

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

Институт социально–гуманитарных технологий
Направление подготовки 38.03.03
Кафедра экономики

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Порядок учета основных средств в 2016 году: практические аспекты применения
УДК <u>657.422</u>

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБ2А	Швачка Ирина Владимировна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Арцер Татьяна Владимировна	Кандидат экономических наук		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Барышева Галина Анзельмовна	Доктор экономических наук		

Томск – 2016 г.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)
Профессиональные компетенции	
ПК1	способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК2	способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
ПК3	способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами аналитическая, научно-исследовательская деятельность
ПК4	способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических
ПК5	способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
ПК6	способен на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты
ПК7	способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
ПК8	способен анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей
ПК9	способен, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет
ПК10	способен использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии организационно-управленческую деятельность
ПК11	способен организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта
ПК12	способен использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии
ПК13	способен критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 97 с, 6 Рисунок, 28 табл., 37 источников, 3 прил.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, основные средства, учет поступления основных средств, учет выбытия основных средств, амортизация

Объектом исследования является (ются) основные средства, экономического субъекта нефтехимической компании ООО «БФ–Илем».

Цель работы – состоит в рассмотрении и оценки метода бухгалтерского учета объектов основных средств, определение направлений их совершенствования в условиях компании ООО «БФ–Илем».

В процессе исследования проводились изучения теоритических и методологических основ бухгалтерского и налогового учета в области основных средств, анализ введения учета основных средств в 2016 году на примере ООО «БФ–Илем».

В результате исследования рассмотрен учет основных средств в 2016 году, выявлены ошибки в введение учета основных средств и способы их устранения. Так же разработаны предложения по совершенствованию учета основных средств.

Степень внедрения: предложенные рекомендации рассмотрены главным бухгалтером на предприятии и приняты к исполнению на предприятии

Область применения: применимы для предприятий с общим режимом налогообложением

Экономическая эффективность/значимость работы: внедрение предложенных рекомендаций позволит предприятию усовершенствовать учет основных средств.

В будущем планируется написание магистерской диссертации, с более углубленными теоретическими и практическими аспекта учета.

Определения, обозначения, сокращения

1) Определения. В дипломной работе применяются следующие термины с соответствующими им определениям:

Амортизация: это постепенное перенесение стоимости объекта на себестоимость продукции.

Инвентаризация: проверка фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета.

Физический износ: утрата основными средствами их первоначальных технико – эксплуатационных качеств.

Моральный износ: это частичная утрата основными средствами их потребительской стоимости.

2) Обозначения. Дипломная работа содержит перечень условных обозначений, таких как:

Общество с ограниченной ответственностью – ООО

Налоговый кодекс Российской Федерации – НК РФ.

Общероссийский классификатор основных фондов – ОКОФ

Положения по бухгалтерскому учету – ПБУ

3) Нормативные ссылки. В настоящей работе использованы ссылки на следующие стандарты:

1) Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утверждено приказом Минфина России от 30. 03. 2001 № 26н, введено в действие с 01.01.2001);

2) Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (утверждены приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н).

3) Федерального закона от 06.12.2011 N 402–ФЗ (в ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете».

Оглавление

Введение.....	6
Обзор литературы.....	8
Объект и методы исследования	9
1 Теоритические аспекты учета основных средств	10
1.1 Понятие основных средств.....	10
1.2 Оценка основных средств	12
1.3 Документально оформление хозяйственных операций по учету основных средств.....	15
1.4 Инвентаризация основных средств	22
2 Бухгалтерский и налоговый учет основных средств.....	29
2.1 Учет поступления основных средств	29
2.1.1 Приобретение основных средств за плату	31
2.1.2 Поступление основных средств в счет уставного капитала.....	34
2.1.3 Учет поступления основных средств при безвозмездном получении	35
2.2 Способы начисления и учет амортизации основных средств	36
2.3 Учет выбытия основных средств.....	42
2.4 Учет основных средств в налоговом учете	47
3 Учет основных средств на примере ООО «БФ–Илем».....	53
3.1 Краткая характеристика предприятия ООО «БФ–Илем»	53
3.2 Бухгалтерский и налоговый учет основных средств на примере ООО «БФ–Илем».....	54
3.1.1 Учет поступления, выбытия основных средств на примере ООО «БФ–Илем»	57
3.3 Типичные ошибки в учете основных средств на примере ООО «БФ–Илем»	63
3.4 Совершенствования бухгалтерского учета ООО «БФ – Илем».....	73
Социальная ответственность.....	75
Заключение	85
Список публикаций студента.....	87
Список использованных источников	88
Приложение А	92
Приложение Б	95
Приложение В.....	97

Введение

Актуальность дипломной работы «Порядок учета основных средств в 2016 году: практические аспекты применения» связана с бухгалтерским и налоговым учетами, которые построены на разработанных и принятых положениях и законах. В свою очередь данные положения и законы с каждым годом совершенствуются и подлежат изменению. Все изменения отслеживают бухгалтер для правильного и эффективного ведения учета на предприятии. В 2016 году были внесены некоторые изменения по ведению учета основных средств в налоговом учете.

Целью данной работы является рассмотрение и оценка метода бухгалтерского учета объектов основных средств в 2016 году, определение типичных ошибок в бухгалтерском учете и пути совершенствования учета на примере ООО «БФ–Илем».

Задачами дипломной работы в связи с указанной целью являются:

1. Изучение теоретических основ и нормативно–правового регулирования ведения учета основных средств.
2. Рассмотрение ведения бухгалтерского и налогового учетов основных средств.
3. Разработка рекомендаций по устранению выявленных недостатков и совершенствованию ведения учета основных средств в компании ООО «БФ–Илем».

Объектом данной работы являются основные средства экономического субъекта нефтехимической компании ООО «БФ–Илем».

Предметом исследования является методика учета основных средств.

В качестве методов исследования используются анализ литературы, анализ нормативно–правовой документации по теме дипломной работы, а также анализ документов предприятия.

Практическая значимость исследования заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию порядка учета основных средств предприятия.

Нормативной базой исследования являются Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, положения по бухгалтерскому учету.

Информационной базой является учетная политика ООО «БФ–Илем» за 2016 год и первичная учетная документация, бухгалтерские регистры.

Дипломная работа состоит из трех разделов. В первом разделе представлены теоретические аспекты учета основных средств. Рассмотрено определение основных средств и представлены ее методологические основы. Также рассмотрены методы оценки основных средств и их отражение бухгалтерскими проводками. Описанию подлежало документальное оформление хозяйственных операций по учету основных средств, а так же осуществление инвентаризации на предприятиях. Во втором разделе представлены теоретические основы поступления, выбытия основных средств и методы начисления амортизации. Описанию подлежало поступление основных средств за плату, в счет уставного капитала и их безвозмездного получения. Рассмотрены основные определения износа основных средств и описаны четыре метода начисления амортизации. Так же описано выбытие основных средств путем их продажи, списанию ввиду морального износа и в случаях недостачи, порчи и передачи в качестве вноса в уставный капитал. Изложены особенности учета основных средств в налоговом учете. В третьем разделе Представлен учет основных средств на примере ООО «БФ–Илем». Описана краткая характеристика компании. Рассмотрены особенности компании по учету поступления и по методам начисления амортизации основных средств бухгалтерского учета. Описаны этапы и результаты проведения инвентаризации. Выявлены ошибки по ведению учета основных средств ООО «БФ–Илем» и предложены рекомендации по их устранению.

Обзор литературы

При написании данной работы были использованы научная и учебно–методическая литература, статьи в периодических изданиях Российской Федерации, нормативно–законодательные акты Российской Федерации.

Основными источниками, раскрывающими теоретические основы учета основных средств, явились методические указания, положения по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств», налоговый кодекс РФ, а также учебник авторов Алексеева Г.И., Богомолец С.Р., Сафонова И.В. В данном источнике отражен бухгалтерский учет и отчетность полного цикла хозяйственных операций предприятий. Изложены методологические основы и прикладные алгоритмы учета и отчетности основных средств с учетом последних изменений законодательства. Использовался учебник Богаченко В.М. и Кириллова Н.А. Учебник содержит три раздела, которые отражают документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета основных средств предприятия, составления и использования бухгалтерской отчетности.

В дипломной работе рассмотрен ряд законодательных документов, регулирующих учет основных средств и отражающие изменения вносимые в ведения бухгалтерского учета за 2016 год. Такими документами явились: Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252), Федеральный закон от 06.12.2011 N 402–ФЗ (ред. от 04.11.2014), кодексы и законы РФ 2016.

Объект и методы исследования

Объектом данной работы являются основные средства, экономического субъекта нефтехимической компании ООО «БФ–Илем».

Предметом исследования является методика учета основных средств.

В качестве метода исследования в дипломной работе используется методы:

1) анализа литературы. Использовался для написания теоритических основ ведения бухгалтерского учета основных средств;

2) анализа нормативно–правовой документации по теме дипломной работы. Использовались для изучения вносимых изменений в ведение бухгалтерского учета основных средств в 2016 году;

3) анализ документов предприятия. Использовался для практического изучения ведения бухгалтерского учета на примере предприятия ООО «БФ–Илем».

4) метод индукции и дедукции. Использовались переходы от изучения общего к частному и наоборот. Изучались общие аспекты основных средств, которые в дальнейшем сужались для рассмотрения возникающей проблемы в ведения бухгалтерского учета основных средств. И от определенных звеньев учета основных средств существовал переход к общим изучаемым аспектам ведения учета.

1 Теоритические аспекты учета основных средств

1.1 Понятие основных средств

Основные средства представляют собой активы, которые принадлежат компании с целью использования в процессе реализации товаров, производства, оказания услуг или для административных целей и которые используются более чем одного периода.

Методологической основой бухгалтерского учета основных средств являются:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утверждено приказом Минфина России от 30. 03. 2001 № 26н, введено в действие с 01.01.2001);

- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (утверждены приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н).

- Федерального закона от 06.12.2011 N 402–ФЗ (в ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете».

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, актив признается в качестве основного средства, если выполняет следующие обязательные условия:

- а) объект, который предназначен для управленческих нужд организации, для использования в производстве продукции (работ, услуг) либо для предоставления организацией за плату во временное пользование или во временное владение и пользование;

- б) объект, который предназначен для использования в течение длительного времени. Под длительным временем понимается срок обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, или продолжительностью свыше 12 месяцев;

- в) последующая перепродажа данного объекта не предполагается компанией;

г) объект, способен приносить компании экономические выгоды (доход) в будущем [1].

Также одним из условий принятия в бухгалтерском учете основного средства является стоимость в пределах лимита. Данный лимит должен быть установлен в учетной политике организации и превышать сумму более 40000 рублей за единицу. Если лимит меньше 40000 рублей за единицу, то в бухгалтерской отчетности и бухгалтерском учете основное средство может отражаться в составе материально–производственных запасов [1].

К основным средствам относятся: сооружения, рабочие и силовые машины, здания, оборудование. Также регулирующие и измерительные приборы, устройства, инструмент, хозяйственный и производственный инвентарь, вычислительная техника, транспортные средства, внутрихозяйственные дороги, многолетние насаждения, продуктивный, племенной и рабочий скот и прочие соответствующие объекты [1].

На предприятии каждое основное средство в бухгалтерском учете принимается за единицу, которая в свою очередь является инвентарным объектом. Инвентарным объектом основных средств признается объект, отдельный конструктивно обособленный предмет или со всеми принадлежностями и приспособлениями, который имеет назначения – выполнения определенных самостоятельных функций, или является обособленным комплексом конструктивно сочлененных предметов. Он представляет собой единое целое и предназначен для выполнений определенных работ. Комплекс конструктивно сочлененных предметов состоит из одного либо нескольких предметов одного либо разного назначения. Данный комплекс имеет общую приспособленность и принадлежность, а также общее управление, которые сделаны на одном фундаменте. Поэтому каждый объект, входящий в комплекс, выполняет свои функции не самостоятельно, а только в составе определенного комплекса. [1].

Для ведения бухгалтерского учета и обеспечения контроля над сохранностью основных средств, при принятии их к бухгалтерскому учету присваивают определенный инвентарный номер каждому инвентарному объекту основных средств [2].

Присвоенный инвентарный номер объекту может быть обозначен путем прикрепления на него металлического жетона, который нанесен краской или другим способом [3].

В определенных случаях инвентарный объект может иметь несколько частей с разным сроком полезного использования, тогда объекты учитываются как отдельный инвентарный объект и каждому из них присваивается отдельный инвентарный номер. В случае, когда установлен общий срок полезного использования и объект основных средств состоит из нескольких частей, то данному объекту присваивается один инвентарный номер [3].

1.2 Оценка основных средств

Согласно методическим указаниям по бухгалтерскому учету основных средств предприятие может оценить основные средства:

- 1) по первоначальной стоимости;
- 2) по текущей или восстановительной стоимости;
- 3) по остаточной стоимости.

Под первоначальной стоимостью объекта основных средств, которые приобретаются за плату, складываются из суммы фактических затрат компании на сооружение, приобретение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и других возмещаемых налогов [2].

К фактическим затратам на приобретение, изготовление и сооружение основных средств относят:

- 1) суммы, которые уплачиваются в соответствии с договором поставщику или продавцу;
- 2) суммы, которые уплачиваются за осуществление работ по договору строительного подряда и по прочим договорам;

3) суммы, которые уплачиваются за получение информационных и консультационных услуг, связанные с приобретением объекта основных средств;

4) уплачиваемые государственные пошлины и аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением объекта основных средств;

5) уплачиваемые таможенные сборы и таможенные пошлины;

6) сумма невозмещаемых налогов, которые уплачиваются в связи с приобретением объекта основных средств;

7) различные вознаграждения, которые уплачиваются посреднической компанией и иным лицам приобретающих объект основных средств;

8) иные затраты, которые связаны с приобретением непосредственно, изготовление и сооружением объекта основных средств.

Остаточная стоимость – разница между первоначальной стоимостью основного средства и начисленной амортизацией [4].

Текущая стоимость основных средств образуется в результате изменение первоначальной стоимости, которая происходит в момент переоценки основных средств. Данные изменения первоначальной стоимости происходят в результате дооборудования, модернизации, достройки, реконструкции, частичной ликвидации основных средств и переоценки [2].

Перед проведением переоценки объектов основных средств в компании проводят подготовительные этапы по осуществлению переоценки объектов основных средств. Сначала проверяют наличие объектов основных средств, которые подлежат переоценки и где компания отражает:

1) точное название;

2) дата приобретения, сооружения, изготовления;

3) дата принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету.

Для переоценки объектов основных средств требуются следующие исходные данные [5]:

1) первоначальная или текущая стоимость (если данный объект ранее был переоценен), по которой их учитывают в бухгалтерском учете на дату переоценки;

2) сумма амортизации, которая начисляется по состоянию на указанную дату за весь срок полезного использования объекта основных средств;

3) документация подтверждает данные о текущей (восстановительной) стоимости объектов основных средств, которые были переоценены по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В результате переоценки основных средств происходит дооценка и уценка основных средств. Если компания получает сумму дооценки основных средств, то в бухгалтерском учёте отражается по дебету счет «Основные средства» (Дт 01) корреспондируя с кредитом счета «Уставный капитал» (Кт 83). Отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов и проведенной в предыдущие отчетные периоды сумма дооценки объекта основных средств, которая равна сумме его уценки, отражается по кредиту счета «Прочие доходы и расходы» (Дт 91) в корреспондируя по дебету с счетом «Основные средства» (Дт 01). В случае уценки объекта основных средств в бухгалтерском учете делается запись, по дебету «Прочие доходы и расходы» (Дт 91) и по кредиту «Основные средства» (Кт 01). Сумма уценки объекта основных средств, которую относят в уменьшение добавочного капитала компании, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды, отражается в бухгалтерском учете по дебету счета «Добавочный капитал» (Дт 83) и по кредиту счета «Основные средства» (Дт 01). Превышение суммы уценки объекта над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал компании в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, отражается по дебету счета «Прочие доходы и расходы» (Дт 91) корреспондируя с кредитом счета «Основные средства» (Кт 01).

В случае выбытия объекта основного средства сумма дооценки подлежит списанию с дебета счета «Добавочный капитал» (Дт 83) корреспондируя с кредитом счета «Нераспределенная прибыль» компании (Кт 84) [6].

В таблице 1 отражена переоценка объекта основных средств на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 1 – Переоценка объекта основных средств на счетах бухгалтерского учета [5]

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Увеличена первоначальная стоимость основных средств	01	83
Увеличена начисленная амортизация основных средств	83	02
Уменьшена первоначальная стоимость основных средств	91–2	01
Уменьшена начисленная амортизация основных средств	02	91–1

В целях налогового учета при проведении компанией переоценки или уценки стоимости объектов основных средств образуется положительная или отрицательная. Сумма такой переоценки не признается доходом или расходом, которая учитывается для целей налогообложения и она не принимается при определении восстановительной стоимости амортизируемого имущества и при начислении амортизации, учитываемым для целей налогообложения. Таким образом, результаты переоценки объекта основных средств не влияют на налоговую базу по налогу на прибыль, но она влияет на налог на имущество [8].

