

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

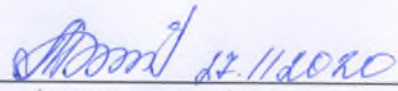
Филиал в г.Тихорецке

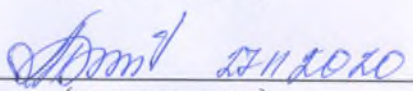
КУРСОВАЯ РАБОТА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Работу выполнил _____  _____ А.С. Панов
(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 Панов А.С. Курс 3 Группа 18-ЭБ-02

Тема курсовой работы Бухгалтерский учет амортизации 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 недостаточная обоснованность некоторых утверждений,
имеются отдельные грамматические ошибки и неточности

Оценка по итогам защиты хорошо

Дата рецензирования 10.11.2020г.

Подпись рецензента 

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические основы бухгалтерского учета амортизации основных средств.....	6
1.1 Понятие, сущность и задачи бухгалтерского учета амортизации основных средств.....	6
1.2 Методы начисления амортизации основных средств.....	10
2 Особенности бухгалтерского учета амортизации основных средств.....	14
2.1 Документальное оформление операций по начислению амортизации основных средств.....	14
2.2 Отражение начисления амортизации основных средств в бухгалтерском учете	18
Заключение.....	22
Список использованных источников.....	26
Приложение А Устав ООО «Центральное».....	30

ВВЕДЕНИЕ

В условиях рыночной экономики повышается роль учета и контроля за рациональным использованием всех ресурсов, в том числе и основных средств.

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.

Средства труда – станки, рабочие машины, передаточные устройства, инструмент, а материальные условия процесса труда – производственные здания, транспортные средства и другие имущество долгосрочного пользования.

Формирование рыночных отношений в стране заставляет по-новому подойти к постановке учета на отдельных участках финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций, в том числе учета основных средств и их налогообложения.

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 изнашиваются постепенно и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы путем начисления амортизации по установленным нормам.

В условиях ограниченности финансовых ресурсов в современных условиях развития экономики, высокой степени изношенности основных средств важное значение приобретает выбор учетной политики на предприятиях по привлечению инвестиций и обновлению основного капитала.

В настоящее время производство растет быстрыми темпами и для того

чтобы сохранить основные производственные фонды и обеспечить процесс обновления оборудования нужна амортизация.

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств являются: правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия; правильное 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 принимают участие в производстве неоднократно, функционируют продолжительно и переносят свою стоимость на производимый товар (услугу) частями. Кроме физического износа, основные средства подвержены моральному износу; машины, оборудование устаревают из-за непрерывности технического прогресса.

Предприятия имеют право владения, пользования и распоряжения основными средствами: безвозмездно передавать или продавать другим предприятиям, обменивать, сдавать в аренду, принадлежащие ему здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, инвентарь, списывать с баланса, если они изношены или морально устарели, независимо от того, полностью ли они амортизированы или нет.

Амортизация – это процесс перенесения стоимости постепенно изнашивающихся основных средств на себестоимость выпущенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Амортизация основных средств формирует остаточную стоимость основных средств и финансовый результат деятельности предприятия. Оба эти показателя характеризуют имущественное и финансовое положение предприятия и раскрываются в отчетности.

На протяжении своего жизненного цикла машины, оборудование не только изнашивается, но также модернизируется, оснащается

вспомогательными устройствами, которые, с одной стороны, повышают стоимость объекта, а с другой – увеличивают эффективность основных средств. Данные операции не возможны без дополнительных финансовых вложений. Источником обновления имущества может служить амортизационный фонд.

Правильное ведение учетной политики в области амортизации позволяет предприятию обеспечить экономический рост.

Актуальность темы курсовой работы состоит в том, что бухгалтерский учет амортизации основных средств гарантирует хозяйствующему субъекту возможность накопления амортизационного фонда в целях обновления основных средств, необходимость обновления основных средств обязательна, так как они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощь предприятия.

Объект исследования курсовой работы – бухгалтерский учет амортизации основных средств.

Предмет исследования курсовой работы – организация бухгалтерского учета амортизации основных средств.

Цель курсовой работы – изучить бухгалтерский учет амортизации основных средств.

