

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

Филиал в г.Тихорецке

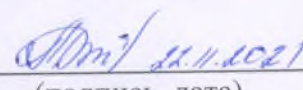
**КУРСОВАЯ РАБОТА**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ  
ОРГАНИЗАЦИИ**

Работу выполнила \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ А.Д. Новоселова  
(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 Новоселова А.Д. Курс 3 Группа 19-ЭБ-02

Тема курсовой работы Бухгалтерский учет внеоборотных активов организации

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 внеоборотных активов организации .....	6
1.1 Экономическая сущность, значение и задачи бухгалтерского учета внеоборотных активов организации.....	6
1.2 Классификация и оценка внеоборотных активов организации .....	10
2 Особенности бухгалтерского учета внеоборотных активов организации .....	14
2.1 Документационное оформление внеоборотных активов организации.....	14
2.2 Синтетический и аналитический учет внеоборотных активов организации.....	18
Заключение.....	22
Список использованных источников.....	25
Приложение АУстав ОАО «ТМЗ» им. В.В. Воровского... ..	29

## ВВЕДЕНИЕ

Эффективное функционирование организации в современных экономических условиях зависит от гибкости и восприимчивости системы управления к изменениям факторов внутренней и внешней среды.

Активы занимают основной удельный вес в общей сумме собственного капитала организации. От их качества, стоимости, технического уровня, эффективности использования во многом зависят конечные результаты деятельности предприятия: их себестоимость, прибыль, рентабельность.

Необходимость обновления внеоборотных активов организации в зависимости от рыночных отношений определяется, прежде всего, конкуренцией товаропроизводителей.

Внеоборотные активы – разновидность имущества организации, раздел бухгалтерского баланса, в котором отражается в стоимостной оценке состояние этого вида имущества на отчетную дату, переносящее свою стоимость на стоимость готовой продукции и приносит организации доходы.

Другая часть активов организации – оборотные активы, приносят доход организации один и более раз в течение года. Соответственно, затраты на внеоборотные активы постепенно переносятся на готовую продукцию в течение полезного срока их использования.

К внеоборотным активам относятся основные средства (здания, сооружения, оборудование), нематериальные активы (программное обеспечение, зарегистрированные товарные знаки, права на использование изобретений), долгосрочные финансовые вложения и другие объекты долгосрочного пользования.

Проблема повышения эффективности использования внеоборотных активов занимает центральное место в условиях рыночной экономики. От решения этой проблемы зависит место организации в промышленном производстве, его финансовое состояние, конкурентоспособность на рынке.

Конкуренция побуждает организацию совершать ускоренное списание

основных производственных средств с целью накопления финансовых ресурсов для последующего вложения средств в приобретение более прогрессивного оборудования, внедрение новых технологий и другого улучшения основных производственных средств.

Возникает необходимость правильного и своевременного учета внеоборотных активов, контроля за наличием и движением основных средств и нематериальных активов, а также для предупреждения негативных явлений в финансово-хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет является основным источником информации для анализа хозяйственной деятельности организации. Одним из его направлений является анализ внеоборотных активов.

Общая сумма внеоборотных активов исчисляется как совокупность основных средств предприятия, нематериальных активов, доходных вложений в материальные ценности, вложений во внеоборотные активы, иных внеоборотных активов. Наиболее значимой частью внеоборотных активов являются основные средства, числящиеся на балансе предприятия и находящиеся в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также сданные в аренду другим предприятиям.

Результат деятельности организации во многом зависит от его активов. Все имущество организации можно разделить на внеоборотные и оборотные активы.

Внеоборотные и оборотные активы используются организацией с целью получения дохода, отличие между ними заключается в том, каким образом и в течение какого времени используется это имущество. Внеоборотные активы являются амортизируемыми объектами, поэтому первоначальная (фактическая) стоимость этих объектов погашается путем начисления ежемесячно амортизационных отчислений.

