

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

Институт Социально-гуманитарных технологий
Направление подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Кафедра Экономики

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Учет движения основных средств (на примере предприятия ООО «УПТО-ТГС») УДК-657.421

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-3Б11	Яшина А.А.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
	Каз.М.С.	профессор		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
ИСГТ	Барышева Г.А	д-р экон. наук, профессор		

Томск - 2016 г.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП ДЛЯ БАКАЛАВРОВ

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Универсальные компетенции</i>		
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве члена команды, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность следовать корпоративной культуре организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
P3	Демонстрировать знания правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
P4	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11) Критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов <i>EUR-ACE</i> и <i>FEANI</i>
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях	Требования ФГОС (ОК -13; ПК-1,3,510)
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;	Требования ФГОС (ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5 ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК11,13)
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;	Требования ФГОС ПК-5; ПК-7; ОК-5,8
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем	Требования ФГОС ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15);
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.	Требования ФГОС ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13;; ПК-8;
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.	Требования ФГОС ПК-4; ПК-5 ПК-7;8 ПК-10; ПК-13; ПК-5 ОК-1;2;3; ОК-6; ОК-13
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.	Требования ФГОС ПК-14; ПК-15;ОК-2;
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Требования ФГОС (ПК-3,4,7; 11;12;13ОК-1,7, 8)
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики	Требования ФГОС ПК-4,9
P15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	Требования ФГОС (ОК – 7, 8, 12, 13; ПК – 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 10, 11, 13)

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

Институт Социально-гуманитарных технологий
Направление подготовки (специальность) 080.109.65 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Кафедра Экономики

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. Кафедрой

Барышева Г.А

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

дипломной работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
О-3Б11	Яшина Анастасия Андреевна

Тема работы:

Учет движения основных средств (на примере предприятия ООО «УПТО-ТГС»)

Утверждена приказом директора (дата, номер)

Срок сдачи студентом выполненной работы:

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Исходные данные к работе	1.Закондательные и норматив акты по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ; 2.Учебная литература; 3.Бух.отчетность ООО «УПТО-ТГС»
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	1.Бухгалтерская отчетность как основа для принятий управленческих решений; 2.Анализ финансовой отчетности организации (ООО «УПТО-ТГС»); 3. Основные направления (мероприятия) по улучшению финансового состояния ООО «УПТО-ТГС».
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)	
Раздел	Консультант

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
	Каз.М.С.	профессор		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-3Б11	Яшина А.А.		

Реферат

Выпускная квалификационная работа – 90 с., 2 рисунка, 17 таблиц, 24 источника.

Ключевые слова: основные средства, классификация и оценка основных средств, первоначальная стоимость, восстановительная стоимость, остаточная стоимость, амортизационные отчисления, инвентаризация, бухгалтерский учет движения основных средств.

Объектом исследования являются основные средства ООО «УПТО-ТГС».

Предметом исследования является организация учета и процесс использования основных средств на конкретном предприятии.

Цель исследования – изучение специфики учета и оценки основных средств в ООО «УПТО-ТГС» и разработка рекомендаций по его совершенствованию, а также получение практических навыков по ведению бухгалтерского учета.

Структура работы: Выпускная квалификационная работа состоит из четырех частей: в первой отражены сущность и экономическое содержание основных средств, проанализированы классификации и оценки основных средств; во второй – провели детальный анализ бухгалтерского учета движения основных средств; в третьей рассмотрены организационно-экономическая характеристика и бухгалтерский учет предприятия, даны рекомендации по совершенствованию учета основных средств организации, четвертая глава посвящена социальной ответственности предприятия.

Внедрение: Разработанные в ходе выполнения ВКР рекомендации по совершенствованию учета движения основных средств предприятию ООО «УПТО-ТГС».

Выпускная квалификационная работа выполнена в текстовом редакторе Microsoft Word 10.0 и представлена на CD-диске (в конверте на обороте обложки).

Определения, обозначения и сокращения

Бухгалтерский учет – упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии имущества, обязательствах и капитале организации и их изменениях путём сплошного, непрерывного и документального отражения всех хозяйственных операций.

Основные средства (ОС) – основными средствами признается часть имущества, которая используется организациями на протяжении длительного времени (более 12 месяцев) в производственном цикле, при выполнении работ или оказании каких-либо услуг, а также с целью осуществления управленческой деятельности.

Амортизация – процесс переноса по частям стоимости основных средств и нематериальных активов по мере их физического или морального износа на стоимость производимой продукции (работ, услуг).

Инвентаризация – это проверка наличия имущества организации и состояния её финансовых обязательств на определённую дату путём сверки фактических данных с данными бухгалтерского учёта. Это основной способ фактического контроля за сохранностью имущественных ценностей и средств.

Износ (основных средств) – утрата основными средствами своих потребительских свойств и стоимости.

Оглавление

Введение	8
1 Теоретический аспект основных средств предприятия	9
1.1 Понятие и сущность основных средств	9
1.2 Классификация и амортизация основных средств	11
1.3 Оценка основных средств	22
2 Бухгалтерский учет основных средств	28
2.1 Поступление и ввод в эксплуатацию основных средств	28
2.2 Ремонт, реконструкция и модернизация основных средств	38
2.3 Выбытие основных средств	46
2.4 Сроки и порядок проведения инвентаризации основных средств	51
3 Бухгалтерский учет и оценка основных средств в ООО «УПТО-ТГС»	58
3.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия ООО «УПТО-ТГС»	58
3.2 Организация бухгалтерского учета основных средств	59
3.3 Синтетический и аналитический учет основных средств	63
3.4 Учет амортизации, ремонта и инвентаризации основных средств	67
3.5 Совершенствование учета основных средств	73
4 Корпоративная социальная ответственность ООО «УПТО-ТГС»	82
Заключение	85
Список использованных источников	88

Введение

Основные средства – это вещественные средства, в течение долгого времени используемые предприятием с целью извлечения прибыли. Основные средства предприятия составляют основу их материально-технической базы, рост и совершенствование которой является – важнейшим условием повышения качества и конкурентоспособности продукции, увеличения объема производства и повышения технического уровня.

Одна из главных задач предприятий – повышение эффективности и качества общественного производства и значительное увеличение отдачи капитальных вложений и основных средств, являющихся базой производства.

Объектом исследования являются основные средства ООО «УПТО-ТГС».

Предметом исследования является организация учета и процесс использования основных средств на конкретном предприятии.

Цель данной дипломной работы – изучение специфики учета и оценки основных средств в ООО «УПТО-ТГС» и разработка рекомендаций по его совершенствованию.

Задачами исследования для достижения указанной цели, являются:

1) изучение сущности и основной классификации основных средств, анализ влияния классификации на содержание амортизационных отчислений, знакомство с бухгалтерским учетом движения основных средств;

2) изучение организационно-экономической характеристики ООО «УПТО-ТГС», детальный анализ организации бухгалтерского учета и учетной политики в ООО «УПТО-ТГС», разработка направлений совершенствования организации учета и оценки основных средств.

1. Теоретический аспект основных средств предприятия

1.1 Понятие и сущность основных средств

Все находящиеся у предприятия ценности, без учета их формы, составляют его активы. В процессе деятельности предприятия его активы участвуют в производственном процессе по выработке продукции (работ или услуг) и непосредственно и косвенно, участвуя в обеспечении внутренних функций предприятия [17, с. 83].

По способу переноса цены активов в стоимость готовой продукции их можно определить как оборотные и основные.

Стоимость первых, полностью используемых в течение одного цикла производства, переходит на продукцию напрямую, соответственно их расходу в физической форме.

Вторые участвуют в производственной деятельности предприятия продолжительный период времени и формируют стоимость товара опосредованно, с переходом условной части их стоимости в доле амортизации, которая соответствует расчетной трате (износу) активов.

По принципу овеществления основные активы делятся на два типа – нематериальные и материальные фонды.

Нематериальные активы предприятия подразумевают невещественные объекты интеллектуального характера с определенными правами на их пользование. Материальными фондами, иначе – основными средствами, называют объекты, имеющие физическое воплощение и используемые предприятием в течении нескольких производственных циклов.

Важнейшим моментом, которому следует уделить внимание, при определении объекта основным средством является его обособленность в конструктивно-функциональном плане. Только некое приспособление или группа предметов и приспособлений, являющихся единым комплексом, способные действовать в производстве самостоятельно, могут считаться пригодными к признанию в учете объектом основных средств.

Основные средства предприятия составляют основу их материально-технической базы, рост и совершенствование которой является – важнейшим условием повышения качества и конкурентоспособности продукции, увеличения объема производства и повышения технического уровня. Их состояние и эффективность использования прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности.

Составляя бухгалтерские проводки на включение каких-либо объектов в состав имущества предприятия в качестве ОС следует выявить, отвечают ли они следующим требованиям:

- Каждая обособленная единица может использоваться в производственных или внутрихозяйственных нуждах предприятия, либо сдаваться им в наем за плату;

- Полезный срок применения такого имущества составляет более 12 календарных месяцев, либо превышает срок производственного цикла, если он заведомо дольше 12 месяцев;

- Приобретение имущественного объекта не предполагало заведомую его последующую перепродажу;

- Эксплуатация объекта экономически выгодна, то есть прямо или косвенно увеличивает доход предприятия.

Регламентирующие учетные процедуры МСФО 16, Приказ Минфина № 186н от 24.12 2010г. обязывают к одновременному соблюдению всех условий для постановки имущества на бухгалтерский учет в качестве ОС. Стоит также отметить, что не менее «популярным» критерием для введения объектов в состав основных средств является стоимостной показатель.

Действительно, уже в момент получения, ориентируясь на Постановление Правительства Российской Федерации от 12 февраля 1993 года N 121 по реализации Государственной программы перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики,

легко выделить те имущественные объекты, стоимость которых выше порога в 40 тысяч рублей.

Этот критерий не может применяться в отношении оружия, машин сельхозназначения и продуктивного скота. Эти активы относятся к категории ОС в случае любой их стоимости [13, с. 21].

Итак, основные средства – это вещественные средства, в течение долгого времени используемые предприятием с целью извлечения прибыли. Однако для бухгалтерского и налогового учета, в том числе бухгалтерских проводок и учетной документации одного определения сути основных средств явно не хватит.

Важное значение имеет деление объектов по категориям использования – группам и видам ОС.

1.2 Классификация и амортизация основных средств

Еще раз повторим, основные средства – это вещественные средства, в течение долгого времени используемые предприятием с целью извлечения прибыли. Однако для бухгалтерского и налогового учета, в том числе бухгалтерских проводок и учетной документации одного определения сути основных средств явно не хватит.

Сама по себе группировка ОС на общие правила ведения учета не влияет. Но, какие-либо бухгалтерские проводки, связанные с отражением операций по начислению амортизации, списанию затрат на обслуживание, ремонт, реконструкцию ОС такое разделение учитывают в обязательном порядке. Основные средства могут выделяться в различные группы со следующими признаками:

1) Привязка к производственным процессам. На основании этого признака выделяют активные и пассивные основные средства. Активные ОС используются непосредственно в процессе производства товаров, работ и услуг. Пассивные служат основой обеспечения условий производства, но в самом производственном процессе не используются.

2) Отраслевая принадлежность. По принадлежности к отрасли выделяют основные средства строительства, промышленности, торговли и других отраслей. Такая классификация ОС особо важна для крупных компаний с обширным кругом деятельности.

3) Внутрихозяйственное назначение. В зависимости от того, задействованы ОС в основной деятельности предприятия или нет, их разделяют на производственные и непроизводственные. Как правило, к непроизводственным относят в первую очередь ОС, используемые в социальной сфере предприятия.

4) Организационно-правовое оформление собственности на объекты. По этому критерию выделяют: собственные ОС (находящиеся в собственности); ОС в хозяйстве или оперативном управлении; арендованные ОС: ОС в безвозмездном пользовании; ОС в доверительном управлении.

5) Характер использования. Предусматривает следующее разделение основных средств: эксплуатируемые; на консервации (резервные); выведенные в ремонт; находящиеся на реконструкции; выведенные из эксплуатации.

Реализация бухгалтерских процедур невозможна без подробного и точного разнесения учетных единиц по видам, характеризующимся едиными признаками их использования в производственном и общехозяйственном процессах. Кроме того, ряд показателей, применяемых в анализе хозяйственной деятельности предприятия, при проведении расчетов требует точное функциональное разграничение предмета анализа.

Как и раньше, цель бухгалтерского учета основных средств не только точное отражение состояния, наличия и движения основных средств, но и правильное распределение амортизационных отчислений по статьям затрат.

Решению этой задачи служат различные способы классификации имущества. Однако не следует считать, что эти способы противоречат или подменяют друг друга. Справедливо будет представить их некоей иерархией

группировочных признаков, служащей наиболее полному раскрытию информации о каждом конкретном объекте.

Наиболее укрупненными являются – классификация по способам влияния на предмет труда, имущественно-правовой принадлежности, степени задействования и функциональному назначению. Их основная цель – определение роли и места основных средств в совокупном имуществе предприятия и его хозяйственной деятельности.

Следующая, более подробная ступень классификации основных средств – отнесение имущества к определенным отраслевым группам. Значение этого признака зачастую недооценивается, несмотря на то, что он, наряду с функциональностью, определяет порядок отнесения амортизационных отчислений на соответствующие статьи затрат.

Этот вид классификации обязателен как элемент учета, анализа и отчетности (в первую очередь статистической), в особенности же он необходим в случаях многопрофильной структуры деятельности.

Важнейший классификационный признак для учетной работы и налоговой отчетности – срок службы (эксплуатации).

Здесь имеет смысл отметить, что действующее законодательство позволяет предприятию самостоятельно определять амортизационный срок своих основных средств, основываясь на особенностях конкретного производственно-хозяйственного процесса, интенсивности использования имущества и других факторах, определяющих размер периода, в течение которого наличное имущество способно принести доход.

Однако наиболее распространенной практикой стало применение общего стандарта, нашедшего отражение в разделении основных средств по единым амортизационным группам.

С классификацией по возрастному признаку логически связан и самый подробный вид группировки, по натурально-вещественной принадлежности, так называемая классификация по ОКОФ (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (в редакции от 10.12.2010 № 1011) «О

классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»)
[2].

Представим все способы классификации, применяемые к основным средствам, в виде следующей таблицы 1.

Таблица 1 – Способы классификации основных средств

Признак отнесения к классификационной группе	Группы основных фондов по экономическому содержанию
Влияние на предмет труда	Активные Пассивные
Имущественно-правовая принадлежность	Собственные Арендованные
Функциональность	Производственные Непроизводственные
Степень задействования	Готовые к пуску Действующие На консервации В простое по плану (ремонт,реконструкция)
Отраслевая принадлежность	Промышленность Сельское хозяйство Торговля Связь Транспорт Строительство ЖКХ Образование Культура Здравоохранение
Эксплуатационный срок	10 групп, определенных в Постановлении правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в основные группировки»
Натурально-вещественная принадлежность	Группы, определенные в ОКОФ.

При составлении отчетности по имуществу организации требующиеся показатели ОС отражаются в отчетных формах в разрезе всех перечисленных классификационных видов. Типовая же классификация основных средств, используемая в бухучете в 2016 году, базируется в первую очередь на признаках натурально–вещественной принадлежности и срока полезной эксплуатации.