1.3 Документально оформление хозяйственных операций по учету основных средств

Одной из задач бухгалтерского учета основных средств является правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах:

- 1) поступление основных средств;
- 2) внутреннее перемещение и выбытие основных средств;

- 3) правильно исчисление и отражение амортизации основных средств;
- 4) точное определение результатов при ликвидации основных средств;
- 5) контроль за расходами на ремонт;
- 6) контроль за сохранностью и эффективностью использования основных средств.

На счете 01 «Основные средства» ведется синтетический учет основных средств, увеличение стоимости объекта основных средств отражается по дебету счета, а по кредиту показывает уменьшение стоимости объекта основных средств. Счет 01 используется предприятием согласно «Типовому плану счетов бухгалтерского учета», утвержденный приказом Министерством финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010). Типовой план счетов – это система группировки и регистрации фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете, котором приведены номера и наименования субсчетов (счетов второго порядка) и синтетических счетов (счетов первого порядка) [9].

В бухгалтерии по классификационным группам в разрезе инвентарных объектов организуется аналитический учет основных средств [10, С. 74].

Согласно Постановлению Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 21 января 2003 г. N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств" ведется в следующих формах представленные в таблице 2.

Таблица 2 – Унифицированные формы первичной документации по учету основных средств [11]

Номер	Наименование	Назначение
Форма № ОС–1	Акт приеме–передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	Применяются для оформления операций приема, приема–передачи объектов основных средств в организации или между организациями для:

Номер	Наименование	Назначение
Форма № ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)	а) включения объектов в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию (для объектов, не требующего монтажа, – в момент приобретения, для объектов, требующего монтажа, – после приема их из монтажа и сдачи в эксплуатацию);
Форма № ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)	б) выбытие из состава основных средств при передаче (продаже, мене и пр.) другой организации.
Форма № ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств	Применяется для оформления и учета перемещения объектов основных средств внутри организации из одного структурного подразделения (цеха, отдела, участка, и др.) в другой.
Форма № ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств	Применяется для оформления приемки-сдачи основных средств из ремонта, реконструкции и модернизации.
Форма № ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)	Применяется для оформления и учета полного или частичного списания основных средств (кроме автотранспортных средств).
Форма № ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств	Применяется для оформления и учета списания автотранспортных средств
Форма № ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)	Применяется для оформления и учета списания групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств).

Номер	Наименование	Назначение
Форма № ОС –6	Инвентарная карточка учета объекта основных средств	Применяется для учета наличия объекта основных средств, а также учета движения его внутри организации
Форма № ОС –6а	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств	Применяется для группового учета однотипных объектов основных средств, поступивших в эксплуатацию в одном календарном месяце и имеющие одно и то же производственно–хозяйственное назначение, техническую характеристику и стоимость
Форма № ОС –6б	Инвентарная книга учета объектов основных средств	Применяется для учета наличия объекта основных средств, а также учета движения его внутри организации на малых предприятиях
Форма № ОС –14	Акт о приеме (поступлении) оборудования	Применяется для оформления и учета поступившего на склад оборудования с целью последующего использования его в качестве объекта основных средств
Форма № ОС –15	Акт о приеме–передаче оборудования в монтаж	Применяется для оформления передачи в монтаж оборудования к установке.
Форма № ОС –16	Акт о выявленных дефектах оборудования	Составляется в случае установления дефектов оборудования в процессе монтажа, наладки или испытания, а также по результатам контроля.

С 1 января 2013 года не являются обязательным к применению формы первичных документов, которые содержатся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Руководитель экономического субъекта определяет формы первичных учетных документов по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Первичные учетные документы должны быть оформлены надлежащим образом. Т.е. все необходимые реквизиты должны быть заполнены и документ должен иметь соответствующие подписи [12].

Первичные учетные документы включают в себя обязательные реквизиты, которые представлены на рисунке 1.

	Реквизиты первичных документов
	Наименование документа
	Дата составления документа
	Наименование экономического субъекта, составившего документ
	Содержание факта хозяйственной операции
	Величина натурального или денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения
	наименование должности лица, совершившего сделку, операцию и ответственного за ее оформление, либо наименование должности лица, ответственного за оформление свершившегося события
	Подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц

Рисунок 1 – Обязательные реквизиты первичных документов

Первичный учетный документ, как правило, составляется и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью, и на бумажном носителе.

На рисунке 2 представлена схема учета основных средств.

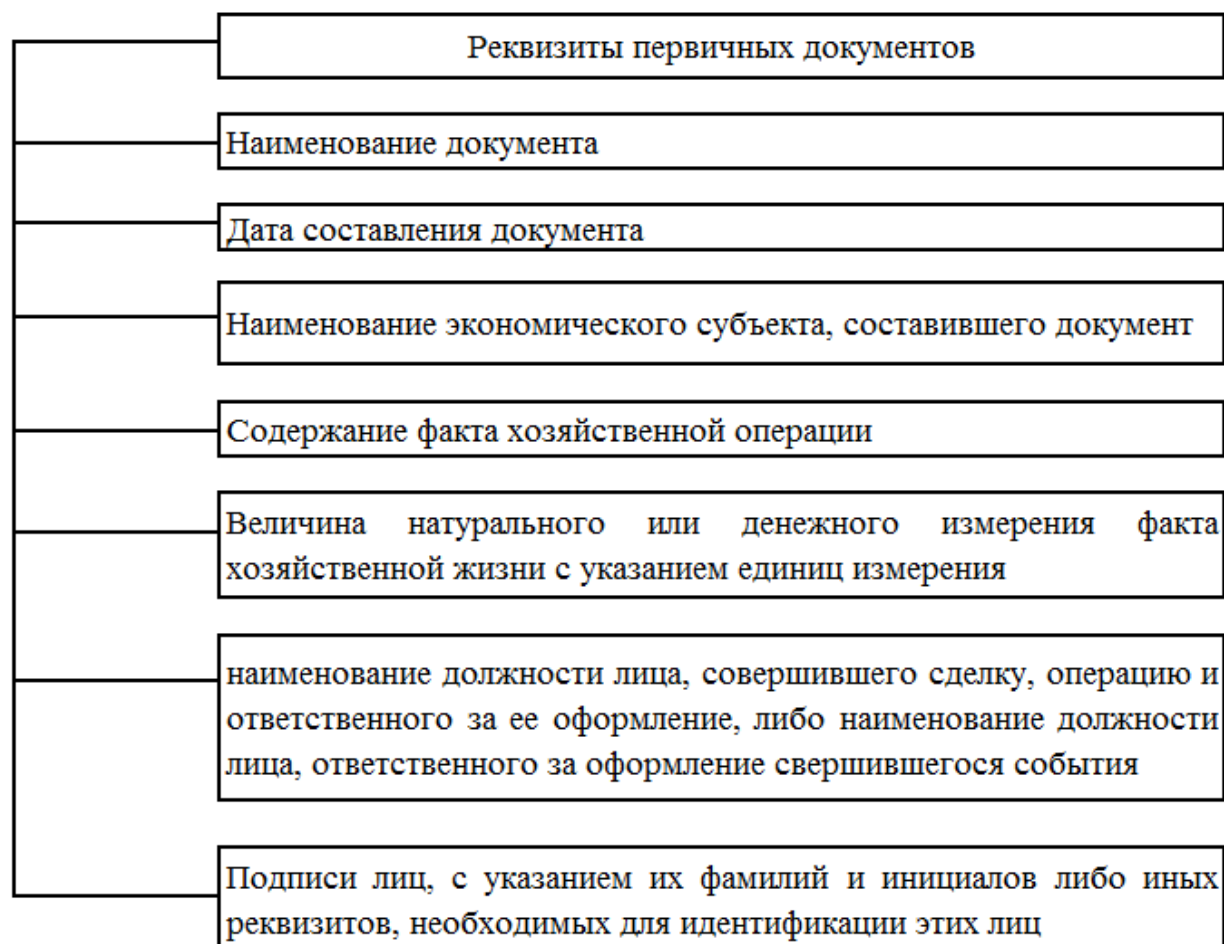


Рисунок 2 – Схема учета основных средств

Для принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету составляется акт (накладная) приемки–передачи основных средств, которая утверждается руководителем компании. Данный акт составляется на каждый инвентарный объект отдельно [2].

Одним актом (накладной) приемки–передачи объекта основных средств, может одновременно оформляться принятие к бухгалтерскому учету однотипных объектов одинаковой стоимости, принимаемых к бухгалтерскому учету. Данный акт, который был утвержден руководителем компании, вместе с технической документацией передается в бухгалтерскую службу компании. Бухгалтерская служба на основании этого документа открывает

инвентарную карточку объекта или делает отметку о его выбытии в инвентарной карточке. Техническая документация, которая относится к конкретному инвентарному объекту, может также передаваться с соответствующей отметкой в инвентарной карточке по месту эксплуатации объекта. Бухгалтерской службой ведется учет основных средств по объектам с использованием инвентарных карточек учета основных средств. Инвентарная карточка открывается на каждый инвентарный объект. Компания, имеющая незначительное количество объектов основных средств, может осуществлять пообъектный учет в инвентарной книге с указанием необходимых сведений об объектах основных средствах по их видам и местам нахождения [2].

Заполнение инвентарной карточки (инвентарной книги) производится на основании акта (накладной) приемки–передачи основных средств, технического паспорта объекта и других документов на приобретение, перемещение, выбытие, сооружение инвентарного объекта основных средств. В инвентарной карточке (инвентарной книге) должны быть приведены: основные данные об объекте основных средств, о его сроке полезного использования, так же способ начисления амортизации, отметка о не начислении амортизации (если имеет место) и об особенностях данного объекта. Учет объекта основных средств в инвентарной карточке ведется в национальной валюте – в рублях. Допускается ведение учета объекта основных средств в инвентарной карточке в тысячах рублей. Если объект основных средств приобретается в иностранной валюте, то в инвентарной карточке, так же указывается его контрактная цена в иностранной валюте [13].

Для организации учета объекта основных средств, который был получен компанией в аренду, рекомендуется открыть инвентарную карточку на забалансовом счете в бухгалтерской службе арендатора. Данный объект по инвентарному номеру, присвоенному арендодателем, может учитываться арендатором [2].

При наличии значительного количества объектов основных средств по месту их нахождения в структурных подразделениях, их учет может осу-

ществоваться в инвентарном списке или другом соответствующем документе. Данный документ должен содержать сведения об инвентарном номере объекта, о номере и дате инвентарной карточки, полном его наименовании. Также указывается его первоначальная стоимость и сведения о выбытии (перемещении) объекта. Инвентарные карточки на принятые объекты основных средств к бухгалтерскому учету, а также на выбывшие объекты основных средств в течение месяца или до конца месяца могут находиться отдельно от инвентарных карточек остальных основных средств. Данные инвентарных карточек каждый месяц суммарно сверяются с данными синтетического учета основных средств. Если по результатам дооборудования, достройки, модернизации и реконструкции объекта основных средств принимается решение увеличить его первоначальную стоимость, то данные корректируются в инвентарной карточке этого объекта. В случае, когда затруднено отражение корректировок в указанной инвентарной карточке, взамен открывается новая инвентарная карточка (с сохранением ранее присвоенного инвентарного номера) с отражением новых показателей, характеризующих дооборудованный, достроенный, модернизированный или реконструированный объект [14].

После сверки, данные отражаются в главной книге и затем формируется бухгалтерская отчетность.

1.4 Инвентаризация основных средств

Инвентаризация – один из приемов контроля, который обеспечивает сохранность собственности, а также качественное состояние ценностей и, в конечном счете, достоверность информации, которая включается в годовую финансовую отчетность. Ее проводят все компании и независимо, какая у компании форма собственности или вид деятельности, или какой режим работы. В целях обеспечения достоверности финансовой отчетности и данных бухгалтерского учета проводится инвентаризация денежных обязательств и имущества не менее одного раза в год.

В соответствии с Положением о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», проведение инвентаризации в обязательном порядке проводится [15]:

- 1) при смене материально ответственного лица (на день приемки – передачи дел);
- 2) при установлении фактов хищений или порчи ценностей, а так же злоупотреблений;
- 3) в случае пожара, стихийных бедствий, аварий или других чрезвычайных ситуаций, которые вызваны экстремальными условиями;
- 4) реорганизации компании или при ее ликвидации перед составлением разделительного или ликвидационного баланса и в других случаях, предусмотримых законодательством Российской Федерации или нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации;
- 5) при передаче имущества компании в аренду, продаже, выкупе, а также в тех случаях, которые предусмотрены законодательством при преобразовании муниципального или государственного унитарного предприятия;
- 6) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не включается то имущество, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года. Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, а библиотечных фондов – один раз в пять лет.

Для проведения инвентаризации основных средств в компании создается инвентаризационная комиссия. Состав комиссии утверждается руководителем компании. В ее состав рекомендуется включать сотрудников администрации, работников бухгалтерской службы, также службы внутреннего контроля и других специалистов. Отсутствие хотя бы одного из члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания недействительных результатов инвентаризации [16].

При проведении инвентаризации основных средств, комиссия составляется инвентаризационную опись основных средств (ф. № ИНВ 1), где отражают данные о фактическом наличии объекта и его техническом состоянии.

После проведения инвентаризации все инвентаризационные описи передаются в бухгалтерию компании. В описях должно быть указано полное наименование объектов и представлены их технические характеристики. По основным средствам, сданным или полученным в аренду, переданным на хранение или во временное пользование, обязательно проверяют наличие и законность договоров и других документов.

До начала проведения инвентаризации рекомендуется проверить [17, С. 444]:

- 1) состояние и наличие инвентарных книг, инвентарных карточек, описей и других регистров аналитического учета;
- 2) состояние и наличие технических паспортов и другой технической документации;
- 3) наличие документов на основные средства, сданные, принятые компанией в аренду и на хранение.

В случаях:

- 1) если обнаружено отсутствие, какого либо документа, то необходимо обеспечить их получение или оформление;
- 2) если обнаружены расхождения и неточности в регистрах бухгалтерского учета и технической документации, то должны быть внесены соответствующие исправления и уточнения.

На основные средства, которые по каким либо причинам стали не пригодные к эксплуатации и не подлежат восстановлению, тогда инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись, где указывает время ввода в эксплуатацию и причины, которые привели эти объекты к непригодному состоянию. В сличительную ведомость результатов инвентаризации основных средств (ф. № ИНВ – 18) заносятся данные инвентаризационных описей,

при этом заполняются только те ее позиции, по которым были расхождения с данными бухгалтерского учета.

В протоколе инвентаризационной комиссии отражаются все результаты инвентаризации, в котором приводят подробное описание сведений о виновниках и причинах излишков (недостач), а также о мерах, которые следует принять по отношению к виновному лицу и сказать в виде предупреждения отрицательных явлений в дальнейшем. В бухгалтерского учета результаты инвентаризации отражаются в том месяце, в котором она была закончена, а в годовой финансовой отчетности - по годовой инвентаризации.

Расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, выявленные при инвентаризации:

- излишки признаются доходом и подлежат оприходованию;
- недостачи признаются расходом.

Оценку выявленных и неучтенных с момента проведения последней инвентаризации объектов производят по рыночной стоимости. Износ по этим объектам устанавливают по действительному техническому состоянию объектов.

По недостающим или испорченным основным средствам, комиссия составляет акт на списание основных средств (форма ОС №4) в двух экземплярах. В них приводится характеристика объектов, которые подлежат списанию. Также указывается причина списания (порча, кража), приводится описание технического состояния узлов, основных частей, конструктивных элементов, деталей и обосновывается нецелесообразность ремонта.

При списании объектов по причине разукomплектования или преждевременного износа к актам должны быть приложены документы, которые объясняют причины их списания и указываются меры, принятые к виновным лицам. На основе актов на списание основных средств делаются отметки о выбытии основных средств в инвентарных карточках, инвентарном списке

основных средств, описях инвентарных карточек по месту их нахождения, эксплуатации.

О случаях кражи объектов основных средств необходимо поставить в известность органы внутренних дел. На основании справки следственного отдела о возбуждении уголовного дела комиссией предприятия составляется Акт на списание основных средств.

По факту кражи заводится уголовное дело, и по установлению виновного лица ведутся следственные действия. Для полного списания с баланса организации основного средства необходимо:

- 1) получение соответствующего документа о закрытии дела;
- 2) в случае установления виновного в краже лица признание возмещения похищенного имущества судебными органами;
- 3) В случаях если уголовное дело закрыто и виновное лицо не установлено или признания судом отказа во взыскании с виновника потери и недостачи возмещаются за счет собственных средств.