Внеоборотные активы в бухгалтерском учете и отчетности отражаются согласно первоначальной стоимости. Изменение первоначальной стоимости внеоборотных активов, в которой они допущены к

бухгалтерскому учету, разрешается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации.

Бухгалтерский учет достоверно отражает информацию о внеоборотных активах, аккумулируя сведения в финансовой отчетности, является базой для анализа состояния предприятия. Увеличение внеоборотных активов свидетельствует о наращивании производственных мощностей.

Актуальность темы курсовой работы определяется тем, что эффективность использования внеоборотных активов в значительной степени зависит от организации бухгалтерского учета, поскольку именно в системе бухгалтерского учета формируется большая часть информации, необходимой для принятия управленческих решений.

Объект исследования курсовой работы – бухгалтерский учет внеоборотных активов организации.

Предмет исследования курсовой работы – организация бухгалтерского учета внеоборотных активов организации.

Цель курсовой работы – изучить бухгалтерский учет внеоборотных активов организации.

В курсовой работе определены следующие задачи:

- изучить экономическую сущность, значения и задачи бухгалтерского учета внеоборотных активов организации,
- рассмотреть классификацию и оценку внеоборотных активов организации,
- проанализировать документационное оформление внеоборотных активов организации,
- охарактеризовать синтетический и аналитический учет внеоборотных активов организации.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников, в количестве 22 наименований и одного приложения.

## **1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета внеоборотных активов организации**

### **1.1 Экономическая сущность, значение и задачи бухгалтерского учета внеоборотных активов организации**

Для ведения хозяйственной деятельности, выполнения задач и достижения поставленной цели организация должна иметь соответствующее имущество. Формирование рыночных отношений предполагает конкурентную борьбу между различными производителями, победить в которой смогут те из них, кто наиболее эффективно использует все виды имеющихся ресурсов.

К долгосрочным задачам управления финансовой деятельностью предприятия относят все аспекты инвестиционных и финансовых решений по управлению его внеоборотными активами. Инвестиционные решения связаны с вложением денежных средств в активы (капитальные, нематериальные и финансовые) в определенный момент времени для получения прибыли в будущем.

Внеоборотные активы – это имущественные ресурсы предприятия с длительным сроком обращаемости, используемые в процессе производства или коммерческой деятельности, они обеспечивают материально-техническую базу, влияют на эффективность производства и результаты финансово-хозяйственной деятельности в организации [14].

Управление внеоборотными активами является частью финансовой политики организации по формированию состава и структуры внеоборотных активов и оптимизации источников их финансирования. Организации осуществляют свои вложения в внеоборотные активы не только путем приобретения основных средств, строительства новых и реконструкции действующих объектов, но и путем приобретения, разработки и изготовления нематериальных активов.

К основным средствам относятся здания, сооружения, передаточные устройства, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие основные средства [17].

Капитальные вложения также относятся к основным средствам – это затраты на улучшение земель и в арендованные здания, сооружения, оборудование и другие объекты. Капитальные вложения в многолетние насаждения, улучшение земель включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям независимо от окончания всего комплекса работ.

Для того чтобы своевременно обновлять состав и структуру внеоборотных активов на предприятии определяется общий объем активов, которые подлежат обновлению в предстоящем периоде, устанавливаются основные формы и стоимость обновления различных групп активов. В целях накопления средств для замены изношенного оборудования применяется механизм начисления амортизации.

На основании данных технико-экономического анализа осуществляется оптимизация общего объема и структуры внеоборотных активов предприятия с учетом выявленных в процессе возможных резервов повышения производственного использования внеоборотных активов.

Целью бухгалтерского учета внеоборотных активов является формирование информации, необходимой для контроля за затратами на их приобретение и использование, за вводом объектов в действие.

Внеоборотные активы принимаются организацией к бухгалтерскому учету, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное



владение и пользование или во временное пользование,

- объект предназначен для использования в течение длительного времени (срока продолжительностью свыше 12 месяцев),

- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта,

- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Внеоборотные активы нуждаются в периодической модернизации и замене. Выпуск новой продукции, освоение новых рынков, расширение деятельности организации требуют вложения средств во внеоборотные активы.