Основанный на признаке натурально-имущественной принадлежности стандарт – классификатор ОКОФ – предусматривает объединение основных средств в следующие группы:

1) здания – имущественная группа, включающая промышленные здания и строения, административные здания, склады и прочие корпуса, в которых осуществляется хозяйственная деятельность организации;

2) сооружения – группа основных средств, представляющая собой инженерно-строительные конструкции, выполняющие специальные технические и технологические функции. К ним относятся шахты, скважины, очистные сооружения, мосты, туннели и т. д.;

3) передаточные устройства – группа имущественных объектов, предназначенных для передачи разных видов энергии и транспортировки жидкостей и газов. Как правило, это электро- и теплосети, различные продуктопроводы и прочие подобные элементы инфраструктуры предприятия;

4) машины и оборудование – самая обширная группа основных средств, объединяющая станочно-приборный парк и различное оборудование. Эта группа в силу своей объемности формируется несколькими подгруппами:

- силовые машины и оборудование;
- рабочие машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы;
- вычислительная техника;
- прочие машины и оборудование.

5) транспортные средства – группа, объединяющая фонды общего и специального транспортного назначения;

6) инструмент – имущественные объекты, при помощи которых осуществляется прямое воздействие на предметы труда;

7) инвентарь и принадлежности – приспособления, способствующие оптимальному проведению производственных операций;

8) прочие основные фонды – включает те категории основных средств, которые не входят в предыдущие группы.

Каждая из групп, классифицируемых ОКОФ, имеет собственную подробную детализацию, раскрывающую конструктивные отличия объектов внутри группы. Сгруппированным в ОКОФ по признакам вещественного единообразия и назначения имущественным объектам присвоены коды следующей структуры:

X0 0000000 – раздел;

XX 0000000 – подраздел;

XX XXXX000 – класс;

XX XXXX0XX – подкласс;

XX XXXXXXX – вид.

Каждая позиция классификационных кодов ОКОФ представляет собой совокупность десятичного цифрового кода, контрольного числа и наименования. Классификация основных средств строится до уровня подкласса иерархическим способом. Последний уровень классификатора – виды – строится на перечнях (фасетах) и привязан к нижнему шагу иерархии. Коды являются увязывающим элементом между двумя главными стандартами бухгалтерского и налогового учета основных фондов – ОКОФ и перечнем амортизационных групп, таблица 2.

Таблица 2 – Классификация основных средств по сроку службы

№	Срок полезного использования	Состав группы
1	от 1 до 2 лет включительно	Машины и оборудование
2	более 2 до 3 лет включительно	Машины и оборудование Производственный и хозяйственный инвентарь Многолетние насаждения
3	более 3 до 5 лет включительно	Сооружения и передаточные устройства Машины и оборудование Транспортные ОС Производственный и хозяйственный инвентарь Основные фонды, не включенные в другие группировки

Продолжение таблицы 2 – Классификация основных средств по сроку службы

4	более 5 до 7 лет включительно	Здания Сооружения и передаточные устройства Машины и оборудование Транспортные ОС Производственный и хозяйственный инвентарь Рабочий и продуктивный скот Многолетние насаждения
5	более 7 до 10 лет включительно	Здания Сооружения и передаточные устройства Машины и оборудование Транспортные ОС Производственный и хозяйственный инвентарь Многолетние насаждения Основные фонды, не включенные в другие группировки
6	более 10 до 15 лет включительно	Сооружения и передаточные устройства Жилища Машины и оборудование Транспортные ОС Производственный и хозяйственный инвентарь Многолетние насаждения
7	более 15 до 20 лет включительно	Здания Сооружения и передаточные устройства Машины и оборудование Транспортные ОС Основные средства, не вошедшие в предыдущие категории
8	более 20 до 25 лет включительно	Здания Сооружения и передаточные устройства Машины и оборудование Транспортные ОС Производственный и хозяйственный инвентарь
9	более 25 до 30 лет включительно	Здания Сооружения и передаточные устройства Машины и оборудование Транспортные ОС
10	более 30 лет	Здания Машины и оборудование Транспортные ОС Многолетние насаждения

Эффективность использования накопленных средств на возобновление имущественного капитала зависит от правильности решения нескольких задач методологического характера:

- определение потребного объема имущества на стадии его формирования;

- выявление степени и динамики влияния научно-технического прогресса;

- расчет сроков эффективного функционирования имущества;

- определение подходящих способов начисления амортизации для целей учета, позволяющих обеспечить обновление основных средств (для бухгалтерского учета) и оптимизировать затраты на выплату налогов (для налогового учета) с учетом постоянно имеющейся потребности в минимизации расходов.

Решение этих задач является, по сути, выражением амортизационной политики предприятия. Ведь единственным источником данных о физическом и моральном состоянии основных фондов, является амортизация, несмотря на её афористичность в отношении реального износа.

Теоретической и методологической базой концепции амортизационной политики организации являются:

1) Выбор и обоснование применения ускоренной или замедленной амортизации для целей налогового учета;

2) Структурирование системы аргументов амортизационной политики, как элемента налоговой и финансовой политики компании;

3) Создание пакета организационно-методических мероприятий для осуществления этих аргументов в деятельности организаций.

Амортизационные отчисления являются инструментом не только создания достоверной отчетности по имуществу, издержкам и финансовым результатам организации, но и организации бухучета, а также мерилom эффективности управленческих мероприятий.

Соответственно, принцип рациональности состоит в том, что издержки на учет должны быть значимо ниже экономического эффекта от бухгалтерской информации. Кроме того, предполагается, что порядок начисления амортизации в бухгалтерском учете должен быть максимально приближенным к порядку ее начисления в налоговом учете.

Далее рассмотрим особенности начисления амортизации в соответствии с нормами МСФО. В соответствии с МСФО (IAS) 16 амортизация представляет собой учётный процесс и заключается в распределении стоимости объекта основных средств на весь срок его полезного использования.

Для целей начисления амортизации объект может быть разделен на несколько компонентов с отдельным начислением амортизации в случае если первоначальная стоимость компонента значительна в сравнении с совокупной себестоимостью объекта [10, с. 12].

Амортизируемая стоимость представляет собой часть стоимости объекта основных средств, списываемая посредством начисления амортизации, и определяется как разность между учётной оценкой объекта основных средств и его ликвидационной стоимостью. В этом заключается отличие от российских стандартов, согласно которым базой для начисления амортизации является первоначальная (восстановительная) или остаточная стоимость основных средств (ПБУ 6/01).

В соответствии с МСФО (IAS) 16 ликвидационная стоимость актива представляет собой расчётную сумму, которая могла бы быть получена на текущий момент от реализации объекта за вычетом затрат на выбытие, при достижении им конца срока полезного использования.

Таким образом, ликвидационная стоимость определяется на основании стоимости подобных активов, которые уже достигли конца срока полезного использования. Предполагается, что ликвидационная стоимость и срок полезного использования должны анализироваться и пересматриваться как минимум один раз в год и пересматриваться в случае отличия текущих ожиданий от результатов предыдущей оценки.

Данные изменения находят отражение в изменении в бухгалтерской оценке (МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения бухгалтерских оценок и ошибки»). В соответствии с МСФО (IAS) 16 и МСФО (IFRS) 5 объект основных средств начинает амортизироваться в том момент, когда он

становится доступным для использования и прекращает в связи с полным списанием амортизируемой стоимости, в связи со списанием объекта, при отнесении основного средства к предназначенным для продажи (включением его в группу выбытия).

При определении срока полезного использования объекта основных средств основой выступает предполагаемая полезность актива для конкретной организации.

Международный стандарт устанавливает следующие основные методы начисления амортизации [10, с. 14]:

- метод равномерного начисления (линейный метод): состоит в начислении постоянной суммы амортизации на протяжении срока полезной службы актива, при условии что его ликвидационная стоимость не изменяется;

- метод уменьшающегося остатка: равномерное уменьшение сумм амортизации на протяжении срока полезной службы;

- метод «единиц производства»: начисление суммы амортизации, исходя из предполагаемого использования или предполагаемой производительности.

Организация вправе выбирать метод начисления амортизации, который наиболее точно отражает схему получения будущих экономических выгод.

Иными словами в бухгалтерском учете предприятию предоставляется выбор из четырех методов начисления амортизации:

- линейный;
- уменьшаемого остатка;
- списания по сумме лет срока полезной эксплуатации;
- пропорционального списания стоимости по показателям.

Статья же 259 НК РФ предусматривает только два способа определения суммы амортизации – линейный и нелинейный.

Для того, чтобы иметь возможность избежать возникновения подобной ситуации, в бухучете следует применять классификацию основных средств, включаемых в основные группы амортизации, тем более что п. 1 Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (в редакции от 10.12.2010 № 1011) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» прямо указывает на возможность его применения в бухгалтерском учете.

Примерный перечень операций по счету 02 можно представить следующим образом:

1) Проводки отнесения начисленной амортизации на статьи затрат:

Дт сч 20 – Кт сч 02 по объектам, задействованным в основном производстве;

Дт сч 26 – Кт сч 02 по объектам общехозяйственного назначения;

Дт сч 44 – Кт сч 02 по объектам, задействованным на этапе продаж.

2) Для начисления амортизации по объектам, сданным в аренду на условиях возврата составляется бухгалтерская проводка Дт сч 91 – Кт сч 02.

3) Бухгалтерские проводки по выбытию основных средств (во всех случаях):

Дт сч 01.2 – Кт сч 01.1 – исходная стоимость;

Дт сч 91.2 – Кт сч 01.2 – остаточная стоимость;

Дт сч 02 – Кт сч 01.2 – сумма накопленной амортизации.

Ежемесячный размер отчислений всегда составляет 1/12 долю годовой нормы.

Подведем итоги, основные средства любой организации являются ее главным производственным потенциалом, эффективность управления которым можно обеспечить лишь в том случае, если в организации правильно построен бухгалтерский учет этого имущества. Естественно, что на организацию этого учета громадное влияние оказывает правильная классификация основных средств.

Приведенные принципы классификации и группировок являются обязательной базой, на которой должна строиться система бухгалтерского и налогового учета основных средств предприятия.

1.3 Оценка основных средств

Прежде, чем начать разговор об оценке основных средств, выскажем мысль, суть которой выглядит несколько даже крамольной. Она заключается в том, что для бухгалтера термин «основные средства» предполагает, прежде всего, стоимостное отражение наличия имущественного капитала, которым располагает организация. Вещественное же наполнение этого словосочетания в бухгалтерском учете весьма вторично.

На самом деле, в учетной работе нет принципиальной разницы, сколько каких-либо изделий планируется сегодня произвести на конкретном станке, установленном в цехе. Его вещественные показатели служат в учетной работе лишь в качестве идентификаторов, позволяющих «персонифицировать» объект. Все учетные процедуры в отношении любого объекта совершаются в его денежном, стоимостном выражении.

Именно это и придает оценке основных средств особую значимость для всех аспектов работы бухгалтера по учету основных средств.

В управленческой деятельности любой организации используется нормативно установленная система оценок стоимости имущества, применяемых для различных целей стоимостных измерений – учета, анализа, прогнозирования, формирования данных бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности.

Любые частные ситуации, такие как продажа, передача в счет бартерных сделок, получение организацией кредита по залоговым схемам, определение размера страхового возмещения или судебное урегулирование имущественных споров, ведутся на основании данных, определяемых в этой системе оценок имущества.

Существует три базовых вида оценок стоимости, применяемых к основным фондам предприятия:

- первоначальная;
- восстановительная;
- остаточная.

Здесь сразу следует упомянуть и термин «балансовая стоимость», применяемый в бухгалтерском учете для обозначения оценки. В практической деятельности часто подразумевают, что первоначальная и балансовая стоимости полностью идентичны. Однако это не совсем соответствует действительности.

Пограничным моментом, вносящим различия между ними, является случай переоценки основных средств. Стоимость объектов, прошедших переоценку, является восстановительной, по ней в дальнейшем и учитываются эти объекты в балансе.

Приобретенные же после проведения переоценки имущественные объекты принимаются на баланс в своей первоначальной оценке. Сумма, по которой учтены и те и другие основные средства, балансовая. Однако по экономическому содержанию балансовая стоимость одних является восстановительной, а других – первоначальной.

Это является свидетельством того, что на практике бухгалтерский учет имущества ведется в смешанной форме оценок. Далее, для обозначения той стоимости, по которой учитываются основные средства, будем использовать понятие «балансовая стоимость», при необходимости указывая категорию её наполнения, первоначальную или восстановительную.

Рассмотрим каждый вид по отдельности.

Первоначальная. Определяет ту стоимость, по которой имущественная единица поступила в учет, в качестве основного средства. Формирование первоначальной оценки имущества состоит в прямой зависимости от способа его поступления.

Кроме того во всех случаях при формировании первоначальной суммы учитываются затраты на доставку, хранение и установку, а так же прочие, относящиеся непосредственно к внедрению объекта, расходы.

Восстановительная. На практике возникают ситуации, когда текущая балансовая стоимость перестает отвечать реально складывающейся экономической ситуации на рынке. В таком случае организация может воспользоваться своим правом на проведение переоценки имущества. В ходе переоценки балансовая оценка основного средства уточняется с учетом данных о рыночной стоимости затрат на создание или покупку объекта, идентичного переоцениваемому.

В результате переоценки устанавливается восстановительная стоимость основных средств. Именно восстановительная сумма с этого момента принимается, как их балансовая стоимость. Для установления суммы объекта в восстановительной оценке могут применяться различные источники сведений, в том числе:

- Информация компаний-производителей идентичных объектов;
- Сведения об уровне цен, полученные в государственных организациях или специальных публичных источниках;
- Экспертная оценка независимыми специалистами

Следует отметить, что в дальнейшем ранее переоцененные основные средства должны обязательно переоцениваться, чтобы по переоцениваемым объектам не возникало существенных отличий по текущей восстановительной стоимости.

Остаточная. Для полноценного управления хозяйственными процессами важную роль имеет экономическая информация о состоянии имущественного капитала. Одним из главных её показателей является остаточная оценка имущества, определяемая как разница между балансовой (первоначальной или восстановительной) стоимостью основных средств и суммой амортизационных отчислений.

Таким образом, остаточная оценка объекта отражает ту долю стоимости основного средства, которая в текущий момент ещё не перенесена на производимый продукт.

По остаточной стоимости определяют степень изношенности имущества и выявляют необходимость проведения его обновления. Фонды с нулевой остаточной стоимостью следует выводить из состава имущества, ввиду их экономической неэффективности.

В случаях проведения реконструкции, модернизации, капитальных ремонтов, достройки основных фондов, происходит увеличение их остаточной стоимости в размере, рассчитываемом по суммам затрат на эти мероприятия.

Рассмотрим некоторые моменты, связанные с оценкой основных средств. И в бухгалтерском и в налоговом учете действует одна система категорий – первоначальная, восстановительная и остаточная стоимости. Однако следует обратить внимание, что итоговые результаты формирования первоначальной стоимости для бухгалтерских и налоговых регистров могут иметь различия.

