Министерство образования и науки Российской Федерации

*Федеральное государственное бюджетное образовательное   
учреждение высшего образования*

**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

**Кафедра бухгалтерского учета, аудита и АОД**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

бухгалтерский учет ОСНовных Средств.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Работу выполнил | |  | | Тюрин Альберт Владимирович | | |
| Факультет | экономический | | | курс | | 3 |
| Направление | |  | 38.05.01 «Экономическая безопасность» | | | |
| Научный руководитель | |  | | | канд. экон. наук, доц. И.Н Костюкова | |
| Нормоконтролер | |  | | | канд. экон. наук, доц. И.Н Костюкова | |

Краснодар 2017

СОДЕРЖАНИЕ

[ВВЕДЕНИЕ 3](#_Toc481483356)

[1 Теоретические основы бухгалтерского учета основных средств 5](#_Toc481483357)

[1.1 Понятие, классификация и оценка основных средств 5](#_Toc481483358)

[1.2 Задачи бухгалтерского учета основных средств 10](#_Toc481483359)

[1.3 Методические основы бухгалтерского учета основных средств 12](#_Toc481483360)

[2 Организация и методика бухгалтерского учета основных средств 19](#_Toc481483361)

[2.1 Учетная политика, применяемая в учете основных средств 19](#_Toc481483362)

[2.2 Анализ типовых хозяйственных операций по учету основных средств 25](#_Toc481483363)

[ЗАКЛЮЧЕНИЕ 34](#_Toc481483364)

[СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 36](#_Toc481483365)

[ПРИЛОЖЕНИЯ 39](#_Toc481483366)

# ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учет — одна из важнейших функций управления хозяйством. Ему принадлежит значительная роль в совершенствование хозяйственного механизма, повышении эффективности производства.

Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода. Под воздействием производственного процесса и внешней среды они снашиваются постепенно и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течении нормативного срока их службы путем начисления износа (амортизации) по установленным нормам.

Актуальность выбранной темы состоит в том, что производственно-хозяйственная деятельность организаций обеспечивается не только за счет использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но и за счет основных фондов — средств труда и материальных условий процесса труда.

Основные средства играют огромную роль в процессе труда, так как они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определению производственную мощь предприятия.

Цель написания курсовой работы — раскрыть теоретические основы учета основных средств и формирования стоимости основных средств в зависимости от источников поступления, изучить действующую практику учета поступления основных средств, а также формирование стоимости основных средств в зависимости от источников поступления. В соответствии с настоящей целью в работе предлагалось решить следующие задачи:

— рассмотреть теоретические основы бухгалтерского учета основных средств, где необходимо изучить понятие, классификацию, оценку основных средств, определить задачи и методические основы бухгалтерского учета основных средств.

— изучить организацию учета основных средств, где необходимо рассмотреть учетную политику, применяемую в учете основных средств и проанализировать типовые хозяйственные проводки учета основных средств.

Теоретическую основу курсовой работы составили: Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Налоговый кодекс РФ, экономическая и юридическая литература.

# 1 Теоретические основы бухгалтерского учета основных средств

## 1.1 Понятие, классификация и оценка основных средств

Основные средства — это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Согласно другому определению основные средства (здания, сооружения, машины, механизмы, инвентарь, транспортные средства и т.п.) — это средства, которые участвуют в хозяйственной деятельности продолжительное время и изнашиваются постепенно. Они переносят свою стоимость на себестоимость изготавливаемой с их помощью продукции частями. В бухгалтерском учете это отражается с помощью начисления амортизации. Время, в течение которого основные средства приносят доход организации или служат выполнению целям его создания, называется сроком их полезного использования.

Задачи учета основных средств — контроль за сохранностью всех основных средств организации; правильное документальное оформление поступления, перемещения и их выбытия, своевременное и точное отражение в учетных регистрах движения основных средств и их использования; правильное начисление амортизации в соответствии с установленными нормами и своевременное отражение этих сумм на счетах; выявление результатов от выбытия и ликвидации основных средств.

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий: использование их в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации; использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов; способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

В организациях применяется единая типовая классификация основных средств, в соответствии с которой они группируются по следующим признакам: отраслевому, назначению, видам, принадлежности, использованию. Группировка основных средств по отраслевому признаку (промышленность, сельское хозяйство, транспорт и др.) позволяет получить данные об их стоимости в каждой отрасли.

По назначению основные средства организации подразделяются на производственные основные средства основной деятельности, производственные основные средства других отраслей, непроизводственные основные средства.

По видам основные средства организаций подразделяются на следующие группы: 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 пр. К основным средствам относятся также капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и в арендованные объекты основных средств. В составе основных средств учитываются находящиеся в собственности организации земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы). Классификация основных средств по видам составляет основу их аналитического учета.

По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся в эксплуатации, запасе (резерве), стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, консервации.

В зависимости от имеющихся прав на объекты основные средства подразделяются на: принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду); находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении; полученные организацией в аренду.

Подробный перечень основных средств и их группировка по классам отражены в Общероссийском классификаторе основных фондов (ОКОФ).

С точки зрения организации и осуществления торгового процесса их можно отнести к следующим группам:

— здания (стационарные, передвижные, разборные киоски и ларьки);

— сооружения (подъездные пути, погрузочно-разгрузочные эстакады, ограды, стенды, витрины);

— оборудование и инструменты (электродвигатели, насосы, аккумуляторы, лабораторное оборудование, хозяйственные инструменты);

— персональные компьютеры;

— мебель и торговый инвентарь (прилавки, емкости для хранения товаров и т.п.);

— весоизмерительное оборудование;

— измельчительнорежущее, упаковочное и тепловое оборудование;

— контрольнокассовые машины;

— холодильное и компрессорное оборудование;

— торговые автоматы и полуавтоматы;

— подъемнотранспортное оборудование (подъемники, погрузчики, краны);

— транспортные средства (электрокары, тележки, транспортеры, повозки, автомашины);

— конторское оборудование;

— специальная одежда;

— печатные издания;

— прочие основные средства (ковры, зеркала и т.п.).

