МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*Федеральное государственное бюджетное образовательное*

*учреждение высшего образования*

**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

**Экономический факультет**

**Кафедра бухгалтерского учета, аудита**

**и автоматизированной обработки данных**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕСЦЕНЕНИЕ: ПОНЯТИЕ,

КОНЦЕПЦИИ И МЕТОДЫ НАЧИСЛЕНИЯ

Работу выполнила \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Екатерина Васильевна Занько

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Экономика предприятий и организаций

Научный руководитель: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.А. Папахчян

Нормоконтролер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.А. Папахчян

Краснодар 2018

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ……………………………………………………………….............3

1. Сущность и методы начисления амортизации………....................................5

* 1. Понятие амортизации основных средств…………………………………...5

1.2 Классификация и оценка основных средств………………………….……13

1.3 Методы начисления амортизации основных средств……..……………....15

2. Задача…………………………………………………………………………..24

ЗАКЛЮЧЕНИЕ………………………………………………………………......41

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ…….………………………………………………....43

ВВЕДЕНИЕ

Основные средства составляют преобладающую часть инвестиций. Для их возобновления и контроля за эффективностью использования необходима информация о степени изношенности, необходимости проведения переоценки, своевременности списания, которую формирует бухгалтерский учет и отчетность, являясь информационной базой для экономического анализа и финансового маневрирования организаций. Переход России на составление финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами бухгалтерской отчетности обусловил существенные изменения в порядке ведения бухгалтерского учета основных средств. Можно утверждать, что основные средства в настоящих условиях становятся для многих организаций существенным объектом учета и аудита.

Основные средства играют огромную роль в процессе труда, так как они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощность предприятия. На протяжении длительного периода использования основные средства поступают на предприятие и передаются в эксплуатацию, изнашиваются в результате эксплуатации, подвергаются ремонту, при помощи которого восстанавливаются их физические качества, перемещаются внутри предприятия, выбывают с предприятия вследствие ветхости или нецелесообразности дальнейшего применения. Предприятия имеют право владения, пользования и распоряжения основными средствами: безвозмездно передавать или продавать другим предприятиям, обменивать, сдавать в аренду принадлежащие ему здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, инвентарь, списывать с баланса, если они изношены или морально устарели, независимо от того, полностью ли они амортизированы или нет.

Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства. Они изнашиваются постепенно и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы путем начисления амортизации по установленным нормам. Стоимость основных средств часто составляет существенную часть общей стоимости имущества организации, а ввиду долгосрочного их использования в деятельности организации основных средств в течение длительного периода времени оказывают влияние на финансовые результаты деятельности. Из этих соображений вопросы о порядке бухгалтерского учета поступления основных средств, возможных вариантах отнесения их стоимости на расходы организации, порядке отражения их выбытия, аренды, ремонта, реконструкции являются весьма существенными.

В нашем мире, выживаемость предприятия зависит от его финансовой устойчивости, достичь которую возможно посредством повышения эффективности производства на основе экономического использования всех видов ресурсов, снижения затрат, выявления имеющихся резервов повышения производства продукции (работ, услуг) и увеличения прибыли. Учет основных средств и их амортизации является одним из наиболее важных и ответственных участков работы бухгалтера. Правильная организация бухгалтерского учета в данной области позволит предприятию своевременно получать полную и достоверную информацию об основных средствах и их амортизации, способствует принятию обоснованных управленческих решений и положительно сказывается на конечных результатах деятельности предприятия.

Предмет исследования – методики учета амортизации основных средств и проведение анализа их технического состояния, для выявления эффективности их использования.

Цель работы – раскрыть сущность амортизации основных средств, осуществить характеристики методов начисления амортизации.

  В данной курсовой работе рассматриваются и объясняются преимущества и недостатки разных методов начисления амортизации. По ходу работы приводятся постановления Российской Федерации и положения, регулирующие учет амортизации.

Задачи:

1. Рассмотреть основные положения, раскрывающие понятия основных средств, их износа и амортизации;

2. Рассмотреть методы амортизационных отчислений, используемых в целях налогообложения (в налоговом учете), и провести их сравнительный анализ;

1. Сущность и методы начисления амортизации

1.1 Понятие амортизации основных средств

Амортизация – это:

1) постепенное снашивание фондов (оборудования, зданий, сооружений) и перенесение их стоимости по частям на вырабатываемую продукцию;

2) уменьшение ценности имущества, облагаемого налогом.

Амортизация обусловлена особенностями участия основных средств в процессе производства. Основные средства участвуют в процессе производства длительный период (не менее одного года). При этом они сохраняют свою натуральную форму, но постепенно снашиваются.

Задача амортизации - распределить стоимость материальных активов длительного пользования на издержки в течение предполагаемого срока эксплуатации на основе применения систематических и рациональных записей, т.е. это процесс распределения, а не оценки.

Проследим некоторые существенные отличия бухгалтерского и налогового учёта.

Объектом для исчисления амортизации в налоговом учёте являются расходы, связанные с:

— приобретением основных фондов для собственного производственного пользования, включая затраты на приобретение племенного скота и приобретение, закладку и выращивание многолетних насаждений до начала плодоношения;

— самостоятельным изготовлением основных фондов для собственных производственных потребностей, включая затраты на выплату заработной платы работникам, которые были заняты изготовлением таких основных фондов;

— проведение всех видов ремонтов, реконструкции, модернизации и других видов улучшения основных фондов;

Амортизируемым имуществом признаётся имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей за единицу.

Итак, не подлежат амортизации земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), а также материально-производственные запасы, товары, объекты незавершённого капитального строительства, ценные бумаги, финансовые инструменты срочных сделок (в том числе форвардные, фьючерсные контракты, опционные контракты).

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

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Объектом основных средств признаётся актив, относительно которого существует вероятность получения предприятием в будущем экономических выгод от его использования и стоимость которого может достоверно определена.

Любые материальные ценности, поступившие на предприятие, независимо от целей их дальнейшего использования, прежде всего, оцениваются на предмет того, являются ли они активами, а потом уже решается, к какой разновидности активов они относятся (основные средства, запасы и так далее). Следует отметить, что основное отличие нового определения активов от ранее применяющегося состоит в том, что активы - это то, что принесет экономическую выгоду в будущем. Экономическая выгода - потенциальная возможность получения предприятием денежных средств от использования активов. Исходя из указанного определения, можно сделать вывод о том, что экономическая выгода отнюдь не означает получение прибыли, то есть потенциальная возможность получения предприятием денежных средств от использования активов и получение предприятием прибыли от использования активов - по экономическому содержанию явления неоднородные.

Используя на предприятии новые стандарты, не следует признавать активами объекты основных средств, которые физически или морально устарели и не используются по своему назначению на предприятии, но числятся в учёте, поскольку не истек срок их эксплуатации. Именно такие объекты основных средств не должны признаваться активами и их необходимо списывать на расходы предприятия. На многих предприятиях объекты основных средств, которые фактически не используются, продолжают числиться в учёте до полного начисления износа по ним только потому, что списание таких объектов по собственной инициативе может дорого стоить предприятию. Такой объект основных средств можно учитывать и амортизировать в дальнейшем в налоговом учёте, но в бухгалтерском учёте его следует списать, так как он не соответствует понятию актива.

Единицей учёта основных средств является объект основных средств. Объект основных средств - это законченное устройство со всеми приспособлениями и принадлежностями к нему, или конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, либо обособленный комплекс конструктивно объединенных предметов одного или разного назначения, имеющих для их обслуживания общие приспособления, принадлежности, управление и единый фундамент, вследствие чего каждый предмет может выполнять функции, а комплекс - определенную работу только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Причём если объект основных средств состоит из частей, которые имеют разные сроки полезного использования, то каждая из этих частей может признаваться в бухгалтерском учёте как отдельный объект основных средств.

Для четкого учёта основных средств необходимо их правильно классифицировать. Группировка основных средств возможна по их функциональному назначению, отраслевому признаку, использованию, принадлежности, натурально- материальному признаку.

