


МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

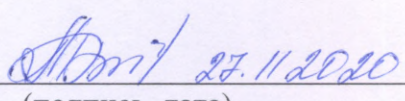
Филиал в г.Тихорецке

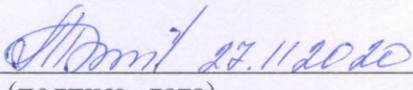
КУРСОВАЯ РАБОТА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Работу выполнила _____  _____ Я.В. Рубан
(подпись)

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
курс 3

Руководитель
преподаватель СПО _____  _____ В.В. Мясоедова
(подпись, дата)

Нормоконтролер
преподаватель СПО _____  _____ В.В. Мясоедова
(подпись, дата)

Краснодар
2020

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Филиал ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет»
в г. Тихорецке
Среднее профессиональное образование

РЕЦЕНЗИЯ НА КУРСОВУЮ РАБОТУ

Дисциплина Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Специальность Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Студент Рубан Я.В. Курс 3 Группа 18-ЭБ-02

Тема курсовой работы Бухгалтерский учет основных средств

Работа на рецензию представлена 10.11.2020 г.

Рецензент Мясоедова В.В.

Полнота раскрытия темы тема раскрыта в полном объеме.

Оформление соответствует предъявляемым требованиям

Замечания имеются некоторые технические недочеты

Оценка по итогам защиты отлично

Дата рецензирования 10.11.2020г.

Подпись рецензента 

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические основы бухгалтерского учета основных средств.....	6
1.1 Понятие, сущность и задачи бухгалтерского учета основных средств.....	6
1.2 Классификация и оценка основных средств.....	10
2 Особенности бухгалтерского учета основных средств... ..	14
2.1 Документационное оформление операций по движению основных средств.....	14
2.2 Синтетический и аналитический учет основных средств.....	18
Заключение.....	22
Список использованных источников.....	25
Приложение А Устав ООО «Заря»	29

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях неизмеримо возрастает роль бухгалтерского учета, поскольку требуется не только соизмерять произведенные затраты с полученными доходами, но и вести активный поиск эффективного использования каждого вложенного рубля в производственную, коммерческую и финансовую деятельность организаций и предприятий.

Бухгалтерский учет занимает одно из главных мест в системе управления, отражает процессы производства и распределения, характеризует финансовое состояние организации, служит основой для планирования его деятельности.

Особое место в системе бухгалтерского учета занимают вопросы, связанные с состоянием основных средств, это объясняется тем, что они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определяют производственную деятельность организации.

Бухгалтерский учет основных средств – очень основное направление бухгалтерского учета, получение достоверной информации об имуществе организации обретает первостепенную важность именно сейчас, на этапе становления и развития рыночных отношений.

Под воздействием производственного процесса и внешней среды основные средства изнашиваются постепенно и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы путем начисления износа (амортизации) по установленным нормам.

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств являются правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия, исчисление и отражение в учете суммы амортизации основных средств, точное определение результатов при ликвидации основных средств, контроль за затратами на ремонт основных

средств, за их сохранностью и эффективностью использования.

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

Для производственной деятельности организации необходимы основные средства (средства труда); они многократно участвуют в производственном процессе, частями переносят свою стоимость на создаваемый продукт, не изменяя при этом своей вещественно-натуральной формы.

На протяжении длительного периода использования основные средства поступают на организации, передаются в эксплуатацию, амортизируются, изнашиваются, подвергаются ремонту, модернизации, перемещаются внутри организации, выбывают вследствие их физического и морального износа, продажи, передачи.

Основные средства это активы, использующиеся длительное время, в течение которого изменяется и внешняя среда и стоимость самого актива, а нормативными актами предусмотрена возможность оценить имущество по реальной стоимости, так же хозяйствующим субъектам предоставлена возможность выбора способа начисления амортизации, которая включается в себестоимость продукции и напрямую влияет на финансовый результат.

Каждая организация, начиная свою деятельность, должна располагать внеоборотными активами включающими в себя основные средства.