Рассмотрим корреспонденцию счетов по результатам инвентаризации в таблице 3.

Таблица 3 – Инвентаризация основных средств на счетах бухгалтерского учета [18]

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Выявлены излишки основных средств после инвентаризации	01	91–1
Выявлена недостача основных средств после инвентаризации	94	01
Списание недостачи основных средств	91–2	94
Расчет с работниками по установленным при инвентаризации недостачами	73–2	94
Списание недостачи, виновники которых по решению суда не установлены	94	01
Списание утраченных или испорченных в результате чрезвычайных обстоятельств	91–2	01

Данные результатов, проведенных в отчетном году инвентаризаций основных средств, отражаются в ведомости результатов, выявленных инвентаризацией.

Основные средства, которые в момент инвентаризации находятся за пределами организации (в дальних рейсах морские и речные суда, автомашины, которые отправлены в капитальный ремонт) инвентаризируются до момента временного их выбытия [17, С. 448].

На основные средства, которые не подлежат восстановлению и не пригодны к эксплуатации, инвентаризационной комиссией составляется отдельная опись, в которой указывается время ввода в эксплуатацию и причин, которые привели эти объекты к непригодности. К примеру, полный износ, порча, и т.п.) [17, С. 448].

Таким образом, по первой главе можно сделать следующие выводы:

Основные средства – это часть имущества предприятия, которая необходима для обеспечения производства продукции, оказания услуг или в управленческих целях, и имеет длительный срок использования (более 12 месяцев).

Учет основных средств осуществляется на основе первичной документации типовых форм, которыми оформляется поступление объектов на предприятие, учет наличия и выбытие.

Каждому объекту учета присваивается инвентарный номер и оформляется инвентарная карточка.

Основные средства организации отражаются по первоначальной стоимости по дебету счетов синтетического учета «01» Основные средства и «03» Доходные вложения в материальные ценности» (для объектов, предназначенных для предоставления во временное пользование за плату).

Объекты основных средств могут учитываться как по первоначальной стоимости, которая формируется исходя из фактических затрат организации на приобретение (за исключением сумм возмещаемых налогов), так же может

учитываться по восстановительной и остаточной стоимости (в бухгалтерском балансе).

Восстановительная стоимость объекта формируется в результате переоценки, которая производится с целью определения рыночной цены, то есть реальной стоимости объектов основных средств на дату переоценки.

Каждый факт хозяйственной жизни экономических субъектов подлежит оформлению первичными учетными документами. Иными словами, первичные документы подтверждают свершившиеся и отраженные в системе учета хозяйственные операции. Документы должны составляться при совершении факта хозяйственной жизни, а в том случае, когда это невозможно, — сразу после его окончания.

При проведении инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов учета, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета. Так, проверка наличия всего имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в значительной степени помогает установить стоимостные характеристики, необходимые для адекватной оценки финансового состояния экономического субъекта.

2 Бухгалтерский и налоговый учет основных средств

2.1 Учет поступления основных средств

Объекты основных средств поступают на предприятие в результате:

- 1) строительства производственных и жилых зданий, сооружений, передаточных устройств;
- 2) приобретения машин, оборудования, мебели и прочих объектов;
- 3) безвозмездного поступления от других юридических и физических лиц;
- 4) финансируемой аренды (после перехода права собственности);
- 5) от учредителей (участников, акционеров) в качестве вкладов в уставный капитал;
- 6) в результате товарообменных операций.

К фактическим затратам на приобретение, изготовление и сооружение основных средств относят [12]:

- суммы, которые уплачиваются в соответствии с договором поставщику или продавца. Также суммы, которые уплачиваются за доставку объекта основных средств и его приведение в состояние, которое пригодное для использования;
- суммы, которые уплачиваются компанией за осуществление работ по договору строительного подряда и прочим договорам;
- суммы, которые уплачиваются компаниями за консультационные и информационные услуги непосредственно связанные с приобретением основных средств;
- суммы от таможенных пошлин и таможенных сборов;
- сумма, невозмещаемых налогов, государственных пошлин, уплачиваемых в связи с приобретением объекта основных средств;
- суммы от вознаграждений, уплачиваемые посреднической организацией, через которую компания приобретает объект основных средств;

– прочие затраты, связанные с приобретением, изготовлением и сооружением объекта основных средств.

Все фактические затраты объекта основных средств подлежат учету, согласно инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организации, утвержденной приказом Мифина России от 31.10.2000 №94н, на балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе субсчетов [19], которые представлены на рисунке 3.

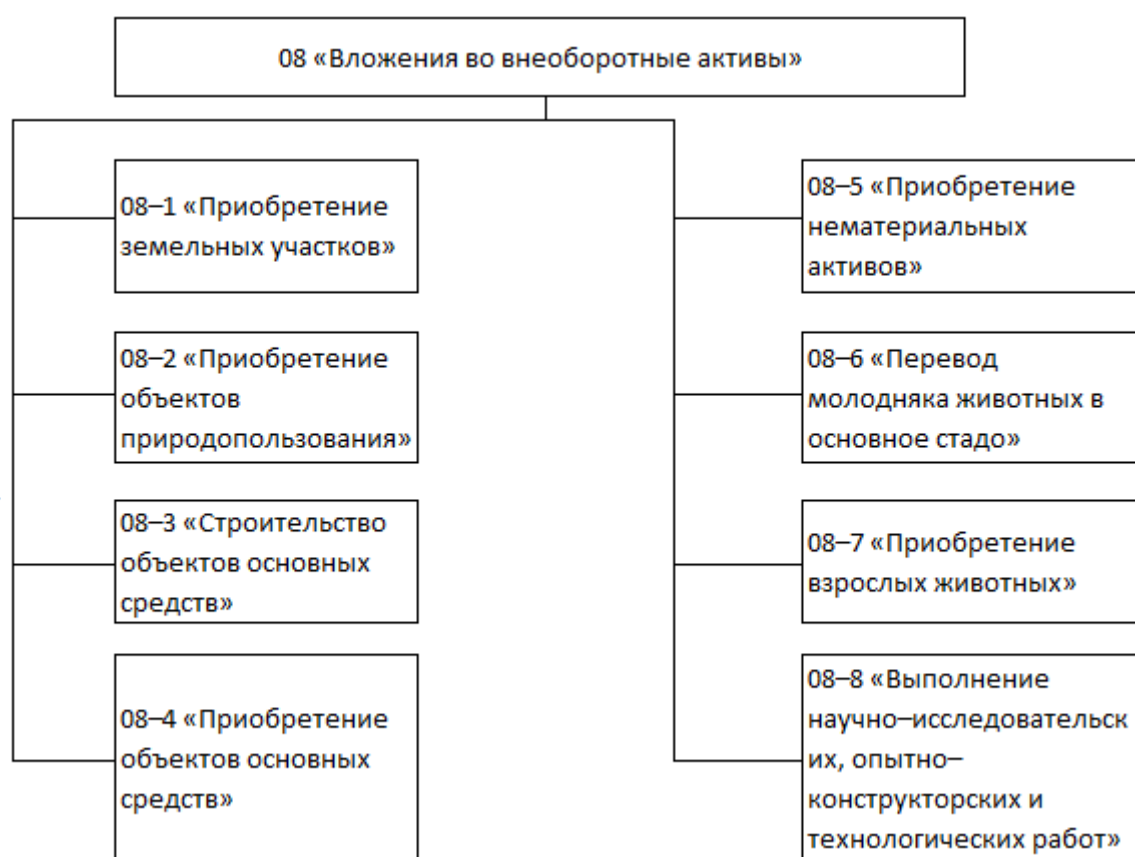


Рисунок 3 – Субсчета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражаются затраты предприятия, связанные с приобретением объекта основных средств, а также рыночную стоимость при безвозмездном получении и согласованная стоимость при внесении основного средства в уставный капитал. По кредиту

данного счета отражаются списание первоначальной стоимости объекта, который корреспондирует с дебетом счета 01 «Основные средства» по введенным в эксплуатацию объектом. Сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» показывает величину вложений предприятия в незаконченные операции приобретения основных средств.

Учет и наличие движения основных средств предприятие отражает на счете 01 «Основные средства». По дебету данного счета отражается принятия объекта основных средств к учету, а также увеличение их первоначальной стоимости при достройке, реконструкции, переоценки. По кредиту данного счета отражается списание первоначальной стоимости по выбывшим объектам основных средств, а также их уменьшение первоначальной стоимости. Сальдо счета показывает стоимость имеющихся на предприятии основных средств, которые находятся в эксплуатации, запасе, на консервации, переданных в текущую аренду.

2.1.1 Приобретение основных средств за плату

Первоначальная стоимость основных средств согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» устанавливается в размере более 40 000 рублей. В налоговом кодексе РФ согласно ст. 257 «Порядок определения стоимости амортизируемого имущества», основные средства – часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 000 рублей [10].

Предприятие приобретает основные средства как требующего монтажа, так и не требующего его в таблице 3.

Монтаж – это сборка и установка машин, сооружений, конструкций и т.п. из готовых частей [20].

Таблица 3 – Бухгалтерские проводки основных средств, не требующие и требующие монтажа [21]

Основные средства, не требующего монтажа			
Наименование операций	Дебет	Кредит	Документ
Приобретены основные средства, без учета НДС	08–4	60/76	Договор
Отражается сумма «входного» НДС согласно счету–фактуре поставщика	19–1	60/76	Счет фактура, накладная
Расчет с поставщиками за основное средство	60/76	51	Платежное поручение, выписка банка
Ввод в эксплуатацию основного средства	01	08/4	Акт о вводе объекта в эксплуатацию
Принят к возмещению из бюджета НДС	68/ндс	19–1	Акт о вводе в эксплуатацию, передачи средств в подотчет
Основные средства, требующего монтажа			
Наименование операций	Дебет	Кредит	Документ
Приобретено основное средство, которое требует установку и сборку	07	60/76	Счет фактура, накладная
Отражается сумма «входного» НДС согласно счету–фактуре поставщика	19–1	60/76	Счет фактура
Расчет с поставщиками за основное средство	60/76	51	Выписка банка, платежное поручение
Передача основного средства в монтаж	08–4	07	Акт сдачи в монтаж
Расходы, связанные со сборкой и установкой основного средства	08–4	01/70/69/02	Накладная?
Ввод в эксплуатацию основного средства	01	08–4	Акт о вводе в эксплуатацию, передачи средств в подотчет
Принят к возмещению из бюджета НДС	68/ндс	19	Акт о вводе в эксплуатацию, передачи средств в подотчет

Монтажные работы могут быть произведены собственными силами или сторонней специализированной организацией. В учете делают различные

записи, представленные таблице 4, в зависимости от способа проведения монтажа (подрядным или хозяйственным).

Таблица 4 – Отражение в учете операций по монтажным работам [22]

Подрядный способ	Хозяйственный способ
Дт. 08–3 Кт. 60 – Отражена сумма затрат за монтажные работы подрядчику (без НДС); Дт. 19–1 Кт. 60 – Отражена сумма НДС; Дт. 60 Кт. 51 – оплачено подрядчикам за монтажные работы. Эти записи в учете делаются на основании: – договора подряда; – счета–фактуры подрядчика; – акта о приеме–сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма № ОС–3) и др.	Дт. 23 Кт. 02, 10, 70, 69... – Отражена сумма затрат по монтажу оборудования (если монтаж производят вспомогательные рабочие); Дт. 08–3 Кт. 23 – включены затраты по монтажу оборудования, которые осуществлялись вспомогательными рабочими. Если вспомогательного производства в организации нет, тогда: Дт. 08–3 Кт. 02 – отражены амортизационные отчисления по основным средствам, использованным при монтаже оборудования; Дт. 08–3 Кт. 10 – отражено списание фактической себестоимости материалов, отпущенных на монтаж; Дт. 08–3 Кт. 70 – отражено начисление заработной платы рабочим за монтажные работы; Дт. 08–3 Кт. 69 – отражено начисление взносов во внебюджетные фонды с заработной платы, а также взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Эти записи в учете делаются на основании: – требований–накладных (форма № М–11); – нарядов на работы; – расчетно–платежных ведомостей; – акта о приеме–сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма № ОС–3) и др.

При подрядном учете затрат применяется в случае, когда организации необходимо произвести капитальный ремонт. В этом случае организация может создавать резерв расходов на ремонт основных средств (в том числе арендованных) в целях равномерного включения предстоящих расходов в затраты на производство (расходы на продажу) отчетного периода. [23]

При хозяйственном учете затрат применяется в случае незначительного объема ремонтных работ. Поскольку незначительные объемы ремонтных работ не приведут к резкому увеличению себестоимости продукции, все затраты на ремонт непосредственно относят на счета учета издержек производства.

2.1.2 Поступление основных средств в счет уставного капитала

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации согласно п.9 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», признается согласованная учредителями (участниками) организации их денежная оценка.

При этом должны быть оформлены первичные документы, являющиеся основанием для принятия основного средства к бухгалтерскому учету:

- 1) Решение собрания учредителей о денежной оценке вкладов участников, производимых в не денежной форме;
- 2) Акт независимого оценщика об оценке объекта основных средств, если его стоимость превышает 200 минимальных размеров оплаты труда;
- 3) Акт (накладная) приемки – передачи объект основных средств по форме № ОС – 1.

На основании этих документов объект основных средств принимается к бухгалтерскому учету [24, С. 263] и отражается следующими проводками, таблица 5.

Таблица 5 – Учет поступления основных средств в качестве вклада в уставный капитал

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Документ
Поступление основных средств в счет уставного капитала	08	75–1	Учредительный документ
Основное средство введено в эксплуатацию	01	08	Акт о вводе в эксплуатацию, передачи средств в подотчет

В бухгалтерском учете поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал отражается на счете 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал».

2.1.3 Учет поступления основных средств при безвозмездном получении

Первоначальной стоимостью основных средств, которые получены компанией по договору дарения, то есть безвозмездно, согласно п.10 ПБУ 6/01 «Учет основных средств, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Данные о рыночной стоимости объекта основных средств должны иметь подтверждающую документацию или подтверждены экспертным путем. После определения рыночной стоимости полученных безвозмездно, объекты основных средств могут быть использованы как:

- 1) данные о ценах на аналогичную продукцию, полученные в письменной форме от организации–изготовителей;
- 2) сведения об уровне цен, имеющиеся у органов торговых инспекций и государственной статистики;
- 3) сведения об уровне цен, опубликованные в специальной литературе и средствах массовой информации;
- 4) экспертное заключение о стоимости отдельных объектов основных средств [10, С.83].

Безвозмездное поступление основных средств отражаются следующими проводками, представленные в таблице 6.

Таблица 6 – Учет поступления основных средств безвозмездно [25]

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Документ
Поступление основных средств в счет уставного капитала	08	98–2	Договор дарения, акт о приемке – передаче объекта основных средств
Основное средство введено в эксплуатацию	01	08	Акт о вводе в эксплуатацию, передачи средств в под–отчет
Списывается стоимость безвозмездно полученных основных средств по мере начисления амортизации	98–2	91	Ведомость начисления амортизации,

Затраты по доставке объектов и приведение в состояние, пригодное для использования (п.12 ПБУ 6/01) основных средств, полученных безвозмездно, учитываются как затраты капитального характера и относятся организациями – получателями на увеличение первоначальной стоимости объекта. Указанные расходы отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами учета расчетов (60, 76)

2.2 Способы начисления и учет амортизации основных средств

В процессе эксплуатации основные средства изнашиваются с помощью морального и физического износа.

Моральный износ – это частичная утрата под влиянием совершенствования процесса производства и технического прогресса основными средствами их потребительской стоимости [26, С.127].

Физический износ – утрата первоначальных технико – эксплуатационных качеств основными средствами [27].

Бухгалтерскому учету подлежит физический износ. Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Амортизация – это постепенное перенесение стоимости объекта на себестоимость продукции [24, С. 263].

Согласно п. 17 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» амортизация не начисляется на следующие объекты основных средств:

- 1) которые законсервированы и не используются при выполнении работ или оказании услуг, в производстве продукции. Так же которые предназначены для управленческих нужд компании либо для предоставления организацией за плату во временное владение или во временное пользование;
- 2) обладают потребительскими свойствами, которые с течением времени не изменяются (объекты природопользования, земельные участки и объекты, отнесенные к музейным коллекциям и музейным предметам и др.).

