данная форма учета основных средств может использоваться на малых предприятиях. Записи об объектах основных средств вносятся бухгалтером на основании первичных документов подтверждающих: поступление, перемещение, ремонт, выбытие и иные виды хозяйственных операций. Такими документами могут являться: Форма ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств», Форма ОС-2 «Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств» и другие.

Форма ОС-14. Акт о приеме (поступлении) оборудования.

Данный акт применяется для оформления поступившего на склад оборудования с целью последующего использования его в качестве объекта основных средств и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете этих операций. Документ составляется комиссией, уполномоченной на прием основных средств, в двух экземплярах.

Форма ОС-15. Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж.

Этот документ используется при передаче оборудования в монтаж. Форма ОС-15 составляется в двух экземплярах: первый передается в бухгалтерию, второй - передается уполномоченному представителю монтажной организации.

Форма ОС-16. Акт о выявленных дефектах оборудования.

Документ предназначен для отражения выявленных в процессе монтажа дефектов. Количество заполняемых экземпляров данного документа зависит от количества сторон подписывающих акт. Как правило, ими являются: заказчик, монтажная организация и завод изготовитель.

1.3 Система контроля за наличием и сохранностью ОС

Целью проверки наличия и сохранности основных средств является подтверждение реальности статей бухгалтерской отчетности.

При ревизии проверяется: не числятся ли в составе основных средств объекты стоимостью ниже установленного организацией лимита или объекты, срок службы которых менее 12 месяцев (независимо от стоимости); не производился ли в организации перевод основных средств в малоценные и быстроизнашивающиеся предметы и наоборот. При этом следует учитывать, что лимит стоимости объекта определяется на дату приобретения объекта (ввода в эксплуатацию).

Характерной ошибкой, выявляемой при проверках, является необоснованный перевод основных средств в малоценные и быстроизнашивающиеся предметы. Часто причиной такого перевода служит стремление организации увеличить свои расходы за счет дополнительного начисления амортизации.

При проверке основных средств необходимо получить подтверждение надлежащего оформления прав собственности организации на объекты основных средств.

Ревизору должны быть предоставлены договоры на создание, приобретение, передачу объектов основных средств, а в необходимых случаях - и свидетельства о регистрации сделок в соответствии с законодательством.

Важным вопросом при проверке сохранности и наличия основных средств является выяснение правильности оценки основных средств, поскольку от этого зависят расчеты с бюджетом по налогу на имущество, а также достоверность отражения финансовых результатов организации и составления отчетности.

Для проведения проверки ревизор привлекает первичные документы, по которым основные средства приняты к учету.

Проверка правильности оценки основных средств может быть сплошной (при небольшом количестве объектов) или выборочной.

Ревизор проверяет наличие и оформление договоров купли-продажи основных средств; правомерность включения отдельных расходов в стоимость основных средств; правильно ли определена инвентарная стоимость законченного строительством объектов; правильно ли определена стоимость объекта после достройки и дооборудования, реконструкции, модернизации или частичной ликвидации.

Ревизор проверяет: оформлены ли протоколы согласования цены и отражена ли денежная оценка в учредительных документах; правомерность включения других расходов в первоначальную стоимость; достоверность установления рыночной цены. Для определения рыночной цены могут быть использованы данные о ценах на аналогичную продукцию, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения о стоимости отдельных объектов основных средств. Расходы, понесенные организацией по доставке таких основных средств, также включаются в стоимость объекта.

Ревизор должен проверить: подверглись ли переоценке все основные средства или их часть; не производилась ли переоценка земельных участков и объектов природопользования, числящихся в составе основных средств; каким способом производилась переоценка (путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам); имеется ли документальное подтверждение рыночных цен; выборочно проверить правильность расчетов; менялась ли степень износа после проведения переоценки, отражены ли результаты переоценки в инвентарных карточках, правильно ли отражены результаты переоценки в бухгалтерском учете, учтены ли результаты переоценки при составлении отчетности.

Для подтверждения наличия основных средств проводится проверка организации аналитического учета и результатов инвентаризации основных средств.

Ревизор должен также проверить, как обеспечивается сохранность основных средств.

Проверка проведения инвентаризации основных средств с привлечением следующих первичных документов: инвентаризационных описей, протоколов заседаний инвентаризационных комиссий, решений руководства организации по итогам проведения инвентаризации.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект, то есть законченное устройство, предмет или комплекс предметов со всеми принадлежностями и приспособлениями. Инвентарные объекты делятся на простые (единичные) и сложные, состоящие из нескольких предметов. Признаком обособления одного вида инвентарных объектов от другого служит выполнение ими самостоятельных функций.

По вещественному составу основные средства подразделяют на инвентарные и неинвентарные. К инвентарным относятся объекты, имеющие вещественное содержание и поддающиеся обмеру и подсчету в натуре (здания, сооружения, машины, оборудование). К неинвентарным относятся капитальные вложения в земельные, лесные и водные угодья (кроме сооружений), т.е. затраты, не имеющие вещественной формы (планировка земельных участков, корчевка площадей под пашню, капитальные затраты в арендованные основные средства и др.).

Результаты инвентаризации рассматриваются на заседании инвентаризационной комиссии.

Инвентаризационная комиссия должна выявить причины, которыми обусловлена необходимость внесения уточняющих записей в регистры бухгалтерского учета, и предложить способы отражения в учете результатов инвентаризации.

Заседание инвентаризационной комиссии оформляется протоколом, в

котором фиксируются выводы, решения и предложения по результатам проведенной проверки состояния складского хозяйства и обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей.

Кроме того, в протоколе приводятся сведения о производственных запасах, пришедших в негодность, с указанием причин порчи и виновных в этом лиц.

На заседании инвентаризационной комиссии утверждается заключительный акт инвентаризации.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются в порядке, предусмотренном действующими нормативными документами.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором инвентаризация была закончена, а результаты годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете.

Согласно по инвентаризации имущества и финансовых обязательств суммы излишков и недостач товарно-материальных ценностей в сличительных ведомостях указываются в соответствии с их оценкой в бухгалтерском учете.

Однако нормативные акты бухгалтерского законодательства, принятые в более поздние сроки, указывают на то, что излишки имущества следует приходить по рыночным ценам.

Таким образом, при реализации товарных излишков, выявленных при инвентаризации, в состав доходов будет включена выручка от их реализации. При этом в состав расходов можно будет списать только расходы, связанные с реализацией. А сама стоимость реализованных товаров в составе расходов при налогообложении прибыли учтена не будет, то есть по факту произойдет повторное обложение налогом на прибыль тех же доходов. Отражение в учете недостач, выявленных в процессе инвентаризации.

Отметим, что излишки на предприятии довольно редкое явление, а вот с недостачами дело обстоит иначе. Если виновные лица не установлены

или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение расходов у некоммерческой организации.

Решение о списании недостачи на финансовые результаты принимает руководитель организации. Нормы убыли могут применяться лишь в случаях выявления фактических недостач. Убыль ценностей в пределах установленных норм определяется после зачета недостач ценностей излишками по пересортице. В том случае, если после зачета по пересортице, проведенного в установленном порядке, все же оказалась недостача ценностей, нормы естественной убыли должны применяться только по тому наименованию ценностей, по которому установлена недостача.

При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм. Недостачи материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц в тех случаях, когда виновные установлены.

В документах, представляемых для оформления списания недостач ценностей и порчи сверх норм естественной убыли, должны быть решения следственных или судебных органов, подтверждающие отсутствие виновных лиц, либо отказ на взыскание ущерба с виновных лиц, либо заключение о факте порчи ценностей, полученное от отдела технического контроля или соответствующих специализированных организаций.

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может быть допущен только в виде исключения за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно-материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах.

Операциями по поступлению основных средств являются ввод их в действие в результате осуществления капитальных вложений, безвозмездное поступление основных средств, аренда, лизинг, оприходование неучтенных

ранее основных средств, выявленных при инвентаризации, внутреннее перемещение.

Поступающие основные средства принимает комиссия, назначаемая руководителем организации. Для оформления приемки комиссия составляет в одном экземпляре акт (накладную) приемки-передачи основных средств на каждый объект в отдельности. Общий акт на несколько объектов можно составлять лишь в том случае, если объекты однотипны, имеют одинаковую стоимость и приняты одновременно под ответственность одного и того же лица.

В актах указывают наименование объекта, год постройки или выпуска заводом, краткую характеристику объекта, первоначальную стоимость, присвоенный объекту инвентарный номер, место использования объекта и другие сведения, необходимые для аналитического учета основных средств.

После оформления акт приемки-передачи основных средств передают в бухгалтерию организации. К акту прилагают техническую документацию, относящуюся к данному объекту (паспорт, чертежи и т.п.).

На основании этих документов бухгалтерия производит соответствующие записи в инвентарные карточки основных средств, после чего техническую документацию передают в технический или другой отделы предприятия.

Акт утверждает руководитель организации. При передаче основных средств другой организации акт составляют в двух экземплярах (для организации, сдающей, и организации, принимающей основные средства).

Поступившее на склад оборудование для установки оформляют актом о приемке оборудования. В акте указывают наименование оборудования, тип, марку, количество единиц, стоимость, обнаруженные дефекты. Акт составляется в двух экземплярах и подписывается всеми членами приемной комиссии. В случае невозможности произвести качественную приемку оборудования при его поступлении на склад акт о приемке оборудования является предварительным, составленным по наружному осмотру.

Передачу оборудования монтажным организациям оформляют актом приемки-передачи оборудования в монтаж с указанием в нем монтажной организации, наименования и стоимости переданного оборудования, его комплектности и выявленных при наружном осмотре оборудования дефектах. Акт подписывают представители заказчика и монтажной организации и материально ответственное лицо, принявшее переданное оборудование на хранение.

На дефекты, выявленные в процессе ревизии, монтажа или испытания оборудования, составляется акт о выявленных дефектах оборудования. В нем указывают по каждому наименованию оборудования выявленные дефекты и мероприятия или работы для устранения выявленных дефектов. Акт подписывают представители заказчика, подрядчика и организации-исполнителя. Приемку законченных работ по ремонту, реконструкции и модернизации объекта оформляют актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов. В акте указывают изменение в технической характеристике и первоначальной стоимости объекта, вызванное реконструкцией и модернизацией (стоимость выполненных работ - по договору и фактическую). Акт подписывают работник цеха, уполномоченный на приемку основных средств, и представитель цеха (предприятия), производящего реконструкцию и модернизацию, после чего акт сдают в бухгалтерию организации, которая производит соответствующие записи в инвентарной карточке по учету основных средств. Если ремонт, реконструкцию и модернизацию осуществляет сторонняя организация, акт составляют в двух экземплярах.

2 Методические аспекты бухгалтерского и налогового учета основных средств

2.1 Признание и оценка основных средств в бухгалтерском учете

Общее правовое и методологическое руководство бухгалтерским учетом в России осуществляется Правительством РФ и Министерством финансов Российской Федерации. В настоящее время в России действует четырехуровневая система нормативных документов. К первому уровню относятся законодательные акты, указы Президента РФ и постановления Правительства, второй уровень представлен стандартами (положениями) по бухгалтерскому учету и отчетности; третий уровень – это методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Минфина РФ и других ведомств; к документам четвертого уровня относятся рабочие документы по бухгалтерскому учету самого предприятия.

Основным актом первого уровня является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ⁶. Этот Закон определяет основы бухгалтерского учета, его содержание, принципы, организацию, основные направления бухгалтерской деятельности и составления отчетности, состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность. В законе отражен порядок проведения инвентаризации и случаи, при которых инвентаризация проводится в обязательном порядке.

К первому уровню следует отнести Гражданский кодекс РФ, который регулирует отношения между гражданскими и юридическими лицами, и Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации №34н. В данном Положении освещены вопросы, касающиеся основных правил ведения бухгалтерского учета и основных

⁶ Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

правил составления и представления бухгалтерской отчетности. Кроме этого в Положении приведены правила оценки статей бухгалтерской отчетности и вопросы касающиеся оценки основных средств.

Основным документом второго уровня, регламентирующим порядок учета основных средств, является Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)⁷. Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации. В нем дается классификация объектов, относящихся к основным средствам, и определяется, что единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. ПБУ 6/01 содержит порядок определения первоначальной стоимости основных средств, порядок переоценки имущества, способы начисления амортизации по основным средствам. В нем раскрываются вопросы, касающиеся ремонта, модернизации и реконструкции основных средств, порядок выбытия основных средств и раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности.

К документам третьего уровня относятся Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.95 г. №49 (ред. от 08.11.2010). Данные методические указания регулируют вопросы, связанные с инвентаризацией основных средств. Данные методические указания определяют документы, которые необходимо проверить до начала инвентаризации, порядок проведения инвентаризации, порядок оценки выявленных неучтенных ценностей, порядок заполнения инвентаризационных описей по объектам основных средств. Кроме этого третий уровень представлен Планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организации. В Плане счетов основным средствам посвящены следующие счета:

⁷ Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: Утв. приказом Минфина РФ, 30 марта 2001 г., №26н. (ред. от 24.12.2010)

01 «Основные средства», где ведется учет по видам основных средств, и 02 «Амортизация основных средств».

Кроме того, к третьему уровню нормативного регулирования бухгалтерского учета относятся Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Данные методические указания приняты на основании ПБУ 6/01.