Основные средства организации – часть имущества, используемая многократно в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев.

В условиях жесткой конкуренции и постоянно меняющейся рыночной конъюнктуры предприятию приходится постоянно лавировать и перестраивать свое производство на более выгодные ниши рынка, а значит, возникает необходимость в приобретении нового современного

оборудования, внедрения усовершенствованных технологий для производства качественной, необходимой потребителю продукции.

С улучшением использования основных производственных средств обеспечивается увеличение объема производства без дополнительных капитальных вложений; ускоренное обновление средств труда, что сокращает возможность морального износа оборудования и способствует техническому прогрессу в отрасли; снижение себестоимости продукции за счет амортизационных отчислений в расчете на единицу продукции.

Актуальность темы курсовой работы определяется тем, что производственно-хозяйственная деятельность предприятий обеспечивается не только за счет использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но и за счет основных средств достоверность отражения которых в бухгалтерском учете влияет на формирование себестоимости продукции и финансового результата деятельности организации в целом.

Объект исследования курсовой работы – бухгалтерский учет основных средств.

Предмет исследования курсовой работы – организация бухгалтерского учета основных средств.

Цель курсовой работы – изучить бухгалтерский учет основных средств.

В курсовой работе определены следующие задачи:

- охарактеризовать понятие, сущность и задачи бухгалтерского учета основных средств,
- раскрыть классификацию и оценку основных средств,
- рассмотреть документационное оформление операций по движению основных средств,
- изучить синтетический и аналитический учет основных средств.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников, в количестве 26 наименований и одного приложения.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета основных средств

1.1 Понятие, сущность и задачи бухгалтерского учета основных средств

Основные средства представляют собой основу производственной деятельности любой организации и определяют ее технический и технологический уровень, ассортимент, качество и количество выпускаемой продукции.

Отличительной особенностью основных средств выступает их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода.

Под воздействием производственного процесса и внешней среды они изнашиваются постепенно и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы (срока полезного использования) путем начисления износа (амортизации) по установленным или рассчитываемым самостоятельно нормам.

Основные производственные фонды прямо или косвенно участвуют в процессе производства и в зависимости от степени этого участия подразделяются на активную и пассивную части. Соотношение между отдельными видами основных производственных называется их структурой.

Структура не постоянна и изменяется по мере технического развития, чем больше доля активной части, тем выше технический уровень и мощность предприятия.

В бухгалтерском учете основными средствами признается часть имущества организации, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, для сдачи в аренду либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или во время выполнения обычного операционного цикла продолжительностью 12 месяцев [9].

Средства труда, отвечающие вышеперечисленным условиям и стоящие в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 руб. за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Время, в течение которого предполагается получить доход от эксплуатации конкретного объекта или выполнения им в данном периоде определенных функций, рассматривается в учете как срок полезного использования.

Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции, ожидаемого к получению в результате использования этого объекта, этот срок организация устанавливает самостоятельно, принимая во внимание следующие факторы:

- конкретные условия эксплуатации объекта с учетом планируемого количества смен работы, планово-предупредительных ремонтов, наличия агрессивной среды и других факторов,
- ожидаемую производительность объекта с учетом его технико-экономических показателей,
- действующие ограничения на эксплуатацию.

Исключаются из состава основных средств объекты, которые либо еще не готовы к эксплуатации, либо вообще для эксплуатации не предназначены готовые изделия на складах организаций-изготовителей, товары на складах торговых организаций, предметы, сданные в монтаж или подлежащие монтажу, находящиеся в пути, капитальные и финансовые вложения.

Бухгалтерский учет основных средств ведется для получения документально обоснованной информации об их наличии и движении внутри организации [9].

Для выполнения задач учета основных средств организации необходимо, во-первых, разработать рациональную систему документооборота в соответствии с утвержденным графиком, во-вторых, определить лиц, ответственных за сохранность и перемещение объектов

основных средств.

