

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

Институт _____ ИСГТ _____
Направление подготовки _____ Бухгалтерский учет, анализ и аудит _____
Кафедра _____ ЭКОН _____

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета основных средств в Российской Федерации и Монголии (на примере Улан-Баторской Теплоэнергетической станции №4) УДК 657.421-047.44(47+57)(517)

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБЗА	Батцэнгэл Энхзул		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент Кафедры Экономики	Кац Вадим Маркович	Кандидат физико- математических наук		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

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

Томск - 2017 г.

Планируемые результаты обучения

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 <i>следовать корпоративной культуре</i> организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> 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 деятельность 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	Требования ФГОС

	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;	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 _____ ИСГТ _____
 Направление подготовки (специальность) _____ Бухгалтерский учет, анализ и аудит _____
 Кафедра _____ ЭКОН _____

УТВЕРЖДАЮ:
 Зав. кафедрой

 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Дипломной работы

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

Студенту:

Группа	ФИО
ЗБЗА	Батцэнгэл Энхзул

Тема работы:

Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета основных средств в Российской Федерации и Монголии (на примере Улан-Баторской Теплоэнергетической станции №4)	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	

Срок сдачи студентом выполненной работы:	
--	--

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

<p>Исходные данные к работе</p> <p><i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i></p>	<p>Объект – Государственное акционерное общество « Улан-Баторской Теплоэнергетической станции №4».</p> <p>Режим работы циклический.</p> <p>Вид продукции – электроэнергия, теплоэнергия.</p> <p>Соблюдение международных стандартов.</p> <p>Влиянии на окружающую среду:</p> <ul style="list-style-type: none"> – загрязнение окружающей среды, атмосферы и гидросферы.
<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</p> <p><i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи</i></p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие основных средств: классификация, оценка, основные отличия. 2. Методы и способы учета основных средств в бухгалтерском и налоговом учете РФ и Монголии 3. Обеспеченность предприятия основными

<p><i>исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i></p>	<p>средствами и потребности в них;</p> <p>4. Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета основных средств в РФ и Монголии</p> <p>5. В процессе исследования применять такие методы как теоретический анализ, наблюдение, сравнение, прогноз, описание, объяснение, идеализация.</p> <p>6. Социальная ответственность.</p>
---	--

<p>Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей)</p>	
--	--

<p>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)</p>

<p>Раздел</p>	<p>Консультант</p>
<p>Пояснительная записка</p>	<p>Кац В.М.</p>
<p>Социальная ответственность</p>	<p>Горюнова Н.Н.</p>

<p>Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:</p>
--

<p>Реферат</p>	
----------------	--

<p>Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки</p>	
---	--

<p>Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику</p>	
--	--

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
<p>Доцент кафедры экономики</p>	<p>Кац Вадим Маркович</p>	<p>Кандидат физико-математических наук</p>		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
<p>ЗБЗА</p>	<p>Батцэнгэл Энхзул</p>		

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 108 с, 6 рис., 24 табл., 53 источников, 3 прил.

Ключевые слова: основные средства, синтетический учет, аналитический учет, социальная ответственность, бухгалтерский учет, МСФО, ПБУ, налоговый учет.

Объектом исследования является ГАО «Улан-Баторской Теплоэнергетической станции №4»).

Целью дипломной работы является проведение сравнительного анализа учета ОС в РФ и Монголии на примере ГАО «ТЭЦ-4».

В процессе исследования проводились: изучение понятия основных средств: структура и классификация основных средств, нормативное регулирование и методика учета основных средств по Российским и Монгольским стандартам, учет ОС в бухгалтерском и налоговом учете в РФ и Монголии, документооборот по учету основных средств в РФ, особенности учета основных средств на предприятии Улан-Баторская Теплоэнергетическая станции №4, сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета основных средств в РФ и Монголии

В результате исследования: В первом разделе рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учета основных средств в Российской Федерации и Монголии. Второй раздел посвящен вопросам методы и способы учета основных средств в бухгалтерском и налоговом учете в РФ и Монголии. В третьем разделе проведен сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета основных средств в РФ и Монголии.

Основные конструктивные, технологические и технико-эксплуатационные характеристики: Основные средства оказывают непосредственное влияние на себестоимость продукции, ценообразование, налогообложение имущества

организаций, трудоёмкости, и в конечном итоге на показатели, характеризующие их финансовое состояние, поэтому данная тема является актуальной для изучения.

Степень внедрения: По результатам работы были даны практические рекомендации по учету основных средств в РФ и Монголии.

Область применения: Данные материалы могут быть использованы для целей бухгалтерского и управленческого учета основных средств.

Экономическая эффективность/значимость работы: Заключается в правильном и своевременном учете ОС при организации работы филиалов и представительств Монгольских предприятий и организаций на территории РФ и наоборот.

В будущем планируется: В будущем при планировании совместной деятельности понимание особенностей учетных систем позволит ускорить процесс интеграции предприятий, построения общего рынка и благоприятной экономической ситуации для взаимовыгодного сотрудничества.

Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки

В данной дипломной работе применяются следующие термины с соответствующими определениями:

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

Срок полезного использования - ожидаемый срок использования амортизируемого имущества.

Бухгалтерская отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Синтетический учет - учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета.

Аналитический учет - детальный учет информации об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета.

План счетов - схема регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете.

Учетная политика - совокупность способов ведения бухгалтерского учета, избранных организацией в качестве соответствующих условиям хозяйствования.

Амортизация – процесс постепенного переноса стоимости основных средств на производимую продукцию (работы, услуги).

Инвентаризация – это прием ревизии, используемый для проверки соответствия фактического наличия средств в натуре данным бухгалтерского учета, а также для выяснения сохранности собственности в организации.

Балансовая стоимость – сумма, в которой учитывается и признается актив после вычета сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения активов.

Себестоимость - сумма уплаченных денежных средств и эквивалентов денежных средств или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или во время его строительства.

Справедливая стоимость - сумма, на которую актив может быть обменен между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, желающими совершить такую операцию.

Возмещаемая стоимость - наибольшее значение: из чистой продажной цены и стоимости от его использования.

Ликвидационная стоимость – стоимость продажи объекта основных средств после прекращения его функционирования или при банкротстве, ликвидации организации в целом.

Остаточная стоимость – это стоимость, по которой объекты основных средств отражаются в бухгалтерском балансе.

В данной дипломной работе применены следующие сокращения и обозначения:

ТЭЦ-4 – Улан-Баторская Теплоэнергетической станции №4;

ГАО – государственное акционерное общество;

КСО – корпоративная социальная ответственность;

Д – Дебет;

К – Кредит;

СПИ – срок полезного использования;

НДС – налог на добавленную стоимость;

НК РФ – Налоговый Кодекс Российской Федерации;

ГК РФ – Гражданский кодекс Российской Федерации;

ПБУ – Положение по бухгалтерскому учету;

МСФО – Международные стандарты финансовой отчетности;

ЦБ РФ – Центральный банк Российской Федерации;

Минфин – министерство финансов;

Госкомстат – Федеральная служба государственной статистики;

РФ – Российская Федерация;

В настоящей работе использованы ссылки на следующие стандарты:

1. ГОСТ Р 1.5 - 2012 Стандартизация в Российской Федерации. Стандарты национальные Российской Федерации. Правила построения, изложения, оформления и обозначения.
2. ГОСТ 2.104 - 2006 Единая система конструкторской документации. Основные надписи.
3. ГОСТ 2.105 - 95 Единая система конструкторской документации. Общие требования к текстовым документам.
4. ГОСТ 2.106 - 96 Единая система конструкторской документации. Текстовые документы.
5. ГОСТ 2.301 - 68 Единая система конструкторской документации. Форматы.
6. ГОСТ 2.316 - 2008 Единая система конструкторской документации. Правила нанесения на чертежах надписей, технических требований и таблиц.
7. ГОСТ 3.1105 - 2011 Единая система технологической документации. Формы и правила оформления документов общего назначения.
8. ГОСТ 7.0.5 - 2008 Система стандартов по информации, библиотечному и

издательскому делу. Библиографическая ссылка.

9. ГОСТ 7.1 - 2003 Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Библиографическая запись. Библиографическое описание.

10. ГОСТ 7.9 - 95 Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Реферат и аннотация.

11. ГОСТ 7.11 - 2004 Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Библиографическая запись. Сокращение слов и словосочетаний на иностранных языках.

12. ГОСТ 7.0.12 - 2011 Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Сокращения русских слов и словосочетаний в библиографическом описании произведений печати.

13. ГОСТ 7.32 - 2001 Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Отчёт о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления.

14. ГОСТ 8.417 - 2002 Государственная система обеспечения единства измерений. Единицы величин.

15. ГОСТ 19.101 - 77 Единая система программной документации. Виды программ и программных документов.

16. ГОСТ 28388 - 89 Система обработки информации. Документы на магнитных носителях данных. Порядок выполнения и обращения.

Оглавление

Введение.....	14
1. Теоретические основы учета основных средств.....	16
1.1 Понятие, сущность, структура и классификация основных средств	16
1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учёта основных средств в РФ	22
1.3 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учёта основных средств в Монголии	27
2. Методы и способы учета основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.....	29
2.1 Учет ОС в бухгалтерском и налоговом учете в РФ	29
2.2 Учет ОС в бухгалтерском и налоговом учете в Монголии.....	46
2.3 Документооборот по учету основных средств в РФ.....	60
3. Практические аспекты учета основных средств на примере предприятия.....	65
3.1 Общая характеристика организации	65
3.2 Особенности учета основных средств на предприятии Улан-Баторская Теплоэнергетическая станции №4.....	71
3.3 Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета основных средств в РФ и Монголии	76
«СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ».....	82
Заключение	92
Список использованных источников	95
Приложение А. Анализ состава, структуры и движения основных средств ГАО «ТЭЦ-4»	101
Приложение Б. Бухгалтерский баланс ГАО «ТЭЦ-4».....	102
Приложение В. Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств в зависимости от источника поступления	103
Приложение Г. Бухгалтерские записи по учету поступления основных средств	105

Введение

Одним из важнейших факторов увеличения объема производства является наличие основных средств, их техническое состояние и уровень обеспеченности, который напрямую влияет на технико-экономические показатели, снижение себестоимости продукции и финансовый результат фирмы. Важной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида в течение длительного периода и постепенный перенос первоначальной стоимости на стоимость готовой продукции, работ или услуг. С ростом производства растёт и срок службы основных средств, они изнашиваются, а сумма ежегодной амортизации возрастает, увеличивается её доля в себестоимости продукции, но вместе с тем увеличивается и выпуск продукции в результате повышения производительности оборудования.

Объектом исследования является ГАО «Улан-Баторской Теплоэнергетической станции №4»).

Предметом исследования является сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета основных средств РФ и Монголии.

Актуальность темы данной работы обусловлена тем, что состояние основных средств и эффективность их использования – одно из главных условий успешной деятельности предприятия.

Целью дипломной работы является проведение сравнительного анализа учета ОС в РФ и Монголии на примере ГАО «ТЭЦ-4».

Для достижения намеченной цели в дипломной работе необходимо решить следующие задачи:

1. Рассмотреть теоретические аспекты по ведению бухгалтерского учета основных средств, а также нормативное регулирование основных средств в РФ и Монголии.

2. Изучить методы и способы учета основных средств в бухгалтерском и налоговом учете в РФ и Монголии
3. Дать организационно-экономическую характеристику объекта исследования – ГАО «ТЭЦ-4».
4. Исследовать особенности учета основных средств на предприятии Улан-Баторская Теплоэнергетическая станции №4.
5. Проводить сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета основных средств в РФ и Монголии.

В процессе исследования применялись такие методы как теоретический анализ, наблюдение, сравнение, прогноз, описание, объяснение, идеализация, имея формальный характер.

1. Теоретические основы учета основных средств

1.1 Понятие, сущность, структура и классификация основных средств

Для получения прибыли из любой деятельности компании, роста производства, предприятие должно владеть основным и оборотным средствами, которые переносят в процессе производства свою стоимость на стоимость готовой продукции, оказанных услуг или выполненных работ.

По экономическому содержанию основные средства представляют собой средства труда – это объекты, с помощью которых организация воздействует в процессе производства на предметы труда с целью получения продукта (работы и услуг). Средства труда могут использоваться в процессе производства многократно, при этом не меняют своей натурально – вещественной формы и переносят свою стоимость на готовый продукт частями, по мере начисления амортизации.

По своей экономической сущности основные средства входят в состав внеоборотных активов.

Основные средства – это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное пользование в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.¹

Виды объектов основных средств представлена в таблице 1.1

Таблица 1.1 - Виды объектов основных средств

¹ Астахов В.П. Бухгалтерский учет от "А" до "Я" – М.: Феникс, 2014. С 264.

К основным средствам относятся:	К основным средствам не относятся:
<ul style="list-style-type: none"> • Здания • Сооружения • Вычислительная техника • Транспортные средства • Многолетние насаждения • Рабочий, продуктивный и племенной скот • Рабочие и силовые машины и оборудование • Измерительные и регулирующие приборы и устройства • инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности • внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты • капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) • капитальные вложения в арендованные объекты основных средств • земельные участки • объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы). 	<ul style="list-style-type: none"> • Машин, оборудование и иных аналогичных предметов, числящихся как готовые изделия на складах организаций – изготовителей, как товары – на складах организаций, осуществляющих торговую деятельность • предметов, сданных в монтаж или подлежащих монтажу, находящихся в пути • капитальных и финансовых вложений • Сменное оборудование, многократно используемые в производстве приспособления к основным фондам и другие вызываемые специфическими условиями изготовления устройства независимо от их стоимости • многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала

В соответствии с действующим положением по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01) «Учет основных средств» в редакции последнего Приказа Минфина РФ № 186н от 24.12.2010 г. к основным средствам коммерческих организаций относятся активы, в отношении которых выполняются одновременно следующие условия:²

² Консультант плюс: Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 N 2689) [электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от 24.12.2010) // Консультант Плюс: надёжная правовая поддержка. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472 (дата обращения 01.04.2017).

1. использование этих активов в процессе производства продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для предоставления организацией за плату во временное пользование.
2. их использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.
3. организация не предполагается перепродажа данных активов.
4. способность данных активов приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Налоговый учет основных средств осуществляется в соответствии с правилами 25-й главы второй части Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ).³

Основными средствами для целей налогообложения прибыли признаются средства труда, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб. (п.1 ст. 257 НК РФ).

В налоговом учете основные средства подразделяются:

- амортизируемые:
 - 1) подлежащие амортизации;
- не амортизируемые:
 - 2) не подлежащие амортизации;

Основные средства, которые относятся к амортизируемому имуществу, должны отвечать признакам п.1 ст.256 НК РФ, а именно:

³ Арутюнова О.Л. Применение ПБУ 18/02 в учете основных средств // Российский налоговый курьер. 2013.

- имущество должно находиться в собственности организации, в оперативном управлении или хозяйственном ведении (возможны исключения, непосредственно предусмотренные НК РФ);
- имущество должно использоваться для извлечения дохода;
- стоимость имущества должна погашаться путем начисления амортизации;
- срок полезного использования имущества должен быть свыше 12 месяцев;

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.⁴

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

Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно

⁴ Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для бакалавров/ О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Издательство Юрайт, 2014.С. 143.

отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Поскольку гл.25 НК РФ не дает определения единицы учета основных средств для целей налогообложения, то следует обратиться к п.1 ст.11 НК РФ. В соответствии с данной нормой институты, понятия и термины других отраслей законодательства (семейного, трудового и т.д.), которые используются в НК РФ, используются в том значении, в котором они используются в этих отраслях (если иное не предусмотрено НК РФ).⁵

Таким образом, учет основных средств в налоговом учете ведется также как и в бухгалтерском учете, по инвентарным объектам.

В соответствии с пунктом 6 ПБУ 6/01 инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

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

⁵ Верещагин С.А. Основные средства: новый порядок учета: Практическое руководство. М.: Эксмо, 2014. С 129.

Инвентарные номера выбывших инвентарных объектов основных средств не рекомендуется присваивать вновь принятым к бухгалтерскому учёту объектам в течении 5 лет по окончании года выбытия.⁶

Если стоимость объекта основных средств не превышает 40 000 руб. за единицу, то его учитывают в составе материалов, для чего к счёту 10 «Материалы» открыт субсчёт «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». Возможно, установить и меньшую стоимостную границу, отразив это в учётной политике.