Перед бухгалтерским учетом внеоборотных активов стоят следующие задачи:

- своевременное, полное и достоверное отражение вложений во внеоборотные активы по их видам и объектам вложения средств,

- учет и контроль затрат на разработку проектно-сметной документации,

- контроль за объемами и стоимостью строительно-монтажных работ, выполняемых подрядными организациями и своевременностью расчетов с ними,

- контроль правильности установления инвентарной стоимости вводимых в действие объектов основных средств,

- правильное документальное оформление и своевременное отражение в учете их поступления, выбытия и перемещения,

- контроль за эффективностью использования внеоборотных активов,

- исчисление доли стоимости основных средств и нематериальных активов в виде амортизационных отчислений для включения в затраты организации.

Переход к рыночным отношениям, формирование товарных, финансовых рынков и конкуренция предъявили новые, жесткие требования к

предприятиям. Одним из таких требований является оптимизация структуры источников финансирования активов предприятия, вследствие которой происходят изменения структуры и технологии производства, управления хозяйственными процессами и сбытом продукции, а в конечном итоге улучшаются финансово-экономические показатели.

Внеоборотные активы являются основной составной частью имущества организации. Повышение эффективности основных средств выражается в увеличении объема хозяйственной деятельности [15].

Эффективность использования основных средств во многом зависит от производственных особенностей, достигнутого уровня организации, технологии и других факторов, улучшение использования основных средств отражается на финансовых результатах работы предприятия за счет: увеличения выпуска продукции, снижения себестоимости, улучшения качества продукции, снижения налога на имущество и увеличения балансовой прибыли.

Для изучения динамики общего объема и состава внеоборотных активов, а также для определения степени их годности, интенсивности обновления и эффективности использования проводится анализ внеоборотных активов предприятия, на основе данных сгруппированных в бухгалтерском учете.

Для того чтобы своевременно обновлять состав и структуру внеоборотных активов на предприятии определяется общий объем активов, которые подлежат обновлению в предстоящем периоде, устанавливаются основные формы и стоимость обновления различных групп активов. В целях накопления средств для замены изношенного оборудования применяется механизм начисления амортизации.

Таким образом, задачей бухгалтерского учета внеоборотных активов организации является формирование достоверной информации для последующего принятия управленческих решений, для контроля над затратами на создание, приобретение, ввод в эксплуатацию внеоборотных активов.

## 1.2 Классификация и оценка внеоборотных активов организации

Для обеспечения целенаправленного управления внеоборотными активами они классифицируются по различным основаниям.

На основании данных технико-экономического анализа осуществляется оптимизация общего объема и структуры внеоборотных активов предприятия с учетом выявленных в процессе возможных резервов повышения производственного использования внеоборотных активов.

По характеру владения внеоборотные активы предприятия подразделяются на такие группы:

- собственные внеоборотные активы, к ним относятся долгосрочные активы предприятия, принадлежащие ему на правах собственности и владения, отражаемые в составе его баланса,

- арендуемые внеоборотные активы они характеризуют группу активов, используемых предприятием на правах пользования в соответствии с договором аренды (лизинга), заключенным с их собственником.

По видам внеоборотные активы классифицируются:

- основные средства – характеризуют совокупность материальных активов предприятия в форме средств труда, которые многократно участвуют в производственном процессе и переносят на продукцию свою стоимость частями,

- нематериальные активы – характеризуют внеоборотные активы предприятия, не имеющие вещественной формы, обеспечивающие осуществление всех основных видов его хозяйственной деятельности,

- незавершенное строительство – характеризует объем фактически произведенных затрат на строительство и монтаж отдельных объектов основных средств с начала этого строительства до его завершения,

- доходные вложения в материальные ценности включают имущество для передачи в лизинг и имущество, предоставляемое по договору проката,

- долгосрочные финансовые вложения – характеризуют все

приобретенные предприятием финансовые инструменты инвестирования со сроком их использования более одного года вне зависимости от размера их стоимости,

- отложенные налоговые активы,
- прочие внеоборотные активы.