Различают первоначальную, остаточную и восстановительную стоимость основных средств. В бухгалтерском учете основные средства отражаются, как правило, по первоначальной стоимости, которая определяется для объектов, изготовленных на самом предприятии, а также приобретенных за плату у других организаций и лиц — исходя из фактических затрат по возведению или приобретению этих объектов, включая расходы по доставке, монтажу, установке; внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал (фонд) — по договоренности сторон; полученных от других организаций и лиц безвозмездно, а также неучтенных объектов основных средств — по рыночной стоимости на дату оприходования; приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, — по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость этих ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Остаточная стоимость основных средств определяется вычитанием из первоначальной стоимости амортизации основных средств.

Организации могут не чаще одного раза в год (на 1 января отчетного года) переоценивать полностью или частично объекты основных средств по восстановительной стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Порядок учета переоценки основных средств определен ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), относится на счет прибылей и убытков отчетного периода в качестве дохода.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

Результаты переоценки основных средств, проведенной организацией в добровольном порядке, учитываются для целей налогообложения. Сумма добавочного капитала, списанного при выбытии основных средств, для целей налогообложения учитываться не будет.

Движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств. Указанные операции оформляют типовыми формами первичной учетной документации. Операциями по поступлению основных средств являются ввод их в действие в результате осуществления капитальных вложений, безвозмездное поступление основных средств, аренда, лизинг, оприходование не учтенных ранее основных средств, выявленных при инвентаризации, внутреннее перемещение.

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

Поступившее на склад оборудование для установки оформляют актом о приемке оборудования.

Передачу оборудования монтажным организациям оформляют актом приемки-передачи оборудования в монтаж с указанием монтажной организации, наименования и стоимости переданного оборудования, его комплектности и выявленных при наружном осмотре оборудования дефектах.

На дефекты, выявленные в процессе ревизии, монтажа или испытания оборудования, составляется акт, который подписывают представители заказчика, подрядчика и организации исполнителя. Приемку законченных работ по ремонту, реконструкции и модернизации объекта также оформляют актом.

Внутреннее перемещение основных средств из одного цеха (производства, отдела, участка) в другой, а также их передачу из запаса (со склада) в эксплуатацию оформляют актом (накладной) приемки-передачи основных средств.

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

## 1.2 Задачи бухгалтерского учета основных средств

К основным средствам относятся здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения.

В составе основных средств учитываются земельные участки и объекты природопользования, находящиеся в собственности организации. На земельные участки износ не начисляется. Инвентарная стоимость земельных участков и объектов природопользования слагается из расходов на их приобретение, включая затраты на улучшение их качественного состояния, комиссионных вознаграждений и других платежей.

К основным средствам относятся предметы, срок службы которых составляет более 1 года, а стоимость — не менее установленного лимита.

Предметы, имевшие срок эксплуатации менее 1 года, а также предметы стоимостью менее установленного лимита, не относятся к основным средствам. Они образуют группу малоценных и быстроизнашивающихся предметов и относятся не к основным, а к оборотным средствам.

Исключением из этих критериев являются: орудия лова, предметы проката, специальные инструменты и приспособления целевого назначения, временные (не титульные) сооружения, приобретенное имущество, стоимость которого вместе с НДС больше установленного лимита, а без налогов — меньше, и другие виды имущества, предусмотренные п. 45 Положения о бухгалтерском учете и отчетности в РФ.

При увеличении лимита стоимости основные средства могут переводиться в состав оборотных средств, например, в состав «малоценных и быстроизнашивающихся предметов».

Независимо от стоимости и срока службы к основным средствам относятся:

— сельскохозяйственные машины и орудия;

— строительно-механизированный инструмент;

— рабочий и продуктивный скот.

Основные средства образуют производственно-техническую базу предприятия, определяют его производственную мощность.

В процессе существования на предприятии основные средства проходят несколько этапов:

— поступление (приобретение или строительство) и передача в эксплуатацию;

— износ в процессе эксплуатации;

— ремонт;

— выбытие (ликвидация вследствие ветхости, уничтожение при пожаре или стихийном бедствии, реализация).

Надо различать следующие понятия: право владения, пользования и распоряжения основными средствами.

Под владением понимают полное право собственности. Владелец основных средств имеет право безвозмездно передавать или продавать, сдавать в аренду или предоставлять бесплатно во временное пользование, списывать основные средства с баланса, если они устарели или изношены. Владение включает в себя распоряжение и пользование.

Владелец может передать право распоряжения или пользования другим лицам.

Распоряжение — это ограниченное временем и полномочиями право владения. Можно распоряжаться вещью, но не иметь право ее продать или ликвидировать.

Пользование означает только право использования конкретного имущества для удовлетворения каких-либо потребностей.

Задачи учета основных средств на предприятии следующие:

— контроль за сохранностью и наличием основных средств;

— правильное документальное оформление и своевременное отражение в учете их поступления, перемещения внутри предприятия и выбытия;

— контроль за правильным расходованием средств на эксплуатацию и реконструкцию, ремонт и модернизацию основных средств;

— исчисление доли стоимости основных средств для ее включения в затраты производства;

— определение результатов от выбытия объектов основных средств.

## 1.3 Методические основы бухгалтерского учета основных средств

Методологическую основу организации бухгалтерского учета составляет система способов и определенных приемов, используемых для отражения объектов бухгалтерского учёта.

Метод, как совокупность приемов достижения какой-либо цели, можно рассматривать относительно любой деятельности — как практической, так и научной. Однако, говоря о методе, всегда имеется в виду, что это именно система, т. е. упорядоченная последовательность отдельных приемов, а не какие-либо случайные способы, действия.