Часто это связано с моментом учета суммовых (курсовых) разниц, возникающих в процессе приобретения объектов, плату за которые определяют в привязке к иностранной валюте. Суммовая (курсовая) разница в таких случаях определяется, как разница между рублевыми эквивалентом задолженности по оплате в валютном выражении на дату ее возникновения и на дату её погашения. Исчисление разниц ведется по официальному курсу, устанавливаемому ЦБ РФ.

В Положении, определяющем порядок учета основных средств, разница между курсами валют, возникшая в период расчетов за приобретаемое имущество, включается в состав затрат, понесенных предприятием при поступлении основных средств. В то же время налоговый кодекс, а именно статья 256, однозначно трактует курсовую разницу, как относящуюся к категории внереализационных доходов или расходов.

Результатом становится увеличение или уменьшение «бухгалтерской» первоначальной балансовой стоимости основных фондов по отношению к первоначальной оценке, рассчитываемой в целях налогообложения.

Также пищу для размышлений дает и статья 264 налогового кодекса. Ряд видов затрат, в соответствии с этой статьей относимые в целях налогообложения в соответствии с этой статьей к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, на основании ПБУ тоже могут быть включены в состав первоначальной стоимости имущества.

Подведем итоги главы. Основные средства – это вещественные средства, в течение долгого времени используемые предприятием с целью извлечения прибыли. Однако для бухгалтерского и налогового учета, в том числе бухгалтерских проводок и учетной документации одного определения сути основных средств явно не хватит.

Важное значение имеет деление объектов по категориям использования – группам и видам ОС.

Реализация бухгалтерских процедур невозможна без подробного и точного разнесения учетных единиц по видам, характеризующимся едиными признаками их использования в производственном и общехозяйственном процессах. Кроме того, ряд показателей, применяемых в анализе хозяйственной деятельности предприятия, при проведении расчетов требует точное функциональное разграничение предмета анализа.

Как и раньше, цель бухгалтерского учета основных средств не только точное отражение состояния, наличия и движения основных средств, но и правильное распределение амортизационных отчислений по статьям затрат.

Эффективность использования накопленных средств на возобновление имущественного капитала зависит от правильности решения нескольких задач методологического характера:

- определение потребного объема имущества на стадии его формирования;

- выявление степени и динамики влияния научно-технического прогресса;

- расчет сроков эффективного функционирования имущества;

- определение подходящих способов начисления амортизации для целей учета, позволяющих обеспечить обновление основных средств (для бухгалтерского учета) и оптимизировать затраты на выплату налогов (для налогового учета) с учетом постоянно имеющейся потребности в минимизации расходов.

Все учетные процедуры в отношении любого объекта совершаются в его денежном, стоимостном выражении.

Именно это и придает оценке основных средств особую значимость для всех аспектов работы бухгалтера по учету основных средств.

Основные средства являются основой материально-технической базы предприятия, рост и совершенствование которой является – важнейшим условием повышения качества и конкурентоспособности продукции, увеличения объема производства и повышения технического уровня.

Для более детального изучения основных средств предприятия необходимо ознакомиться с их бухгалтерским и налоговым учетом.

2 Бухгалтерский учет основных средств

2.1 Поступление и ввод в эксплуатацию основных средств

Несмотря на некоторые различия, все способы поступления основных средств ведут к одному – принятию ОС к учету – и подчиняются единому алгоритму, который мы и рассмотрим, представив его для удобства в виде последовательности нескольких шагов.

Итак, шаг первый. Признание поступающего имущества основным средством.

Признаки, по которым капитальное вложение в имущество может быть признано основным средством рассматривались нами подробно в предыдущей главе. Поэтому сейчас перечислим лишь нормативно-законодательные акты, в которых эти признаки установлены.

В первую очередь это ПБУ 6/01, регулирующее, в числе прочего, и учет поступления основных средств.

Признаки отнесения к категории основных средств, перечисленные в ПБУ, должны применяться только совокупно. Так же следует руководствоваться нормами, прописанными в ОКОФ ОК 013-94, где расшифрованы уточняющие исключения для имущества, которое должно быть отнесено к ОС в обязательном порядке, даже если по остальным признакам соответствие отсутствует.

Хотим ещё раз заострить внимание на том, что каждый имущественный объект, представляющий собой конструктивно обособленную единицу или дополненный неким набором приспособлений, для отнесения к основным средствам должен быть функционально самостоятельным. Именно на этом уровне совершается большинство ошибок, которые впоследствии приводят к искажению учетных данных.

Рассмотрим самый простой пример:

Предприятием приобретены по отдельности процессорный блок за 22 700 руб., монитор за 8 200 руб., клавиатура за 960 руб., МФУ за 11 970 руб. с

и мышь за 640 руб. Приобретенное имущество предназначено для организации автоматизированного рабочего места бухгалтера. Следует ли учитывать эти объекты по отдельности или собрать их в единый объект учета? Что обязательно должно быть в составе объекта «персональный компьютер», а что следует сразу списать на статью расходов?

Ни процессорный блок, ни монитор не могут использоваться в работе автономно. То же касается клавиатуры и мыши. Следовательно, они должны быть включены в состав объекта, несмотря на то, что по отдельности каждый из них не отвечает ценовому признаку и явно имеют различный срок службы.

Сложнее определиться с МФУ. Многие устройства этого типа могут выполнять некоторые функции самостоятельно и в определенных ситуациях учитываются в качестве отдельного имущественного объекта. Однако в данном случае нужно опираться на то, что без этого устройства бухгалтер не сможет полноценно выполнять свою работу. Значит МФУ тоже должно быть включено в состав объекта.

Итак, собрав в Дт счета 08 затраты на их приобретение, мы получаем объект стоимостью 44 470 руб., годный для полноценного выполнения любых необходимых в работе бухгалтера операций в течение продолжительного срока.

Иными словами:

- стоимость выше 40000 руб.;
- срок использования более года;
- не предназначен для перепродажи;
- используется в целях получения выгод.

Указанные признаки свидетельствуют о том, что данный объект может быть принят к учету в качестве основного средства.

Шаг второй. Определение первоначальной стоимости объекта. Правильное определение стоимости не менее важный этап учета в отношении поступающих основных средств. Рассмотренный выше случай представляет самый простой пример формирования первоначальной

стоимости имущественного объекта. Однако это скорее исключение, чем правило. В действительности размер первоначальной стоимости зависит и от способа поступления имущества (т. е. характера капитальных вложений) и от сопутствовавших этому поступлению затрат, не входящих в непосредственную стоимость объекта.

ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая определяется на дату ввода в эксплуатацию. Из чего же складывается первоначальная стоимость при разных способах поступления имущества.

Покупка или изготовление основных средств. Первоначальная стоимость имущества, приобретенного организацией за плату, либо изготовленного (построенного) хозяйственным или подрядным способом, складывается из фактических затрат на его изготовление, строительство, приобретение, доставку и приведение в готовое к эксплуатации состояние, за вычетом налога на добавленную стоимость.

Суммарная стоимость всех затрат и является капитальным вложением.

Помимо сумм, непосредственно уплаченных продавцу за сам объект, к фактическим затратам относятся госпошлины, таможенные пошлины, оплата услуг посредников и консультантов и прочие затраты, связанные с приобретением или строительством имущества.

Иные расходы, не связанные напрямую с приобретением имущества, в первоначальную стоимость объекта не включаются, а списываются в соответствующую статью затрат.

Приобретенные за плату объекты оформляются следующими бухгалтерскими проводками, таблица 3.

Таблица 3 – Бухгалтерские проводки при приобретении за плату

Содержание	Проводка	
	Дебет	Кредит
Не требующие монтажа		
Задолженность перед поставщиком	08	60
Учет расходов на доставку	08	60, 76, 23 ...
Ввод в эксплуатацию ОС	01	08

Продолжение таблицы 3 – Бухгалтерские проводки при приобретении за плату

Требующие монтажа		
Задолженность перед поставщиком за оборудование	07	60
Передача ОС в монтаж	08	07
Списание затрат на монтаж ОС	08	70,69,10
Ввод в эксплуатацию ОС	01	08

Бухгалтерские проводки при строительстве ОС подрядным способом выглядят следующим образом, таблица 4.

Таблица 4 – Бухгалтерские проводки при строительстве ОС

Содержание	Проводка	
	Дебет	Кредит
Стоимость работ, выполненных подрядчиком	08-3	60, 76
Стоимость оборудования, переданного подрядчику для монтажа в строящемся объекте ОС	08-3	07
Материалы, переданные подрядчику для строительства ОС	10-7	10-8
Израсходованные подрядчиком материалы в стоимости ОС	08-3	10-7
Затраты, которые связаны с доведением объекта ОС	08-3	23,25,26,70,76
Учен созданный объект	01	08-3
НДС по затратам и НДС, который предъявил подрядчик	19	60,76

В случае, если объект был изготовлен (построен) хозяйственным способом, составляется следующая последовательность проводок, таблица 5.

Таблица 5 – Бухгалтерские проводки при хозяйственном способе

Содержание	Проводка	
	Дебет	Кредит
Списание материалов на постройку ОС	08-3	10
Зарплата работникам, занятым в постройке, включая НДФЛ и страховые взносы	08-3	70 (68,69)

Продолжение таблицы 5 – Бухгалтерские проводки при хозяйственном способе

Прочие затраты	08-3	23,25,26,60,76
НДС по затратам	19	60,76
Ввод в эксплуатацию	01	08-3
Принят к вычету НДС по стройматериалам	68	19
Списание материалов на постройку ОС	08-3	10

Внесение объекта в качестве вклада в уставный капитал. При поступлении имущества, вносимого в уставный капитал организации, его первоначальной стоимостью признается оценочная стоимость, определенная соглашением учредителей с учетом затрат на доставку и работы по приведению объекта в состояние, в котором он пригоден к эксплуатации.

Кроме этого, порядок определения стоимости таких объектов регулирует и Налоговый Кодекс. Статьей 277 установлено, что для целей налогового учета первоначальная стоимость имущества, переданного в уставный капитал, определяется в следующем порядке:

1) При получении от российской организации, определение производится по данным налогового учета передающей организации. В случае отсутствия документов, подтверждающих его стоимость, её размер признается нулевым.

2) При получении имущества от физических лиц или организаций-нерезидентов, первоначальная стоимость определяется по сумме документально подтвержденных расходов за вычетом амортизации. В любом случае эта стоимость не может превышать рыночную стоимость объекта, определенную на основании независимой оценки.

При поступлении имущества в виде вклада в уставный капитал составляются следующие бухгалтерские проводки для оформления ввода в эксплуатацию, таблица 6.

Таблица 6 – Бухгалтерские проводки при поступлении имущества в виде вклада в уставный капитал

Содержание	Проводка	
	Дебет	Кредит
Задолженность учредителей по вкладу в уставный капитал	75/1	80
Поступление ОС в качестве вклада	08	75-1
Введение в эксплуатацию ОС	01	08

Безвозмездное получение имущества или получение по договору мены.

Первоначальная стоимость имущества, полученного в безвозмездном порядке, определяется суммированием его рыночной цены на момент поступления и расходов, связанных с доставкой и приведением в готовое к эксплуатации состояние.

В тех случаях, когда имущество принимается по договору мены, то есть расчет за него ведется иными, чем денежные, средствами, первоначальная стоимость рассчитывается по стоимости тех ценностей, которые организация отдает взамен получаемого имущества.

Если же точную стоимость таких ценностей определить нельзя, первоначальная стоимость принимаемого объекта устанавливается в размере, который соответствует обычной стоимости такого имущества при его покупке. Проводки по данной ситуации приведем в таблице 7.

Таблица 7 – Бухгалтерские проводки безвозмездном получение имущества или получении по договору мены

Содержание	Проводка	
	Дебет	Кредит
При безвозмездной передаче		
Стоимость полученного объекта	08	98-2
Затраты на доведение имущества пригодности к использованию	08	23,26,60,76
НДС поступившему имуществу	19	60,76
Принятие к учету объекта	01	08
Амортизация по полученным объектам	20,23,25	02

Продолжение таблицы 7 – Бухгалтерские проводки безвозмездном получение имущества или получении по договору мены

Доход в размере амортизационных отчислений	98	91-1
При получении по договору мены		
Передача материалов (МПЗ)	62	91
Списание стоимости материалов	91	10
Зачет материалов и объекта ОС	60	62
Оприходование имущества	08	60
Затраты, которые будут учитываться в составе ОС	08	23,26,70,76
НДС по затратам, учтенным в составе ОС	19	60,76
Ввод в эксплуатацию	01 (03)	08

Шаг третий. Установление срока эксплуатации основного средства. Эксплуатационный срок или, как он трактуется в нормативной документации, «срок полезного использования» (далее С.П.И.) – это период времени, в течение которого основное средство способно выполнять свои функции. Этот срок исчисляется в месяцах и устанавливается на момент ввода объекта в эксплуатацию.

Порядок установления срока полезного использования должен быть отражен во внутренних нормативных документах организации. При этом этот порядок не должен противоречить нормам, установленным ОКОФ и НК. Для приближения друг к другу данных бухгалтерского учета к данным налогового рекомендуется установить точный порядок определения срока полезного использования, поскольку в ОКОФ определяет только границы сроков в пределах каждой группы.

Если к учету принимается полученное или приобретенное имущество, побывавшее в употреблении до его приобретения, при определении его срока полезного использования следует руководствоваться ожидаемыми условными параметрами накопления износа, интенсивности эксплуатации и возможного срока службы.

Как правило, для этого создается комиссия или приглашаются сторонние специалисты.

Срок полезного использования объекта основных средств может быть впоследствии пересмотрен в случаях модернизации или реконструкции – внесения изменений, существенно улучшающих состояние и конструктивные показатели объекта.

Шаг четвертый. Документальное оформление принятия к учету.

Документальное оформление производится бухгалтерией организации после поступления [3]:

- 1) Документов, подтверждающих завершение создания объекта хозяйственным или подрядным способом;
- 2) Акта о завершении строительства и наличии подтверждения подачи документов на госрегистрацию, если таковая необходима;
- 3) Акта приема-передачи имущества и наличии подтверждения подачи документов на госрегистрацию, если таковая необходима;
- 4) Требования М-11, если объект перед вводом в эксплуатацию находился на складе;
- 5) Служебной записки с уведомлением об окончании работ по объектам, не сдаваемым на склад.

Все документы по форме ОС подписывают члены комиссии, создаваемой на основании приказа директора. На базе данных документов и будет вестись инвентарный, бухгалтерский и налоговый учет ОС. Для этого каждому объекту основных средств присваивается инвентарный номер, который должен быть маркирован объект.

Также заводится инвентарная карточка формы ОС-6, для индивидуального учета или ОС-6а для группового учета объектов.

В ней отражаются не только данные об объекте на момент его ввода в эксплуатацию, сроке полезного использования, но и в дальнейшем вносятся все изменения, касающиеся его состояния, перемещения внутри организации, проведения капитальных ремонтов. Если же количество объектов основных средств невелико, допускается ведение вместо карточек единой инвентарной книги по форме ОС-6б.

Четыре шага сделаны. Поступившее на предприятие имущество оценено, изучено и принято к учету как объект основных средств. Во всех случаях поступления имущества тем или иным способом, в определениях формирования первоначальной стоимости фигурируют «расходы, связанные с приведением в готовое к эксплуатации состояние».