По характеру обслуживания отдельных видов деятельности предприятия выделяют следующие группы внеоборотных активов:

– внеоборотные активы, обслуживающие операционную, деятельность они характеризуют группу долгосрочных активов предприятия (основных средств, нематериальных активов), непосредственно используемых в процессе осуществления его производственно-коммерческой деятельности,

– внеоборотные активы, обслуживающие инвестиционную деятельность характеризуют группу долгосрочных активов предприятия, сформированную в процессе осуществления им реального и финансового инвестирования,

– внеоборотные активы, удовлетворяющие социальные потребности персонала (непроизводственные внеоборотные активы) они характеризуют группу объектов социально-бытового назначения, сформированных для обслуживания работников данного предприятия и находящихся в его владении (спортивные сооружения, оздоровительные комплексы).

По формам залогового обеспечения кредита и особенностям страхования выделяют следующие группы внеоборотных активов:

– движимые внеоборотные активы, они характеризуют группу долгосрочных имущественных ценностей предприятия, которые в процессе залога могут быть изъяты из его владения в целях обеспечения кредита,

– недвижимые внеоборотные активы это относится группа долгосрочных имущественных ценностей предприятия, которые не могут быть изъяты из его владения в процессе залога, обеспечивающего кредит (земельные участки, здания, сооружения).

Оценка внеоборотных активов бывает, необходима для определения

цены сделки купли-продажи, залоговой стоимости при кредитовании, при определении вкладов в уставный капитал, при реструктуризации предприятия, подготовке бизнес-планов, переоценке основных фондов предприятий, определении стоимости пакетов акций, осуществлении эмиссии акций, ликвидации предприятий.

Принципы оценки активов и обязательств являются едиными для всех коммерческих и некоммерческих организаций, с учетом их организационно-правовой формы собственности.

Способы оценки внеоборотных активов различны. Объекты принимаются к учету по первоначальной стоимости, как сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, кроме налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации) [9].

Не включаются в фактические затраты на приобретение объектов, относящихся к основным средствам общехозяйственные и иные аналогичные расходы, если они непосредственно не имеют отношения к операциям по приобретению, сооружению или изготовлению конкретного объекта.

Если организация получает внеоборотные активы по договору дарения (безвозмездно), то их первоначальной стоимостью признается текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Когда объект принят к учету в порядке товарообменной операции, то его первоначальной стоимостью считается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость их устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация исчисляет стоимость аналогичных ценностей или объектов, относящихся к основным средствам [13].

Коммерческие организации могут не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) производить переоценку групп однородных объектов по текущей (восстановительной) стоимости путем индексации или прямого

пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

Оценка основных средств устанавливается с учетом того, на какой стадии эксплуатируется соответствующий объект, исходя из такого обобщения, рассматривается оценка данного актива по стоимости: первоначальной, восстановительной, остаточной, ликвидационной.

Восстановительная стоимость означает обновленную стоимость объекта, ранее принятого к учету по первоначальной стоимости, исходя из современных условий его воспроизводства и ориентированного на эксплуатацию данного объекта в будущем. Принятие к учету объекта по восстановительной стоимости возможно и в оценке фактически произведенных затрат на дату его принятия к учету.

Остаточная стоимость означает непогашенную стоимость объекта на определенную дату, она состоит из двух частей: части первоначальной (восстановительной) стоимости, которая еще будет перенесена на издержки производства конкретных видов продукции в оставшееся время эксплуатации данного объекта; ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость означает величину полезных отходов, которые будут оприходованы после физического износа объекта в оценке по рыночным ценам.

Текущая (рыночная) стоимость рассматривается как расчетная величина, равная денежной сумме, за которую предполагается переход имущества на дату оценки в результате коммерческой сделки. В оценке по рыночной стоимости принимаются к учету долговые ценные бумаги, полученные от других организаций безвозмездно, в том числе по договору дарения.

