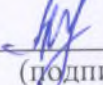


МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

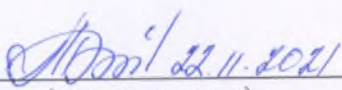
Филиал в г.Тихорецке

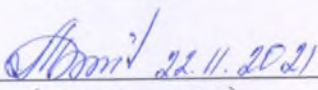
КУРСОВАЯ РАБОТА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Работу выполнила _____  _____ А.В. Дмитриева
(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
2021

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 Дмитриева А.В. Курс 3 Группа 19-ЭБ-01

Тема курсовой работы Бухгалтерский учет амортизации основных средств

Работа на рецензию представлена 15.11.2021 г.

Рецензент Мясоедова В.В.


Полнота раскрытия темы тема раскрыта в полном объеме

Оформление соответствует предъявляемым требованиям

Замечания слабо раскрыты некоторые теоретические моменты, недостаточная обоснованность некоторых утверждений, имеются отдельные грамматические ошибки и неточности.

Оценка по итогам защиты удовлетворительно

Дата рецензирования 22.11.2021 г.

Подпись рецензента 

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|----|
| Введение..... | 3 |
| 1 Теоретические аспекты 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 Организация бухгалтерского учета амортизации основных средств..... | 14 |
| 2.1 Документальное оформление амортизации основных средств..... | 14 |
| 2.2 Синтетический и аналитический учет амортизации основных средств | 18 |
| Заключение..... | 22 |
| Список использованных источников..... | 25 |
| Приложение А Устав ОАО «ТМЗ им. В.В. Воровского»..... | 29 |

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 обеспечивает, 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, материальные условия процесса труда – производственные здания, транспортные средства и другое имущество долгосрочного пользования.

В Российской Федерации на основании формирования рыночных отношений подходят к постановке учета на отдельных участках финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций, в том числе учета основных средств и их налогообложение. Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида в течении длительного периода.

В настоящее время производство растет быстрыми темпами и для того чтобы сохранить основные производственные фонды и обеспечить процесс обновления оборудования нужна амортизация.

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

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.

Организации 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 основных средств в бухгалтерском учете формирует остаточную стоимость основных средств и финансовый результат деятельности организации, оба эти показателя характеризуют имущественное и финансовое положение предприятия и раскрываются в отчетности.

Бухгалтерский учет амортизации основных средств дает возможность перенести часть первоначальной стоимости основных средств, отраженной в балансе, на себестоимость продукции.

На протяжении своего жизненного цикла машины, оборудование не только изнашиваются, но также модернизируются, оснащаются вспомогательными устройствами, которые, с одной стороны, повышают стоимость объекта, а с другой – увеличивают эффективность основных средств.

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

В бухгалтерском учете амортизация является составной частью себестоимости изделий, фондом на обновление производства, который должен покрывать расходы на капитальные вложения; одним из показателей, формирующим налогооблагаемую базу по многим налогам, фактором, определяющим своевременность замены оборудования, здесь затрагиваются противоречивые моменты деятельности предприятия. В связи с такой комплексностью возникает необходимость в формировании амортизационной политики организации, логичным, целенаправленным, обоснованным выбором метода амортизации основных средств.

Амортизация в бухгалтерском учете подразумевает перенос стоимости объектов основных средств на себестоимость готовой продукции, что позволяет организации аккумулировать средства и обновлять основные средства, задействованные в процессе производства.

Актуальность темы курсовой работы определяется тем, 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 организации.

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,
- проанализировать методы начисления амортизации основных средств,
- рассмотреть документальное оформление амортизации основных средств,
- охарактеризовать синтетический и аналитический учет амортизации основных средств.

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

1 Теоретические аспекты 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, 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 особенности технологических процессов,
- степень защиты от воздействия внешней среды,
- качество оборудования,
- квалифицированность персонала.

Под физическим износом понимается потеря средствами труда своих первоначальных качеств. Физический износ главным образом следствие потребления основных средств в хозяйственной деятельности, но основные средства могут претерпевать физический износ и независимо от того, используются они или нет: например, в результате атмосферных влияний или под воздействием агрессивных сред [22].

Моральный износ проявляется иначе, чем физический. Основные фонды по своей конструкции, производительности, расходам на обслуживание и эксплуатацию отстают от своих новейших аналогов, 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.