Общероссийский классификатор основных средств Российской Федерации содержит огромное количество видов основных средств. Их можно представить в схеме следующего вида, которая показана на рисунке 1.1:

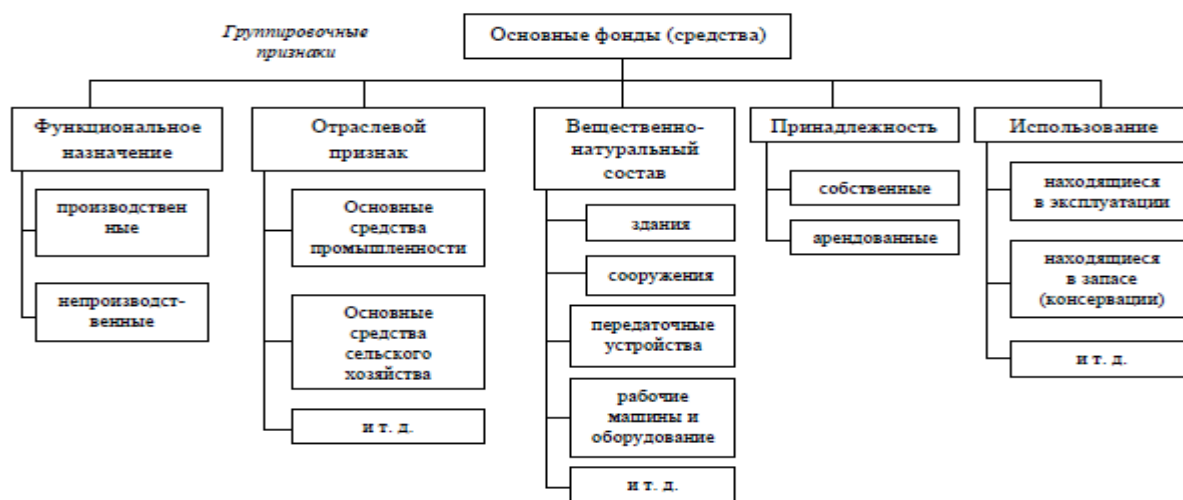


Рисунок 1.1 – Классификация основных средств

Основные средства могут приобретаться предприятием в результате осуществления одной из следующих схем:

⁶ Основные средства: понятие основных средств [электронный ресурс] /Ярбух76:Ярославский бухгалтер. 2016. URL:<http://yarbuh76.ru/buhgalterskii-uchet/ponjatie-osnovnyh-sredstv.html>

а) предприятие покупает основные средства, заплатив их полную стоимость или оформив покупку в рассрочку;

б) предприятие создает основные средства собственными силами;

в) основные средства приобретаются в результате бартерного обмена.

1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учёта основных средств в РФ

Обилие документов, определяющие правовой режим объектов основных средств требует от любого бухгалтера особой внимательности. При решении проблем о том, как поступить в том или ином случае и каким правовым документом при этом регламентироваться. От этого зависит выбор способа бухгалтерского и налогового учёта основных средств. Существующий свод правил бухгалтерского учёта это система законодательных и правовых актов, которая поможет правильно определить финансовый результат организации.

Таблица 1.2 – Уровни нормативно-правовых актов⁷

Уровень	Правовой статус	Нормативная база
I уровень	Несут законодательный характер, содержат правовое обоснование обязательности ведения бухгалтерского учета всеми экономическими субъектами, определяют основные требования по постановке, правила и принципы ведения учета, создают правовой механизм регулирования бухгалтерского учета, устанавливает объекты бухгалтерского учета, стандарты, планы счетов, бухгалтерскую отчетность	Федеральные законы Кодексы Российской Федерации (Налоговый, Гражданский, Трудовой и др.) Указы президента Российской Федерации Постановление Правительства Российской Федерации
II уровень	Формирование бухгалтерского учета и отчетности, установление принципов и базовых правил ведения бухгалтерского учета объектов бухгалтерского наблюдения, регламентирование порядка бухгалтерского учета и предоставление отчетности, использование бухгалтерских приемов без раскрытия конкретного механизма	Положения по бухгалтерскому учёту (ПБУ)

⁷ Основы бухгалтерского учета: Нормативное регулирование бухгалтерского учета [электронный ресурс]/ URL: <http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/normativnoe-regulirovanie-bu.html> (Дата обращения 09.05.2017)

	применения их к определенному виду деятельности	
III уровень	Подготавливаются и утверждаются они федеральными органами, министерствами, другими органами исполнительной власти, профессиональным объединением бухгалтеров на основе и в развитие документов первой и второй уровней.	Иные нормативные документы Приказы, методические указания, инструкции, положения и т. п.
IV уровень	Их содержание и статус, принципы построения и взаимодействия между собой, а также порядок подготовки и утверждения определяются руководителем организации.	Утвержденные руководителем организации в рамках принятой учетной политики документы

Систему нормативно-правовых актов, которую регулирует законодательство Российской Федерации можно привести в следующую структуру, представленную на рисунке 2:



Рисунок 1.2 – Структура регулирования системы нормативно-правовых актов Российской Федерации

Систему нормативно-правового регулирования бухгалтерского учёта основных средств в Российской Федерации на данный момент составляют следующие законы и приказы:⁸

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) " О бухгалтерском учете " (вступил в силу с 01.01.2014)

- Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 24.12.2010) " Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету " " Учет основных средств" ПБУ 6/ 01 " " (Зарегистрированов Минюсте РФ 28.04.2001 № 2689).
- Нормативно-правовые акты РФ, регулирующие вопросы бухгалтерского учета в РФ 4 уровней, устанавливающие принципы, правила и способы ведения и являющиеся методологической основой учета ОС в организации.
- Для целей бухгалтерского и налогового учета применяется Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 24.12.2010) " О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".
- Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 24.12.2010) " Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету ОС" (Зарегистрированов Минюсте РФ 21.11.2003 № 5252).

Бухгалтерский учет основных средств ведется в целях:

- формирования фактических затрат, связанных с принятием активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету;
- правильного оформления документов и своевременного отражения поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия;

⁸ Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть 1) от 30 ноября 1994 года (ред. от 23 мая 2015 года) [Электронный ресурс] // Консультант плюс. URL: <http://www.consultant.ru/popular/gkrf1/>

- достоверного определения результатов от продажи и прочего выбытия основных средств;
- определения фактических затрат, связанных с содержанием основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии, др.);
- обеспечения контроля за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;
- проведения анализа использования основных средств;
- получения информации об основных средствах, необходимой для раскрытия в бухгалтерской отчетности.⁹

Согласно федеральному закону от 6. 12. 2011 года № 402 ФЗ «О бухгалтерском учёте» наличие обязательных реквизитов в формах первичной документации, является обязательным требованием.¹⁰ Однако с 1 января 2013 года формы первичных учётных документов, регламентирующие в постановлении Госкомстата РФ от 21. 01. 2003 №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту основных средств» не являются обязательные к применению.¹¹

Кроме того, формы первичных учётных документов могут быть созданы, разработаны и утверждены самостоятельно, в зависимости от требований

⁹ Консультант Плюс: Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 г. N 91н (ред. от 24 декабря 2010 г. N 186н)// Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/CGI/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=45140> (дата обращения: 03.05.2017)

¹⁰ Консультант Плюс: О бухгалтерском учете [электронный ресурс]: федер. закон Рос. Федерации 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014г N 344-ФЗ)// Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=170573/> (дата обращения: 14.05.2017)

¹¹ Консультант Плюс: Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств [Электронный ресурс]: Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 // Консультант Плюс: надёжная правовая поддержка. URL:https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_41013/(дата обращения 26.04.2017).

бухгалтерского учёта, с необходимым набором реквизитов: датой документа, наименование, экономический субъект, наименование должностей, подписи и др.

Также, в формы первичных документов могут быть занесены дополнительные реквизиты, в зависимости от характера бухгалтерской операции.

Первичные учётные документы должны быть оформлены согласно нормативно-правовой базе, с заполнением всех необходимых реквизитов, и иметь подписи в каждом документе. Первичные учётные документы могут составляться в бумажной и (или) электронной форме.

Стоимость покупки, расходы, связанные с доставкой, монтажом и вводом в эксплуатацию включаются в первоначальную стоимость основных средств. Проценты по займам для целей строительства зданий и других объектов основных средств могут включаться в первоначальную стоимость объектов. При покупке готовых к эксплуатации основных средств проценты по полученным кредитам не включаются в стоимость основных средств, а являются расходами периода.

Расходы, связанные с дальнейшим использованием основных средств учитываются либо как капитальные вложения, либо как текущие затраты.

Если предприятие держит резервы для ввода в эксплуатацию основных средств, в этом случае оно имеет право увеличения первоначальной стоимости основного средства.

Создание резерва по выводу основных средств из эксплуатации является правом, а не обязанностью, поэтому решение о создании резерва должно быть отражено в учетной политике организации.¹²

¹² Бухгалтерский учет основных средств: Комментарий к Приказу Минфина от 13.10.03 № 91н [электронный ресурс] URL: <http://www.klerk.ru/buh/articles/6594/> (дата обращения 26.04.2017).

Сумму создаваемого резерва нужно определять исходя из расчетной оценки затрат, необходимых на конец отчетного периода для погашения обязательства. При определении суммы создаваемого резерва не учитывают доходы от ожидаемого выбытия основных средств.

1.3 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учёта основных средств в Монголии

Организация должна применять настоящий стандарт для годовых периодов, начинающихся 1 января 2005 года или после этой даты. Досрочное применение рекомендуется. Если организация применяет настоящий стандарт для периода, начинающегося до 1 января 2005 года, она должна раскрыть этот факт.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Монголии состоит из 4 уровней:

1-ый уровень - Закон Монголии «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», который устанавливает основные принципы и общие правила учета, которые должны соблюдаться в процессе подготовки финансовой отчетности и ее использования, требования по внутреннему контролю и внешнему аудиту.

В соответствии со статьей 4 Закона целью бухгалтерского учета и финансовой отчетности является обеспечение заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении индивидуальных предпринимателей и организаций.¹³

2-ый уровень - Стандарты бухгалтерского учета (МСФО), которые представляют собой систематизированный перечень общепринятых бухгалтерских методов по оценке, учету и раскрытию активов, обязательств, собственного

¹³ Legalinfo: Нормативно – правовая система [Электронный ресурс]: Закон Монголии от 27.11.1992 № 4015–1 (в ред. от 30.11.2011) // URL: <http://www.legalinfo.mn/law/details/570/> (дата обращения: 15.05.2017).

капитала, доходов и расходов в финансовой отчетности. Стандарты бухгалтерского учета являются нормативными документами, прошедшими правовую экспертизу в Министерстве юстиции Монголии, и поэтому при ведении бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности необходимо строго придерживаться тех методов, которые они описывают.

3-ий уровень - Методические рекомендации, инструкции к стандартам бухгалтерского учета, которые разъясняют важные аспекты использования стандартов бухгалтерского учета на конкретных примерах хозяйственных операций. Эти документы используются бухгалтерами и финансовыми работниками для правильного толкования и использования стандартов.

4-ый уровень - Документы самого предприятия по учетной политике. Учетная политика, разрабатывается и утверждается руководителем субъекта самостоятельно на основе первых трех уровней и содержит правила ведения учета, подготовки и представления финансовой отчетности, обязательные для исполнения бухгалтерскими службами.

2. Методы и способы учета основных средств в бухгалтерском и налоговом учете

2.1 Учет ОС в бухгалтерском и налоговом учете в РФ

Оценка основных средств предполагает денежное выражение стоимости, по которой объекты отражаются в бухгалтерском учете. В учете основных средств применяют следующие виды их оценки : первоначальная, текущая (восстановительная) и остаточная стоимость.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, включает сумму фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление объектов за вычетом НДС и других возмещаемых налогов (за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ).¹⁴ Принимаются к бухгалтерскому учету основные средства по первоначальной стоимости, порядок формирования которой зависит от способов поступления основных средств в организацию, что отражено в таблице 3.

Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств в зависимости от источника поступления.¹⁵(см. приложение В)

В целях налогового учета первоначальная стоимость определяется суммой расходов по приобретению, доставке и доведению до состояния, пригодного для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов (п.1 ст. 257 НК РФ).¹⁶

В большинстве случаев первоначальная стоимость приобретенных за плату основных средств в бухгалтерском и налоговом учете совпадает. Расхождения

¹⁴ Пронина Е.А. Комментарий к новым Методическим указаниям по учету основных средств // Бухгалтерский учет. 2014. №5. С.18–22.

¹⁵ Фельдман И. А. Бухгалтерский учёт: учебник для вузов/ И. А. Фельдман. М.: Издательство Юрайт, 2014. С. 103.

¹⁶ Налоговый кодекс Российской Федерации.

имеют место в случае, если при приобретении основных средств организация несет расходы, которые учитываются в целях налогообложения в особом порядке.

В налоговом учете в первоначальную стоимость основного средства не включаются: суммы, уплаченные за информационные, консультационные и посреднические услуги, связанные с покупкой основного средства; плата нотариусу за оформление регистрации прав на приобретенное основное средство; расходы по страхованию имущества; проценты по займам и кредитам, полученным для покупки основного средства, независимо от времени их начисления; сборы, связанные с регистрацией права собственности на основное средство.

Все эти суммы учитываются в целях налогообложения прибыли в составе прочих или внереализационных расходов. Так, расходы по страхованию имущества для целей налогообложения включаются в состав прочих расходов в порядке, установленном ст. 263 НК РФ.¹⁷

В первоначальную стоимость объектов, приобретенных за плату, (в том числе по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами), внесенных в качестве вклада в уставный капитал, полученных по договору дарения включаются суммы, уплачиваемые: за доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования, по договору строительного подряда, за информационные, консультационные и посреднические услуги, связанные с приобретением основных средств. В эту стоимость включаются также таможенные пошлины и сборы, невозмещаемые налоги, государственная пошлина и другие затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

¹⁷ Порядок отражения в бухгалтерском и налоговом учете операций по поступлению и выбытию основных средств. Электронный журнал для бухгалтера [электронный ресурс] / Аверс-бухгалтерия, 18.04.2016. URL: <http://avers3.com/10597> (дата обращения: 29.04.2017)

Оценка объектов, приобретенных за иностранную валюту, производится в рублях по курсу Банка России, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

В целях бухгалтерского учета первоначальная стоимость основных средств может быть изменена только в случаях, предусмотренных законодательством: при достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, переоценке.

В соответствии с п. 15 ПБУ 6/01 организация имеет право не чаще одного раза в год переоценивать группы однородных основных средств по текущей (восстановительной) стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

Восстановительная стоимость основных средств представляет собой сумму затрат, которые должна была бы осуществить организация в случае замены их на аналогичные новые объекты по рыночным ценам и тарифам, существующим на дату переоценки, включая затраты на приобретение (строительство), транспортировку и установку объектов, т.е. стоимость воспроизводства основных средств на день переоценки.

При определении текущей (восстановительной) стоимости могут быть использованы данные на аналогичную продукцию, полученные от организаций изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций и организаций; сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе; оценка бюро технической инвентаризации; экспертные заключения о текущей (восстановительной) стоимости объектов основных средств.

Порядок определения остаточной стоимости основных средств в бухгалтерском и налоговом учете имеет отличия.

В бухгалтерском учете остаточная стоимость – это стоимость, по которой объекты основных средств отражаются в бухгалтерском балансе. Она определяется как первоначальная стоимость инвентарного объекта за вычетом суммы амортизации, накопленной с начала его эксплуатации (принятия на учет в качестве объекта основных средств).

Для объектов, которые переоценивались, остаточная стоимость определяется как разница между восстановительной стоимостью и суммой начисленной амортизации за период эксплуатации.

В налоговом учете для объектов, амортизация по которым исчисляется линейным методом, остаточная стоимость определяется так же, как и в бухгалтерском учете: первоначальная стоимость за минусом суммы начисленной амортизации.

Для объектов, амортизация по которым исчисляется нелинейным методом, остаточная стоимость рассчитывается по формуле:¹⁸

$$\text{Сост} = \text{Спер}(1 - 0,01k)^n,$$

где Сост – остаточная стоимость объекта по истечении «n» месяцев после его включения в соответствующую амортизационную группу (подгруппу);

Спер – первоначальная стоимость объекта;

n – число полных месяцев, прошедших со дня включения объекта в амортизационную группу (подгруппу) до дня его исключения из состава этой группы (подгруппы).

Остаточная стоимость основных средств по правилам налогового учета используется при начислении амортизации нелинейным методом.

¹⁸ Агафонова М.Н. Основные средства: бухгалтерский учет и налогообложение. – М.: Налоговый вестник, 2014. – 306с.

Кроме того, имеют место и отличия в порядке исчисления остаточной стоимости основных средств. В бухгалтерском учете остаточная стоимость основных средств в общем случае рассчитывается по состоянию на первое число календарного года. В целях налогообложения прибыли остаточная стоимость определяется на начало каждого месяца налогового периода. В связи с этим суммы амортизации, рассчитанные нелинейным методом в бухгалтерском и налоговом учете, отличаются.