В курсовой работе определены следующие задачи:

- изучить понятие, сущность и задачи бухгалтерского учета амортизации основных средств,
- рассмотреть методы начисления амортизации основных средств,
- охарактеризовать документальное оформление операций по начислению амортизации основных средств,
- проанализировать отражение начисления амортизации основных средств в бухгалтерском учете.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников в количестве 25 наименований и одного приложения.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета амортизации основных средств

1.1 Понятие, сущность и задачи бухгалтерского учета амортизации основных средств

В процессе эксплуатации основные средства утрачивают свои технические свойства и качества – изнашиваются. Любые объекты, входящие в их состав, кроме земли, подвержены физическому и моральному износу, под влиянием физических сил, технических и экономических факторов они постепенно утрачивают свои свойства и приходят в негодность.

На темпы физического износа влияют следующие факторы:

- условия эксплуатации и хранения основных средств,
- интенсивность использования – степень загрузки, режимы и особенности технологических процессов,
- степень защиты от воздействия внешней среды,
- качество оборудования,
- квалифицированность персонала.

Физический износ можно частично восстановить, производя ремонт, реконструируя и модернизируя основных средств. Однако со временем затраты на ремонт не окупаются, становятся бесполезными.

Моральный износ проявляется иначе, чем физический. Основные фонды по своей конструкции, производительности, расходам на обслуживание и эксплуатацию отстают от своих новейших аналогов. Главное в том, что они не способны выпускать продукцию такого качества, которую можно выпускать на более современной технике. Следовательно, периодически возникает необходимость заменять основные фонды, прежде всего их активную часть, новыми, более современными экземплярами [8].

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация – это экономический механизм

постепенного переноса стоимости основных фондов на готовый продукт и накопление денежного фонда для замены изношенных экземпляров.

Амортизация представляет собой постепенное погашение стоимости объекта, приобретенного за счет временно свободных оборотных средств. Если же затрат на приобретение основного средства у организации не было (объект получен безвозмездно, по договору дарения) либо его приобретение было обеспечено соответствующим источником финансирования (бюджетные ассигнования, целевые взносы), по этому объекту амортизация начисляться не должна.

В этом случае необходимо отметить, что если организация дополнительно оплатила какие-либо расходы, связанные с объектом, поступившим безвозмездно, по договору дарения, приобретенному за счет целевого финансирования, то на стоимость этого объекта в части, сформированной за счет собственных расходов организации, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Начисление амортизации основных средств производится с учетом следующих факторов – амортизируемой стоимости, срока полезного использования каждого вида основных средств и способа начисления амортизации.

Амортизируемой стоимостью, является первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств. Срок полезного использования – фактор, существенно влияющий на непосредственно определение нормы амортизации, поскольку исчисление амортизации всегда связано с определенным амортизационным периодом [8].

Амортизируемое имущество объединяется в амортизационные группы.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается хозяйствующим субъектом в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет

основных средств» (ПБУ 6/01) организация определяет срок полезного использования исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта с учетом его производительности и мощности;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, а также системы планово-предупредительных ремонтов всех видов;
- нормативно-правовых и других ограничений срока использования объекта (например, использование объекта по договору аренды).

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев [11].

Организации при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому (налоговому) учету самостоятельно определяют нормы амортизации в соответствии с выбранным способом ее начисления в рамках установленных диапазонов сроков полезного использования. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания его с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания его с бухгалтерского учета.

Не подлежат амортизации земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), а также материально-производственные запасы, товары, объекты незавершенного капитального строительства, ценные бумаги, финансовые инструменты срочных сделок (в

том числе форвардные, фьючерсные контракты, опционные контракты).

Не начисляется амортизация на:

- имущество бюджетных организаций, за исключением имущества, приобретенного в связи с осуществлением предпринимательской деятельности и используемого для осуществления такой деятельности,
- имущество некоммерческих организаций, полученное в качестве целевых поступлений или приобретенное за счет средств целевых поступлений и используемое для некоммерческой деятельности,
- имущество, приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования, указанная норма не применяется в отношении имущества, полученного налогоплательщиком при приватизации,
- объекты внешнего благоустройства и другие аналогичные объекты;
- продуктивный скот, и другие одомашненные дикие животные (за исключением рабочего скота),
- приобретенные издания (книги, брошюры), произведения искусства.