Эта весьма расплывчатая формулировка и является основным камнем преткновения. В реальной хозяйственной деятельности часто возникают нестандартные ситуации, когда трудно, основываясь только на теории, сразу определить точный состав затрат на приобретение и подготовку имущества к вводу в эксплуатацию.

Нормативные акты тоже не всегда могут дать однозначный ответ, можно или нет включить конкретный вид расходов в расчет первоначальной стоимости.

В таких случаях следует опираться исключительно на логику, здравый смысл и знание требований контролирующих органов. Впрочем, следует признать, что по сложившейся практике проверяющие чаще всего требуют избыточного включения затрат в первоначальную стоимость, даже в тех случаях, когда нормативные акты напрямую относят такие расходы к категории прочих.

Приведем несколько примеров таких затрат, которые рекомендуется включать в первоначальную стоимость, так как по ним официальные органы высказали свою позицию.

- Уплата госпошлины за государственную регистрацию объектов недвижимости и транспортных средств – письма Минфина РФ № 03-03-06/1/113 от 04.03.2010 и № 03-03-06/1/89 от 11.02.2011.

- Уплата таможенных сборов и пошлин – письмо Минфина РФ № 03-03-06/1/413 от 08.07.2011.

- Лицензионные программные средства для ЭВМ – письмо ФНС РФ № КЕ-4-3/7756 от 13.05.2011.

- Затраты на проектирование – письмо ФНС РФ № КЕ-4-3/6494 от 21.04.2011.

- Зарплата строителей с отчислениями – письмо Минфина РФ № 03-03-06/1/135 от 15.03.2010.

А вот проценты по кредиту, взятому с целью приобретения объекта или финансирования его строительства, включать в первоначальную стоимость объекта нельзя. Об этом четко сказано в письме Минфина РФ № 03-03-06/1/398 от 05.07.2011.

Случается и так, что однотипные расходы в разных ситуациях могут быть либо включены в первоначальную стоимость, либо списаны сразу.

Так, например, если организация привлекала специалистов-консультантов в процессе подготовки объекта к вводу в эксплуатацию, расходы на оплату их услуг будут включены в первоначальную стоимость. Если же их услуги потребовались вторично по поводу того же объекта, но при этом объект был уже введен в эксплуатацию, расходы на оплату их услуг должны быть списаны в составе прочих затрат.

Вообще следует помнить, что любые расходы, связанные с поступлением и подготовкой объектов ОС, но произведенные после ввода этих объектов в эксплуатацию, проверяющими органами, как правило, в первоначальную стоимость не принимаются.

В данной главе мы сознательно не заостряем внимание на такой нетривиальной ситуации, когда основные средства поступают в результате выявления излишков по инвентаризации. Каждый такой случай требует особого пристального рассмотрения, так как это может повлечь за собой серьезные последствия для предприятия, связанные с тем, что их выявление одновременно выявляет и искажения в бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности прошлых периодов. Помимо стандартных бухгалтерских проводок по таким объектам требуется провести отдельные организационные мероприятия для определения причин их возникновения и выявления виновных.

2.2 Ремонт, реконструкция и модернизация основных средств

Помимо приведения стоимости основных средств к соответствию рыночной ситуации, чему служит переоценка, у организации может возникнуть потребность в изменении качественных характеристик отдельного объекта. Чаще всего это связано с появляющейся возможностью повысить или изменить технико-экономические показатели основного средства.

Достигается это за счет замены устаревших элементов более технологичными или включением новых, ранее не использовавшихся. Кроме того, в процессе эксплуатации возникает потребность восстановить постепенно утрачиваемую функциональность объекта, а то и необходимость устранить неисправности, препятствующие нормальному выполнению основным средством своего прямого назначения.

Решение этих вопросов в повседневной хозяйственной деятельности осуществляется различными комплексами мероприятий. К ним относятся ремонты различных категорий, реконструкции, модернизации, дооборудования и частичная ликвидация объекта.

При том, что все они имеют различное экономическое содержание, объединяет их одно. Основные средства, в отношении которых планируется проведение этих мероприятий, не подлежат амортизации на протяжении всего срока своего выбытия из производственного цикла. Кроме того, за исключением ремонтов, результаты их проведения отражаются на стоимости основного средства.

Этот механизм схож с вышеупомянутыми тем, что во время консервации не начисляется амортизация объекта. В то же время консервация никоим образом не влияет на стоимостные и технические характеристики объекта.

Ремонт основных средств. Единственным мероприятием в отношении основных средств, которому не дано точное определение в

нормативно-правовых актах, является ремонт. Для того, чтобы понять экономическую сущность и влияние на основные средства проводимых в их отношении ремонтов, придется обратиться к косвенным данным.

Такие данные можно почерпнуть в отраслевых инструкциях, методических рекомендациях Минфина для бюджетных организаций (письмо Минфина России от 05.02.2010 № 02-05-10/383), строительных нормативах (приказ Госкомархитектуры при Госстрое СССР от 23.11.1988 N 312 об утверждении «Положения об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения») [1].

Обобщая имеющиеся в этих документах описательные характеристики и определения, можно сформулировать понятие «ремонт основного средства» следующим образом. Ремонтом является такое действие в отношении основного средства, в результате которого происходит восстановление функциональности объекта и устраняются существующие неисправности и недостатки, препятствовавшие использованию объекта по прямому назначению.

Традиционное деление на текущие, средние и капитальные ремонты не является установленной в обязательном порядке нормой и в бухгалтерской работе не учитывается. Даже если после проведения ремонта технические характеристики объекта изменились в сторону улучшения, затраты на ремонт не влияют на балансовую стоимость отремонтированного объекта основных средств. Бухгалтерские проводки по учету и списанию этих затрат не затрагивают синтетические счета, на которых ведется учет основных средств.

При проведении ремонтов любой сложности в 2016 году, как и ранее, составляются следующие бухгалтерские проводки:

При единовременном списании затрат в случае отсутствия заранее создаваемых ремонтных фондов:

Дт 20,25,26,44 – Кт 10,70,69,60 – списание расходов на ремонт на статьи затрат.

В случае если организацией образован ремонтный фонд:

Дт 20,25,26,44 – 96 – ежемесячное формирование ремонтного фонда;

Дт 96 – Кт 10,70,69,60 – списание расходов за счет ремонтного фонда;

Дт 97 – Кт 10,70,69,60 – сумма превышения затратами сумм резерва.

Если по окончании отчетного периода выявлен излишек резерва ремонтного фонда, неиспользованная сумма сторнируется. Стоит отметить, что в 2014 году организации, перешедшие на учет по стандарту МСФО 16, стоимость части ремонтов, относимых этим стандартом к капитализированным, смогут включать в стоимость ОС. Впрочем, введение МСФО – тема отдельного и долгого обсуждения.

Реконструкция основных средств. В отличие от ремонта, в налоговых и бухгалтерских нормативных документах определение реконструкции существует. Однако имеющиеся формулировки недостаточно конкретизируют экономическую сущность реконструкции основных средств, в результате чего могут возникать ситуации, когда за реконструкцию ошибочно принимаются результаты особенно сложных, или приведших к значительному улучшению свойств объекта, ремонтов.

Чтобы на практике подобных разночтений не возникало, нужно придерживаться в первую очередь следующего правила:

Реконструкцией объекта основных средств может считаться только комплекс таких мероприятий, которые осуществляются в отношении исправно функционирующего объекта в целях качественного изменения его технических показателей.

Таким образом исключается возможность отнесения на стоимость объекта основных средств затрат на замену конструктивных неисправностей, которая привела к существенному улучшению объекта в силу установки (монтажа) более современных элементов.

Здесь же следует отметить, что по сложившейся практике термин «реконструкция» употребляем в основном в отношении объектов капитального строительства. Косвенное подтверждение справедливости такой практики находится в п. 14 ст. 1 Градостроительном кодексе РФ и системных материалах Минфина для бюджетных организаций (письмо Минфина России от 05.02.2010 № 02-05-10/383).

Таким образом, под реконструкцией можно понимать изменение этажности, высоты, площади и подключение ранее отсутствовавших инженерно-технических систем.

Модернизация основных средств. По своей технической и экономической сущности модернизация основных средств идентична реконструкции, но осуществляется в отношении движимого имущества организации: станочного парка, транспорта, механизмов и прочих объектов, не относящихся к категории капитального строительства.

Модернизация – это комплекс мероприятий, направленных на усовершенствование основного средства, которые приводят к качественному улучшению технико-экономических свойств объекта и связаны с заменой его конструктивно значимых элементов более современными и эффективными.

Тут же надо сказать, что косвенным признаком принадлежности проведенных мероприятий к категории «модернизация» является возможность дальнейшего использования элементов, изъятых для замены на более эффективные. Замененные элементы приходуется на склад и становятся учетным объектом как малоценные.

Отсутствие возможности выделения полезных в дальнейшем или определение их как неисправных говорит о том, что все либо (часть) мероприятий должны быть исключены из категории модернизации и проводиться в учете как ремонт.

Разукомплектование основных средств. Исключая уценку, среди оснований, по которым стоимость основного средства может быть уменьшена, НК предусматривает только разукомплектование, или, как она

обозначена в кодексе, частичную ликвидацию объекта. Остальные возможности определены расплывчатой формулировкой «по иным основаниям».

Представляется, что это сделано в целях резервирования «места в законе» для возможных оснований, которые могут возникнуть в будущем, так как в 2016 году никаких изменений в соответствующей статье НК не предвидится.

Что же такое разукрупнение основных средств? Представим себе, что некое основное средство, например поточная линия, являющаяся единым учетным объектом и состоящая из модулей, подверглась частичной разборке. Часть составляющих её модулей, чьи функции больше не задействованы в производственном цикле, была изъята.

В определенных случаях это приводит к тому, что объект теряет свою функциональность и должен быть списан, то есть, исключен из состава основных средств. Вместо объекта учета ОС возникнет несколько новых объектов учета. Это будут либо основные средства, либо малоценные или материалы. Но не всегда частичная разборка имущественного объекта приводит к такому результату.

Основное средство может быть не списано, а остаться в учете с измененной, уменьшенной стоимостью. Это происходит в тех случаях, если:

- объект не утратил своей функциональности, остался единым обособленным комплексом;
- удаление части комплектующих (составляющих частей) позволяет дальнейшее использование объекта по прямому назначению;
- изъятие комплектующих компонентов не наносит объекту существенный ущерб.

После того, как разукрупнение основных средств произведена, бухгалтерии следует не только соразмерно уменьшить стоимость основного средства, но и пересчитать размер его амортизации. Это связано с тем, что начисленная ранее амортизация рассчитывалась исходя из того, что в

стоимости объекта естественным образом учтена стоимость его составляющей, которая удалена в результате частичной ликвидации.

Порядок пересчета амортизационных отчислений нужно закрепить в учетной политике организации. В случае, когда срок полезного использования объекта не изменяется, такой пересчет можно производить пропорционально стоимости или процентной доле изъятой части в балансовой стоимости объекта.

Сложнее обстоит дело с определением конкретной суммы, на которую должно быть уценено основное средство. Нормативно-правовые акты не устанавливают порядок определения этих сумм. Таким образом, этот вопрос остается на усмотрение организации. Которая должна самостоятельно проработать и закрепить внутренними нормативными положениями порядок уценки при разуконплектации.

Наиболее разумными представляются следующие способы:

1) Комиссионное определение процентной доли исключаемой части в общем составе основного средства;

2) Фактическая оценка по имеющимся документально подтвержденным данным о стоимости исключаемой части;

3) Заключение независимого оценщика.

При определении стоимости исключаемой части следует учесть процент её амортизации в составе объекта основных средств. На сумму остаточной стоимости исключаемой части уменьшается балансовая стоимость основного средства.

Расходы, непосредственно связанные с частичной ликвидацией основного средства могут быть учтены двумя способами:

1) Если изъятая часть может быть использована в дальнейшем, расходы на её изъятие включаются в стоимость, по которой она приходится на склад;

2) Если изъятая часть не представляет ценности и подлежит ликвидации, расходы на её изъятие включаются в прочие внереализационные расходы организации.

Дооборудование основных средств. Дооборудование основного средства легче всего представить как процедуру, обратную разукomплектации. Представим, что в случае той же поточной линии, в целях соответствия изменившимся производственным нуждам, в объект включается новый модуль, который качественно изменяет функциональные возможности линии, как объекта основных средств. Именно это и будет случаем дооборудования.

Стоимость объекта основных средств увеличивается в случае дооборудования на стоимость вводимой в его состав части и сумму затрат, напрямую связанных с дооборудованием. Отметим, что в отношении объектов капитального строительства вместо термина «дообрудование» может применяться термин «достройка», более точно отражающий характер вносимых изменений.

Проводки по отражению дооборудования, модернизации и реконструкции основных средств в бухгалтерском учете производятся единообразно.

Все затраты аккумулируются на счете учета вложений в активы:

Дт 08 – Кт 07, 10, 69, 70, 60 – фактические затраты на проведенные работы

По завершении проводимых мероприятий производится списание затрат с включением их в стоимость основного средства:

Дт 01 – Кт 08 – изменение стоимости объекта основных средств.

Начисление амортизации по таким объектам начинается с месяца, следующего за месяцем окончания всех мероприятий по реконструкции (достройки и т. д.)

При проведении мероприятий, изменяющих стоимость объекта основных средств, методологической основой является по большей части

Налоговый кодекс. Это способствует тому, что между данными бухгалтерского и налогового учета различия возникают гораздо реже, чем в других случаях. Для исключения возникновения таких различий достаточно учесть в учетной политике учреждения требования НК.

Трудности возникают чаще всего достаточно субъективного характера, из-за различий в оценке хозяйственных ситуаций налогоплательщиком и фискальными органами. Ярким примером этому являются все те же ремонт и реконструкция.

С точки зрения налогоплательщика, реконструкция – весьма невыгодный для него механизм. Действительно, затраты понесенные здесь и сейчас, будучи включенными в стоимость основных средств, будут компенсироваться амортизацией на протяжении значительного будущего периода. Именно поэтому очень часто документация, предваряющая и сопровождающая эти мероприятия, составляется таким образом, чтобы их можно было отнести к категории ремонтов.

В свою очередь, фискальные органы не заинтересованы в занижении размеров базы исчисления налога на прибыль, в силу чего стремятся вывести проведенные налогоплательщиком мероприятия из категории ремонтов в категорию реконструкции (модернизации). В данном случае налогоплательщику необходимо иметь несомненное документальное подтверждение характера работ. Чаще всего выручает в таких случаях привлечение независимых экспертов для оценки характера имевшихся недочетов и принадлежности мероприятий к той или иной категории.

Консервация основных средств. Консервация основных средств – это, главным образом, способ сохранить имущество, не используемое в силу объективных причин в текущем производственном процессе. В бухгалтерском учете перевод объекта на консервацию оформляется самым простейшим образом. На основании распоряжения руководителя составляется следующая проводка:

Дт 01 субсчет «ОС на консервации» - Кт 01 субсчет «ОС в эксплуатации»

Вывод основного средства с консервации оформляется обратной проводкой. С месяца, следующего за тем, когда объект был законсервирован, перестает начисляться амортизация по нему. Возобновление начисления амортизации осуществляется в начале месяца, следующего за тем, когда объект был возвращен с консервации. При этом срок полезного использования увеличивается на срок, в течение которого объект был законсервирован.