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 – это постепенное погашение стоимости объекта, приобретенного за счет временно свободных оборотных средств. Если же затрат на приобретение основного средства у организации не было либо его приобретение было обеспечено соответствующим финансированием источником, по этому объекту амортизация начисляться не должна.

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.

Амортизация представляет собой стоимостную оценку износа, относимую на себестоимость продукции (товаров, работ, услуг) как один из видов издержек производства и/или обращения (амортизационные отчисления) [22].

Амортизируемое имущество объединяется в амортизационные группы, срок полезного использования добавляется хозяйствующим субъектом в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

В бухгалтерском учете 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 трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

В организации принятые объекты 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 амортизации осуществляется ежемесячно и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект введен в эксплуатацию [22].

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.

Не начисляется амортизация на:

– имущество бюджетных организаций, за исключением имущества, приобретенного осуществлением предпринимательской связи 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,
- приобретенные издания (книги, брошюры), произведения искусства.

В бухгалтерском учете начисление амортизации основных средств производится с учетом следующих факторов амортизируемой стоимости, срока полезного использования каждого вида основных средств и способа начисления амортизации.

Основными задачами бухгалтерского учета амортизации 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 сохранность и эффективностью использования.

В бухгалтерском учете задачи выполняются 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, а основной задачей бухгалтерского учета амортизации основных средств является правильное документальное оформление и своевременное отражение их поступления, выбытия и перемещения в бухгалтерском учете.

1.2 Методы начисления амортизации основных средств

В бухгалтерском учете амортизация – процесс переноса по частям стоимости основных средств и нематериальных активов по мере их физического или морального износа на себестоимость производимой продукции (работ, услуг).

Амортизация объектов основных средств, производится одним из следующих способов начисления амортизационных начислений:

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

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или его списания.

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется:

- при линейном способе – исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта,
- при способе уменьшаемого остатка – исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше трех, установленного организацией,
- при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования – исходя из первоначальной стоимости объекта основных

средств и годового соотношения, где в числителе – число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока службы объекта,

– при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) – 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 выборе метода начисления амортизационных отчислений необходимо учитывать влияние следующих факторов:

- соответствие доходов и расходов организации,
- 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.

Способы уменьшаемого остатка и по сумме чисел лет срока полезного использования являются способами ускоренной амортизации.

При решении вопроса о введении ускоренной амортизации необходимо учитывать то, что начисленная сумма амортизации влияет на величину себестоимости продукции, на прибыль, на сумму налога на имущество и многие другие показатели деятельности организации.

Суммы амортизации организации рассчитывают ежемесячно в размере 1/12 годовой нормы и оформляют специальной разработочной таблицей «Расчет амортизации основных средств». Эти регистры служат основанием для отражения амортизации основных средств на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Сумму амортизации за отчетный период определяют следующим образом: к сумме амортизации, начисленной в прошлом месяце, прибавляют сумму амортизации со стоимости поступивших основных средств за

прошлый месяц и вычитают сумму амортизации со стоимости основных средств, выбывших в прошлом месяце.

Если по объектам недвижимости полностью закончены капитальные вложения, оформлены первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и они начали фактически эксплуатироваться, то по этим объектам начисляют амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

Объекты недвижимости принимают к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев нахождения объекта на реконструкции и модернизации по решению руководителя организации и перевода его на консервацию на срок более трех месяцев [17].

Амортизацию по активам, которые находятся на реконструкции и модернизации, не приостанавливают, если продолжается их использование в деятельности, направленной на получение дохода.

После расконсервации объекта амортизацию начисляют в прежнем порядке. Срок использования объекта при этом увеличивают на период консервации.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (объекты, отнесенные к музейным предметам). Сумма амортизации по полностью амортизированным основным средствам не начисляется.

При поступлении в организацию основных средств, ранее бывших в эксплуатации, срок полезного их использования у нового собственника определяют вычитанием из срока полезного использования, установленного для новых объектов, срока их фактической эксплуатации у прежнего

собственника [17].

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

При поступлении основных средств, по которым срок их службы истек, получатель такого объекта устанавливает новый срок его эксплуатации самостоятельно.

Накопление и использование амортизационного фонда в бухгалтерском учете не отражаются. В составе выручки от продажи продукции (работ, услуг) амортизационные отчисления зачисляются на расчетный счет или другие счета предприятия и списывают с этих счетов на финансирование капитальных вложений в основные средства.