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» начисление амортизационных отчислений основных средств производится с учетом следующих факторов: первоначальной стоимости, срока полезного использования каждого объекта основных средств и метода начисления амортизации.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при их поставке на учет (рисунок 4):

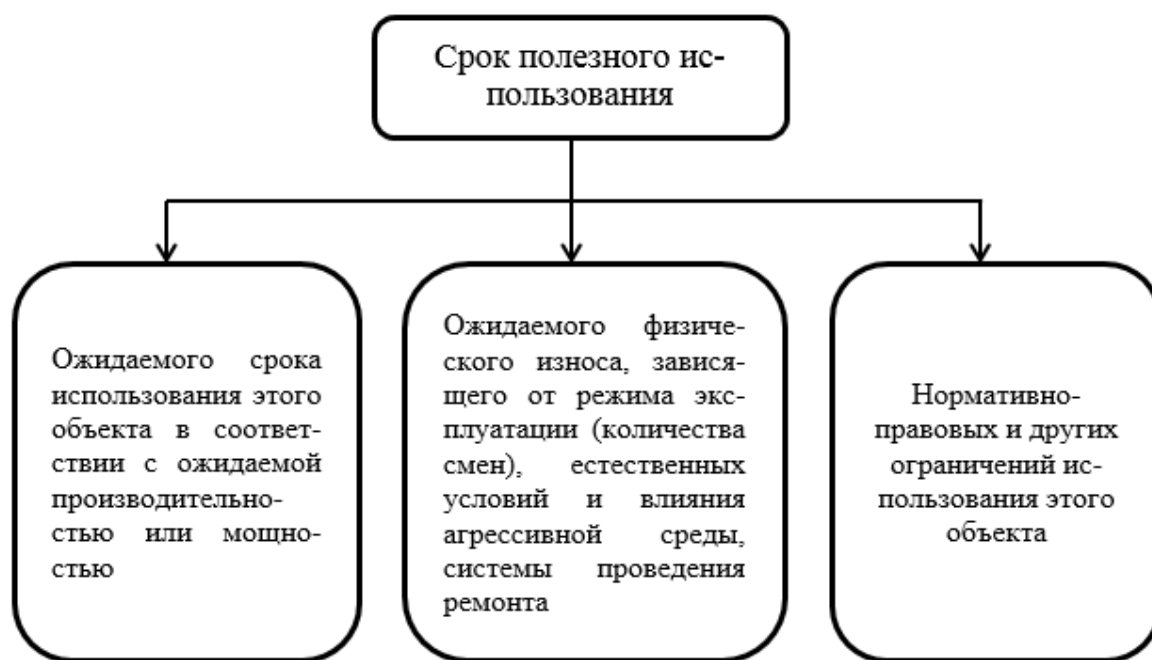


Рисунок 4 – Определение срока полезного использования при принятии объекта к бухгалтерскому учету

Согласно постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 06.07.2015) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", все амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Существует 10 групп:

- 1) Группа № 1: от 1 года до 2 лет;
- 2) Группа № 2: свыше 2 лет до 3 лет включительно;
- 3) Группа № 3: свыше 3 лет до 5 лет включительно;
- 4) Группа № 4: свыше 5 лет до 7 лет включительно;
- 5) Группа № 5: свыше 7 лет до 10 лет включительно;
- 6) Группа № 6: свыше 10 лет до 15 лет включительно;
- 7) Группа № 7: свыше 15 лет до 20 лет включительно;
- 8) Группа № 8: свыше 20 лет до 25 лет включительно;
- 9) Группа № 9: свыше 25 лет до 30 лет включительно;
- 10) Группа № 10: свыше 30 лет.

После определения первоначальной стоимости основного средства и срока полезного использования, организация определяет способ начисления амортизации. В бухгалтерском учете различают несколько способов начисления амортизации таблица 7 [28]. Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Таблица 7 – Методы начисления амортизации

Метод	Сумма амортизационных отчислений
Линейный способ	Сумму амортизационных отчислений исчисляют исходя из первоначальной стоимости или стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств. Так же от нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта

Метод	Сумма амортизационных отчислений
Способ уменьшающего остатка	Сумму амортизационных отчислений исчисляют исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, установленного организацией
Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования	Сумму амортизационных отчислений исчисляют исходя из первоначальной стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и соотношения, в числителе которого – число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта основных средств.
Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)	Сумму амортизационных отчислений исчисляют исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере $1/12$ годовой суммы [29].

Первый из приведенных способов в таблице 7 начисления амортизации основных средств является линейный метод. Рассмотрим на примере его способ начисления.

Пример: Приобретен станок стоимостью 120 000 рублей. Полезный срок его использования 4 года.

Принимаем первоначальную стоимость объекта при постановке на учет за 100%. Годовая норма амортизации составит 25% ($100\% : 4$ года), а годовая сумма амортизации 30 000 рублей ($120\,000 \text{ руб.} \cdot 25 : 100$).

Вывод: Ежегодна фирма будет выплачивать по 30 000 рублей, каждый месяц по 2 500 рублей (30 000 рублей / 12 месяцев).

Второй метод – это способ уменьшающего остатка. Одной из особенностей этого метода так же является, что в последний год сумма амортизации исчисляется вычитанием из остаточной стоимости на начало последнего года ликвидационной стоимости.

Пример: Стоимость оборудование составляет 1 210 000 рублей. Срок полезного использования – 5 лет, коэффициент ускорения равен 2.

$$N_a = 100/5=20\%, \text{ с коэффициентом ускорения} = 20\%*2=40\%.$$

В таблице 8 рассчитана амортизация методом уменьшающего остатка на 5 лет.

Таблица 8 – Начисление амортизации за 5 лет путем уменьшающего остатка

Года	Балансовая стоимость	N_a	Сумма амортизационных отчислений:	
			за год	за месяц
1	1210000	40%	484000	40333
2	726000	40%	290400	24200
3	435600	40%	174240	14520
4	261360	40%	104544	8712
5	156816	—	156816	13068

Вывод: Амортизационные отчисления фирмы ежегодно, ежемесячно уменьшаются за исключением последнего года.

Третий метод – кумулятивный метод.

Пример: Куплен телевизор стоимостью 127000 рублей. Срок полезного использования – 3 года .

$$N_a=1+2+3=6$$

В таблице 9 показан расчет амортизации за 3 года методом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Таблица 9 – Расчет амортизации за 3 года методом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Года	Балансовая стоимость	Н _а	Сумма амортизационных отчислений:	
			за год	за месяц
1	127000	1/2	63500	5292
2	127000	1/3	42333	3528
3	127000	1/6	21167	1764

Вывод: Амортизационные отчисления фирмы с каждым годом уменьшаются.

Четвертый метод – способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

Пример: Первоначальная стоимость объекта равна 50 000 рублей. Срок полезной службы равен 5 лет. Планируемый объем выпуска продукции за весь нормативный период эксплуатации объекта — 100 000 рублей.

Определяем процент ежегодного начисления амортизации, который составит 50% (50 000 рублей : 100 000 рублей) * 100%. В таблице 10 определены амортизационные отчисления методом списание стоимости пропорционально объему продукции.

Таблица 10 – амортизационные отчисления за 5 лет методом списание стоимости пропорционально объему продукции

Года	Объем выпускаемой продукции за год	Н _а	Сумма амортизационных отчислений:	
			за год	за месяц
1	20000	50%	10000	833
2	20000	50%	10000	833
3	15000	50%	7500	625
4	15000	50%	7500	625
5	30000	50%	15000	1250

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию и принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного

погашения стоимости этого объекта, либо списания его с бухгалтерского учета [30].

Начисление амортизации по объекту прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или его списания с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации в бухгалтерском учете, отражаются следующим образом, таблица 11:

Таблица 11 – Учет амортизации основных средств в бухгалтерском учете [18]

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Документ
Начислена амортизация основного средства в основном производстве	02	20	ведомость начисления амортизации, журнал–ордер №13
Начислена амортизация основного средства во вспомогательном производстве	02	23	ведомость начисления амортизации, журнал–ордер №13
Начислена амортизация основного средства общепроизводственного назначения	02	25	ведомость начисления амортизации, журнал–ордер №13
Начислена амортизация основного средства общехозяйственного назначения	02	26	ведомость начисления амортизации, журнал–ордер №13
Начислена амортизация основного средства в обслуживающих производствах и хозяйствах	02	29	ведомость начисления амортизации, журнал–ордер №13
Начислена амортизация основного средства в торговых сферах деятельности	02	44	ведомость начисления амортизации, журнал–ордер №13

Для отражения начисления амортизация используется ведомость начисления амортизации основных средств, где ежемесячно показана сумма амортизационных отчислений по объекту.

2.3 Учет выбытия основных средств

Объекты основных средств выбывают с предприятия в результате [1]:

- 1) продажи;

- 2) прекращения использования из-за физического или морального износа;
- 3) ликвидации при стихийном бедствии, аварии и иной чрезвычайной ситуации;
- 4) передачи по договору мены, дарения;
- 5) выявления порчи или недостачи активов при их инвентаризации;
- 6) частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.

Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» стоимость объекта основных средств, который не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем или выбывает, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Расходы и доходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы и доходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

В случаях продаж, передачи по договорам, списание объектов основных средств, пришедших в негодность, выбытие оформляется типовым унифицированным Актом о списании объекта основных средств (ф. № ОС – 4).

Для списания основных средств к счету 01 «Основные средства» открывают субсчет 01 «Выбытие основных средств» [31, С. 278].

При реализации (продажи) основных средств организация – продавец [31, С. 279]:

- 1) заключает с покупателем договор купли–продажи;
- 2) заполняет акт по форме № ОС – 4 «О выбытие основных средств»;
- 3) составляет акт приема–передачи;
- 4) бухгалтер в инвентарной карточке делает запись о выбытие основного средства на основании акта по форме № ОС – 4 и акта приема–передачи;
- 5) покупатель выписывает счет–фактуру по рыночной стоимости с начисленным НДС, который выделяется отдельной строкой, счет–фактура

содержит стоимость объекта основного средства и общую стоимость основного средства вместе с НДС.

При реализации основных средств организация – продавец может получить доходы и понести расходы, сопутствующие реализации, рисунок 5.



Рисунок 5 – Доходы и расходы организации – продавца при реализации объекта основных средств

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» является результативным. Обороты по дебету и кредиту на этом счете в конце каждого месяца сопоставляются между собой, и выводится финансовый результат от продажи основного средства. Ежемесячно финансовый результат списывается по счету 91 на счет 99 «Прибыли и убытки». При реализации основных средств их продажную стоимость (выручку) отражают по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или 6 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кре-

диту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы» [31, С. 280].

Основные средства, переданные в счет вклада в уставный капитал других организаций, являются для организации – вкладчика долгосрочными финансовыми вложениями. Их списывают по остаточной стоимости в дебет счета 58 «Финансовые вложения» с кредита счета 01 «Основные средства». Одновременно на сумму амортизации по переданным основным средствам отражаются по кредиту счета 01 «Основные средства» и дебета 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 (по счету 58 «Финансовые вложения») вклада и остаточной стоимостью основных средств отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве прочего дохода и расхода. При этом если согласованная оценка превышает остаточную стоимость основных средств, то на сумму разницы, отражают по дебету счета 58 и по кредиту счета 91. Если согласованная оценка ниже остаточной стоимости, то разницу отражают по дебету счета 91 и по кредиту счета 58 [32].

В таблице 12 представлен учет выбытия основных средств в бухгалтерском учете.

Таблица 12 – Учет выбытия основных средств в бухгалтерском учете [31. С. 303–305]

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Документ
Продажа объектов основных средств			
Отражена реализация объекта основных средств	62	91	Договор, счет, накладная.
Начислен НДС от реализации	91/ндс	68/ндс	Счет–фактура
Списана первоначальная стоимость объекта основных средств	01/выб.	01	Инвентарная карточка (ф. № ОС–6)
Списана амортизация выбывшего объекта основных средств	02	01/выб.	Инвентарная карточка (ф. № ОС–6)
Списана остаточная стоимость объектов основных средств	91–2	01/выб.	Акт (ф. № ОС–3)

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Документ
Списание ввиду морального износа			
Списана первоначальная стоимость объектов основных средств	01/выб.	01	Инвентарная карточка (ф. № ОС–6)
Списана амортизация основного средства	02	01/выб.	Инвентарная карточка (ф. № ОС–6)
Списана остаточная стоимость объекта основных средств	91–2	01/выб.	Акт (ф. № ОС–3)
Списание ввиду недостачи или порчи			
Списание первоначальная стоимость объектов основных средств	01/выб.	01	Инвентарная карточка (ф. № ОС–6)
Списание амортизации выбывшего объекта основных средств	02	01/выб.	Инвентарная карточка (ф. № ОС–6)
Выявление недостача основных средств	94	01/выб.	Акт (ф. № ОС–3)
Сумма недостачи отнесена на виновное лицо	73/2	94	Приказ руководителя
Списывается сумма недостачи в отсутствие виновного лица	91/2	94	Приказ руководителя
Передача объектов основных средств в качестве вклада в уставный капитал			
Согласована оценка объектов основных средств для передачи в уставный капитал	58	91/1	Учредительный договор, акт
Списана первоначальная стоимость объектов основных средств	01/выб.	01	Инвентарная карточка (ф. № ОС–6)
Списана амортизация основного средства	02	01/выб.	Инвентарная карточка (ф. № ОС–6)
Списана остаточная стоимость объекта основных средств	91–2	01/выб.	Акт (ф. № ОС–3)

При любом способе выбытия основных средств сначала делают записи по списанию стоимости объекта с учета. При этом в случае передачи объекта основных средств в собственность других лиц бухгалтер оформляет акт

приема–передачи объекта основных средств. Соответствующие записи на основании данных акта делаются в инвентарной карточке. Акт о списании оформляют при списании объектов основных средств из–за их непригодности к дальнейшему использованию [33].

2.4 Учет основных средств в налоговом учете

В налоговом учете основные средства - это часть имущества, которое используется в качестве реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) и средств труда для производства или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 000 рублей [12].

Согласно Налоговому кодексу РФ п. 1 ст. 257 НК РФ, первоначальная стоимость ОС определяется как сумма расходов организации на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования [12]. При этом суммы НДС и акцизов исключаются из состава данных расходов.

Таким образом, Налоговый кодекс РФ не конкретизирует, что именно относится к расходам на приобретение (сооружение, изготовление) основного средства. В связи с этим налоговые органы нередко требуют включать в первоначальную стоимость ОС любые расходы, которые в той или иной степени связаны с приобретением (сооружением, изготовлением) данного имущества. Причем зачастую такие расходы поименованы либо в ст. 264 "Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией", либо в ст. 265 "Внереализационные расходы" НК РФ. Например:

- затраты на государственную пошлину, уплаченную при приобретении и (или) регистрации основного средства;
- командировочные расходы;
- расходы на уплату таможенных пошлин и сборов и т.д.

При этом согласно п. 4 ст.252 НК РФ налогоплательщик самостоятельно определяет конкретную группу расходов, в которую он может включить произведенные затраты, если таковые затраты могут быть отнесены од-

новременно к нескольким группам расходов. Поэтому, когда решается вопрос о включении тех или иных расходов в первоначальную стоимость основных средств, необходимо провести анализ как норм налогового законодательства, так и разъяснений Минфина России по вопросам включения в первоначальную стоимость основных средств отдельных видов расходов [12].

В бухгалтерском и налоговом учете в первоначальную стоимость включается ряд затрат, которые учитываются по-разному. Все это приводит к различиям в формировании первоначальной оценки принимаемых к учету объектов [34].

Для того чтобы наглядно представить расхождения между «налоговой» и «бухгалтерской» стоимостью объектов основных средств, которые поступают в организацию, необходимо составлять аналитические налоговые регистры формирования первоначальной стоимости основного средства [34].

Организации, применяющие ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», должны отражать в текущем учете взаимосвязь между налоговым и бухгалтерским учетом.

По этой причине расхождения, которые выявились в регистрах формирования первоначальной стоимости основного средства, приводят к возникновению налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

В бухгалтерском учете постоянные и временные разницы отражаются следующими проводками, таблица 13.

Таблица 13 – Учет постоянных и временных разниц в бухгалтерском учете [35]

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Отражены постоянные налоговые обязательства	99	99/пно
Отражены отложенные налоговые активы	09/она	68/налог на прибыль
Отражены отложенные налоговые обязательства	68/ налог на прибыль	77/оно
Погашены отложенные налоговые активы	68/налог на прибыль	09/она

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Погашены отложенные налоговые обязательства	77/оно	68/налог на прибыль

Одной из причин возникновения временных разниц являются разные амортизационные отчисления по объекту основных средств за период. По положению статьи 256 «Амортизируемое имущество» НК РФ, амортизируемым, имуществом признаются, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Так же имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. В налоговом учете амортизационным имуществом, как и в бухгалтерском учете не является земля, объекты природопользования (воды, недра и другие природные ресурсы), а так же материально–производственные запасы, товары, объекты незавершенного строительства, ценные бумаги.

Согласно НК РФ статье 258 «Амортизационные группы», амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика. Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества в соответствии с положениями настоящей статьи и с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации. В налоговом учете согласно статье 259 «Методы и порядок расчета сумм амортизации», используют два метода начисления амортизации: линейный и нелинейный метод. Метод начисления амортизации устанавливается налогоплательщиком самостоятельно к объектам

амортизируемого имущества. Налогоплательщик вправе изменить метод начисления амортизации, но только с начала очередного налогового периода.