Основными общенаучными приемами, которые применяются в исследовании, являются наблюдение, измерение, регистрация и обобщение. Эти приемы, но в более сложном специфическом виде, используются и в бухгалтерском учете. Так, наблюдение в бухгалтерском учете осуществляется с помощью документации и инвентаризации, измерение – путем оценки и калькуляции, регистрация ведется с использованием системы счетов и двойной записи. Обобщение данных бухгалтерского учета осуществляется с помощь баланса и отчетности.

Бухгалтерский учёт отражает все средства организации, источники их образования и происходящие в них хозяйственные процессы. Количество видов и источников средств, а также число хозяйственных операций, совершающихся в различных процессах, велико. Для отражения их необходимо установить тщательное наблюдение за каждым отдельным видом средств, источников и каждой хозяйственной операцией. В бухгалтерском учёте такое наблюдение осуществляется при помощи документации.

Документация — это первичная регистрация хозяйственных операций с помощью документов в момент и в местах их совершения.

Документация является одной из основных отличительных особенностей бухгалтерского учета, так как позволяет осуществлять сплошное наблюдение за хозяйственными процессами.

Обязательным условием отражения хозяйственных операций в системном бухгалтерском учете является оформление их первичными документами, обладающими определенными характеристиками и отвечающими предъявляемым к ним требованиям (они должны быть достоверными, ясными, объективными и др.). При организации учета, с помощью вычислительных машин роль первичных документов выполняют машинные носители информации (магнитные ленты, диски и др.), удостоверяющие факт выполнения хозяйственной операции. От качества первичных документов в значительной мере зависит качество всего бухгалтерского учета.

Однако не все явления, происходящие в процессе хозяйственной деятельности, могут быть зафиксированы в документах. Так, естественная убыль, неточность при приёме или отпуске средств, ошибки в учёте, прямые хищения приводят к отклонениям действительного количества соответствующих ценностей от зафиксированного в документах и отражённого в учёте. Оформить такие явления можно не тогда, когда они происходят, а лишь при их обнаружении. Выявить незафиксированные в документах явления помогает инвентаризация.

Инвентаризация — это способ проверки соответствия фактического наличия имущества данным бухгалтерского учета. Инвентаризация проводится с целью обеспечения достоверности показателей бухгалтерского учета и сохранности имущества организации.

Инвентаризации подлежат основные средства, товарно-материальные ценности, денежные средства, расчеты, незавершенное производство, незавершенное строительство, товары торговых организаций и др.

Инвентаризация проводится при передаче имущества, при смене материально ответственных лиц, при установлении фактов хищений, в случае стихийных бедствий; по требованию аудиторов, следственных органов и т.п. Её используют для приведения показателей учёта в соответствие с действительностью, отражая те объекты и явления, которые по каким-либо причинам своевременно не были охвачены учётом.

Документация и инвентаризация применяются для получения первичных данных об объектах бухгалтерского учёта. Материалы документации и инвентаризации дают возможность наблюдать за действиями материально ответственных лиц, законностью совершаемых операций, правильностью хранения средств и т.д.

Следующим этапом в исследовании является измерение, которое реализуется в бухгалтерском учете с помощью приемов оценки и калькуляции.

Оценка — представляет собой способ выражения в денежном измерении имущества организации и его источников. Реальность и правильность оценки имущества организации имеют важное значение для построения всей системы бухгалтерского учета. В составе оценки имущества лежат реальные затраты, выраженные в денежном измерении.

В целях сопоставимости оценка имущества и его источников для отражения в балансе должна проводиться единообразно во всех организациях, что достигается соблюдением установленных положений и правил оценки. Например, действующими нормативными документами установлено, что в бухгалтерском балансе основные средства и нематериальные активы показываются по остаточной стоимости; производственные запасы оцениваются по фактической стоимости их приобретения и заготовления; готовая продукция — по фактической производственной себестоимости и т.д.

Калькуляция (от лат. calculatio — счёт, вычисление) — исчисление в денежном выражении себестоимости произведенной единицы продукции или выполненных работ (перевозок, ремонта и др.) по установленной номенклатуре затрат.

Бухгалтерский учёт затрат и калькуляция себестоимости неразрывно связаны между собой. Бухгалтерский учёт строится в соответствии с требованиями калькулирования себестоимости. При помощи калькуляции определяется себестоимость самых различных средств: заготовленных предметов труда, готовых изделий, реализованной продукции. Для определения показателей себестоимости надо подсчитать затраты организации для осуществления каждого процесса — снабжения, производства, реализации.

Калькуляции себестоимости могут быть плановыми, нормативными и отчётными.

Регистрация в бухгалтерском учете ведется с использованием системы бухгалтерских счетов и двойной записи.

Система бухгалтерских счетов и двойная запись — приёмы, которые означают, что группировка имущества, источников его образования, хозяйственных процессов в бухгалтерском учете осуществляется также и с помощью системы счетов (синтетических и аналитических), на которых осуществляется запись особым методом двойной записи.

Бухгалтерский счёт — экономическая группировка, которая систематизирует, накапливает текущую информацию о состоянии отдельных объектов бухгалтерского учёта (вид имущества, источника образования, хозяйственного процесса). Являясь элементом метода бухгалтерского учета, счета имеют важное значение для систематизации и группировки хозяйственных операций по однородным экономическим признакам.

Двойная запись — способ регистрации хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. Сущность двойной записи заключается во взаимосвязанном отражении различных явлений, вызванных хозяйственными операциями. Например, отражая операцию покупки материалов, взаимоувязывают показатели поступления купленных ценностей и расхода денежных средств, уплаченных поставщику; начисляя рабочим заработную плату, показывают во взаимной связи увеличение затрат на производство и возникновение обязательств перед рабочими по выплате им заработной платы.

Регистрация по системе двойной записи заключается в том, что всякая хозяйственная операция отражается одновременно на двух счетах в одной и той же сумме.

Обобщение данных бухгалтерского учета осуществляется с помощью баланса и отчетности.