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств являются

- контроль за сохранностью и наличием основных средств по местам их использования, правильное документальное оформление и своевременное отражение в учете их поступления, выбытия и перемещения,
- исчисление доли стоимости основных средств в виде амортизационных отчислений для включения в затраты организации.

Эти задачи решаются с помощью надлежаще оформленной документации и при условии обеспечения правильной организации учета наличия и движения основных средств, расчетов по их амортизации и учета затрат на ремонт как по местам их эксплуатации, так и по организации в целом.

Таким образом, амортизация основных средств является важной составляющей затрат организации, оказывающей существенное влияние на формирование ее финансового результата и информации об имущественном положении.

1.2 Методы начисления амортизации основных средств

Стоимость основных средств в бухгалтерском учете списывается на себестоимость продукции (работ, услуг) или на расходы на продажу не сразу, а постепенно, частями и зависит от срока полезного использования. Этот процесс постепенного переноса стоимости называется амортизацией основных средств.

Амортизация начисляется по всем объектам основных средств, кроме тех, по которым потребительские свойства со временем не изменяются:

- земельные участки,
- объекты природопользования (вода, недра),
- объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям.

Амортизация не начисляется:

- по объектам основных средств некоммерческих организаций, по ним на забалансовом счете отражается сумма износа,
- по используемым основным средствам для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации.

Амортизация начисляется и в том случае если имущество не используется или не приносит доход. Приостановить ее начисление можно если:

- основное средство переведено на консервацию на срок более трех месяцев,
- основное средство восстанавливается, то есть на ремонте, модернизации или реконструкции сроком более 12 месяцев.

Амортизация начисляется ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором основное средство было передано в эксплуатацию [10].

Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем, когда основное средство выбыло или было

полностью амортизировано.

Срок полезного использования объекта основных средств организация определяет самостоятельно 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).

Если в результате проведенной реконструкции или модернизации улучшились первоначально принятые нормативные показатели использования объекта основных средств, то организация может пересмотреть срок его полезного использования.

Амортизацию в бухгалтерском учете начисляют следующими способами:

- линейный способ,
- способ уменьшаемого остатка,
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования,
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Организации необходимо разделить все основные средства организации на однородные группы по общим признакам. Для каждой группы нужно установить способ начисления амортизации. Его нельзя изменить в дальнейшем.

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Линейный способ – самый простой в расчете, равномерно начисляет

амортизацию в течение всего срока полезного использования.

Амортизация линейным способом рассчитывается путем умножения первоначальной стоимости объекта на норму амортизации. А норму амортизации определяют по следующей формуле:

$$K = (1 : n) \times 100\%, \quad (1)$$

где K – норма амортизации;

n – срок полезного использования объекта, выраженный в месяцах.

В течение отчетного года амортизационные отчисления производятся ежемесячно в размере $1/12$ годовой суммы. Если стоимость основных средств и в том, и в другом учете одинаковая, то и амортизация по ним при линейном способе будет одна и та же [14].

При применении способа уменьшаемого остатка амортизацию рассчитывают исходя из остаточной стоимости основного средства на начало каждого отчетного года и нормы амортизации. Норму определяют исходя из срока полезного использования основного средства и коэффициента ускорения, который не может быть выше 3. В последний год использования объекта остаточную стоимость можно списать или продолжить начислять амортизацию. Размер коэффициента надо отразить в учетной политике.

При начислении амортизации по сумме лет срока полезного использования годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и соотношения, в числителе которого число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

При этом способе амортизацию начисляют исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости основного средства.

Амортизация способом уменьшаемого остатка в первые годы эксплуатации основного средства быстрее, чем при линейном способе. В

отличие от способа уменьшаемого остатка срок полезного использования и период погашения стоимости совпадают.

Недостаток данного способа в том, что срок полезного использования основного средства короче, чем период его полного погашения.

Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) применяют в том случае, если выпуск продукции не равномерен.