Аналитический и синтетический учет наличия и движения основных средств

В современных условиях хозяйствования основные средства становятся незаменимым элементом полноценной деятельности организации. В совокупности с материальными, трудовыми, финансовыми ресурсами они обеспечивают нормальное функционирование предприятия. Стоимость основных средств может составлять существенную часть в общей стоимости имущества, а по причине долгосрочного характера своего использования они оказывают влияние на финансовый результат деятельности в течение длительного периода времени. Основные средства присутствуют практически в каждой организации, а их учет имеет ряд своих особенностей, начиная от приобретения и заканчивая списанием.

Синтетический учет наличия и движения основных средств, находящихся в собственности организации, осуществляется на следующих счетах:

- 01 «Основные средства»;
- 02 «Амортизация основных средств»;
- 07 «Оборудование к установке»;
- 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;
- 83 «Добавочный капитал».

При получении в собственность основных средств в бухгалтерском учете на счете 08 «Вложения вовнеоборотные активы» отражаются вложения вовнеоборотные активы. При вводе основных средств в эксплуатацию формируется первоначальная стоимость объектов основных средств, учитываемая на счете 01 «Основные средства».¹⁹

Бухгалтерские записи по учету поступления основных средств. (см. приложение Г).

Амортизация основных средств

Под влиянием различных природных, экономических и других факторов объекты основных средств изнашиваются как морально, так и физически и как следствие теряют свою первоначальную стоимость. Получая выручку от ведения хозяйственной деятельности, организация с ее помощью возмещает средства, израсходованные на приобретение и строительство объектов основных средств. То есть при формировании себестоимости продукции, выпускаемой с помощью основных средств, организация должна предусмотреть возмещение затрат на их приобретение. Реализовать данную задачу призван механизм начисления амортизации по объектам основных средств.

Амортизация – процесс постепенного переноса стоимости ОС на производимую продукцию (работы, услуги). Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств

¹⁹ Консультант Плюс: Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.11.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г. № 142н)// Консультант Плюс: справочная правовая система. URL:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=107972&fld=134&from=29165-0&rnd=208093.22526982779624305&> (дата обращения: 17.04.2017).

прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизируемая стоимость определяется как разница между первоначальной и ликвидационной стоимостью актива, а именно суммой, которую предприятие получит от выбытия актива после вычета затрат на его выбытие по истечение срока полезного использования.

Согласно ПБУ 6/01 организации могут самостоятельно выбрать метод начисления амортизации.

В соответствии с данным документом, начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

В целях налогового учета согласно статье 259 Налогового кодекса Российской Федерации для определения базы по налогу на прибыль расчет амортизации производится одним из следующих методов: линейный и нелинейный.²⁰

Таблица 2.1- Отражение в учете организации списания начисленной суммы амортизации объектов основных средств при их выбытии

Хозяйственная операция	Документ-основание	Номер счета	
		Дебет	Кредит
Отражение в учете организации списания начисленной суммы амортизации объектов основных средств при их выбытии	Акт на списание основных средств (ф. ОС-4)	Счет 44 «Расходы на продажу»	Счет 02 «Амортизация основных средств»

Таблица 2.2 - Начисление амортизации у арендодателя пообъектам основных средств, сданным в текущую аренду

²⁰ Верещагин С.А. Основные средства: новый порядок учета: Практическое руководство. М.: Эксмо, 2014. С 137.

Хозяйственная операция	Документ-основание	Номер счета	
		Дебет	Кредит
Начислена амортизация у арендодателя по объектам основных средств, сданным в текущую аренду	Расчет амортизации основных средств	Счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы»	Счет 02 «Амортизация основных средств»

Таблица 2.3 - Проводки при выбытии основных средств

Хозяйственная операция	Документ-основание	Номер счета	
		Дебет	Кредит
Списана полностью начисленная амортизация при выбытии объекта основных средств	Списана остаточная стоимость выбывших объектов основных средств	Счет 02 «Амортизация основных средств»	Счет 01 «Основные средства»
Списана остаточная стоимость выбывших объектов основных средств	Акт на списание основных средств (ф. ОС-4)	Счет 91 «Прочие доходы и расходы»	Счет 01 «Основные средства»

Учет восстановления основных средств

Восстановление основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции. При этом если восстановление объекта превышает срок 12 месяцев, то начисление амортизационных отчислений приостанавливается.

Восстановление основных средств необходимо для их поддержания в рабочем состоянии. Своевременно произведенный ремонт обеспечивает ритмичность работы организации, сокращает простои, увеличивает срок службы основных средств.

Ремонт объектов основных средств может осуществляться собственными силами предприятия – хозяйственным способом либо путем обращения к услугам сторонних организаций – подрядным способом. Независимо от выбранного способа по объекту, подлежащему ремонту, предварительно составляется

ведомость дефектов. В ней указываются виды и характер предполагаемых работ, устанавливаются вероятные сроки их выполнения, необходимые для замены материалы, детали и т. п., производится расчет сметной стоимости ремонта.²¹

Ремонт основных средств следует проводить в соответствии с планом, который формируется по видам основных средств, подлежащих ремонту, в денежном выражении исходя из системы планово-предупредительного ремонта, разрабатываемого организацией с учетом технических характеристик основных средств, условий их эксплуатации и других факторов. Системой планово-предупредительного ремонта предусматриваются три вида ремонта: текущий, средний и капитальный.

К текущему и среднему ремонту основных средств относятся работы по систематическому и своевременному предохранению их от преждевременного износа и поддержанию в рабочем состоянии.

К капитальному ремонту относится ремонт:²²

- оборудования и транспортных средств – полная разборка агрегата, ремонт базовых и корпусных деталей и узлов, замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов на новые и более современные, сборка, регулирование и испытание агрегата;
- зданий и сооружений, при котором производится смена изношенных конструкций и деталей или замена их на наиболее прочные и экономичные.

²¹ Алисенов А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для академического бакалавриата. М.: Издательство Юрайт, 2014. 607 с.

²² Куликова Л. И. Основные средства: признание и оценка в соответствии с МСФО // Бухгалтерский учет. 2014. № 6. С. 65—67.

Затраты по модернизации и реконструкции основных средств (включая затраты по модернизации основных средств, осуществляемые во время капитального ремонта) учитываются как капитальные вложения. Эти затраты относятся на увеличение первоначальной стоимости основных средств и на добавочный капитал в том случае, если в результате этих работ происходит улучшение технических характеристик основных средств (срок полезного использования, мощность, качество и т. п.), в остальных случаях эти затраты возмещаются за счет собственных источников.

Для производственных организаций к счету 23 «Вспомогательные производства», предназначенному для учета ремонта основных средств, предусмотрены следующие субсчета:

23-1 «Ремонтные мастерские»;

23-2 «Ремонт зданий и сооружений».

Затраты, производимые на ремонт основных средств, отражаются в соответствующих первичных документах по учету операций отпуска (расхода) материальных ценностей, начисления оплаты труда, задолженности поставщикам за выполненные работы и других расходов.²³ Затраты по ремонту организации могут относить сразу на счета издержек производства и обращения или создавать ремонтный фонд для накапливания средств на проведение ремонтных работ, особенно на предприятиях с сезонным характером производства.

При текущем ремонте расходы оформляются бухгалтерскими записями:

²³ Касьянова Г.Ю. основных средств: бухгалтерская и налоговая. 4-е изд., переработ. и доп. – М.: АБАК, 2015. – 117 с.

- Дт счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др.,
- Кт счетов 10 «Материалы», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и др.

При капитальном ремонте заключается договор на его проведение. Выписывается наряд-заказ, и объект сдается подрядчику. В бухгалтерском учете делают записи:

- Дт счета 23 «Вспомогательные производства», субсчет 1 «Ремонтные мастерские» или 2 «Ремонт зданий и сооружений»;
- Дт счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»,
- Кт счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

После окончания ремонта оформляется и предъявляется счет-фактура, платежное требование. Сумма НДС предъявляется к возмещению из бюджета на основании счета-фактуры. При этом она записывается по дебету счета 68 «Расчеты с бюджетом», субсчет «Расчеты по налогу на добавленную стоимость», и кредиту счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

В целях равномерного включения предстоящих расходов на ремонт основных средств (в том числе арендованных) в издержки производства или обращения отчетного периода организация может создавать резерв расходов на ремонт – ремонтный фонд.

Порядок создания резерва должен быть отражен в учетной политике организации. Для принятия решения об образовании резерва расходов на ремонт основных средств используются документы, подтверждающие правильность определения ежемесячных отчислений, как, например, дефектные ведомости (обосновывающие необходимость проведения ремонтных работ); данные о первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств; сметы на проведение ремонтов; нормативы и данные о сроках проведения ремонтов; итоговый расчет отчислений в резерв расходов на ремонт основных средств.

Сумма резерва ежемесячно включается в себестоимость в размере норматива, установленного организацией самостоятельно. Норматив разрабатывается сроком на пять лет в твердой фиксированной сумме или в процентах к первоначальной стоимости основных средств.²⁴ Правильность и соответствие сумм образованного резерва и его использования условиям работы организации периодически (а на конец года обязательно) проверяются по данным смет, расчетов и при необходимости корректируются. Работы по сдаче-приемке оформляются актом.

Для учета наличия и движения сумм резерва используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов» по статье «Резерв предстоящих затрат по ремонту основных средств». Счет 96 пассивный, сальдо по данной статье отражает сумму не использованного резерва на указанные работы, т. е. по целевому назначению. Оборот по дебету – использование резерва на оплату работ и услуг, связанных с осуществлением ремонтных работ; оборот по кредиту – суммы ежемесячно создаваемого резерва за счет включения их в себестоимость, затраты организации.

Создание ремонтного фонда оформляется бухгалтерской записью:

²⁴ Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: приказ Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

- Дт счета 20 «Основное производство» (25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др.),
- Кт счета 96, субсчет 3 «Резервы на ремонт и гарантийное обслуживание».

После завершения ремонтных работ и приемки отремонтированных объектов по акту производится запись:

- Дт счета 96, субсчет 3 «Резервы на ремонт и гарантийное обслуживание»,
- Кт счета 23, субсчета 2 «Ремонт зданий и сооружений».

При инвентаризации резерва расходов на ремонт основных средств излишне зарезервированные суммы в конце года сторнируются. В случае, когда окончание ремонтных работ по объектам основных средств с длительным сроком их производства и существенным объемом указанных работ происходит в следующем за отчетным году, остаток резерва на ремонт основных средств не сторнируется. По окончании ремонта излишне начисленная сумма резерва относится на финансовые результаты отчетного периода.

Если ремонт основных средств в течение года производится неравномерно и организацией не создается ремонтный фонд, возможен вариант отражения расходов в учете с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов». В этом случае учетной политикой организации должно быть предусмотрено, что расходы на ремонт сначала списываются на расходы будущих периодов, а затем в течение срока, определенного руководством организации, эти расходы равными долями списывают на себестоимость изготавливаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг. В таком случае отнесение затрат на ремонт будет более равномерным, что позволит избежать скачков себестоимости.

При отражении операций, связанных с модернизацией и реконструкцией (достройка, дооборудование) основных средств (затраты на которые согласно законодательству увеличивают первоначальную стоимость объекта), в бухгалтерском учете производятся следующие записи:

- Дт счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»,
- Кт счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» .

- Дт счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»,
- Кт счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Инвентаризация основных средств

Инвентаризация – это прием ревизии, используемый для проверки соответствия фактического наличия средств в натуре данным бухгалтерского учета, а также для выяснения сохранности собственности в организации.²⁵ При этом фактическое наличие ценностей записывается в инвентаризационные описи, на основании которых и данных бухгалтерского учета составляют сличительные ведомости, где выводятся недостачи и излишки ценностей. В процессе инвентаризации проверяется также реальность числящихся на балансе объектов основных средств.

Проведение инвентаризации основных средств и отражение ее результатов в учете осуществляются согласно Методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

²⁵ Жуков В. Н. Основы бухгалтерского дела: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения. СПб.: Питер, 2014. С.190-203.

Инвентаризация основных средств является обязательной в следующих случаях:

- при реорганизации предприятия (слияние, разделение, присоединение, выделение, преобразование) – на дату составления бухгалтерского баланса;
- при выдаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- после стихийных бедствий (немедленно после их окончания);
- перед составлением годового отчета (не ранее 1 октября);
- при выявлении факторов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Инвентаризацию основных средств, кроме скота, проводят не менее одного раза в год и не ранее 1 октября отчетного года.²⁶ Здания, сооружения и другие неподвижные объекты разрешено инвентаризовать не реже одного раза в год, библиотечные фонды – не менее одного раза в 5 лет по состоянию на 1 декабря. Животных должны инвентаризовать ежеквартально (на 1 апреля, 1 июля, 31 декабря отчетного года).

Количество и сроки инвентаризаций определяются в организации руководителем, кроме случаев, когда ее проведение является обязательным, и фиксируются в учетной политике.

Для проведения инвентаризации приказом руководителя создается комиссия, в состав которой включают главных специалистов, бухгалтера и других, но не менее

²⁶ Об утверждении положений по бухгалтерскому учету: приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

трех человек. Инвентаризацию проводят в присутствии материально ответственного лица.

За правильность и своевременность проведения инвентаризации несут ответственность руководитель организации и главный бухгалтер.

Перед проведением инвентаризации уточняется правильность оформления первичной учетной документации по наличию и движению основных средств (инвентарные карточки или книги, акты о приеме-передаче объекта и т. д.). При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета и технической документации должны быть внесены соответствующие исправления и уточнения.

Материально ответственные лица в письменной форме должны подтвердить, что все приходные и расходные документы на основные средства сданы в бухгалтерию, принятые объекты оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Фактическое наличие и техническое состояние объектов устанавливаются членами инвентаризационной комиссии совместно с материально ответственными лицами путем непосредственного осмотра по месту нахождения.

При проведении инвентаризации по основным средствам применяются следующие формы инвентаризационных описей:

- инвентаризационная опись основных средств (ф. № ИНВ-1);
- сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств (ф. № ИНВ-18) – применяется для отражения результатов инвентаризации

основных средств и нематериальных активов, по которым выявлены отклонения от данных бухгалтерского учета;²⁷

- акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств (ф. № ИНВ-10) – применяется при инвентаризации незаконченных ремонтов зданий, сооружений, машин, оборудования и других объектов основных средств.

Все документы составляются в двух экземплярах и подписываются членами комиссии отдельно по каждому месту нахождения объектов и лицом, ответственным за сохранность объекта. Один экземпляр передается в бухгалтерию, а второй остается у материально ответственного лица. Неучтенные основные средства, а также основные средства, по которым выявлена недостача, записываются в сличительную ведомость результатов инвентаризации основных средств (ф. № ИНВ-18).

Стоимость неучтенных объектов ставится на учет в экспертной оценке, ориентируясь на современную оценку их воспроизводства. Такие объекты в указанной оценке с отражением суммы износа (исходя из фактического состояния этих объектов) оформляются отдельным актом.

На основные средства, не подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием времени ввода объектов в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты в негодность.

Основные средства, которые в момент инвентаризации находятся вне организации, инвентаризируются по документам, подтверждающим их действительное местонахождение.²⁸

²⁷ Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н.

²⁸ Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2015. 592с.

Если обнаружены излишки основных средств, то составляется проводка:

- Дт счета 01 «Основные средства»,
- Кт счета 91 «Прочие доходы и расходы».
- Недостача или порча основных средств отражается по:
- Дт счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»,
- Кт счета 01 «Основные средства».

При невозможности отнесения недостающих основных средств на конкретных виновных лиц эти средства списываются по остаточной стоимости бухгалтерской проводкой:

- Дт счета 91 «Прочие доходы и расходы»,
- Кт счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Инвентаризация завершается составлением протокола. В нем указываются сведения о выявленных недостачах или излишках, в том числе о причинах их возникновения с указанием виновных лиц и мер, которые следует к ним применить. Протокол утверждает руководитель организации.

2.2 Учет ОС в бухгалтерском и налоговом учете в Монголии

Соответствующие международные стандарты финансовой отчетности

- МСФО 1 - Представление финансовой отчетности (Санхүүгийн тайлагналын толилуулга)
- МСФО 16 - Основные средства (Үндсэн хөрөнгө)
- МСФО 20 - Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи (Засгийн газрын буцалтгүй тусламжийн нягтлан бодох бүртгэл ба засгийн газрын туслалцааны тодруулга)
- МСФО 23 - Затраты по займам (Зээлийн өртөг)

- МСФО 36 - Обесценение активов (Хөрөнгийн үнэ цэнийн бууралт)
- МСФО 37 - Резервы, условные обязательства и условные активы (Нөөц, болзошгүй өр төлбөр ба болшошгүй хөрөнгө)
- МСФО 40 - Инвестиционное имущество (Хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх хөрөнгө)

Основные средства – это материальные ценности, которые:²⁹

1. удерживаются для использования в производстве или поставке товаров или услуг, для сдачи в аренду другим лицам или для административных целей;
2. предполагаются, что они будут использоваться в течение более чем одного периода.