По функциональной принадлежности различают:

— Производственные основные средства - основные средства, которые непосредственно принимают участие в производственном процессе или используются для обслуживания производственного процесса (здания, сооружения, силовые машины и оборудование, рабочие машины и оборудование и так далее), которые действуют в сфере материального производства.

— Непроизводственные основные средства, которые косвенно участвуют в производственном процессе и предназначены в основном для обслуживания коммунальных и культурно-строительных потребностей работников (здания, сооружения, приборы, машины, аппараты и так далее), которые используются в непроизводственной сфере.

По отраслевому признаку основные средства подразделяются на: промышленные, строительные, сельскохозяйственные, транспортные и другие.

Большая часть основных средств находится в сфере производства. Она непосредственно связана с процессом производства продукции. Но наличие других видов хозяйственной деятельности (ведение подсобного сельского хозяйства, строительно-монтажных работ, наличие детских садов), которые находятся на балансе промышленных предприятий, принадлежат строительной отрасли, подсобного сельского хозяйства - сельскохозяйственной отрасли и так далее. В связи с этим в бухгалтерском учёте основные средства промышленных предприятий разделяются на промышленно-производственные, производственные основные средства других отраслей народного хозяйства и непроизводственные.

К промышленно-производственным основным средствам относятся: здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, рабочие машины и оборудования, измерительные и регулирующие приборы, лабораторные приборы, вычислительная техника, другие машины и приборы, транспортные средства, инструмент, производственный инвентарь, рабочий и продуктивный скот, водоемы, другие основные средства.

Непроизводственные основные средства косвенно принимают участие в производственном процессе. К ним относятся: здания и сооружения жилищно-коммунального и культурно-бытового назначения, транспортные средства, оборудование, инструменты и другие основные средства непроизводственного назначения для обслуживания жилищных, коммунальных и культурно-бытовых потребностей населения.

По использованию основные средства делятся на:

1. действующие - все основные средства, которые используются в хозяйстве;

2. недействующие - те, которые не используются в данный период в связи с временной консервацией предприятия или отдельных цехов;

3. запасные - разное приспособление, которое находится в резерве и предназначено для замены объектов основных средств, которые выбыли или ремонтируются.

По принадлежности основные средства делятся на собственные и арендованные. Собственные средства могут складываться из уставного капитала, дополнительного капитала с соответствующих источников на расширение работы предприятия, собственной прибыли, целевого финансирования и целевых поступлений.

Арендованные основные средства показываются в балансе арендодателя, тем самым исключают возможность двойного учёта одних и тех же средств.

В процессе эксплуатации основные средства, сохраняя свою первоначальную физическую форму, постепенно изнашиваются (физически, морально), передавая частями свою стоимость на себестоимость вновь созданного продукта. С целью накопления средств для полного восстановления изношенных объектов стоимость изнашиваемой части основных средств в виде амортизационных отчислений включаются в затраты производства или обращения. Основные средства подлежат физическому износу как в процессе их использования, так и при их бездеятельности. На размер физического износа основных средств в процессе их использования могут влиять следующие факторы:

— степень загруженности производственных запасов в процессе производства, которые зависят от числа смен и часов работы за день, продолжительности работы в течение года, интенсивности труда;

— качество основных средств;

— особенности технологического процесса и степень защиты основных средств от влияния внешних условий (температура, влажность, атмосферные осадки и так далее);

— качество контроля за основными средствами;

— квалификация работников и отношение их к основным средствам.

Основные средства изнашиваются не только физически (машины, оборудование и другие средства), а и становятся устаревшими по технологической характеристике, а также экономической эффективностью, то есть подлежат моральному износу.

Моральный износ - это преждевременное, до окончания нормативного срока физического износа, отставание оборудования по своей технической характеристике и экономической эффективности от нового оборудования.

Моральный износ обусловлен двумя факторами: ростом производительности труда и темпами технического прогресса. Появление усовершенствованных образцов оборудования и других видов основных средств ведет к моральному износу действующих основных средств и снижения производительности труда.

Различают две формы морального износа: первая выражает уменьшение стоимости основных фондов вследствие сокращения общественно необходимых затрат труда на их воспроизводство.

Вторая форма морального износа выражает уменьшение эффективности основных фондов в результате внедрения новых, более прогрессивных и экономически эффективных основных фондов.

Износ под действием сил природы связанный с влиянием внешних факторов и приводит к преждевременному старению основных средств.

Правильное определение степени износа основных средств имеет очень важное значение для экономики производства, для определения обновления стоимости основных средств и размера амортизационных отчислений.

Физический и моральный износ основных средств влияет на уменьшение их восстановительной стоимости.

Восстановление основных фондов может быть полным или частичным. Полное восстановление основных фондов происходит после полного их физического износа и осуществляется путем замены действующего оборудования новым (или в ходе его капитального строительства). При частичном восстановлении происходит замена отдельных частей деталей посредством их ремонта.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 N 26н (с изм. от 27.11.2006 № 156н), основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость включает в себя стоимость строительства (приобретения) основных средств, расходы по их доставке и установке на место использования. Она выявляется в момент ввода объекта в действие и остается неизменной в течение всего срока нахождения основных средств на предприятии. Если основные средства приобретены с рассрочкой платежа или в кредит, то в первоначальную стоимость включается и сумма процентов, уплачиваемых поставщикам. В первоначальную стоимость основных средств, приобретенных по импорту, входят уплачиваемые предприятием импортный тариф и таможенные сборы за оформление груза.

В случаях, предусмотренных законодательством, в первоначальную стоимость включают уплачиваемый при приобретении основных средств налог на добавленную стоимость.

Первоначальная стоимость основных средств не подлежит изменению, за исключением случаев достройки и дооборудования объектов в порядке капитальных вложений, реконструкции и частичной ликвидации объектов.

Расходы предприятия, связанные с технической реконструкцией или капитальной модификацией (перестройкой) существующих объектов основных средств, должны быть добавлены к первоначальной стоимости, если в результате проведенных расходов произойдет увеличение срока полезной службы или производственной мощности объектов основных средств, значительное улучшение качества выпускаемой продукции или снижение ее производственной себестоимости.

На счете 01 «Основные средства» на отдельных субсчетах ведут учет основных средств, находящихся в эксплуатации, в запасе, на консервации или переданных в обыкновенную (производственную) аренду. Учет арендованных основных средств, полученных на условиях обыкновенных (производственной) аренд, осуществляется арендатором за балансом на счете 001 «Арендованные основные средства». На счете 01 «Основные средства» организуются пообъектный аналитический учет основных средств в местах, где они находятся (в цехах, производствах, отделах и т.п.)

Объекты основных средств группируются в учете в соответствии с требованиями статистической отчетности на производственные и непроизводственные (последние по отраслям: здравоохранение, жилищно-коммунальные и т.п.), и далее по функциональным группам: здания, сооружения, рабочие машины и оборудование, силовые машины и т.д.

Земельные участки, лесные и водные угодья, месторождения полезных ископаемых, переданные в пользование предприятию, на счете 01 «Основные средства» не учитываются. Но те же объекты, являющиеся собственностью предприятия (купленные или переданные ему в собственность государственными органами), учитываются на отдельных субсчетах, открываемых на счете 01 «Основные средства».

­Главные задачи бухгалтерского учета основных средств:

— контроль за их наличием и сохранностью с момента приобретения до момента выбытия;

— правильное и своевременное исчисление износа;

— получение сведений для правильного расчета налога на имущество, перечисляемого в бюджет;

— контроль за правильным и эффективным использованием средств на реконструкцию, модернизацию и ремонт основных средств;

— контроль за эффективным использованием основных средств по времени и мощности;

— получение данных для составления отчетности о наличии и движении основных средств.