Бухгалтерский учет основных средств должен обеспечить выполнение следующих задач:

- формирование фактических затрат, связанных с принятием активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету,
- правильное оформление и своевременное отражение операций по движению (приобретение, внутреннее перемещение, выбытие) объектов,
- контроль за сохранностью объектов, принятых к учету,
- выбор оптимального способа начисления амортизационных отчислений,
- полное исчисление затрат, связанных с поддержанием объектов в рабочем состоянии,
- обеспечение контроля за сохранностью основных средств,
- достоверное определение финансовых результатов от выбытия (продажи) объектов,
- получение информации об основных средствах, необходимой для раскрытия в бухгалтерской отчетности.

Эти задачи решаются с помощью надлежащей документации и обеспечения правильной организации учета наличия и движения основных средств, расчетов по их амортизации и учета затрат по их ремонту.

Бухгалтерский учет основных средств организуется централизованно в бухгалтерии организации по классификационным группам в разрезе инвентарных объектов [14].

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами, эти документы являются первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Основные средства представляют собой совокупность средств труда, образующих материально-техническую базу производственно-хозяйственной деятельности организации. Они функционируют в течение длительного

времени в неизменной материально-вещественной форме.

Методика учета основных средств определяется Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), в соответствии с которым актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ и оказании услуг для управления нуждами организации либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование,

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, сроком продолжительности свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев,

- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта,

- объект способен приносить организации экономические выгоды и доходы в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются указанные условия, но стоимость не превышает лимита, установленного в организации, но не более сорока тысяч за единицу, могут отражаться в учете и отчетности в составе материально-производственных запасов [14].

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).

Таким образом, задачи бухгалтерского учета основных средств заключаются в правильном оформлении и своевременном отражении операций по движению объектов, контролю за их сохранностью, выбору оптимального способа начисления амортизационных отчислений, и отражению информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности.

1.2 Классификация и оценка основных средств

К основным средствам относятся: здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, приборы и устройства, вычислительная техника, инструменты. В состав основных средств включаются также капитальные вложения на коренное улучшение земель, капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, земельные участки и объекты природопользования.

В зависимости от назначения и выполняемых функций в процессе производства основные средства по составу подразделяются на:

– производственные часть основных средств, которая неоднократно участвует в процессе производства, сохраняя свою натурально-вещественную форму, постепенно изнашивается и переносит свою стоимость на готовый продукт частями,

– непроизводственные не участвуют в процессе производства и предназначены для целей создания условий для нормальной жизнедеятельности человека, сохранения его здоровья, удовлетворения социальных, культурных потребностей (поликлиники, санатории-профилактории, дворцы культуры, спорта, детские сады и ясли, жилые помещения).

Единицей учета основных средств является отдельный инвентарный объект. Под инвентарным объектом понимается законченное устройство, предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, выполняющими вместе одну функцию. Каждому инвентарному объекту присваивают определенный инвентарный номер, который сохраняется за данным объектом на все время его нахождения в эксплуатации, запасе или на консервации.

Инвентарный номер прикрепляется или обозначается на учитываемом объекте и обязательно указывается в документах, связанных с движением основных средств [18].

Для рациональной организации бухгалтерского учета основных средств и достоверного отражения в отчетности важна их детальная классификация, в которой выделяются шесть видов.

По натурально-вещественному составу и выполняемым функциям подразделяются на:

- здания, производственные корпуса, склады, гаражи,
- сооружения, нефтяные скважины, эстакады, мосты, автомобильные дороги,
- машины и оборудование устройства, преобразующие энергию, материалы и информацию,
- хозяйственный и производственный инвентарь.

По отраслевой принадлежности различают:

- основные средства промышленности,
- основные средства сельского хозяйства,
- основные средства торговли.

По степени использования в деятельности организации они подразделяются на действующие, находящиеся в эксплуатации, в запасе, в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, на консервации, и бездействующие, находящиеся на консервировании или в запасе.