При этом способе организация не назначает срок использования основного средства. Начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

При применении этого способа организация должна определить:

- срок полезного использования,
- предполагаемый объем выпуска продукции за установленный срок использования,
- ежегодный предполагаемый объем выпуска продукции.

Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) позволяет наиболее точно рассчитать физический износ основного средства. Недостаток способа – высокая трудоемкость расчетов [13].

При выборе метода начисления амортизационных отчислений необходимо учитывать влияние следующих факторов:

- соответствие доходов и расходов предприятия,
- уровень затрат на ведение бухгалтерского и налогового учета,
- возможность применения одного метода начисления амортизации по объекту основных средств в течение всего периода его полезного использования.

Таким образом, для целей бухгалтерского учета организацией возможно использование одного из четырех способов начисления амортизации.

2 Особенности бухгалтерского учета амортизации основных средств

2.1 Документальное оформление операций по начислению амортизации основных средств

Хозяйственные операции, проводимые организацией, согласно Федерального закона Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы являются первичными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Организация может разрабатывать собственные формы, которые должны содержать обязательные реквизиты, быть утверждены руководителем организации, а также описаны в организационно-техническом аспекте учетной политики и приложены к ней.

Рассмотрим документальное оформление операций по начислению амортизации основных средств на примере общества с ограниченной ответственностью «Центральное» (ООО «Центральное»), действующего на основании устава (Приложение А).

Движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств. Операциями по поступлению основных средств являются ввод их в действие в результате осуществления капитальных вложений, безвозмездное поступление основных средств, аренда, лизинг, оприходование неучтенных ранее основных средств, выявленных при инвентаризации, внутреннее перемещение. Для включения объектов в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию, а также при выбытии объектов из состава основных средств, предусмотрены следующие документы:

- Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1),

- Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма №ОС-1а),
- Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1б).

Акты утверждаются руководителями организации-получателя и организации-сдатчика и составляются в количестве не менее двух экземпляров. К акту должна быть приложена техническая документация, относящаяся к данному объекту основных средств.

Акт о приеме-передаче основных средств состоит из трех разделов. Первый раздел заполняется на основании данных передающей стороны. Для объектов основных средств, бывших в эксплуатации, в нем указываются дата ввода в эксплуатацию, фактический срок полезного использования, сумма начисленной амортизации, остаточная стоимость объекта.

Второй раздел заполняет организация-получатель основного средства только в своем экземпляре и указывает в нем первоначальную стоимость объекта, срок полезного использования, установленный организацией, способ начисления амортизации, норму амортизационных отчислений. Третий раздел содержит краткую характеристику объекта основных средств. Данные приема и исключения объекта из состава основных средств вносятся в инвентарную карточку либо книгу учета объектов основных средств.

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 [20].

Поступившее на склад оборудование для установки оформляют актом о приемке оборудования. Передачу оборудования монтажным организациям оформляют актом приемки-передачи оборудования в монтаж с указанием в нем монтажной организации, наименования и стоимости переданного оборудования, его комплектности и выявленных при наружном осмотре оборудования дефектах.

Передача оборудования в монтаж оформляется Актом о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма №ОС-15). Если монтажные работы проводятся подрядным способом, в состав приемочной комиссии входит представитель подрядной монтажной организации. В этом случае, отдельный акт на передачу оборудования в монтаж (форма №ОС-15) не составляется.

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 формы №ОС-2.

Накладная выписывается передающим подразделением в трех экземплярах, подписывается ответственными лицами структурных подразделений получателя и сдатчика. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй – остается у материально-ответственного лица подразделения, передающего основное средство, а третий экземпляр передается в подразделение, получающее основное средство.

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 [17].

Ремонт основных средств оформляется Актом о приеме-передаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств формы №ОС-3. Акт состоит из двух разделов. В первом указываются сведения о состоянии объекта основных средств на момент передачи в ремонт, на реконструкцию, модернизацию, во втором разделе указываются сведения о затратах, связанных с ремонтом, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств.

Списание пришедших в негодность объектов основных средств также оформляется документально. Для этих целей применяются следующие документы:

- Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных

средств) (форма №ОС-4),

- Акт о списании автотранспортных средств (форма №ОС-4а),

- Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма №ОС-4б).