Таким образом, внеоборотные активы – составная часть имущества организации, в целях бухгалтерского учета внеоборотные активы классифицируются по различным признакам, подлежат оценке, базирующейся на применении различных показателей, система оценки выбирается организацией самостоятельно.

## **2 Особенности бухгалтерского учета внеоборотных активов организации**

### **2.1 Документационное оформление внеоборотных активов организации**

Движение внеоборотных активов связано с осуществлением хозяйственных операций по их поступлению, внутреннему перемещению и выбытию. Указанные операции оформляют типовыми формами первичной учетной документации.

Рассмотрим документационное оформление внеоборотных активов на примере открытого акционерного общества «Тихорецкий машиностроительный завод им. В.В. Воровского» (ОАО «ТМЗ им. В.В. Воровского»), действующего на основании устава (Приложение А).

Поступающие в организацию внеоборотные активы принимает комиссия, назначаемая директором организации.

Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) – оформляется для зачисления в состав основных средств объектов, поступивших путем приобретения, строительства, безвозмездного получения, поступления в счет вкладов в уставный капитал, а также для ввода объектов в эксплуатацию, их внутреннего перемещения и выбытия. Акт составляется приемочной комиссией на каждый объект. Акт подписывается всеми членами комиссии и утверждается руководителем; передается в бухгалтерию вместе с технической документацией. [16].

Акт о приеме-передаче зданий (сооружений) – оформляется для зачисления в состав основных средств объектов недвижимости и учета ввода их в эксплуатацию, составляется приемочной комиссией на каждый объект; содержит данные о государственной регистрации объекта; подписывается всеми членами комиссии и утверждается руководителем; передается в бухгалтерию вместе с технической документацией.

В актах указывается наименование объекта, год постройки или выпуска заводом, краткая характеристика объекта, первоначальная стоимость, присвоенный объекту инвентарный номер, место использования объекта и другие сведения, необходимые для аналитического учета основных средств.

После оформления акт приемки-передачи основных средств передают в бухгалтерию организации. К акту прилагают техническую документацию, относящуюся к данному объекту: паспорт, чертежи. На основании этих документов бухгалтерия производит соответствующие записи в инвентарные карточки основных средств, акт утверждает директор организации. При передаче основных средств, другой организации акт составляют в двух экземплярах для сдающей, и экономическому субъекту, принимающему основные средства.

Поступившее на склад оборудование для установки оформляют актом о приемке оборудования. В акте указывается наименование оборудования тип, марку, количество единиц, стоимость, обнаруженные дефекты.

Акт составляется в двух экземплярах и подписывается всеми членами приемной комиссии. В том случае, если невозможно произвести качественную приемку оборудования при его поступлении на склад акт о приемке оборудования выступает предварительным, составленным по наружному осмотру [19].

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.

Акт подписывают представители монтажной организации и материально-ответственное лицо, принявшее переданное оборудование на хранение.

Приемку законченных работ по ремонту, реконструкции и модернизации объекта оформляют актом приемки-сдачи



отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов.

В акте указывают изменение в технической характеристике и первоначальной стоимости объекта, вызванное реконструкцией и модернизацией, и стоимость выполненных работ (по договору и фактическую).

Акт подписывают работник отдела организации, уполномоченный на приемку основных средств, и представитель цеха, производящего реконструкцию и модернизацию, после чего акт сдают в бухгалтерию организации, которая производит соответствующие записи в инвентарной карточке по учету основных средств.

Если ремонт, реконструкцию и модернизацию осуществляет сторонняя организация, акт составляют в двух экземплярах.

Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств» — составляется в двух экземплярах с подписями получателя и сдатчика объекта, один экземпляр передается в бухгалтерию.

В организации 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 [21].