По имеющимся правам на объекты основных средств они подразделяются на: основные средства, принадлежащие организации на праве собственности; основные средства, находящиеся у организации в хозяйственном ведении; основные средства, полученные организацией в аренду.

По принадлежности основные средства подразделяются на собственные, принадлежащие организации, и арендованные, не принадлежащие организации и находящиеся во временном пользовании за определенную плату [14].

По характеру участия в производственном процессе основные средства

делятся на активные и пассивные.

Активные основные средства непосредственно воздействуют на предмет труда. Пассивные обеспечивают условия для нормального протекания процесса производства.

По назначению основные средства подразделяются на производственные, используемые для получения доходов по обычным видам деятельности, и непроизводственные, не используемые при осуществлении обычных видов деятельности организации.

По степени использования, основные средства подразделяются на находящиеся:

- в эксплуатации,
- в запасе (резерве),
- в ремонте,
- в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации,
- на консервации.

Основные средства представляют собой материально-вещественные ценности, которые многократно участвуют в производственном процессе, не изменяют своей натурально-вещественной формы.

В зависимости от имеющихся у организации прав на них объекты основных средств подразделяются на:

- основные средства, принадлежащие на праве собственности,
- основные средства, находящиеся у организации в хозяйственном ведении или оперативном управлении,
- основные средства, полученные организацией в аренду,
- основные средства, полученные организацией в безвозмездное пользование,
- основные средства, полученные организацией в доверительное управление.

Первоначальная оценка основных средств осуществляется согласно

Методическим указаниям по бухгалтерскому учету основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в случае их приобретения, сооружения и изготовления, внесения учредителями в счет их вкладов в уставный (складочный) капитал, получения по договору дарения и иных случаях безвозмездного получения и других поступлений.

В бухгалтерском учете основные средства отражаются по первоначальной, остаточной и восстановительной стоимости [25].

Первоначальная стоимость (балансовая) складывается в момент вступления объекта в эксплуатацию. Она определяется для объектов:

- изготовленных в самой организации, 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 по договоренности сторон (договорная стоимость),

- полученных организацией по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения по рыночной стоимости на дату оприходования,

- приобретенных в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств (признается стоимость обмениваемого имущества исходя из цены в сравнимых обстоятельствах, организация определяет стоимость товаров).

Текущая восстановительная стоимость – это сумма денежных средств или их эквивалентов, которая должна быть уплачена по рыночным ценам в случае необходимости замены какого-либо объекта на аналогичный новый объект.

Остаточная стоимость – есть первоначальная или восстановительная стоимость за вычетом накопленной суммы износа.

Таким образом, основные средства классифицируются по различным группам, роли и степени, оценка основных средств в бухгалтерском учете осуществляется по первоначальной, остаточной и восстановительной стоимости.

2 Особенности бухгалтерского основных средств

2.1 Документационное оформление операций по движению основных средств

Первоначальное формирование основных средств в хозяйствующем субъекте происходит в зависимости от его организационно-правовой формы.

В акционерных обществах первоначальное поступление основных средств происходит за счет взносов учредителей (акционеров), другие коммерческие организации формируют основные средства за счет вкладов участников (учредителей).

Участники могут вносить в качестве вклада здания, машины, оборудование, денежные средства, за счет которых приобретается имущество. Вновь создаваемые акционерные общества приобретают основные средства главным образом за счет поступлений от продажи акций.

Государственные и муниципальные унитарные предприятия получают основные средства от собственника и учитывают их как часть уставного капитала.

В условиях расширенного воспроизводства и технического прогресса происходит постоянное пополнение и обновление основных средств, осуществляемое в порядке капитальных вложений (строительства, монтажа, приобретения основных средств), предоставления объектов в безвозмездное пользование сторонними организациями и лицами, а также в результате дополнительных взносов по решению учредителей (акционеров, пайщиков).

Рассмотрим документационное оформление операций по движению основных средств на примере общества с ограниченной ответственностью «Заря» (ООО «Заря») действующего на основании устава (Приложение А).