Бухгалтерский баланс — способ экономической группировки и обобщения информации об имуществе организации по составу и источникам его образования в денежной оценке на определенную дату, как правило, на 1-е число месяца.

Средства организации отражаются в бухгалтерском балансе в денежном выражении в двух группировках: одна показывает, какими средствами организация располагает, другая — из каких источников они возникли.

Обе части бухгалтерского баланса равны между собой, так как в них отражается одно и то же имущество, но, с одной стороны, по составу и размещению, с другой — по источникам его образования.

Таким образом, баланс позволяет осуществлять наблюдение за состоянием хозяйственных средств и их использованием в организации.

Отчетность организации представляет собой систему показателей, характеризующих производственно-хозяйственную и финансовую деятельность за определенный период (месяц, квартал, год).

Показатели отчетности используются для оценки финансового состояния организации, подготовки и обоснования соответствующих управленческих решений, оценки положения организации на рынке.

Способы и приемы бухгалтерского учета, составляющие его методологию, взаимосвязаны и взаимообусловлены. В результате их применения обеспечиваются: непрерывное, сплошное и документально обоснованное отражение учитываемых объектов в денежном, трудовом и натуральном измерителях (показателях); однородная группировка имущества, источников его образования, хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета; взаимосвязанное отражение этого имущества, источников его формирования и хозяйственных операций при помощи метода двойной записи на счетах; периодическое сопоставление фактического наличия имущества и обязательств с учетными данными.

Методика бухгалтерского учета основывается на общепризнанных международных стандартах бухгалтерского учета, разрабатываемых и публикуемых Комитетом по международным стандартам учета. Организации (учреждения) ведут учет операций финансово-хозяйственной деятельности на счетах в соответствии с типовыми планами счетов и национальными стандартами по бухгалтерскому учету на основе использования количественных и стоимостных показателей по каждой из операций. При отсутствии регламентации отдельных вопросов в стандартах по бухгалтерскому учету применяются нормы, установленные в международных стандартах.

При ведении бухгалтерского учета организация должна обеспечить:

а) соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики (методики отражения хозяйственных операций и оценки объектов учета), определяемой законодательством, национальными стандартами по бухгалтерскому учету и условиями хозяйствования. Изменение учетной политики оговаривается в пояснительной записке к годовому отчету с указанием результатов в денежном выражении, возникающих вследствие внесения изменений;

б) раздельный учет затрат и результатов по отраслям деятельности (промышленность, сельское хозяйство, строительство, капитальные вложения, торговля, наука и др.);

в) полное документальное подтверждение и достоверное отражение в учете всех хозяйственных операций за отчетный период, результатов инвентаризации статей актива и пассива баланса;

г) правильность отнесения доходов, расходов и потерь к соответствующим отчетным периодам.

# 2 Организация и методика бухгалтерского учета основных средств

## 2.1 Учетная политика, применяемая в учете основных средств

По основным средствам отражаются следующие решения по элементам учетной политики:

— о выбранных способах начисления амортизации;

— о значении коэффициента ускорения при начислении амортизации по основным средствам способом уменьшаемого остатка;

— об установлении срока полезного использования объектов основных средств;

— о порядке принятия к учету объектов основных средств, состоящих из нескольких частей;

— о переоценке основных средств;

— о порядке списания затрат по ремонту основных средств;

— о выборе способа учета недвижимости до внесения записей в государственный реестр;

— об установлении стоимостного лимита отнесения актива к основным средствам или материально-производственным запасам;

— о выбранных условиях постановки лизингового имущества на баланс (на баланс лизингодателя и лизингополучателя);

— о порядке проведения инвентаризации основных средств;

— о перечне субсчетов, используемых для учета основных средств.

При выборе способов начисления амортизации по основным средствам нужно учитывать, что способы уменьшаемого остатка и списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования являются методами ускоренной амортизации. Их использование вызывает следующие последствия:

а) сумма налога на имущество уже в первые годы эксплуатации объектов основных средств уменьшается за счет уменьшения остаточной стоимости основных средств;

б) способы списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования и уменьшаемого остатка начисления амортизации по основным средствам обеспечивают примерно одинаковые совокупные расходы на амортизацию и на ремонт основных средств по годам, поскольку затраты на ремонт основных средств с каждым годом увеличиваются. Указанное обстоятельство имеет важное значение для управления себестоимостью продукции.

в) при использовании ускоренных методов амортизации основных средств их остаточная стоимость резко уменьшается уже в первые годы, что приводит не только к уменьшению налога на имущество, но и к повышению коэффициента износа основных средств и показателей их рентабельности, снижению величины внеоборотных активов в бухгалтерском балансе и валюты самого баланса, изменению показателей, исчисляемых на их основе (собственных оборотных средств, коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, фондоотдачи и др.).

г) применение ускоренной амортизации основных средств увеличивает себестоимость продукции в первые годы использования объектов основных средств и уменьшает величину данного показателя в последние годы, что оказывает влияние на показатели бухгалтерской прибыли и рентабельности имущества.

д) использование ускоренных методов амортизации основных средств в бухгалтерском учете обусловливает различный порядок расчета сумм амортизации в бухгалтерском и налоговом учете, что приводит к возникновению временных разниц, усложнению учета и расчетов налога на прибыль.

Следует также иметь в виду, что выбор способа или способов начисления амортизации по основным средствам является важным элементом не только учетной, но и технической политики организации.

Обобщение накопленного зарубежного и отечественного опыта по амортизационным отчислениям позволяет определить следующие подходы к выбору способов начисления амортизации.

Применительно к зданиям, сооружениям, хозяйственному инвентарю целесообразно использовать линейный метод начисления амортизации, а применительно к машинам, оборудованию, вычислительной технике, дорогостоящим инструментам — остальные три метода.

При благоприятных условиях функционирования организациям выгодно использовать ускоренные методы амортизации по активной части основных средств, а при неблагоприятных — замедлить темпы амортизации.