Все вышесказанное справедливо только в том случае, если срок консервации превышает три календарных месяца. В противном случае, при выводе с консервации объекта следует доначислить амортизацию за весь срок бездействия объекта.

2.3 Выбытие основных средств

Прежде чем рассматривать примеры, по которым выбытие имущества из эксплуатации может считаться основанием для списания, нужно определиться с тем, когда же списание невозможно.

Следующие изменения имущественного движения не являются условием для списания:

- если капитальное строение или любое другое имущество подлежит модернизации или реконструкции, при этом переставая участвовать в деятельности предприятия, в том числе с его временной консервацией;

- если имущество передается от одного подразделения к другому в пределах одной организации (составляется акт приемки между соответствующими ответственными лицами).

В этих случаях объект продолжает оставаться основным средством одной и той же организации, поэтому повода для снятия его с учета и констатации факта выбытия нет.

Следующие причины выбытия движимого и недвижимого имущества из активов предприятия, наоборот, являются основанием для оформления списания:

- непригодность к дальнейшей эксплуатации;
- продажа сторонней организации или частному лицу;
- случаи безвозмездной передачи стороннему лицу или обмен на другие виды имущества;
- пополнение уставного капитала другой организации за счет данного имущества;
- сдача объекта в аренду или лизинг.

Рассмотрим каждый из пунктов подробно.

Непригодность имущества к дальнейшей эксплуатации. Выбытие имущества по причине непригодности его использования в дальнейшей деятельности организации может быть вызвано рядом причин:

- физический или моральный износ;
- ликвидация объекта вследствие возникновения чрезвычайной ситуации (аварии, стихийного бедствия).

Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств предписывают следующий порядок действий:

Издается приказ о создании комиссии. Документальное оформление начинается с того, что руководителем организации издается приказ, в котором определяются члены постоянно действующей комиссии по списанию основных средств. Членами комиссии обычно являются главный бухгалтер и другие лица, ответственные за сохранность основных средств организации.

Членами комиссии, которых определил приказ, производится осмотр объекта на предмет выявления дальнейшей непригодности основных средств для использования организацией.

Члены комиссии обязаны:

- установить факт дальнейшей непригодности средства, а также причины этого;

- выявить лиц, виновных в выбытии имущества из эксплуатации (при установлении соответствующей причины – вина работника организации или третьего лица);

- предложить меру воздействия к виновным лицам (обычно по окончании расследования издается приказ);

- выявить возможность дальнейшего использования отдельных частей непригодного к эксплуатации имущества;

- проконтролировать ход изъятия из выбывающего имущества ценных и особо ценных материалов.

После выполнения этой работы документальное оформление продолжается. Составляется комиссионный акт на списание основных средств по установленной форме ОС-4 (в случае списания автотранспорта – по форме ОС-4а), к которому прикладываются различные акты (приемки, выявления виновных, состояния объекта), составленные в ходе осмотра и необходимые для обоснования сведений в форме ОС-4 (4а).

Далее акт утверждает руководитель предприятия и издается соответствующий приказ, подтверждающий выбытие имущества. На основании этого документа ответственное лицо проставляет отметку в инвентарной карточке основного средства и выполняет все необходимые проводки.

Порядок хранения карточек выбывшего из эксплуатации имущества определяет руководитель организации, издавая соответствующий приказ.

Продажа. Если организацией принято решение о том, что должно быть осуществлено выбытие какой-либо имущественной единицы из производственной или непроизводственной деятельности, то оно может быть продано сторонней организации или частному лицу. Стоимость этого имущества определяется при заключении договора продажи и согласовывается обеими его сторонами.

Учет финансовых средств от продажи усложняется тем, что обычно между остаточной стоимостью объекта и ценой его реальной продажи имеется некоторая разница, так как рыночные условия зачастую заставляют снижать цену на объект, чтобы найти покупателя.

Дарение или обмен. При осуществлении безвозмездной передачи основных средств, различают организацию-дарителя и организацию (лицо) – одариваемое. Если стоимость объекта превышает 5 МРОТ (ГК ст. 574) и даритель является юридическим лицом, то в обязательном порядке заключается договор, скрепляемый обеими его сторонами, в котором оговариваются все условия сделки.

Документальное оформление и бухгалтерские проводки усложняются тем, что обычно у имущества имеется остаточная стоимость, расчетная амортизация, и оно не выбывает из эксплуатации до момента подписания договора, во время осуществления процедуры дарения и до приемки его второй стороной.

Вклад в уставной капитал другой организации. Выбытие имущества из-за передачи его в уставной капитал другой организации имеет свои нюансы. В зависимости от формы собственности обладателя уставного капитала оценка стоимости объекта и способа его учета производится или на основании ФЗ «Об акционерных обществах», или ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Выбытие оформляется документально:

- акт ОС-1 — всех объектов, кроме капитальных строений;
- акт ОС-1а — сооружений и зданий;
- акт ОС-1б — при групповой передаче имущества (образец документов утвержден постановлением Государственного комитета по статистике РФ от 21 января 2003г. № 7).

Таким образом осуществляется необходимое документальное оформление процедуры передачи объекта.

Бухгалтерские проводки выглядят следующим образом:

Дебет – изначальная стоимость объекта и все совокупные расходы, связанные с тем, что произошло выбытие.

Кредит – амортизационные отчисления и финансовая выручка от сделки.

Развернуто (образец):

Дт сч 01 – Кт сч 01 – списание изначальной стоимости передаваемого объекта основных средств;

Дт сч 02 – Кт сч 01 – списание всей суммы начисленной амортизации;

Дт сч 91-2 – Кт сч 01 – отражение остаточной стоимости объекта основных средств – предмета передачи;

Дт сч 58 – Кт сч 91-1 – отражение денежной оценки вклада в уставной капитал, согласованной обеими сторонами;

Дт сч 91-9 – Кт сч 99 – отражение прибыли;

Дт сч 99 – Кт сч 91-9 – отражение убытка.

Проводки должны быть осуществлены именно в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Аренда, лизинг. Независимо от того, в лизинг или аренду осуществляется передача основных средств, Положение ПБУ 6/01 предусматривает следующие нормы:

1) имущество, передаваемое в аренду, учитывается и у организации-арендатора (забалансовая договорная стоимость), и у арендодателя (по первоначальной стоимости);

2) если в аренду передается целое предприятие, то полный учет ведет арендная организация;

3) за начисление амортизации несет ответственность арендодатель;

4) зачисление капитальных вложений арендной организации, затраченных на принятое имущество, на тот или иной баланс определяется договором аренды.

Лизинговые объекты могут учитываться на балансе как у лизингодателя, так и у приобретателя.

Развернутые бухгалтерские проводки выглядят следующим образом:

Дт сч 60 – Кт сч 51 – фиксация уплаченной арендодателю стоимости договора;

Дт сч 08-4 – Кт сч 60 – отражение вложений во внеоборотные активы;

Дт сч 19-1 – Кт сч 60 – отражение НДС по приобретенному в аренду ОС;

Дт сч 68 с/счет «Расчеты по НДС» - Кт сч 19-1 – списание НДС;

Дт сч 03, с/счет «Имущество для сдачи в лизинг» - Кт сч 08-4 – учет средства для передачи в финансовую аренду.

Все движение имущества выполняется только с согласия руководителя организации-балансодержателя, который издает соответствующий приказ и подписывает акт на списание (образец утвержден постановлением Государственного комитета по статистике РФ от 21 января 2003г. № 7).

2.4 Сроки и порядок проведения инвентаризации основных средств

Обязательная инвентаризация проводится для обеспечения достоверности данных, которые будут использованы при составлении годового отчета. Таким образом, важным является соблюдение сроков её проведения. Обязательная инвентаризация может проводиться организацией только в период с 01.10 по 31.12 того года, за который составляется отчет.

Обязательность проведения организацией инвентаризации имущественного капитала установлена законодательно. Об этом прямо говорится в части 1 и статьи 11 федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [6]. В этой же статье определено, что порядок, сроки и предмет проведения инвентаризационных мероприятий в отношении основных средств, за исключением обязательной инвентаризации, устанавливаются организацией самостоятельно.

Такие инвентаризации проводятся по различным возникающим обстоятельствам, требующим определения реального состояния имущества, в том числе:

- выкуп, продажа или передача основных средств в аренду;
- юридическое преобразование или ликвидация организации;
- передача-приемка дел при смене лиц, на которые возложена материальная ответственность;
- поступление сигнала о факте хищения или порчи основных средств, или иных злоупотреблений;
- различные ситуации форс-мажорного характера или аварии.

Целью любой инвентаризации, вне зависимости от причин, по которым назначено её проведение, является установление соответствия фактического состояния и наличия основных средств данным, имеющимся в бухгалтерском учете на момент проведения инвентаризации (часть 2 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Проведение инвентаризации с целью выявления соответствия состоянию учета на даты, отличные от даты начала инвентаризации, не допускается. Для создания специальной постоянно действующей инвентаризационной комиссии издается приказ по организации. В составе инвентаризационной комиссии должно быть не меньше трех человек, в том числе представитель бухгалтерии, а так же специалисты технических служб.

Если организационная структура компании включает значительное количество подразделений (цехов, несамостоятельных филиалов, производственных подразделений и т. д.) руководителями подразделений могут быть назначены инвентаризационные комиссии подразделений. В этом случае «генеральная» инвентаризационная комиссия обобщает данные, выявленные и предоставленные комиссиями подразделений.

В задачи инвентаризационной комиссии не могут входить некоторые вопросы, вне зависимости от профессиональной компетенции ее членов. Это определение пригодности основного средства к дальнейшей эксплуатации,

необходимость и возможность восстановления или ремонта объектов и оформление документации на списания основных средств.

Круг задач, которыми должны заниматься инвентаризационные комиссии, выглядит следующим образом:

1) Подготовка к проведению инвентаризационных мероприятий. Проверка состояния и наличия учетных регистров и документации – инвентарных описей, инвентарных карточек или книг, техпаспортов на объекты учета, документов на основные средства в аренде. В случае отсутствия каких-то документов из вышеперечисленных, принятие мер к их составлению или получению.

2) Собственно проведение инвентаризации. Осмотр основных средств, пообъектное внесение в инвентаризационные описи наименования, назначения, инвентарных номеров и основных показателей.

Проведения инвентаризации начинаются с того, что с материально-ответственного лица берется письменное подтверждение, что все документы, которыми оформлялись поступление и выбытие основных средств, переданы в бухгалтерию, принятые ОС оприходованы, а выбывшие списаны.

Для проведения инвентаризации необходимо обязательное присутствие материально-ответственного лица. Если инвентаризация состоялась в его отсутствие, могут быть признаны недействительными её результаты.

Ответственность за своевременность проведения, а также достоверность и полноту сведений, отраженных в инвентаризационной описи, возлагается на руководителя и главбуха.

Для документального оформления инвентаризации используются:

- форма № ИНВ 1 инвентаризационная опись. Служит для внесения всех основных данных об осмотренных объектах;

- форма № ИНВ 18 сличительная ведомость. Заполняется в случае выявления отклонений, то есть недостачи или излишков ОС в сравнении с регистрами бухучета;

- форма № ИНВ 10 акт инвентаризации ремонтов ОС. Необходим для отражения данных по основным средствам, по которым не закончено проведение ремонтных работ.

Документы комиссия составляет в двух экземплярах и подписывает совместно с материально ответственным лицом. Один экземпляр отдается бухгалтеру по ОС, а второй возвращается материально-ответственному лицу.

Материально-ответственное лицо имеет право визировать инвентаризационную опись, отказываться от подписания описи, либо внести в инвентарную опись свои пояснения, если у него возникли какие-либо разногласия с комиссией.

Если инвентаризационной комиссией выявлены объекты, которые не годятся к дальнейшей эксплуатации, она должна составить отдельную опись. В ней указываются основные данные о таком объекте и общее описание причин, по которым этот объект признается негодным.

Впоследствии на основании данных этой описи руководством будет приниматься решение о последующих мероприятиях в отношении такого основного средства.

Если выявляется, что основное средство в результате проведенного восстановления, реконструкции или переоборудования изменило свое назначение, то в инвентаризационную опись запись о нем делается по его новому назначению.

Если же выясняется, что в бухгалтерских регистрах не были учтены проведенные в отношении основных средств работы, носящие капитальный характер, то по совокупности данных о стоимости таких работ определяется размер изменения стоимости основного средства. В инвентарную опись данные о таком объекте вносятся с учетом рассчитанных изменений.

Если обнаруживаются объекты, которые не приняты на учет, или объекты, на которые в бухучете нет полных данных или они указаны неверно, в инвентаризационную опись включают все имеющиеся сведения по ним.

Так называемые «излишки», то есть основные средства, не числящиеся в регистрах бухгалтерского учета, но фактически имеющиеся в распоряжении предприятия, явление очень редкое. При выявлении излишков основных средств, их оценка производится по правилам, применяемым к переоцениваемым основным средствам, а износ определяется комиссионно по реальному состоянию. Такие сведения оформляются отдельными актами.

На основании актов, составленных во время проведения инвентаризации, в процессе которой выявлены излишки, совершаются бухгалтерские операции по постановке на учет. Бухгалтерские проводки, которыми выявленные неучтенные объекты принимаются к учету, выглядят следующим образом, таблица 8.

Таблица 8 – Бухгалтерские проводки, которыми выявленные неучтенные объекты принимаются к учету

Содержание	Проводка	
	Дебет	Кредит
Приняты на учет выявленные ОС	01	91-1
Амортизация прошлых лет	91-2	02
Амортизация за все месяцы текущего года	20,25,26,44	02

Важнейшей задачей при определении и описании выявленного неучтенного имущества является определение реальной даты его поступления. Это нужно для наиболее точного отражения сумм амортизации, начисление которой по объекту также придется восстановить. При этом следует учесть, что рассчитанную за все время эксплуатации до начала текущего года амортизацию относить на обычные статьи затрат нельзя. Отчетность, и бухгалтерская и налоговая, за тот период уже составлена и сдана.

В законодательстве существует прямое указание на порядок списания убытка, возникшего в результате выявленной в ходе инвентаризации фактической недостачи основных средств. Такая недостача может быть

списана во внереализационные расходы исключительно в том случае, если не выявлены виновные лица (подпункт. 5 п. 2 ст. 265 НК РФ).

Отсутствие виновных лиц должно подтверждаться документально соответствующим органом государственной власти (письма Минфина РФ от 03.08.2011 № 03-03-06/1/448, от 20.06.2011 № 03-03-06/1/365, от 08.11.2010 № 03-03-06/1/695). Иными словами, при отсутствии документа установленного законом содержания, принять недостачу в расходы при определении размера базы исчисления налога на прибыль нельзя.

В самом кодексе не говорится, какие документы достаточны для подтверждения отсутствия конкретных виновных лиц. Косвенное указание на это можно взять в УПК, где определено, что по поводу хищений имущества предварительное следствие производится представителями ОВД. При этом, если виновник не может быть установлен, дело о хищении приостанавливается, а потерпевшая сторона извещается об этом в письменной форме (статьи 42,151,158 УПК РФ).

