

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

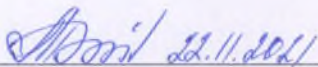
Филиал в г.Тихорецке

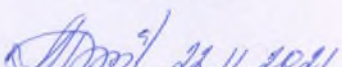
КУРСОВАЯ РАБОТА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Работу выполнила _____  _____ К.А. Оганесян
(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 Оганесян К.А. Курс 3 Группа 19-ЭБ-02

Тема курсовой работы Бухгалтерский учет 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 имеются отдельные грамматические ошибки и неточности.
не везде указаны ссылки на литературные источники

Оценка по итогам защиты хорошо

Дата рецензирования 22.11.2021 г.

Подпись рецензента



СОДЕРЖАНИЕ

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

ВВЕДЕНИЕ

В современных экономических условиях новых субъектов хозяйствования вызывает объективную потребность в разработке новых организационных форм, приемов и методов и, прежде всего, в финансово-экономической деятельности предприятий. Одним из важных факторов увеличения объем производства является наличие основных средств, их техническое состояние и уровень обеспеченности, который напрямую влияет на технико-экономические показатели, снижение себестоимости продукции и финансовый результат организации.

Важным признаком любого предприятия является наличие у него обособленного имущества (внеоборотных и оборотных активов), которое обеспечивает материально-техническую возможность его деятельности, экономическую самостоятельность, надежность и платежеспособность. Успешная деятельность предприятия возможна только при эффективном использовании всего имущества, и в первую очередь основных средств.

Для рационального управления хозяйственными процессами организации, выхода на качественно новый уровень необходима учетная информация, которая позволяет регулировать формирование и использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов, а также структурировать, обрабатывать и анализировать сведения, позволяющие руководителю управлять работой организации и контролировать финансовые отношения.

Важной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида в течение длительного периода и постепенный перенос первоначальной стоимости на стоимость готовой продукции, работ или услуг. Производственно-хозяйственная деятельность предприятий обеспечивается за счет использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов и основных производственных фондов.

Основные средства являются незаменимой составляющей ресурсного потенциала предприятия, от эффективности и интенсивности использования основных средств зависит финансовое состояние организации и конкурентоспособность выпускаемой продукции. Для этого необходимо, чтобы выпускаемая продукция была высокого качества, ее себестоимость должна быть на уровне, в котором бы норма прибыли, получаемая при реализации продукции, обеспечивала непрерывный процесс воспроизводства.

Значительную долю в себестоимости продукции занимают амортизационные отчисления и затраты на поддержание объектов основных средств в рабочем состоянии. Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида 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 износа по установленным или рассчитываемым самостоятельно нормам.

Особое место в системе бухгалтерского учета занимают вопросы, связанные с состоянием основных средств, так как они в своей совокупности образуют техническую базу и определяют производственную цель хозяйства.

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств являются правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия; контроль за затратами на ремонт основных средств, за их сохранностью и эффективностью использования.

Состояние и эффективное использование основных средств прямо влияют на конечные результаты финансово-хозяйственной деятельности организации: рост производительности труда, повышение фондоотдачи, увеличения выпуска продукции, снижение ее себестоимости, а главное, рост

прибыли предприятия.

Работа предприятия невозможна без использования основных средств, так как они представляют собой ту часть производственного процесса, без которого невозможно производство продукции (работ, услуг), поэтому правильно организованный бухгалтерский учет позволит улучшить свои экономические показатели. Решение этих задач позволит оптимизировать структуру основных средств предприятия, повысить производительность основных фондов и сделать предприятие более конкурентоспособным на рынке.

Актуальность темы курсовой работы определяется тем, что основные средства являются неотъемлемой частью предприятия и от эффективности бухгалтерского учета зависят показатели деятельности предприятия – финансовое положение, конкурентоспособность на рынке, а эффективное использование основных средств влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Объект исследования курсовой работы – бухгалтерский учет основных средств.

Предмет исследования курсовой работы – организация бухгалтерского учета основных средств.

Цель курсовой работы – изучить бухгалтерский учет основных средств.