Балансовая стоимость – сумма, в которой учитывается и признается актив после вычета сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения активов.

Себестоимость - сумма уплаченных денежных средств и эквивалентов денежных средств или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или во время его строительства.

Справедливая стоимость - сумма, на которую актив может быть обменен между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, желающими совершить такую операцию.

Возмещаемая стоимость - наибольшее значение: из чистой продажной цены и стоимости от его использования.

Объект основных средств должен признаваться в качестве актива, когда:

²⁹ Международные стандарты финансовой отчетности. Перевод полного официального текста ЕС. – М.: АСКЕРИ, 2016. – 998 с.

- a) существует вероятность того, что предприятие получит связанные с активом будущие экономические выгоды;
- b) себестоимость актива для предприятия может быть надежно оценена.

Классификация основных средств – это группа основных средств, сходных с точки зрения своей природы и характера использования в деятельности предприятия.³⁰

- 1) земельные участки и здания;
- 2) автотранспортные средства;
- 3) мебель и встраиваемые элементы инженерного оборудования;
- 4) офисное оборудование;
- 5) компьютеры, программное обеспечение.
- 6) машины и оборудование
- 7) водные суда
- 8) воздушные суда и др.

Если объект основных средств состоит из частей, имеющих различный срок полезного использования, то такие составные части учитываются как отдельные объекты.

Оценка при признании

Объект основных средств, удовлетворяющий критериям признания в качестве актива, оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств определяется в момент их приобретения или сооружения. Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов либо справедливую

³⁰ Еркеш. А. Бухгалтерский учет: учебное пособие. Уланбатор.: Солонго, 2015. 124с.

стоимость другого встречного предоставления, переданного для приобретения актива на момент его приобретения или сооружения.³¹

Таблица 2.4- Формирование первоначальной стоимости основных средств

В первоначальную стоимость объекта основных средств включаются следующие:	В первоначальную стоимость объектов основных средств не включаются следующие затраты:
<ol style="list-style-type: none"> 1) цену его покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и уступок 2) все затраты, непосредственно относящиеся к доставке актива до предусмотренного местоположения и приведению его в состояние, необходимое для эксплуатации в соответствии с намерениями руководства организации; 3) первоначальную расчетную оценку затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление занимаемого им участка, в отношении которых организация принимает на себя обязанность либо при приобретении этого объекта, либо в следствие его использования на протяжении определенного периода для целей, отличных от производства запасов в течение этого периода. 4) затраты на вознаграждения работникам (как этот термин определен в МСФО(ИАС) 19 «Вознаграждения работникам»), возникающие непосредственно вследствие строительства или приобретения объекта основных средств; 5) затраты на подготовку площадки; 6) первоначальные затраты на доставку и проведение погрузочно-разгрузочных работ; 	<ol style="list-style-type: none"> 1) затраты на открытие нового производственного объекта 2) затраты на запуск нового продукта или услуги (включая затраты, связанные с рекламой и продвижением продукта на рынок) 3) затраты на ведение бизнеса в новом месте или с новым классом клиентов 4) административные и другие накладные расходы

³¹ Ткаченко Л. И. Основополагающие различия между российскими стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами финансовой отчетности // Проблемы учета и финансов. 2016. № 4(8). С. 51—55.

<p>7) затраты на установку и монтаж;</p> <p>8) затраты на проверку надлежащего функционирования актива, оставшиеся после вычета чистых поступлений от продажи изделий, произведенных в процессе доставки актива до предусмотренного местоположения и приведения его в требуемое состояние</p>	
---	--

Если соответствующее основное средство доставлено в нужное место и приведено в состояние, обеспечивающие его функционирование в соответствии с намерениями руководства организации, включение затрат в первоначальную стоимость основных средств прекращается. К таким затратам относятся затраты, понесенные в процессе использования или передислокации объекта основных средств, например:

- затраты, понесенные в период, когда объект, способный функционировать в соответствии с намерениями руководства организации, еще не используется или функционирует не на полную мощность;
- первоначальные операционные убытки, понесенные в процессе роста спроса на продукцию, производимую данным объектом;
- затраты на частичную или полную передислокацию или реорганизацию деятельности компании.

Основные средства могут быть приобретены на условиях отсрочки платежа на период, превышающий обычные условия кредитования. В этом случае себестоимостью основных средств является его цена в эквиваленте денежных средств на дату признания. Разница между ценой в эквиваленте денежных средств и общей суммой платежа признается как процент за период кредитования.

МСФО(IAS) 23 «Затраты по займам» позволяет капитализировать проценты и включать их в себестоимость приобретенного основного средства, которое

относится к квалифицируемому активу.³² Основные средства могут быть приобретены в обмен на другое имущество или другие неденежные активы. Себестоимость таких объектов оценивается посправедливой стоимости.

Справедливая стоимость – сумма, на которую может быть обменян актив в ходе операции между независимыми, осведомленными участниками, желающими осуществить такую операцию.

Оценка по справедливой стоимости производится тогда, когда организация определяет наличие в операции обмена коммерческого содержания постепени ожидаемого изменения своих будущих потоков денежных средств в результате совершения данной операции. Операция обмена имеет коммерческое содержание, если:

- 1) конфигурация (риск, сроки и сумма) проистекающих от полученного актива денежных потоков отличается от конфигурации денежных потоков, проистекающих от переданного актива;
- 2) специфичная для компании стоимость (стоимость специфичная это дисконтированная стоимость потоков денежных средств) той части ее деятельности, на которую влияет данная операция, части ее деятельности на которую влияет данная операция, изменяется в результате обмена;
- 3) разница в (1) или (2) случае составляет значительную величину по сравнению сосправедливой стоимостью активов, ставших предметом обмена.

Оценка посправедливой стоимости полученного актива не может быть произведена, когда операция обмена не имеет коммерческого содержания или

³² Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

справедливая стоимость полученного или переданного актива не поддается достоверной оценке.³³ Если приобретенный объект не оценивается по справедливой стоимости, то его первоначальная стоимость оценивается по балансовой стоимости переданного актива.

Последующая оценка основных средств

После первоначального признания организация может выбрать один из двух вариантов учета основных средств: по первоначальной стоимости, по переоцененной стоимости.

Если организация выбирает учета по первоначальной стоимости, то объект основных средств отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Если организация принимает решения учитывает основные средства по переоцененной стоимости, то она должна последовательно применять этот подход ко всему классу основных средств в течение всех последующих периодов.

Сущность модели учета по переоцененной стоимости состоит в том, что объекты основных средств, справедливую стоимость которых можно достоверно определить, учитываются по переоцененной величине, равной их справедливой стоимости на дату переоценки за вычетом впоследствии накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Переоценку следует проводить регулярно, чтобы не возникали отличия балансовой стоимости объектов от их справедливой стоимости на отчетную дату. Частота переоценок зависит от изменений в справедливой стоимости основных средств. Некоторые объекты могут переоцениваться ежегодно, другие объекты,

³³ Цэрэндагва Г. Финансовые отчеты среднего уровня: учебное пособие. Уланбатор.: Нархан-принт, 2016. 102 с.

справедливая стоимость которых изменяется незначительно, - один раз в три пять лет.³⁴

Если переоцениваются один объект, то должен переоцениваться и весь класс основных средств, к которому он относится, причем такая переоценка должна производиться одновременно либо же по скользящему графику, если переоценка производится в течение короткого периода времени.

При переоценке основных средств важно правильно определить их справедливую стоимость. Ввиду специфичности различных объектов необходимо использовать различные подходы. Так, справедливая стоимость земельных участков и зданий соответствует рыночной стоимости, которую обычно определяют профессиональные оценки. При определении справедливой стоимости машин и оборудования обычно используют рыночную стоимость на момент переоценки. Наилучшим свидетельством справедливой стоимости является сумма, указанная в договоре при совершении сделки по продаже такого же или аналогичного объекта между осведомленными, независимы друг от друга сторонами, вступающими в такую сделку без принуждения.³⁵ В случае специфичности оборудования в качестве справедливой стоимости можно использовать стоимость замещения с поправкой на амортизацию. Если отдельные активы редко продаются отдельно от всего действующего предприятия, то стандарт разрешает определять справедливую стоимость активов на основе дохода, т.е. в этом случае справедливой стоимостью основных средств будет их дисконтированная стоимость.

Изменения балансовой стоимости основных средств в результате переоценки относят либо на капитал (в состав прочего совокупного дохода),

³⁴ Закон «О бухгалтерском учете Монголии» п. 2.2 в редакции от 13 декабря 2001 года

³⁵ Нунжигмаа. О, Бухгалтерский учет: Учебное пособие, - г. Улан-Батор: «Аз Хур», 2016. – 211 с.

статью «Прирост переоценки» (если разница положительная), либо признают расходам в Отчете о совокупном доходе (если разница отрицательная). Однако увеличение стоимости актива должно быть признано доходам в той степени, в которой оно нивелирует убыток от переоценки по тому же активу, ранее признанному в Отчете о совокупном доходе.

Также убыток от переоценки должен уменьшить статью «Прирост переоценки» в той степени, в которой сумма дооценки этого актива была отнесена на капитал под заголовком «Прирост переоценки».

В результате переоценки основных средств изменяется и сумма накопленной амортизации по переоцениваемым основным средствам. Стандартом предусмотрено два варианта корректировки сумм амортизации: метод пропорционального изменения, метод списания.

Суть метода пропорционального изменения в том, что после определения справедливой стоимости объекта путем сравнения с остаточной стоимостью определяется пропорция, в соответствии с которой изменяются первоначальная стоимость и накопленная сумма амортизации. В Отчете о финансовом положении основные средства отражаются по справедливой стоимости, которая соответствует скорректированной первоначальной стоимости за минусом скорректированной амортизации, т.е. новая остаточная стоимость соответствует справедливой стоимости. Разница, возникшая в результате переоценки амортизации, относится к той же статье, что и разница от переоценки основных средств.

Метод списания заключается в том, что сначала вся сумма накопленной амортизации списывается на счет учета основных средств, а затем полученная остаточная стоимость корректируется таким образом, чтобы получилась справедливая.

Выбор одного из вариантов является прерогативой организации. Очевидно, что второй метод проще, однако его недостатком является отсутствие информации о накопленной амортизации, что в свою очередь осложняет оценку степени изношенности основных средств.

Если в Отчете о финансовом положении под заголовком «Прирост от переоценки» отражается сумма дооценки конкретного объекта, который по тем или иным причинам прекращает признаваться, то сумма дооценки должна быть перенесена из соответствующей статьи в статью «Нераспределенная прибыль». Стандартом разрешен перенос прироста от переоценки не только в момент прекращения признания объекта, но и равномерно по мере использования актива.

В этом случае ежегодная сумма переноса определяется как разница между суммой амортизации, рассчитанной на основе переоценочной стоимости, и суммой амортизации, рассчитанной на основе первоначальной стоимости.

Амортизация

Амортизируемая стоимость основного средства должна обязательно распределяться на систематической основе на протяжении срока полезной службы. Амортизируемая стоимость основного средства определяется как разница между первоначальной стоимостью или иной суммой, заменяющей ее, и ликвидационной стоимостью.³⁶ Как правило, ликвидационная стоимость основного средства бывает незначительной, поэтому не играет значительной роли при исчислении амортизируемой суммы. Однако могут быть ситуации, когда ликвидационная стоимость больше или равна балансовой стоимости. В этом случае амортизационные начисления по данному основному средству равна

³⁶ Постановление Правительства Монголии от 2005 N 233 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"

нулю. Амортизация актива начинается, когда актив становится доступен для использования, и прекращается в связи с прекращением признания актива. Амортизационные начисления признаются в качестве расхода и отражаются в Отчете о прибылях и убытках или включаются в балансовую стоимость другого актива.

Каждый компонент объекта основных средств, первоначальная стоимость которого является значительной по сравнению с совокупной себестоимостью объекта, должен амортизироваться отдельно, например корпус и двигатель самолета. Организация самостоятельно разделяет объект основных средств на существенные компоненты и отдельно амортизирует каждый компонент. Стандартом не установлены критерии существенности – это предмет профессионального суждения составителя. Если срок полезной службы нескольких существенных компонентов и принимаемые методы амортизации одинаковы, то такие компоненты можно объединять в группы при определении величины амортизационных начислений. Если организация амортизирует отдельно некоторые компоненты объекта, то она должна отдельно амортизировать и остальную часть этого объекта.

Определяющий фактор при начислении амортизации основных средств – срок их полезной службы, который рассчитывается с учетом предполагаемой полезности актива для организации. Его установление – предмет профессионального суждения и зависит от политики организации в управлении данными активами. Срок полезной службы актива может быть короче срока его экономического использования.

Не начисляется амортизация по земельным участкам, так как они имеют неограниченный срок полезной службы. Если же стоимость участка земли включает затраты на демонтаж, удаление объекта и восстановление природных

ресурсов на этом участке, то такие затраты амортизируются на протяжении периода получения выгод от них. В исключительных случаях земельный участок может иметь ограниченный срок полезной службы, тогда амортизация по нему начисляется в общеустановленном порядке. При начислении амортизации могут применяться различные методы, предусмотренные стандартам. Однако определяющим моментом при выборе метода амортизации является не тот факт, что он предусмотрен стандартам, а то, чтобы метод начисления амортизации отражал схему ожидаемого получения организацией экономических выгод от использования актива.

Стандарт рекомендует организациям использовать один из трех методов начисления амортизации: метод равномерного начисления; метод уменьшаемого остатка, метод единиц производства.

Самым простым и самым распространенным является метод равномерного начисления, т.е. начисление постоянной суммы на протяжении срока полезного использования, если ликвидационная стоимость не меняется. В случае изменения ликвидационной стоимости соответствующие изменения произойдут в суммах амортизации отчетного и последующих отчетных периодов.

Метод уменьшаемого остатка относится к категории ускоренной амортизации и предполагает уменьшение суммы амортизации на протяжении срока полезной службы актива. Сумма амортизационных начислений определяется исходя из остаточной стоимости, нормы амортизации и коэффициента ускорения, который устанавливается в высокотехнологичных отраслях.

При данном способе начисления амортизации балансовая стоимость никогда не будет списана, поэтому обычно в конце срока полезной службы

оставшуюся остаточную стоимость списывают в последний год или равными в течение трех последних лет.

Метод единиц производства состоит в начислении суммы амортизации, исходя из предполагаемого использования или предполагаемой производительности.

Срок полезного использования, метод начисления амортизации являются расчетными оценками в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки». Поэтому стандарт требует, чтобы метод начисления амортизации, срок полезной службы и ликвидационная стоимость основных средств пересматривались периодически, хотя бы в конце каждого финансового года. Изменения срок полезной службы и метод начисления амортизации отражаются в отчетности не ретроспективно, как изменения учетной политики, а перспективно, как изменения расчетных оценок. Иными словами, изменения оказывает влияния на отчетность отчетного и последующих отчетных периодов.

Прекращение признания

Объект основных средств прекращает признаваться в двух случаях: если он выбывает; если от его эксплуатации или выбытия не ожидается никаких экономических выгод.

Прибыль или убыток, возникающие в связи с прекращением признания объекта основных средств, определяются как разность между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью объекта. Чистые поступления от выбытия основных средств представляют собой разницу между валовыми поступлениями и расходами, связанными с выбытием. Прибыль или убыток, возникающие от прекращения признания объекта основных средств,

должны отражаться в Отчете о прибылях и убытках. Стандартом запрещено классифицировать возникающую прибыль в качестве выручки.³⁷

Основные средства, выведенные из эксплуатации и предназначенные для продажи, учитываются в соответствии с МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

Раскрытие информации

МСФО 16 «Основные средства» требует, чтобы в финансовой отчетности достаточно подробно была раскрыта информация об основных средствах. Объем раскрываемой информации зависит от метода оценки основных средств, который выбирает организация.

Если основные средства учитываются по переоцененной стоимости, то дополнительно раскрываются все существенные моменты, связанные с переоценкой. Для каждого вида основных средств должна быть раскрыта следующая информация:

- основы оценки валовой балансовой стоимости;
- используемые методы начисления амортизации;
- применяемые сроки полезной службы или нормы амортизации;
- валовая балансовая стоимость, накопленная амортизация и убытки от обесценения на начало и конец отчетного периода;
- выверка балансовой стоимости по состоянию на начало и конец отчетного периода;

³⁷ Степанова Я. А., Шитова Т. Ф. Учет основных средств по российским и международным стандартам в программе «1С:Управление производственным предприятием 8» // Применение технологий «1С» для повышения эффективности деятельности организаций образования: сб. науч. тр. 14-й Междунар. науч.-практ. конф. М., 2014.

Финансовая отчетность в обязательном порядке должна раскрывать наличие и степень ограничений прав собственности на объекты основных средств, сумму расходов, признанных в балансовой стоимости объекта в ходе его сооружения, сумму договорных обязанностей по приобретению основных средств, величину компенсации, представленной третьими лицами в связи с обесценением, утратой или передачей основных средств.