В период освоения новых секторов рынка, новых цехов, производств, производства новых видов продукции целесообразно уменьшить суммы амортизационных отчислений с последующим их повышением по мере повышения эффективности работы по указанным направлениям.

При значительных колебаниях объема производства по годам и внутри года организации успешно применяют способ списания стоимости основных средств пропорционально объему продукции (работ), а при сравнительно коротких сроках эксплуатации объектов — способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Выбор способа начисления амортизации по основным средствам следует тесно увязывать с определением срока полезного использования объектов основных средств.

Определение значения коэффициента ускорения при начислении амортизации по основным средствам способом уменьшаемого остатка.

При выборе конкретного значения данного показателя нужно принять во внимание все последствия применения ускоренной амортизации по основным средствам, особенно относительно налога на имущество и возникновения временных разниц.

Определение срока полезного использования объектов основных средств. Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (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.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

— ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

— ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

— нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией срок полезного использования по этому объекту пересматривается.

При определении срока полезного использования объектов основных средств целесообразно принять во внимание постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1 «О классификации основных средств, включенных в амортизационные группы», а также данные технических паспортов и других документов, содержащих сведения о технических характеристиках, реконструкции, модернизации объектов и т.п.

Принимая решение о сроках полезного использования объектов основных средств, необходимо иметь в виду, что уменьшение сроков полезного использования этих объектов приводит к тем же последствиям, что и при применении ускоренных методов начисления амортизации.

Определение порядка принятия к учету объектов основных средств, состоящих из нескольких частей. Объект основных средств, состоящий из нескольких частей, может быть принят на учет в качестве одного инвентарного объекта; каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект, если сроки полезного использования каждой части существенно различаются.

Следовательно, основным критерием принятия к учету объектов основных средств, состоящих из нескольких частей, является установленный организацией уровень существенности различия сроков полезного использования различных частей объектом основных средств.

Этот уровень существенности следует указать в учетной политике организации.

Срок службы отдельных частей «сложных» объектов можно определить по классификатору основных средств. При отсутствии этой информации в классификаторе срок службы отдельных частей сложного объекта определяют по технической документации или в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей.

Следует иметь в виду, что при принятии на учет отдельных частей «сложного» объекта основных средств в качестве самостоятельных объектов учета стоимость некоторых частей «сложных» объектов может оказаться меньше установленного лимита отнесения объекта к основным средствам (до 40 000 руб.). В этом случае данная часть «сложного» объекта может отражаться в составе материально-производственных запасов и по ней не должна начисляться амортизация.

Выделение из «сложного» объекта основных средств отдельных его частей и отнесение их к материально-производственным запасам позволит уменьшить налог на имущество и окажет влияние на все показатели деятельности организации, исчисляемые с использованием показателя стоимости основных средств (сумму амортизации, себестоимость продукции, стоимость внеоборотных активов, величину собственных оборотных средств и др.).

Принятие решения о переоценке основных средств. При принятии решения о проведении переоценки основных средств необходимо установить ее регулярность и отразить установленные сроки в учетной политике.

Принимая решение о переоценке основных средств, нужно иметь в виду, что существенное изменение стоимости основных средств (иначе проведение переоценки теряет смысл) оказывает большое влияние на величину налога на имущество, сумму амортизационных отчислений, показатели себестоимости продукции, прибыли, валюты баланса, рентабельности имущества, сумму амортизационного фонда, создаваемого для воспроизводства основных средств, сумму собственных оборотных средств и т.п.

Повышение балансовой стоимости основных средств может привести к их неликвидности при продаже, к дополнительным начислениям налогов на прибыль.

Установление стоимостного лимита отнесения объектов к основным средствам или материально-производственным запасам. Активы, в отношении которых выполняются условия, позволяющие их принимать к учету в качестве основных средств, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (МПЗ).

Установление верхней границы стоимостного лимита отнесения имущества к основным средствам или МПЗ (40 000 руб.) позволит существенно сократить стоимость основных средств организации и уменьшить налог на имущество.

Вместе с тем следует учитывать, что в налоговом учете признается амортизируемым имущество стоимостью более 40 000 руб. Установление различных стоимостных лимитов отнесения имущества к соответствующим активам в бухгалтерском и налоговом учете вызывает дополнительные сложности в учете. Сближение обоих видов учета обеспечит принятие лимита отнесения имущества к соответствующей группе активов в размере 40 000 руб.

Принятие решения о принятии на баланс лизингового имущества. В соответствии с договорными условиями, определяемыми руководителями организации, лизинговое имущество может учитываться:

а) на балансе лизингодателя;

б) на балансе лизингополучателя.

В первом случае лизинговое имущество остается на балансе лизингодателя, который начисляет амортизацию по этому имуществу и учитывает другие расходы по лизинговой деятельности, возмещаемые лизингодателю лизингополучателем. По лизинговому имуществу лизингодатель осуществляет уплату налога на имущество.

Во втором случае лизингополучатель оприходует лизинговое имущество по счету 01 «Основные средства», начисляет амортизацию по лизинговому имуществу, осуществляет лизинговые платежи и уплату налога на имущество по лизинговому имуществу.

Принятое руководителями организаций решение о порядке учета лизингового имущества оказывает влияние на сумму налога на имущество и все другие показатели, в расчете которых используется показатель стоимости основных средств.

## 2.2 Анализ типовых хозяйственных операций по учету основных средств

С 2016 года установлен новый лимит стоимости основных средств в налоговом учете (Федеральный закон от 08.06.2015 № 150-ФЗ (далее — Закон № 150-ФЗ); п. 1 ст. 256 , п. 1 ст. 257 НК РФ). До 1 января 2016 года стоимостной критерий составлял 40 000 рублей, с 2016 года он увеличен в 2,5 раза и стал равным 100 000 рублей. Рассмотрим несколько способов оптимизации учета основных средств.