В курсовой работе определены следующие задачи:

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

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

1 Теоретические основы бухгалтерского учета основных средств

1.1 Понятие, сущность и задачи бухгалтерского учета основных средств

Производственно-хозяйственная работа предприятия обеспечивается за счет использования материальных, всевозможных трудовых и финансовых ресурсов, но и за счет основных фондов организации – средств деятельности и материальных условий хода деятельности. Они применяются при выпуске продукции (выполнении работ, оказании различных видов услуг), а так же для управленческих потребностей или для предоставления фирмой за определенную оплату во временное владение и пользование.

Основной капитал – средства труда, ими могут быть оборудование, сооружения, здания, служат в течение ряда периодов производства, сохраняя свою натуральную форму.

Основные средства предприятия – это материально-техническая база организации, представляющая собой совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств и орудий труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение длительного времени.

Оборотный капитал – это предметы труда и рабочая сила, не сохраняет свою натуральную форму.

Для получения прибыли из любой деятельности организации, роста производства, предприятие должно владеть основным и оборотным средствами, которые переносят в процессе производства свою стоимость на стоимость готовой продукции, оказанных услуг или выполненных работ [14].

Основные средства – это часть имущества организации, то есть активы, используемые как средства труда в процессе производства продукции, выполнения работ или оказания услуг либо управления организацией в течение продолжительного периода (более 12 календарных месяцев), не

предназначенные для перепродажи, имеющие способность приносить в будущем экономическую выгоду и обладающие стоимостью выше установленного лимита.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, 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, то есть срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев,

- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта,

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

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации.

К основным средствам относятся: здания, сооружения, транспортные средства, машины, инструмент, оборудование, приборы и устройства, вычислительная техника, производственный и хозяйственный инвентарь, многолетние насаждения и прочие объекты[5].

В перечень основных средств входят такие объекты, как капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы), капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, земельные участки, объекты природопользования (полезные ископаемые, недра, вода, и другие природные ресурсы).

Активы, в отношении которых выполняются условия,

предусмотренные для признания их в составе основных средств, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40000 руб. за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

В целях налогового учета амортизируемым признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100000 рублей.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации основными средствами в случае налогообложения прибыли организации признает часть амортизируемого имущества организации, которая используется как средства труда для производства и реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, управления организацией.

К задачам бухгалтерского учета основных средств относятся:

- контроль за их наличием и сохранностью с момента приобретения до момента выбытия в местах их эксплуатации, а также находящихся в запасе,
- правильное документальное оформление и своевременное отражение в регистрах синтетического и аналитического учета,
- контроль за правильностью учета амортизации с применением избранного способа начисления в течение срока полезного использования основных средств,
- контроль за правильностью отражения результатов продаж и прочего выбытия основных средств, включая передачу их в аренду,
- контроль за правильностью формирования и списания за счет соответствующих источников финансирования затрат на техническое обновление и реконструкцию объектов основных средств,
- контроль за своевременностью и полнотой отражения в учетных регистрах операций, связанных с ежегодными вложениями в коренное улучшение земель, в многолетние насаждения, в арендованные основные средства,

- контроль за объективным отражением в учете результатов инвентаризации балансовых и забалансовых объектов основных средств,
- контроль за правильностью осуществления переоценки основных средств с исчислением восстановительной стоимости,
- контроль за своевременностью и правильностью уплаты налогов по операциям с основными средствами и отражением их в учете,
- обеспечение объективной информации для заполнения форм квартальной и годовой форм бухгалтерской отчетности.

Инвентарный объект – это единица бухгалтерского учета основных средств. Для обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту присваивается соответствующий инвентарный номер, который проставляется на объектах и в первичных документах и сохраняется в течение всего периода эксплуатации объекта.

Присвоенный инвентарный номер наносится на объект основных средств краской или к нему прикрепляется металлический жетон с выбитым номером.

Инвентарный номер сохраняется в течение всего срока нахождения объекта основных средств в данной организации. Не рекомендуется присваивать инвентарный номер выбывшего основного средства объектам вновь принятым к бухгалтерскому учету в течение пяти лет по окончании года выбытия[10].

Бухгалтерский учет основных средств организуется так, чтобы можно было установить наличие основных средств по каждой классификационной группе, отдельно по каждому объекту, местам нахождения, материально-ответственным лицам.

Таким образом, основные средства представляют собой материальные ценности, которые используются в качестве средств труда в течение длительного периода времени, при этом утрачивают свою стоимость по частям, а задачей бухгалтерского учета является формирование информации об основных средствах в бухгалтерском учете.