Если основные средства учитываются по переоцененной стоимости, то раскрытию подлежит вся информация, связанная с переоценкой: дата, по состоянию на которую проводилась переоценка, участие независимого оценщика, методы определения справедливой стоимости, балансовая стоимость объекта и другая существенная информация.

2.3 Документооборот по учету основных средств в РФ

Жизненный цикл основных средств можно разбить на несколько периодов: поступление, использование в хозяйственной деятельности (эксплуатация), внутреннее перемещение, ремонт (реконструкция, модернизация), сдача в аренду, инвентаризация, выбытие. Каждый из этих периодов связан с определенной хозяйственной операцией (одной или несколькими), которая произошла с имущественным объектом и должна быть отражена в учете.

В соответствии с действующим порядком ведения бухгалтерского учета все хозяйственные операции должны быть оформлены на основании оправдательного документа.³⁸ Для обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете результатов операция предприятие должно формировать учетный документ в момент совершения операции, и если это не возможно по окончании операции.

³⁸ Внутреннее перемещение основных средств – документооборот. [электронный ресурс]. Электронная статья . URL: <http://www.mosbuhuslugi.ru/material/vnutrennee-peremeshenie-osnovnyh-sredstv-dokumenty> (дата обращения: 15.04.2017)

В соответствии с общероссийским классификатором в формах первичных документов предусмотрены кодирования:

- – ОКУД – управленческой документации;
- – ОКПО – предприятий и организаций;
- 6. – ОКОФ основных фондов.

Формы первичной документации по учету основных средств унифицированы постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» и в соответствии с ним были обязательны для юридических лиц любой формы собственности, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации, исключение составляют лишь бюджетные и кредитные учреждения.³⁹

Разберем порядок документального оформления операций наличия и движения основных средств, в соответствии с Проставлением № 7.

Поступление и выбытие объектов основных средств

Чтобы правильно отразить ту или иную операцию по движению основных средств, необходимо уметь ориентироваться в не малом количестве нормативных документов: законах, положениях, методических указаниях и т.д., причем в некоторых из них возможны нестыковки. Наиболее острая проблема встает при поступлении основных средств в организацию, поскольку учет этой операции имеет не мало своих особенностей и от правильности ее отражения зависит достоверность всех последующих данных в отношении конкретного объекта. В настоящее время для документирования операций с основными средствами в бухгалтерском учете организация может на выбор:

³⁹ Консультант Плюс: Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств [Электронный ресурс]: Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 // Консультант Плюс: надёжная правовая поддержка. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_41013 (дата обращения: 5.05.2017)

- разработать собственные формы первичных учетных документов;
- пользоваться формами, которые утверждены Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 г. № 7.

Рассмотрим порядок документального оформления поступления основных средств при условии, что организация использует учетные формы Госкомстата России.

Таблица 2.5- Формы первичной учетной документации по учету основных средств

формы	Название формы
Форма ОС -1	«Акт о приеме – передаче основных средств (кроме зданий, сооружений)»;
Форма ОС -1а	«Акт о приеме – передаче здания (сооружения)»;
Форма ОС -1б	«Акт о приеме – передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)»;
Форма ОС - 2	«Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств»;
Форма ОС - 3	«Акт о приеме – передаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств»;
Форма ОС - 4	«Акт списания объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)»;
Форма ОС - 4а	«Акт о списании автотранспортных средств»;
Форма ОС - 4б	«Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)»;
Форма ОС - 6	«Инвентарная карточка учета объекта основных средств»;
Форма ОС - 6а	«Инвентарная карточка группового учета объекта основных средств»;
Форма ОС – 6б	«Инвентарная книга учета объекта основных средств»;
Форма ОС -14	«Акт о приеме (поступлении) оборудования»;
Форма ОС -15	«Акт о приеме – передаче оборудования в монтаж»;
Форма ОС -16	«Акт выявленных дефектах оборудования»;

Инвентарная карточка показывает: момент приема, перемещения объектов основных средств внутри организации, а также их выбытие или списание.

Инвентарные карточки (инвентарная книга) заполняются на основании актов приема-передачи и сопроводительных документов (технических паспортов, руководства по эксплуатации, чертежей) в одном экземпляре и хранятся в бухгалтерии.

В целях налогообложения прибыли организация вправе использовать информацию из первичных учетных документов и бухгалтерских регистров учета основных средств.⁴⁰ Обычно так поступают когда данные бухгалтерского и налогового учета полностью совпадают. В такой ситуации нет смысла отдельно вести налоговые регистры. При этом бухгалтерские формы можно дополнить реквизитами, необходимыми для налогового учета, если расхождения все таки возникают.

В регистре налогового учета основных средств должна отражаться как минимум следующая информация:

- наименование объекта с указанием инвентарного номера;
- дата приобретения;
- первоначальная стоимость(восстановительная);
- дата ввода в эксплуатацию;
- изменение первоначальной стоимости;
- группа амортизации;
- срок полезного использования;

⁴⁰ Порядок отражения в бухгалтерском и налоговом учете операций по поступлению и выбытию основных средств. Электронный журнал для бухгалтера[электронный ресурс] /Аверс-бухгалтерия,18.04.2016. URL: <http://avers3.com/10597> (дата обращения:29.04.2017)

- применение амортизационной премии (согласно п.9 ст.258 НК РФ)²³;⁴¹
- способ начисления амортизации. Поскольку в соответствии ст.259 НК РФ метод начисления амортизация устанавливается в отношении всех объектов амортизируемого имущества и является элементом учетной политики предприятия, данные сведения можно указывать чисто в информативных целях или не указываться во все;

⁴¹ Налоговый кодекс Российской Федерации: ФЗ от 31.07.1998 №146 (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.05.2016). [Электронный ресурс]URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n> (дата обращения 13.05.2017г.)

3. Практические аспекты учета основных средств на примере предприятия

3.1 Общая характеристика организации

ГАО “ТЭЦ-4” имеет 40-летний опыт и является “крупнейшей и ведущей компании Монголии по производству электроэнергии наиболее экологичной и благоприятной для окружающей среды”.

Общество является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании настоящего Устава и действующего законодательства Монголии.

Миссия компании:

Быть ведущей компанией в энергетическом секторе, имея политику поддержки человеческого развития и создания экологически чистой, недорогой и надежной энергии.

Основание ГАО «ТЭЦ-4» было заложено в 1979 году. Директором ГАО “ТЭЦ-4” является Анхбаяр С.

Юридический адрес организации: 16100, Монголия, г. Улан-Батор, район Баянгол, 20.

Телефон: +976 7017 1284

В 1983 году первый котельный турбогенератор был введен в эксплуатацию и начал распределять тепловую электроэнергию.

Состав основного оборудования по проекту: 6 котлоагрегатов БКЗ-420-140, паропроизводительностью 420 т/ч, одна турбина типа ПТ-80-130/13 и три турбины типа Т-110/120-130. Установленная электрическая мощность станции после окончания строительства составила 410 МВт, а тепловая — 460 МВт. В 1987 году произведено расширение ТЭЦ-4. Была произведена дополнительная установка 2х котлоагрегатов БКЗ-420-140 и 2х турбин типа ПТ-80-130. Годы ввода в эксплуатацию — 1987 и 1991.

20 марта 2015 года сдан в эксплуатацию новый энергоблок на базе турбины Т-120/130-130-8Мо российского производства. В результате установленная мощность электростанции достигла — 693 МВт (1x80, 3x100, 2x80, 1x123), тепловая — 1373 Гкал/ч. ТЭЦ использует бурый уголь с Баганурского угольного разреза.

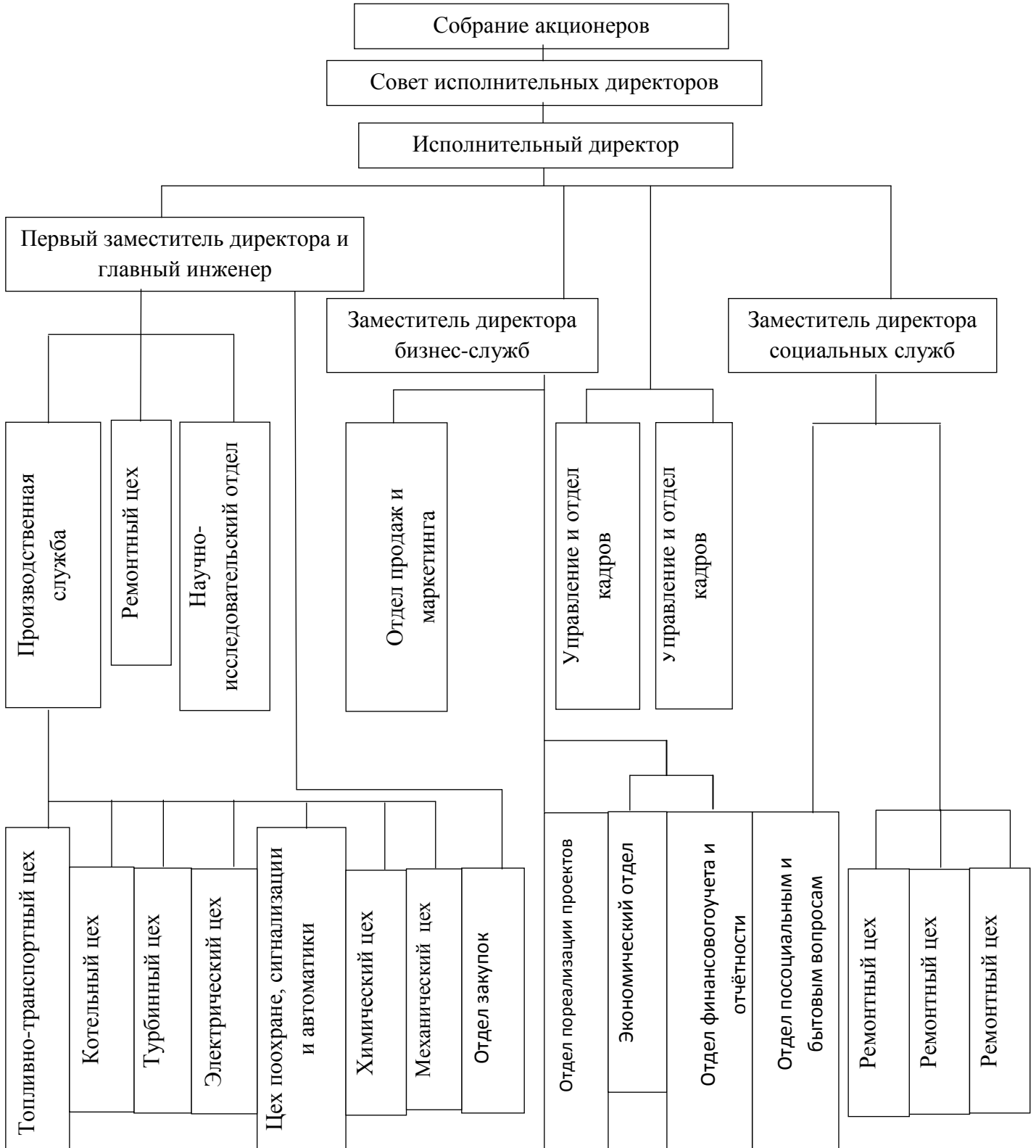
ГАО «ТЭЦ-4» является крупнейшей электростанцией в энергетическом секторе Монголии, которая вырабатывает более 67,8% электроэнергии для центрального региона и 60,3% тепловой энергии для потребления в городе Улан-Батор.

Завод состоит из 74 зданий и сооружений, расположенных в 3-20 км от завода, таких как зольный пруд, насосная станция водоснабжения, служебное здание, административное здание, лабораторный и испытательный центр, которые занимают 66,7 га.

ГАО «ТЭЦ-4» состоит из 6 рабочих цехов, 1 механической цеха, 3 технических отделов, включая отдел производства, технического обслуживания и исследований и разработок, 3 нетехнических отдела, таких как отдел кадров и администрирования, контроля и продаж и маркетинга, 4 отдела, включая отдел закупок, экономический, финансовый и социальный отдел и другие подразделения, такие как автосервис и больница.

Общее количество сотрудников составило 1469 в конце финансового года 2015 года, и из них 295 сотрудников являются инженерами и техническим персоналом.

Рисунок 3.1 – Организационная структура



Организация бухгалтерского учета

Рисунок 3.2 - Организация бухгалтерского учета



Количество бухгалтеров на предприятии составляет 8 человек, один из которых является главным.⁴²

По техническим признакам на предприятии установлена машинная форма бухгалтерского учета, а именно таблично-автоматизированная форма. Предприятие использует специализированные учетные программы, такие как «Open ERP».

На предприятии установлена централизованная форма построения учетного аппарата. При этой форме построения аппарата в структурных подразделениях осуществляется лишь первичный учет, а все остальные учетные работы

⁴² Кондраков Н.П. Учетная политика организаций – 2013. В целях бухгалтерского финансового, управленческого и налогового учета. СПб.: Проспект, 2013. 288 с.

(систематизация и обобщение учетных данных, составление отчетности) выполняет единая служба, все работники которой сосредоточены в центральной бухгалтерии и подчинены главному бухгалтеру.

Таблица 3.1 – Бухгалтерский баланс ГАО «ТЭЦ-4»

Млн.тунг.

Наименование	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2016 года
1	3	4	5
АКТИВ			
Оборотные активы			
Деньги и денежные эквиваленты	1,087.2	994.6	604.9
Дебиторская задолженность по счетам	18,687.9	10,261.3	7,338.3
Товары и материалы	14,770.9	13,415.3	13,918.5
Предварительно оплаченные расходы / расчеты	5,780.0	3,234.6	7,477.7
Итого оборотных активов	40,326.00	27,905.8	29,339.40
Внеоборотные активы			
Основные средства	1,271,117.7	1,071,385.8	1,102,824.8
Нематериальные активы	958.3	1,728.4	2,235.1
Прочие внеоборотные активы	0.7	0.6	0.9
Итого внеоборотных активов	1,272,076.70	1,073,114.80	1,105,060.80
Всего сумма активов	1,312,402.70	1,101,020.60	1,134,400.20
ПАССИВ			
Обязательства и собственность владельцев			
Кредиторская задолженность по счетам	23,110.73	17,103.5	11,413.1
Задолженность по налогам	580.9	1.6	448
Краткосрочный кредит	3,482.5	4,800	0.0
Прочие краткосрочные обязательств	0.7	0.7	43.7
Итого краткосрочных обязательств	27,174.83	21,905.80	11,904.80
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты	89,311.1	89,317.8	97,441.2
Итого долгосрочных обязательств	89,311.1	89,317.8	97,441.2
Всего сумма обязательств	116,485.93	111,223.60	109,346.00
Собственность владельцев			

Продолжение таблицы 3.1			
Собственность -государственная	91,209.6	91,209.6	227,071.7
Прирост переоценки активов	138,345.5	136,220.2	136,220.2
Накопленная прибыль (убыток)	(27,724.1)	(25,705.5)	(32,729.2)
Итого собственность владельцев	201,831.0	201,724.3	330,562.7
Всего сумма обязательств и собственности владельцев	1,312,402.70	1,101,020.60	1,134,400.20

Таблица 3.2 - Анализ состава, структуры и движения основных средств

Млн.туг.

№	Элементы	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
1	Здания	85,804.5	70,220.3	15,584.2
2	Котельное оборудование	424,513.9	295,771.5	128,742.4
3	Турбины и генераторы	359,436.9	196,687.0	162,749.9
4	Энергетическое оборудование	138,340.2	62,839.9	75,500.3
5	Другое оборудование электростанции	39,283.7	32,248.1	6,990.6
6	Инструменты, мастерская и гаражное оборудование	5,397.7	3,426.2	1,971.5
7	Лабораторное оборудование	2,870.1	1,551.3	1,318.8
8	Коммуникационное оборудование	789.0	428.8	360.2
9	Подземные трубы, паропроводы	4,821.1	3,963.8	857.3
10	Железные дороги	15,236.0	10,548.7	4,687.3
11	Бассейны, дамбы и переброска воды оборудование	18,371.0	10,548.7	4,687.3
12	Двигатели и генераторы	0.49	0.32	0.18
13	Топливный бак для хранения	234.6	105.9	128.7
14	Компьютеры	1,563.3	939.4	623.9
15	Транспортные средства	6,144.3	4,107.9	2,036.4
16	Мебель и встраиваемые элементы инженерного оборудования	1,584.0	1,221.1	362.9
	Итого материального актива	1,104,345.8	701,077.42	403,268.39

Продолжение таблицы 3.2				
1	Компьютерное программное обеспечение	2,222.1	798.0	1,424.1
2	Лицензия	12.9	12.0	0.0
	Итого нематериального актива	2,235.0	810.9	1,424.1
	Итого активов	1,106,580.8	701,888.3	404,692.5

3.2 Особенности учета основных средств на предприятии Улан-Баторская Теплоэнергетическая станции №4

Главной особенностью бухгалтерского учета на предприятий ТЭЦ-4 является осуществление капитального ремонта амортизационными затратами, а также приобретение новых средств и выплачивание долгосрочных кредитов за счёт капитальных вложений.