Четвертый уровень нормативного регулирования представлен Учетной политикой предприятия (организации). В составе информации об учетной политике по основным средствам подлежит раскрытию следующая информация: о выбранных способах начисления амортизации; о порядке списания затрат по ремонту основных средств, о способах оценки основных средств; приобретенных в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств; об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету; о принятых сроках полезного использования объектов; об объектах основных средств, представленных и полученных по договору аренды.

Основные средства представляют собой часть имущества, используемого в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Не относятся к основным средствам и учитываются в составе средств в обороте предметы со сроком полезного использования менее 12 месяцев независимо от их стоимости.

К основным средствам в организации 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 и другие природные ресурсы).

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией в составе основных средств соразмерно доле в общей собственности.

ПБУ 6/01 «Учет основных средств» содержит критерии выделения основных средств из множества внеоборотных активов. В соответствии с данным документом актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия⁸:

а) 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;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т. е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Способность приносить экономические выгоды определяется длительностью использования основного средства в хозяйственной деятельности организации. Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп

⁸ Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: Утв. приказом Минфина РФ, 30 марта 2001 г., №26н. (ред. от 24.12.2010)

основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ) в натуральном выражении, ожидаемого к получению в результате использования основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. «г» указанных критериев, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 100 000 руб. за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

В соответствии с ПБУ 6/01 единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, под которым признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенной работы.

В свою очередь, комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, но не самостоятельно.

При установлении единицы бухгалтерского учета также следует учитывать положение ПБУ 6/01, согласно которому в случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть должна учитываться как самостоятельный инвентарный объект.

По отдельным классификационным группам основных средств инвентарным объектом считается:

- по зданиям – каждое отдельно стоящее здание с его внутренними устройствами (система отопления, водопровод, канализация, вентиляционные устройства) и надворные постройки (сарай, забор и др.);

- по сооружениям – каждое обособленное сооружение с устройствами, составляющими с ним органическое целое (мост вместе с опорами, фермами, подъездами и подходами к нему);

- по силовым машинам и оборудованию – каждая силовая машина с фундаментом и приспособлениями к ней и принадлежностями, приборами и индивидуальным ограждением;

- по рабочим машинам и производственному оборудованию – каждый станок или аппарат, включая входящие в его состав приспособления, принадлежности и приборы, ограждение, а также фундамент, на котором смонтирован инвентарный объект;

- по транспортным средствам – каждый объект транспортных средств с включением относящихся к нему приспособлений и принадлежностей (автомобиль грузовой, включая запасные колеса с камерой и покрышкой и комплект инструмента);

- по передаточным устройствам – каждое самостоятельное устройство, не являющееся составной частью здания или сооружения;

- по инструментам и инвентарю – каждый предмет, который имеет самостоятельное значение и не является составной частью какого-либо инвентарного объекта (машины, станка, аппарата и др.).

Капитальные вложения в земельные участки, на коренное улучшение земель, в объекты природопользования учитываются как отдельные инвентарные объекты по видам объектов капитальных вложений.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту, независимо от того,

находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, при принятии его к бухгалтерскому учету должен присваиваться соответствующий инвентарный номер. Номер, как правило, состоит из восьми знаков: первые три знака обозначают субсчет, четвертый – группу и последние четыре знака – порядковый номер предмета в группе. По тем субсчетам, по которым не выделены группы, четвертый знак обозначается нулем.

В случаях, когда инвентарный объект имеет несколько частей, имеющих разный срок полезного использования и учитывающихся как отдельные инвентарные объекты, каждой части присваивается отдельный инвентарный номер. Если по объекту, состоящему из нескольких частей, установлен общий для объекта срок полезного использования, указанные части объекта числятся за одним инвентарным номером.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в данной организации и может быть обозначен путем прикрепления металлического жетона, нанесен краской или иным способом.

Синтетический учет наличия и движения основных средств, принадлежащих предприятию на правах собственности, осуществляется на следующих счетах:

Сч.01»Основные средства» (активный);

Сч.02»Амортизация основных средств» (пассивный);

Сч.91 «Прочие доходы и расходы» (активно-пассивный).⁹

Счет 01 «Основные средства» предназначен для получения информации о наличии и движении принадлежащих организации на правах собственности основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации или сданных в текущую аренду.

Проводки отражающие приобретение объекта основных средств позволяют, наряду с отражением задолженности перед организациями,

⁹ Бархатов А.П. Основные средства: бухгалтерский учет и аудит/А.П. Бархатов, О.А. Александров и [др.]. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2014. – 128 с.

обеспечить правильное формирование первоначальной стоимости основного средства. Для целей бухгалтерского учета все затраты относящиеся к основному средству отражаются проводками по дебету счета 08 в корреспонденции с соответствующими счетами. Особое внимание следует обратить на порядок отражения НДС в учете:

– если основное средство планируется использовать в деятельности, результаты которой облагаются НДС тогда он подлежит возмещению из бюджета;

– в противном случае суммы НДС выставленные поставщиком следует включить в стоимость объекта основных средств.

Таблица 3 – Учет расчетов с поставщиками при покупке ОС

Счет Дт	Счет Кт	Описание проводки	Сумма проводки
Проводки по поступлению ОС производственного назначения, участвующего в деятельности облагаемой НДС			
08.4	60	Учтена стоимость объекта ОС. отражена задолженность перед поставщиком	Сумма без НДС
19.1	60	Учтен НДС предъявленный поставщиком	НДС
Проводки по поступлению основного средства, НЕ участвующего в деятельности облагаемой НДС			
08.4	60	Учтена стоимость объекта ОС. отражена задолженность перед поставщиком	Сумма с НДС
Оплачены счета поставщиков за полученные ОС			
60	50-1	Наличными денежными средствами из кассы предприятия	
60	51	Безналичным путем с р/сч предприятия	
60	55	Безналичным путем со специальных счетов предприятия	
60	71	Через подотчетное лицо	

Таблица 4 – Отражение дополнительных расходов на доведение ОС, до состояния пригодного к использованию

Счет Дт	Счет Кт	Описание проводки	
Отражена стоимость услуг по ОС, участвующему в деятельности облагаемой НДС			
08.4	60	Учтена стоимость услуг по объекту ОС и задолженность перед компанией, оказавшей услуги	
19.1	60	Учтен НДС предъявленный поставщиком	
Стоимость услуг по основному средству, НЕ участвующему в деятельности, облагаемой НДС			
08.4	60	Отражена стоимость услуг по объекту ОС и задолженность перед компанией, оказавшей услуги	

Оплачены счета за оказанные услуги		
60	50-1	Наличными денежными средствами из кассы предприятия
60	51	Безналичным путем с р/сч предприятия
60	55	Безналичным путем со специальных счетов предприятия
60	71	Через подотчетное лицо

При формировании проводок по отражению процентов, начисленных по займам и кредитам, использованным на приобретение объектов ОС следует особое внимание обратить на различие требований по учету этих операций в бухгалтерском и налоговом учете:

Бухгалтерский учет - суммы процентов, начисленные до ввода объекта в эксплуатацию, увеличивают стоимость внеоборотного актива (проводка Дт 08 - Кт66, 67). Проценты начисленные после ввода в эксплуатацию относятся на прочие расходы организации (проводка Дт 91 - Кт 66,67).

Таблица 5 – Проводки, отражающие курсовые и суммовые разницы за основные средства

Счет Дт	Счет Кт	Описание проводки
Проводки, отражающие курсовые разницы за основные средства		
91.2	60	Отражены отрицательные курсовые разницы
60	91.1	Отражены положительные курсовые разницы
Проводки, отражающие суммовые разницы за основные средства		
91.2	60	Отражены отрицательные суммовые разницы за ОС, после принятия объекта к учету
60	91.2	Отражены положительные суммовые разницы за ОС, после принятия объекта к учету

Таблица 6 – Учет регистрационных сборов, таможенных пошлин и иных аналогичных платежей

Счет Дт	Счет Кт	Описание проводки
08.4	68	Отражены в учете, регистрационные сборы и пошлины
08.4	76.4	иные аналогичные платежи

Таблица 7 – Ввод основного приобретенного ОС в эксплуатацию

Счет Дт	Счет Кт	Описание проводки	Документ-основание
------------	------------	-------------------	--------------------

01	08.4	Ввод основного приобретенного ОС в эксплуатацию	ОС-1 Акт о приемке-передаче объекта основных средств (кроме зданий и сооружений) ОС-1а Акт о приемке-передаче здания (сооружения) ОС-6 Инвентарная карточка учета ОС
----	------	---	--

Таблица 8 – Возмещение НДС

Счет Дт	Счет Кт	Описание проводки
68	19.1	Предъявлены в вычету суммы НДС, уплаченные поставщикам

При выбытии основных средств накопленная амортизация по объекту списывается в уменьшение его первоначальной стоимости. При этом дебетуют счет 02 «Амортизация основных средств» и кредитуют счет 01 «Основные средства».

При выбытии основных средств вследствие продажи, по причине ветхости, морального износа, безвозмездной передачи остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». Кроме того, по дебету счета 91 отражают все расходы, связанные с выбытием основных средств, а по кредиту – все поступления, связанные с выбытием основных средств (выручка от продажи объектов, стоимость материалов, лома, утиля, полученных при ликвидации объектов, и др.).

Таким образом, на счете 91 «Прочие доходы и расходы» формируется финансовый результат от выбытия основных средств. Ежемесячно этот финансовый результат списывается со счета 91 на счет 99 «Прибыли и убытки».

Таблица 9 – Бухгалтерские записи по списанию основных средств

Счет Дт	Счет Кт	Описание проводки
02	01	На сумму амортизации объекта
91	01	На остаточную стоимость объекта
91	70	На расходы по демонтажу объекта
	76	
	10	

10	91	На стоимость полученных от списания объекта материалов
91	99	на сумму прибыли от списания объекта
99	91	на сумму убытка от списания объекта

При продаже основных средств их продажную стоимость отражают по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Одновременно остаточную стоимость основных средств списывают с кредита счета 01 «Основные средства» в дебет счета 91, а сумму амортизации по проданным основным средствам – в дебет счета 02 «Амортизация основных средств» и кредит счета 01. В дебет счета 91 списывают также НДС по основным средствам (с кредита счета 68 «Расчеты по налогам и сборам») и расходы по продаже основных средств с кредита счетов 23 «Вспомогательные производства» и др.

При безвозмездной передаче основных средств их остаточную стоимость списывают с кредита счета 01 «Основные средства» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», а сумму амортизации – с кредита счета 01 в дебет счета 02 «Амортизация основных средств». Расходы по демонтажу, упаковке, транспортировке и др. по безвозмездно передаваемым объектам отражают по дебету счета 91 с кредита соответствующих расчетных и других счетов. Финансовый результат от безвозмездной передачи основных средств списывают со счета 91 на счет 99 «Прибыли и убытки».

Основные средства, переданные в счет вклада в уставный капитал (фонд) других организаций и в счет вклада в общее имущество по договору простого товарищества, списывают по остаточной стоимости в дебет счета 58 «Финансовые вложения» с кредита счета 01 «Основные средства», а сумму амортизации по переданным основным средствам – с кредита счета 01 в дебет счета 02 «Амортизация основных средств». Дополнительные расходы, связанные с передачей основных средств, списывают в дебет счета 91 с кредита соответствующих счетов.

Разница между согласованной оценкой вклада (которая должна быть отражена по счету 58) и остаточной стоимостью основных средств, переданных в счет вклада в уставный капитал организации, отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы». При этом если согласованная оценка превышает остаточную стоимость основных средств, то на сумму разницы дебетуют счет 58 и кредитуют счет 91. Если согласованная оценка ниже остаточной стоимости, то разницу отражают по дебету счета 91 и кредиту счета 58.¹⁰

Вместо двух записей по списанию остаточной стоимости основных средств, переданных в счет вклада в уставный капитал других организаций, можно составить одну запись:

Дебет счета 58 – на согласованную стоимость; Кредит счета 01 – на остаточную стоимость; Кредит счета 91 – на превышение согласованной стоимости над остаточной;

Дебет счета 91 – на превышение остаточной стоимости над согласованной.

Основные средства, внесенные по договору простого товарищества, оценивают по балансовой стоимости на дату вступления договора в силу.

По окончании отчетного периода (месяца, квартала) определяют разность между дебетовыми и кредитовыми оборотами по каждому субсчету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и списывают ее на счет 99 «Прибыли и убытки». Превышение дебетового оборота над кредитовым отражают по дебету счета 99 и кредиту счета 91, а превышение кредитового оборота над дебетовым – по дебету счета 91 и кредиту счета 99.

Выявленные по инвентаризации неучтенные основные средства подлежат оприходованию по дебету счета 01 «Основные средства» с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы» с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц.

¹⁰ Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет/В.П. Астахов.– Ростов – на – Дону: Издательский центр «Март», 2013.– 121с.

Для учета выбытия основных средств к счету 01 «Основные средства» может открываться субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносят стоимость выбывшего объекта, а в кредит – сумму накопленной амортизации. Остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 Прочие доходы и расходы».