Организация вправе выбирать способ начисления амортизации. Однако для целей налогообложения начисление амортизационных отчислений по основным средствам осуществляется линейным или нелинейным методом.

Линейный метод начисления амортизации применяют по зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в группы 8-10 амортизируемого имущества; к остальному амортизируемому имуществу организация вправе применять любой из двух указанных методов начисления амортизации [17].

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.

Таким образом, выбранный метод начисления амортизации основных средств закрепляется в учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета.

2 Организация бухгалтерского учета амортизации основных средств

2.1 Документальное оформление амортизации основных средств

Хозяйственные операции, проводимые организацией, в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, должны оформляться оправдательными документами, данные документы являются первичными, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Организация может разрабатывать собственные формы, которые должны содержать обязательные реквизиты, 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 открытого акционерного общества «Тихорецкий машиностроительный завод им. В.В. Воровского» (ОАО «ТМЗ им. В.В. Воровского»), действующего на основании устава (Приложение А).

Основные операции движения объектов основных средств связаны с их поступлением, внутренним перемещением и выбытием. Для бухгалтерского учета операции движения объектов основных средств оформляются соответствующими первичными учетными документами.

Первичный бухгалтерский документ – письменное свидетельство о совершении хозяйственной операции, имеющее юридическую силу и не требующее дальнейших пояснений и детализации.

Хозяйственные операции, не оформленные первичным учетным документом, не принимаются к учету и не подлежат отражению в регистрах бухгалтерского учета.

Первичные учетные документы принимаются к учету в том случае,

если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Разработанные и утвержденные унифицированные формы первичной учетной документации, в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации «О первичных учетных документах» № 835, должны применяться всеми предприятиями, независимо от их организационно-правовой формы.

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),
- акт о приеме-передаче здания (сооружения),
- акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений).

Акты утверждаются руководителями организации-получателя 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 составляется в том случае, если объекты однотипны, имеют одинаковую стоимость и приняты одновременно под ответственность одного и того же лица.

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

При осуществлении монтажа подрядным способом в состав приемной комиссии включают представителя подрядчика [19].

Передача оборудования в монтаж оформляется актом о приеме-передаче оборудования в монтаж. 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 не составляется.

Ремонт основных средств оформляется актом о приеме-передаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств, который 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 объектов основных средств также оформляется

документально, для этих целей применяются следующие документы:

- акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств),
- акт о списании автотранспортных средств,
- акт групп объектов основных средств.

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

- инвентарная карточка учета амортизации объекта,
- инвентарная карточка группового учета амортизации объектов основных средств,
- инвентарная книга учета амортизации объектов.

Данные документы ведутся в бухгалтерии в одном экземпляре на каждый инвентарный амортизационный объект, записи при приеме-передаче них производятся на основании актов о приеме-передаче амортизационного объектов основных средств и сопроводительных документов.

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 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 амортизации основных средств организации.

2.2 Синтетический и аналитический учет амортизации основных средств

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

В бухгалтерском учете 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 первого числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету. Амортизацию прекращают начислять с первого числа месяца, следующего за месяцем: полного погашения стоимости объекта; списания объекта с учета.

Сумма амортизации начисляется на основании данных инвентарной карточки объекта основных средств и отражается в ведомости начисления амортизации (или ином подобном регистре). При автоматизированной форме ведения учета начисление амортизации производится автоматически при проведении операции закрытия месяца [14].

Для обобщения информации об амортизации основных средств в бухгалтерском учете предназначен регулирующий, контрактивный, 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».

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на пассивном счете 02 «Амортизация основных средств» [14].

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.

В бухгалтерском учете операции по учету амортизации основных средств оформляются следующими записями:

– отражена начисленная амортизация по основным средствам, используемым капитальном строительстве (кроме строительных организаций)

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 02 «Амортизация основных средств»,

– отражена начисленная амортизация по основным средствам, используемым в производстве

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 обслуживающих производствах и хозяйствах

Дебет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

Кредит 02 «Амортизация основных средств»,

– отражена начисленная амортизация по основным средствам, сданным в операционную аренду

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 02 «Амортизация основных средств».

Уменьшение накопленной амортизации происходит в результате выбытия основных средств по различным причинам, при этом оформляется запись по дебету счета 02 «Амортизация основных средств» корреспонденции с кредитом счета 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств».

В бухгалтерском учете операции по учету амортизации основных средств оформляются следующими записями:

– списана сумма начисленной амортизации

Дебет 02 «Амортизация основных средств»

Кредит 01 «Основные средства» субсчет 11 «Основные средства».