Бухгалтерские проводки по учету основных средств

Таблица 3.3 - Бухгалтерские проводки по учету покупки основных средств

	Название учетной записи	Код счета
Дебет	Основные средства / по категории /	20xx-xxxx
Кредит	Касса / Наличные платежи /	10xx-xxxx
	Банковский счет / Безналичные платежи /	11xx-xxxx
	Предоплаченный расчет	15xx-xxxx
	Кредиторская задолженность	31xx-xxxx

Если следующие затраты были связаны с покупкой основных средств, их вносят в первоначальную стоимость, а уплаченную сумму капитализируют расходами. При этом: таможенные пошлины, транспортные расходы и капитальные затраты.

Таблица 3.4 - Амортизации основных средств

	Название учетной записи	Код счета
Дебет	Расходы на амортизацию	70xx-xxxx

Продолжение таблицы 3.4		
Дебет	Или незавершенное производство	14xx-xxxx
Кредит	Накопленная амортизация / по категории основных средств /	20xx-xxxx

Таблица 3.5 - Накопленной амортизации для переоценки

	Название учетной записи	Код счета
Дебет	Накопленная амортизация / данного основного средства /	20xx-xxxx
Кредит	Основные средства / по первоначальной стоимости /	20xx-xxxx
Кредит	Разница переоценки	43xx-xxxx

Первичная документация основных средств

1. Акт о приеме-передаче объекта основных средств (Үндсэн хөрөнгө хүлээн авах баримт)
2. Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (Үндсэн хөрөнгийн өргөтгөл сайжруулалт, их засварыг хүлээн авах баримт бичиг)
3. Акт о списании объекта основных средств (Үндсэн хөрөнгө ашиглалтаас хасах баримт)
4. Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (Үндсэн хөрөнгө засварт хүлээлгэн өгөх хуудас)
5. Отчет о движения основных средств (Үндсэн хөрөнгийн хөдөлгөөний тайлан)
6. Инвестиционный бюджет (Хөрөнгө оруулалтын төсөв)
7. Акт о доходы и расходы основных средств (Үндсэн хөрөнгийн орлого ба зарлагын баримт)
8. Договор о покупке основных средств (Үндсэн хөрөнгө худалдан авах гэрээ)
9. Акт заключены договор о покупке основных средств (Үндсэн хөрөнгө худалдан авах гэрээ дүгнэсэн акт)

Инвентаризация основных средств

Инвентеризация основных средств ГАО «ТЭЦ-4» проводит в один раз год с инвентаризационной комиссией. При поддерживания процедуры инвентаризации соблюдает утвержденные, осуществляющие органами правил.

Инвентаризационная комиссия оценивает использование активов, составляет список активов и представляет Постоянный комитету по управлению имуществом, а также получает отзыв. Исполнительный директор компании представляет отзыв Постоянного комитета по управлению имуществом Совету директоров, где обсуждают, делают выводы по данному предложению и передает разрешение на выбытие активов уполномоченному органу.

Члены инвентаризационной комиссии в течение составления учета компании, осуществляют контроль остаточной стоимости согласно разделу МСФО 16 «Основные средства» (“НББОУС- 16”), при наличии возможных изменений в сроке полезного использования докладывают об этом Постоянному комитету по управлению имуществом.

Существующие в обороте основные средства вносят в регистрацию по потребителям, индивидуальным лицам и ответственным лицам. Бухгалтер, ответственный за первичный учет, контролирует использование основных средств. Бухгалтер, ответственный за карточный счет, контролирует за тем, чтобы каждый держатель вёл карту основных средств и учёт за определенный период, а также выполнял работу по погашению дебиторской и кредиторской задолженностей, связанных с основными средствами.

Имущества, хранящиеся в складе, регистрируют по ответственным лицам. Бухгалтер основных средств должен следовать “Правилам ответственных лиц”.

Переоценка основных средств

В следующих случаях, основные средства переоцениваются. При этом:

- Накопленная амортизация скомпенсировала первоначальную стоимость, но средства в дальнейшем могут использоваться;
- Остаточная стоимость основных средств существенно отличается от чистой стоимости реализации;
- В иных случаях необходима переоценка основных средств.

Переоценка основных средств проводится специалистами.

В финансовой отчетности показывает переоценку основных средств:

1. Если, в результате переоценки увеличилась остаточная стоимость основных средств, то размер повышения представляют в разделе собственность владельцев, как “Разница переоценки”.
 - 1.1 Стоимость после переоценки выражает остаточную стоимость данного актива;
 - 1.2 Находят разницу между используемым и использованным сроком для каждого из класса активов, определяют дальнейший срок полезного использования и рассчитывают амортизацию из стоимости после переоценки. В этом случае, ранее определенная, накопленная амортизация обнуляется.

Таблица 3.6 – Переоценка основных средств по накопленной амортизации

	Название учетной записи	Код счета
Дебет	Накопленная амортизация / данного основного средства /	20xx-xxxx
Кредит	Основные средства / по первоначальной стоимости /	20xx-xxxx

- 1.3 По отношению остаточной стоимости до и после переоценки увеличивают первоначальную стоимость и накопленную амортизацию каждого класса активов, при этом срок использования оставляют неизменной.

Таблица 3.7

Дебет	Основные средства	20xx-xxxx
Кредит	Накопленная амортизация	20xx-xxxx
Кредит	Разница переоценки	43xx-xxxx

1.4 Если в результате переоценки ранее переоцененных активов уменьшается остаточная стоимость основных средств, делают запись для устранения разницы переоценки в размере понижения стоимости.

Выбытие основных средств

Если в дальнейшем активы не могут быть использованы, образовался неиспользуемые дополнительные активы или по другим причинам, при списании актива со счёта перевод производят на основании решений уполномоченных органов.

Расчёт амортизации проводят до даты списания актива с использования и формируют амортизацию с дополнением. Остаточную стоимость определяют из разницы накопленной амортизации и первоначальной стоимости.

Таблица 3.8 – Списание основных средств

	Название учетной записи	Код счета
Дебет	Накопленная амортизация / данного основного средства /	20xx-xxxx
Кредит	Основные средства / по первоначальной стоимости /	20xx-xxxx

Прибыль и убытки при продаже и списании активов принимают за остаточную стоимость и разницу чистой прибыли списания, и включают в подробный отчет о расходах и доходах.

Амортизация

Таблица 3.9 - Срок полезного использования основных средств в ТЭЦ-4.

Категории основных средств	СПИ / лет /
Здания	15 – 60
Промышленное оборудование	6 – 40
Автотранспортные средства	10 – 15
Железнодорожные транспортные средства	5 – 100
Топливо оборудование	5 – 20
Мебель и встраиваемые элементы инженерного оборудования	5 – 10
Компьютеры, программное обеспечение	5 – 8

Благодаря своей простоте линейный способ для исчисления амортизации более распространен. В ТЭЦ -4 тоже использует линейный метод начисления амортизации.

Формула линейный способ начисления амортизации:

$A = \text{Первоначальная стоимость} - \text{Остаточная стоимость} / \text{СПИ}$

3.3 Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета основных средств в РФ и Монголии

Различия в методологии бухгалтерского учета приводят к различной трактовке результатов хозяйственной деятельности предприятий. Например, разный подход к оценке ОС приводит к различной оценке имущества предприятия. Особенно эта разница ощутима, когда, рассматриваются предприятия находящиеся в разных странах.⁴³ Для примера рассмотрим предприятия в России и Монголии.

В России порядок учета и оценки основных средств регулирует ПБУ 6/01 «Учет основных средств», а в Монголии указывает в законе о бухгалтерском учете в статье 16.1 «В процессе бухгалтерского учета соблюдает МСФО» поэтому учет основных средств регулируется МСФО (IAS) 16 «Основные средства».⁴⁴

⁴³ Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 года №283.

⁴⁴ Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования /Под ред. С.А. Николаевой. – М.: Аналитика-Пресс, 2016. – 380 с. 5.

Основные средства – эталонный классический объект бухгалтерского учета и отчетности о всем мире.

Таблица 3.10 – Разницы определения основных средств

	Монгольский стандарт	Российский стандарт
Определение	<p>Основные средства – это материальные ценности, которые:</p> <ul style="list-style-type: none"> – удерживаются для использования в производстве или поставке товаров или услуг, для сдачи в аренду другим лицам или для административных целей; – предполагаются, что они будут использоваться в течение более чем одного периода. 	<p>К основным средствам относятся активы, в отношении которых выполняются одновременно следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> – использование этих активов в процессе производства продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для предоставления организацией за плату во временное пользование. – их использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. – организация не предполагается перепродажа данных активов. – способность данных активов приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

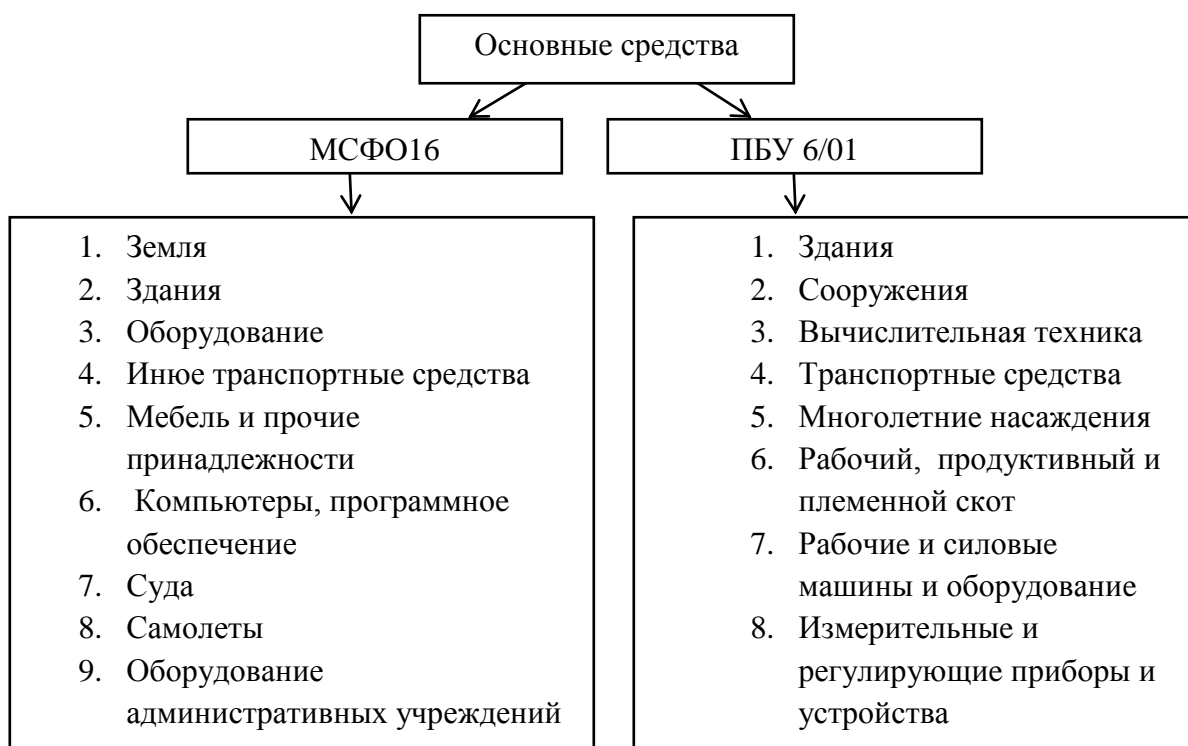
МСФО 16 в отличие от ПБУ 06/01 не применяется в отношении:⁴⁵

1. Биологических активов, относящихся к сельскохозяйственной деятельности;
2. Основных средств, классифицируемых как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО;

⁴⁵ Мухамедзянов К. З. Актуальные вопросы перехода к учету основных средств в соответствии с МСФО // Вестн. ТИСБИ. 2015. № 1. С. 109—111.

3. Инвестиционной собственности, подпадающей под МСФО;
4. Активов до первоначального признания актива в качестве ОС поразведке и оценке минеральных ресурсов;
5. Прав на минеральные ископаемые и запасам минералов, таких как нефть, природный газ и аналогичные не восстанавливаемые ресурсы;

Рисунок 3.3 - Классификация основных средств согласно МСФО и ПБУ



Согласно международным и российским стандартам бухгалтерского учета основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, формирование которой зависит от источников поступления. Следует отметить, что первоначальная стоимость поступающих в организацию объектов основных средств формируется по-разному.

Рассмотрим основные отличия в оценке основных средств по ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и МСФО(IAS) 16 «Основные средства».

Таблица 3.11 – Основные отличия в оценке основных средств по ПБУ 6/01 и МСФО (IAS) 16

Способ поступления	Оценка	
	МСФО	ПБУ
Приобретение	В стоимость включаются все затраты, связанные с приобретением объектом и вводом его в эксплуатацию.	В стоимость включаются суммы фактических затрат организации от приобретения до ввода в эксплуатацию за исключением НДС.
Самостоятельное изготовление	В стоимость включаются суммы всех затрат на строительство объектов и введение их в эксплуатацию.	
Получение в счет вклада в уставный капитал	Первоначальная стоимость включает сумму фактических затрат на получение данного объекта.	Первоначальная стоимость определяется через согласование учредителей.
Получение по договору дарения	Не предусматривают отражения данных сделок	Признаются по текущей рыночной стоимости

Независимо от выбранного способа учета актив должен амортизироваться. Начисление амортизации производится с амортизируемой величины, которая отличается от первоначальной оценки основного средства на величину ее ликвидационной стоимости.

Таблица 3.12 - Сравнительная характеристика ПБУ и МСФО по отражению амортизации основных средств.

	ПБУ	МСФО
--	-----	------

Продолжение таблицы 3.12		
Амортизация основных средств	<p>Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования разрешен.</p> <p>Наличие стоимостного критерия (40000 рублей) списание сразу на расходы.</p> <p>Нет пересмотра способа начисления амортизации, он должен использоваться в течение всего срока полезного использования.</p>	<p>Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования отсутствует.</p> <p>Нет стоимостного критерия</p> <p>Периодический пересмотр способа начисления амортизации (как минимум один раз в конце года)</p>

Таблица 3.13 - Способы начисления амортизации согласно МСФО и ПБУ

Способы начисления амортизации в РФ	Способы начисления амортизации в Монголии
<p>1.Линейный способ $A = \text{Стоимость ОС} * \text{Норма амортизации} / 100\%$</p> <p>2.Метод уменьшаемого остатка $A = \text{Остаточная стоимость} * \text{Норма амортизации} * \text{Коэффициент ускорения} / 100\%$,</p> <p>3.Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. $A = \text{Первоначальная стоимость ОС} * \text{число лет, оставшихся до конца срока полезного использования} / \text{сумма чисел лет срока полезного использования}.$</p> <p>4.Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). $A = \text{Фактический объем продукции} * \text{Первоначальная стоимость} / \text{Предполагаемый объем продукции за весь срок полезного использования}$</p>	<p>1.Линейный метод $A = \text{Первоначальная стоимость} - \text{Остаточная стоимость} / \text{СПИ}$</p> <p>2.Способ годовой суммы $A = [(\text{Первоначальная стоимость} - \text{Остаточная стоимость}) * \text{Годовая сумма}] * (n-i)$ $\text{Годовая сумма} = 1+2+\dots+(n-1)+n = n*(n+1)/2$ $n - \text{СПИ}$ $i - \text{год начисленной амортизации}$</p> <p>4. Метод двойного уменьшаемого $\text{Весь срок полезного использования} * 2 * 100\%$</p>

Выявленные различия следует учитывать при трансформации отчетности российских организаций в формат МСФО.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА

«СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
ЗБЗА	Батцэнгэл Энхзул

Институт	ИСГТ	Кафедра	ЭЖОН
Уровень образования	бакалавр	Направление/специальность	38.03.01 Экономика

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования) на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - чрезвычайных ситуаций социального характера 	<p>Рабочее место предприятия находится в г. Улан-Батор.</p> <p>ГАО “ТЭЦ-4” имеет 40-летний опыт и является “крупнейшей и ведущей компании Монголии по производству электроэнергии наиболее экологичной и благоприятной для окружающей среды”.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Высокая температура воздуха и низкая (большой частью) относительная влажность в котельно-турбинных цехах. - Сжигание в котлах газа может сопровождаться поступлением в воздух рабочей зоны оксида углерода, никеля, и других химических веществ. - Работа агрегатов сопровождается постоянным высоко и низкочастотным шумом.
<p>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Трудовой кодекс Монголии 2. Экологические законы Монголии 3. Закон о социальной защите населения Монголии
<p>Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:</p>	

<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности</p>	<ul style="list-style-type: none"> – принципы корпоративной культуры исследуемой организации; – системы организации труда и его безопасности; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – оказание помощи работникам в критических ситуациях.
<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности</p>	<ul style="list-style-type: none"> – содействие охране окружающей среды; – спонсорство и корпоративная благотворительность; – ответственность перед потребителями товаров и услуги(выпуск качественных товаров)
<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности</p>	<p>Анализ правовых и нормативных законодательных актов (ТК Монголии, НК Монголии, и т.д.); Приказы и постановления РФ.</p>
<p>4. Разработка программ КСО на предприятии</p>	

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

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент каф. экономики	Горюнова Н.Н.	Канд.экон.наук, доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБЗА	Батцэнгэл Энхзул		

Разработка программы КСО для предприятия

На предприятии ГАО «ТЭЦ -4» используется традиционная модель корпоративной социальной ответственности.