Акты составляются в двух экземплярах. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй экземпляр остается у лица, ответственного за сохранность объектов основных средств, и является основанием для сдачи на склад и реализации материальных ценностей и металлолома, оставшихся в результате списания.

Учет основных средств по объектам ведется бухгалтерской службой с использованием следующих документов:

- инвентарная карточка учета объекта (форма №ОС-6),

- инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (форма №ОС-6а),

- инвентарная книга учета объектов (форма №ОС-6б).

Данные документы ведутся в бухгалтерии в одном экземпляре на каждый инвентарный объект, записи в них при приеме-передаче производятся на основании актов о приеме-передаче объектов основных средств (формы №ОС-1, №ОС-1а, №ОС-1б) и сопроводительных документов (технических паспортов заводов-изготовителей и других документов) [20].

Данные инвентарных карточек ежемесячно суммарно сверяются с данными синтетического учета основных средств. Учет объектов основных средств в инвентарных карточках ведется в рублях.

Достоверность сведений, содержащихся в документах, их своевременное и качественное оформление, передачу для отражения в бухгалтерском учете, обеспечивают должностные лица, составившие и подписавшие эти документы.

Таким образом, первичные учетные документы, оформленные по установленной форме, служат основанием для учета основных средств организации и их движения и начисления амортизации.

2.2 Отражение начисления амортизации основных средств в бухгалтерском учете

Объекты основных средств переносят свою стоимость на затраты по производству продукции (работ, услуг), а также издержки обращения в торговой и иной деятельности в течение срока их полезного использования.

Начисленная амортизация позволяет организации отразить основные средства в бухгалтерской отчетности по их остаточной стоимости, а также получить в полном объеме денежные средства, необходимые для их воспроизводства [21].

Начисление амортизации по объекту основных средств производится с учетом следующих факторов: амортизируемой стоимости объекта, срока его полезного использования и применяемого способа начисления амортизации.

Амортизация начисляется по всем объектам основных средств, находящимся в организации на праве собственности. Амортизация по объекту основных средств начисляется ежемесячно начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету. Амортизацию прекращают начислять с 1-го числа месяца, следующего за месяцем: полного погашения стоимости объекта; списания объекта с учета.

Для обобщения информации об амортизации основных средств в бухгалтерском учете предназначен регулирующий, контрактный, пассивный счет 02 «Амортизация основных средств».

К нему могут быть открыты следующие субсчета:

- 02-1 «Амортизация собственных основных средств»,
- 02-2 «Амортизация арендуемых и полученных по лизингу основных средств»,
- 02-3 «Амортизация имущества, предоставляемого во временное владение и пользование с целью получения дохода».

По кредиту данного счета отражается начисление сумм амортизации, а по дебету – их списание.

Сальдо по счету означает сумму накопленной амортизации основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, полученных в аренду (лизинг), доверительное управление, а так же имущества, передаваемого в аренду (лизинг).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится в том отчетном месяце, к которому она относится, вне зависимости от результатов финансовой деятельности организации в данном месяце и отчетном году. В случае принятия к учету объекта в течение отчетного года годовой суммой амортизации будет считаться сумма, определенная начиная с месяца, следующего за месяцем его постановки на учет.

Учет амортизации основных средств ведется методом накопления. Начисление амортизации отражается организацией в бухгалтерском учете следующими записями:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 02 «Амортизация основных средств» – отражена начисленная амортизация по основным средствам, используемым в капитальном строительстве (кроме строительных организаций),

Дебет 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»

Кредит 02 «Амортизация основных средств» – отражена начисленная амортизация по основным средствам, используемым в производстве,

Дебет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

Кредит 02 «Амортизация основных средств» – отражена начисленная амортизация по основным средствам, используемым в обслуживающих производствах и хозяйствах,

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 02 «Амортизация основных средств» – отражена начисленная амортизация по основным средствам, сданным в операционную аренду.

Уменьшение накопленной амортизации происходит в результате

выбытия основных средств по различным причинам, при этом делается запись по дебету счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции с кредитом счета 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств».