2.2. Правила налогового учета основных средств

Основным нормативным документом, регламентирующим налоговый учет основных средств, является Налоговый кодекс РФ (НК РФ). Данный кодекс регулирует порядок учета и амортизации основных средств в соответствии с требованиями главы 21 «Налог на добавленную стоимость» и главы 25 «Налог на прибыль организации» части II НК РФ. Определение основных средств в налоговом учете отличается от определения, используемого в бухгалтерском учете, поскольку в нем не упоминается об объектах, предоставляемых организацией за плату во временное владение и пользование, и не указывается обязательный период использования основных средств.

Под основными средствами в налоговом учете понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100000 рублей. Сроком полезного использования объекта основных средств для целей налогообложения признается период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика.

В НК РФ не указаны условия принятия к учету основных средств, конкретный состав затрат по их приобретению, детальный порядок отражения в учете первоначальной и последующих переоценок основных средств. Вместе с тем в целом порядок определения первоначальной стоимости основных средств в налоговом учете соответствует порядку, используемому в бухгалтерском учете. Как и в бухгалтерском учете, предусматривается изменение первоначальной стоимости основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям. При этом переоценка,

проведенная в бухгалтерском учете, для целей расчета по налогу на прибыль не учитывается.

В налоговом учете срок полезного использования объектов основных средств определяется организацией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта с учетом классификации основных средств, утвержденной Правительством РФ. Также организация вправе увеличить срок полезного использования объектов основных средств (в пределах сроков, установленных для соответствующих амортизационных групп), если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения произошло увеличение срока полезного их использования.

В налоговом учете начисление амортизации по амортизируемому имуществу осуществляется следующими методами:

- линейным;
- нелинейным.

При выборе метода начисления амортизации нужно иметь в виду, что применение линейного метода начисления амортизации обеспечивает получение показателей, используемых и в бухгалтерском, и в налоговом учете. Следует учитывать также сравнительную простоту его практического применения. Нелинейный метод начисления амортизации по основным средствам целесообразно применять по объектам с высокой степенью морального износа (например, по компьютерам) и по объектам со сравнительно коротким сроком использования (до 5-7 лет).

По основным средствам, работающим в агрессивной среде или в многосменном режиме, норма амортизации может быть увеличена максимум в два раза. Амортизация в налоговом учете начисляется ежемесячно, начиная с того месяца, который следует за месяцем, когда объект основного средства введен в эксплуатацию. Начисление амортизации по объекту прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда стоимость этого объекта полностью погашена или объект списан с баланса фирмы (продан, ликвидирован и т.п.). Эти правила применяют как в бухгалтерском, так и в

налоговом учете. Амортизацию по каждому объекту основных средств в налоговом учете начисляют в пределах его стоимости, отраженной в регистре информации об объекте основных средств.

Стоит отметить, что НК РФ предоставляет организациям возможность при покупке основных средств не более 10 процентов (по объектам, отнесенным к первой, второй, восьмой, девятой или десятой амортизационным группам) и не более 30 процентов по объектам, отнесенным к третьей – седьмой амортизационным группам их стоимости списать на расходы сразу (амортизационная премия). Такой же порядок действует и в отношении расходов на модернизацию, достройку, техническое перевооружение или частичную ликвидацию основного средства.

Списать сразу до 10(30) процентов – в отношении основных средств – это право организации, а не обязанность. То есть организация сама решает, списывать ей 10 (30) процентов от стоимости основных средств единовременно или амортизировать полную стоимость новых объектов. Необходимо отметить, что амортизационную премию нельзя применять к стоимости основных средств, полученных безвозмездно. Амортизационная премия относится на расходы в месяц начала амортизации, т.е. в месяц, следующий за датой ввода в эксплуатацию основного средства. При этом первоначальная стоимость, исходя из которой, впоследствии будет начисляться амортизация, уменьшается на сумму, отнесенной на расходы амортизационной премии. Также, необходимо определить процент списания, ведь 10 (30) процентов – это максимальная величина. Кроме того, списание единовременной части стоимости основного средства никак не влияет на сроки полезного использования.

Основные средства по мере их эксплуатации необходимо поддерживать в рабочем состоянии, что ведет к определенным затратам. Расходы на обслуживание (технический осмотр, уход и т.п.) и все виды ремонтов (текущий, средний, капитальный) основных средств полностью включаются в состав расходов. Это правило действует как в бухгалтерском,

так и в налоговом учете. Но если организации предстоит длительный и дорогостоящий ремонт основных средств, то она имеет право на создание соответствующего резерва, который позволит на протяжении определенного периода равномерно списывать расходы.

Порядок формирования резерва под предстоящий ремонт определен статьей 324 НК РФ. Отчисления в резерв рассчитываются исходя из совокупной стоимости основных средств и нормативов отчислений. Совокупная стоимость основных средств представляет собой сумму первоначальной стоимости всех амортизируемых основных средств, введенных в эксплуатацию по состоянию на начало налогового периода, в котором создается резерв. Следует отметить, что недопустимо создавать резерв только в отношении некоторых объектов основных средств. Резерв создают по всем амортизируемым объектам. Кроме того, при расчете суммы резерва на ремонт не учитывают первоначальную стоимость объектов, не амортизируемых по состоянию на начало налогового периода. Это, в частности, касается объектов, переведенных на консервацию сроком свыше 3 месяцев.

Нормативы отчислений организация устанавливает самостоятельно. При этом следует определить предельную сумму отчислений в резерв предстоящих расходов на ремонт ОС, исходя из следующих критериев:

- периодичности осуществления ремонта;
- частоты замены элементов основных средств (в частности узлов, деталей, конструкций основных средств);
- сметной стоимости ремонта.

Необходимо иметь в виду, что предельная сумма резерва не может превышать среднюю величину фактических расходов на ремонт, сложившуюся за последние три года. Чтобы определить эту величину, следует суммировать фактические расходы на ремонт за трехлетний период. Полученный результат надо разделить на три. Итоговую сумму сравнивают с расчетной суммой. Меньшая из них будет предельной суммой резерва.

Отчисления в резерв на ремонт основных средств в течение налогового периода следует списывать на расходы равными долями на последнее число отчетного (налогового) периода (обычно квартал). Фактические затраты на проведение ремонта могут превышать сумму созданного резерва. В этом случае остаток затрат в целях исчисления налога на прибыль включается в состав прочих расходов на дату окончания налогового периода, то есть 31 декабря. Если в течение налогового периода фактические затраты на ремонт оказались меньше суммы созданного резерва, оставшийся резерв включают в состав доходов компании на конец налогового периода (31 декабря).

Неиспользованную сумму резерва не включают в состав доходов текущего налогового периода, только если накапливаются средства для финансирования капитального ремонта основных средств в течение более одного налогового периода. В налоговом учете информацию, связанную с объектами основных средств, учитывают в специальных регистрах.

Аналитические регистры налогового учета подразделяются на группы регистров:

- регистры учета хозяйственных операций;
- регистры учета состояния единицы налогового учета;
- регистры промежуточных расчетов;
- регистры формирования отчетных данных.

В каждую из этих групп входят соответствующие регистры учета информации об объектах основных средств. Стоит обратить внимание, что система налогового учета не регламентирована законодательно, поэтому регистры налогового учета носят только рекомендательный характер и организация вправе разрабатывать самостоятельные регистры, необходимые для определения налоговой базы по соответствующим налогам. Если порядок ведения учета в бухгалтерском и налоговом учете совпадает, то упомянутые регистры вести не нужно. Всю необходимую информацию можно получить из данных бухгалтерского учета. Если в регистрах бухгалтерского учета нет тех или иных данных, которые необходимы для расчета налогов (например, в

нем не указана амортизационная группа, к которой относится основное средство), его можно дополнить недостающими «налоговыми» реквизитами.

2.3 Учет различий между бухгалтерским и налоговым учетом

Учет основных средств организаций регламентируется ПБУ 6/01 «Учет основных средств» в бухгалтерском учете и статьями 256-260, 268 НК РФ в налоговом учете по налогу на прибыль организаций. Организации, применяющие общую систему налогообложения, должны руководствоваться также и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».¹¹

В налоговом учете ОС достаточно сложностей и все их тяжело рассмотреть в одной статье, поэтому сосредоточимся на условиях учета, которые встречаются в большинстве организаций.

ПБУ 18/02 регламентирует учет разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учетах. Разницы разделяются на постоянные (по доходам и расходам, учитываемым только в одном из учетов) и временные (по доходам и расходам, учитываемым в обоих учетах, но в разных отчетных периодах).

В рамках предложенных выше допущений разницы могут образовываться в следующих случаях:

Постоянные:

- При формировании первоначальной стоимости (например, капитализация нормируемых расходов при начислении процентов по кредиту);
- При начислении амортизации (если в налоговом учете не производится начисление амортизации);
- При начислении амортизации из-за постоянных разниц в первоначальной стоимости.

Временные:

¹¹ Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии, -М.: Крокос, 2012. – 645 с.

- При формировании первоначальной стоимости (например, капитализация нормируемых расходов по выплате процентов по кредиту)

- При включении 10 % расходов на капитальные вложения в состав расходов текущего периода (амортизация в НУ рассчитывается исходя из оставшихся 90% стоимости)

- При различии в месяцах принятия к учету и ввода в эксплуатацию (возникают различия в датах начала амортизации)

- При начислении амортизации из-за разных способов амортизации

- При начислении амортизации из-за разных сроков амортизации

- При начислении амортизации из-за разниц в первоначальной стоимости

- При модернизации

- При реализации ОС, если остаточная стоимость в НУ больше стоимости реализации

Постоянные разницы приводят к образованию постоянных налоговых обязательств (ПНО) или активов (ПНА). Временные разницы классифицируются как вычитаемые или налогооблагаемые временные разницы и приводят к образованию отложенных налоговых активов (ОНА) и обязательств (ОНО), соответственно.

Порядок учета временных разниц так описан в ПБУ 18/02: «Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете либо на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, либо в ином порядке, определяемом организацией самостоятельно. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.»¹²

¹² Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт: Учебное пособие (на основе Нового Плана счетов). – 4-е изд., перераб. и доп. / Н.П. Кондраков – М.: ИНФРА-М, 2013. – 640 с.

Хотя для удовлетворения требований ПБУ 18/02 достаточно вести учет временных разниц в разрезе видов активов и обязательств, в учете ОС этого недостаточно для классификации временных разниц на вычитаемые и налогооблагаемые.

Хотя сам по себе расчет разниц в учете ОС представляет собой изрядную сложность, при его ведении могут возникать и другие аспекты, которые усложняют структуру учета:

- Необходимо обеспечить сверку данных между бухгалтерским учетом ОС, налоговым учетом по налогу на прибыль и учетом по ПБУ 18/02 для целей внутреннего учета компании

- Необходимо обеспечить сверку данных для внешних пользователей (налоговые проверки и аудиторы)

- Иногда необходимо разложить активы и обязательства на краткосрочные и долгосрочные

Для решения этих проблем фирма «1С» в своих программах «1С:Бухгалтерия 8» и «1С:Управление производственным предприятием 8» предложила ведение параллельного учета данных налогового учета по налогу на прибыль организаций (НУ) и данных по временным разницам (ВР) и постоянным разницам (ПР) в регистре с использованием отдельного плана счетов. План счетов был взят почти аналогичный хозрасчетному плану счетов, с той же аналитикой счетов. И для каждой проводки по бухгалтерскому учету (БУ) автоматически формируется одна или несколько проводок по налоговому плану счетов так, чтобы для каждого счета выполнялось равенство:

$$\text{БУ} = \text{НУ} + \text{ПР} + \text{ВР} \quad (1)$$

Причем суммы определяются следующим образом:

БУ – сумма по бухгалтерскому учету;

НУ – сумма, принимаемая для налогового учета, обычно задается в самом документе или может быть вычислена системой на основании справочных данных по специальным алгоритмам.

Далее классифицируется разница. Если она (или ее часть) классифицирована как постоянная, то она (или ее часть) записывается как проводка с видом учета ПР. Оставшаяся часть разницы классифицируется как ВР и делаются проводки с тем, чтобы выполнилось равенство (1).

В конце налогового периода анализируются обороты за период по счетам 90 и 91 по виду учета ПР и формируются проводки по отражению постоянных налоговых активов и обязательств.

Также анализируются обороты за период по всем счетам, кроме 90 и 91 по виду учета ВР и формируются проводки по отражению отложенных налоговых активов и обязательств. Аналитический учет по счетам 09 и 77 ведется в разрезе видов активов и обязательств.

В системе бухгалтерских программ на платформе «1С:Предприятие 8» реализован параллельный учет ОС для целей бухгалтерского и налогового учетов. Отдельно задаются способы и параметры начисления амортизации. В налоговый план счетов введены счета 01, 02, 03, 08, аналогичные счетам хозяйственного плана счетов. Все операции с основными средствами реализованы отдельными документами, в алгоритмы их проведения заложен автоматический расчет постоянных и временных разниц.

Для расчета ОНА и ОНО используются остаток и обороты по виду учета ВР по счетам: 01, 02, 03. По каждому ОС определяются:

- Сводное сальдо конечное (ССК) как разница (конечный остаток по дебету счетов – конечный остаток по кредиту счетов)
- Сводное сальдо начальное (ССН) как разница (начальный остаток по дебету счетов – начальный остаток по кредиту счетов)
- Сводный оборот (СО) как разница (ССК-ССН)

3 Анализ организации бухгалтерского учета основных средств и его совершенствование на примере ООО «Сигма»

3.1 Краткая характеристика ООО «Сигма»

Общество с ограниченной ответственностью «Сигма», созданное 25 марта 2000 года, в дальнейшем «Общество», создано в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью». Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Сигма».