* 1. Классификация и оценка основных средств

 Учет основных средств в бухгалтерии ведется по классификационным группам в разрезе инвентарных объектов. Таким образом, инвентарный объект является единицей учета основных средств. Каждому объекту присваивается инвентарный номер по серийно-порядковой системе кодирования, который сохраняется за ним на весь период его нахождения на предприятии, в объединении, организации. Инвентарные номера приводятся в актах приемки-передачи, актах о ликвидации и в других первичных документах, служащих основанием для учета движения основных средств. Инвентарный номер обозначают на каждом объекте.

Основные средства разнообразны по составу и группируются по определенным классификационным признакам. В соответствии с Типовой классификацией основные средства подразделяются по видам следующим образом:

— Здания.

— Сооружения.

— Передаточные устройства.

— Машины и оборудование (в том числе силовые машины и оборудование; рабочие машины и оборудование; измерительные и регулирующие приборы, устройства и лабораторное оборудование; вычислительная техника; прочие машины и оборудование).

— Транспортные средства.

— Инструмент.

— Производственные инвентарь и принадлежности.

— Хозяйственный инвентарь.

— Рабочий и продуктивный скот.

—Многолетние насаждения.

— Капитальные затраты по улучшению земель (без сооружений).

— Прочие основные средства.

По принадлежности основные средства подразделяются на собственные и арендованные*.*Первые принадлежат предприятию и числятся на его балансе; вторые получены от других предприятий и организаций во временное пользование за плату.

По характеру участия в производственном процессе различают действующие и бездействующие (находящиеся в запасе или на консервации) основные средства, по назначению – производственные и непроизводственные (основные средства объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы).

К производственным основным средствам относятся: здания и сооружения производственною назначения, передаточные устройства, станки, машины, оборудование, транспортные средства, средства вычислительной техники, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, которые непосредственно участвуют в производственном процессе изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг). Они находятся в производственных (цехах, участках) и функциональных (отделах, службах) подразделениях предприятия и закреплены за ними.

В составе производственных основных средств выделяют их активную часть – машины, оборудование, транспортные средства.

Непроизводственные – это основные средства, предназначенные для социально-бытового обслуживания членов трудового коллектива предприятия. К ним относятся: числящиеся на балансе предприятия жилые здания, объекты бытового обслуживания (бани, парикмахерские, прачечные и др.), социального (поликлиника, дом отдыха, лагерь труда и отдыха, столовая и др.) и культурного (дом культуры, библиотека и др.) назначения.

Производственные и непроизводственные основные средства можно разделить на:

1) действующие (в эксплуатации);

2) недействующие (на консервации);

3) в запасе.

По характеру участия в основной деятельности и способу перенесения стоимости на издержки производства и обращения основные средства подразделяются на:

1) активные (их участие может быть измерено количеством часов работы, объемом работ);

2) пассивные (здания, сооружения). Их участие в основной деятельности невозможно измерить в каких-либо показателях.

Существует четыре вида оценки основных средств:

1. Первоначальная, которая складывается в момент вступления объекта в эксплуатацию.

2. Восстановительная – стоимость приобретения или строительства объекта исходя из действующих цен на текущий момент.

3. Остаточная – это расчетная величина, определяемая как разность между первоначальной (восстановительной) стоимостью и износом. По остаточной стоимости основные средства отражаются в балансе.

4. Ликвидационная – стоимость лома, запасных частей и прочего, остающихся после разборки и ликвидации объекта ОС.

1.3 Методы начисления амортизации основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается путем начисления амортизации. Начисление амортизации производится в течение срока полезного использования.

Срок полезного использования – это период, в течение которого использование объекта основных средств призвано приносить доход или служить для выполнения целей деятельности предприятия.

Срок полезного использования объекта определяется при приемке его на учет. Для этого используются либо централизованные данные, либо из технических условий объекта.

При отсутствии таких данных для определения срока полезного использования принимают в расчет:

— ожидаемый срок эксплуатации объекта в соответствии с ожидаемой производительностью;

— ожидаемый физический износ в зависимости от режима эксплуатации, естественных условий, естественных условий, влияния агрессивной среды, системы ремонтов;

— нормативно-правовые и другие ограничения использования этого объекта (например, срок аренды).

Если сроки полезного использования частей основного средства отличаются несущественно, то их нужно учитывать все вместе как один объект (с 2006г.). При этом критерий существенности устанавливается в учетной политике, например, 5%.

Амортизация для целей бухгалтерского учета начисляется одним из способов:

1. Линейным.

2. Методом уменьшаемого остатка.

3. Методом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

4. Методом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

При начислении амортизации можно использовать любой из этих методов. Для этого все основные средства делят на однородные группы, у которых есть общие признаки. Например, здания, компьютеры, транспорт, мебель и т.д.

По основным средствам одной группы можно использовать только один из перечисленных методов.

Выбранный метод применяется в течение всего срока службы (полезного использования) основного средства.

Срок полезного использования основных средств для целей налогообложения прибыли приведен в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утверждена постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1). Указанная Классификация может использоваться и для целей бухгалтерского учета.

Если же в Классификации срок полезного использования для того или иного основного средства не указан, можно установить его самостоятельно исходя:

из ожидаемого срока использования объекта;

из ожидаемого физического износа, который зависит от режима работы (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, а также системы планово-предупредительных ремонтов;

из нормативно-правовых и других ограничений срока службы объекта, указанных в технических документах по нему.

Линейный метод

Линейный метод предполагает равномерное начисление амортизации в течение всего срока полезного использования основного средства.

Пример

В декабре 2007 года предприятие приобрело станок. Первоначальная стоимость станка - 240 000 руб. (без НДС). Срок полезного использования - 5 лет. При использовании линейного метода ежегодно должна амортизироваться 1/5 стоимости станка.

Прежде всего определим годовую норму амортизации.

Для этого первоначальную стоимость станка примем за 100%. Годовая норма амортизации составит 20% (100% : 5 лет). Следовательно, годовая сумма амортизации составит 48 000 руб. (240 000 руб. х 20%).

Сумма ежемесячных амортизационных отчислений составит 4000 руб. (48 000 руб. : 12 мес.). Ежемесячно в течение 5 лет бухгалтер предприятия должен делать проводку:

Дебет 20 Кредит 02

4000 руб. - начислена амортизация станка за отчетный месяц.

Метод уменьшаемого остатка

При начислении амортизации этим методом годовая норма амортизации определяется так же, как и при линейном способе. Однако начисление амортизации производится исходя не из первоначальной, а из остаточной стоимости основного средства на начало каждого отчетного года.

Пример

Вернемся к предыдущему примеру.

Годовая норма амортизации по станку составит 20% (100% : 5 лет).

В первый год начисления амортизации годовая сумма амортизации составит 48 000 руб. (240 000 руб. х 20%). Остаточная стоимость станка на конец первого года - 192 000 руб. (240 000 - 48 000). Сумма ежемесячных амортизационных отчислений - 4000 руб. (48 000 руб. : 12 мес.).

Ежемесячно в течение первого года бухгалтер предприятия должен был делать проводку:

Дебет 20 Кредит 02

4000 руб. - начислена амортизация станка за отчетный месяц.

В балансе "Актива" за 2007 год по строке 120 будет указана остаточная стоимость станка в сумме 192 000 руб.

Во второй год начисления амортизации годовая сумма амортизации составит 38 400 руб. (192 000 руб. х 20%). Остаточная стоимость станка на конец второго года составит 153 600 руб. (192 000 - 38 400). Сумма ежемесячных амортизационных отчислений - 3200 руб. (38 400 руб. : 12 мес.).

Ежемесячно в течение второго года бухгалтер предприятия будет делать проводку:

Дебет 20 Кредит 02

3200 руб. - начислена амортизация станка за отчетный месяц.

В третий, четвертый и пятый годы амортизация будет начисляться аналогично.

Метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования

При использовании этого метода начисление амортизации производится исходя из первоначальной стоимости станка по формуле:

Сумма годовых амортизационных отчислений = (Количество лет, оставшихся до конца срока службы объекта основных средств) : (Сумма чисел всех лет срока полезного использования объекта основных средств) х (Первоначальная  стоимость   объекта основных средств).