Лимит стоимости складывается из расходов на приобретение, сооружение, изготовление основного средства, затрат на доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

Новый стоимостной критерий применяется к объектам амортизируемого имущества, введенным в эксплуатацию начиная с 1 января 2016 года. Имущество стоимостью не более 100 000 рублей, приобретенное после 1 января 2016 года, амортизируемым не признается (п. 7 ст. 5 Закона № 150-ФЗ). И его стоимость в полной сумме следует включать в состав материальных расходов по мере ввода его в эксплуатацию (подп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Основание для записи | Дебет | Кредит | Сумма |
| Акцептован счет от поставщика за основное средство, в том числе НДС | Договор купли-продажи | 08  19 | 60  60 | 234237  45763 |
| Списана задолженность перед поставщиком:  а) за наличный расчет  б) за безналичный расчет  в) в иностранной валюте  г) через подотчетное лицо | Расходный кассовый ордер, платежное поручение, выписка из банка, авансовый отчет | 60  60  60  60 | 50  51  55  71 | 280000  280000  280000  280000 |
| Учтена стоимость процентов по краткосрочным/долгосрочным займам до ввода объекта ОС в эксплуатацию | Кредитный договор | 08  08 | 66  67 | 22500  27000 |
| Учтена стоимость процентов по краткосрочным/долгосрочным займам после ввода объекта ОС в эксплуатацию | Кредитный договор, ОС-1 | 91  91 | 66  67 | 22500  27000 |
| Отражены отрицательные/положительные курсовые разницы за ОС | Расчет бухгалтера | 91  60 | 60  91 | 5000  5000 |
| Отражены в учете, регистрационные сборы и пошлины, иные аналоговые платежи | Кредитный договор | 08  08 | 68  76 | 7000  8000 |
| Принят к учету объект основных средств | ОС-1 Акт о приемке-передаче объекта основных средств, инвентарная карточка учета ОС | 01 | 08 | 100000 |
| Предъявлены к вычету суммы НДС, уплаченные поставщикам | Налоговая декларация | 68 | 19 | 15000 |

Для основных средств в бухгалтерском учете изменения пока не приняты, а значит, продолжает действовать установленный лимит в 40 000 рублей.

Поэтому у компаний возникает необходимость применять положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (далее — ПБУ 18/02)) в отношении учета основных средств с первоначальной стоимостью от 40 001 по 100 000 рублей.

При приобретении такого основного средства в налоговом учете стоимость его будет сразу включена в расходы текущего периода, а в бухгалтерском сформирует стоимость основного средства, которая будет списываться на расходы ежемесячно в виде амортизации в течение срока полезного использования основного средства. В этом случае на дату ввода основного средства в эксплуатацию возникает отложенное налоговое обязательство, которое будет ежемесячно уменьшаться в сумме 20 процентов от начисленной амортизации до ее полного начисления или до выбытия основного средства. В случае выбытия первоначальная стоимость основного средства в бухгалтерском учете будет списана в расходы, а отложенное налоговое обязательство полностью списано.

ПРИМЕР. Компания приобрела новый сервер стоимостью 82 600 руб. (в том числе НДС — 12 600 руб.). Срок полезного использования для сервера установлен приказом руководителя как 36 месяцев.

В бухгалтерском учете основного средства приобретение было отражено проводками:

— отражены затраты в капитальные вложения

*Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»*

*Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»* — 70 000 руб.

—отражен входящий НДС по приобретенному ОС

*Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»*

*Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»* — 12 600 руб.

— основное средство введено в эксплуатацию

*Дебет 01 «Основные средства»*

*Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы»* — 70 000 руб.

В налоговом учете стоимость приобретенного актива единовременно списана в расходы. В соответствии с ПБУ 18/02 отражается налогооблагаемая временная разница:

— сформировано отложенное налоговое обязательство.

*Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»*

*Кредит 77 «Отложенные налоговые обязательства»* — 14 000 руб.

Согласно учетной политике организации на 2016 г. амортизация в бухгалтерском учете начисляется линейным методом. Ежемесячно бухгалтер делает проводки:

— начислена амортизация

*Дебет 20 «Основное производство»*

*Кредит 02 «Амортизация основных средств»* — 1944,44 руб.

— уменьшена сумма отложенного налогового обязательства

*Дебет 77 «Отложенные налоговые обязательства»*

*Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»* — 388,89 руб.

УЧЕТ ОСНОВНОГО СРЕДСТВА ПО ЧАСТЯМ. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект (п. 6 ПБУ 6/01, приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (далее — ПБУ 6/01)).

Инвентарным объектом признают 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.

А далее уточняется, что, если объект основных средств состоит из нескольких частей с разными сроками полезного использования, такие основные средства можно учитывать как самостоятельный инвентарный объект только в том случае, если сроки их полезного использования существенно отличаются. Возникают вопросы: существенно или несущественно различаются между собой сроки полезного использования разных частей объекта основных средств и как установить эту существенность.

В ПБУ 6/01 это не разъясняется. Значит, каждой организации следует решать этот вопрос самостоятельно, учитывая особенности хозяйственной деятельности. Принятое решение должно быть закреплено в учетной политике.

Как же учитывать объект основных средств, который состоит из нескольких частей, если каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно?

Арбитражная практика по данному вопросу свидетельствует о том, что при рассмотрении спорных ситуаций при принятии к учету отдельных частей основных средств как инвентарных объектов решения разделились приблизительно поровну. Судьи принимают во внимание:

— факт наличия объекта в Общероссийском классификаторе основных фондов (утв. пост. Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359 (далее — ОКОФ); пост. АС УО от 09.02.2015 № Ф09-9862/14; решение АС Самарской области от 23.10.2014 по делу № А55-5190/2014);

—  факт наличия объекта в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. пост. Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (далее — Классификация основных средств));

— наличие у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, когда каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект (пост. ФАС МО от 21.01.2011 № КА-А40/16849-10);

— наличие у отдельных предметов, относящихся к комплексу, различного функционального назначения и их способность выполнять свои функции в иной комплектации (пост. ФАС УО от 03.07.2008 № Ф09-4736/08-С3 (определением ВАС РФ от 30.10.2008 № 14167/08 в передаче дела в Президиум ВАС РФ для пересмотра в порядке надзора отказано), ФАС ЗСО от 25.12.2006 № Ф04-8050/2006(29353-А81-37) (29002-А81-37)).