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «Сигма».

Фирма ООО «Сигма» оказывает авто услуги:

-по перевозке грузов, как по городу, так и в междугороднем направлении;

-по перевозке пассажиров по городу и области;

-по предоставлению спецтехники.

Основным заказчиком является группа предприятий «Пирамида». Также компания оказывает авто услуги сторонним предприятиям, организациям и частным лицам.

В составе парка входят следующие виды авто техники:

1. ГАЗ 33021 бортовые тентованные 1,5 тонны;
- 2 ГАЗ 2705 грузопассажирские;
- 3 МАЗ 533 66 бортовые тентованные с прицепом 20 тонн;
4. МАЗ 54329 с бортовыми п / прицепами 16 тонн;
5. ЗИЛ самосвалы и бортовые;
6. КС 35 715 автокраны на базе МАЗ;
7. ГАЗ 3307 вакуумная установка;
8. Бульдозера - погрузчики ДЗ 133;
9. Автобусы ЛАЗ 699 Р. 10.Камаз-5320

Структура управления ООО «Сигма» представлена на рисунке 1:

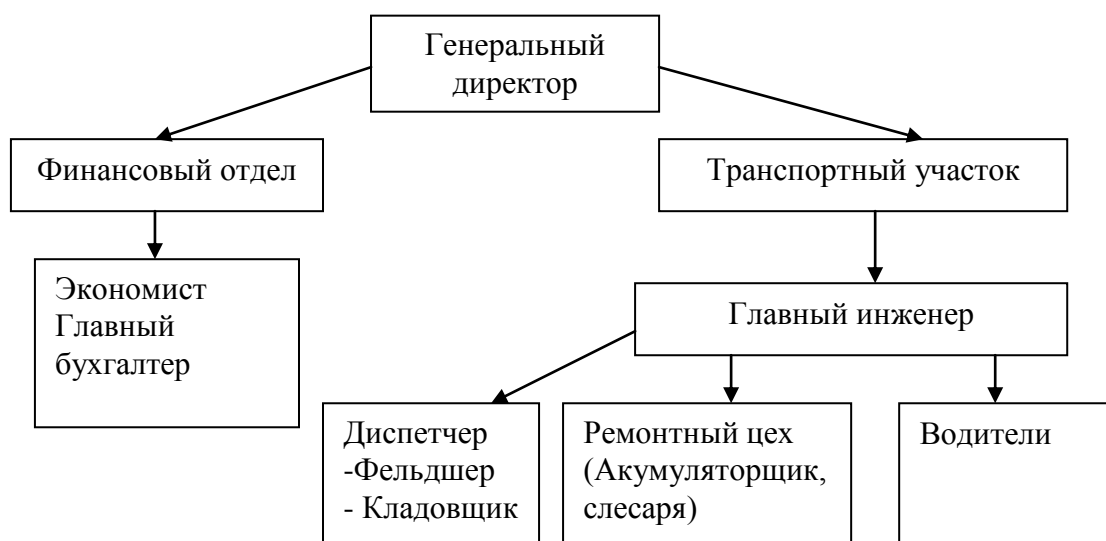


Рисунок 1 – Структура управления ООО «Сигма»

Сторонние перевозки осуществляются в свободное время основного заказчика по месячной разрядке, составленной управляющими предприятия.

Автобусы обслуживают мероприятия ОАО «Пирамида», в основном используются в летнее время для доставки детей работников предприятия в детские лагеря и санатории области. Структура оказываемых услуг представлена на рисунке 2.



Рисунок 2 – Структура оказываемых услуг, в %.

Заказы поступают от ОАО «Пирамида» к диспетчеру «Сигма», который формирует заявку на месяц и предоставляет ее управляющему.

Управляющий согласовывает расписание и распределяет автотранспорт согласно заявке совместно с главным инженером, который отслеживает выполнение разрядки и следит за исправностью всего подвижного состава предприятия.

Предоставленные водителями путевые листы и товаротранспортные накладные обрабатываются диспетчером и предоставляются экономисту предприятия, который рассчитывает выработку подвижного состава, заработную плату работников. На основании путевых листов бухгалтерия выставляет счет на оплату ОАО «Пирамида». Со сторонними организациями предприятие работает по предоплате.

ООО «Сигма» осуществляет свою деятельность на основании следующих законов:

1. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью».

2. Гражданский Кодекс Российской Федерации (Часть 1) №51-ФЗ от 30.11.94 (с изм. от 27.12.2009).

Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, от своего имени совершать любые допустимые законом сделки, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде общей юрисдикции, арбитражном суде и третейском суде.

и обязанности юридического лица Общество приобретает с даты его государственной регистрации.

Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на его место нахождения. Общество имеет штампы и бланки со своим наименованием, может иметь зарегистрированный в установленном порядке товарный знак, эмблему и другие средства индивидуализации.

Общество вправе в установленном законодательством Российской Федерации порядке открывать банковские счета в рублях и иностранной валюте на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Общество не отвечает по обязательствам государства и его органов, равно как государство и его органы не несут ответственности по обязательствам Общества.

Общество может самостоятельно и совместно с российскими и иностранными юридическими лицами (независимо от их формы собственности и организационно-правовой формы) и гражданами создавать на территории Российской Федерации и иностранных государств юридические лица и иные организации в любых допустимых законом организационно-правовых формах.

Общество может создавать филиалы и открывать представительства как на территории Российской Федерации, так и за пределами Российской Федерации с соблюдением законодательства Российской Федерации.

Общество может иметь дочерние и зависимые общества с правами юридического лица на территории Российской Федерации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а за пределами территории Российской Федерации - в соответствии с законодательством иностранного государства по месту нахождения дочернего или зависимого обществ, если иное не предусмотрено международным договором Российской Федерации.

Определим роли и функции отделов и сотрудников.

Таблица 10 – Бизнес-функции и бизнес-роли структурных подразделений
ООО «Сигма»

Структурная единица	Бизнес-роль	Бизнес-функции
1	2	3
Генеральный директор	Общее управление предприятием	- Общий контроль финансово-экономической деятельности - Общий контроль коммерческой деятельности - Стратегическое планирование - Организация рекламы - Работа с кадрами
Бухгалтерия	Осуществление бухгалтерского учета	- Учет операций фирмы - Формирование отчетности - Налогообложение фирмы
Финансовый отдел	Управление финансами	- Организация платежно-расчетных операций - Управленческий учет - Финансовое планирование - Финансовый контроль (ревизии, проверки) - Финансовый анализ - Маркетинговый контроль (определение правильности цен и т.п.)
Транспортный участок	Организация автотранспортной логистики и процесса ее управления	- Контроль за деятельностью автотранспорта, лиц, связанных с его обслуживанием - Осуществление взаимодействия со сбытовыми службами - Контроль за складами
Главный инженер	Организация бесперебойной работы автотранспортного цеха	- Контроль за деятельностью ремонтного цеха - Осуществление взаимодействия с водителями - Закупка запасных частей для ремонта автотранспорта
Диспетчер	Организация взаимодействия с клиентами	- Прием звонков, формирование заявок - Согласование заявок с главным инженером
Водители автотранспорта	Перевозка товаров	- Ремонт транспорта - Перевозка товара
Ремонтный цех	Осуществление крупнооптовых продаж	- Ремонт автотранспорта

Если внимательно рассмотреть, видно, что достаточно много функций у генерального директора ООО «Сигма» и финансового отдела. При этом они занимаются управлением даже совершенно не связанными с высшим руководством и снабженческой логистикой процессами: работа с кадрами,

реклама, маркетинг (то же касается и торгового зала, хотя маркетинг к осуществлению сбыта привязан больше).

Недостатки организационной структуры «Сигма» представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Недостатки организационной структуры предприятия

Отмечаемые недостатки	Причины недостатков
1	2
Дублирование функций руководителя и функциональных специалистов в процессе управленческой деятельности	Разделение функций линейных и функциональных специалистов никогда не может быть проведено на 100%
Медленное принятие решений	Недостаточное разграничение полномочий и ответственности между линейными и функциональными руководителями
Нежелание руководителей брать на себя ответственность за принимаемые решения	Недостаточное разграничение полномочий и ответственности между линейными и функциональными руководителями
Возникновение внутрипроизводственных барьеров, ограничивающих рамки заинтересованности функциональных подразделений в эффективном развитии производства	Слабое высшее руководство. Отсутствие процессного подхода. Отсутствие бюджетирования. Слабая система мотивации, слабая ее направленность на конечные результаты компании
Разногласия между линейными и функциональными службами	Слабое высшее руководство. Отсутствие процессного подхода. Отсутствие бюджетирования. Слабая система мотивации, слабая ее направленность на конечные результаты компании
Неправильное толкование информации, передаваемой линейным исполнителям функциональными менеджерами	Недостаточная квалификация персонала, отсутствие четких регламентов

На предприятии применяется журнально-ордерная форма учета.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичные учетные документы принимаются к учету и признаются расходами в соответствии с условиями заключенных договоров, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных

форм первичной учетной документации, утвержденных Постановлениями Госкомстата РФ. Документы, формы которых не предусмотрены в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа
- дату составления документа
- наименование организации, от имени которой составлен документ
- содержание хозяйственной операции
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении
- наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления
- личные подписи указанных лиц.

Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях информации.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.

В учетной политике для целей бухгалтерского учета можно условно выделить несколько групп элементов.

1. Обязательные элементы:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухучета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;
- способы оценки активов и обязательств;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

2. Вариантные элементы. Организациям разрешено при формировании учетной политики организации по конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учета осуществлять выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н. В соответствии с п. 16 данного ПБУ отпуск МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и иное выбытие осуществляются одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

ООО «Сигма» применяет способ учета продукции по средней себестоимости.

3. Элементы, отсутствующие в нормативной базе. Если по конкретному вопросу в нормативных документах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики организация разрабатывает соответствующий способ исходя из положений по бухгалтерскому учету (п. 7 ПБУ 1/2008).

В учетной политике ООО «Сигма» данный элемент отсутствует.

4. Элементы прописаны в нормативной базе, но предприятие может применять свои варианты, разрешенные законодательством.

Согласно п. 10 ПБУ 1/2008 изменение учетной политики организации может производиться в случаях разработки организацией новых способов

ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухучета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации.

В качестве примера можно привести операции по договору лизинга. Согласно Указаниям об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.02.1997 N 15, в составе информации об учетной политике лизингодателя и лизингополучателя в бухгалтерской отчетности в обязательном порядке подлежит раскрытию следующая информация в части совершения организацией операций по договору лизинга:

- о выбранных условиях постановки лизингового имущества на баланс;
- о предстоящих лизинговых платежах в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга.

Также необходимо прописать вопрос о выкупной цене лизингового имущества.

5. Операции, к отражению которых в нормативной базе применяются разные подходы. В данном случае законодательством не предоставлено право осуществлять выбор, как в ситуации с вариантными элементами. Но в нормативной базе изложены разные подходы к проблеме.

В качестве примера можно привести учет процентов по заемным средствам при приобретении основных средств. Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) проценты по заемным средствам, уплаченным до принятия на учет объекта в качестве основного средства, включаются в первоначальную стоимость объекта.

В соответствии с п. 6 и 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) расходы по займам должны признаваться расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость

инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к уплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов. Таким образом, если основное средство приобретается с целью продажи, то проценты по заемным средствам не включаются в первоначальную стоимость, а учитываются как текущие расходы.

В отличие от приказа об учетной политике для бухгалтерского учета учетная политика для целей налогового учета может приниматься ежегодно с соблюдением принципа последовательности применения норм и правил налогового учета.

Налоговый учет на предприятии ведется бухгалтерской службой, которая является его структурным подразделением. Бухгалтерская служба возглавляется главным бухгалтером.

График документооборота при ведении налогового учета аналогичен графику документообороту при ведении бухгалтерского учета.

Применять формы налоговых регистров разработанных самостоятельно.

Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость в ООО «Сигма» является момент поступления денежных средств за отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги).

При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы и расходы определяются по методу начисления.

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

ООО «Сигма» уплачивает ежемесячные авансовые платежи исходя из прибыли предшествующего отчетного периода. В целях исчисления налога на прибыль амортизация основных средств начисляется линейным методом. В целях исчисления налога на прибыль амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом. Пониженные нормы начисления амортизации не применяются.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, применяется метод оценки по стоимости единицы запасов. При реализации покупных товаров их стоимость определяется по стоимости единицы товара. При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг производится по стоимости единицы.

ООО «Сигма» создает резерв на счете 96 аналогичный, что и в бухгалтерском учете. В конце года во избежание неправомерного увеличения себестоимости необходимо провести инвентаризацию счета.

Уплата сумм налога на прибыль, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений. При этом доля прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяется как среднее арифметическое величины удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества каждого обособленного подразделения

соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной целом по организации.