Учет поступления основных средств ведется в разрезе классификационных групп и инвентарных объектов, при поступлении объекта в эксплуатацию комиссией, назначаемой руководителем

организации, оформляется «Акт (накладная) приемки-передачи основных средств», где указываются характеристика объекта, его местонахождение, источник финансирования приобретения, год выпуска или постройки, дата ввода в эксплуатацию, результаты испытания объекта, его соответствие техническим условиям [18].

Такой акт составляют на каждый объект в отдельности, к нему прилагается необходимая техническая документация (паспорта, спецификации, рабочие инструкции).

По общему акту, которым оформляется приемка нескольких объектов рекомендуется приходить лишь хозяйственный инвентарь, инструменты, станки, если они однотипны, одинаковой стоимости и приняты одновременно.

Каждому объекту основных средств, принятому на учет, присваивается инвентарный номер, который сохраняется на все время его эксплуатации (нахождения в организации) и наносится путем прикрепления металлического жетона, при помощи краски. Объекты основных средств обычно нумеруются по порядково-серийной системе, и да номера указываются во всех первичных документах и регистрах бухгалтерского учета.

Инвентарными номерами объектов железнодорожных транспортных средств (электровозов, тепловозов, локомотивов) обычно служат номера полученные на заводах-изготовителях, а объектов автомобильного транспорта, тракторов и прицепов знаки, присвоенные им государственной автоинспекцией.

Присваивать вновь поступившим объектам основных средств инвентарные номера выбывших нельзя в течение пяти лет после описания, так как это может привести к путанице и ошибкам в учете,

Акт (накладная) приемки-передачи основных средств с сопроводительными документами, передаваемый в бухгалтерию организации, служит основанием для открытия инвентарной карточки учета

основных средств или аналогичного ей регистра, составленного с помощью компьютера, где указывают инвентарный номер объекта и основные данные о нем: первоначальную или восстановительную стоимость, срок полезного использования, норму амортизационных отчислений, сумму амортизации на момент принятия к учету.

На арендованные в порядке текущей аренды и финансового лизинга основные средства инвентарные карточки не открывают [25].

Для аналитического учета используют копию карточки, прилагаемой арендодателем (лизингодателем) к акту сдачи объекта основных средств в аренду (лизинг).

При реконструкции, значительной достройке или дооборудовании объектов открывается новая карточка. Для обеспечения сохранности инвентарные карточки каждого объекта регистрируются в специальных описях и хранятся в картотеке бухгалтерии сгруппированными по отраслевым классификационным и амортизационным группам, а внутри этих групп по местам эксплуатации и видам объектов,

При выбытии основных средств инвентарная карточка из картотеки изымается [18].

В организациях с небольшим количеством объектов основных средств, а также, если последние представляют собой сложные инвентарные объекты с множеством крупных составных приспособлений и устройств, пообъектный учет можно вести в инвентарных книгах.

В автоматизированном учете все необходимые сведения о наличии и движении основных средств получают на основе информационной базы банка данных в виде распечатки регистров, используемых для управления основными средствами.

Далее на основании документов составляемых при поступлении основных средств осуществляется принятие данного объекта бухгалтерского наблюдения к бухгалтерскому учету.

Объекты основных средств могут выбывать в результате:

- ликвидации по причине полного физического или морального износа,
- продажи другим организациям или лицам,
- безвозмездной передачи другим организациям или лицам по договору дарения,
- передачи в качестве вклада в уставный капитал других организаций,
- обмена на другое имущество.

При выбытии объекта основных средств создается комиссия, в состав которой входят представители экономических и технических служб, а также представитель организации или лицо, принимающее объект. Члены комиссии осматривают объект и устанавливают возможность или невозможность его дальнейшей эксплуатации.

По результатам осмотра при ликвидации составляют акты о списании объекта основных средств, о списании автотранспортных средств, о списании групп объектов основных средств, а во всех остальных случаях акт приема-передачи основных средств [9].