Пример

Снова вернемся к предыдущему примеру.

Срок полезного использования станка - 5 лет. Следовательно, сумма чисел лет срока полезного использования станка составит:

1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15 лет.

В первый год начисления амортизации годовая сумма амортизации составит:

5 лет : 15 лет х 240 000 руб. = 80 000 руб.

Сумма ежемесячных амортизационных отчислений - 6666,7 руб. (80 000 руб. : 12 мес.).

Ежемесячно в течение первого года бухгалтер предприятия будет делать проводку:

Дебет 20 Кредит 02

6666,7 руб. - начислена амортизация станка за отчетный месяц.

В балансе предприятия за 2007 год по строке 120 будет указана остаточная стоимость станка в сумме 160 000 руб. (240 000 - - 80 000).

Во второй год начисления амортизации годовая сумма амортизации составит:

4 года : 15 лет х 240 000 руб. = 64 000 руб.

Сумма ежемесячных амортизационных отчислений - 5333,3 руб. (64 000 руб. : 12 мес.).

Ежемесячно в течение второго года бухгалтер предприятия будет делать проводку:

Дебет 20 Кредит 02

5333,3 руб. - начислена амортизация станка за отчетный месяц.

В третий, четвертый и пятый годы амортизация будет начисляться аналогично.

Метод списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг).

При этом методе амортизацию начисляют исходя из количества выпущенной продукции (объема выполненных работ, оказанных услуг) с использованием того или иного основного средства.

Пример

В сентябре отчетного года предприятие приобрело станок первоначальной стоимостью 120 000 руб. (без НДС). По технической документации к станку с его помощью может быть выпущено 1000 единиц готовой продукции.

Станок был введен в эксплуатацию в ноябре. В декабре отчетного года с его помощью было выпущено 90 единиц продукции.

На станок должна быть начислена амортизация в сумме:

90 шт. : 1000 шт. х 120 000 руб. = 10 800 руб.

В декабре бухгалтер предприятия сделал проводку:

Дебет 20 Кредит 02

10 800 руб. - начислена амортизация станка.

В балансе предприятия за отчетный год по строке 120 будет указана остаточная стоимость станка в сумме 109 200 руб. (120 000 - 10 800).

В январе следующего года фактический выпуск продукции составил 50 единиц. Сумма амортизации составит:

50 шт. : 1000 шт. х 120 000 руб. = 6000 руб.

В феврале фактический выпуск продукции составил 30 единиц. Сумма амортизации за февраль будет рассчитана так:

30 шт. : 1000 шт. х 120 000 руб. = 3600 руб.

В дальнейшем амортизация по станку начисляется в аналогичном порядке.

Начисление амортизации по основным средствам, бывшим в эксплуатации

Первоначальная стоимость основных средств, бывших в эксплуатации (например, подержанного компьютера или автомобиля), определяется в обычном порядке. В нее включают все расходы, связанные с покупкой (договорная цена основного средства, расходы по его доставке и установке и т.д.).

Сумма амортизации по этому основному средству прежним владельцем в учете фирмы-покупателя не отражается. Однако его срок полезного использования будет меньше.

Он рассчитывается так:

Срок полезного использования подержанного основного средства= Срок полезного использования нового основного средства - Срок фактической эксплуатации основного средства прежним владельцем.

Срок полезного использования нового объекта нужно определить по Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утверждена постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1).

Срок фактической эксплуатации основного средства прежний владелец должен указать в документах на проданное основное средство.

Если основное средство уже полностью отработало свой срок, можно определить срок его полезного использования самостоятельно. В этой ситуации нужно учитывать период, в течение которого основное средство еще может проработать.

В бухгалтерском учете начисление амортизации по основным средствам начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем их принятия к учету. На это указано в пункте 21 ПБУ 6/01.

Таким образом, начислять амортизацию организация должна со следующего месяца после того, как в учете организации была сделана проводка:

ДЕБЕТ 01   КРЕДИТ 08

– принят к учету объект основных средств.

Однако в налоговом учете амортизация начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем введения основного средства в эксплуатацию. Об этом сказано в пункте 2 статьи 259 НК РФ.

Таким образом, если ваше основное средство в эксплуатацию еще не введено (например, находится на складе), в налоговом учете амортизация по нему не начисляется.

Если [право собственности](https://www.klerk.ru/buh/articles/3365/) на основное средство требует государственной регистрации, то амортизация по нему начисляется несколько иначе.

В бухгалтерском учете – после ввода в эксплуатацию. На это указал Минфин в письме от 08.04.2003 года № 16-00-14/121. В налоговом учете – после подачи документов на государственную регистрацию и ввода в эксплуатацию. Об этом сказано в пункте 8 статьи 258 НК РФ.

Начисление амортизации прекращается в налоговом учете так же, как в бухгалтерском. Это произойдет с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда основное средство полностью самортизируется или будет списано с баланса организации (например, продано).

После того как вся стоимость основного средства самортизирована, оно числится в учете организации по нулевой стоимости.

В бухгалтерском учете есть четыре метода начисления амортизации основных средств: линейный, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования и способ списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции.

В налоговом учете всего два метода амортизации: линейный и нелинейный.

Поэтому, чтобы сблизить бухгалтерский и налоговый учет, можно использовать линейный метод.

Однако, выбрав для налогового учета нелинейный метод, организация может в первые годы эксплуатации основного средства уменьшить облагаемую налогом прибыль в большей сумме.

Выбранный способ амортизации организация обязана применять весь срок службы основного средства.

Кроме того, выбранный метод следует закрепить в учетной политике организации для целей как бухгалтерского, так и налогового учета.

Примерный срок службы основных средств для их налогового учета можно посмотреть в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. Она утверждена постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Этой классификацией можно воспользоваться и в бухгалтерском учете.

Если в классификации срок полезного использования для какого-либо основного средства не указан, то организация может установить его на основании технической документации (паспорта, описания, инструкции по эксплуатации и т. д.).

Если же сроки не указаны и в технической документации, то следует обратиться с запросом к изготовителю. Самостоятельно установить срок полезного использования организация не может. На это указали налоговики в подпункте 3 пункта 5.3 Методических рекомендаций по применению главы 25 НК РФ. Они утверждены приказом МНС России от 20.12.2002 № БГ-3-02/729.

Линейный метод

Если организация решила использовать линейный метод амортизации, то месячная норма отчислений определяется по формуле:

1 : Срок полезного использования основного средства (в месяцах) \* 100%= Норма амортизации

Сумму ежемесячных амортизационных отчислений можно определить так:

Норма амортизации \* Первоначальная стоимость основного средства = Сумма ежемесячных амортизационных отчислений

Нелинейный метод

Если организация использует нелинейный метод, месячная норма амортизации для каждого основного средства определяется по формуле:

2 : Срок полезного использования основного средства (в месяцах) \* 100% = Норма амортизации

Ежемесячные [амортизационные отчисления](https://www.klerk.ru/buh/articles/3365/) можно определить так:

Первоначальная стоимость основного средства – Общая сумма начисленной амортизации \* Норма амортизации = Сумма ежемесячных амортизационных отчислений

В таком порядке амортизация по основному средству начисляется до тех пор, пока его остаточная стоимость не достигнет 20 процентов от первоначальной. После этого остаточная стоимость фиксируется, и амортизация по нему начисляется линейным методом.

Ежемесячные амортизационные отчисления определяются по формуле:

Остаточная стоимость основного средства: Количество месяцев до окончания срока эксплуатации основного средства= Сумма ежемесячных амортизационных отчислений

2. Решение задачи

01.11.2014 г. было зарегистрировано ООО «Весна» с уставным капиталом 4 000 000 р. Объявление уставного капитала отражается записью:

*Дебет 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»*

*Кредит 80 «Уставный капитал»* *—* 4 000 000 р.