В учетной политике ООО «Сигма» учтены следующие аспекты налогового учета:

- формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию (ст. 267 НК РФ): налогоплательщик самостоятельно принимает решение о создании такого резерва и в учетной политике для целей налогообложения устанавливает предельный размер отчислений в этот резерв;

- порядок определения суммы расходов на производство и реализацию: налогоплательщик самостоятельно определяет в учетной политике для целей налогообложения перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг) (ст. 318 НК РФ);

- порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, отгруженных товаров: указанный порядок распределения прямых расходов (формирования стоимости НЗП) устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения и подлежит применению в течение не менее двух налоговых периодов (ст. 319 НК РФ);

- порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств: налогоплательщик, образующий резерв предстоящих расходов на ремонт, рассчитывает отчисления в такой резерв, исходя из совокупной стоимости основных средств, определенной в соответствии с порядком, установленным ст. 324 НК РФ, и нормативов отчислений, утверждаемых налогоплательщиком самостоятельно в учетной политике для целей налогообложения (ст. 324 НК РФ);

- порядок учета расходов на формирование резерва для предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет: налогоплательщик, принявший решение о равномерном учете

для целей налогообложения предстоящих расходов на оплату отпусков работников, обязан отразить в учетной политике для целей налогообложения принятый им способ резервирования, определить предельную сумму отчислений и ежемесячный процент отчислений в указанный резерв (ст. 324.1 НК РФ).

Учетная политика для целей исчисления НДС принимается ежегодно до начала нового календарного года, с годовой отчетностью не сдается.

3.2 Аналитический и синтетический учет основных средств в ООО «Сигма»

Учет основных средств строится в бухгалтерии по классификационным группам в разрезе инвентарных объектов.

Операциями, проводимыми с основными средствами на предприятии ООО «Сигма», являются:

- поступление и ввод в эксплуатацию основных средств;
- выбытие основных средств;
- ремонт, реконструкция и модернизация основных средств;
- инвентаризация основных средств.

Каждая из этих операций сопровождается бухгалтерскими проводками и первичными документами.

Рассмотрим организацию документооборота по учету основных средств на ООО «Сигма».

Основные средства поступают на предприятие ООО «Сигма» в результате безвозмездного получения от других организаций, приобретенных за плату у организаций и лиц, изготовления на предприятии.

Рассмотрим учет поступления основных средств на ООО «Сигма».

ООО «Сигма» приобрело у ООО «Альфа-S» сервер Hewlett-Packard 340/S (паспорт N 53872017, заводской номер 6596-84, дата выпуска - май 2012 года, инвентарный номер 000106).

Покупная стоимость сервера - 19 500 руб. (в том числе НДС - 3250 руб.), срок полезного использования - 5 лет. Краткая характеристика сервера:

P-II 400/64/SCSI 9,16 Gb/ CD-ROM/Клавиатура/Мышь.

ООО «Альфа-S» уже использовало эти средства у себя в производстве. Поэтому оно предоставило сведения о дате ввода сервера в эксплуатацию (10.01.2015), фактическом сроке эксплуатации (6 мес.), сроке полезного использования (60 мес.) сумме начисленной амортизации (1800 руб.) и остаточной стоимости (16200 руб.).

При приемке сервера был оформлен акт N ОС-1.

В данном акте бухгалтерией ООО «Сигма» были заполнены сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи (раздел 1), сведения об объекте основных средств на дату принятия в бухгалтерском учете (раздел 2) и характеристики объекта основных средств.

Согласно учетной политике ООО «Сигма», амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным методом, предполагающим равномерное начисление амортизации в течение всего срока полезного использования объекта. При этом срок полезного использования объекта был определен с учетом уже фактического срока эксплуатации, т.е. он составил 54 мес. (60-6). Тогда норма амортизации составила 1,85 ($1/54 \cdot 100$).

На основании акта были сделаны проводки:

Дебет 08 Кредит 60 – 16250 руб.- оприходован Hewlett-Packard 340/S;

Дебет 01 Кредит 08 – 16250 руб.- объект основных средств введен в эксплуатацию.

На основании акта о приеме-передаче основного средства от 14 июля 2015 г. N 17 была оформлена также инвентарная карточка.

Выбытие пришедшего в негодность объекта основных средств (кроме автотранспорта) в бухгалтерии ООО «Сигма» оформляют актом о списании (форма N ОС-4).

Если из строя вышло сразу несколько предметов, то составляют общий акт о списании (форма N ОС-4б). При ликвидации автотранспорта заполняют специальный акт (форма N ОС-4а).

Акты составляет комиссия, назначенная приказом руководителя фирмы.

Рассмотрим учет выбытия основных средств.

24 декабря 2015 года директор ООО «Сигма» принял решение о списании вследствие морального износа сервера Hewlett-Packard 340/S.

Первоначальная стоимость сервера - 20 500 руб. На момент списания на сервер была начислена амортизация в сумме 14 350 руб.

После списания сервера были оприходованы - жесткий диск стоимостью 1500 руб. и оперативная память стоимостью 2000 руб.

На основании данного акта были сделаны проводки:

Дебет 01 субсчет «Выбытие основных средств» Кредит 01 – 20500 руб.

списана первоначальная стоимость объекта основных средств;

Дебет 02 Кредит 01 субсчет «Выбытие основных средств»- 14350 руб.

списана сумма начисленной амортизации;

Дебет 91-2 Кредит 01 субсчет «Выбытие основных средств»- 6150 руб.

списана остаточная стоимость объекта;

Дебет 10 Кредит 91-1- 1500 руб. - оприходован жесткий диск, оставшийся после списания объекта основных средств и пригодные для дальнейшего использования.

Дебет 10 Кредит 91-1 – 2500 руб. - оприходована оперативная память, оставшаяся после списания объекта основных средств и пригодные для дальнейшего использования.

Затраты, произведенные при выполнении ремонтных работ хозяйственным способом, предварительно учитываются на дебете 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с кредитом счетов учета производственных запасов, расчетов персоналом по оплате труда и др. Основанием для таких записей являются соответствующим образом оформленные первичные документы по учету материальных ценностей, используемых при ремонте, расходов по оплате труда и пр. Окончание капитального ремонта оформляется актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма № ОС-3). На основании этого суммы, ранее учтенные по дебету счета

23 «Вспомогательные производства», списываются в кредит соответствующих счетов: 20,25,26,44.

ООО «Сигма» в октябре 2015 г. произвело ремонт автомашины собственными силами т. е хозяйственным способом.

При этом в состав затрат на ремонт вошли следующие расходы:

- оплата труда ремонтных рабочих – 5 000 рублей;
- страховые взносы – 1 800 рублей;
- прочие расходы – 3 000 рублей.

Кроме того, для ремонта автомашин были приобретены и использованы запасные части и прочие материалы (смазка, краска и т.п.) на сумму 96 000 рублей (включая НДС 18% - 14 644 рубля). В бухгалтерском учете сделаны были следующие записи:

Дебет сч. «23 «Вспомогательные производства» - Кредит сч.70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – 5 000 руб. – отражена оплата труда ремонтных рабочих;

Дебет сч. «23 «Вспомогательные производства» - Кредит сч.69 «Расчетами с органами социального страхования» – 1 800 руб. - списаны расходы на социальные нужды;

Дебет сч. «23 «Вспомогательные производства» - Кредит сч. «23 «Вспомогательные производства» субсчет «Транспортный участок» - 3 000 руб. - отнесена стоимость услуг других подразделений предприятия;

Дебет сч.10 «Материалы» - Кредит сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 81 356 руб. – отражена сумма приобретенного у поставщиков запасные части к автомобилям и прочие материалы;

Дебет сч. 19 «Налог на добавленную стоимость» - Кредит сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 14 644 руб. – отражен в учете НДС по запасным частям и материалам;

Дебет сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – Кредит сч.51 «Расчетные счета» - 96 000 руб. – произведена оплата поставщикам за запасные части и материалы;

Дебет сч.68 «Расчеты по налогам и сборам» - Кредит сч. 19 «Налог на добавленную стоимость» - 14 6444 руб. – принят НДС к вычету;

Дебет сч. «23 «Вспомогательные производства» - Кредит сч.10 «Материалы» – 81 356 руб. – отнесена стоимость израсходованных в ходе ремонта запасных частей и прочих материалов.

По окончании ремонтных работ был составлен акт о приеме-сдаче отремонтированной автомашины, форма которого (№ ОС-3) утверждена постановлением Госкомстата РФ от 21 января 2003г. № 7. На основании данных актов собранные на счете 23 затраты списываются на 26 счет учета затрат в зависимости от того, автомашина какого подразделения ремонтировалась:

Дебет сч.26 «Общехозяйственные расходы» - Кредит сч.23 «Вспомогательные производства» - 91 156 рублей. (5 000 руб. + 1 800 руб. + 3 000 руб. + 81 356 руб) - затраты по ремонту автотранспортных средств отнесены на расходы предприятия.

Если во время проведения ремонта проводилась разборка оборудования, необходимо отразить в учете материальные ценности, полученные в результате данной операции. При этом стоимость расходов на ремонт уменьшается на стоимость принятых к учету материалов.

При отсутствии ремонтного цеха все расходы на капитальный ремонт учитываются непосредственно на счетах учета затрат по местам его проведения, при этом осуществляются следующие записи на счетах:

Дебет сч. 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие хозяйства и производства», 44»Расходы на продажу» - Кредит сч.10 «Материалы», 69 «Расчетами с органами социального страхования», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и др.

При выполнении капитального ремонта силами сторонних специализированных организаций (подрядный способ) на проведение ремонтных работ заключается договор с подрядчиком, в котором

оговариваются основные моменты, в частности, объем выполняемых работ, оплата по договору и сроки выполнения работ.

В бухгалтерском учете организации расходы по выполненному подрядной организацией капитальному ремонту отражаются записью на счетах:

Дебет сч. 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие хозяйства и производства», 44 «Расходы на продажу» - Кредит сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на сумму выполненных работ по договору в соответствии с актом о приеме - сдаче отремонтированных и модернизированных объектов по форме № ОС - 3, составленным в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в организации, второй экземпляр передается подрядчику (организации, проводившей ремонт);

Дебет сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - кредит сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на сумму НДС по выполненным работам в соответствии со счетом - фактурой;

Дебет сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Кредит сч. 51 «Расчетные счета» - на стоимость ремонтных работ по договору;

Дебет сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» - Кредит сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - учтен вычет НДС по выполненным и оплаченным ремонтным работам.

ООО «Сигма» в феврале 2016г. осуществило ремонт автомашины ГАЗ-2752-431 силами сторонней организации (автосервиса). Стоимость услуг подрядной организации составила 48 000 рублей (в том числе НДС 18% - 7 322 руб.). По мимо этого, предприятие за свой счет приобрело запасные части и материалы на сумму 96 000 рублей (в том числе НДС 18% - 14 644 руб.).

В бухгалтерском учете отразили ремонт основных средств подрядном способом следующим образом:

Дебет сч.25 «Общепроизводственные расходы» - Кредит сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 40 678 руб. – отнесены на расходы предприятия (без учета НДС);

Дебет сч. 19 «Налог на добавленную стоимость» - Кредит сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 7 322 руб. – отражен в учете НДС по ремонтным работам;

Дебет сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – Кредит сч.51 «Расчетные счета» - 48 000 руб. – произведена оплата автосервису за ремонт автомашины;

Дебет сч.68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по НДС» - Кредит сч. 19 «Налог на добавленную стоимость» - 7 322 руб. – принят НДС к вычету;

Дебет сч.10 «Материалы» - Кредит сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 81 356 руб. – оприходован запчасти и прочие материалы для ремонта автомашины (без учета НДС);

Дебет сч. 19 «Налог на добавленную стоимость» - Кредит сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 14 644 руб. – отражен в учете НДС по запасным частям и материалам;

Дебет сч.68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по НДС» - Кредит сч. 19 «Налог на добавленную стоимость» - 14 644 руб. – принят НДС к вычету;

Дебет сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – Кредит сч.51 «Расчетные счета» - 96 000 руб. – произведена оплата автосервису за запасные части и материалы;

Дебет сч.10 «Материалы» субсчет «МПЗ, переданные подрядчикам» - Кредит сч. 10 «Материалы» – 81 356 руб. – запасные части и материалы переданы подрядчику для ремонтных работ;

Дебет сч.25 «Общепроизводственные расходы» - Кредит сч.10 «Материалы» субсчет «МПЗ, переданные подрядчикам» - 81 356 руб. – отражена стоимость израсходованных подрядчиками в ходе ремонта

запасных частей и материалов отнесенных на расходы по ремонту автомашины.

В том случае, когда предприятием не создается соответствующий резерв или фонд, а работы по ремонту основных средств производятся в течение года неравномерно, предприятие для предварительного учета ремонтных работ использует счет 97 «Расходы будущих периодов». В последующем расходы на ремонтные работы, накопленные на счете 97, списываются на издержки производства (обращения) в порядке установленным в учетной политике организации, что отражается записями на счетах:

Д-т сч.97 «Расходы будущих периодов» - кредит сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на стоимость выполненных ремонтных работ подрядным способом (без НДС) и Кредит сч.10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчетами с органами социального страхования», 23 «Вспомогательные производства» - на стоимость выполненных работ хозяйственным способом.