Акты на списание объектов основных средств оформляются в двух экземплярах, подписываются членами комиссии, утверждаются руководителем организации и передаются в бухгалтерию. В бухгалтерии на основании актов в инвентарной карточке производится отметка о выбытии объекта основных средств.

Все детали, узлы и агрегаты разобранного и демонтированного объекта, годные для использования, а также лом и другие материалы, полученные в результате ликвидации, приходят на основании актов о списании объектов основных средств.

Таким образом, правильное и своевременное документационное оформление операций по движению основных средств повышает качество учетных данных и осуществляется в соответствии с утвержденной учетной политикой организации и действующим законодательством Российской Федерации.

2.2 Синтетический и аналитический учет основных средств

В основе синтетического учета объектов основных средств лежит применение активного счета 01 «Основные средства», данный счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации независимо от того, находятся такие объекты в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде или доверительном управлении.

Учет наличия и движения основных средств, находящихся в собственности организации и принятых к бухгалтерскому учету, ведется на активном, имущественном счете 01 «Основные средства».

Здания, машины и оборудование арендованные учитывают на внесистемном счете 001 «Арендованных основных средств». Аналитический учет на счете 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств, которые выступают единицей бухгалтерского учета основных средств в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) [6].

Кроме того, аналитический учет основных средств в организации должен быть организован таким образом, чтобы получать необходимую для составления бухгалтерской отчетности информацию о наличии и движении основных средств (по видам и местам нахождения объектов)

Бухгалтерский учет капитальных вложений в основные средства осуществляется на имущественном, калькуляционном счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» открываются следующие субсчета, непосредственно связанные с изучаемым объектом бухгалтерского наблюдения:

- приобретение земельных участков,

- приобретение объектов природопользования,
- строительство объектов основных средств,
- приобретение отдельных объектов основных средств.

На субсчете «Приобретение земельных участков» учитываются затраты по приобретению организацией земельных участков.

В свою очередь, на субсчете «Приобретение объектов природопользования» учитываются затраты по приобретению организацией объектов природопользования.

Затраты связанные со строительством объектом отражаются на субсчете «Строительство объектов основных средств», а также на нем учитывается стоимость переданного в монтаж оборудования и другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство (независимо от того, осуществляется это строительство подрядным или хозяйственным способом).

На субсчете «Приобретение отдельных объектов основных средств» учитываются затраты по приобретению оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа.

В коммерческих организациях основные средства могут поступить в порядке оплаты акций и (или) вклада учредителей (акционеров).

В бухгалтерском учете организации оформляются следующие записи:

- в качестве вклада от учредителей внесены основные средства

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам уставный капитал»,

- предоставлены объекты основных средств в безвозмездное пользование другим организациям

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 98 «Доходы будущих периодов».

- отражены фактические затраты, связанные с приобретением основных средств

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Основные средства, приобретенные за плату, приходятся по цене покупки с добавлением затрат по доставке и установке (включая проценты за кредит, полученный для приобретения основных средств, регистрационные сборы, государственные пошлины, таможенные платежи, связанные с приобретением основных средств) до момента ввода в эксплуатацию [9].

Объекты, поступившие в результате строительства, в зависимости от способа его осуществления (подрядный, хозяйственный, путем долевого участия) приходятся по фактической или договорной стоимости.

Строительство объектов основных средств собственными силами отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

– списана стоимость израсходованных материалов

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 10 «Материалы»,

– начислена заработная плата работникам, участвующим при строительстве объекта основных средств

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»,

– начислены страховые взносы

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

– введено основное средство в эксплуатацию по первоначальной стоимости

Дебет 01 «Основные средства»

Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Для отражения операций выбытия основных средств к синтетическому счету 01 «Основные средства» открывают отдельный субсчет 01-2 «Выбытие основных средств», выбытие основных средств является результатом прочей деятельности организации.

При продаже основных средств доходы и расходы организации в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» [7].