Собственниками в качестве вклада в уставный капитал были внесены ма­териалы на сумму 120 000 р. и 3 480 000 р. на расчетный счет. На суммы вкладов должны быть выполнены следующие проводки:

*Дебет 10 «Материалы»*

*Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»* — 120 000 р.

*Дебет «Расчетные счета»*

*Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»* — 3 480 000 р.

В соответствии с указанной информацией сформирован вступительный баланс, представленный в приложении А.

Факты хозяйственной жизни, имевшие место в течение отчетного периода отражены в Журнале регистрации фактов хозяйственной жизни.

Таблица 2.1 — Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание факта хозяйственной жизни (ФХЖ) | Тип ФХЖ | Корреспондирующие счета | | Сумма, р. | |
| Дебет | Кредит | Частная | Общая |
| 1 | Поступили материалы от поставщика,  включая НДС 18% | М I | 10  19 | 60  60 | 400000  72000 | 472000 |
| 2 | Списан к возмещению НДС по принятым к учету материалам | М III | 68 | 19 |  | 72000 |
| 3 | Перечислена оплата поставщику за материальные ценности | П II | 60 | 51 |  | 472000 |
| 4 | Поступило производственное оборудование в качестве вклада в уставный капитал ( срок полезного использования – 10 лет) | П II | 08 | 75/1 |  | 400000 |
| 5 | Акцептован счет монтажной орга­низации за наладку станка,  в том числе НДС | М II | 08  19 | 60  60 | 80000  14400 | 94400 |
| 6 | Списан НДС к возмещению из бюджета | М III | 68 | 19 |  | 14400 |
| 7 | По приказу руководителя производственное оборудование передано в эксплуатацию | П II | 01 | 08 |  | 480000 |
| 8 | Отпущены из склада материалы:  на производство продукции А  на производство продукции В  на цеховые нужды  на управленческие нужды | П II  П II  П II  П II | 20-1  20-2  25  26 | 10  10  10  10 | 160000  140000  8000  6000 | 314000 |
| 9 | Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц | П II | 25 | 02 |  | 4000 |
| 10 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на:  производственные нужды,  в том числе НДС  общехозяйственные нужды,  в том числе НДС | М I  М I  М I  М I | 25  19  26  19 | 60  60  60  60 | 12000  2160  8000  1440 | 23600 |
| 11 | Списан к возмещению НДС по счету | М III | 68 | 19 |  | 3600 |
| 12 | Начислена заработная плата:  рабочим, изготавливающим изделие А  рабочим, изготавливающим изделие В  персоналу цеха  аппарату заводоуправления | М I  М I  М I  М I | 20-1  20-2  25  26 | 70  70  70  70 | 40000  44000  24000  28000 | 136000 |
| 13 | Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников:  рабочим, изготавливающим изделие А  рабочим, изготавливающим изделие В  персоналу цеха  аппарату заводоуправления | М I  М I  М I  М I | 20-1  20-2  25  26 | 69  69  69  69 | 12000  13200  7200  8400 | 40800 |
| 14 | Произведены удержания из заработной платы работников:  налог по доходу физических лиц  по исполнительным листам  профсоюзные взносы | П IV  П IV  П IV | 70  70  70 | 68  76  76 | 16000  3000  2000 | 21000 |
| 15 | Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы | П II | 50 | 51 |  | 136000 |
| 16 | Выдана заработная плата работни­кам организации | М III | 70 | 50 |  | 102800 |
| 17 | Депонированы суммы невыплаченной заработной платы | П IV | 70 | 76 |  | 12200 |
| 18 | Депонированная сумма возвращена на расчетный счет | П II | 51 | 50 |  | 12200 |
| 19 | Получен счет ОАО «Ростелеком» за услуги связи,  в том числе НДС | М I  М I | 26  19 | 60  60 | 10000  1800 | 11800 |
| 20 | Списана сумма НДС по счету | М III | 68 | 19 |  | 1800 |
| 21 | По чеку в банке получены деньги на хозяйственные нужды | П II | 50 | 51 |  | 26000 |
| 22 | Выдано из кассы менеджеру под отчет на командировочные расходы | П II | 71 | 50 |  | 26000 |
| 23 | Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету | П II | 26 | 71 |  | 23600 |
| 24 | Произведен окончательный расчет по подотчетной сумме | П II | 50 | 71 |  | 2400 |
| 25 | Произведена оплата счета за услуги связи | П II | 60 | 51 |  | 11800 |
| 26 | Обнаружена недостача материалов | П II | 94 | 10 |  | 2800 |
| 27 | Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, нанесенного организации | П II | 73 | 94 |  | 2800 |
| 28 | Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу организации | П II | 50 | 73 |  | 2800 |
| 29 | Распределены и списаны на счета основного производства (пропорционально прямых затрат):   1. общепроизводственные расходы:   изделие А  изделие В  б) общехозяйственные расходы  изделие А  изделие В | П II  П II  П II  П II | 20-1  20-2  20-1  20-2 | 25  25  26  26 | 28704  26496  43680  40320 | 139200 |
| 30 | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости:  изделие А  изделие В | П II  П II | 43  43 | 20-1  20-2 | 140000  112000 | 252000 |
| 31 | Списывается стоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции:  изделие А  изделие В | П II  П II | 44  44 | 10  10 | 2400  2000 | 4400 |
| 32 | Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения | П II | 45 | 43 |  | 136000 |
| 33 | Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изде­лия В | М I | 51 | 62-2 |  | 200000 |
| 34 | Отгружена продукция В покупателю и предъявлены ему расчетные документы | М I | 62-1 | 90 |  | 280000 |
| 35 | Начислен НДС с объёма продаж изделия В | П IV | 90 | 68 |  | 42712 |
| 36 | Произведён зачёт ранее полученного аванса | М III | 62-2 | 62-1 |  | 200000 |
| 37 | Получено подтверждение о приёмке покупателем отгруженной ему продукции А и переходе права собственности | М I | 62-1 | 90 |  | 300000 |
| 38 | Выделена сумма НДС с объёма продаж изделия А | П IV | 90 | 68 |  | 45760 |
| 39 | Списана производственная себестоимость проданной продукции:  изделие А  изделие В | П II  П II | 90  90 | 45  43 | 136000  108000 | 244000 |
| 40 | Списаны коммерческие расходы на:  изделие А  изделие В | П II  П II | 90  90 | 44  44 | 2400  2000 | 4400 |
| 41 | Выявлен финансовый результат от продаж:  изделие А  изделие В | П IV  П IV | 90  90 | 99  99 | 115840  127288 | 243128 |
| 42 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции:  изделие А  изделие В | М I  М I | 51  51 | 62-1  62-1 | 300000  80000 | 380000 |
| 43 | Перечислено с расчетного счёта за электроэнергию | П II | 60 | 51 |  | 23600 |
| 44 | Продано производственное оборудование:  на договорную стоимость объекта  на сумму НДС  на списанную фактическую стоимость  на сумму накопленной амортизации  на остаточную стоимость | М I  П IV  П II  П IV  П II | 62-1  91  01  02  91 | 91  68  01  01  01 | 380000  57968  480000  4000  476000 | 153968 |
| 45 | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование | М I | 51 | 62-1 |  | 380000 |
| 46 | Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций к получению | М I | 76 | 91 |  | 240000 |
| 47 | Получены суммы штрафов | П II | 51 | 76 |  | 240000 |
| 48 | В результате чрезвычайных обсто­ятельств полностью уничтожена готовая продукция | П II | 91 | 43 |  | 4000 |
| 49 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | П IV | 91 | 99 |  | 82032 |
| 50 | Начислен налог на прибыль | П IV | 99 | 68 |  | 65032 |
| 51 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | П IV | 99 | 84 |  | 260128 |
| 52 | По решению собрания акционеров, 5% прибылей направлено на образование резервного капитала | П IV | 84 | 82 |  | 13006 |
| 53 | Начислены дивиденды (25%):  акционерам, не являющимся работниками организации  акционерам, являющимся работниками организации | П IV  П IV | 84  84 | 75-2  70 | 30890  30890 | 61780 |
| 54 | Выплачены дивиденды:  акционерам, не являющимся работниками организации  акционерам, являющимся работниками организации | М III  М III | 75-2  70 | 51  51 | 30890  30890 | 61780 |
| 55 | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды | М III | 69 | 51 |  | 40800 |
| Итого: 7884526 | | | | | | |

По данным Журнала регистрации свершившихся фактов хозяйственной жизни заполнена Главная книга (приложение Б), составлена оборотно-сальдовая ведомость (приложение В), сформирован баланс на конец периода (приложение Г) и отчет о финансовых результатах (приложение Д).