Соответственно, убыток признается на дату, когда следователем вынесено постановление о прекращении производства по делу. Такая же позиция и у Минфина, который считает, что основанием для признания расходов служит копия постановления следователя. В то же время, Конституционный суд в определении КС РФ от 24.09.2012 N 1543-О отметил, что если НК не содержит конкретных указаний о составе таких документов, то налогоплательщики сами вправе определять, на основании каких документов признавать расходы. Позиция Конституционного суда в этом поддерживается и решениями арбитражных судов разных уровней.

Если убыток, возникший в результате недостачи основных средств, невозможно взыскать с конкретных виновных лиц, производятся следующие бухгалтерские проводки, таблица 9.

Таблица 9 – Бухгалтерские проводки

Содержание	Проводка	
	Дебет	Кредит
Балансовая стоимость утраченного объекта ОС	01-2	01
Отражение амортизации, начисленной по утраченному объекту ОС	02	01-2
Отражение суммы недостачи	94	01-2
	91-2	94

Здесь же необходимо отметить, что в случаях, если виновники определены непосредственно во время инвентаризации, рекомендуется формализовать отношения по взысканию недостачи путем составления исков. Иначе, если взыскание было произведено во внутреннем административном порядке, оно может быть опротестовано через суд.

Далее проведем детальный анализ движения основных средств предприятия.

3 Бухгалтерский учет и оценка основных средств в ООО «УПТО-ТГС»

3.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия ООО «УПТО-ТГС»

ООО «УПТО ТГС» является юридическим лицом и свою деятельность организует на основании законодательства Российской Федерации. Общество создано на неограниченный срок деятельности.

Одной из главных целей ООО «УПТО ТГС» является получение прибыли, обеспечивающей стабильное и эффективное экономическое благосостояние Общества, создание здоровых и безопасных условий труда и социальная защита работников Общества.

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на самостоятельном балансе, отвечает по своим обязательствам своим имуществом. Общество от своего имени приобретает и реализовывает имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности, связанные с осуществлением деятельности, которая не запрещена законодательством РФ.

Общество является коммерческой организацией, с разделенным на доли Уставным капиталом, и в качестве основной цели деятельности преследует извлечение прибыли в интересах участников общества, удовлетворения общественных и личных потребностей. Уставный капитал общества равен 42500 рублей.

Общество создано с целью осуществления следующих видов деятельности: ремонтно-строительные и строительные-монтажные работы; производство и реализация изделий из металла, металлоконструкций; оптовая, мелкооптовая, розничная торговля и др.

Управление предприятием осуществляется генеральным директором, которому подчиняются заместитель и главный инженер, которым в свою очередь подчиняются все структурные подразделения.

3.2 Организация бухгалтерского учета основных средств

Основные средства играют важную роль в процессе труда ООО «УПТО-ТГС», так как они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу организации и определяют ее производственный потенциал.

Главные задачи бухгалтерского учета основных средств – это, прежде всего [7]:

- контроль за их наличием и сохранностью с момента приобретения до момента выбытия;
- своевременное и правильное исчисление износа;
- получение сведений для правильного расчета арендных платежей;
- контроль за эффективным использованием средств на модернизацию и ремонт основных средств;
- получение данных для составления отчетности о наличии и движении основных средств;
- своевременное отражение в учете поступления основных средств, их внутреннего перемещения, выбытия;
- определение затрат, связанных с поддержанием основных средств в рабочем состоянии (расходы на технический осмотр и уход, на проведение всех видов ремонта).

Эти задачи в ООО «УПТО-ТГС» решают с помощью соответствующей документации и обеспечения правильной организации учета наличия и движения основных средств, расчетов по их амортизации и учета затрат по их ремонту.

Существуют 3 вида оценки основных средств, применяемые в ООО «УПТО-ТГС»:

- 1) Установление первоначальной стоимости. Примером данного вида оценки в ООО «УПТО-ТГС» являются случаи безвозмездного получения основных средств, в этом случае затраты по их доставке учитываются

организацией как вложения во внеоборотные активы и относятся на увеличение первоначальной стоимости объекта. На величину этой стоимости в течение срока полезного использования объекта формируется финансовый результат в качестве прочих доходов [4].

2) Установление восстановительной стоимости. Этот вид оценки подразумевает определение стоимости воспроизводства активов «ООО «УПТО-ТГС» на текущую дату при условии использования современных технологий [12].

3) Установление остаточной стоимости [11].

Следует отметить, что определяя остаточную стоимость основных средств при реализации покупателю, учетную запись по первоначальной стоимости в ООО «УПТО-ТГС» не оформляют.

Таким образом оценка основных средств в организации производится в соответствии с применением учетным операций и документации, необходимой для ее осуществления.

Для выполнения задач по учету основных средств на предприятии, разработана рациональная система документооборота в соответствии с утвержденным в ней графиком, определены лица, ответственные за сохранность и перемещение объектов основных средств [8].

Все хозяйственные операции оформляются оправдательными документами. Эти документы являются первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Принятие объектов основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании акта (накладной) приемки-передачи основных средств (типовая форма № ОС-1) [13, с. 21].

В бухгалтерии согласно акту приемки-передачи открывают инвентарную карточку учета основных средств (форма № ОС-6) [13, с. 23].

Передача оборудования монтажным организациям оформляется «Актом приемки-передачи оборудования в монтаж» (форма № ОС-15) [13, с. 25].

На дефекты, выявленные в процессе ревизии, монтажа или испытания оборудования, составляется «Акт о выявленных дефектах оборудования» (форма № ОС-16) [13, с. 26].

Основные средства поступают в организацию различными способами, которые показаны на рисунке 1.



Рисунок 1 – Способы поступления основных средств

Заполнение инвентарной карточки (инвентарной книги) производится на основе [16]:

- акта (накладной) приемки-передачи основных средств;
- технических паспортов;
- прочих документов на приобретение, сооружение, перемещение и списание объектов основных средств.

Инвентарная карточка ведется в бухгалтерии на каждый объект или группу однотипных объектов основных средств, поступивших в эксплуатацию в одном календарном месяце и имеющих одно и то же производственно-хозяйственное назначение, техническую характеристику и стоимость [14].

В случае группового учета карточка заполняется путем позиционных записей отдельных объектов основных средств.

В инвентарных карточках (инвентарной книге) должны быть приведены основные данные по объекту основных средств [15]:

- срок полезного использования;
- способ начисления амортизации;
- освобождение от начисления амортизации;
- индивидуальные особенности объекта.

Все оборудование подразделяется на оборудование, требующее монтажа, и оборудование, не требующее монтажа.

При заключении договора на строительство, в котором обеспечение строительства оборудования возложено на застройщика, бухгалтерский учет его приобретения, монтажа и ввода в эксплуатацию осуществляет застройщик.

В учете застройщика оборудование, требующее монтажа, отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по фактическим расходам, связанным с его приобретением. Учет начинается с того месяца, с которого начаты работы по его установке на постоянном месте эксплуатации (прикрепление к фундаменту, полу, междуэтажному перекрытию или другим несущим конструкциям здания (сооружения) или начата укрупнительная сборка оборудования) [9].

Монтаж оборудования фиксируется наличием расходов в справке об объемах выполненных работ по монтажу этого оборудования (или в акте их инвентаризации), в установленном порядке.

Расходы по приобретению оборудования складываются из его стоимости по счетам поставщиков, транспортных расходов по доставке оборудования и заготовительно-складских расходов. Транспортные и заготовительно-складские расходы учитываются в составе затрат по строительству отдельно от стоимости оборудования [20].

При обеспечении строительства оборудованием силами строительных организаций согласно договорам на строительство, его стоимость отражается в учете застройщика в составе затрат по строительству объекта по

договорной их стоимости согласно оплаченным или принятым к оплате счетам строительных организаций [18].

Таким образом, предприятие ведет учет основных средств в соответствии с законодательством и при помощи унифицированных форм, при этом не разрабатывая собственных.

3.3 Синтетический и аналитический учет основных средств

Согласно учетной политике, утвержденной руководителем ООО «УПТО-ТГС», принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение их первоначальной стоимости при достройке и реконструкции отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы» [22].

Подробная схема учетных записей по счету 01 «Основные средства» показана на основании операций, представленных ниже, и сведенных в таблице 10.

Таблица 10 – Схема учетных записей по учету основных средств за 2015 года в ООО «УПТО-ТГС»

В дебет счета	Содержание операций	Сумма	Сумма	Содержание операций	С кредита счетов
Сальдо на 01.01.2015 г.		64273			
01	Оприходованы приобретенные основные средства	21271			08
01-2	Перемещение основных средств на предприятии	21271	21271	Перемещение основных средств на предприятии	01
91			352	Выбыли основные средства	01-1
02			345	Списана сумма амортизации	01-2
Сальдо на 31.12.2015 г.	Оборот	42542 84847	21968	Оборот	

В 2015 г. в ООО «УПТО-ТГС» по счету 01 «Основные средства» произошли следующие операции:

1) Оприходованы приобретенные основные средства на сумму 21271 тыс.руб., в том числе:

- здания 1080 тыс.руб.;
- сооружения 11623 тыс.руб.;
- машины и оборудование 7587 тыс.руб.;
- транспортные средства 616 тыс.руб.;
- хозяйственный инвентарь 365 тыс.руб.

Дт сч 01 «Основные средства» 21271 тыс.руб. – Кт сч 08 «Приобретение объектов основных средств» 21271 тыс.руб.

2) Перемещение основных средств на предприятии:

Дт сч 01 «Основные средства» 21271 тыс.руб. – Кт сч 01-1 «Основные средства в организации» 21271 тыс.руб.

3) Выбыли основные средства, в том числе здания 352 тыс.руб.

Дт сч 91 «Прочие расходы» 352 тыс.руб. – Кт сч 01-1 «Основные средства в организации» 352 тыс.руб.

4) Списана сумма амортизации:

Дт сч 02 «Амортизация основных средств» 345 тыс.руб. – Кт сч 01-2 «Выбытие основных средства» 352 тыс.руб.

Движение основных средств в ООО «УПТО-ТГС» связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств.

Поступающие основные средства принимает комиссия, назначаемая руководителем ООО «УПТО-ТГС». Для приемки составляется акт (накладная) приемки-передачи основных средств на каждый объект в отдельности. Общий акт на несколько объектов можно составлять лишь в том случае, если объекты однотипные, имеют одинаковую стоимость и приняты одновременно под ответственность одного и того же лица. В актах указывают наименование объекта, год постройки или выпуска заводом,

краткую характеристику, первоначальную стоимость, присвоенный объекту инвентарный номер, место использования объекта и другие сведения, необходимые для аналитического учета основных средств [24].

После оформления акт приемки-передачи основных средств передают в бухгалтерию ООО «УПТО-ТГС». К акту прилагают техническую документацию, относящуюся к данному объекту (паспорт, чертежи и т.п.). Акт утверждает руководитель организации.

При передаче основных средств другой организации акт составляют в двух экземплярах (для ООО «УПТО-ТГС» и организации, принимающей их). Поступившее на склад ООО «УПТО-ТГС» оборудование оформляют актом о приемке оборудования. В акте указывают наименование оборудования, тип, марку, количество единиц, стоимость, обнаруженные дефекты. На дефекты, выявленные в процессе ревизии, монтажа или испытания оборудования, составляется акт о выявленных дефектах оборудования. В нем указывают по каждому наименованию оборудования выявленные дефекты и мероприятия или работы для устранения выявленных дефектов. Акт подписывают представители заказчика, подрядчика и организации-исполнителя.

Приемку законченных работ по ремонту, реконструкции и модернизации объекта оформляют актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов. В акте указывается изменение в технической характеристике и первоначальной стоимости объекта, вызванное реконструкцией и модернизацией объекта [19].

Операции по списанию всех основных средств, кроме автотранспортных, оформляют актом на списание основных средств, а списание грузового или легкового автомобиля, прицепа или полуприцепа – актом на списание автотранспортных средств [5].

В актах на списание основных средств в ООО «УПТО-ТГС» указывают техническое состояние и причину списания объекта, первоначальную стоимость, сумму амортизации, затраты на списание,

стоимость материальных ценностей (запасных частей и т.п.), полученных от ликвидации объекта (выручка от ликвидации), результат от списания.

Внутреннее перемещение основных средств из одного цеха ООО «УПТО-ТГС» (производства, отдела, участка) в другой, а также их передачу со склада в эксплуатацию оформляют актом (накладной) приемки-передачи основных средств. Акт-накладную выписывают в двух экземплярах. Первый экземпляр с распиской получателя и сдатчика передают в бухгалтерию ООО «УПТО-ТГС» для записи в инвентарной карточке, а второй остается у сдатчика для отметки о выбытии объекта в инвентарном списке основных средств.

Аналитический учет основных средств в ООО «УПТО-ТГС» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств.

Основным регистром учета основных средств являются инвентарные карточки, которые составляются в бухгалтерии ООО «УПТО-ТГС» на каждый инвентарный номер в одном экземпляре на основе первичных документов.

Все инвентарные карточки формируют в инвентарную картотеку с разделением на группы по видам основных средств. По месту нахождения (эксплуатации) основных средств и для контроля за их сохранностью можно вести инвентарные списки основных средств [21].

В них записывают номер и дату инвентарной карточки, инвентарный номер объекта, его полное название, первоначальную стоимость и данные о выбытии (перемещении) – дату и номер документа и причину выбытия.

Разрешается вести учет объектов по месту их нахождения в инвентарных карточках.

В этом случае инвентарные карточки выписывают в двух экземплярах и второй экземпляр передают по месту нахождения объекта.

3.4 Учет амортизации, ремонта и инвентаризации основных средств

Для восстановления основных средств и поддержания их в рабочем состоянии ООО «УПТО-ТГС» осуществляют их ремонт.

По объему и характеру производимых ремонтных работ в данной организации используют капитальный и текущий ремонты основных средств. Они отличаются сложностью, сроками выполнения и объемом производимых работ.

Осуществляется ремонт хозяйственным способом (силами самой организации) , и подрядным способом (силами сторонних организаций).

Согласно учетной политике, ООО «УПТО-ТГС» может выбрать один из предусмотренных законодательством способов учета затрат на проведение ремонта основных средств [23]:

- путем создания резерва на ремонт – по счету 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей»;
- по фактическим затратам с отнесением непосредственно на себестоимость продукции;
- с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов».

По данным 2015 года, годовая смета затрат в ООО «УПТО-ТГС» на ремонт составляет 120 тыс. руб. Ежемесячная сумма резервирования составит 10 тыс. руб. (120 тыс. руб. : 12 мес.). В июне произведены расходы на текущий ремонт на общую сумму 90 тыс. руб. В августе произведен ремонт на сумму 30 тыс. руб.

Состояние резерва по месяцам года будет характеризоваться следующими данными, представленными ниже в таблице 11.

Таблица 11 - Расчет резерва на ремонт основных средств на конец 2015 года

Месяц	Отчислено в резерв	Израсходовано из резерва	Остаток резерва
Остаток на начало 2015 г.	X	X	
Январь	10 000		10 000
Февраль	10 000		20 000
Март	10 000		30 000
Итого за I квартал	30 000		30 000
Апрель	10 000		40 000
Май	10 000		50 000
Июнь	10 000	90 000	-40 000
Итого за полугодие	60 000	90 000	-30 000
Июль	10 000		-20 000
Август	10 000	30 000	-50 000
Сентябрь	10 000		-40 000
Итого за 9 месяцев	90 000		-30 000
Октябрь	10 000		-20 000
Ноябрь	10 000		-10 000
Декабрь	10 000		-
За год	120 000		120 000
Остаток на конец года			-

Учетной политикой организации ООО «УПТО-ТГС» может быть предусмотрен перенос остатка на следующий год. Как правило, это может быть сделано в том случае, когда ремонт, под финансирование которого резерв создавался, планируется провести в течение I квартала следующего года.