Независимо от причины выбытия объект основных средств в бухгалтерском учете организации оформляются следующие записи:

– списана первоначальная стоимость выбывающего объекта основных средств

Дебет 01 «Основные средства» субсчет 2 «Выбытие основных средств»

Кредит 01 «Основные средства» субсчет 1 «Основные средства в эксплуатации»,

– списана сумма амортизации, начисленной по объекту к моменту выбытия

Дебет 02 «Амортизация основных средств»

Кредит 01 «Основные средства» субсчет 2 «Выбытие основных средств»,

– списана остаточная стоимость выбывшего объекта основных средств.

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 01 «Основные средства» субсчет 2 «Выбытие основных средств».

Остальные записи на счетах бухгалтерского учета зависят от причины выбытия основных средств.

Доходом признаются поступления от продажи или дебиторская задолженность покупателя в сумме, предусмотренной договором, а расходами остаточная стоимость выбывающего объекта основных средств, налоги на стоимость реализации и расходы на продажу.

Таким образом, синтетический и аналитический учет основных средств предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации и ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерский учет основных средств основное направление бухгалтерского учета, получение достоверной информации об имуществе организации обретает первостепенную важность именно сейчас, на этапе становления и развития рыночных отношений.

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

Основные средства – это средства труда, участвующие в производственном процессе, сохраняя при этом свою натуральную форму.

В бухгалтерском учете основными средствами признается часть имущества организации, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, для сдачи в аренду либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или во время выполнения обычного операционного цикла продолжительностью 12 месяцев.

Цель курсовой работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

- охарактеризованы понятие, сущность и задачи бухгалтерского учета основных средств,
- раскрыты классификация и оценка основных средств,
- рассмотрено документационное оформление операций по движению основных средств,
- изучен синтетический и аналитический учет основных средств.

Бухгалтерский учет основных средств ведется для получения документально обоснованной информации об их наличии и движении внутри организации [9].

Учет поступления основных средств ведется в разрезе классификационных групп и инвентарных объектов, при поступлении объекта в эксплуатацию комиссией, назначаемой руководителем

организации, оформляется акт (накладная) приемки-передачи основных средств, где указываются характеристика объекта, его местонахождение, источник финансирования приобретения, год выпуска или постройки, дата ввода в эксплуатацию, результаты испытания объекта, его соответствие техническим условиям.

Основные средства, приобретенные за плату, приходятся по цене покупки с добавлением затрат по доставке и установке (включая проценты за кредит, полученный для приобретения основных средств, регистрационные сборы, государственные пошлины, таможенные платежи, связанные с приобретением основных средств) до момента ввода в эксплуатацию.

Объекты, поступившие в результате строительства, в зависимости от способа его осуществления (подрядный, хозяйственный, путем долевого участия) приходятся по фактической или договорной стоимости.

Каждому объекту основных средств, принятому на учет, присваивается инвентарный номер, который сохраняется на все время его эксплуатации (нахождения в организации) и наносится путем прикрепления металлического жетона, при помощи краски.

При выбытии объекта основных средств создается комиссия, в состав которой входят представители экономических и технических служб, а также представитель организации или лицо, принимающее объект. Члены комиссии осматривают объект и устанавливают возможность или невозможность его дальнейшей эксплуатации. По результатам осмотра при ликвидации составляют акты о списании объекта основных средств, о списании автотранспортных средств, о списании групп объектов основных средств, а во всех остальных случаях акт приема-передачи основных средств.

Акты на списание объектов основных средств оформляются в двух экземплярах, подписываются членами комиссии, утверждаются руководителем организации и передаются в бухгалтерию. В бухгалтерии на основании актов в инвентарной карточке производится отметка о выбытии объекта основных средств. В основе синтетического учета объектов

основных средств лежит применение активного счета 01 «Основные средства», данный счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации независимо от того, находятся такие объекты в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде или доверительном управлении.

Учет наличия и движения основных средств, находящихся в собственности организации и принятых к бухгалтерскому учету, ведется на активном, имущественном счете 01 «Основные средства». Здания, машины и оборудование арендованные учитывают на внесистемном счете 001 «Арендованных основных средств».