1.2 Классификация и оценка основных средств

Классификация основных средств является составным элементом организации учета имущества на предприятии, она помогает конкретизировать информацию о тех или иных объектах, решает определенные задачи учетного процесса и управления. Классификация основных средств предполагает их группировку по определенным признакам.

В зависимости от целевого назначения и участия в процессе производства основные средства подразделяются на производственные и непроизводственные основные средства[12].

Средства труда, которые непосредственно участвуют в производственном процессе (машины, оборудование), создают условия для его нормального осуществления, служат для хранения и перемещения предметов труда (производственные здания, сооружения, электросети), относятся к основным производственным средствам. Они неоднократно участвуют в производственном процессе, сохраняя при этом свою натуральную форму, и переносят свою стоимость на производимую продукцию частями по мере износа.

Непроизводственные основные средства непосредственно не участвуют в производственном процессе и предназначены для удовлетворения жилищно-бытовых и социально-культурных потребностей работников предприятия. К ним относятся числящиеся на балансе предприятия объекты здравоохранения (больницы, санаторно-курортные учреждения); жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурного назначения. Содержание и развитие непроизводственных фондов осуществляется из чистой прибыли предприятия, если они не используются в коммерческих целях[7].

Классификация основных средств по отраслевому признаку: торговля, транспорт, сельское хозяйство, промышленность позволяет получить

сведения о стоимости основных средств каждой отрасли, в зависимости от их прямого использования.

По объему прав основные средства подразделяются на:

- принадлежащие организации на праве собственности (собственные), в том числе сданные в аренду,
- полученные ею в аренду (арендованные),
- находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении,
- полученные организацией безвозмездно в доверительное управление.

Группировка по видам в зависимости от состава и цели использования объектов является основой аналитического учета основных средств.

По составу и назначению основные средства подразделяются на следующие группы:

- земельные участки, объекты природопользования,
- здания, сооружения,
- машины и оборудование, транспортные средства,
- производственный и хозяйственный инвентарь,
- многолетние насаждения.

По степени использования основные средства подразделяются на:

- находящиеся в эксплуатации (действующие и бездействующие),
- находящиеся в запасе (в резерве),
- находящиеся на консервации (вывод отдельных объектов основных средств из эксплуатации по причине сокращения производства или смены ассортимента продукции),
- в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации.

По принадлежности основные средства подразделяются на собственные и арендованные. Собственные основные средства числятся на

балансе предприятия, а арендованные принадлежат другому предприятию и используются временно, при этом они не включаются в баланс, а учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

При постановке инвентарного объекта на баланс организации и дальнейшей его эксплуатации немаловажное значение имеет денежная оценка, по которой основные средства отражаются в бухгалтерском учете и отчетности.

В бухгалтерском учете основные средства отражаются по следующим видам оценки стоимости основных средств:

– первоначальная (балансовая) стоимость – складывается в момент принятия основных средств к бухгалтерскому учету и представляет собой сумму фактических затрат, произведенных организацией в процессе приобретения, сооружения и изготовления, включая расходы на доставку, монтаж и установку, за минусом величины налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов,

– восстановительная стоимость – является стоимостью воспроизводства основных средств на данный момент времени и определяется путем проведения переоценки, которую организации имеют право осуществлять не чаще одного раза в год (на конец отчетного года), пользуясь при этом индексацией или прямым пересчетом по документально подтвержденным рыночным ценам,

– текущая рыночная стоимость – определяется суммой денежных средств, которую организация может получить при продаже основного средства на дату его принятия к бухгалтерскому учету,

– остаточная стоимость – образуется путем уменьшения первоначальной (либо восстановительной) стоимости основного средства на сумму амортизации,

– ликвидационная стоимость – формируется в результате продажи основных средств в случае банкротства или при ликвидации организации на основе свободного аукциона и открытой продажи основных средств на

основании текущей рыночной стоимости,

– налогооблагаемая стоимость – определяется по правилам налогообложения основных средств.

Основные средства могут поступать в организацию и приниматься к бухгалтерскому учету в результате: приобретения за плату у других организаций (наиболее распространенный способ); возведения силами организации; внесения учредителями в счет вклада в уставный капитал; безвозмездного получения; выявления при инвентаризации.