В январе 2016г. ООО «Сигма» по договору, заключенному с производителем холодильного оборудования, произвел ремонт холодильника. Стоимость ремонта согласно акта выполненных работ составила 108 000 руб. (в том числе НДС 16 475 руб). Согласно принятой на предприятии учетной политике учет затрат по ремонту ведется на сч.97 с последующим ежемесячным списанием на себестоимость продукции (работ, услуг). В бухгалтерском учете будут сделаны следующие проводки:

Дебет сч.97 «Расходы будущих периодов» - Кредит сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 91 525 руб. - стоимость выполненных ремонтных работ по ремонту холодильника (без НДС);

Дебет сч. 19 «Налог на добавленную стоимость» - Кредит сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 16 475 руб. – отражен в учете НДС по ремонтным работам;

Дебет сч. 20 «Основное производство» - Кредит сч.97 «Расходы будущих периодов» - 7627 руб. (91 525 / 12) – ежемесячное списание затрат по ремонту холодильника на основное производство;

Дебет сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – Кредит сч.51 «Расчетные счета» - 108 000 руб. – произведена оплата поставщику за ремонт;

Дебет сч.68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по НДС» - Кредит сч. 19 «Налог на добавленную стоимость» - 1373 руб. (16475/12) – принят НДС к вычету.

Затраты на проведение всех видов ремонта в бухгалтерском и налоговом учете относятся на себестоимость продукции (работ, услуг) при наличии соответствующих оправдательных документов.

В целях организации контроля за своевременном получении объектов основных средств из ремонта инвентарные карточки по этим объектам в карточке рекомендуется переставлять в группу «Основные средства в ремонте». При поступлении объекта основных средств из ремонта инвентарная карточка соответствующим образом перемещается.

3.3 Рекомендации по совершенствованию использования основных средств

Для равномерного включения расходов на ремонт основных средств в течение двух и более налоговых периодов компании вправе создавать резервы (п. 3 ст. 260 НК РФ). Такой резерв формируется в соответствии с порядком, установленным ст. 324 Налогового кодекса, то есть отчисления в него рассчитываются исходя из совокупности стоимости основных средств и нормативов, принятых фирмой.

Перед тем как принять решение о создании резерва под ремонт основных средств, необходимо хорошо подумать. Дело в том, что налогоплательщику не дано право выделить для этих целей отдельное имущество. Компания не может одновременно создавать в налоговом учете резерв под предстоящий ремонт для особо сложных видов основных средств и списывать затраты по ремонту в составе прочих расходов по остальным видам объектов. Данной позиции придерживаются как финансисты, так и судьи (Письма Минфина России от 19 июля 2006 г. N 03-03-04/1/588, от 20 июня 2005 г. N 03-03-04/1/8, Постановление Президиума ВАС РФ от 5 апреля 2005 г. N 14184/04). Поэтому при создании резерва на ремонт основных средств налогоплательщик учитывает расходы вне зависимости от вида ремонта (текущий или капитальный).

Нормативы отчислений в указанный резерв налогоплательщики определяют исходя из правил об ограничении предельной суммы отчисления и предельной суммы резерва предстоящих расходов.

Отчисления в такой резерв рассчитываются исходя из совокупной стоимости основных средств и нормативов отчислений, утверждаемых в учетной политике для целей налогообложения.

Совокупная стоимость основных средств определяется как сумма первоначальной стоимости всех амортизируемых основных средств,

введенных в эксплуатацию по состоянию на начало года, в котором образуется резерв.

Причем за счет созданного резерва могут быть списаны расходы на ремонт лишь собственных основных средств. Расходы, связанные с ремонтом амортизируемых основных средств, арендуемых налогоплательщиком, и основных средств, полученных в безвозмездное пользование, учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией (Письмо Минфина России от 22 марта 2010 г. N 03-03-06/1/159).

Налоговики в своих разъяснениях не столь категоричны: арендатор вправе создавать резерв под ремонт арендованных основных средств, но только при наличии собственных амортизируемых основных средств, исходя из совокупной стоимости последних (Письмо МНС России от 26 февраля 2004 г. N 02-5-11/38@).

Таким образом, при наличии собственных основных средств арендатор может создавать резерв под ремонт арендованных объектов. При этом арендодатель не должен возмещать арендатору расходы на ремонт. У арендодателя стоимость переданного в аренду имущества из совокупной стоимости основных средств не исключается. Так же считают и судьи (Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 16 января 2008 г. N Ф04-233/2008(685-А45-26)).

Организации, принявшие решение о создании резерва на ремонт основных средств на начало года, формируют смету на их ремонт. Она составляется исходя из периодичности ремонта, приходящегося на текущий налоговый период. В данную смету не включаются основные средства, по которым будет проведен особо сложный и дорогой капитальный ремонт. Расходы из сметы сравнивают с суммой фактических расходов на ремонт за предыдущие три года, деленной на три. Меньшая из сумм будет являться основной для определения отчислений в указанный резерв. Если у организации есть основные средства, по которым будут осуществляться особо сложные и дорогие виды капитального ремонта,

разрешается учесть сумму дополнительных отчислений в резерв. Она равна общей стоимости капремонта, деленной на количество лет, между которыми планируется провести ремонт.

Отчисления в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств признаются расходами в целях налогообложения. Данные суммы списываются равными долями на последнее число соответствующего отчетного (налогового) периода.

Если налогоплательщик создает резерв, сумма фактических затрат на проведение ремонта списывается за счет этого резерва в том налоговом периоде, в котором такие расходы были осуществлены. То есть в том году, в котором были составлены и подписаны документы, подтверждающие завершение таких работ (Письмо Минфина России от 6 марта 2007 г. N 03-03-06/1/149).

На последний день налогового периода проводится инвентаризация резерва. Для этого сравнивается сумма фактических затрат на ремонт с величиной созданного резерва.

Если на конец года выяснится, что сумма фактических затрат на ремонт меньше, чем величина созданного резерва, то сумму остатка резерва надо учесть в составе внереализационных доходов (абз. 7 п. 2 ст. 324 НК РФ). Кроме того, если в отношении основного средства принято решение не производить ремонт, а вывести его из эксплуатации (ликвидировать), сумму резерва, накопленного для проведения ремонта такого объекта, следует включить в состав доходов (Письмо Минфина России от 2 сентября 2009 г. N 03-03-06/1/561).

Инвентаризация резерва в отношении сложного и дорогостоящего капремонта имеет свои особенности. Законодательство позволяет налогоплательщику производить накопление средств для проведения этого вида ремонта в течение нескольких налоговых периодов. Это означает, что остаток таких средств на конец текущего года компания может не включать в состав доходов. Неиспользованный резерв не подлежит включению в

доходы на конец налогового периода, если капитальный ремонт объекта еще не закончен или не начат (абз. 8 п. 2 ст. 324 НК РФ). Однако если ремонт окончен, но фактические затраты оказались меньше запланированных сумм ремонта, излишне начисленные на конец года суммы резерва подлежат включению в доходы (Постановления ФАС Уральского округа от 21 января 2010 г. N Ф09-11145/09-СЗ, ФАС Северо-Кавказского округа от 8 мая 2009 г. по делу N А32-5266/2007-34/189-2008-25/29-45/192, ФАС Поволжского округа от 30 октября 2009 г. по делу N А55-12344/2008).

Правильность определения ежемесячных отчислений в 2016 г. в резерв на ремонт основных средств может подтверждаться следующими документами:

- дефектными ведомостями (для обоснования необходимости проведения ремонтных работ);
- данными о первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств;
- сметами на проведение ремонта;
- нормативами и данными о сроках его проведения;
- итоговым расчетом отчислений в резерв расходов на ремонт основных средств.

На основании дефектной ведомости составляется смета, на основании сметы выписывают наряды на проведение работ, а также документы на получение со склада необходимых для ремонта запасных частей.

В бухгалтерском учете образование резерва на 2015 г. отражалось по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счета учета резервов предстоящих расходов (соответствующий субсчет).

Согласно Инструкции по применению Плана счетов в редакции, действующей в 2015 г., учет резервов отражался на счете 96 «Резервы

предстоящих расходов». Что касается счетов затрат, то возможны следующие варианты:

- счет 20 «Основное производство» - если основные средства непосредственно связаны с выполнением работ или оказанием услуг;

- счет 26 «Общехозяйственные расходы» - если предполагается отремонтировать основные средства управленческого и общехозяйственного назначения;

- счет 23 «Вспомогательные производства» открывается на стоимость ремонта основных средств, произведенного подразделением организации, и др.;

- счет 25 «Общепроизводственные расходы» - если производится ремонт основных средств общепроизводственного назначения.

По мере выполнения ремонтных работ фактические затраты независимо от способа их выполнения (хозяйственного или с привлечением подрядчика) списывались в дебет счета 96.

ООО «Сигма», проводя ремонт основных средств, резервов не создаёт. Поэтому предприятию для обеспечения в течение двух и более налоговых периодов равномерного включения расходов на проведение ремонта основных средств предлагается создавать резервы под предстоящие ремонты основных средств.

В сумму создаваемого резерва включаются стоимость запасных частей и расходных материалов, используемых для ремонта, расходов на оплату труда работников, осуществляющих ремонт и прочих расходов, связанных с ведением указанного ремонта собственными силами, а также с учетом затрат на оплату работ, выполненных сторонними силами.

Налогоплательщик принимает решение о формировании данного резерва, то фактически осуществленные расходы на ремонт основных средств не включаются в состав расходов текущего периода. Только по окончании налогового периода сумма превышения фактических расходов над созданным резервом включается в состав прочих расходов.

Отчисления в создаваемый резерв рассчитываются исходя из совокупной стоимости основных средств и нормативов отчислений, утвержденных налогоплательщиком самостоятельно в учетной политике для целей налогообложения.

Совокупная стоимость основных средств определяется как сумма первоначальной стоимости всех амортизируемых основных средств, введенных в эксплуатацию по состоянию на начало налогового периода, в котором образуется резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств.

Предельная сумма отчислений в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств определяется исходя из периодичности осуществления ремонтов объектов основных средств, частоты замены элементов основных средств и сметной стоимости указанных ремонтов. При этом, предельная сумма резерва не может превышать среднюю величину фактических расходов на ремонт, сложившуюся за последние три года.

За последние три года ООО «Сигма» потратило на ремонт основных средств следующие суммы (таблица 19).

Таблица 19 – Данные за последние три года по затратам на ремонт основных средств

№ п/п	Год	Сумма затрат на ремонт основных средств
1	2	3
1	2013	90 000
2	2014	20 000
3	2015	130 000

Следовательно, максимальный размер резерва в 2015 году составит:
(90 000 руб. + 20 000 руб. + 130 000 руб.) : 3 года = 80 000 руб.

Эту сумму нужно предусмотреть в графике ремонта и смете расходов.

Предприятие платит налог на прибыль ежеквартально. В конце каждого квартала ООО «Сигма» будет отчислять в резерв следующую сумму:

80 000 руб. : 4 = 20 000 руб.

ООО «Сигма» запланировало произвести следующие расходы на ремонт основных средств (таблица 20).

Сравним, какие суммы расходов на ремонт предприятие будет учитывать при налогообложении прибыли в каждом квартале, если оно создаст резерв, и если оно этого не сделает.

Таблица 20 – Реальные расходы на ремонт в 2015 году

№ п/п	Квартал	Сумма затрат на ремонт основных средств, руб.
1	2	3
1	I квартал	-
2	II квартал	10 000
3	III квартал	18 000
4	IV квартал	42 000
5	Итого	70 000

В I квартале 2015 года расходов на ремонт у ООО «Сигма» не планируется. Но предприятие может уменьшить налогооблагаемую прибыль на 20 000 руб.

За шесть месяцев 2015 года сумма расходов на ремонт будет меньше резерва на 30 000 руб. (40 000 - 10 000). Однако при налогообложении можно будет учесть всю сумму резерва (то есть 40 000 руб.).

По итогам 9 месяцев расходы на ремонт окажутся меньше резерва на 32 000 руб. (60 000 - 28 000). Однако в расходах по налогу на прибыль можно будет учесть всю сумму резерва (то есть 60 000 руб.).

Таблица 21 – Преимущества резерва на ремонт основных средств

Период	Планируемые расходы на ремонт (руб.)		Сумма резерва (руб.)	
	за квартал	нарастающим итогом за квартал	включаемая в расходы	нарастающим итогом
1	2	3	4	5
I квартал	-	-	20 000	20 000
II квартал	10 000	10 000	20 000	40 000
III квартал	18 000	28 000	20 000	60 000
IV квартал	42 000	70 000	20 000	80 000

По итогам года ООО «Сигма» сможет включить в расходы оставшуюся сумму резерва - 20 000 руб. Однако разницу между суммой резерва и фактическими расходами за год в сумме 10 000 руб. (80 000 - 70 000) придется отнести на доходы.

Очевидно, при таких данных создавать резерв выгодно. В I, II и III кварталах ООО «Сигма» сможет уменьшить авансовые платежи по налогу на прибыль. В IV же квартале предприятие избежит резкого увеличения себестоимости, и предотвратит убыток. Кроме того, предприятию удастся перенести на конец года уплату налога в сумме, равной:

$$10\,000 \text{ руб.} \times 20\% = 2\,000 \text{ руб.}$$

Кроме того, ООО «Сигма» тратит большие суммы на ремонт в конце года. В этом случае резерв позволит предприятию снизить авансовые платежи по налогу на прибыль. Ведь затраты на ремонт будут уменьшать налогооблагаемую базу уже с начала года (когда расходов на ремонт еще нет). Кроме того, распределяя затраты постепенно, предприятие сможет избежать увеличения себестоимости в том периоде, когда будет проведен ремонт.