Корпоративная социальная ответственность – это концепция, в соответствии с которой предприятие принимает во внимание интересы общества, возлагая на себя ответственность за влияние их деятельности на фирмы и прочие привлеченные стороны социальной сферы.⁴⁶ Таким образом обязательство выходит за пределы установленного законом соблюдать законодательство и допускается, что предприятия самостоятельно принимает дополнительные меры для увеличения качества жизни сотрудников и их семей, а также местного сообщества и общества в целом.

Развитие КСО начало использоваться повсеместно в начале 1970-х годов, хотя это обозначение встречалось редко.

Термин «стейкхолдеры» (заинтересованные стороны) – это лица, которые оказывает влияние на деятельность предприятия, начал использоваться для описания корпоративных собственников, кроме акционеров, примерно с 1989 г.

Начало КСО было принято от деловой этики — видом прикладной этики, которая рассматривала этические принципы, моральные или этические проблемы, которые могут возникнуть в деловой среде.

Социальная ответственность бизнеса – это такая ответственность объекта бизнеса, которая отвечает за не нарушение норм и правил, неявно определенных или не определенны законодательно (в области этики, экологии, милосердия, человеколюбия, сострадания и т. д.), оказывают влияние на качество жизни отдельных социальных групп и общества в целом.

⁴⁶ А.Д. Зарецкий, Т.Е. Иванова. Корпоративная социальная ответственность: мировая и отечественная практика // Москва. КСЭИ. 2013. С. 25.

Ответственность возникает в итоге невнимательности объектов предприятия к требованиям и запросам общества и проявляется в замедленном воспроизводстве трудовых ресурсов на территориях, являющихся ресурсной базой для данного вида бизнеса.

Определение целей и задач программы КСО

Для того чтобы программы КСО приносили различные социальные и экономические результаты, необходима их интеграция в стратегию предприятия. Иными словами, деятельность предприятия и программы КСО должны иметь одинаковый вектор.

Тогда программа КСО будет выступать органическим вспомогательным элементом деятельности предприятия.

Принципы социальной ответственности.⁴⁷

- Социальная ответственность интегрирована в деятельность всего предприятия и способствует достижению долгосрочных целей и развитию ценностей в соответствии с общественными потребностями.
- Корпоративная социальная ответственность гарантирует успех положительных эффектов для предприятия.
- Деятельность предприятия в области корпоративной социальной ответственности начинается с уровня следования законам и иным нормативным документам и формируется в направлении поддержки существующих и разработанных собственных инициатив в решении социально значимых задач. Социальные гарантии сотрудников
- Построение взаимоотношений с сотрудниками на основе социального партнерства и заключённых трудовых договоров.

⁴⁷ Киварина М.В. . Корпоративная социальная ответственность // Экономический журнал. Т. 23. № 3. 2016. С. 116-122.

- Соблюдение установленных законами и другими нормативными документами прав сотрудника в сфере труда.
- Предоставление достойных условий труда в отношении оплаты труда, рабочего времени, еженедельных выходных дней, отпусков, охраны труда и безопасности на рабочем месте, охраны материнства и возможности совмещать работу с семейными обязанностями.
- Прозрачность оплаты труда и ее своевременная выплата, объективность системы оплаты труда и мотивации сотрудников.
- Предотвращение любых форм дискриминации и принудительного труда.
- Уважение семейных обязанностей работников, в том числе посредством предоставления приемлемых часов работы, отпуска по уходу за ребенком.
- Предоставление ежегодного оплачиваемого отпуска продолжительностью, не менее чем предусмотрены законами.
- Предоставление дополнительного оплачиваемого отпуска за ненормированный рабочий день.
- Развитие системы негосударственного пенсионного обеспечения сотрудников предприятия за счет средств работодателя.
- Создание условий в интересах развития долевого участия сотрудника в формировании собственных пенсионных накоплений.
- Организация добровольного медицинского страхования для сотрудников и членов их семей.
- Осуществление выплат социального характера и предоставление услуг сотрудникам за счет средств работодателя (организация ежегодного медицинского осмотра сотрудника). Развитие кадрового потенциала

- Способствование развитию личных и профессиональных способностей сотрудников, для поддержания инициатив в решении вопросов развития предприятия.
- Развитие сотрудников, организовать условия для профессионального и карьерного роста, обучение, поддержание работоспособности, создание стимулов к производственно-эффективной работе.
- Внедрение производительной системы подготовки, переподготовки и постоянного повышения квалификации сотрудников.

Определение стейкхолдеров предприятия

Стейкхолдеры – это заинтересованные стороны, на которые деятельность предприятия оказывает прямое и косвенное влияние.

Таблица - Стейкхолдеры предприятия

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
Совет директоров, директор	Местное сообщество
Сотрудники предприятия	Администрация района Города Совет директоров

Директор самостоятельно принимают решения относительно Общества.

Для сотрудников предприятие создает:

- достойные условия труда для сотрудника;
- охрана труда и обеспечение производственной безопасности;
- предоставление возможностей для карьерного, профессионального и личного роста;
- социальная поддержка сотрудников.

Определение элементы программы КСО

Следующий этап улучшения программы корпоративной социальной ответственности бизнеса – определение элементов программы КСО.⁴⁸

Структура программ КСО представлена в таблице:

Таблица – Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
Развитие сотрудников	Социально-ответственное поведение	Сотрудники	Ежегодно	Курсы по повышению квалификации получение наиболее высшего разряда, проведение семинаров
Программа единовременной материальной помощи	Социально-ответственное поведение	Сотрудники	Ежегодно	Улучшение условий сотрудникам о казавшийся в тяжёлой ситуации
Охрана труда	Социально-ответственное поведение	Сотрудники	Ежегодно	Снижение производственного травматизма, заболеваемости и сохранения здоровья сотрудников.
Местное сообщество	Социально-ответственное поведение	Клиенты-покупатели		Поощрение клиентов за пользование услугами

Развитие сотрудников.

Целями обучения и развития сотрудников будут являться формирование высокопрофессионального кадрового потенциала сотрудников после прохождения курсов повышения, способного оказать эффективную и профессиональную работу, то есть когда сотрудник может выполнить более сложную работу, повышение квалификации на условиях предприятия и занятия более новых должностей.⁴⁹

⁴⁸ IS CSR-08260008000 Международный Стандарт. Социальная ответственность организации, требования. М., 2011. 36 с. (дата обращения: 2.04.2017).

⁴⁹ Корпоративная социальная ответственность: экономические модели - мораль - успех - устойчивое развитие. Ред. и сост. А. Н. Крылов. М.: Икар, 2014.

На предприятие, вместе с выплатами основной части заработной платы, существуют дополнительные поощрения, выплачиваемые в результате оказания человека в трудной жизненной ситуации.

Охрана труда.

Работа по охране труда в ГАО «ТЭЦ -4» ведется на основании стандарта предприятия «Система управления охраной труда в ГАО «ТЭЦ -4» утвержденные генеральным директором на основании «Положения о системе управления охраной труда, пожарной и экологической безопасностью производственной деятельности ГАО «ТЭЦ -4».

Основными целями системы управления охраной труда предприятия являются:

1. Сохранение здоровья и работоспособности сотрудника в процессе труда;
2. Предупреждение производственного травматизма;
3. Устранение (доведение до допустимых величин) неблагоприятных факторов производственной среды и трудового процесса;
4. Обеспечение требований безопасности в процессе производственной деятельности;
5. Организация пропаганды охраны труда;
6. Организация проведения инструктажей, обучения.

Определение затрат на программу КСО

Затраты на программы КСО могут определяться по остаточному принципу и расходоваться в зависимости от их наличия, а могут стать частью ежемесячных, поквартальных отчислений. Затраты представлены в таблице .

Таблица - Предполагаемые затраты для мероприятия КСО

Мероприятия	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации предполагаемых затрат
Обучение и развитие	тыс. туг.	28000	28000

сотрудников			
Программа единовременной материальной помощи	тыс. туг.	12000	12000
Охрана труда	тыс. туг.	20000	20000
Местное сообщество	тыс. туг.	40000	40000
Итого	тыс. туг.	100000	100000

Социальная политика предприятия предполагает свою программу на направление обеспечение социального равновесия и создания благоприятных социально-психологических условий в коллективе. В коллективном договоре устанавливается единый перечень и размер социальных льгот, гарантий и компенсаций с учетом экономических возможностей предприятия. Льготы и гарантии, социальные программы и программы помощи сотрудникам позволяют привлекать и удерживать наиболее ценных специалистов.⁵⁰

В соответствии с Коллективным договором работникам предоставляются дополнительные оплачиваемые отпуска в случаях: рождения ребенка; собственной свадьбы, свадьбы детей; смерти супруга (супруги), членов семьи; матерям детей, учащихся в 1- 4 классах, в День знаний.

Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций

Программы КСО соответствуют целям и стратегиям предприятия, а именно будет производиться обучение и развитие персонала, на протяжении всего рабочего года проводится семинары и тестирования для сотрудников.

Предусмотрены различные программы по оздоровлению сотрудников, а именно для сотрудников компании проводятся ежегодно медицинский осмотр всего персонала. Это является высокопрофессиональным кадровым потенциалом.

⁵⁰ Н. А. Кричевский, С. Ф. Гончаров. Корпоративная социальная ответственность. Москва. 2014.

Разработанная программа КСО в обязательном порядке будет отвечать и соответствовать прямым и косвенным интересам стейкхолдера. Она является развитием социального потенциала персонала, и что соответствует достойному осуществлению данной деятельности. Затраты на мероприятия КСО являются адекватными, так как их результаты превышают данные финансовые вложения и соответствуют высококачественным достижениям работы всех сотрудников клиентов.

В заключение еще хотелось бы отметить, что все разработанные программы будут отслеживаться руководством текущей деятельностью по реализации социальной политики директором предприятия.

Заключение

Основные средства – одни из важнейших и преобладающих частей основных производственных фондов предприятия. Они определяют уровень рентабельности, финансовой устойчивости предприятия, степень оснащенности и обеспеченности производственными мощностями, связаны с себестоимостью и прибылью выпускаемой продукции, оказание услуг или выполнении работ.

Бухгалтерский учет основных средств ведется в целях:

- формирования фактической стоимости, связанной с принятием имущества в качестве основных средств к бухгалтерскому учету;
- правильного оформления документов и своевременного отражения движения основных средств внутри организации;
- достоверного определения сумм от продажи основного средства, а также выбытия по другим причинам;
- определения фактических затрат, связанных с содержанием основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии, др.);
- обеспечения материальной ответственностью за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;

Исследуемое предприятие ГАО «ТЭЦ-4» является “крупнейшей и ведущей компании Монголии по производству электроэнергии наиболее экологичной и благоприятной для окружающей среды”.

Итак, по проведенному исследованию можно сделать следующие основные выводы:

В первой главе описаны теоретические аспекты по ведению бухгалтерского учета основных средств, а также нормативное регулирование основных средств в РФ и Монголии.

- 1) Основные средства – это основная часть имущества организации, используемая как средства труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг в течение периода превышающего 12 месяцев.
- 2) Объекты основных средств в бухгалтерском учёте отражаются в денежной оценке.
- 3) Нормативно-правовое регулирование основных средств регламентируется четырехуровневой системой в РФ и Монголии.
- 4) Основными нормативно-правовыми документами являются:
 - Федеральный закон N 402 «О бухгалтерском учете»;
 - Положения по бухгалтерскому учёту «Учет основных средств»;
 - Методические указания по бухгалтерскому учёту основных средств;

Во второй главе изучили методы и способы учета основных средств в бухгалтерском и налоговом учете в РФ и Монголии:

В России порядок учета и оценки основных средств регулирует ПБУ 6/01 «Учет основных средств», а в Монголии указывает в законе о бухгалтерском учете в статье 16.1 «В процессе бухгалтерского учета соблюдает МСФО» поэтому учет основных средств регулируется МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Третья глава дипломной работы позволила сделать следующие выводы:

- ГАО «ТЭЦ-4» является крупнейшей электростанцией в энергетическом секторе Монголии, которая вырабатывает более 67,8% электроэнергии для центрального региона и 60,3% тепловой энергии для потребления в городе Улан-Батор.
- Количество бухгалтеров на предприятии составляет 8 человек, один из которых является главным.
- Анализ состава и структуры основных средств показал, что за период 2015 - 2016 год стоимость основных средств сократилась значительно, а новых не поступало вообще. Можно сделать вывод, что данное предприятие не

заботится об обновлении основных средств, что может привести к полному износу и выводу основных средств, либо переводу их на модернизацию и реконструкцию. Значимую часть основных средств в 2016 году занимают здания и оборудование.

- В начале отчетного периода, компания имеет первоначальная стоимость основных средств 1,073,114,2 млн.туг., 659,957.1 млн тугриков был начисленной амортизации и остаточной стоимости активов 413,157.1 млн.туг. В конце отчетного периода , компания имеет первоначальная стоимость основных средств 1,105,059.6 млн.туг., 701,883.3 млн тугриков был начисленной амортизации и остаточной стоимости активов 403,171.6 млн.туг.
- Главной особенностью бухгалтерского учета на предприятий ТЭЦ-4 является осуществление капитального ремонта амортизационными затратами, а также приобретение новых средств и выплачивание долгосрочных кредитов за счёт капитальных вложений.
- Проводила сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета основных средств в РФ и Монголии. И сделала следующий вывод:

Выявленные различия следует учитывать при трансформации отчетности российских организаций в формат МСФО.

Список использованных источников

1. IS CSR-08260008000 Международный Стандарт. Социальная ответственность организации, требования. М., 2011. 36 с. (дата обращения: 2.04.2017).
2. Legalinfo: Нормативно – правовая система [Электронный ресурс]: Закон Монголии от 27.11.1992 № 4015–1 (в ред. от 30.11.2011) // URL: <http://www.legalinfo.mn/law/details/570/> (дата обращения: 15.05.2017).
3. А.Д. Зарецкий, Т.Е. Иванова. Корпоративная социальная ответственность: мировая и отечественная практика // Москва. КСЭИ. 2013. С. 25.
4. Агафонова М.Н. Основные средства: бухгалтерский учет и налогообложение. – М.: Налоговый вестник, 2014. – 306с.
5. Агеева О.А Бухгалтерский учет и анализ: учебник для бакалавров/ О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Издательство Юрайт, 2014.С. 143.
6. Алисенов А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для академического бакалавриата. М.: Издательство Юрайт, 2014. 607 с.
7. Арутюнова О.Л. Применение ПБУ 18/02 в учете основных средств // Российский налоговый курьер. 2013.
8. Астахов В.П. Бухгалтерский учет от "А" до "Я" – М.: Феникс, 2014. С 264.
9. Бухгалтерский учет основных средств: Комментарий к Приказу Минфина от 13.10.03 № 91н [электронный ресурс] URL: <http://www.klerk.ru/buh/articles/6594/> (дата обращения 26.04.2017).
- 10.Верецагин С.А. Основные средства: новый порядок учета: Практическое руководство. М.: Эксмо, 2014. С 129. (Дата обращения 28.04.2017)
- 11.Верецагин С.А. Основные средства: новый порядок учета: Практическое руководство. М.: Эксмо, 2014. С 137.
- 12.Внутреннее перемещение основных средств –документооборот. [электронный ресурс]. Электронная статья . URL:

<http://www.mosbuhuslugi.ru/material/vnutrennee-peremeshenie-osnovnyh-sredstv-dokumenty> (дата обращения:15.04.2017)

- 13.Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть 1) от 30 ноября 1994 года (ред. от 23 мая 2015 года) [Электронный ресурс] // Консультант плюс. URL: <http://www.consultant.ru/popular/gkrf1/>
- 14.Еркеш. А. Бухгалтерский учет: учебное пособие. Улан Батор.: Солонго, 2016. 201 с.
- 15.Жуков В. Н. Основы бухгалтерского дела: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения. СПб.: Питер, 2014. С.190-203.
- 16.Закон «О бухгалтерском учете Монголии» п. 2.2 в редакции от 13 декабря 2001 года
- 17.Касьянова Г.Ю. основных средств: бухгалтерская и налоговая. 4-е изд., переработ. и доп. – М.: АБАК, 2015. – 117 с.
- 18.Киварина М.В . Корпоративная социальная ответственность // Экономический журнал. Т. 23. № 3. 2016. С. 116-122.
- 19.Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. СПб.: Издательство «Проспект», 2014. 280 с.
- 20.Кондраков Н.П. Учетная политика организаций – 2013. В целях бухгалтерского финансового, управленческого и налогового учета. СПб.: Проспект, 2013. 288 с.
- 21.Консультант Плюс: О бухгалтерском учете [электронный ресурс]: федер. закон Рос. Федерации 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014г N 344-ФЗ)// Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=170573/> (дата обращения: 14.05.2017)
- 22.Консультант Плюс: Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [электронный ресурс]: Приказ

Минфина РФ от 13.10.2003 г. N 91н (ред. от 24 декабря 2010 г. N 186н)//
Консультант Плюс: справочная правовая система. URL:
<http://base.consultant.ru/cons/CGI/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=45140> (дата
обращения: 03.05.2017)

23.Консультант Плюс: Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета
финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его
применению [электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.11.2000 г. №
94н (ред. от 08.11.2010 г. № 142н)// Консультант Плюс: справочная правовая
система.