Косвенно-распределяемые затраты распределяются пропорционально заработной плате основных производственных рабочих. Распределение общепроизводственных затрат представлено в таблице 2.2.

Таблица 2.2 — Распределение общепроизводственных затрат основного цеха

Счет 25

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | Объекты калькулирования | База распределения | Распределяемый показатель | | Изделие А | 212000,00 | 52,0% | | Изделие В | 197200,00 | 48,0% | | Всего | 409200,00 | 100,0% |   Распределение общехозяйственных затрат представлено в таблице 2.3.  Счет 26:   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Объекты калькулирования | База распределения | Распределяемый показатель | | Изделие А | 212000,00 | 52,0% | | Изделие В | 197200,00 | 48,0% | | Всего | 409200,00 | 100,0% | |
|  |

Главная книга Приложение А

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| счёт 01 | |  | счёт 02 | |
| «Основные средства» | |  | «Амортизация основных средств» | |
| Д | К |  | Д | К |
| с 0 |  |  |  | с 0 |
| 7) 480000,00 | 44в) 480000,00 |  | 44г) 4000,00 | 9) 4000,00 |
| 44в) 480000,00 | 44г) 4000,00 |  |  |  |
|  | 44д) 476000,00 |  |  |  |
| об 960000,00 | об 960000,00 |  | об 4000,00 | об 4000,00 |
| с 0 |  |  |  | с 0 |
| счёт 08 | |  | счёт 10 | |
| «Вложения во внеоборотные активы» | |  | «Материалы» | |
| Д | К |  | Д | К |
| с 0 |  |  | с 120000,00 |  |
| 4) 400000,00 | 7) 480000,00 |  | 1а) 400000,00 | 8а) 160000,00 |
| 5а) 80000,00 |  |  |  | 8б) 140000,00 |
|  |  |  |  | 8в) 8000,00 |
|  |  |  |  | 8г) 6000,00 |
|  |  |  |  | 26) 2800,00 |
|  |  |  |  | 31а) 2400,00 |
|  |  |  |  | 31б) 2000,00 |
| об 480000,00 | об 480000,00 |  | об 400000,00 | об 321200,00 |
| с 0 |  |  | с 198800,00 |  |
| счёт 19 | |  | счёт 20/А | |
| «НДС по приобретенным ценностям» | |  | «Основное производство» | |
|  |  |  |  |  |
| с 0 |  |  | с 0 |  |
| 1б) 72000,00 | 2) 72000,00 |  | 8а) 160000,00 | 30а) 140000,00 |
| 5б) 14400,00 | 6) 14400,00 |  | 12а) 40000,00 |  |
| 10б) 2160,00 | 11) 3600,00 |  | 13а) 12000,00 |  |
| 10г) 1440,00 | 20) 1800,00 |  | 29а) 28704,00 |  |
| 19б) 1800,00 |  |  | 29в) 43680,00 |  |
| об 91800,00 | об 91800,00 |  | об 283984,00 | об 140000,00 |
| с 0 |  |  | с 143984,00 |  |
|  | |  | Продолжение приложения А | |
| Счет 20/В  «Основное производство» | |  | счёт 25  «Общепроизводственные расходы» | |
| Д | К |  | Д | К |
| с 0 |  |  | 8в) 8000,00 | 29а) 28704,00 |
| 8б) 140000,00 | 30б) 112000,00 |  | 9) 4000,00 | 29б) 26496,00 |
| 12б) 44000,00 |  |  | 10а) 12000,00 |  |
| 13б) 13200,00 |  |  | 12в) 24000,00 |  |
| 29б) 26496,00 |  |  | 13в) 7200,00 |  |
| 29г) 40320,00 |  |  |  |  |
| об 262016,00 | об 112000,00 |  | об 55200,00 | об 55200,00 |
| с 152016,00 |  |  |  |  |
|  | |  |  | |
|  | |  |  | |
| счёт 26 | |  | счёт 43 | |
| «Общехозяйственные расходы» | |  | «Готовая продукция» | |
| Д | К |  | Д | К |
| 8г) 6000,00 | 29в) 43680,00 |  | с 0 |  |
| 10в) 8000,00 | 29г) 40320,00 |  | 30а) 140000,00 | 32) 136000,00 |
| 12г) 28000,00 |  |  | 30б) 112000,00 | 39б) 108000,00 |
| 13г) 8400,00 |  |  |  | 48) 4000,00 |
| 19а) 10000,00 |  |  |  |  |
| 23) 23600,00 |  |  |  |  |
| об 84000,00 | об 84000,00 |  | об 252000,00 | об 248000,00 |
|  |  |  | с 4000,00 |  |
| счёт 44 | |  | счёт 45 | |
| «Расходы на продажу» | |  | «Товары отгруженные» | |
| Д | К |  | Д | К |
| с 0 |  |  | с 0 |  |
| 31а) 2400,00 | 40а) 2400,00 |  | 32) 136000,00 | 39а) 136000,00 |
| 31б) 2000,00 | 40б) 2000,00 |  |  |  |
| об 4400,00 | об 4400,00 |  | об 136000,00 | об 136000,00 |
| с 0 |  |  | с 0 |  |
|  | |  |  | |
| счёт 50  «Касса» | |  | Продолжение приложения А  счёт 51  «Расчетные счета» | |
| Д | К |  |  |  |
| с 0 |  |  | с 3480000,00 |  |
| 15) 136000,00 | 16) 102800,00 |  | 18) 12200,00 | 3) 472000,00 |
| 21) 26000,00 | 18) 12200,00 |  | 33) 200000,00 | 15) 136000,00 |
| 24) 2400,00 | 22) 26000,00 |  | 42а) 300000,00 | 21) 26000,00 |
| 28) 2800,00 |  |  | 42б) 80000,00 | 25) 11800,00 |
|  |  |  | 45) 380000,00 | 43) 23600,00 |
|  |  |  | 47) 240000,00 | 54а) 30890,00 |
|  |  |  |  | 54б) 30890,00 |
|  |  |  |  | 55) 40800,00 |
| об 167200,00 | об 141000,00 |  | об 1212200,00 | об 741090,00 |
| с 26200,00 |  |  | с 3951110,00 |  |
|  | |  |  | |
| счёт 60  «Расчеты с поставщиками и подрядчи­ками» | |  | счёт 62/1  «Расчеты с покупателями и заказчиками» | |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с 0 |  |  | с 0 |
| 3) 472000,00 | 1а) 400000,00 |  | 34) 280000,00 | 36) 200000,00 |
| 25) 11800,00 | 1б) 72000,00 |  | 37) 300000,00 | 42а) 300000,00 |
| 43) 23600,00 | 5а) 80000,00 |  | 44а) 380000,00 | 42б) 80000,00 |
|  | 5б) 14400,00 |  |  | 45) 380000,00 |
|  | 10а) 12000,00 |  |  |  |
|  | 10б) 2160,00 |  |  |  |
|  | 10в) 8000,00 |  |  |  |
|  | 10г) 1440,00 |  |  |  |
|  | 19а) 10000,00 |  |  |  |
|  | 19б) 1800,00 |  |  |  |
| об 507400,00 | об 601800,00 |  | об 960000,00 | об 960000,00 |
|  | с 94400,00 |  |  | с 0 |
| счёт 62/2 | |  | счёт 68 | |