Таким образом, приобретая основное средство стоимостью от 40 001 до 100 000 рублей, представляющее собой комплекс конструктивно сочлененных объектов, компания может разделить его на несколько частей, но должна быть готова объяснить свои действия проверяющим.

Например, различные части компьютера (принтер, Wi-Fi-роутер, монитор) увеличивают его стоимость, ведь единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, а в его состав должны включаться любые предметы, которые имеют общее управление и могут работать только в составе комплекса, а не самостоятельно. Принтер (Wi-Fi-роутер, монитор и т.д.) без компьютера работать не может. Следовательно, по мнению налоговиков, стоимость принтера необходимо включить в стоимость компьютера и учитывать их вместе как единый инвентарный объект. Однако из этой ситуации есть выход. Определение основных средств, которым руководствуются налоговики, содержится в ПБУ 6/01. В этом же документе сказано, что, если у одного объекта есть несколько частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Таким образом, чтобы при учете основного средства отразить разные его части как отдельные объекты, нужно лишь установить разные сроки их полезного использования. Напомним, что срок полезного использования того или иного основного средства фирма устанавливает самостоятельно. Лимиты сроков определены в Классификации основных средств. На основании этой классификации руководитель фирмы утверждает конкретный срок полезного использования такого имущества. Кроме того, каждая часть компьютера имеет свой код ОКОФ и выполняет свои функции. А значит, данные части могут быть учтены отдельно друг от друга (пост. ФАС МО от 04.02.2008 № КА-А40/13427-07-2).

ПРИМЕР. Компания приобрела компьютер и многофункциональное устройство (далее — МФУ). Стоимость компьютера — 35 400 руб. (включая НДС), стоимость МФУ — 23 600 руб. (включая НДС).

Срок полезного использования компьютера был установлен в 36 месяцев, а МФУ — в 30 месяцев.

В этой ситуации каждый объект будет учитываться отдельно и цена каждого из них не превысит 40 000 руб. в бухгалтерском учете.

Компьютер будет учтен в стоимости 30 000 руб., а МФУ — 20 000 руб. В налоговом учете эти объекты будут учтены в составе расходов фирмы. В бухгалтерском учете это имущество также можно не отражать в составе основных средств, а отразить в составе материально-производственных запасов (п. 5 ПБУ 6/01).

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ — СНИЖЕНИЕ РАСХОДОВ ТЕКУЩЕГО ПЕРИОДА. Учитывая экономическую ситуацию в стране в последние два года, не исключено, что многие компании при приобретении основных средств, которые могут быть смонтированы в один объект стоимостью более 100 000 рублей, примут решение намеренно завысить первоначальную стоимость в налоговом учете, чтобы избежать убытков в текущем налоговом периоде. Для этого можно опять же воспользоваться нормами ПБУ 6/01, устанавливающими как для бухгалтерского, так и для налогового учета, что в состав инвентарного объекта следует включать любые предметы, которые имеют общее управление и могут работать только в составе комплекса, а не самостоятельно.

ПРИМЕР. Компания установила в офисе новую систему контроля доступа, включающую в себя мониторы, видеокамеры и магнитные замки со считывателями электронных карт. Общая стоимость данной системы, включая расходы на оплату монтажа, составила 280 000 руб. без учета НДС. Компания приняла решение учитывать данную систему как единый инвентарный объект с единым сроком полезного использования, чтобы избежать убытков по налогу на прибыль в текущем налоговом периоде.

РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ОС. Первоначальная стоимость амортизируемого имущества зависит от классификации расходов, связанных с его приобретением. Если какие-то виды затрат можно учитывать по разным статьям, то фирма сама принимает решение об отнесении таких издержек к той или иной группе расходов. Ведь любая компания вправе самостоятельно решить, как именно ей отражать затраты, которые с равными основаниями можно одновременно отнести к нескольким группам расходов (п. 4 ст. 252 НК РФ). К примеру, расходы на консультационные или посреднические услуги, связанные с приобретением основного средства, в налоговом учете могут либо увеличивать его стоимость, либо учитываться как прочие расходы (ст. 264 НК РФ). Не забудьте, что выбранный вариант необходимо зафиксировать в учетной политике.

Если расходы непосредственно связаны с приобретением основного средства, то их включают в первоначальную стоимость объекта (п. 8 ПБУ 6/01). В большинстве разъяснений Минфин России придерживается мнения о том, что все дополнительные расходы, произведенные при приобретении основного средства, включаются в стоимость объекта, поскольку такие затраты непосредственно связаны с приобретением имущества и возможностью его использования (письма Минфина России от 15.11.2013 № 03-03-06/1/49070, от 03.10.2012 № 03-03-06/1/519, от 29.12.2009 № 03-03-06/1/828, ФНС России от 22.04.2014 № ГД-4-3/7660@). Поэтому для того, чтобы не включать накладные расходы в стоимость основного средства в бухгалтерском учете, очень важно документально подтвердить, что данные расходы напрямую не связаны с его приобретением.

Этой возможностью целесообразно пользоваться при покупке имущества, стоимость которого, включая накладные расходы, немного больше 40 000 рублей. Данный способ позволит установить первоначальную стоимость в бухгалтерском учете ниже 40 000 рублей. При этом ключевым моментом для деления затрат на две части является их документальное оформление. В выставленном счете-фактуре и платежном документе должно быть записано, что оказана консультационная услуга, непосредственно не связанная с приобретением основного средства, а не услуги по установке и наладке оборудования. На стоимость такой консультационной услуги должен быть оформлен отдельный акт приема-передачи.