Стоимость основных средств погашается посредством включения в издержки производства амортизации, которая может начисляться одним из следующих способов, выбираемых самостоятельно организацией и указываемых в учетной политике: линейным способом; способом уменьшаемого остатка; способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования либо пропорционально объему продукции (работ). Так как основные средства являются обеспечением бесперебойной работы организации, для поддержания их в рабочем виде необходимо проводить систематическое наблюдение за их состоянием в процессе эксплуатации и периодическое восстановление, которое реализуется посредством выполнения различных восстановительных работ – ремонтных и реконструкционных.

С целью достоверного оформления и отражения в бухгалтерском учете операции с основными средствами в учетной политике организации необходимо отразить информацию о способах начисления амортизации; сроке полезного использования; порядке проведения инвентаризации основных средств; субсчетах, используемых для учета основных средств[6].

Таким образом, основные средства являются главными ресурсами хозяйственной деятельности организации, использование которых требует их оценки, а также учета, контроля их наличия и сохранности с момента приобретения до их выбытия, а классификация является основой аналитического учета основных средств.

2 Особенности бухгалтерского учета основных средств

2.1 Документационное оформление операций по движению основных средств

Движение объектов основных средств в организации осуществляется посредством хозяйственных операций по их поступлению, внутреннему перемещению и выбытию оформляются, первичными учетными документами, на основании которых производятся бухгалтерские записи, фиксирующие факт совершения хозяйственной жизни.

Документооборот имеет важное значение в деятельности организации и представляет собой движение документов, в учетном процессе от момента составления до завершения исполнения и сдачи в архив, оформляется в виде графика документооборота [19].

Работники хозяйствующего субъекта создают и представляют документы, относящиеся к сфере их деятельности, по графику документооборота, для этого каждому исполнителю вручается выписка из графика. В выписке перечисляются документы, относящиеся к сфере деятельности исполнителя, сроки их представления и подразделения организации, в которые представляются указанные документы.

Рассмотрим документационное оформление операций по движению основных средств на примере сельскохозяйственного производственного кооператива «Колос» (СПК «Колос») действующего на основании устава (Приложение А).

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера. Все хозяйственные операции, осуществляемые организацией оформляются, оправдательными (первичными) документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Применение унифицированной первичной документации позволяет исключить несогласованность на первоначальном этапе организации бухгалтерского учета и облегчить внедрение

компьютерного учета. Бухгалтерский учет в организации ведется с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие», версия 8.3, которая учитывает специфику ее сельскохозяйственной деятельности.

Основными первичными документами по учету основных средств в организации являются:

- акт (накладная) приема-передачи основных средств,
- акт о приеме (поступлении) оборудования,
- акт о приеме-передаче оборудования в монтаж по форме,
- акт о приеме-передаче основных средств из ремонта,
- акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений),
- акт о списании автотранспортных средств.

При полной готовности объекта к эксплуатации, ему присваивается инвентарный номер, и для включения данного объекта в состав основных средств оформляются следующие документы.

Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме № ОС-1 используется при приемке рабочих машин, оборудования, вычислительной техники, измерительных приборов, инструмента, инвентаря, № ОС-1б – применяется для приемки групп однотипных основных средств, поступивших в одном месяце.

Далее заверяются соответствующие акты подписями председателя и членов комиссии. Подпись включает в себя наименование должности, личную подпись и ее расшифровку, также свою подпись ставит материально-ответственное лицо, принимающее основное средство.

Подписанные комиссией акты о приеме – передаче объектов основных средств формы ОС-1 утверждаются генеральным директором и передаются в бухгалтерию для отражения поступления основных средств в регистрах аналитического, синтетического и налогового учетов.

Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж оформляется при передаче оборудования в монтаж, который может быть выполнен как

подрядным способом, так и хозяйственным способом.

Основным аналитическим регистром является инвентарная карточка учета основных средств (форма № ОС-6). Карточка составляется на каждый поступивший объект основных средств. В инвентарную карточку заносятся основные сведения по поступившему основному средству: инвентарный номер, первоначальную стоимость, срок полезного использования, способ начисления амортизации и другие технические данные, на оборотной стороне карточки указывается техническая характеристика объекта. В инвентарную карточку заносится информация о перемещении основного средства, ремонте, модернизации, привывытии объекта, отмечается причина выбытия, дата списания с учета, сумма начисленной амортизации, номера актов о списании объектов основных средств.