Необходимость снятия основного средства с учета возникает по разным причинам:

- износ моральный – устарело оборудование,
- износ физический – объект настолько изнашивается, что непригоден более к использованию,
- поломка – если ее ремонт не целесообразен по экономическим соображениям или не возможен,
- передача другим лицам на сторону при продаже, дарении, внесении в уставный капитал других компаний,
- недостача, выявленная после инвентаризации.

Независимо от причины снятия основного средства с учета порядок действий одинаков:

- открывается отдельный субсчет 11 на счете 01 «Основные средства»,
- списывается в дебет открытого субсчета первоначальная или восстановительная стоимость ОС,
- переносится в кредит открытого субсчета накопленная амортизация,
- определяется остаточная стоимость и списывается в зависимости от причины снятия основных средств с учета [25].

Перенос амортизационных начислений, накопленных на дату выбытия или списания, выполняется с помощью бухгалтерской проводки:

Дебет 02 «Амортизация основных средств»

Кредит 01-11 «Основные средства» – списана сумма начисленной амортизации.

Переоценка – это процедура пересчета той стоимости, по которой числится основное средство на балансе. Делается это для соответствия реальным рыночным ценам.

Результатом данного процесса может стать дооценка, когда начальная стоимость повышается, и уценка, когда она снижается. Тот стоимостный показатель, по которому объект учтен по дебету счета 01 «Основные средства», меняется в зависимости от результатов переоценки – увеличивается или уменьшается. Полученная стоимость уже будет называться восстановительной.

Соответствующим образом меняются и амортизационные накопления на счете 02 «Амортизация основных средств». Причем проводится пропорциональный расчет суммы, на которую нужно уменьшить или увеличить начисленную амортизацию, в зависимости от изменений восстановительной стоимости основного средства.

Пересчитанная амортизация при этом равна произведению восстановительной стоимости и накопленной амортизации поделенной на первоначальную стоимость.

Бухгалтерские проводками по учету амортизации при переоценке:

Дебет 83 «Добавочный капитал»

Кредит 02 «Амортизация основных средств» – увеличение амортизации при дооценке основного средства отражено в составе добавочного капитала,

Дебет 02 «Амортизация основных средств»

Кредит 91/1 «Прочие доходы и расходы» – уменьшение накоплений при уценке включено в прочие доходы.

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных об амортизации основных средств, необходимых для управления организацией и составления бухгалтерской отчетности.

Таким образом, отражение амортизации основных средств в системе бухгалтерского учета позволяет хозяйствующему субъекту объективно оценивать стоимость основного капитала и управлять ею в целях финансовой стабильности и независимости.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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 изнашиваются постепенно и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы путем начисления амортизации по установленным нормам.

Амортизация – это экономический механизм постепенного переноса стоимости основных фондов на готовый продукт и накопление денежного фонда для замены изношенных экземпляров.

Цель курсовой работы достигнута, выполнены следующие задачи:

- изучено понятие, сущность и задачи бухгалтерского учета амортизации основных средств,
- рассмотрены методы начисления амортизации основных средств,
- охарактеризовано документальное оформление операций по начислению амортизации основных средств,
- проанализировано отражение начисления амортизации основных средств в бухгалтерском учете.

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств являются:

- правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия,
- правильное 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 принимают участие в производстве неоднократно, функционируют продолжительно и переносят свою стоимость на производимый товар (услугу) частями. Кроме физического износа, основные средства подвержены моральному износу; машины, оборудование устаревают из-за непрерывности технического прогресса.

Начисление амортизации основных средств производится с учетом следующих факторов – амортизируемой стоимости, срока полезного использования каждого вида основных средств и способа начисления амортизации.

Амортизируемой стоимостью, является первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств. Срок полезного использования – фактор, существенно влияющий на непосредственно определение нормы амортизации, поскольку исчисление амортизации всегда связано с определенным амортизационным периодом.

Амортизация начисляется ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором основное средство было передано в эксплуатацию.

Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем, когда основное средство выбыло или было полностью амортизировано.

Амортизацию в бухгалтерском учете начисляют следующими способами:

- линейный способ,
- способ уменьшаемого остатка,
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования,
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции.