Линейный метод начисления амортизации применяется в отношении зданий, сооружений, передаточных устройств, нематериальных активов, входящих в восьмую – десятую амортизационные группы, независимо от срока ввода в эксплуатацию соответствующих объектов [12].

Нелинейный метод предполагает применение коэффициента к нормам амортизации. Данные коэффициенты определяются в соответствии со статьей 259, пункт 3 и 262, пункт 1. Применение к нормам амортизации объектов амортизируемого имущества повышающих (понижающих) коэффициентов влечет за собой соответствующее сокращение (увеличение) срока полезного использования таких объектов. При этом амортизационные подгруппы по объектам амортизируемого имущества, к нормам амортизации которых применяются повышающие (понижающие) коэффициенты, формируются в составе амортизационной группы исходя из определенного классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, срока полезного использования без учета его увеличения (уменьшения) [12].

Учет доходов и расходов по амортизируемому имуществу ведется подобъектом, за исключением тех объектов, по которым амортизация начисляется нелинейным методом. Налогоплательщик определяет прибыль (убыток) от реализации или выбытия амортизируемого имущества на основании аналитического учета по каждому объекту на дату признания дохода (расхода).

Аналитический учет должен содержать информацию [12]:

- о первоначальной стоимости амортизируемого имущества, реализованного (выбывшего) в отчетном (налоговом) периоде;
- об изменениях первоначальной стоимости таких основных средств при достройке, дооборудовании, реконструкции, частичной ликвидации;

- о принятых организацией сроках полезного использования основных средств и нематериальных активов;
- о сумме начисленной амортизации по амортизируемым основным средствам за период с даты начала начисления амортизации до конца месяца, в котором такое имущество реализовано (выбыло);
- о сумме начисленной амортизации и суммарном балансе каждой амортизационной группы – для объектов, по которым амортизация начисляется нелинейным методом;
- об остаточной стоимости объектов амортизируемого имущества, входящих в амортизационные группы, – при выбытии объектов амортизируемого имущества;
- о цене реализации амортизируемого имущества исходя из условий договора купли–продажи;
- о дате приобретения и дате реализации (выбытия) имущества;
- о понесенных расходах, связанных с реализацией (выбытием) амортизируемого имущества.

Прибыль, полученная налогоплательщиком, подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация имущества. А убыток, полученный налогоплательщиком, отражается в аналитическом учете как прочие расходы налогоплательщика в соответствии с порядком, установленным статьей 268 НК РФ.

Таким образом, по второму разделу, можно сделать следующие выводы:

Бухгалтерский учет основных средств ведется по этапам «жизненного» цикла объекта: поступление, участие в производственном процессе, выбытие.

Чаще всего поступление осуществляется посредством приобретения объекта за плату, но возможно также поступление основных средств в счет вклада в уставный капитал, в обмен на другое имущество, безвозмездно. При данных способах поступления, затраты на приобретение объекта накаплива-

ется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», после объект вводят в эксплуатацию и перемещают с 08 счета на 01 «Основные средства».

В процессе эксплуатации на объекты основных средств ежемесячно начисляется амортизация, то есть осуществляется постепенный перенос определенной части стоимости объекта основного средства на затраты текущего периода.

Кроме того, в процессе эксплуатации основные средства изнашиваются и зачастую требуют ремонта, который бывает текущим, средним и капитальным и осуществляться подрядным или хозяйственным способом.

Заключительным этапом учета объекта являются операции по его выбытию, которое может быть следствием продажи, передачи в уставный капитал другой организации, морального и физического износа основного средства.

Однако теоритические аспекты ведения бухгалтерского учета сопровождаются законами прописанные в налоговом учете, которые имеют отличительные различия. Одними из них являются способы начисления амортизации, лимит, установленный для амортизируемого имущества. В результате чего возникают временные и постоянные разницы, которые в конце отчетного периода учитываются и облагаются налогом.

3 Учет основных средств на примере ООО «БФ–Илем»

3.1 Краткая характеристика предприятия ООО «БФ–Илем»

Общество с ограниченной ответственностью «БФ–Илем» образовано в 2009 году. Сокращенное фирменное наименование: ООО «БФ–Илем».

Юридический адрес: Российская Федерация, Иркутская область, 664033, г. Иркутск, ул. Лермонтова, дом 257, офис 17.

ОГРН: 1093850021880 (свидетельство: серия 38 №002852113)

ИНН: 3812124069 (свидетельство: серия 38 №002852114)

КПП: 381201001, ОКПО: 61129133, ОКВЭД: 51.55

Основное направление компании – это снабжение предприятий нефтехимического комплекса, оптово–розничных фирм химической продукцией, сырьем, произведенным российскими и зарубежными фирмами.

При создании, компания поставила перед собой цель – стать стабильным и надежным поставщиком, как в России, так и за ее пределами. Компания поставляет продукцию в страны Евросоюза и в США.

За годы успешной работы компания завоевала репутацию надежного партнера. Ее партнерами являются крупные российские производители [22]:

- 1) ОАО «Электрохимический завод»;
- 2) ОАО «Ангарский электролизный химический комбинат»;
- 3) ВОАО «Химпром»;
- 4) ООО "Томскнефтехим";
- 5) ОАО «Волжский трубный завод»;
- 6) ООО «Ачинский Цемент»;
- 7) КОО “МОНГОЛПРОСЦВЕТМЕТ”;
- 8) КОО "МОНГОЛЧЕХМЕТАЛЛ";
- 9) "ЧУЛУУТ ИНТЕРНЭШНЛ ХХК";
- 10) "ИХ ТАЛСТ ХХК" и другие.

Компания предоставляет следующий вид продукции [23]:

- 1) Алюминий сернокислый;
- 2) Алюминий фтористый (фторид);
- 3) Аммоний гексафторсиликат;
- 4) Аммоний тетрафторборат;
- 5) Аммоний фтористый;
- 6) Аммоний фтористый кислый;
- 7) Водород фтористый (безводный);
- 8) Диаммонийфосфат и другие.

Структура финансовой службы компании представлена на рисунке 6.

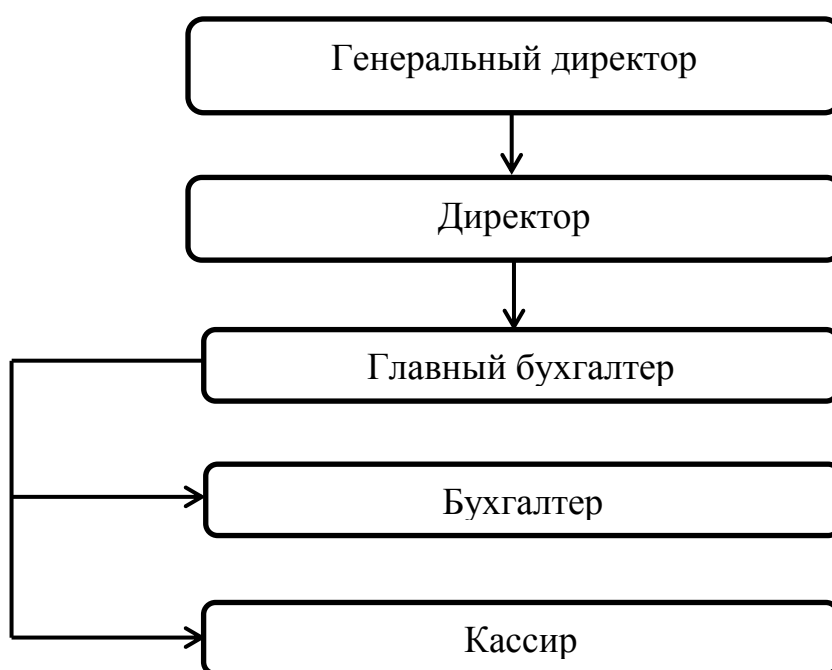


Рисунок 6 – Финансовая служба ООО «БФ–Илем»

Функционирующие обязанности главного бухгалтера и кассира, содержатся в их должностных инструкциях.

3.2 Бухгалтерский и налоговый учет основных средств на примере ООО «БФ–Илем»

Основу ведения бухгалтерского и налогового учета в компании составляет учетная политика. В ней прописаны следующие аспекты:

Раздел 1. Бухгалтерский учет.

1) Формы первичных учетных документов. Организация использует для составления первичных учетных документов унифицированные формы, а при их отсутствии – самостоятельно разработанные формы первичных документов, утверждаемые приказом руководителя.

2) Формы бухгалтерской отчетности. Для составления бухгалтерской отчетности используются формы, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

3) Порядок исправления ошибок в бухучете и отражения изменений учетной политики. Организация будет исправлять ошибки в отчетности без ретроспективного пересчета (в текущем периоде). В случае изменения учетной политики последствия таких изменений отражаются перспективно.

4) Определение доходов, расходов и финансового результата. Доходы и расходы в бухгалтерском учете определяются по методу начисления. Доходы от сдачи имущества в аренду признаются прочими доходами. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Расходы по любым займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов. Финансовые вложения не переоцениваются.

5) Учет основных средств. В составе материально–производственных запасов учитываются объекты стоимостью не более 40 000 руб. за единицу. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования (СПИ) которых существенно различаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Различие считается существенным, когда СПИ одной части отличается от СПИ другой части более чем на 50%. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом. Переоценка основных средств не проводится.

6) Учет спецодежды. Спецодежда сроком службы не более 12 месяцев учитывается в составе материально–производственных запасов и ее стоимость включается в расходы единовременно в момент передачи ее в эксплуа-

тацию. Спецодежда со сроком службы более 12 месяцев независимо от ее стоимости включается в состав материально–производственных запасов со списанием ее стоимости в расходы равномерно в течение срока службы.

7) Учет товаров, транспортно–заготовительных расходов и расходов на продажу. Расходы на продажу по итогам месяца относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг) полностью.

8) Учет управленческих (общехозяйственных) расходов. Управленческие расходы включаются в полном объеме в себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) отчетного периода (дебет счета 90 – кредит счета 26).

9) Учет основных средств. Амортизация основных средств начисляется линейным методом по основным средствам, относящимся к 1—7-й амортизационным группам. Амортизационная премия не начисляется.

10) Облагаемые и необлагаемые НДС операции. Раздельный учет входного НДС по товарам, работам, услугам, приобретенным для ведения облагаемых и необлагаемых налогом операций, ведется посредством введения субсчетов к счетам бухгалтерского учета.

Раздел 2. Налоговый учет.

1) В налоговом учете к амортизируемому относится имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей;

2) Стоимость спецодежды. Спецодежда со сроком службы не более 12 месяцев (независимо от стоимости) или сроком службы более 12 месяцев, но стоимостью менее 100 000 рублей — включается в состав материальных расходов единовременно при передаче ее в эксплуатацию. Спецодежда со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей — включается в состав амортизируемого имущества. Амортизация на нее начисляется по нормам, рассчитываемым исходя из нормативного срока службы.

3) Амортизация основных средств начисляется линейным методом. Амортизационная премия не начисляется. По основным средствам, бывшим в

эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации основного средства предыдущими собственниками.

Таким образом, в ведение бухгалтерского и налогового учетов можно выделить следующие одинаковые критерии — начисление амортизационных отчислений осуществляется линейным методом, амортизационные премии не начисляются, так же не производится переоценка основных средств. Однако главным отличительным критерием является лимит основных средств. В бухгалтерском учете он более 40 000 рублей, в налоговом учете более 100 000 рублей. Все, что ниже данных лимитов в учетах относится к материально производственным запасам.

3.1.1 Учет поступления, выбытия основных средств на примере ООО «БФ–Илем»

Основные средства в 2016 году поступали на ООО «БФ–Илем» в качестве покупки.

ООО «БФ–Илем» приобрело 01.03.2016 года микроавтобус «ГАЗ 2752» 545 000 рублей (в том числе НДС — 83 135,59 рублей). Микроавтобус доставлен транспортной компанией в день приобретения, стоимость ее услуг — 1 000 рублей (в том числе НДС — 152,54 рубля). Срок полезного использования 5 лет. Станок введен в эксплуатацию в этот же день. Первичные документы и счета–фактуры, подтверждающие расходы на покупку и доставку, в бухгалтерию представлены (приложение А).

Данный станок бухгалтер принимает в бухгалтерском учете как основное средство, потому что выполняет все необходимые пункты согласно ПБУ 6/01:

- 1) срок полезного использования — 5 лет;
- 2) его применяют для производства;
- 3) данный станок не предназначен для продажи;
- 4) он способен приносить доход;
- 5) его стоимость более 40 000 рублей.

Прежде, чем принимать основное средство к учету, бухгалтер определяет его первоначальную стоимость, таблица 14.

Таблица 14 – Бухгалтерские проводки при покупке станка

Даты	Наименование операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
01.03.2016	Приобретен микроавтобус, без учета НДС	08–4	60	461 864,41
01.03.2016	Отражается сумма «входного» НДС согласно счету–фактуре поставщика	19–1	60	83 135,59
01.03.2016	Отражены расходы по доставке станка, без учета НДС	08–4	76	847,46
01.03.2016	Отражается сумма «входного» НДС согласно счету–фактуре поставщика	19–1	76	152,54
01.03.2016	Расчет с поставщиками за приобретенный микроавтобус	60	51	545 000
01.03.2016	Расчет с поставщиками за доставку	76	51	1 000
01.03.2016	Принят к учету и введен в эксплуатацию микроавтобус	01	08–4	462 711,87
01.03.2016	Принят к возмещению из бюджета НДС	68/ндс	19–1	83 288,13
01.04.2016	Начисление амортизационных отчислений по микроавтобусу	44	02	7 711,85

Ежемесячные амортизационные отчисления составят 7 711,85 рублей, таблица 15.

Таблица 15 – Начисление амортизации станка, в рублях

Года	Первоначальная стоимость	Норма амортизации	Амортизационные отчисления за год	Амортизационные отчисления за месяц
1	462 711,87	1/5*100	92 542,2	7 711,85
2	462 711,87	1/5*100	92 542,2	7 711,85
3	462 711,87	1/5*100	92 542,2	7 711,85
4	462 711,87	1/5*100	92 542,2	7 711,85
5	462 711,87	1/5*100	92 542,2	7 711,85

В налоговом учете данный станок при вводе в эксплуатацию списывается на текущие расходы и не амортизируются, т.к. станок введен в эксплуатацию после 01.01.2016 года и его стоимость менее 100 000 рублей.

Так как при отражении станка в налоговом учете первоначальная стоимость списывается сразу, а в бухгалтерском учете ежемесячно через амортизационные отчисления, тогда в налоговом учете прибыль будет меньше, чем в бухгалтерском учете. Из этого следует, что возникает отложенное налоговое обязательство, которое бухгалтер отражает следующей проводкой: Дебет 68, Кредит 77 и указывает сумму 92 542,37 рублей ($462\,711,87 \cdot 20\%$).

При ежемесячных начислениях амортизационных отчислений станка, возникает вычитаемая временная разница в размере 7 711,85. В связи с этим бухгалтер ежемесячно делает следующую проводку: Дебет 77, Кредит 68 на сумму 1 542,37 рублей ($7\,711,85 \cdot 20\%$). По истечению срока полезного использования станка ОНО полностью будет погашено.

В ООО «БФ–Илем» поступило основное средство в уставный капитал.

Участник вносит в счет оплаты своей доли в уставном капитале создаваемого ООО «БФ–Илем» основное средство (легковой автомобиль с объемом двигателя 1,5 л). Доля равна 40%, или 101 694,92 рублей. По оценке независимого оценщика стоимость автомобиля составила 101 694,92 рубля, что совпадает с оценкой, согласованной участниками. Так как этот автомобиль участник приобретал для себя, а затем передает его в качестве в уставный капитал, то суммы НДС принята к вычету и подлежит восстановлению. Сумма НДС составляет 18 305,08. Этот автомобиль уже эксплуатировался участником в течение 10 месяцев, его остаточная стоимость по данным налогового учета — 84 745,77 рублей. Приняв к налоговому учету автомобиль по остаточной стоимости 84 745,77 рублей, подтвержденной документами, полученными от участника, ООО «БФ–Илем» должно определить срок полезного использования. Такие легковые автомобили (код ОКОФ 15 3410010) относятся к третьей амортизационной группе (срок полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно). При этом автомобиль уже эксплуатировался 10

месяцев. Учитывая эти факторы, ООО «БФ–Илем» установило срок полезного использования, который равен 50 месяцам. ООО «БФ–Илем» начисляет амортизацию линейным методом. Таким образом, ежемесячно начиная с месяца, следующего за месяцем принятия автомобиля к налоговому учету, ООО «БФ–Илем» будет начислять амортизацию в сумме 1 694,91 рублей ($84\,745,77 * (1/ 50 \text{ мес.} * 100\%)$). Сумма начисленной амортизации включается в состав расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль.