В актах на списание основных средств указывает техническое состояние и причина списания объекта, первоначальную стоимость, сумму амортизации, затраты на списание, стоимость материальных ценностей (запасных частей, металлолома) полученных от ликвидации объекта (выручки от ликвидации), результат от списания

Ликвидацию объекта: слом, разборку, демонтаж комиссия оформляет актом на списание основных средств по форме № ОС-4 «Акт на списание основных средств» на основе акта, утвержденного руководителем организации, бухгалтерия отмечает в инвентарной карточке дату выбытия объекта и номер акта.

Акт является основой для сдачи на склад оставшихся в результате

ликвидации запасных частей, материалов, металлолома по рыночным ценам, а так же затраты по ликвидации объекта разборка, снос, перевозка [16].

Основным регистром аналитического учета основных средств и нематериальных активов считается инвентарные карточки, на лицевой стороне инвентарных карточек указывается наименование и инвентарный номер объекта, год выпуска, дату и номер акта о приемке, местонахождение, первоначальная стоимость норма амортизационных отчислений, шифр затрат, сумму начисленной амортизации, внутреннее перемещение и причину выбытия.

Учет нематериальных активов ведется с применением карточек учета нематериальных активов. Карточка ведется в бухгалтерии организации на каждый инвентарный объект, в ней указывается краткая характеристика объекта нематериальных активов, отражаются основные показатели объекта с учетом нормы и суммы амортизации.

Для учета движения нематериальных активов типовые формы первичных документов отсутствуют, при этом организации могут самостоятельно разработать формы первичных документов, исходя из требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [1].

К первичным относят следующие документы:

- акт приемки нематериальных активов,
- акт списания нематериальных активов,
- карточку учета нематериальных активов.

Акты могут составляться в произвольной форме, инвентарные карточки составляются в бухгалтерии на каждый инвентарный номер в одном экземпляре на основании первичных документов – актов приемки-передачи, технических паспортов.

Таким образом, своевременное и правильное документальное оформление поступления, движения и выбытия внеоборотных активов является обязательной процедурой обеспечивающей контроль и учет внеоборотных активов.

## 2.2 Синтетический и аналитический учет расчетных операций

Внеоборотные активы представляют собой имущественные ценности предприятия, которые многократно участвуют в процессе хозяйственной деятельности в качестве средств труда и переносят на выпускаемую продукцию использованную стоимость частями. Другими словами, внеоборотные активы – это та часть имущества предприятия, которая функционирует длительное время в неизменной натуральной форме.

Они включают основные средства, нематериальные активы, оборудование к установке, вложения во внеоборотные активы и некоторые другие виды активов.

К внеоборотным активам относятся объекты, отражаемые на счетах:

- 01 «Основные средства»,
- 02 «Амортизация основных средств»,
- 03 «Доходные вложения в материальные ценности»,
- 04 «Нематериальные активы»,
- 05 «Амортизация нематериальных активов»,
- 07 «Оборудование к установке»,
- 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01«Основные средства» по первоначальной стоимости. Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией на этом счете в соответствующей доле.

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение их первоначальной стоимости при достройке, дооборудовании и реконструкции отражаются по дебету счета 01«Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы» [17].

Единицей учета является инвентарный объект, то есть объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями, или комплекс конструктивно-сочлененных предметов, составляющих единое целое и

предназначенных для выполнения определенной работы.

Аналитический учет ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств, его построение должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности по видам, местам нахождения.

Основными способами поступления основных средств на предприятие являются приобретение основных средств у поставщика; поступление в счет вклада в уставный капитал инвесторов; безвозмездное поступление от третьих лиц; сооружение собственных объектов основных средств [24].

Приобретение основных средств в бухгалтерии отражается записью:

– отражена стоимость поступивших основных средств от поставщика:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 4 «Приобретение объектов основных средств»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

– отражен налог на добавленную стоимость по приобретенным основным средствам

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

– перечислены денежные средства поставщику за основное средство

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 51 «Расчетные счета».