Аналитический учет на счете 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств, которые выступают единицей бухгалтерского учета основных средств в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).

Для отражения операций выбытия основных средств к синтетическому счету 01 «Основные средства» рекомендуется открывать отдельный субсчет 01-2 «Выбытие основных средств», выбытие основных средств является результатом прочей деятельности организации. При продаже основных средств доходы и расходы организации в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходом признаются поступления от продажи или дебиторская задолженность покупателя в сумме, предусмотренной договором, а расходами остаточная стоимость выбывающего объекта основных средств, налоги на стоимость реализации и расходы на продажу.

Таким образом, бухгалтерский учет основных средств занимает центральное место в системе управления организацией, так как характеризует финансовое состояние и служит основой для планирования и прогнозирования хозяйственной деятельности, при этом объекты основных средств составляют основу в процессе которой создается продукция, работы, услуги.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 27.12.2019 № 489-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 31.07.2020 № 265-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

3 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 26.07.2019 № 247-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

4 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 № 106н [Электронный ресурс] (в ред. от 07.02.2020 № 18н) – <http://www.consultant.ru>.

5 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 № 43н [Электронный ресурс] (в ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru>.

6 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) от 30.03.2001 № 26н [Электронный ресурс] (в ред. от 16.05.2016 № 64н) – <http://www.consultant.ru>.

7 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06.05.1999 № 32н [Электронный ресурс] (в ред. от 06.04.2015 № 57н) – <http://www.consultant.ru>.

8 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 [Электронный ресурс] (ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru>.

9 Агеева, О. А. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. А. Агеева. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 273 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт

[сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/452529>.

10 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник для СПО / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – 2-е изд. – Ростов-на-Дону: Издательство Феникс, 2018. – 539 с.

11 Брыкова, Н.В. Составление и использование бухгалтерской отчетности: учебник / Н.В. Брыкова – Москва: КноРус, 2020. – 266 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/932674>. – Текст: электронный.

12 Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 1: учебник для среднего профессионального образования / И.М. Дмитриева [и др.]; под редакцией И.М. Дмитриевой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 254 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/442376>.

13 Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 2: учебник для среднего профессионального образования / И.М. Дмитриева [и др.]; под редакцией И.М. Дмитриевой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 273 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/445173>.

14 Бухгалтерский финансовый учет: учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, Ю. К. Харакоз. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 490 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448765>.

15 Воронченко, Т. В. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 284 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450994>.

16 Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 353 с. – Текст:

электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/445265>.

17 Воронченко, Т.В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 2: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т.В. Воронченко. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 352 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/457079>.

18 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 325 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450679>.

19 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебное пособие / Н.П. Любушин, под ред., И.А. Варпаева, В.В. Жаринов, Л.Г. Ивашечкина. – Москва: КноРус, 2021. – 345 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/935760>. – Текст: электронный.

20 Жаринов, В.В. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебное пособие / В.В. Жаринов, И.А. Варпаева, Л.И. Кельдина, Н.П. Любушин, под ред. и др. – Москва: КноРус, 2019. – 345 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/931370> – Текст: электронный.

21 Кеворкова, Ж.А. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Ж.А. Кеворкова, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – Москва: КноРус, 2020. – 255 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/935918>. – Текст: электронный.

22 Кеворкова, Ж.А. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации: учебник / Ж.А. Кеворкова, Л.А. Мельникова, Е.Н. Домбровская, Т.В. Лесина. – Москва: КноРус, 2021. – 127 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/935761>. – Текст: электронный.

23 Кувшинов, М.С. Бухгалтерский учет. Экспресс-курс: учебное пособие / М.С. Кувшинов. – Москва: КноРус, 2021. – 311 с. – (СПО). – URL:

<https://book.ru/book/936098>. – Текст: электронный.

24 Лупикова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Лупикова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 244 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/452361>.

25 Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 438 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/448552>.

26 Шадрина, Г. В. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 429 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450809>.

ПРИЛОЖЕНИЕ А
Устав ООО «Заря»