ПРИМЕР. Для создания работникам комфортных условий компания установила в офисе кондиционер. Стоимость кондиционера — 35 000 руб., расходы на оплату монтажа составили 8000 руб. без учета НДС. В том же месяце кондиционер ввели в эксплуатацию. По договоренности с поставщиком расходы на монтаж в документах были оформлены как консультационные услуги по работе системы кондиционирования. Данные услуги в бухгалтерском и налоговом учете компания отнесла к прочим расходам, и они не были включены в первоначальную стоимость основного средства.

Поскольку кондиционер приобретен для обеспечения работникам нормальных условий труда и его первоначальная стоимость не превысила 40 000 руб., в бухгалтерском и налоговом учете компания включила его стоимость в прочие расходы текущего периода.

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основные средства — это материальные активы, которые предприятие содержит в целях использования в процессе производства или поставки продукции, оказания услуг, сдачи в аренду или для осуществления административных и социально-культурных функций, ожидаемый срок полезного использования которых более 1 года.

Эффективный контроль за использованием основных средств — всегда ведет к увеличению объемов производства, оказанию услуг и увеличению прибыли.

Одним из эффективных и наиболее легко реализуемых способов повышения эффективности использования основных средств можно считать осуществление капитального и текущего профилактического ремонта, а так же одним из эффективных способов ведения учета основных средств является выбор способа начисления амортизации основных средств.

Производственно-хозяйственная деятельность предприятий обеспечивается не только за счет использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но и за счет основных средств — это материально-техническая база любого производства, любой предпринимательской деятельности.

Основные средства являются орудия труда, без которых не может обходиться ни одно производство. Основные недостатки основных средств:

а) Они являются практически неликвидными активами, поскольку имеют специфические особенности, присущие конкретному виду производства, а также невозможна их частичная реализация (в отличии, например, от материалов), так как они целиком участвуют в производственном процессе.

б) Основные средства требуют больших и одновременных капитальных вложений, в то время, как возврат их стоимости в оборот происходит через износ частями в течение длительного времени.

В курсовой работе были рассмотрены вопросы о понятии представления основных средств в виде совокупности материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнение работ или оказание услуг либо для управления организацией; отнесение к объектам основных средств зданий, сооружений, рабочей и силовой машины, оборудований и т.д.

# СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Приказ Минфина России от 30.03.2011 N 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689).
2. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций «ПБУ 18/02» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 N 4090).
3. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / И.В. Анциферова. — Москва: Дашков и К, 2015. — 556 c.
4. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 частях. Ч. 2: Учебник для академического бакалавриата / В.П. Астахов. — Люберцы: Юрайт, 2016. — 386 c.
5. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. — Москва: Проспект, 2015. — 424 c.
6. Бурлуцкая, Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих (теория и практика) / Т.П. Бурлуцкая. — Вологда: Инфра-Инженерия, 2016. — 208 c.
7. Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. — Москва: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013. — 480 c.
8. Гетьман, В.Г. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для бакалавров / В.Г. Гетьман, В.А. Терехова. — Москва: Дашков и К, 2013. — 504 c.
9. Горячих, С.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: Учебное пособие / А.В. Зонова, С.П. Горячих, Р.В. Зонова; Под ред. А.В. Зонова. — Москва: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2013. — 224 c.
10. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебник и практикум для СПО / И.М. Дмитриева. — Люберцы: Юрайт, 2016. — 323 c.
11. Ерофеева, В.А. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. — Москва: Юрайт, ИД Юрайт, 2013. — 137 c.
12. Касьянова, Г.Ю. Материалы, готовая продукция, товары: бухгалтерский и налоговый учет. / Г.Ю. Касьянова. — Москва: АБАК, 2015. — 512 c.
13. Керимов, В.Э Бухгалтерский управленческий учет: практикум для бакалавров / В.Э Керимов. — Москва: Дашков и К, 2016. — 96 c.
14. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / В.Э. Керимов. — Москва: Дашков и К, 2016. — 400 c.
15. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Н.П. Кондраков. — Москва: Проспект, 2015. — 280 c.
16. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник. / Н.П. Кондраков. — Москва: Проспект, 2015. — 496 c.
17. Лунева, А.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунева; Под общ. ред. М.П. Переверзев.. — Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2013. — 221 c.
18. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. — Москва: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. — 512 c.
19. Мельникова, Л.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова; Под ред. Ю.А. Бабаев. — Москва: Проспект, 2013. — 432 c.
20. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. — Москва: Дашков и К, 2013. — 592 c.
21. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. — Москва: Дашков и К, 2016. — 592 c.
22. Невешкина, Е.В. Бухгалтерский учет в торговле: Практическое пособие / Е.В. Невешкина, О. Соснаускене. — Москва: Дашков и К, 2014. — 412 c.
23. Погорелова, М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. — Москва: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2013. — 328 c.
24. Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / Л.М. Полковский. — Москва: Дашков и К, 2016. — 256 c.
25. Потапова, Е.А. Бухгалтерский учет: конспект лекций / Е.А. Потапова. — Москва: Проспект, 2013. — 144 c.
26. Рогуленко, Т.М. Бухгалтерский учет: Учебник / Т.М. Рогуленко, В.П. Харьков. — Москва: Финансы и статистика, 2014. — 464 c.
27. Трофимова, Т.И. Бухгалтерский финансовый учет / Т.И. Трофимова. — Москва: КноРус, 2013. — 672 c.
28. Чеглакова, С.Г. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / С.Г. Чеглакова. — Москва: ДиС, 2015. — 448 c.
29. Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. — Люберцы: Юрайт, 2015. — 429 c.
30. Щадилова, С.Н. Бухгалтерский учет для всех: книга пособие для начинающих / С.Н. Щадилова. — Москва: ДиС, 2015. — 224 c.

# ПРИЛОЖЕНИЯ