Основные средства, поступившие на предприятие в результате вклада в уставный капитал инвесторов, отражаются в бухгалтерском учете организации отражаются записью:

– в качестве вклада в уставный капитал внесены основные средства

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 4 «Приобретение объектов основных средств»

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

Основные средства, поступившие на предприятие безвозмездно от разных юридических и физических лиц в бухгалтерском учете, оцениваются исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету [22].

При хозяйственном способе строительства объекта основных средств на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» собираются все затраты предприятия, на которые начисляется налог на добавленную стоимость.

В бухгалтерском учете делаются следующие записи:

– отражены материальные затраты на сооружение объекта

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 3  
«Строительство собственных объектов основных средств»

Кредит 10 «Материалы»,

– учтены трудовые затраты на сооружение объекта

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 3  
«Строительство собственных объектов основных средств»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»,

– осуществлены отчисления в социальные фонды

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 3  
«Строительство собственных объектов основных средств»

Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»,

– начислена амортизация основных средств, используемых при возведении объекта

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 3  
«Строительство собственных объектов основных средств»

Кредит 02 «Амортизация основных средств»,

– отражен налог на добавленную стоимость на сумму капитальных затрат

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»,

– введен в эксплуатацию объект основных средств

Дебет 01 «Основные средства»

Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 3 «Строительство собственных объектов основных средств».

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае продажи; списания в случае морального и физического износа; ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных ситуациях; передачи в виде вклада в уставный капитал других организаций или безвозмездной передачи [24].

Учет нематериальных активов ведется на активном счете 04 «Нематериальные активы», принятие объекта к учету осуществляется по первоначальной стоимости. Для начисления амортизации используется счет 05 «Амортизация нематериальных активов».

Принятие нематериальных активов к бухгалтерскому учету отражается следующей проводкой, на сумму принятых к учету нематериальных активов:

Дебет 04 «Нематериальные активы»

Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы».

При выбытии объектов нематериальных активов в результате продажи, списания, безвозмездной передачи их стоимость, учтенная на счете 04 «Нематериальные активы», уменьшается на сумму начисленной за время использования амортизации.

Аналитический учет по счету 04 «Нематериальные активы» ведется по отдельным объектам нематериальных активов, а также по видам расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Таким образом, организация бухгалтерского учета внеоборотных активов заключается в своевременном документальном оформлении поступления, движения и выбытия внеоборотных активов, тождественности данных синтетического учета данным аналитического учета с целью обеспечения эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Внеоборотными активы организации, считаются активы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета относятся к основным средствам, нематериальным активам, доходным вложениям в материальные ценности и другим активам, включая расходы, связанные с их строительством и приобретением.

В современных условиях производственно-хозяйственная деятельность любой организации обеспечивается главным образом за счет эффективного и целесообразного использования основных средств, нематериальных активов и долгосрочных финансовых вложений.

Цель курсовой работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

- охарактеризована экономическая сущность, значение и задачи бухгалтерского учета внеоборотных активов организации,
- раскрыты классификация и оценка внеоборотных активов организации,
- рассмотрено документационное оформление внеоборотных активов организации,
- изучен синтетический и аналитический учет внеоборотных активов организации.

К внеоборотным активам относятся основные средства и нематериальные активы, а так же долгосрочные финансовые вложения. Бухгалтерский учет ведется на основании первичных документов, которые оформляются на все проводимые в организации операции.

Целью бухгалтерского учета внеоборотных активов является формирование информации, необходимой для контроля за затратами на их приобретение и использование, за вводом объектов в действие.

Задачей бухгалтерского учета внеоборотных активов организации является формирование достоверной информации для последующего принятия управленческих решений, для контроля над затратами на создание,

приобретение, ввод в эксплуатацию внеоборотных активов.

Для обеспечения целенаправленного управления внеоборотными активами они классифицируются по различным основаниям.

В целях бухгалтерского учета внеоборотные активы классифицируются по различным признакам, подлежат оценке, базирующейся на применении различных показателей, система оценки выбирается организацией самостоятельно.

Движение внеоборотных активов связано с осуществлением хозяйственных операций по их поступлению, внутреннему перемещению и выбытию. Указанные операции оформляют типовыми формами первичной учетной документации.