Правила формирования показателей доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете могут быть различны, что приводит в итоге к возникновению разницы между «бухгалтерской» и «налоговой» себестоимостью продукции, а как следствие и прибылью. Налог, рассчитанный с таких разниц, надо отражать в бухгалтерском учете и в отчетности – таково требование Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Из-за этого значительно возрастает объем учетной работы.

Одним из примеров возникновения в учёте таких разниц является налогооблагаемая временная разница, возникшая от того, что бухгалтерский учет основных средств в ООО «Сигма» отличается от налогового.

Рассмотрим причины образования налогооблагаемой временной разницы, возникшей при введении в эксплуатацию построенного ООО «Сигма» производственного склада (таблица 22).

Таблица 22 – Образование налогооблагаемой временной разницы, возникшей при введении в эксплуатацию производственного склада

№ п/п	Затраты	Бухгалтерский учёт	Налоговый учёт
1	2	3	4
1	Стоимость материалов	1 400 000	1 400 000
2	Амортизация основных средств, задействованных в строительстве	300 000	300 000
3	Плата за аренду строительного оборудования	40 000	-
4	Стоимость работ, выполненных подрядчиками	600 000	600 000
5	Зарплата рабочих и их непосредственных руководителей, а также начисленный на их зарплату единый социальный налог	450 000	450 000
6	Взносы на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, начисленные на зарплату рабочих и управленцев	8 000	-
7	Сбор за регистрацию прав на недвижимое имущество	2 000	2 000
	Итого	2 800 000	2 752 000
	Налогооблагаемая временная разница		48 000
	Отложенное налоговое обязательство		11 520

Итак, в бухгалтерском учете первоначальная стоимость склада составила 2 800 000 руб. Для целей же налогообложения ее величина составила 2 752 000 руб.

Что же касается арендной платы, взносов на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, то их в налоговом учете списали на прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

Разница между «бухгалтерской» и «налоговой» стоимостью склада – 48 000 руб. - по правилам ПБУ 18/02 является налогооблагаемой временной разницей. С нее бухгалтер исчислил отложенное налоговое обязательство:

$$48\,000 \text{ руб.} \times 20\% = 9\,600 \text{ руб.}$$

Это обязательство будет погашаться по мере начисления амортизации по зданию склада.

Приравнивание «налоговой» стоимости основного средства к бухгалтерской.

Для того, чтобы «налоговая» стоимость объекта стала такой же, как и в бухгалтерском учете, нужно просто включить в эту стоимость все косвенные расходы по материалам (работам, услугам), изготовленным (выполненным, оказанным) сотрудниками предприятия. Кроме того, в первоначальную стоимость объектов недвижимости нужно включить сумму, уплаченную за их государственную регистрацию. Правда, при этом будут нарушены правила, установленные Налоговым кодексом. Но за это предприятие не будет подвергнуто штрафным санкциям, т.к. будет увеличена налогооблагаемая прибыль: те затраты, которые можно было бы отнести на уменьшение дохода сразу, придется списывать постепенно – по мере начисления амортизации.

Нужно принять к сведению, что ООО «Сигма» не понесет серьезных финансовых потерь, увеличив налогооблагаемую прибыль текущего периода на разницу между «бухгалтерской» и «налоговой» стоимостью склада – 50 000 руб., то можно включить эту сумму в первоначальную стоимость здания цеха в налоговом учете и тем самым сравнять ее с «бухгалтерской» стоимостью. В результате в бухгалтерском учете не будет образовано отложенного налогового обязательства.

Для повышения эффективности аудита основных средств рекомендуется главному бухгалтеру использовать следующие регистры (табл. 23-25).

Таблица 23 – Расчет коэффициента износа в разрезе инвентарных объектов основных средств

Основное средство	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость	Коэффициент износа	Коэффициент годности
ВАЗ – 2110 т921ут, инв. №00000021	237244	128507	108737	0,54	0,46

ВАЗ – 2110 с125ay, инв. №00000016	233737	75478	158259	0,32	0,68
Весы напольные, инв. №00000025	211864	28249	183615	0,13	0,87
Газель в731ст, инв. №00000022	341157	92397	248760	0,27	0,73
Всего	1024002	324631	699371	0,32	0,68

Регистр коэффициента износа в разрезе инвентарных объектов основных средств дает возможность провести расчет коэффициента износа в разрезе инвентарных объектов основных средств.

Таблица 24 – Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав

№	Дата операции	Условия выбытия имущества	Вид дохода	Основание выбытия	Наименование выбывающего объекта	Сумма	Количество
1	2	3	4	5	6	7	8
1	15.01	продажа	Выручка от реализации амортизируемого имущества	Договор купли-продажи	Гидравлическая тележка	70000	1

Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав формируется для обобщения информации об операциях выбытия имущества налогоплательщика, реализации им работ, услуг, прав и формирования сумм соответствующих доходов от реализации, подлежащих включению в состав налоговой базы в порядке, установленном Кодексом. Записи в регистре производятся по каждому факту утраты организацией собственности на имущество, передачи прав, выполнения работ, оказания услуг.

Таблица 25 – Регистр-расчет «Финансовый результат от реализации амортизируемого имущества»

№	Дата операции	Наименование объекта	Цена реализации объекта	Первоначальная стоимость объекта	Сумма начисленной амортизации	Расходы, связанные с реализацией объекта	Общая величина расходов	Величина убытка от реализации, относящаяся
---	---------------	----------------------	-------------------------	----------------------------------	-------------------------------	--	-------------------------	--

								ся к расходам будущих периодов
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	15.01	Гидравлическая тележка	70000	120000	40000	20000	100000	30000

Регистр-расчет «Финансовый результат от реализации амортизируемого имущества» дает возможность определить величину убытка от реализации, относящаяся к расходам будущих периодов.

Наибольшая экономия по налогу на имущество организаций получается при применении способа суммы чисел лет срока полезного использования. Кроме того, при использовании способа суммы чисел лет срока полезного использования в первые годы списывается на себестоимость большая сумма амортизационных отчислений, чем в последующие годы.

Также в ООО «Сигма» наблюдается снижение прибыли от финансово-хозяйственной деятельности и рост себестоимости продукции, а, использование способа суммы чисел лет срока полезного использования позволит изменить эту тенденцию, снизив затраты предприятия в будущих периодах.

При использовании способа начисления амортизации основных средств по сумме чисел лет срока полезного использования необходимо внести соответствующие изменения в учетную политику предприятия и разработать соответствующий регистр бухгалтерского учета.

Данный регистр бухгалтерского учета представлен в табл.26.

Рассмотрим подробно, как осуществлять заполнение регистра.

Графа 1 «№ п/п» - номер по порядку,

Графа 2 «Наименование основного средства» - указывается наименование инвентарного объекта основных средств, по которому производится расчет амортизации,

Графа 3 «Дата принятия к учету» - указывается дата ввода инвентарного объекта в эксплуатацию,

Графа 4 «Первоначальная стоимость» - указывается первоначальная стоимость объекта основных средств,

Графа 5 «Срок полезного использования» - указывается срок полезного использования основного средства,

Графа 6 «Способ начисления амортизации» - указывается способ начисления амортизации,

Графа 7 «Норма амортизации в текущем году» - указывается норма амортизации для объекта основных средств,

Графа 8 «Годовая сумма амортизации» - рассчитывается годовая сумма амортизации исходя из нормы амортизации и срок полезного использования основного средства,

Графа 9 «Всего начислено в предыдущие периоды» - указывается сумма амортизационных отчислений по объекту основных средств, начисленная за предыдущие периоды эксплуатации,

Графа 10 «Начислено в данном месяце» - рассчитывается ежемесячная сумма амортизационных отчислений по объекту основных средств путем деления годовой суммы амортизации на 12,

Графа 11 «Корреспондирующий счет» - указывается счет бухгалтерского учета, корреспондирующий со счетом 02 «Амортизация основных средств».

Таблица 26 – Регистр расчета амортизации основных средств за январь 2016 года

№ п/п	Наименование основного средства	Дата принятия к учету	Первоначальная стоимость, руб.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	Норма амортизации в текущем году	Годовая сумма амортизации	Всего начислено в предыдущие периоды, руб.	Начислено в данном месяце, руб.	Корреспондирующий счет
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Легковой автомобиль «Лада Калина»	15.10.13г.	347250	48 мес.	Способ суммы чисел лет срока полезного использования	30%	104175	156262,50	8681,25	26

2	Грузовой автомобиль «Газель»	17.04.12г.	185470	48 мес.	- // -	30%	18547	179287,64	1545,58	20
	...									
Всего сумма начисленной амортизации, руб.									1736702,2	

На основании данного регистра можно организовать учет начисления амортизации основных средств по каждому инвентарному объекту основных средств, принадлежащему предприятию.

Бухгалтерские проводки по учету начисления амортизации основных средств будут следующими:

Дебет счета 20 Кредит счета 02 – начислена амортизация по объектам основных средств, используемым в основном производстве,

Дебет счета 23 Кредит счета 02 – начислена амортизация по объектам основных средств, используемым во вспомогательных производствах,

Дебет счета 25 Кредит счета 02 – начислена амортизация по общецеховым объектам основных средств,

Дебет счета 26 Кредит счета 02 – начислена амортизация по общехозяйственным и административным объектам основных средств,

Дебет счета 97 Кредит счета 02 – начислена амортизация по объектам основных средств, участвующих в работе по освоению производства.

\

\

Заключение

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

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

В данной работе рассмотрены особенности организации бухгалтерского учета основных средств на ООО «Сигма», основным видом деятельности которого является оказание услуг связи. Учетная политика ООО «Сигма» содержит критерии признания актива объектом основного средства, которые совпадают с требованиями ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Ремонт основных средств ООО «Сигма» осуществляется способом, предусмотренным в учетной политике предприятия, т. есть подрядным способом, в соответствии с утвержденными руководителем предприятия сметами расходов на ремонт основных средств. На исследуемом предприятии осуществляется капитальный ремонт здания диспетчерской службы, ремонт оборудования, С точки зрения уровня изношенности большое количество основных средств (в основном сооружения, здания и оборудование).

ООО «Сигма» нуждается в периодическом проведении ремонтных работ основных средств.

На рассматриваемом предприятии за период с 2013 года по 2015 год инвентаризация основных средств проводилась ежегодно. И по результатам инвентаризации недостатков и излишков основных средств выявлено не было. Можно сделать вывод о том, что на предприятии правильно ведется аналитический учет основных средств и обеспечивается их сохранность.

На исследуемом предприятии также за отчетный период произошло поступление основных средств в результате капитального строительства зданий, передаточных устройств и покупке дополнительных машин и оборудования. Это подтверждается расчетом коэффициентами обновления и прироста основных средств. За данный период помимо поступления имело место и выбытие в связи с продажей, но оно судя по результатам расчетов было незначительное.

Для улучшения организации учета ремонта основных средств, эффективного использования выявленных резервов роста фондоотдачи и объема выпуска продукции ООО «Сигма» можно дать следующие рекомендации:

- 1) ускорить процесс внедрения новой автоматизированной учета на базе SAP R3;
- 2) повысить квалификацию сотрудников бухгалтерии;
- 3) организовать доступ к системе «Консультант Плюс» для обеспечения персонала законодательными и нормативными актами, ПБУ, инструкциями и оперативного отслеживания изменений в нормативной базе;
- 4) усовершенствовать форму применяемых документов и учетных регистров;
- 5) обеспечить контроль за соблюдением условий и порядка проведения инвентаризации основных средств;

6) усовершенствовать структуру оборудования за счет увеличения доли прогрессивных видов машин и оборудования, автоматизированных линий;

7) ликвидировать лишнее и малоиспользуемое оборудование, сократить количество не установленного оборудования;

8) улучшить организацию и управление производством за счет внедрения научной организации труда, улучшения обеспечения материально-техническими ресурсами, повышение эффективности производства через систему материальных стимулов работников;

9) преобразовать лабораторию анализа финансово-хозяйственной деятельности в специальный внутренний контрольно-ревизионный отдел для проведения регулярного внутреннего аудита на предприятии.

Список использованной литературы

1. Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08: Утв. приказом Минфина РФ, 6 октября 2008 г., №106н.
3. Алборов Р.А. Методические рекомендации по комплексному анализу финансово-хозяйственной деятельности районной кооперативной организации/Р.А. Алборов, З.А. Капелюк.–Новосибирск: СибУПК, 2013.– 212с.
4. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет/В.П. Астахов.– Ростов – на – Дону: Издательский центр «Март», 2013.– 121с.
5. Баландин А.А./Бухгалтерский и налоговый учет внереализационных расходов./ А.А.Баландин //Деловой вестник «Российской кооперации». – 2013. - № 1. – С.36– 56.
6. Бархатов А.П. Основные средства: бухгалтерский учет и аудит/А.П. Бархатов, О.А. Александров и [др.]. –М.: Издательско–торговая корпорация «Дашков и Ко», 2014. – 128 с.
7. Басовский Л.Е. Экономический анализ: комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности/Л.Е. Басовский.–М., 2013.–275с.
8. Белуха Н.Т. Аудит: Учебник для вузов/Н.Т.Белуха.-К.:Знания, 2012.-769с.
9. Богатая И.Н. Бухгалтерский учет: экзаменационные ответы/И.Н. Богатая. – Ростов–на–Дону: Феникс, 2013.–511с.
10. Булатов М.А. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие.- 2-е изд., перераб. И доп. –М.: Экзамен, 2013. – 256с.
11. Бутинца Ф.А. Аудит и ревизия предпринимательской деятельности/Ф.А. Бутинца. – Житомир.: Рута,2013.–416с.