URL:[http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=1079
72&fld=134&from=29165-0&rnd=208093.22526982779624305&](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=107972&fld=134&from=29165-0&rnd=208093.22526982779624305&) (дата
обращения: 17.04.2017).

24.Консультант плюс: Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету
"Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте РФ
28.04.2001 N 2689) [электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от
30.03.2001 N 26н (ред. от 24.12.2010) // Консультант Плюс: надёжная
правовая поддержка.URL:
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472 (дата обращения
01.04.2017).

25.Консультант Плюс: Об утверждении унифицированных форм первичной
учетной документации по учету основных средств [Электронный ресурс]:
Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 // Консультант Плюс:
надёжная правовая поддержка.
URL:https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_41013/(дата
обращения 26.04.2017).

26.Консультант Плюс: Об утверждении унифицированных форм первичной
учетной документации по учету основных средств [Электронный ресурс]:

Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 // Консультант Плюс:
надёжная правовая поддержка.
URL:https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_41013 (дата
обращения: 5.05.2017)

27. Корпоративная социальная ответственность: экономические модели - мораль - успех - устойчивое развитие. Ред. и сост. А. Н. Крылов. М.: Икар, 2014.
28. Куликова Л. И. Основные средства: признание и оценка в соответствии с МСФО // Бухгалтерский учет. 2014. № 6. С. 65—67.
29. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования /Под ред. С.А. Николаевой. – М.: Аналитика-Пресс, 2016. – 380 с. 5.
30. Международные стандарты финансовой отчетности. Перевод полного официального текста ЕС. – М.: АСКЕРИ, 2016. – 998 с.
31. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: приказ Минфина России от 13.10.2003 № 91н.
32. Мухамедзянов К. З. Актуальные вопросы перехода к учету основных средств в соответствии с МСФО // Вестн. ТИСБИ. 2015. № 1. С. 109—111.
33. Н. А. Кричевский, С. Ф. Гончаров. Корпоративная социальная ответственность. Москва. 2014.
34. Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2015. 592с.
35. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (ред. от 28.12.2010) (с изм. и доп., вступающими в силу с 04.01.2011).
36. Налоговый кодекс Российской Федерации.

37. Налоговый кодекс Российской Федерации: ФЗ от 31.07.1998 №146 (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.05.2016). [Электронный ресурс]URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n> (дата обращения 13.05.2017г.)
38. Нунжигмаа. О, Бухгалтерский учет: Учебное пособие, - г. Улан-Батор: « Аз Хур », 2016. – 211 с.
39. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету: приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н.
40. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н.
41. Основные средства: понятие основных средств [электронный ресурс] /Ярбух76: Ярославский бухгалтер. 2016. URL:<http://yarbuh76.ru/buhgalterskii-uchet/ponjatie-osnovnyh-sredstv.html>
42. Основы бухгалтерского учета: Нормативное регулирование бухгалтерского учета [электронный ресурс]/ URL: <http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/normativnoe-regulirovanie-bu.html> (Дата обращения 09.05.2017)
43. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.
44. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.05.2002 № 45н, от 12.12.2005 №147н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н).
45. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.
46. Порядок отражения в бухгалтерском и налоговом учете операций по поступлению и выбытию основных средств. Электронный журнал для

- бухгалтера [электронный ресурс] / Аверс-бухгалтерия,18.04.2016. URL: <http://avers3.com/10597> (дата обращения: 29.04.2017)
- 47.Постановление Правительства Монголии от 2005 N 233 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"
- 48.Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 года №283.
- 49.Пронина Е.А. Комментарий к новым Методическим указаниям по учету основных средств // Бухгалтерский учет. 2014. №5.С.18–22.
- 50.Степанова Я. А., Шитова Т. Ф. Учет основных средств по российским и международным стандартам в программе «1С:Управление производственным предприятием 8» // Применение технологий «1С» для повышения эффективности деятельности организаций образования: сб. науч. тр. 14-й Междунар. науч.-практ. конф. М., 2014.
- 51.Ткаченко Л. И. Основополагающие различия между российскими стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами финансовой отчетности // Проблемы учета и финансов. 2016. № 4(8). С. 51—55.
- 52.Фельдман И. А. Бухгалтерский учёт: учебник для вузов/ И. А. Фельдман. М.: Издательство Юрайт, 2014. С. 103.
- 53.Цэрэндагва Г. Финансовые отчеты среднего уровня: учебное пособие. Уланбатор.: Нархан- принт, 2016. 102 с.

Приложение А. Анализ состава, структуры и движения основных средств ГАО «ТЭЦ-4»

(справочное)

№	Дансны нэр	Анхны өртөг	Хуримтлагдсан элэгдэл	Үлдэх өртөг
1	Барилга байгууламж	85,804.5	70,220.3	15,584.2
2	Зуухны тоног төхөөрөмж	424,513.9	295,771.5	128,742.4
3	Турбин ба генератор	359,436.9	196,687.	162,749.9
4	Цахилгаан тоног төхөөрөмж	138,340.2	62,839.9	75,500.3
5	Цахилгаан станцын бусад тоног төхөөрөмж	39,238.7	32,248.1	6,990.6
6	Багаж хэрэгсэл, засварын газар, гражийн төхөөрөмж	5,397.7	3,426.2	1,971.5
7	Лабораторийн тоног төхөөрөмж	2,870.1	1,551.3	1,318.8
8	Холбооны тоног төхөөрөмж	789.0	428.8	360.2
9	Газар доогуур шугамын хоолой, уурын хоолой	4,821.1	3,963.8	857.3
10	Төмөр зам	15,236.0	10,548.7	4,687.3
11	Усан сан, далан, ус дамжуулах төхөөрөмж	18,371.0	17,017.2	1,353.8
12	Хөдөлгүүр ба хөдөлгүүрээр ажилладаг генератор	0.49	0.32	0.18
13	Түлш агуулах сав болон талбай	234.6	105.9	128.7
14	Компьютер, түүний дагалдах хэрэгсэл	1,563.3	939.4	623.9
15	Тээврийн хэрэгсэл	6,144.3	4,107.9	2,036.4
16	Тавилга эд хогшил	1,584.0	1,221.1	362.9
	Биет хөрөнгийн дүн	1,104,345.8	701,077.42	403,268.39
1	Компьютерийн программ хангамж	2,222.1	798.	1,424.1
2	Лиценз	12.9	12.9	0.0
	Биет бус хөрөнгө	2,235.0	810.9	1,424.1
	Нийт хөрөнгө дүн	1,106,580.8	701,888.3	404,692.5

Приложение Б. Бухгалтерский баланс ГАО «ТЭЦ-4»

(справочное)

Үзүүлэлт	2015	2016	Өсөлт /+,-/
Богино хугацаат өр төлбөр			
Өглөг	17,103.5	11,413.1	-5,690.4
НӨАТ-ийн өглөг	0.0	446.3	446.3
ААНОАТ-ийн өглөг	1.6	1.7	0.1
Банкны зээл	4,800.0	0.0	-4,800.0
Бусад өглөг	0.7	43.7	43.7
Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	<u>21,905.1</u>	<u>11,904.8</u>	<u>-10,000.3</u>
Урт хугацаат өр төлбөр			
Дамжуулан зээл	89,317.8	97,441.2	8,123.4
Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	<u>89,317.8</u>	<u>97,441.2</u>	<u>8,123.4</u>
Өр төлбөрийн нийт дүн	<u>111,222.9</u>	<u>109,346.0</u>	<u>-1,876.9</u>
Эзэмшигчдийн өмч			
Өмч			
Төрийн	91,209.6	227,071.7	135,862.1
Хувийн	-	-	-
Хувьцаат капиталын дүн	<u>91,209.6</u>	<u>227,071.7</u>	<u>135,862.1</u>
Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	<u>136,220.2</u>	<u>136,220.2</u>	0.0
Эзэмшигчдийн өмчийн бусад хэсэг	<u>135,862.2</u>	0.0	<u>-135,862.2</u>
Хуримтлагдсан ашиг	<u>-25,705.5</u>	<u>-32,729.2</u>	<u>-7,023.7</u>
Тайлант үеийн	225.9	-5,780.9	-6,336.7
Өмнөх үеийн	-25,931.4	-26,948.4	235.2
Эзэмшигчдийн өмчийн дүн	<u>337,586.5</u>	<u>330,562.7</u>	<u>-7,023.8</u>

Үзүүлэлт	2015	2016	Өсөлт /+/ Бууралт /-/
Эргэлтийн хөрөнгө			
Бэлэн мөнгө	0.8	73.4	72.6
Дансанд байгаа мөнгө	993.8	531.5	-462.3
Авлага	10,261.3	7,338.3	-2,923.0
Бараа материал	13,415.3	13,918.5	503.2
Урьдчилж төлсөн зардал, тооцоо	3,234.6	7,477.7	4,243.1
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	<u>27,905.8</u>	<u>29,339.4</u>	<u>1,433.6</u>
Эргэлтийн бус хөрөнгө			
Үндсэн хөрөнгө	1,071,385.8	1,102,824.8	31,439.0
Хуримтлагдсан элэгдэл	-660,049.5	-701,892.1	-41,842.6
Дуусаагүй барилга	7,838.7	7,401.6	-437.1
Биет хөрөнгийн дүн	<u>419,175.0</u>	<u>408,334.3</u>	<u>-10,840.7</u>
Биет бус хөрөнгө	1,728.4	2,235.1	-506.7
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	<u>420,903.4</u>	<u>410,569.4</u>	<u>-10,334.0</u>
Нийт хөрөнгийн дүн	<u>448,809.2</u>	<u>439,908.8</u>	<u>-8,900.4</u>

Приложение В. Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств в зависимости от источника поступления

(обязательное)

Источник поступления	Порядок формирования первоначальной стоимости
Приобретение за плату	<p>Сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:</p> <ul style="list-style-type: none">– сумм, уплачиваемых организацией в соответствии с договором купли-продаж (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку основного средства и приведение его в состояние, пригодное для использования;– суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;– суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;– таможенные пошлины и таможенные сборы;– невозмещаемые налоги, государственной пошлины, уплачиваемых в связи с приобретением основных средств;– вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;– иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств и затрат по доведению их

	досостояния, в котором они пригодны к использованию.
Внесение в счет вклада в уставный капитал организации	Денежная оценка согласованная учредителями (участниками) организации
Получение подоговору дарения (безвозмездно)	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений вовнеоборотных
Получение подоговорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) недежеными средствами	<p>Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, которая устанавливается:</p> <ul style="list-style-type: none"> – исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей или исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Приложение Г. Бухгалтерские записи по учету поступления основных средств
(обязательное)

Корреспонденция счетов при учете приобретения основных средств, не требующих монтажа

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Приняты к оплате счета поставщиков за оборудование, не требующее монтажа:		
	• Покупная стоимость оборудования	08	60
	• НДС	19	60
2	Приняты к оплате счета консультационных, посреднических, транспортных организаций:		
	• На стоимость услуг	08	60
	• НДС	19	60
3	Произведена оплата с расчетного счета:		
	• Стоимости объекта	60	51
	• Стоимости услуг	60	51
4	Приняты к бухгалтерскому учету основные средства по первоначальной стоимости	01	08
5	Списывается на уменьшение задолженности перед бюджетом сумма НДС	68	19

Корреспонденция счетов при учете приобретения основных средств, требующего монтажа

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

1	Приняты к оплате счета поставщиков за оборудование, требующее монтажа:		
	Продолжение таблицы		
	• Покупная стоимость оборудования	07	60
	• НДС	19	60
2	Приняты к оплате счета транспортных организаций:		
	• На стоимость доставки	07	60
	• НДС	19	60
3	Произведена оплата с расчетного счета:		
	• Стоимости оборудования	60	51
	• Стоимости транспортной услуги	60	51
4	Передано оборудование в монтаж или на сборку	08	07
5	Приняты к оплате счета подрядчиков:		
	• На стоимость выполненных монтажных работ	08	60
	• НДС	19	60
6	Произведена оплата с расчетного счета стоимости монтажных и сборочных работ	60	51
7	Приняты к бухгалтерскому учету основные средства по первоначальной стоимости	01	08
8	Списывается на уменьшение задолженности перед бюджетом сумма НДС	68	19

Корреспонденция счетов при учете поступления основных средств в счет вклада в уставный капитал

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Отражается погашение задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал путем передачи основных средств, оборудования, незавершенных капитальных вложений	08	75

2	Отражаются расходы подоставке, монтажу и установке оборудования	08	23,60 и др.
3	Приняты к бухгалтерскому учету основные средства, поступившие в качестве вклада в уставный капитал	01	08

Корреспонденция счетов при учете безвозмездного получения основных средств

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Оприходованы порыночной стоимости активы, поступившие безвозмездно	08	98
2	Отражаются расходы подоставке, монтажу и установке оборудования	08	23,60 и др.
3	Приняты к бухгалтерскому учету основные средства, поступившие безвозмездно	01	08

Корреспонденция счетов при учете перемещения оборудования внутри организации

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Отражаются затраты помонтажу перемещенных основных средств	08	10,23,69,70 и др.
2	Затраты помонтажу присоединены к стоимости перемещенных основных средств	01	08

Корреспонденция счетов по учету выбытия основных средств

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Списывается сумма начисленной амортизации основных средств	02	01
2	Списывается остаточная стоимость основных средств	91	01
3	Отражается задолженность покупателей за пр «данные основные средства	76	91
4	Начислен к перечислению в бюджет НДС	91	68
5	Оприходованы детали, узлы, агрегаты и другие материалы от ликвидации объектов основных средств	10	91
6	Отражаются расходы, связанные с выбытием основных средств (демонтаж, разборка)	91	10,23,60,69,70 и др.

7	Отражается передача основных средств в счет вклада в уставный (складочный) капитал другими организациями	58	01
8	Отражается разница между стоимостью вклада, осуществляемого в неденежной форме, в уставный (складочный) капитал другой организации:		
	<ul style="list-style-type: none"> • оценка вклада выше стоимости передаваемых основных средств 	58	91
	<ul style="list-style-type: none"> • оценка вклада ниже стоимости передаваемых основных средств 	91	58

Корреспонденция счетов по учету начисления амортизации основных средств

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Начислена амортизация основных средств, находящихся в эксплуатации:		
	<ul style="list-style-type: none"> • в подразделениях основного производства 	20	02
	<ul style="list-style-type: none"> • в подразделениях вспомогательных производств 	23	02
	<ul style="list-style-type: none"> • общепроизводственного назначения 	25	02
	<ul style="list-style-type: none"> • общехозяйственного назначения 	26	02
2	Начислена амортизация по основным средствам, сданным в текущую аренду	91	02
3	Списывается сумма амортизации основных средств, выбывших по различным причинам	02	01

Корреспонденция счетов при проведении переоценки стоимости основных средств

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Отражается дооценка основных средств	01	83
2	Отражается дооценка амортизации основных средств	83	02

3	Отражается уценка основных средств	83	01
4	Отражается индексация амортизации основных средств	02	83
5	Списывается доценка по вышедшему объекту основных средств	83	84
6	Отражаются затраты по подстройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объектов основных средств, носящих характер капитальных вложений:		
	• при подрядном способе	08	60
	• при хозяйственном способе	08	10,23,69,70 и др.
	• По окончании работ	01	08
7	Отражается доценка основных средств	01	84
8	Отражается индексация амортизации основных средств	84	02
9	Отражается уценка основных средств	84	01
10	Отражается индексация амортизации основных средств	02	84