При поступлении основных средств поставщик составляет документы в зависимости от квалификации имущества у себя в учете:

- если объект основных средств учитывается поставщиком как товар, отгрузка осуществляется по обычной товарной накладной,
- если осуществляется передача объекта основных средств, бывшего в употреблении, составляется акт о приеме передачи объекта, который будет являться первичным документом при принятии к учету объекта в состав имущества.

Заполнение инвентарных карточек производится на основании первичных документов принятия к учету (форма № ОС-1), перемещение (форма № ОС-2), ремонт, реконструкцию, модернизацию (форма № ОС-3), выбытие основных средств (форма № ОС-4). Инвентарные карточки суммарно сверяются с данными синтетического учета основных средств [4].

С целью обеспечения контроля за сохранностью инвентарные карточки подлежат регистрации в описи инвентарных карточек. При выбытии объектов карточки изымают и производят соответствующую отметку в описях инвентарных карточек.

Поступление основных средств оформляется актом приемки-передачи

основных средств. В комиссию по приему объекта входят главный механик предприятия, начальник подразделения, в котором данный объект будет эксплуатироваться, и материально ответственные за сохранность данного объекта лица. К акту прилагают перечень технической документации по объекту: паспорт, чертежи, технические описания, инструкции. Акт приемки-передачи основных средств подписывается всеми членами комиссии.

Передачу основных средств из одного производственного подразделения в другое осуществляют по накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств, в которой указывается название передаваемого объекта, единица измерения, количество передаваемых и принятых объектов, стоимость[3].

Постепенно изнашиваясь, основные средства приходят в такое состояние, когда дальнейшее их использование становится невозможным или экономически нецелесообразным. Полностью износившиеся основные средства подлежат ликвидации и списанию с баланса. Для списания имущества в организации создается специальная комиссия, в состав которой входят все главные специалисты организации, в зависимости от вида списываемого объекта. При списании комиссия составляет акты, при этом использует технические паспорта и прочую документацию. Для этих целей составляют акт о списании объекта основных средств.

В акте отражают первоначальную стоимость объекта, сумму начисленной амортизации, причины списания. Комиссия определяет возможность использования полученных от списания основных средств материалов, отдельных узлов и деталей и дает им оценку. Акты на списание вместе с приложенными к ним документами комиссия передает на рассмотрение и утверждение руководителю организации.

Таким образом, операции по движению основных средств оформляются различными документами, обеспечивающими формирование информации по отдельным видам имущества, а от правильного оформления зависит своевременное отражение операций в бухгалтерской отчетности.

2 Синтетический и аналитический учет основных средств

В целях соблюдения единой методики отражения в бухгалтерском и налоговом учете хозяйственных операций и оценки имущества на предприятии ведется способом двойной записи.

Технология обработки бухгалтерского учета ручным способом с частичным применением средств автоматизации. Записи в регистрах бухгалтерского учета производятся в хронологической последовательности на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций, а также на основании расчетов бухгалтерии [21].

В соответствии с учетной политикой организации учет основных средств ведется на синтетическом счете 01 «Основные средства». По основным средствам начисляется амортизация линейным методом в соответствии со сроком полезного использования, который определяется исходя из принадлежности к амортизационной группе основного объекта.

Счет 01 «Основные средства» по отношению к балансу активный. Сальдо по дебету свидетельствует о размере основных средств на балансе организации. Обороты по дебету означает поступление основных средств, обороты по кредиту их списание [11].

Первоначальная стоимость приобретенных объектов состоит из фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов) и с учетом фактических затрат на доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования. Фактические затраты, связанные с формированием первоначальной стоимости основных средств, отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами расчетов, а при принятии основных средств к бухгалтерскому учету списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на счет 01 «Основные средства».

Счет 01 «Основные средства» ведется в разрезе соответствующих

субсчетов: 01 «Основные средства» субсчет 1 «Поступление основных средств», 01 «Основные средства» субсчет 2 «Выбытие основных средств».