Таким образом, бухгалтер отразит следующими проводками, таблица 16.

Таблица 16 – Бухгалтерские проводки при получении автомобиля в уставный капитал

Наименование операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Поступила машина в счет уставного капитала	08	75	101 694,92
Сумма входящего НДС	19	75	18 305,08
Ввод в эксплуатацию	01	08–4	120 000
Принят к возмещению из бюджета НДС	68–ндс	19	18 305,08
Начислена амортизация автомобиля за месяц	44	02	2 400

Из таблицы видно, что амортизационные отчисления составляют 2 400 рублей, а в налоговом учете из условий равны 1 694,94 рубля. Таким образом, возникает отложенный налоговый актив, который равен 141,012 рублей $((2\,400 - 1\,694,94) * 20\%)$.

Рассмотрим выбытие основных средств в компании ООО «БФ–Илем». 05.02.2016 года комиссией было установлено, что терминал сбора данных MOTOROLA MC2180 физически изнашивается и не пригодно к дальнейшему использованию и его необходимо снять с бухгалтерского учета. Первоначальная стоимость объекта равна 45 300 рублей, накопленная амортизация к моменту списания составила 37 750 рублей. Бухгалтер формирует следующие проводки, таблица 17.

Таблица 17 – Бухгалтерские проводки при выбытии терминала сбора данных

Даты	Наименование операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
05.02.2016	Списана первоначальная стоимость	01– выбытие	01	45 300
05.02.2016	Списана накопленная амортизация	02	01 – вы- бытие	37 750
05.02.2016	Списана остаточная стоимость	91–2	01– выбытие	7 550
06.02.2016	Определен финансовый результат от списания ОС	99	91–9	7 550

Рассчитанная остаточная стоимость равна 7 550 рублей (45 300 – 37 750) и бухгалтер ее списывает на прочие расходы компании. Видно, что было затрачена рабочая сила на разборку оборудования, которая составило 1 000, однако некоторые материалы пригодны в использовании и приходятся в размере 2 505 рублей. Таким образом, компания получает убыток от списания основного средства, который составляет 6 045 рублей (7 550 + 1 000 – 2 505). В налоговом учете остаточная стоимость списывается на расходы, т.к. основное средство выбывает в результате физического износа и не пригодна в дальнейшем использовании.

Организация 25.02.2016 года продает грузовой автомобиль «КАМАЗ». Продажная стоимость 255 000. Первоначальная стоимость 325 000 рублей. Срок полезного использования грузового автомобиля «КАМАЗ» 7 лет. Компания приобрела грузовой автомобиль «КАМАЗ» 04.04.2013 года. Амортизация начислялась линейным методом (приложение Б). Для начала рассчитаем накопленную амортизацию, таблица 18.

Таблица 18 – Начисление амортизации автомобиля, в рублях

Го- да	Первоначаль- ная стоимость, руб.	Норма аморти- зации, %	Амортизацион- ные отчисления за год, руб.	Амортизацион- ные отчисления за месяц, руб.
1	325 000	14,29	46 428,57	3 869,05
2	325 000	14,29	46 428,57	3 869,05
3	325 000	14,29	46 428,57	3 869,05
4	325 000	14,29	46 428,57	3 869,05
5	325 000	14,29	46 428,57	3 869,05

продолжение таблицы 18

Го- да	Первоначаль- ная стоимость, руб.	Норма аморти- зации, %	Амортизацион- ные отчисления за год, руб.	Амортизацион- ные отчисления за месяц, руб.
6	325 000	14,29	46 428,57	3 869,05
7	325 000	14,29	46 428,57	3 869,05

Ежемесячные амортизационные отчисления составляли 3 869,05 руб-лей. Так как компания купила основное средство 04.04.2011, амортизацион-ные отчисления начислялись с 05.05.2011 и прекращают начисляться в бух-галтерском учете 31.02.2016. Тогда накопленная амортизация составит 177 976,3 рублей.

В таблице 19 отразим продажу грузового автомобиля «КАМАЗ».

Таблица 19 – Бухгалтерские проводки продажи грузового автомобиля «КА-МАЗ»

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Списана первоначальная стоимость	01– выбытие	01	325 000,00
Списана амортизация по основному средству	02	01– выбытие	177 976,30
Списана остаточная стоимость	91–2	01– выбытие	147 023,70
Начислена выручка от продажи	62	91–1	255 000,00
Начислен НДС с выручки от продажи	91–2	68–ндс	38 898,31
Поступили денежные средства от по- купателя	51	62	255 000,00

Таким образом, компания получила прибыль от продажи основного средства, так как компания покупала основное средство за 325 000 рублей и ежемесячно начисляла амортизацию, которая составила 177 976,3 рублей. Таким образом, остаточная стоимость основного средства составила 147 023,7 рублей (325 000–177 976,3), а продала компания за 255 000 рублей. Так в бухгалтерском учете компания получила прибыль от продажи, то в налоговом учете данная прибыль облагается налогом по ставке 20%.

3.3 Типичные ошибки в учете основных средств на примере ООО «БФ–Илем»

Учетная политика ООО «БФ–Илем», как совокупность принципов и правил организации и технологии реализации метода бухгалтерского учета, стремится обеспечивать максимальный эффект от ведения учета. В учетной политике предприятия с соблюдением всех норм, положений и законов, сведены к минимуму расхождения ведения бухгалтерского, и налогового учета.

В учете основных средств распространенными ошибками на практике являются [24]:

- 1) Неправильное оформление первичных документов (например: отсутствие подписи принимающего лица, не указана дата поступления и т.д.);
- 2) Искажение первоначальной стоимости объекта основных средств;
- 3) Неверный учет при инвентаризации;
- 4) Неверный учет при начислении амортизации в бухгалтерском и налоговом учетах;
- 5) Неверный учет при выбытии основных средств и т.д.

Рассмотрим, имеет ли компания ООО «БФ–Илем» ошибки в бухгалтерском и налоговом учете:

1) При проверке предоставляемых первичных документов по объектам основных средств, обращается внимание на полноту и правильность заполнения всех обязательных реквизитов, наличие всех необходимых подписей должностных лиц. Нарушения по ведению первичной документации на ООО «БФ–Илем» выявлено не было.

2) Рассмотрим ошибки в учете поступление основных средств.

Компания, приобретает компьютер в состав, которого входит монитор, клавиатура, системный блок, мышка, а так же покупает комплектующие для монтажа сигнализации, системы видеонаблюдения, локальной вычислительной сети, затем силами штатных специалистов осуществляет монтаж названных систем, представлены в таблице 20.

Таблица 20 – Стоимость комплектующих ООО «БФ–Илем»

Наименование	Стои- мость	НДС
Монитор	9 492	1 708,47
Монитор	9 492	1 708,47
Клавиатура	1 780	320,34
Системный блок	11 864	2 135,59
Мышка	619	111,36
Беспроводной комплект сигнализации: Контрольная панель GSM Модуль GSM Беспроводная клавиатура Беспроводной датчик открывания Беспроводной датчик движения Беспроводной оповещатель Брелок передатчик Аккумулятор	20 805	3 744,91
Комплект видеонаблюдения "Zodiak Fusion 2 Uni" (2 камеры + регистратор)	12 703	2 286,61
Кабель	797	143,39
ИТОГО:	79 710	12 159,14

Данное имущество компании отражено следующими проводками в таблице 21.

Таблица 21 – Корреспондирующие счета при покупке материалов ООО «БФ–Илем»

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Монитор	10	60	9 492,53
НДС, входящий	19	60	1 708,47
Монитор	10	60	9 492,53
НДС, входящий	19	60	1 708,47
Клавиатура	10	60	1 779,66
НДС, входящий	19	60	320,34
Системный блок	10	60	11 864,41
НДС, входящий	19	60	2 135,59
Мышка	10	60	618,64
НДС, входящий	19	60	111,36
Осуществлен расчет с поставщиком	60	51	39 230

Продолжение таблицы 21

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Принят к вычету входящий НДС	68–ндс	19	5 984,23
Беспроводной комплект сигнализа- ции.	10	60	20 805,08
НДС, входящий	19	60	3 744,91
Осуществлен расчет с поставщиком за комплект сигнализации	60	51	24 550,00
Комплект видеонаблюдения "Zodiak Fusion 2 Uni"	10	60	12 703,39
НДС, входящий	19	60	2 286,61
Осуществлен расчет с поставщиком за комплект видеонаблюдения	60	51	14 990,00
Кабель	10	60	796,61
НДС, входящий	19	60	143,39
Осуществлен расчет с поставщиком за кабель	60	51	940,00
Принят к вычету входящий НДС	68–ндс	19	6 174,92

Из таблицы 23, видно, что бухгалтер оформил все объекты как мате-
риалы, так как их стоимость менее 40 000 рублей и, следовательно, можно
списать на единовременные расходы. Однако стоит обратить внимание на то,
что комплектующие, которые создают объект (например, та же система ви-
деонаблюдения или локальная вычислительная сеть) не могут самостоя-
тельно осуществляют различные функции.

Как правило, локальная сеть объединяет компьютеры в сеть, позволя-
ющие организовать не только эффективную работу в компании, но и предо-
ставляющий быстрый и удобный доступ к определенной информации в пре-
делах небольшой территории.

Компьютерная локальная сеть удовлетворяет условиям п. 4 ПБУ 6/01
и поэтому для целей бухгалтерского учета она является основным средством.
Ее код по ОКОФ – 143020000, она включается во вторую амортизационную
группу со сроком полезного использования от 2 до 3 лет. Тогда ее первоначальная стоимость локальной сети будут являться затраты на ее создания, а

именно все приобретенные материалы и работы по их установке и отразятся следующими проводками, таблица 22:

Таблица 22 – Принятия к учету основное средство

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Покупка локальной вычислительной сети	07	60	67 550,86
Учтен входящий НДС	19	60	12 159,14
Расчет с поставщиками	60	51	79 710,00
Передача в монтаж	08	07	67 550,86
Начислена заработная плата работнику осуществляющий монтаж	08	70	12 000,00
Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды	08	69	3 600,00
Ввод в эксплуатацию	01	08	83 150,86

Таким образом, локально вычислительные сети относятся к основным средствам, стоимость которого составляет 83 150,86 рублей. В бухгалтерском учете данное основное средство будет списываться путем начисления амортизационных отчислений в течение срока полезного использования. Ежемесячные отчисления составят 3 464,58 рублей. В налоговом учете локально вычислительные сети списывается сразу на единовременные расходы, так как первоначальная стоимость меньше 100 000 рублей. Из-за расхождений в амортизационных отчислениях наступает отложенный налоговый актив, который будет равен 692,92 рубля.

3) В 2016 году, компания провела замену некоторых материалов компьютера, который ранее был учтен как основное средство. В состав материалов входил блок питания, материнская плата, оперативная память, вентилятор, отражены в таблице 23.

Таблица 23 – Стоимость приобретенных материалов для компьютера

Наименование	Стоимость	Поставщик
Материнская плата Asus Z97M-PLUS Soc-1150 Intel Z97 4xDDR3 mATX AC`97 8ch(7.1) GbLAN RAID RAID1 RAID	8 560	ЗАО «Градиент»

продолжение таблицы 25

Наименование	Стоимость	Поставщик
Блок питания FSP ATX 500W 500PNR 20+4 pin, 120mm fan, I/O Switch, 2*SATA	3 640	ЗАО «Градиент»
Память DDR3 2Gb 1600MHz Samsung 1 OEM 3rd	1 260	ЗАО «Градиент»
Вентилятор DeepCool Theta 21 Soc–1155/1156 Al Hydro 2200RPM Push–pin 95W	540	ЗАО «Градиент»
ИТОГО:	14 000	–

В бухгалтерском учете компания отразила хозяйственную операцию следующим образом, таблица 24.

Таблица 24 – Отражения приобретенных материалов в бухгалтерском учете

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма
Приобретены материалы для компьютера у ЗАО «Градиент»	10–2	60	14 000
Отражен НДС по приобретенным материалам	19	60	2 520
Произведена оплата ЗАО «Градиент»	60	51	16 520
Принята к вычету сумма по приобретенному и оплаченным материалам	68	19	2 520
Списана стоимость материалов	26	10–2	14 000

Приобретенные материалы учитываются в составе материально–производственных запасов как комплектующие изделия. В соответствии с приобретением компании материально–производственных запасов принимаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, за исключением НДС. В этом случае, комплектующие изделия, способны значительно увеличивать возможности компьютера, что приводит к улучшению эксплуатационных характеристик самого компьютера и, следовательно, такая замена является модернизацией компьютера. Затраты на модернизацию объекта основных средств после их окончания могут увеличивать первоначаль-

ную стоимость такого объекта, если в результате модернизации улучшаются первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств.

Для исправления данной ошибки бухгалтеру необходимо:

- 1) произвести расчет восстановительной стоимости объекта основного средства в связи с модернизацией;
- 2) включить в расчет среднегодовой стоимости измененный счет 01 «Основные средства»;
- 3) правильно исчислить, затем уплатить в бюджет налог на имущество компании;
- 4) внести необходимые изменения в расчеты по налогу на прибыль компании;
- 5) представить в ИМНС по месту регистрации, уточненную декларацию по налогу на имущество предприятий;
- 6) представить в ИМНС по месту регистрации, предприятия уточненную декларацию по налогу на прибыль.

При данном нарушении будут корректироваться следующие документы:

- 1) регистры бухгалтерского учета: счета 01, 08, 10, 26;
- 2) регистры налогового учета;
- 3) декларация, по налогу на имущество;
- 4) декларация, по налогу на прибыль.

Главный бухгалтер компании выявил ошибку до подачи налоговых деклараций и уплата налога на прибыль и налога на имущество. Поэтому у компании не появляется обязанность вносить исправления в налоговую отчетность, доначислять налоги и пени.

В бухгалтерском учете главный бухгалтер обязан сделать следующую корреспонденцию счетов, таблица 25

Таблица 25 – Отражение стоимости материалов в составе основных средств

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма
Стоимость материалов для компьютера	26 сторно	10–2 Сторно	14 000
Стоимость списана на модернизацию компьютера	08	10–2	14 000
На сумму затрат на модернизацию, увеличена первоначальная стоимость компьютера	01	08	14 000

В качестве исправление ошибки ООО «БФ–Илем» выбрал метод «красное сторно», при котором для исправления ошибочной проводки делается дополнительная проводка, составленная на сумму ошибочной проводки, но с отрицательным знаком. Чтобы выделить отрицательные числа, их обычно пишут красными чернилами.

4) Рассмотрим определение первоначальной стоимости грузового автомобиля MAN TGL 8.220, приобретенного в 2016 году. Стоимость грузового автомобиля составила 2 800 000 рублей, представлена в таблице 28.

Таблица 26 – Первоначальная стоимость грузового автомобиля MAN TGL 8.220

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Покупка грузового автомобиля	08–4	60	2 800 000
Учен НДС со стоимости грузового автомобиля	19	60	427 118,64
Перечислены на р/с за грузовой автомобиль	60	51	3 227 118,64
Принят НДС к вычету	68	19	427 118,64
Отражена стоимость доставки грузового автомобиля	08–4	76	2 000
Учен НДС за доставку	19	76	305,08
Принят НДС к вычету	68	19	305,08
Выдана из кассы подотчетному лицу за регистрационные сборы	71	50	2 000

продолжение таблицы 26

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражена стоимость за регистрацию грузового автомобиля на основании авансового учета	08–4	71	2 000
Грузовой автомобиль принят к учету	01	08	2 804 000

ООО «БФ–Илем» учла первоначальную стоимость грузового автомобиля.

5) Рассмотрим проведение неплановой инвентаризации в компании ООО «БФ–Илем». Неплановая инвентаризация проводилась в связи со сменной материально–ответственного лица по приказу директора компании, где были указаны сроки и члены комиссии.

Инвентаризация проходила следующим образом:

1) Первым этапом директор компании составил приказ о проведении инвентаризации в соответствии отправки сотрудника в отпуск, где указаны сроки проведения инвентаризации и назначена инвентаризационная комиссия (приложение В);

2) Вторым этапом бухгалтерия предоставляет комиссии регистры учета. На основании этих регистров данные переносятся в инвентаризационные описи или акты;

3) Третий этап. Материально ответственное лицо Свирина А.П. дает расписку о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы сданы в бухгалтерию поступившие на их ответственность, оприходованы, выбывшие – списаны в расход.

4) Четвертый этап. Комиссия, осматривая основные средства по месту их нахождению и вносит в описи их полное наименование, назначение, инвентарный номер, основные технические характеристики.

5) Пятый этап. Все описи оформляются в двух экземплярах. Их подписывают члены комиссии и материально–ответственные лица. Первый эк-

земляр был передан в бухгалтерию и на его основании оформили сличительную ведомость. Второй остается у материально ответственного лица.