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

Результатом переоценки 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 результатов переоценки увеличивается или уменьшается. Полученная стоимость будет называться восстановительной.

Соответствующим образом меняются и амортизационные накопления на счете 02 «Амортизация основных средств». 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.

Сумма дооценки объекта основных средств, в результате переоценки, подлежит зачислению в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), подлежит зачислению на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) [6].

В бухгалтерском учете операции по учету амортизации основных средств при переоценке оформляются следующими записями:

– увеличение амортизации при дооценке основного средства отражено в составе добавочного капитала

Дебет 83 «Добавочный капитал»

Кредит 02 «Амортизация основных средств»,

– уменьшение накоплений при уценке включено в прочие доходы

Дебет 02 «Амортизация основных средств»

Кредит 91-1 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств, при этом построение аналитического учета обеспечивает 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

Амортизация основных средств является важной составляющей затрат организации, оказывающей существенное влияние на формирование ее финансового результата и информации об имущественном положении, а основной задачей бухгалтерского учета основных средств является правильное документальное оформление и своевременное отражение в бухгалтерском учете их поступления, выбытия и перемещения.

Цель курсовой работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

- изучено понятие, сущность и задачи бухгалтерского учета амортизации основных средств,
- проанализированы методы начисления амортизации основных средств,
- рассмотрено документальное оформление амортизации основных средств,
- охарактеризован синтетический и аналитический учет амортизации основных средств.

Амортизация – это постепенное погашение стоимости объекта, приобретенного за счет временно свободных оборотных средств. Если же затрат на приобретение основного средства у организации не было либо его приобретение было обеспечено соответствующим финансированием источником, по этому объекту амортизация начисляться не должна.

Амортизация представляет собой стоимостную оценку износа, относимую на себестоимость продукции (товаров, работ, услуг) как один из видов издержек производства и/или обращения.

Основными задачами бухгалтерского учета амортизации 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 сохранность и эффективностью использования.

Амортизация в бухгалтерском учете – процесс переноса по частям стоимости основных средств и нематериальных активов по мере их физического или морального износа на себестоимость производимой продукции (работ, услуг).

Амортизация начисляется по всем объектам основных средств, находящимся в организации на праве собственности. Амортизация по объекту основных средств начисляется, ежемесячно начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету. Амортизацию прекращают начислять с первого 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.

Сумма амортизации начисляется на основании данных инвентарной карточки объекта основных средств и отражается в ведомости начисления амортизации.

Основные операции движения объектов основных средств связаны с их поступлением, внутренним перемещением и выбытием. Для бухгалтерского учета операции движения объектов основных средств оформляются соответствующими первичными учетными документами.

Переоценка – это процедура пересчета той стоимости, по которой числится основное средство на балансе, делается это для соответствия

реальным рыночным ценам.

Результатом переоценки 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 результатов переоценки увеличивается или уменьшается. Полученная стоимость будет называться восстановительной.

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),
- акт о приеме-передаче здания (сооружения),
- акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений).

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

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, амортизация основных средств в бухгалтерском учете формирует остаточную стоимость основных средств и финансовый результат деятельности организации, оба эти показателя характеризуют имущественное и финансовое положение предприятия и раскрываются в отчетности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 28.06.2021 № 225-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

2 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>.

3 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>.

4 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>.

5 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>.

6 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации № 1598 [Электронный ресурс] (в ред. от 11.04.2018 № 34н) – <http://www.consultant.ru>.

7 Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [Электронный ресурс] (ред. от 08.11.2010 № 142н) – <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: Юрайт,

2019. – 273 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/437315>.

10 Алейникова, М.Ю. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / М.Ю. Алейникова, М.В. Полулех, В.А. Ситникова. – Москва: Русайнс, 2020. – 163 с. – URL: <https://book.ru/book/936708> – Текст: электронный.

11 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>.

12 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.

13 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>.

14 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.

15 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.

16 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.

17 Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНфра-М, 2020. – 584 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – www.dx.doi.org/10.12737/11356.

18 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.

19 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>.

20 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>.

21 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>.

22 Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И.А. Фельдман. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 287 с. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/487752>.

23 Фельдман, И.А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И. А. Фельдман. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 287 с. – Текст:

электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/426163>.

24 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>.

25 Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 429 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450479>.