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» также ведется в разрезесоответствующих субсчетов:

- 08-1 «Приобретение земельных участков»,
- 08-2 «Приобретение объектов природопользования»,
- 08-3 «Строительство объектов основных средств»,
- 08-4 «Приобретение объектов основных средств»,
- 08-5 «Приобретение нематериальных активов»,
- 08-6 «Перевод молодняка животных в основное стадо»,
- 08-9 «Приобретение основных средств по лизингу»,
- 08-10 «Прочие вложения».

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет 01 «Основные средства».

Бухгалтерский учет хозяйственных операций поступления основных средств осуществляется следующими записями:

- отражена стоимость приобретенного объекта основных средств

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 04 «Приобретение объектов основных средств»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»,

- отражена сумма налога на добавленную стоимость со стоимости объекта основных средств

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»,

- принят к учету объект основных средств

Дебет 01 «Основные средства»

Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 04 «Приобретение объектов основных средств».

Амортизация представляет собой условный процесс перенесения первоначальной стоимости основных средств по частям на стоимость произведенной продукции, который отражает износ основных средств во времени и позволяет возмещать затраты на приобретение средств. Для отражения амортизации, начисленной за время эксплуатации основных средств, используется счет 02 «Амортизация основных средств».

По дебету счета производится списание амортизации по выбывшим основным средствам. По кредиту счета учитывается сумма начисленной в отчетном месяце амортизации. Сальдо кредитовое отражает сумму накопленной амортизации по основным средствам на начало или конец периода. Начисленную сумму амортизации по основным средствам производственного назначения отражают по дебету счетов издержек производства и обращения 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Бухгалтерский учет доходов и расходов, связанных с выбытием основных средств в организации ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе субсчетов: 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» [10].

По кредиту субсчета 91-1 «Прочие доходы» отражаются поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств.

По дебету субсчета 91-2 «Прочие расходы» списывается остаточная стоимость основных средств, производится начисление налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (при продаже и безвозмездной передаче) и других расходов, связанных с их выбытием.

Финансовый результат от выбытия основных средств определяется путем сопоставления дебетового оборота по субсчету 91-2 «Прочие расходы»

и кредитового оборота субсчета 91-1 «Прочие доходы». Ежемесячно этот финансовый результат списывается со счета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки».

Для определения остаточной стоимости выбывающего объекта основных средств в организации к счету 01 «Основные средства» открываются следующие субсчета 01 «Выбытие основных средств», на котором остаточная стоимость формируется в результате следующих записей:

– списывается первоначальная стоимость выбывающего объекта основных средств

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

Кредит 01 «Основные средства»,

– списывается сумма амортизации, начисленной по этому объекту за время эксплуатации (за период с месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию, до конца месяца, в котором объект выбыл)

Дебет 02 «Амортизация основных средств»

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

В случае списания основных средств вследствие недостачи и порчи, а также вследствие чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности счет 91 «Прочие доходы и расходы» не используется. При этом остаточная стоимость объектов списывается на счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» или 99 «Прибыли и убытки» [8].

Таким образом, синтетический учет основных средств осуществляется на счетах 01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 02 «Амортизация основных средств», а аналитический учет ведется по отдельным инвентарным объектам необходимым для составления бухгалтерской отчетности, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Для осуществления хозяйственной деятельности и фиктивного функционирования любое предприятие должно обладать необходимыми ресурсами, то есть иметь определенные средства и источники, с помощью которых можно производить и реализовывать материальные блага, работы и услуги.

Более полное и рациональное использование основных средств и производственных мощностей предприятия способствует улучшению всех его технико-экономических показателей: росту производительности труда, повышению фондоотдачи, увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости, экономии капитальных вложений. Особое место в системе бухгалтерского учета занимают вопросы, связанные с состоянием основных средств, это объясняется тем, что они в своей совокупности образуют техническую базу и определяют производственную цель хозяйства.

Успешное развитие производства в значительной мере зависит от того, насколько умело и оперативно осуществляется учетная функция в организации, эффективно ли используются имеющиеся производственные ресурсы, включая основные средства производства.

Наиболее значимыми предпосылками для организации учета объектов основных средств являются: классификация, определение единицы учета, и порядок определения принципов оценки основных средств, а также выбор форм первичных учетных документов и регистров.

Основные средства являются незаменимой составляющей ресурсного потенциала предприятия, от эффективности и интенсивности использования основных средств зависит финансовое состояние организации и конкурентоспособность выпускаемой продукции. Для этого необходимо, чтобы выпускаемая продукция была высокого качества, ее себестоимость должна быть на уровне, в котором бы норма прибыли, получаемая при реализации продукции, обеспечивала непрерывный процесс

воспроизводства.