Кроме резерва на ремонт основных средств в ООО «УПТО-ТГС» создается резерв на гарантийное обслуживание и на гарантийный ремонт.

К затратам на гарантийное обслуживание и ремонт относятся расходы организаций, изготавливающих продукцию, на которую установлен гарантийный срок службы. При индивидуальном изготовлении изделий, выпускаемых с гарантией (по которым создается гарантийный резерв), расходы, связанные с гарантийным обслуживанием этих изделий, производятся за счет средств указанного резерва. Бухгалтерский учет операций по созданию и использованию данного резерва полностью идентичен учету операций по формированию и расходованию фонда на ремонт основных средств.

В данном случае используется следующая схема бухгалтерских проводок:

Дт сч 97 «Расходы будущих периодов» - Кт сч 10 – стоимость материально-производственных запасов, использованных при выполнении ремонтных работ;

Дт сч 97 – Кт сч 70 – заработная плата рабочих, занятых на ремонтных работах;

Дт сч 97 – Кт сч 69 – сумма единого социального налога и взносов в Фонд социального страхования РФ, начисленных на заработную плату ремонтных рабочих;

Дт сч 97 – Кт сч 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - стоимость работ и услуг сторонних организаций, использованных при ремонте;

Дт сч 20 – Кт сч 97 – сумма ежемесячного списания стоимости ремонта на себестоимость продукции (работ, услуг).

Для данного предприятия наиболее простой и правомерной является схема, в соответствии с которой сумма накопленных расходов (за минусом ранее списанных) делится на количество месяцев до конца отчетного года.

Амортизацию в ООО «УПТО-ТГС» начисляют по каждому объекту основных средств ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем, когда ввели объект основных средств в эксплуатацию.

В ООО «УПТО-ТГС» по всем основным средствам, за исключением автотранспорта, амортизация начисляется линейным способом. При линейном способе начисления годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизационные отчисления начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

В качестве примера рассмотрим расчеты по стоимости здания офиса. Его стоимость равна 970000, а срок полезного использования – 60 лет.

Годовая сумма амортизационных отчислений в течение всего срока будет составлять 16166 руб. 66 коп. (970000 руб.: 60 лет). Ежемесячная сумма начисленной амортизации будет равна 1347 руб.22 коп. (16166 руб.66 коп : 12 мес.).

Дт сч 26 – Кт сч 02 на сумму 1347 руб. 22 коп.

Амортизация автотранспортных средств начисляется в зависимости от пробега автомобиля. Так, при годовой норме амортизации грузового автомобиля установленная на 1000 км пробега – 0,37% от первоначальной стоимости равной 152000 руб.

Дт сч 20 – Кт сч 02 на сумму 2643 руб. 28 коп.

Если срок службы предмета менее одного года, то его учитывают на счете «10» материалы и списывают на затраты производства или расходы на продажу после передачи в производство (эксплуатацию).

Подробная схема учетных записей по 02 счету «Амортизация» представлена ниже и в таблице 12.

Таблица 12 – Учетные записи по счету 02 «Амортизация» за 2015 год

В дебет счетов	Содержание операций	Сумма	Сумма	Содержание операций	С кредита счета
			21851		Сальдо на 01.01.2015 г
20 25 26 23 02	Списана сумма амортизации	345	2558 532 235 1109	Начислена амортизация по основным средствам: в основном производстве используемым на общепроизводственные и общехозяйственные цели обслуживающим процесс реализации	02 01-2
Оборот		345	4434	Оборот	
			25940	Сальдо на 31.12.2015 г.	

Из таблицы 12 мы видим следующее.

1) Начислена амортизация по основным средствам, которые используются в основном производстве ООО «УПТО-ТГС» на сумму 4434 тыс.руб., в том числе:

-здания 2558 тыс.руб.;

-здание администрации 235 тыс.руб.;

-здание производственного цеха 532 тыс. руб.;

-машины 1109 тыс.руб.

Дт сч 20 «Основное производство» 2558 тыс.руб. – Кт сч 02 «Амортизация основных средств» 2558 тыс.руб.;

2) Начислена амортизация по основным средствам, котрые используются для общепроизводственных целей:

Дт сч 25 «Общепроизводственные расходы» 532 тыс.руб. – Кт сч 02 «Амортизация основных средств» 532 тыс.руб.;

Дт сч 26 «Общехозяйственные расходы» 235 тыс.руб. – Кт сч 02 «Износ основных средств» 235 тыс.руб.;

3) Начислена амортизация по основным средствам, обслуживаемым вспомогательное производство:

Дт сч 23 «Вспомогательное производство» 1109 тыс.руб. – Кт сч 02 «Амортизация основных средств» 1109 тыс.руб.

4) Списана сумма амортизации:

Дт сч 02 «Амортизация основных средств» 345 тыс.руб. – Кт сч 01-2 «Выбытие основных средств» 345 тыс.руб.

Данные таблицы 13 показывают, что все операции оформляются в ООО «УПТО-ТГС» согласно установленных правил учетной политики и плана счетов.

Инвентаризацию основных средств проводит созданная приказом руководителя – постоянно действующая инвентаризационная комиссия, обязательным членом которой является работник бухгалтерии. В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации и

узкие специалисты (инженеры, экономисты, техники), компетентные в предмете инвентаризации.

Стоимость излишков основных средств в ООО «УПТО-ТГС» оценивается по рыночной стоимости. Полученная стоимость излишков зачисляется в состав прочих доходов ООО «УПТО-ТГС».

Стоимость недостач активов, в том числе основных средств, а также испорченного, похищенного и уничтоженного в результате преступления имущества относится на счет виновных лиц. В тех случаях, когда виновные лица не установлены или во взыскании стоимости ущерба по их вине отказано судом, учетная стоимость имущества в ООО «УПТО-ТГС» относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Результаты инвентаризации в ООО «УПТО-ТГС» оформляются бухгалтерскими записями в том месяце, когда закончилась инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете. Содержание указанных операций представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Учетные записи по учету инвентаризации основных средств за сентябрь 2015 года

Дебет			Кредит		
Кор. № счет	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс.руб.	Кор. № счет	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс.руб.
94	Выявлена недостача основных средств	217272	01		217272
20	Часть недостачи списана на затраты	51206	94		51206
73	Часть недостачи списана на виновное лицо	(217272- 51206)=166066	94		(217272- 51206)=166066
50	Внесена в кассу сумма недостачи	166066	73		166066

Таким образом все результаты инвентаризации основных средств в ООО «УПТО-ТГС» оформляются согласно плану счетов, утвержденного законодательством.

3.5 Совершенствование учета основных средств

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

Любое предприятие должно постоянно рассматривать движение своих основных производственных фондов, их состав и состояние, эффективность использования.

Данная информация позволяет предприятию выявить пути и резервы повышения эффективности использования основных фондов, а кроме того вовремя обнаружить и скорректировать негативные отклонения, которые в дальнейшем могут повлечь серьезные последствия для успешной деятельности предприятия.

Актуальность рассматриваемых вопросов по основным средствам обусловлена несколькими причинами:

- во-первых, основные средства есть у каждого предприятия, поэтому изучать их надо в первую очередь;
- во-вторых, бухгалтерский учет основных средств очень похож как для банков, так и для страховых компаний и для производственных предприятий;
- в-третьих, этот раздел бухгалтерского учета очень широк и охватывает массу информации, ряд проблемных вопросов и большой круг законодательных актов.

Занимаясь изучением организации учета основных средств в ООО «УПТО-ТГС» были выявлены случаи, когда созданного резерва для покрытия расходов на ремонт основных средств на конец года недостаточно.

Сумма затрат весьма существенна и не может быть списана на себестоимость в течение одного отчетного месяца, расходы (в части, превышающей созданный резерв), могут быть списаны одним из двух способов:

- корректировкой размера резерва (и, соответственно, увеличением ежемесячных отчислений в резерв);
- списанием на счет учета расходов будущих периодов и включением в себестоимость равными долями в течение периода до конца года.

Выбранный способ желательно закрепить в учетной политике ООО «УПТО-ТГС».

Так, при годовой смете на 2015 год – затраты на ремонт составляют 120 тыс. руб. Ежемесячная сумма резервирования составит 10 тыс. руб. (120 тыс. руб. : 12 мес.).

В июне произведены расходы на текущий ремонт на общую сумму 90 тыс. руб. В августе планируется произвести ремонт на сумму 30 тыс. руб. Таким образом, резерв, который должен быть создан в течение года, будет исчерпан в августе. В сентябре планируется произвести ремонт на общую сумму 21 тыс. руб. Эта сумма может быть отнесена на счет 97 «Расходы будущих периодов». Начиная с октября и до конца года на себестоимость будет списываться 7 тыс. руб. (21 тыс. руб. : 3 мес.). При этом в себестоимость ежемесячно будут по-прежнему включаться и отчисления в резерв - для того, чтобы погасить дебетовое сальдо по счету 96 «Резервы предстоящих расходов», образовавшееся в августе.

Создание резерва на ремонт основных средств требует внести изменения в учетную политику ООО «УПТО-ТГС». Желательно предусмотреть:

- единый в целях бухгалтерского и налогового учета расчет резерва на ремонт ОС (как приложение к учетной политике);
- нормативы отчислений в резерв (данные нормативы налогоплательщик определяет самостоятельно);

-для производственных организаций (или же для компаний, занимающихся несколькими видами деятельности) может быть целесообразно в целях аналитического учета сформировать несколько резервов в зависимости от сферы применения ОС (например, на производственное оборудование и на основные средства, используемые административно-управленческим персоналом). В этом случае отчисления в резерв будут списываться в бухгалтерском учете на тот же счет учета затрат, что и амортизационные отчисления по данным объектам (счета 20, 25, 26).

Более наглядно, предлагаемый для ООО «УПТО-ТГС» процесс списания можно представить в следующем виде, показанном в таблице 14.

Таблица 14 – Предлагаемый метод списания затрат на ремонт основных средств

Месяц	Отчислено в резерв	Фактические расходы на ремонт	Остаток резерва	Списано в состав расходов будущих периодов	Списано расходов будущих периодов на себестоимость	Всего списано на себестоимость
Январь	10 000		10 000			10 000
Февраль	10 000		20 000			10 000
Март	10 000		30 000			10 000
Итого за I квартал	30 000		30 000			30 000
Апрель	10 000		40 000			10 000
Май	10 000		50 000			10 000
Июнь	10 000	90 000	-40 000			10 000
Итого за полугодие	60 000	90 000	-30 000			60 000
Июль	10 000		-20 000			10 000
Август	10 000	30 000	-50 000			10 000
Сентябрь	10 000	21 000	-40 000	21 000		10 000
Итого за 9 месяцев	90 000		-30 000			90 000
Октябрь	10 000		-20 000		7 000	17 000
Ноябрь	10 000		-10 000		7 000	17 000
Декабрь	10 000		-		7 000	17 000
За год	120 000		120 000		21 000	141 000

Ремонт основных средств организация может проводить как собственными силами, так и с привлечением сторонних организаций.

В обоих случаях первичные документы могут вызвать повышенное внимание со стороны налоговых органов в ходе проведения проверки.

Если организация проводит ремонт силами сторонних организаций, в подтверждение обоснованности ремонтных работ следует оформить:

- годовую смету на ремонт основных средств компании;
- дефектные ведомости;
- справки о стоимости выполненных работ и затрат по унифицированной форме № КС-3;
- акты о приемке выполненных работ по унифицированной форме № КС-2
- акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств по унифицированной форме № ОС-3;
- сметы, составленные подрядчиками;
- лицензии подрядчиков (если работы, выполняемые подрядчиками, подлежат обязательному лицензированию).

Однако, в процессе исследования было определено, что нередко в ООО «УПТО-ТГС» производят ремонт, особенно мелкий, собственными силами. В таком случае составление надлежащим образом оформленных первичных документов может стать существенной проблемой. Ведь чтобы обосновать необходимость ремонтных работ, налогоплательщику следует представить:

- сметы по отдельным видам ремонта и общую годовую смету;
- дефектные ведомости;
- требования-накладные на передачу материалов;
- акты на списание материалов, израсходованных при ремонте;
- отчеты от руководителей подразделений по сотрудникам, выполнявшим ремонтные работы.

Руководству ООО «УПТО-ТГС» рекомендовано во всех случаях разработать и утвердить график планово-предупредительного ремонта.

Если ООО «УПТО-ТГС» планирует проводить дорогостоящий и длительный ремонт, также следует составить график проведения этих ремонтных работ. Отсутствие корректно оформленных первичных документов может стать причиной спора с налоговым органом относительно обоснованности расходов на ремонт.

Главные пути улучшения использования основных производственных фондов в ООО «УПТО-ТГС» – это внедрение новой техники и технологии, механизации и автоматизации производственных процессов, модернизации и замене устаревшего, физически изношенного оборудования новым, более производительным.

Введение дополнительного контроля за учетом основных средств со стороны руководства предприятия мы также считаем очень важным. Это означает просмотр руководителем бухгалтерских документов, изучение им нормативных актов, действующих в этой области.

Такой подход позволит более рационально расходовать средства на приобретение основных средств, тратить меньше времени на убеждение руководства в необходимости приобретения того или иного объекта, повысить дисциплину использования основных средств сотрудниками предприятия. Кроме того, нужно ввести анализ эффективности использования основных средств, по данным бухгалтерского учета под непосредственным контролем руководителя предприятия.

При этом руководитель будет получать более полную картину состояния дел на предприятии.

Также, можно предложить ООО «УПТО-ТГС» использовать ускоренную амортизацию основных средств, что приведет к возможности регулировать величину и сроки финансирования воспроизводства основных средств за счет амортизационных отчислений.

Улучшение структуры капитальных вложений ООО «УПТО-ТГС» – большой резерв повышения эффективности капитальных вложений основных производственных средств. В процессе капитального ремонта

происходит простое воспроизводство основных средств. Чаще всего предприятие не ремонтирует основные средства, а ликвидирует и сдает в металлолом или нанимает для ремонта подрядчиков со стороны. Так как на предприятии достаточно свободой прибыли, то рекомендуется ООО «УПТО-ТГС» осуществлять капитальный ремонт основных средств – собственными силами. При этом предприятию нужно создать специализированный строительно-монтажный участок или ремонтный цех.

Необходимость капитального ремонта вытекает из различных сроков службы отдельных деталей, узлов оборудования, машин и иных составных частей основных средств. Регулярная замена износившихся деталей, узлов и т.д. способствует поддержанию основных средств в рабочем состоянии.

Одновременно с капитальным ремонтом, как правило, будет производиться модернизация основных средств, направленная на устранение не только физического, но и морального износа. Для поддержания основных средств в рабочем состоянии и простого воспроизводства основных средств на предприятии должны проводить не только капитальный, но текущий и планово-предупредительные ремонты.