В результате данной проверки была обнаружена ошибка, заключалась в том, что с материально-ответственного лица не взята расписка, согласно которым все приходные и расходные документы представлены в бухгалтерию. В результате допущение данной ошибки, результаты проведенной инвентаризации можно оспорить.

б) Выбытие основных средств. При выбытии объектов основных средств к счету 01 "Основные средства" компания открывает субсчет "Выбытие основных средств". В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость основных средств списывается с субсчета "Выбытие основных средств" к счету 01 в дебет субсчета "Прочие расходы" счета 91.

Рассмотрим ошибки, возникающие при передаче объектов в уставный капитал другой компании. ООО «БФ–Илем» передала грузового автомобиля MAN TGL 8.220 в уставный капитал ОАО «Электрохимический завод». Передача объекта было совершено 26 января 2016 года. Первоначальная стоимость по данным бухгалтерского учета составляет 3 450 500 руб., а сумма накопленной амортизации – 1 050 000 руб. НДС, который компания приняла к вычету при его покупке – 427 118,64 рублей. Стоимость, по которой учредитель передает оборудование, подтверждена независимым оценщиком и равна 2 800 000 руб. В учете бухгалтер сделает следующие записи, которые отражены в таблице 27.

Таблица 27 – корреспонденция счетов по передачи учредителям основного средства

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражена задолженность компании по кладу в уставный капитал	58	76	2 800 000
Списана первоначальная стоимость основного средства	01 – выбытие	01	3 450 500

продолжение таблицы 27

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Списана накопленная амортизация	02	01 – вы- бытие	1 050 000
Передано основное средство в счет вклада в уставный капитал	76	01 – вы- бытие	2 500 500
Передано основное средство в счет вклада в уставный капитал («красное сторно»)	01 – вы- бытие	76	2 500 500 (сторно)
Передано основное средство в счет вклада в уставный капитал	76	01 вы- бытие	2 400 500
Признан доход в виде разницы между оценкой ОС, прописанной в учредительном договоре и его остаточной стоимостью	76	91	399 500
Восстановлен НДС с остаточной стоимостью основного средства	19	68	427 118,64
Восстановленный НДС включен в стоимость финансового вложения	58	19	427 118,64
Отражен постоянный налоговый актив	68	99	79 900

Из таблицы, видно, что бухгалтер допустил арифметическую ошибку, однако своевременно ее обнаружил и исправил, тем самым остальные расчеты произведены верны.

При передачи объекта в уставный капитал, бухгалтер должен обращать всегда внимание на следующие:

- 1) Восстановить НДС с остаточной стоимости имущества;
- 2) Перестать начислять амортизацию с первого числа следующего месяца;
- 3) Начислить постоянный налоговый актив или обязательство, если остаточная стоимость имущества не равна его оценке из учредительного договора;
- 4) Исключить основное средство из базы по налогу на имущество в месяце передачи.

3.4 Совершенствования бухгалтерского учета ООО «БФ – Илем»

Правильный учет объектов основных средств в компании – это залог не только сильной производственно–технической базы, но и высокой эффективности работы.

Бухгалтерский учет основных средств компании должен всегда обеспечивать контроль за сохранностью, правильное оформления документов при поступлении, перемещение и их выбытии. Правильное начисление амортизационных отчислений, как в налоговом, так и в бухгалтерском учете. Так же своевременное, полное и точное отражение в учетных регистрах по основным средствам.

В процессе исследования некоторых аспектов ведения бухгалтерского учета ООО «БФ – Илем», был сделан вывод, что, бухгалтерский учет нуждается в некотором совершенствовании.

Учетная политика компании не разработана полностью для осуществления бухгалтерского учета основных средств и отражения метода, который отражает совокупность приемов первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки, итогового обобщения.

Поэтому есть предложение внести в учетную политику компании определенную информацию об учете основных средств, таблица 30.

Таблица 28 – Предложения о совершенствовании бухгалтерского учета основных средств ООО «БФ–Илем»

Предложение	Характеристика
Создание резерва на гарантийный ремонт основных средств.	Данное предложение позволит компании равномерно включать затраты в затраты на производство и расходы на продажу отчетного периода. Единовременное списание затрат на ремонт, может привести к резкому увеличению себестоимости продукции и стать причиной непредвиденного убытка.
Дополнить основное положение по основным средствам.	Указать подробную методику учета в случаи выбытия объекта основного средства. Сделать шаблоны унифицированных форм и случаи, сроки их предоставления.

Предложение	Характеристика
Введение дополнительного контроля за учетом основных средств со стороны руководителя	Назначить комиссию, которая будет отслеживать техническое состояние основного средства, что позволит избежать непредвиденного ремонта, либо уменьшение стоимости основного средства, которое хранилось на складе.
Технологию штрихового кодирования и идентификации объектов	Эффективный метод поможет сократить трудоемкость процессов работникам инвентаризации.

Так как основные средства являются из важнейших факторов эффективности деятельности компании, их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты работы компании. И осуществление предлагаемых предложений по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств, позволит устранить выявленные недостатки, привести учет в соответствие с действующим законодательством, повысить эффективность бухгалтерской службы компании.

Таким образом, по третьему разделу можно сделать следующие выводы:

Для рассмотрения практических аспектов ведения бухгалтерского учета исследовалось предприятие ООО «БФ–Илем». Данное предприятие ведет основное средство, согласно положениям бухгалтерского учета и законодательству Российской Федерации.

Основные средства поступают на предприятие путем их приобретения за плату и вклада в уставный капитал.

Основные средства выбывают с предприятия путем физического износа оборудования и продажи.

В учете основных средств допускаются ошибки, которые своевременно исправляются методом «сторнирования». Предложены рекомендации по улучшению основных средств для предприятия ООО «БФ–Илем».

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА

«СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
ЗБ2А	Швачка Ирина Владимировна

Институт	социально–гуманитарных технологий	Кафедра	Экономики
Уровень образования	Бакалавр	Направление	080100

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

– Положения и рекомендации по корпоративной и социальной ответственности, используемые в российской практике – Внутренняя документация предприятия, официальной информации различных источников, включая официальный сайт предприятия, отчеты	– Положения и рекомендации по корпоративной и социальной ответственности, используемые в российской практике – Внутренняя документация предприятия, официальной информации различных источников, включая официальный сайт предприятия, отчеты
--	--

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

Анализ факторов внутренней социальной ответственности: – безопасность труда; – стабильность заработной платы; – поддержание социально значимой заработной платы; – дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – оказание помощи работникам в критических ситуациях.	Анализ факторов внутренней социальной ответственности: – безопасность труда; – стабильность заработной платы; – поддержание социально значимой заработной платы; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – оказание помощи работникам в критических ситуациях.
Анализ факторов внешней социальной ответственности: – спонсорство и корпоративная благотворительность; – содействие охране окружающей среды; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – готовность участвовать в кризисных ситуациях;	Анализ факторов внешней социальной ответственности: – содействие охране окружающей среды; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – готовность участвовать в кризисных ситуациях; – ответственность перед по-

– ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), и т.д.	требителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), и т.д.
1. Определение стейкхолдеров организации: – внутренние и внешние стейкхолдеры организации; – краткое описание и анализ деятельности стейкхолдеров организации.	1. Определение стейкхолдеров организации: – внутренние и внешние стейкхолдеры организации; – краткое описание и анализ деятельности стейкхолдеров организации.
2. Определение структуры программы КСО – Наименование предприятия; – Элемент; – Стейкхолдеры; – Сроки реализации мероприятия; – Ожидаемый результат от реализации мероприятия.	2. Определение структуры программы КСО – Наименование предприятия; – Элемент; – Стейкхолдеры; – Сроки реализации мероприятия; – Ожидаемый результат от реализации мероприятия.
3. Определение затрат на программы КСО – расчет бюджета затрат на основании анализа структуры программы КСО	3. Определение затрат на программы КСО – расчет бюджета затрат на основании анализа структуры программы КСО
4. Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций	4. Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций
Перечень графического материала:	
При необходимости представить эскизные графические материалы к расчетному заданию (обязательно для специалистов и магистров)	

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	
--	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры менеджмента	Криницына Зоя Васильевна	Кандидат технических наук, доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБ2А	Швачка Ирина Владимировна		

1) Определение целей и задач программы КСО

Так как у ООО «БФ–Илем» отсутствует разработанная программа Корпоративной социальной ответственности, то разработана программа КСО для этого предприятия, следуя предложенному алгоритму, таблица 1.

Таблица 1 – Определение целей КСО в ООО «БФ–Илем»

Наименование	Характеристика
Цели КСО	1) развитие собственного персонала, которое позволяет не только избежать текучести кадров, но и привлекать лучших специалистов на рынке; 2) улучшение имиджа компании, рост репутации; 3) стабильность и устойчивость развития компании в долгосрочной перспективе; 4) использование лучших практик; 5) выход на международный рынок.
Миссия компании	1) удовлетворять запросы потребителя на высоком профессиональном уровне, применяя для этого самые передовые технологии бизнеса и потенциал накопленного ранее опыта; 2) постоянно изучать текущую рыночную ситуацию и самосовершенствоваться на благо покупателей, сотрудников и деловых партнеров; 3) повышение конкурентоспособности компании за счет предоставления высококачественных продуктов и услуг, ориентированных на клиента; 4) устойчивое снабжение потребителей услугами нормативного качества; 5) улучшение экологической ситуации в городе; 6) внедрения ресурсосберегающих технологий; 7) сохранение стабильного и профессионального коллектива работников общества. 8) Участие в благотворительности, способствующие решению наиболее острых социальных проблем.
Стратегия компании	1) способствовать решению наиболее острых социальных проблем; 2) способствовать решению благотворительных проектов, направленные на улучшение здоровья, а так же проекты, способствующие гармоничному развитию подрастающего поколения; 3) осуществлять системное профессиональное обучение, направленное на обеспечение постоянного развития профессиональных знаний и навыков

Наименование	Характеристика
	персонала. Разработать Нормативы и содержание программ обучения; Создать условия для самообразования сотрудников. Создать внутреннюю библиотеку литературы по компетенциям.

Для того чтобы программы КСО приносили различные социальные и экономические результаты, необходима их интеграция в стратегию компании. Иными словами, деятельность компании и программы КСО должны иметь одинаковый вектор. Тогда программа КСО будет выступать органическим вспомогательным элементом деятельности компании.

Цели КСО полностью соответствуют миссии компании и ее стратегии.

Традиционная модель предполагает периодическое участие организации в КСО, в зависимости от существующих возможностей. Если у предприятия есть в данный момент потребность в КСО и деньги, то оно ассигнует финансы, если нет – то программа КСО может быть заморожена. Стратегическая модель КСО предполагает разработку долгосрочной программы, с учетом миссии и стратегии предприятия, интеграцию корпоративной социальной ответственности в повседневную работу компании. В этом случае ассигнования на программы КСО выделяют не от случая к случаю, как в традиционной модели, а на постоянной основе.

Для ООО «БФ–Илем» наиболее подходящая модель – традиционная, так как ООО «БФ–Илем» – организация, которая снабжает нефтехимической продукцией как внутренний, так и внешний рынок.

2) Определение стейкхолдеров программы КСО

После выбора целей новой программы корпоративной социальной ответственности, определяются главные стейкхолдеры программы.

Стейкхолдерами или заинтересованными лицами называется любое сообщество внутри организации, или вне ее, предъявляющее определенные

требования к результатам деятельности организации и характеризующееся определенной скоростью реакции.

Таблица 2 – Определение стейкхолдеров программ КСО

Цели КСО	Стейкхолдеры
Развитие собственного персонала, которое позволяет не только избежать текучести кадров, но и привлекать лучших специалистов на рынке	Наемные работники.
Улучшение имиджа компании, рост репутации	Сотрудники, собственники, органы местной власти, поставщики, партнеры, инвесторы.
Стабильность и устойчивость развития компании в долгосрочной перспективе	Работники, собственники, органы местной власти, поставщики, партнеры, инвесторы, кредиторы.
Использование лучших практик	Собственники, органы местной власти, партнеры, инвесторы, потребители.
Выход на международные рынки	Собственники, партнеры, органы власти.

Цель КСО развить собственный персонал заинтересует работников организации, так как программы будут для их развития, они ожидают удовлетворения их труда в формах адекватной оплаты, возможностей профессионального роста и построения деловой карьеры, здоровой моральной атмосфере, приемлемых условий и режима труда, хорошего руководства.

Цель КСО улучшение имиджа компании, рост репутации заинтересует всех, на кого деятельность организации оказывает прямое, так и косвенное влияние, это же можно отнести к цели стабильности и устойчивости развития компании в долгосрочной перспективе.

Цель КСО использовать лучшие практики интересует собственников, органы местной власти – они заинтересованы в пополнении бюджета посредством налоговых поступлений и сохранения рабочих мест для населения региона, партнеров, инвесторов и потребителей, так как их интересует качество, безопасность и доступность товаров и услуг.

Цель КСО выход на международный рынок интересуют собственников, партнеров, инвесторов, органов власти – они заинтересованы в выходе на новый рынок с конкурентоспособным продуктом, которое повлечет за собой увеличение прибыли, расширение компании, увеличение рабочих мест и увеличению прибыли, которая может расходоваться на создание благотворительных фондов.

3) Определение элементов программы КСО

Ожидаемый результат не обязательно должен выражаться в решении глобальной проблемы общества или стейкхолдеров, он должен быть пропорционален временным и финансовым затратам.

Таблица 3 – Определение элементов программы КСО

Стейкхолдеры	Описание элемента	Ожидаемый результат
Наемные работники	Благотворительные пожертвования – форма адресной помощи, выделяемой компанией для проведения социальных программ, как в денежной, так и в натуральной форме (продукция, административные помещения, транспорт и т.д.).	Развитие собственного персонала, которое позволяет не только избежать текучести кадров, но и привлекать лучших специалистов на рынке
Собственники	Благотворительные пожертвования – форма адресной помощи, выделяемой компанией для проведения социальных программ, как в денежной, так и в натуральной форме (продукция, административные помещения, транспорт и т.д.).	Улучшение имиджа компании, рост репутации
Органы местной власти	Социальные инвестиции – вид инвестирования, нацеленный на поддержку социально одобренных проектов, к которым не применяется нормальная рыночная доходность. Рассматриваются социальные, экологические последствия.	Стабильность и устойчивость развития компании в долгосрочной перспективе
Поставщики	Денежные гранты – форма адресной помощи, выделяемой компанией на реализацию определенных социальных программ. Гранты, как	Использование лучших практик

Стейкхол- деры	Описание элемента	Ожидаемый результат
	правило, связаны с основной деятельностью компании, ее основными стратегическими целями.	
Партнеры	Корпоративное волонтерство – вид деятельности, который подразумевает участие сотрудников компании в работе на благо местных сообществ на добровольной основе	Улучшение имиджа компании, рост репутации
Инвесторы	Социально значимый маркетинг – форма адресной финансовой помощи, которая заключается в направлении процента от продаж конкретного товара или услуги на проведение социальных программ компании	Улучшение имиджа компании, рост репутации
Кредиторы	Социальные инвестиции – вид инвестирования, нацеленный на поддержку социально одобренных проектов, к которым не применяется нормальная рыночная доходность. Рассматриваются социальные, экологические последствия.	Улучшение имиджа компании, рост репутации
Потребители	Социальные инвестиции – вид инвестирования, нацеленный на поддержку социально одобренных проектов, к которым не применяется нормальная рыночная доходность. Рассматриваются социальные, экологические последствия.	Улучшение имиджа компании, рост репутации

Элементы программы определены для всех 8 участников.

4) Затраты на программы КСО

Затраты на программы КСО определяются по остаточному принципу и расходуются в зависимости от их наличия. В этом случае, компании будет трудно ожидать результатов деятельности программ КСО, поскольку мероприятия будут финансироваться время от времени.

Бюджет КСО на мероприятия зависит от: важности целей для предприятия; влияния на стейкхолдеров; ожидаемых результатов.

Таблица 4 – Затраты на мероприятия КСО

Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый период
Благотворительные пожертвования	тыс.руб.	800	800
Социальные инвестиции	тыс.руб.	695	695
Денежные гранты	тыс.руб.	200	200
Корпоративное волонтерство	тыс.руб.	432	432
Социально значимый маркетинг	тыс.руб.	101	101
ИТОГО:	—	—	2 228

Чистая прибыль ООО «БФ–Илем» по данным за 2015 год составила 17 138 тыс. руб. и, следовательно, они могут потратить 20% своих денежных средств на реализацию программ КСО.

Так как благотворительных пожертвований по отношению к стейкхолдерам две, то и выделенные средства распределяем по 800 тыс. на мероприятие. В итоге получаем: затраты на благотворительные пожертвования 800 тыс. руб.

Так же поступаем с другими мероприятиями, следовательно, затраты на социальные инвестиции равны 695 тыс. рублей, на денежные гранты – 200 тыс. рублей, корпоративное волонтерство – 432 тыс. рублей, социально значимый маркетинг 101 тыс. рублей.