Цель курсовой работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

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

Основные средства предприятия – это материально-техническая база организации, представляющая собой совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств и орудий труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение длительного времени.

Движение объектов основных средств в организации с осуществлением хозяйственных операций по их поступлению, внутреннему перемещению и выбытию оформляются, первичными учетными документами, на основании которых производятся бухгалтерские записи, фиксирующие факт совершения хозяйственной жизни.

Основные средства являются главными ресурсами хозяйственной деятельности организации, использование которых требует их оценки, а также учета, контроля их наличия и сохранности с момента приобретения до их выбытия, а классификация является основой аналитического учета основных средств. Оптимизация состава основных средств требует учета отраслевых особенностей осуществления операционной деятельности, средней продолжительности операционного цикла на предприятии, а также оценки положительных и отрицательных особенностей функционирования этих видов активов.

Документационное оформление операций по движению основных средств оформляются различными документами, обеспечивающим формирование информации по отдельным видам имущества, а от

правильного оформления зависит своевременное отражение операций в бухгалтерской отчетности. В соответствии с учетной политикой организации учет основных средств ведется на синтетическом счете 01 «Основные средства». По основным средствам начисляется амортизация линейным методом в соответствии со сроком полезного использования, который определяется исходя из принадлежности к амортизационной группе основного объекта.

Счет 01 «Основные средства» по отношению к балансу активный. Сальдо по дебету свидетельствует о размере основных средств на балансе организации. Обороты по дебету означает поступление основных средств, обороты по кредиту их списание.

Фактические затраты, связанные с формированием первоначальной стоимости основных средств, отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами расчетов, а при принятии основных средств к бухгалтерскому учету списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на счет 01 «Основные средства».

Начисленную сумму амортизации по основным средствам производственного назначения отражают по дебету счетов издержек производства и обращения 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Бухгалтерский учет доходов и расходов, связанных с выбытием основных средств в организации ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе субсчетов: 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы».

Таким образом, бухгалтерский учет основных средств является незаменимым элементом деятельности организации, так как, эффективное их использование способствует росту производительности труда, увеличению выпуска продукции, снижению 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 Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» от 16.04.2021 № 62н [Электронный ресурс] – <http://www.consultant.ru>.

5 Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» от 17.09.2020 № 204н [Электронный ресурс] – <http://www.consultant.ru>.

6 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>.

7 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>.

8 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06.05.1999 № 32н [Электронный ресурс] (в ред. от 27.11.2020 № 287н) – <http://www.consultant.ru>.

9 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) от 06.05.1999 № 33н [Электронный ресурс] (в ред. от 06.04.2015 № 57н) – <http://www.consultant.ru>.

10 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>.

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 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, 2021. – 238 с. – ISBN 978-5-534-13289-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/476688>

13 Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 471 с. – ISBN 978-5-534-13756-9. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/470066>

14 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>

15 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>

16 Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов; под редакцией Т. П. Карповой. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 438 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-12214-5. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. –

URL: <https://urait.ru/bcode/468842>

17 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>

18 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО: учебник и практикум для вузов / И. М. Дмитриева. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 319 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-13537-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468560>

19 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Блинова У.Ю., под ред., Астахова Е.Ю., Голышева Н.И., Городецкая О.Ю., Нурмухамедова Х.Ш., Осипова И.В., Рожкова Н.К., Рожкова Д.Ю. – Москва: КноРус, 2021. – 304 с. – ISBN 978-5-406-07909-6. – URL: <https://book.ru/book/938397> (дата обращения: 01.11.2021). – Текст: электронный.

20 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.

21 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

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.

23 Кувшинов, М.С. Бухгалтерский учет. Экспресс-курс: учебное пособие / М.С. Кувшинов. – Москва: КноРус, 2021. – 311 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/936098>. – Текст: электронный.

24 Лупикова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Лупикова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 244 с. – ISBN 978-5-9916-8995-3. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/471152>

25 Миршук, Т.В. Бухгалтерский учет: теория и практика: учебник / Т.В. Миршук. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 182 с. – DOI 10.12737/1018057. – ISBN 978-5-16-015121-2. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1794295>