Своевременное и правильное документальное оформление поступления, движения и выбытия внеоборотных активов является обязательной процедурой обеспечивающей контроль и учет внеоборотных активов.

Внеоборотные активы представляют собой имущественные ценности предприятия, которые многократно участвуют в процессе хозяйственной деятельности в качестве средств труда и переносят на выпускаемую продукцию использованную стоимость частями. Они включают основные средства, нематериальные активы, оборудование к установке, вложения во внеоборотные активы и некоторые другие виды активов.

К внеоборотным активам относятся объекты, отражаемые на счетах 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Аналитический учет ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств.

Основными способами поступления основных средств на предприятие



являются приобретение основных средств у поставщика; поступление в счет вклада в уставный капитал инвесторов; безвозмездное поступление от третьих лиц; сооружение собственных объектов основных средств.

Основные средства, поступившие на предприятие безвозмездно от разных юридических и физических лиц в бухгалтерском учете, оцениваются исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

При хозяйственном способе строительства объекта основных средств на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» собираются все затраты предприятия, на которые затем начисляется налог на добавленную стоимость.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае продажи; списания в случае морального и физического износа; ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных ситуациях; передачи в виде вклада в уставный капитал других организаций или безвозмездной передачи.

Учет нематериальных активов ведется на активном счете 04 «Нематериальные активы», принятие объекта к учету осуществляется по первоначальной стоимости. Для начисления амортизации используется счет 05 «Амортизация нематериальных активов».

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Аналитический учет по счету 04 «Нематериальные активы» ведется по отдельным объектам нематериальных активов, а также по видам расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Таким образом, организация бухгалтерского учета внеоборотных активов обеспечивает рациональное использование основных фондов предприятия, способствует улучшению технико-экономических показателей, росту производительности труда, повышению фондоотдачи, увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 28.06.2021 № 225-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 02.07.2021 № 309-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

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

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

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

6 Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/07) от 27.12.2007 № 153н [Электронный ресурс] (в ред. от 16.05.2016 № 64н) – <http://www.consultant.ru>.

7 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>.

8 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>.

9 Постановление Правительства Российской Федерации «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>.

10 Приказ Минфина Российской Федерации 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>.

11 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>.

12 Бурмистрова, Л.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 304 с. – DOI 10.12737/1045886. – ISBN 978-5-16-015682-8. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1843263>

13 Бухгалтерский учет: учебник / под общ. ред. проф. Н.Г. Гаджиева. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 581 с. – DOI 10.12737/1032771. – ISBN 978-5-16-015446-6. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/1233655>

14 Бухгалтерский финансовый учет: учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 528 с. – ISBN 978-5-534-15066-7. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/486921>

15 Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. – 2-е изд. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 353 с. – ISBN 978-5-534-08960-8. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/476249>

16 Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 2: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. – 2-е изд. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 354 с. –

ISBN 978-5-534-12141-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/476250>

17 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова; под редакцией И. М. Дмитриевой. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 358 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-03353-3. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468674>

18 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебное пособие / Любушин Н.П., под ред., Варпаева И.А., Жаринов В.В., Ивашечкина Л.Г., Кельдина Л.И. – Москва: КноРус, 2021. – 345 с. – ISBN 978-5-406-02118-7. – URL: <https://book.ru/book/935760>. – Текст: электронный.

19 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

20 Жилкина, А. Н. Финансовый анализ: учебник и практикум для вузов / А. Н. Жилкина. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 285 с. – ISBN 978-5-534-02401-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468774>

21 Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для среднего профессионального образования / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова; под редакцией И. М. Дмитриевой. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 423 с. – ISBN 978-5-534-02594-1. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/469695>

22 Кеворкова, Ж.А. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Кеворкова Ж.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. – Москва: КноРус, 2022. – 255 с. – ISBN 978-5-406-09122-7. — URL: <https://book.ru/book/942455>. – Текст: электронный.