| «Расчеты по авансам полученным» | |  | «Расчеты по налогам и сборам» | |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с 0 |  |  | с 0 |
| 36) 200000,00 | 33) 200000,00 |  | 2) 72000,00 | 14а) 16000,00 |
|  |  |  | 6) 14400,00 | 35) 42712,00 |
|  |  |  | 11) 3600,00 | 38) 45760,00 |
|  |  |  | 20) 1800,00 | 44б) 57968,00 |
|  |  |  |  | 50) 65032,00 |
| об 200000,00 | об 200000,00 |  | об 91800,00 | об 227472,00 |
|  | с 0 |  |  | с 135672,00 |
|  | |  | Продолжение приложения А | |
| счёт 69  «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» | |  | счёт 70  «Расчеты с персоналом по оплате труда» | |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с 0 |  |  | с 0 |
| 55) 40800,00 | 13а) 12000,00 |  | 14а) 16000,00 | 12а) 40000,00 |
|  | 13б) 13200,00 |  | 14б) 3000,00 | 12б) 44000,00 |
|  | 13в) 7200,00 |  | 14в) 2000,00 | 12в) 24000,00 |
|  | 13г) 8400,00 |  | 16) 102800,00 | 12г) 28000,00 |
|  |  |  | 17) 12200,00 | 53б) 30890,00 |
|  |  |  | 54б) 30890,00 |  |
| об 40800,00 | об 40800,00 |  | об 166890,00 | об 166890,00 |
|  |  |  |  | с 0 |
|  | |  |  | |
| счёт 71  «Расчеты с подотчетными лицами» | |  | «Расчеты по возмещению материаль­ного ущерба» | |
| Д | К |  | Д | К |
| с 0 |  |  | с 0 |  |
| 22) 26000,00 | 23) 23600,00 |  | 27) 2800,00 | 28) 2800,00 |
|  | 24) 2400,00 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| об 26000,00 | об 26000,00 |  | об 2800,00 | об 2800,00 |
| с 0 |  |  | с 0 |  |
| счёт 75/1 | |  | счёт 75/2 | |
| «Расчеты во вкладам в уставный капитал» | |  | «Расчеты с учредителями по выплате доходов» | |
| Д | К |  | Д | К |
| с 400000,00 |  |  |  | с 0 |
|  | 4) 400000,00 |  | 54а) 30890,00 | 53а) 30890,00 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| об 0 | об 400000,00 |  | об 30890,00 | об 30890,00 |
| с 0 |  |  |  | с 0 |
| счёт 76  «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | |  | Продолжение приложения А  счёт 80  «Уставный капитал» | |  | |
| Д | К |  | Д | К | К | | | |
|  | с 0 |  |  | с 4000000,00 |
| 46) 240000,00 | 14б) 3000,00 |  |  |  |
|  | 14в) 2000,00 |  |  |  |
|  | 17) 12200,00 |  |  |  |
|  | 47) 240000,00 |  |  |  |
| об 240000,00 | об 257200,00 |  | об 0 | об 0 |
|  | с 17200,00 |  |  | с 4000000,00 |
|  | |  |  | |
| счёт 82  «Резервный капитал» | |  | счёт 84  «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» | |
| Д | К |  | Д | К |
|  | с 0 |  |  | с 0 |
|  | 52) 13006,00 |  | 52) 13006,00 | 51) 260128,00 |
|  |  |  | 53а) 30890,00 |  |
|  |  |  | 53б) 30890,00 |  |
|  |  |  |  |  |
| об 0 | об 13006,00 |  | об 74786,00 | об 260128,00 |
|  | с 13006,00 |  |  | с 185342,00 |
| счёт 90 | |  | счёт 91 | |
| «Продажи» | |  | «Прочие доходы и расходы» | |
| Д | К |  | Д | К |
| 35) 42712,00 | 34) 280000,00 |  | 44б) 57968,00 | 44а) 380000,00 |
| 38) 45760,00 | 37) 300000,00 |  | 44д) 476000,00 | 46) 240000,00 |
| 39а) 136000,00 |  |  | 48) 4000,00 |  |
| 39б) 108000,00 |  |  | 49) 82032,00 |  | |
| 40а) 2400,00 |  |  |  |  | |
| 40б) 2000,00 |  |  |  |  |
| 41а) 115840,00 |  |  |  |  |
| 41б) 127288,00 |  |  |  |  |
| об 580000,00 | об 580000,00 |  | об 620000,00 | об 620000,00 |
|  |  |  |  |  |
|  | |  | Окончание приложения А | |
| счёт 94  «Недостачи и потери от порчи ценно­стей» | |  | счёт 99  «Прибыли и убытки» | |
| Д | К |  | Д | К |
| 26) 2800,00 | 27) 2800,00 |  | 50) 65032,00 | 41а) 115840,00 |
|  |  |  | 51) 260128,00 | 41б) 127288,00 |
|  |  |  |  | 49) 82032,00 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | | |
| об 2800,00 | об 2800,00 |  | об 325160,00 | об 325160,00 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № Счета | Сальдо начальное | | Обороты | | Сальдо конечное | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 |  |  | 960000 | 960000 |  |  |
| 02 |  |  | 4000 | 4000 |  |  |
| 08 |  |  | 480000 | 480000 |  |  |
| 10 | 120000 |  | 400000 | 321200 | 198800 |  |
| 19 |  |  | 91800 | 91800 |  |  |
| 20-1 |  |  | 283984 | 140000 | 143984 |  |
| 20-2 |  |  | 264016 | 112000 | 152016 |  |
| 25 |  |  | 55200 | 55200 |  |  |
| 26 |  |  | 84000 | 84000 |  |  |
| 43 |  |  | 252000 | 248000 | 4000 |  |
| 44 |  |  | 4400 | 4400 |  |  |
| 45 |  |  | 136000 | 136000 |  |  |
| 50 |  |  | 167200 | 141000 | 26200 |  |
| 51 | 3480000 |  | 1212200 | 771980 | 3920220 |  |
| 60 |  |  | 507400 | 601800 |  | 94400 |
| 62-1 |  |  | 580000 | 580000 |  |  |
| 62-2 |  |  | 200000 | 200000 |  |  |
| 68 |  |  | 91800 | 227472 |  | 135672 |
| 69 |  |  | 40800 | 40800 |  |  |
| 70 |  |  | 166890 | 166890 |  |  |
| 71 |  |  | 26000 | 26000 |  |  |
| 73 |  |  | 2800 | 2800 |  |  |
| 75-1 | 400000 |  |  | 400000 |  |  |
| 75-2 |  |  | 30890 | 30890 |  |  |
| 76 |  |  | 240000 | 257200 |  | 17200 |
| 80 |  | 4000000 |  |  |  | 4000000 |
| 82 |  |  |  | 13006 |  | 13006 |
| 84 |  |  | 74786 | 260128 |  | 185342 |
| 90-1 |  |  | 580000 | 580000 |  |  |
| 91 |  |  | 620000 | 620000 |  |  |
| 94 |  |  | 2800 | 2800 |  |  |
| 99 |  |  | 325160 | 325160 |  |  |
| Итого: | 4000000 | 4000000 | 7884526 | 7884526 | 4445620 | 4445620 |