Таким образом, все предложенные мероприятия по устранению имеющихся недостатков по использованию и учету основных средств в ООО «УПТО-ТГС» принесут дополнительную прибыль, увеличат производительность труда, и дадут возможность дополнительного материального дохода рабочих организации.

Рыночные отношения обуславливают объективную необходимость повышение роли бухгалтерского учета в управлении предприятием. Для принятия оперативных и тактических решений по управлению предприятием в условиях постоянно меняющейся рыночной конъюнктуры и развивающейся конкуренции товаропроизводителей необходима своевременная достоверная и аналитическая информация.

Основные средства являются одним из важнейших факторов развития любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо

влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятия.

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

**ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА
«СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»**

Студенту:

Группа	ФИО
0-3Б11	Яшина Анастасия Андреевна

Институт	Институт социально-гуманитарных технологий	Кафедра	Экономика
Уровень образования		Направление	080100 Экономика

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:	
<ul style="list-style-type: none"> – Положения и рекомендации по корпоративной и социальной ответственности используемые в российской практике – Внутренняя документация предприятия, официальной информации различных источников, включая официальный сайт предприятия, отчеты 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по социальной ответственности». Настоящий стандарт идентичен международному стандарту ISO 26000-2010 «Guidance on social responsibility». 2. Серией международных стандартов систем экологического менеджмента ISO 14000. Центральным документом стандарта считается ISO 14001 «Спецификации и руководство по использованию систем экологического менеджмента». 3. GRI (Global Reporting Initiative) – всемирная инициатива 4. Добровольной отчетности. SA 8000 – устанавливает нормы ответственности работодателя в области условий труда.
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:	
Анализ факторов внутренней социальной ответственности: <ul style="list-style-type: none"> – 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. 	<ul style="list-style-type: none"> – безопасность труда; – стабильность заработной платы; – поддержание социально значимой заработной платы; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;
Анализ факторов внешней социальной ответственности: <ul style="list-style-type: none"> – спонсорство и корпоративная благотворительность; – содействие охране окружающей среды; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – готовность участвовать в кризисных ситуациях; – ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), и т.д. 	<ul style="list-style-type: none"> – партнерство и корпоративная благотворительность; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью;

1. Определение стейкхолдеров организации: - внутренние и внешние стейкхолдеры организации; - краткое описание и анализ деятельности стейкхолдеров организации.	1. Внутренние: сотрудники предприятия, потребители. Внешние: местное население, организации вблизи ООО УПТО-ТГС.
2. Определение структуры программы КСО - Наименование предприятия; - Элемент; - Стейкхолдеры; - Сроки реализации мероприятия; - Ожидаемый результат от реализации мероприятия.	2. –ООО УПТО-ТГС, -Благотворительные пожертвования, Корпоративное волонтерство, Социально-ответственное поведение, Денежные гранты. -Местное население, сотрудники организации. -Помощь и реклама, забота о населении, повышение квалификации сотрудников.
3. Определение затрат на программы КСО -расчет бюджета затрат на основании анализа структуры программы КСО	3. Итого –1100 000 руб.
4. Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций	4. Все программы КСО полностью охватывают интересы стейкхолдеров. Оценка эффективности: •социально-ответственное поведение- организация заботиться о сотрудниках компании, стимулирующие надбавки дают больше стимула для качественной и творческой работы сотрудников. •корпоративное волонтерство- социальная адаптация организации в обществе. •благотворительные пожертвования- имидж фирмы, узнаваемость бренда.

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	12.01.2016
--	------------

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Ассистент кафедры ЭБЖ	Мезенцева И.Л.	ассистент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-3611	Яшина Анастасия Андреевна		

Корпоративная социальная ответственность ООО «УПТО-ТГС»

Корпоративная социальная ответственность (КСО) – явление достаточно новое для нашей страны. Вместе с тем, оно уже давно и активно развивается на Западе и является нормой для современного цивилизованного бизнеса. Существует несколько определений этого термина. И, пожалуй, наиболее точно его характеризует следующее. КСО – это концепция, в соответствии с которой компания учитывает интересы общества и берет на себя ответственность за влияние своей деятельности на клиентов, потребителей, работников, поставщиков, акционеров, местные сообщества и прочие заинтересованные стороны, а также на окружающую среду.

В данной главе анализируется процесс управления корпоративной социальной ответственностью. В частности, дана краткая характеристика корпоративной социальной ответственности ООО «УПТО-ТГС». Предложены рекомендации по улучшению управления корпоративно-социальной ответственностью организации.

Определение стейкхолдеров организации представим в таблице 15.

Таблица 15 – Стейкхолдеры организации

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1. Собственник организации	1. Органы местного самоуправления
2. Сотрудники организации	2. Органы государственной власти (налоговая и т.д.)
3. Покупатели	

Вывод: учитывая вид деятельности Организации влияние Прямых стейкхолдеров относительно Косвенных значительнее, однако и Косвенные стейкхолдеры играют большую роль в деятельности организации. Наиболее крупный сегмент в группе Прямых стейкхолдеров организации – собственник организации. Он формирует взаимозависимую систему, которая поддерживает деятельность организации, а иногда, напротив, лишает

предприятие возможности действовать, так как является основным и единственным учредителем предприятия.

Репутация компании сильно зависит от качества работы Сотрудников.

Органы местного самоуправления устанавливают политику в отношении организации, от которой зависит его деятельность

Определение структуры программ КСО укажем в таблице 16.

Таблица 16 – Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
1. Благотворительные пожертвования	Сотрудники предприятия, поставщики	Ежегодно	Помощь, печать и освещение в СМИ
2. Социально-ответственное поведение	Сотрудники предприятия	Ежегодно	Повышение квалификации сотрудников
3. Эквивалентное финансирование	Сотрудники предприятия	Ежегодно	Реклама, помощь

С 2013 года Фонд совместно с департаментом оказывает благотворительную помощь одной организации Томска.

Определение затрат на программы КСО укажем в таблице 17.

Таблица 17 – Затраты на мероприятия КСО

№	Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый период (год), руб.
1	Новогодние подарки для детей сотрудников	подарок	800	$800 \cdot 12 = 9600$
2	Праздники: - Новый год - 8 марта; - 23 февраля.	рубль	500руб\чел. 500 руб.\чел. 500 руб.\чел	$500 \cdot 16 = 8000$ $500 \cdot 10 = 5000$ $500 \cdot 6 = 3000$
3	Благотворительные пожертвования (стартовые взносы)	рубль	400 рублей	$400 \cdot 16 = 6400$
			Итого:	32000

Все проводимые мероприятия КСО соответствуют ожиданиям стейкхолдеров.

Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций:

1) Программа КСО соответствует целям Организации.

2) Для организации преобладает внутреннее КСО.

3) Все программы КСО полностью охватывают интересы стейкхолдеров.

Реализуя программы КСО организации получает:

- социально-ответственное поведение – фирма заботится о сотрудниках компании, стимулирующие надбавки дают больше стимула для качественной и творческой работы сотрудников.

- благотворительные пожертвования – реклама в СМИ, положительные отзывы у населения.

Организация несет небольшие затраты на мероприятия КСО, результаты стоят потраченных средств.

Рекомендации:

1) Осуществление психологических тренингов;

2) Тренингов на сплочение сотрудников организации и курсов совершенствования полученных знаний.

3) Обмен опытом с аналогичными предприятиями.

Таким образом, корпоративная социальная ответственность – это не просто ответственность компании перед людьми, организациями, с которыми она сталкивается в процессе деятельности, перед обществом в целом, не просто набор принципов, в соответствии с которыми компания выстраивает свои бизнес-процессы, а философия организации предпринимательской и общественной деятельности, которых придерживаются компании, заботящиеся о своем развитии, обеспечении достойного уровня жизни людей, о развитии общества в целом и сохранение окружающей среды для последующих поколений.

Заключение

Основные средства – это вещественные средства, в течение долгого времени используемые предприятием с целью извлечения прибыли. Однако для бухгалтерского и налогового учета, в том числе бухгалтерских проводок и учетной документации одного определения сути основных средств явно не хватит.

Важное значение имеет деление объектов по категориям использования – группам и видам ОС.

Реализация бухгалтерских процедур невозможна без подробного и точного разнесения учетных единиц по видам, характеризваемым едиными признаками их использования в производственном и общехозяйственном процессах. Кроме того, ряд показателей, применяемых в анализе хозяйственной деятельности предприятия, при проведении расчетов требует точное функциональное разграничение предмета анализа.

Как и раньше, цель бухгалтерского учета основных средств не только точное отражение состояния, наличия и движения основных средств, но и правильное распределение амортизационных отчислений по статьям затрат.

Эффективность использования накопленных средств на возобновление имущественного капитала зависит от правильности решения нескольких задач методологического характера:

- определение потребного объема имущества на стадии его формирования;
- выявление степени и динамики влияния научно-технического прогресса;
- расчет сроков эффективного функционирования имущества;
- определение подходящих способов начисления амортизации для целей учета, позволяющих обеспечить обновление основных средств (для бухгалтерского учета) и оптимизировать затраты на выплату налогов (для

налогового учета) с учетом постоянно имеющейся потребности в минимизации расходов.

Все учетные процедуры в отношении любого объекта совершаются в его денежном, стоимостном выражении.

Именно это и придает оценке основных средств особую значимость для всех аспектов работы бухгалтера по учету основных средств.

Основные средства являются основой материально-технической базы предприятия, рост и совершенствование которой является – важнейшим условием повышения качества и конкурентоспособности продукции, увеличения объема производства и повышения технического уровня.

В следствии вышеизложенного мы провели исследование деятельности ООО «УПТО-ТГС» касаемой движения основных средств. На основании исследования необходимо сделать следующие выводы.

Основные средства играют важную роль в процессе труда ООО «УПТО-ТГС», так как они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу организации и определяют ее производственный потенциал.

В результате оценки организации бухгалтерского учета на предприятии было выявлено, что правильной организацией учета основных средств в ООО «УПТО-ТГС» является утвержденная типовая классификация. Главные задачи бухгалтерского учета основных средств в ООО «УПТО-ТГС» – это, прежде всего:

- контроль за их наличием и сохранностью с момента приобретения до момента выбытия;
- правильное и своевременное исчисление износа;
- получение сведений для правильного расчета арендных платежей;
- контроль за правильным и эффективным использованием средств на реконструкцию, модернизацию и ремонт основных средств;
- контроль за эффективным использованием основных средств по времени и мощности.

Амортизацию в ООО «УПТО-ТГС» начисляют по каждому объекту основных средств ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем, когда ввели объект основных средств в эксплуатацию.

Учет расходов по ремонту основных средств в организации ведется в связи с установленными нормативными документами.

Руководству ООО «УПТО-ТГС» рекомендовано разработать и утвердить график планово-предупредительного ремонта.

На основе этих заключений можно сделать вывод о необходимости улучшения использования основных средств в ООО «УПТО-ТГС».

Главные пути улучшения использования основных производственных фондов в ООО «УПТО-ТГС» – это внедрение новой техники и технологии, механизацию и автоматизацию производственных процессов, модернизацию и замену устаревшего, физически изношенного оборудования новым, более производительным.

Меры по улучшению использования основных средств и поднятию эффективности в исследуемом предприятии приведут к выполнению многих задач не только в ООО «УПТО-ТГС» но и в целом во всей современной экономике России.

Рыночные отношения обуславливают объективную необходимость повышения роли бухгалтерского учета в управлении предприятием. Основные средства являются одним из важнейших факторов развития любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Список использованных источников

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.
2. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91.
3. Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 25.11.11 № 160н о введении в действие Международных Стандартов Финансовой Отчетности и Разъяснений Международных Стандартов Финансовой Отчетности на территории Российской Федерации.
4. Агеева О. А. Бухгалтерский учет и анализ // Финансы и учет. 2014. - №8 - С. 63-81.
5. Борисенко В. Н. Порядок начисления амортизации основных средств в соответствии с МСФО // Финансовая газета. - 2014. - № 13. - С. 10-14.
6. Бычкова С. М. Возможности моделирования для принятия правильных управленческих решений // Бухгалтерская отчетность. 2015. - №12 - С. 69-73.
7. Васильева, Е.А. Учетно-аналитическое обеспечение устойчивого развития хозяйствующего субъекта // Экономика и предпринимательство. - 2014. - № 7 (36). - С. 229-232.
8. Васильчук, О.И. Процедуры аудита деятельности предприятий малого и среднего бизнеса // Инновационное развитие экономики. - 2013. - № 3. - С. 17-26.
9. Волков, О. И. Экономика предприятия // Экономика и предпринимательство. - 2014. - № 8 . - С. 139-154.
10. Давыдова Л. В. Финансовое обеспечение инновационной деятельности как фактора повышения деловой активности // Финансы и кредит. 2014. - № 2. -С. 12-14.

11. Дружиловская Э. С. Совершенствование методики бухгалтерской оценки основных средств // Международный бух. учет. - 2015. - № 32. - С. 8-17.
12. Есимкулова З. Б. Учет и оценка основных средств [Текст] // Актуальные вопросы экономических наук: материалы II междунар. науч. конф. (г. Уфа, апрель 2013 г.). - Уфа: Лето, 2013. - С. 59-62.
13. Крупина Н. Н. Учет основных средств: российские и международные стандарты / Н. Н. Крупина, Н. Н. Барткова // Междунар. бух. учет. - 2014. - № 16. - С. 21-27.
14. Лысенко Д.В. Бухгалтерский управленческий учет // Финансы. - 2015. - №4 – С. 26-32.
15. Малявкина Л. И. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств. // Бухгалтерский учет. - 2015. - №8. - С. 82-86.
16. Махарашвили М. И. Бухгалтерский учёт основных средств в соответствии с нормами МСФО // Молодой ученый. - 2016. - №10. - С. 781-784.
17. Натепрова Т. Я. Бухгалтерский учет движения основных средств. // Бухгалтерская (финансовая) отчетность. 2013. - №4. - С. 83.
18. Олимова З.Г. Определение направлений по повышению эффективного использования основных средств на предприятии // Финансы и кредит. 2016. - № 3. -С. 65-89.
19. Перфильева В.М. Факторы и резервы увеличения фондоотдач // Бухгалтерская отчетность. 2016. - №1 - С. 73-81.
20. Проняева Л. И. Модели оценки основных средств в российской и международной учетной практике. // Все для бухгалтера. - 2015. - № 6. - С. 33-40.
21. Сигидов Ю.И. Амортизация основных средств: вопросы теории и методики учета: Монография / Ю.И. Сигидов Ю.И. Мороз А.А. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 175 с.

22. Соколов В. Я. Финансовый учет: теория, практика, отчетность организации / В. Я. Соколов, Д.Л. Волков. - СПб.: ИД С.-Петербургского гос. Университета, 2015. -С. 640.

23. Тапенбаева А. Н. Оценка основных средств при переходе на МСФО (на примере АКБ «Кайнар») [Текст] // Актуальные вопросы экономических наук: материалы II междунар. науч. конф. (г. Уфа, апрель 2013 г.). - Уфа: Лето, 2013. - С. 68-71.

24. Шейхаметова Э. Н. Основные средства: понятие и классификация // Молодой ученый. - 2016. - №1. - С. 522-528.