В итоге для реализации программ КСО организации потребуется 2 228 тыс. рублей, что соответствует 13 %, следовательно, организация сэкономила 7 %.

5) Ожидаемая эффективность программ КСО

Эффект программ КСО по отношению к предприятию выражается в:

- 1) улучшении имиджа компании;

- 2) повышении квалификации персонала;
- 3) установление связи с органами местного самоуправления;
- 4) выход на внешний рынок;
- 5) привлечении инвестиций и т.д.

Эффект программ КСО по отношению к обществу может выражаться в следующих аспектах:

- помощь нуждающимся;
- улучшение здоровья людей через программы;
- помощь в разработке нового продукта или в обучение специалиста;
- помощь людям с ограниченными возможностями, ветеранам;
- привлечение других организации в социальной программе

В таблице 5 представлена оценка эффективности мероприятий КСО

Таблица 5 – Оценка эффективности мероприятий КСО

Название мероприятия	Затраты, тыс. руб.	Эффект для компании	Эффект для общества
Благотворительные пожертвования	8000	1) улучшении имиджа компании; 2)снижении текучести кадров; 3)привлечение персонала.	1)помощь людям с ограниченными возможностями, ветеранам
Социальные инвестиции	695	1)установление связи с органами местного самоуправления; 2)повышения имиджа компании.	1)улучшение здоровья людей через действующие программы; 2)улучшение экологической обстановки в регионе
Денежные гранты	200	1)улучшении имиджа компании; 2)привлечение персонала	1)помощь в разработке нового продукта; 2)помощь в образовании
Корпоративное волонтерство	432	1)улучшение имиджа компании, 2)привлечение инвесторов	1)помощь нуждаемся
Социально значимый маркетинг	101	1)улучшении имиджа компании; 2)привлечении инвестиций	1)продвижение здорового образа жизни; 2)призвать к деятельности других организаций

После заполнения таблицы видно, что все мероприятия КСО органично вписываются в рамки деятельности организации ООО «БФ–Илем» и соответствуют ожидаемым результатам, так же смогли сэкономить на бюджете программ КСО.

Делаем вывод, что соотношение затрат на мероприятие – эффект для компании – эффект для общества, является оптимальным и можем считать, что выбор правильный. Таким образом, данные программы улучшат формирования имиджа и репутации компании в том регионе и области, в которой она работает и в целом по России. Во–вторых, улучшается инвестиционную деятельность компании, потому что она о себе заявляет как ответственный член общества. В третьих, повышается эффективность ведения бизнеса, так как в свою очередь повышается производительность труда. Компания, которая заинтересовано в проявлении социальную ответственности в отношении своих сотрудников, получает и высокую производительность труда.

Заключение

Правильный учет основных средств способствует точному отражению информации о деятельности предприятия в финансовой и управленческой отчетности, а также правильному принятию решений относительно дальнейшей его работы. В первую очередь для правильного учета необходимо знать теоретические основы и нормативно–правовую базу ведения учета основных средств.

В дипломной работе было изложено, что понимается под основным средством в бухгалтерском и налоговом учетах. Так же, что учет основных средств осуществляется на основе первичной документации типовых форм, которыми оформляется поступление объектов на предприятие, учет наличия и выбытие. Первоначальная стоимость, которая формируется при поступлении основных средств исходя из фактических затрат организации на приобретение, так же может учитываться по восстановительной и остаточной стоимости. Каждый факт хозяйственной жизни экономических субъектов сопровождается первичными учетными документами. И рассмотрен порядок проведения инвентаризации, которая не обходима для фактического наличия соответствующих объектов учета основных средств.

Во втором разделе дипломной работе описаны бухгалтерский учет основных средств при поступлении, выбытии и что в процессе эксплуатации на объекты основных средств ежемесячно начисляется амортизация. Кроме того, в процессе эксплуатации основные средства изнашиваются и зачастую требуют ремонта, который бывает текущим, средним и капитальным и осуществляться подрядным или хозяйственным способом. Рассмотрено ведение учета основных средств в налоговом учете, который имеет свои отличия от бухгалтерского учета. Одними из них являются способы начисления амортизации (только линейный и нелинейный метод), лимит, установленный для амортизируемого имущества стоимостью 100 000 рублей.. В результате чего

возникают временные и постоянные разницы, которые в конце отчетного периода учитываются и облагаются налогом.

В данной работе изложен порядок учета поступления, выбытия основного средства компании «БФ–Илем». Были выявлены не значительные ошибки в ведение учета и их исправление. Несмотря на незначительные ошибки, компании предлагаются следующие рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств:

- 1) Создание резерва на гарантийный ремонт основных средств.
- 2) Дополнить основное положение по основным средствам.
- 3) Введение дополнительного контроля за учетом основных средств со стороны руководителя
- 4) Технологию штрихового кодирования и идентификации объектов

И осуществление предлагаемых предложений по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств, позволит устранить выявленные недостатки, привести учет в соответствие с действующим законодательством, повысить эффективность бухгалтерской службы компании.

Список публикаций студента

1) Швачка И.В. Перспективы стоимостной оценки основных средств [Электронный ресурс] / И. В. Швачка; науч. рук. Т.В. Арцер // Сборник научных трудов XII Международной научно–практической конференции «Фундаментальные и прикладные исследования в современном мире». М.: ООО «Стратегия будущего». 2015 г. С. 175–177. URL: http://to-future.ru/wp-content/uploads/2016/01/%D0%A4%D0%B8%D0%9F%D0%98%D0%B2%D0%A1%D0%9C_%E2%84%9612_%D0%A2%D0%BE%D0%BC2.pdf (дата обращения: 23.05.2016)

Список использованных источников

1) Консультант Плюс: Общие положения. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 30.03.2011 №26н (ред.от 24.12.2010) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/ca9fac1b1c2a232aa1e6b5df8318b4671a26cdc0/ (дата обращения: 29.04.2016).

2) Консультант Плюс: Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=111055;fld=134;dst=1000000001,0;rnd=0.7746266187841788> (дата обращения: 29.04.2016).

3) Касьянова Г.Ю. Документооборот: основные средства: учебник. М.: АБАК, 2010. 256 с.

4) Стоимость основных средств. [Электронный ресурс] // Энциклопедия экономиста – Grandars.ru. URL: <http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/stoimost-osnovnyh-sredstv.html> (дата обращения: 29.04.2016).

5) Бабаев Ю.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров. / 5–е изд. М.: «Проспект», 2014. 520 с.

6) Миславская Н.А., Поленова С.Н. Бухгалтерский учет: учебник. М.: Дашков и К, 2014. 592 с.

7) Бабаев Ю.А., Петров А.М., Мельников Л.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров. / 5–е издание, переработанное и дополненное. М.: Проспект, 2014. 463 с.

- 8) Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник. / 4-е изд. М.: «Проспект», 2014. 848 с.
- 9) Крюков А.В. Бухгалтерский учет с нуля: учебник. М.: Эксмо, 2010. 368 с.
- 10) Лытнева Н.А., Малявкина Л.И., Т.В. Федорова. Бухгалтерский учет. учебник. / 2-е изд. М.: ИД «Форум»: ИНФРА-М, 2015. С.74–75
- 11) Сергеева Т.Ю. Основные средства. Бухгалтерский учет и налоговый учет: учебник. М.: Омега-Л, 2010. 243 с.
- 12) Консультант Плюс: Российская Федерация, Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=170573;fld=134;dst=1000000001,0;rnd=0.7180320927832784> (дата обращения: 29.04.2016).
- 13) Керимов В.Э. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров. М.: Дашков и К, 2014. 584 с.
- 14) Слободняк И.А., Цизман И.О., Преина О.А. Бухгалтерский учет и экономический анализ основных средств в организациях и учреждениях: учебное пособие. М.: БГУЭП, 2014. 362 с.
- 15) Консультант Плюс: Инвентаризация основных средств. [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107970;fld=134;dst=100069,0;rnd=0.2588376848678249> (дата обращения: 29.04.2016).
- 16) Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета: учебник. / 3-е изд. М.: Феникс, 2015. 336 с.
- 17) Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебник. / 19-е изд. М.: Феникс, 2015. С. 444–448

- 18) Керимов В.Э. Бухгалтерский учет: учебник. М.: Дашков и К, 2014. 776 с.
- 19) Поленова С.Н. Теория бухгалтерского учета: учебник. М.: Дашков и К, 2014. 591 с.
- 20) Ефремова. Монтаж: общий толковый словарь. [Электронный ресурс]: общий толковый словарь tolkslovar.ru, 2009–2016. URL: <http://tolkslovar.ru/m6976.html> (дата обращения 24.04.2016)
- 21) Поленова С.Н., Миславская Н.А. Бухгалтерский учет: учебник. М.: Дашков и К, 2014. 591 с.
- 22) Бабаева Ю.А., Петров А.М. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. / 5–е изд., переработано и дополнено. М.: ИНФРА–М, 2010. 384 с.
- 23) Поленова С.Н. Теория бухгалтерского учета: учебник. М.: Дашков и К, 2013. 464 с.
- 24) Алексеева Г.И., Богомолец С.Р., Сафонова И.В. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. Богомолец С.Р. / 3–е изд., переработано и дополнено. М.: Московский финансово – промышленный университет «Синергия», 2013. С. 263
- 25) Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник. М.: ИНФРА–М, 2010. 384 с.
- 26) Богаченко В.М., Кириллов Н.А. Бухгалтерский учет: учебник. / 19–е изд. М.: Феникс, 2015. С. 127
- 27) Горфиннелъ В.Я., Швандара В.А. Экономика организации (предприятия): учебник. М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2012. 431 с.
- 28) Мирошниченко Т.А., Бортникова И.М., Зубарева О.А. Бухгалтерский, финансовый учет и отчетность: учебник. М.: ДонГАУ, 2015. 257 с.
- 29) Крснова О.С., Сергеева Т.Ю. Основные средства организации: учебник. М.: МФПА, 2011. 160 с.
- 30) Чувикова В.В., Иззука Т.Б. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие. М.: Дашков и К, 2015. 248 с.

31) Алексеева Г.И., Богомолец С.Р., Сафонова И.В. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. Богомолец С.Р. / 3-е изд., переработано и дополнено. М.: Московский финансово – промышленный университет «Синергия», 2013. С. 278 – 305

32) Рогуленко Т.М., Харьков В.П. Бухгалтерский учет: учебник. / 3-е изд., переработано и дополнено. М.: Инфра–М, 2014. 464 с.

33) Касьянова Г.Ю. Документооборот: основные средства: учебник. М.: АБАК, 2010. – 256 с.

34) Игнатенко Ю.С. Влияние учета основных средств на налогообложение организации: журнал. [Электронный ресурс] // журнал «Современные наукоемкие технологии» №7 (часть 1), 2014. С. 34–40. URL: <http://www.top-technologies.ru/ru/article/view?id=34176> (дата обращения: 29.04.2016)

35) Зонова А.В., Бачуринская И.Н., Горячих С.П. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для бакалавров и специалистов. М.: Питер, 2011. 480 с.

36) Компания ООО «БФ–Илем». [Электронный ресурс] / официальный сайт компании. URL: <http://www.bfylem.ru/> (дата обращения 06.05.2016)

37) Продукция компании ООО «БФ–Илем». [Электронный ресурс] / официальный сайт компании. URL: <http://www.bfylem.ru/products/> (дата обращения 06.05.2016)

Акт о приемки-передачи основных средств

* Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте.

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи

Дата			Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	
выпуска (год)	ввода в эксплуатацию (первоначальная)	последнего капитального ремонта								наименование	норма
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2	3	4
2013	01.03.2016							461 864,41	60	Линейный способ	16,66%

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7
микроавтобус JAZ	1	—	—	—	—	—

Другие характеристики

Комиссия по приему-передаче

Результат испытания
на " 01 " марта 20 16 г.Объект основных средств техническим
условиям _____ соответствует _____

Доработка _____ не требуется _____

(указать, что не соответствует)

(указать, что требуется)

Заключение
комиссии: Дефектов не обнаруженоПриложение. Техническая
документация

Председатель комиссии

Директор

(подпись)

Рис.

(подпись)

Рис. В.В.

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

Ведущий бухгалтер

(подпись)

М.И.

(подпись)

Мамкина Е.Р.

(расшифровка подписи)

Каращенко С.А.

(подпись)

Рис.

(подпись)

Сосновкина А.С.

(расшифровка подписи)

Объект основных средств

Сдал Директор

(подпись)

Рис.

(подпись)

А.А. Магелас

(расшифровка подписи)

" 01 " марта 20 16 г. Табельный номер

1

Принял Генеральный директор

(подпись)

Рис.

(подпись)

А.А. Медведев

(расшифровка подписи)

" 01 " марта 20 16 г.

По доверенности от " " 20 г. №
выданной _____

(ком. код (фамилия, имя, отчество))

Объект основных средств принял на ответственное хранение

Менеджер

(подпись)

Рис.

(подпись)

Колмогоров М.И.

(расшифровка подписи)

" 01 " марта 20 16 г. Табельный номер

1

Отметка бухгалтерии:

В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств выбытие отмечено

Главный
бухгалтер

Рис.

(подпись)

Ковальков Н.Ф.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Рис.

(подпись)

Ковальков Н.Ф.

(расшифровка подписи)

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной
карточки учета объекта основных средств или
записи
в инвентарной книгеНомер
документаДата
составления

Приложение Б (обязательное)

Акт о списании объекта основных средств

Унифицированная форма № ОС-4
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 21.01.2003 № 7

БФ-Илем ООО	(наименование организации)	Форма по ОКУД по ОКПО	Код 0306003 61129133
Основное подразделение	(структурное подразделение)	Дата списания с бухгалтерского учета	25.02.2016
Основание для составления акта	приказ	номер	39
	(приказ, распоряжение)	дата	25.02.2016
Материально ответственное лицо Ковальков Николай Федорович	(фамилия, имя, отчество)	Табельный номер	049

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель

Генеральный
директор
(подпись)


(подпись)

Медведев А.А.
(расшифровка подписи)

АКТ

Номер документа	Дата составления
БФ00-000001	25.02.2016

« 25 » февраля 20 16 г.

**о списании объекта основных средств
(кроме автотранспортных средств)**

Причина списания продажа

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания

Наименование объекта основных средств	Номер		Дата		Фактичес- кий срок эксплуата- ции	Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету или восстановительная стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.
	инвентарный	заводской	выпуска (постройки)	принятия к бухгалтерскому учету				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
грузовой автомобиль «КАМАЗ»	00-000012	53205	2005	04.04.2013	34	325 000	177 976,30	147 023,70

2. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7
Грузовой автомобиль	1	-	-	-	-	-

Заключение комиссии:

В результате осмотра указанного в настоящем акте объекта основных средств с комплектацией установле-

Перечень прилагаемых документов: технический паспорт

Председатель комиссии

Директов

(подпись)

Рядов В.В.

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

Ведущий бухгалтер

(подпись)

Малинова Е.Р.

(расшифровка подписи)

Начальник отдела сбыта

(подпись)

Сошкина А.С.

(расшифровка подписи)

3. Сведения о затратах, связанных со списанием объекта основных средств с бухгалтерского учета, и о поступлении материальных ценностей от их списания

Затраты на демонтаж					Поступило от списания								
вид работы	документ, дата номер	сумма, руб.	корреспонденция счетов		документ, дата, номер	материальные ценности						корреспонденция счетов	
			дебет	кредит		наименова ние	номенклатур ный номер	единица измерения	количес тво	стоимость, руб.		дебет	кредит
										единицы	всего		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого		-				Итого					-		

Результаты списания -

Выручка от реализации - руб.

Списание отмечено в инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств.

Главный бухгалтер

(подпись)

Ковальков Н.Ф.

(расшифровка подписи)

Приложение В (обязательное)

Приказ о проведении инвентаризации

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«БФ-ИЛЕМ»

г. Иркутск

ПРИКАЗ № 422

16.05.2015

О проведение передачи
основных средств

На основании приказа № 1021-0 от 12.05.2015 г. о предоставлении ежегодного трудового отпуска заместителя начальника отдела сбыта по продукции Свирина А.П. на период с 16.11.2015 по 11.12.2015 включительно,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Провести передачу основных средств 13 ноября 2015 года с подотчета заместителя начальника отдела сбыта по продукции Ковалькова Н.Ф. в подотчет на начальника отдела сбыта Сошкину А.С.
2. После окончания отпуска 14 декабря 2015 года провести передачу материальных ценностей с подотчета начальника отдела сбыта Сошкиной А.С. в учет заместителя начальника отдела Свирина А.П.
3. Назначить комиссию в составе:
Председателя комиссии – Директор Рядов В.В.
Член комиссии – Менеджер Алексеев В.П.
Член комиссии – Ведущий бухгалтер Малинова Е.Р.

Генеральный директор



Медведев А.А.