Оборотно — сальдовая ведомость Приложение Б

Приложение В

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | | | **1 ноября** | **20** | **14** | **г.** | | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО «Весна» | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | |  | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На 1 но­ября | | |  | На 31 декабря | | | На 31 декабря | | |
| Пояснения | Наименование показателя | 20 | 14 | г. | | 20 |  | г. | 20 |  | г. |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | АКТИВ |  | | | |  | | |  | | |
|  | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  | | | |  | | |  | | |
|  | Нематериальные активы |  | | | |  | | |  | | |
|  | Результаты исследований и разработок |  | | | |  | | |  | | |
|  | Нематериальные поисковые активы |  | | | |  | | |  | | |
|  | Материальные поисковые активы |  | | | |  | | |  | | |
|  | Основные средства |  | | | |  | | |  | | |
|  | Доходные вложения в материальные ценности |  | | | |  | | |  | | |
|  | Финансовые вложения |  | | | |  | | |  | | |
|  | Отложенные налоговые активы |  | | | |  | | |  | | |
|  | Прочие внеоборотные активы |  | | | |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу I |  | | | |  | | |  | | |
|  | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  | | | |  | | |  | | |
|  | Запасы | 120 | | | |  | | |  | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  | | | |  | | |  | | |
|  | Дебиторская задолженность | 400 | | | |  | | |  | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  | | | |  | | |  | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 3480 | | | |  | | |  | | |
|  | Прочие оборотные активы |  | | | |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу II | 4000 | | | |  | | |  | | |
|  | БАЛАНС | 4000 | | | |  | | |  | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | На | | 1  ноября | | |  | | На 31 де­кабря | | | | | | | На 31 декабря | | | | |
| Пояснения | | Наименование показателя | | | | 20 | | 14 | | г. | | | 20 | |  | | | г. | | 20 | |  | г. | |
|  | |  | | | |  | |  | |  | | |  | |  | | |  | |  | |  |  | |
|  | | ПАССИВ | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Уставный капитал (складочный капитал, вклады товарищей) | | | | 4000 | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Собственные акции, выкупленные у акционеров | | | |  |  | | | | |  |  |  | | | | |  |  |  | | |  |
|  | | Переоценка внеоборотных активов | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Добавочный капитал (без переоценки) | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Резервный капитал | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Итого по разделу III | | | | 4000 | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Заемные средства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Отложенные налоговые обязательства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Оценочные обязательства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Прочие обязательства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Итого по разделу IV | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Заемные средства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Кредиторская задолженность | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Доходы будущих периодов | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Оценочные обязательства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Прочие обязательства | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | Итого по разделу V | | | |  | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
|  | | БАЛАНС | | | | 4000 | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |
| Руководитель |  | |  |  | Главный бухгалтер | | | |  | | | | | | |  |  | | | | | | | |
|  | (подпись) | |  | (расшифровка подписи) |  | | | | (подпись) | | | | | | |  | (расшифровка подписи) | | | | | | | |

Окончание приложения В

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |

|  |
| --- |
| Приложение Г |

**Отчет о Финансовых результатах**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | | | **31 декабря** | **20** | **14** | | **г.** | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО «Весна» | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | |  | | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | |  | | |  | | За | |  | | |  | |
| Пояснения | Наименование показателя | 20 | | |  | г. | | | 20 | | |  | г. | | |
|  |  |  | | |  |  | | |  | | |  |  | | |
|  | Выручка | 580 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Себестоимость продаж | ( | 336 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 244 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Коммерческие расходы | ( | 4 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Управленческие расходы | ( | 84 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Доходы от участия в других организа­циях |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к получению |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к уплате | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прочие доходы | 620 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочие расходы | ( | 538 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 325 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 65 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочее |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 260 | | | | | | |  | | | | | | |

Окончание приложения Г

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За |  | | |  | За |  | | |  |
| Пояснения | Наименование показателя | 20 | |  | г. | | 20 | |  | г. | |
|  |  |  | |  |  | |  | |  |  | |
|  | **СПРАВОЧНО** |  | | | | |  | | | | |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | | | |  | | | | |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | | | |  | | | | |
|  | Совокупный финансовый результат периода |  | | | | |  | | | | |
|  | Базовая прибыль (убыток) на акцию |  | | | | |  | | | | |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  | | | | |  | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  | Главный бухгалтер |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной курсовой работе были рассмотрены вопросы, касающиеся учета и начисления   амортизации основных средств.

   Износ основных средств погашается амортизационными отчислениями. Для этого любое предприятие должно ежемесячно отчислять часть денежных средств, полученных от реализации готовой продукции в амортизационный фонд. Для этого имеется специальный регулирующий пассивный счет 02. Начисленные суммы по амортизации основных средств предприятие включает в издержки производства.

     В бухгалтерской практике наиболее часто используемыми методами расчета амортизационных сумм являются: равномерный метод, ускоренный, и метод*,*основанный на показателях объема выполненных работ объектом основных средств. По моему мнению, наиболее оптимальными методами начисления амортизации в условиях рынка являются ускоренные методы начисления амортизации. Данные методы позволяют в первые годы работы списывать большие суммы, как в рамках амортизационных отчислений, что уменьшает налогооблагаемую сумму и позволяет предприятию сэкономить определенную часть денежных средств. Последнее особенно немаловажно для только что начавших свою деятельность предприятий. Кроме того, ускоренная амортизация позволяет наибыстрейшем путем восстанавливать средства, потраченные на приобретение основных средств и приобретать новые, более современные и высокопроизводительные основные средства. Этот факт особенно важен в последнее время, когда научно-технический прогресс все быстрее внедряется в нашу жизнь, принося новое оборудование и высокоэффективные технологии.

     В работе были рассмотрены теоретические аспекты начисления амортизации основных средств.

Выбор метода начисления износа основных средств в соответствии с международным учетным стандартом № 4 «Учет амортизации» осуществляется администрацией по своему усмотрению, но с учетом специфики производства или вида оказываемых услуг. Скажем при работе предприятия по интенсивному графику, в три смены, выгодней применять метод суммы чисел или метод уменьшающегося остатка, а для сезонных производств метод равномерного списания или методом начисления износа пропорционально объему выполненных работ. При грамотном выборе метода амортизации предприятие получит выгоду при налогообложении в первые годы службы (эксплуатации) ОС, что немало важно.

В отчетности обычно указывают данные о выбранном методе, а также о сумме износа за год и накопленном износе на конец года.

Амортизация – это осуществляемый по определенным правилам учет переноса затрат, связанных с приобретением изнашиваемого имущества, на издержки обращения или на себестоимость производимой с использованием данного объекта продукции.

В конце работы хочется отметить предложения, связанные с законодательной базой, регулирующей учет амортизации основных средств. В связи с трудным экономическим положением в нашей стране благоразумным разрешить всем хозяйствующим субъектам самостоятельно выбирать метод начисления амортизации. Это ускорит процесс внедрения новых, высокоэффективных технологий, что благоприятно повлияет на производительность и экономический рост.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в действующей редакции от 24.08.2013) и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (в действующей редакции от 01.09.2013) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2018.

2. Общероссийский классификатор основных фондов (ОК 013-94) (Утв. постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 г. N 359)

3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон №402-ФЗ от 09.12.11 г. (в ред. от 31.12.17 г.) // СПС КонсультантПлюс.— Москва, 2018.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 N 26н (с изм. от 27.11.2006 № 156н) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2018.

5. Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2018.

6. Приказ Минфина РФ от 3.09.97 № 65н об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/97 // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2018.

7. *Бабаев, Ю.А* Бухгалтерский учет //– М.: Изд-во: «Проспект», 2011.

8. *Беликова Т.Н., Минаева Л.Н.* Все о счетах бухгалтерского учета // Питер. – СПб.: 2011.

9. *Ефимова О.В., Мельник В.В., Бердников В.В.* Анализ финансовой отчетности.-М.: Изд-во Омега.-2012.

10. Классификация основных средств и начисление амортизации. - М.: АБАК, 2015. - 199 c.

11. *Коцюбинский А.О., Грошев С.В.,* Учет основных средств и нематериальных активов // А.О. Коцюбинский, С.В. Грошев. - М.: Триумф, 2015. - 224 c.

12. *Красова О.С.,* *Сергеева Т.Ю.,* Основные средства организации // О.С. Красова, Т.Ю. Сергеева. - М.: Московская Финансово-Промышленная Академия, 2015. - 160 c.

13. *Крятова, Л.А*. Бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов // Л.А. Крятова. - М.: Наука, 2015. - 220 c.

14. *Старостин, С.Н.* Основные средства. Учет и налоги - М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2015. - 320 c