Линейный способ – самый простой в расчете, равномерно начисляет амортизацию в течение всего срока полезного использования.

При применении способа уменьшаемого остатка амортизацию рассчитывают исходя из остаточной стоимости основного средства на начало

каждого отчетного года и нормы амортизации. Норму определяют исходя из срока полезного использования основного средства и коэффициента ускорения, который не может быть выше 3.

Амортизация способом уменьшаемого остатка в первые годы эксплуатации основного средства быстрее, чем при линейном способе. В отличие от способа уменьшаемого остатка срок полезного использования и период погашения стоимости совпадают.

Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) применяют в том случае, если выпуск продукции не равномерен.

Все основные средства организации разделяются на однородные группы по общим признакам. Для каждой группы устанавливается свой способ начисления амортизации. Его нельзя изменить в дальнейшем.

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств. Указанные операции оформляют типовыми формами первичной учетной документации. Организация может разрабатывать собственные формы, которые должны содержать обязательные реквизиты, быть утверждены руководителем организации, а также описаны в организационно-техническом аспекте учетной политики и приложены к ней.

Начисленная амортизация позволяет организации отразить основные средства в бухгалтерской отчетности по их остаточной стоимости, а также получить в полном объеме денежные средства, необходимые для их воспроизводства.

Амортизация по объекту основных средств начисляется ежемесячно начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету. Амортизацию прекращают начислять с 1-го числа месяца, следующего за месяцем: полного погашения стоимости объекта;

списания объекта с учета.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится в том отчетном месяце, к которому она относится, вне зависимости от результатов финансовой деятельности организации в данном месяце и отчетном году. В случае принятия к учету объекта в течение отчетного года годовой суммой амортизации будет считаться сумма, определенная начиная с месяца, следующего за месяцем его постановки на учет.

Учет амортизации основных средств ведется методом накопления. Сальдо по счету означает сумму накопленной амортизации основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, полученных в аренду (лизинг), доверительное управление, а так же имущества, передаваемого в аренду (лизинг).

Для обобщения информации об амортизации основных средств в бухгалтерском учете предназначен регулирующий, пассивный счет 02 «Амортизация основных средств». По кредиту данного счета отражается начисление сумм амортизации, а по дебету – их списание.

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств.

Бухгалтерский учет амортизации основных средств гарантирует хозяйствующему субъекту возможность накопления амортизационного фонда в целях обновления основных средств. Необходимость обновления основных средств обязательна, так как они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощь предприятия.

Таким образом, отражение амортизации основных средств в системе бухгалтерского учета позволяет хозяйствующему субъекту объективно оценивать стоимость основного капитала и управлять ею в целях финансовой стабильности и независимости, основанием для учета основных средств организации и их движения и начисления амортизации служат первичные учетные документы, оформленные по установленной форме.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 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>.

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 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>.

4 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>.

5 Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) от 10.12.2002 № 126н [Электронный ресурс] (в ред. от 06.04.2015 № 57н) – <http://www.consultant.ru>.

6 Постановление Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 № 1 [Электронный ресурс] (в ред. 27.12.2019 № 1924). – <http://www.consultant.ru>.

7 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>.

8 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>.

9 Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств: учебное пособие для среднего профессионального

образования / Г. И. Алексеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 238 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/457468>.

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 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>.

12 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>.

13 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>.

14 Гончаренко, Л.И. Налоги и налогообложение: учебник / Л.И. Гончаренко – Москва: КноРус, 2020. – 239 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/932583>. Текст: электронный.

15 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>.

16 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.

17 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.

18 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.

19 Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: учебник / В.Э. Керимов. – 8-е изд. – Москва: Дашков и К, 2019. – 583 с.: – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496203>. – Текст: электронный.

20 Костюкова, Е.И. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Е.И. Костюкова, С.А. Тунин, О.В. Ельчанинова. – Москва: КноРус, 2019. – 159 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/931780> – Текст: электронный.

21 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>.

22 Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. Н. Лыкова. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 353 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/433548>.

23 Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности: учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. – 2-е изд.,

перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 308 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/449977>.

24 Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение: налоговые проверки: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина; под редакцией Д. Г. Черника. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 271 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/456340>.

25 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 «Центральный»