12. Бухгалтерский учет: Консультант бухгалтера. Понятие и классификация объектов основных средств. №10.-М., сентябрь 2014.-46с.
13. Васильева Н.А. Учетная политика организации. // Бухгалтерский учет. –2012. - №24. – С.31-35.
14. Волков Д.Л. Основы финансового учета: Учебник/СПб. Гос. Ун-т. –СПб: СПб. Ун-т, 2012. – 432с.
15. Гейц И.В. Учет основных средств.–3е издание., перераб. и доп./И.В. Гейц.–М., 2013.–117с.
16. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии, - М.: Крокус, 2012. – 645 с.
17. Головизина А.Т. Теория бухгалтерского учета: Курс лекций/ А.Т. Головизина, О.И. Архипова. –М.: КноРус, 2012.-176с.
18. Гуккаев В. Б. Учетная политика организации. –2-е изд. –М.: Бератор-Пресс, 2013. –256с.
19. Давыденко Ю.Н. Особенности формирования положений учетной политики организации для целей бухгалтерского учета на 2014 год.// Бухгалтерский учет и налоги. –2014. - №1. – С. 27-65.
20. Ерофеева В.А. Аудит: Учебное пособие/В.А. Ерофеева, В.А.Пискунов, Т.А. Битюкова.-М.: Высшее образование, 2013.- 447с.
21. Ефремова А.А. Отражение в отчетности внеоборотных и оборотных активов А.А. Ефремова// Бухгалтерский учет.–2013.-№ 24.–С.4–12.
22. Ефремова К.А. Списание и ликвидация Основных средств/ К.А. Ефремова //Журнал «Налоговый вестник».- 2014.- № 2.-С.95-99
23. Жуков В.Н. Формирование учетной политики организации. // Бухгалтерский учет. –2015. - №4. – С. 23-30.
24. Захарьин В.Р. Учетная политика организации для целей налогового учета. // Консультант бухгалтера. –2013. - №2. – С. 53-60.
25. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П.Козлова, Е.Н. Галанина, Т.Н. Бабченко.– М.: «Финансы и статистика»,2014.–285с.

26. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. -М. : Инфра-М, 2014. – 632 с.
27. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт: Учебное пособие (на основе Нового Плана счетов).–4–е изд., перераб. и доп./ Н.П. Кондраков – М.: ИНФРА–М, 2013.–640 с.
28. Крятова Л.А. Бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов: Учебное пособие/Л.А. Крятова.–М.: Издательско–книготорговый центр «Маркетинг», 2013.–220с.
29. Кутер М.И. Принципы бухгалтерского учета – основа построения учетной политики/М.И. Кутер, Д.В. Луговской, Е.И. Ханкоев. // Приложение к журналу «Бухгалтерский учет». –2012. – №24. – С.52-54.
30. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учеб. Для вузов. –2-е изд., перераб. И доп. –М.: Финансы и статистика, 2012. –640с.
31. Лазутина Н.Е. Принятие к учету объектов недвижимости/Н.Е. Лазутина// Бухгалтерское приложение еженедельника «Экономика и жизнь».–2013.-№ 16.- 4с.
32. Любушин Н.П. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие для экономических вузов/Н.П.Любушин.–М, 2012.–134с.
33. Макарьева В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации: Учебник/В.И.Макарьева, Л.В.Андреева. – М.: Финансы и статистика, 2013.–264с.
34. Николаева С.А. Бухгалтерский учет основных средств. Под ред. С.А. Николаевой. изд.2-е перераб. и доп./С.А. Николаева, Г.А. Безрученко, Н.М. Андрианов и [др.]. – М.: «Аналитика-Пресс»,2013.–272с.
35. Новиков Д.Ю. Дооборудование основных средств/Д.Ю. Новиков//Главбух.-2012.-N 5 С.23-31.
36. Новиков Д.Ю. Что изменилось в учете налогообложения/Д.Ю. Новиков//Главбух.-2013.- N 9.-С.10-12.
37. Парушина Н.В. Анализ внеоборотных и оборотных активов в бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский учет/Н.В. Парушина.–Ростов-на-

Дону: Издательский центр «Март», 2013.– 458с.

38. Пятов М.Л. Разработка элементов учетной политики организации. // Бухгалтерский учет. –2011. - №5. – С. 15-18.

39. Разработка Бакаева А.С. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. - М.: Финансы и статистика, 2010.

40. Учетная политика организации: бухгалтерский учет и налогообложение / Под ред. С.А.Рассказовой-Николаевой. – М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2013. – 201с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

ООО «Сигма»

ПРИКАЗ № 15

Об учетной политике организации на 2015 год для целей бухгалтерского учета

«31»декабря 2014г.

г. Челябинск

На основании и в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98)

ПРИКАЗЫВАЮ:

I. Принять на 2015 год следующую учетную политику:

1. Износ по основным средствам начислять:

- линейным способом - по основным средствам, относящимся ко всем к группам;

2. При выбытии остаточную стоимость основных средств формировать на счете 01.

3. Стоимость нематериальных активов погашать линейным способом исходя из норм, определенных с учетом срока полезного использования. Если срок полезного использования нематериального актива документацией не определен, то он устанавливается приказом руководителя.

Отражать начисление амортизации с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

4. Затраты на ремонт основных средств включать в себестоимость продукции по фактическим затратам.

5. Операции по заготовлению и приобретению материальных ценностей отражать в бухгалтерском учете без использования счетов

«Заготовление и приобретение материалов» и «Отклонение в стоимости материалов».

6. Стоимость материальных запасов, списываемых в производство, определять по методу пропорционально объёму продукции (работ).

7. Организовать учет затрат на производство.

Затраты на производство каждого вида продукции собирать по дебету счета 20 «Основное производство» на отдельных субсчетах.

Затраты общепроизводственного назначения собирать по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце отчетного периода данные расходы распределять между видами продукции, учтенными на отдельных субсчетах по счету 20, пропорционально заработной плате основных рабочих. Незавершенное производство оценивается методом инвентаризации по фактическим производственным затратам.

Коммерческие (издержки обращения) и управленческие расходы признавать в себестоимости проданной продукции полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Общехозяйственные расходы распределять пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг).

8. Учет готовой продукции осуществлять на счете 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости.

9. Сроки и направление списания расходов будущих периодов определять на основании условий, в соответствии с которыми произведены данные расходы, и действующего законодательства, а при необходимости - приказа руководителя предприятия.

10. Товары учитывать по покупной стоимости.

11. Расходы по заготовке и доставке товаров учитывать в составе покупной стоимости товаров.

12. Резервы предстоящих расходов и платежей не создавать.

13. Резервы по сомнительным долгам не создавать.

14. Переводить долгосрочную кредиторскую задолженность (по кредитам и займам) в краткосрочную с момента, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга осталось 365 дней.

15. Периодичность и порядок распределения дивидендов определять собранием акционеров (участников).

II. Главному бухгалтеру:

1. Обеспечить ведение бухгалтерского учета в полном соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Планом счетов бухгалтерского учета и другими действующими нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета.

2. Обеспечить своевременное и полное представление необходимой отчетности заинтересованным пользователям в соответствии в действующим законодательством.

3. При ведении бухгалтерского учета обеспечить возможность оперативного учета изменений действующего законодательства.

4. При формировании затрат на производство продукции (работ, услуг) руководствоваться ПБУ 10/99.

5. Обеспечить возможность достоверного определения налогооблагаемой базы для расчета с бюджетом и внебюджетными фондами по установленным налогам и прочим платежам в соответствии с действующим налоговым законодательством.

6. Руководствуясь новым Планом счетов, разработать рабочий план счетов бухгалтерского учета для отражения необходимых коммерческих и финансово-хозяйственных операций.

7. Обеспечить введение самостоятельно разработанных с учетом специфики деятельности учетных регистров, которые будут использоваться при осуществлении бухгалтерского учета (в случае необходимости).

8. Установить необходимую и пригодную систему учетных регистров, определив их перечень, построение, последовательность, технику и

взаимосвязь производимых в них записей. До 31 декабря 2014 г. ознакомить с новым порядком исполнителей.

III. Контроль за исполнением настоящего приказа возлагаю на себя.

Руководитель: _____/Ковальчук А.П./

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На <u>31.12</u> 20 <u>15</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>14</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1500	1500	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	834	116	
	Итого по разделу III	2334	1616	
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	310	310	
	Кредиторская задолженность	1202	1560	
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	1512	1870	
	БАЛАНС	3536	3486	

Руководитель _____ Ковальчук А. П.
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря 20 15 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Отчет о финансовых результатах

за декабрь 2015 г.

Организация <u>ООО «Сигма»</u> Идентификационный номер налогоплательщика _____ Вид экономической деятельности <u>Грузоперевозки</u> Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с</u> <u>Ограниченной ответственностью /частная</u> Единица измерения: <u>тыс. руб.</u> (млн. руб.)	Форма по ОКУД _____ Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____ ИНН _____ по ОКВЭД _____ по ОКОПФ/ОКФС _____ по ОКЕИ _____	Коды 0710002 31 12 2015 7017238899 25.23 65 16 384 (385)
--	---	--

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>31.12</u> 20 <u>15</u> г. ³	За _____ 20____ г. ⁴
	Выручка ⁵	4097	
	Себестоимость продаж	(3151)	()
	Валовая прибыль (убыток)	945	
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	945	
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения	945	
	Текущий налог на прибыль в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	(227)	()
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	718	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ 20 ____ г. ³	За _____ 20 ____ г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶		
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____ Ковальчук А. П.
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря _____ 20 15 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Организация-получатель _____	ООО «Сигма» _____ (наименование)	Форма по ОКУД- по ОКПО-		Форма № ОС-14						
	978-852 (телефон, факс)			Код						
	_____ (банковские реквизиты)									
Основание для составления акта	Отдел доставки (наименование структурного подразделения)			15899						
	(приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))	Дата принятия к бухгалтерскому учету-								
		Счет, код аналитического учета- по ОКОФ-								
		Номер амортизационной группы-								
АКТ- о приеме (поступлении) оборудования	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"><tr><td style="text-align: center;">Номер документа</td><td style="text-align: center;">Дата составления</td></tr><tr><td style="text-align: center;">1415</td><td style="text-align: center;">23.03.2016</td></tr></table>	Номер документа	Дата составления	1415	23.03.2016	УТВЕРЖДАЮ Руководитель	_____	_____	_____	_____
Номер документа	Дата составления									
1415	23.03.2016									
		(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)						
Организация-поставщик (продавец)		" __ " _____ 200__ г.		по ОКПО-						

	(наименование)									

	(адрес, телефон, факс)									

	(банковские реквизиты)									
Организация-изготовитель	_____			по ОКПО-						
Организация-грузоотправитель (организация- перевозчик)	_____	(наименование)		по ОКПО-						
	_____	(наименование)								
Место приема (нахождения) оборудования	_____	(телефон, факс, банковские реквизиты)								
Способ доставки	_____	№ _____	Транспортная накладная-	серия						
	(вид транспортного средства)			номер						
Наличие пломбы	№ 179289361			дата						
1. Сведения о времени приемки оборудования										
		Дата, время, ч. мин								

отправления оборудования (груза)		прибытия оборудования (груза)	приема (поступления) оборудования (груза)			
со станции (пристани, порта) отправителя	со склада отправителя	место приема	начала	приостановлени я	возобновления	окончания
наименование пункта						
1	2	3	4	5	6	7

2. Сведения о поступившем оборудовании

Оборудование			Вид упаковки	Единица измерения по ОКЕИ	По документам организаций, поставивших оборудование					Фактически принято			Примечание	
наименование	заводской (номенклатурный) номер	тип, марка, знак			количество мест, шт.	масса груза		стоимость, руб.		особые отметки по накладной	количество мест, шт.	масса груза		обнаруженные дефекты
						отправителя	дороги (пристань и др.)	за единицу	всего					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Грузовой автомобиль	459144	ПАЗ			1			980000		-	1			
Легковой автомобиль	179256	ВАЗ (Лада Калина)			2			250000	50000	-	1			

При осмотре оборудования установлено: 1. Упаковка не повреждена / повреждена (указать повреждение) 2. Оборудование комплектно / некомплектно (указать некомплектность)

Примечание. Дефекты, обнаруженные при монтаже, наладке и испытании оборудования, оформляются актом о выявленных дефектах оборудования (форма ОС-16)

Заключение комиссии: _____

Перечень прилагаемых документов: _____

С правилами приемки оборудования по количеству, качеству и комплектности все члены ознакомлены:

_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)	_____ (номер и дата выдачи документа о полномочиях наименование организации, выдавшей документ)
_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)	_____ (номер и дата выдачи документа о полномочиях наименование организации, выдавшей документ)
_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)	_____ (номер и дата выдачи документа о полномочиях наименование организации, выдавшей документ)

Принял

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 "___" _____ 200__ г.
 По доверенности от _____ № _____
 выданной _____ (кем, кому (фамилия, имя, отчество))

Объект основных средств принял на ответственное хранение

(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
" ____ " _____ 200__ г. Табельный номер

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки учета
объекта основных средств или записи в инвентарной книге

Номер документа	Дата составления

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)