СКОРАЯ ПОМОЩЬ СТУДЕНТУ

БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

КРАТКИЙ КУРС

*Экзамен?! - Не вопрос!
Все ответы здесь!*

Скорая помощь студенту. Краткий курс

Ольга Соснаускене

**Бухгалтерский
финансовый учет**

«РИПОЛ Классик»

2015

УДК 657
ББК 65.052я73

Соснаускене О. И.

Бухгалтерский финансовый учет / О. И. Соснаускене —
«РИПОЛ Классик», 2015 — (Скорая помощь студенту.
Краткий курс)

ISBN 978-5-409-00701-0

Настоящее издание представляет собой учебное пособие, подготовленное в соответствии с Государственным образовательным стандартом по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет». Материал изложен кратко, но четко и доступно, что позволит в короткие сроки успешно подготовиться и сдать экзамен или зачет по данному предмету. Издание предназначено для студентов высших образовательных учреждений.

УДК 657
ББК 65.052я73

ISBN 978-5-409-00701-0

© Соснаускене О. И., 2015
© РИПОЛ Классик, 2015

Содержание

1. Понятие бухгалтерского финансового учета	7
1	8
2	9
3	10
4	11
5	12
2. Содержание, сущность и задачи финансового учета	13
1	13
2	14
3	15
4	16
3. Функции и цели финансового учета	17
1	17
2	18
3	19
4. Предмет и метод финансового учета	20
1	20
2	21
5. Концепции финансового учета	22
6. Система нормативного регулирования бухгалтерского финансового учета в России	24
1	24
2	25
3	26
7. Организационно-правовые особенности предприятий и их влияние на постановку финансового учета в хозяйствующих субъектах	27
1	28
2	29
3	30
4	31
5	32
6	33
8. Учет вложений во внеоборотные активы	34
1	35
2	36
3	37
4	38
9. Поступление объектов основных средств	39
1	40
2	41
3	42
10. Классификация и оценка объектов основных средств	43
1	44
2	45
3	46

11. Учет переоценки и инвентаризации основных средств	47
1	48
2	49
3	50
4	51
5	52
6	53
12. Амортизация основных средств	54
1	54
2	55
3	56
4	57
5	58
13. Выбытие объектов основных средств	59
1	59
2	60
3	61
4	62
5	63
14. Аренда основных средств	64
1	65
2	66
3	67
4	68
15. Инвентаризация объектов основных средств	69
1	70
2	71
Конец ознакомительного фрагмента.	72

О. И. Соснаускене
Бухгалтерский финансовый учет

© Оформление. ООО «Издательство «Окей-книга», 2015

1. Понятие бухгалтерского финансового учета

Бухгалтерский учет – формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ст. 1 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

1

Действие Федерального закона № 402-ФЗ распространяется на следующие экономические субъекты:

- ◆ коммерческие и некоммерческие организации;
- ◆ государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов и территориальных государственных внебюджетных фондов;
- ◆ Банк России;
- ◆ индивидуальных предпринимателей, а также на адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, нотариусов и иных лиц, занимающихся частной практикой;
- ◆ находящиеся на территории Российской Федерации филиалы, представительства и иные структурные подразделения организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, находящиеся на территории Российской Федерации, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации (ст. 2 Федерального закона № 402-ФЗ).

2

Экономический субъект *обязан вести бухгалтерский учет.*

Объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются: факты хозяйственной жизни; активы; обязательства; источники финансирования его деятельности; доходы; расходы; иные объекты, установленные федеральными стандартами (ст. 5 Федерального закона № 402-ФЗ).

Бухгалтерский учет могут не вести:

- ◆ индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой;
- ◆ находящиеся на территории Российской Федерации филиал, представительство или иное структурное подразделение организации, созданной в соответствии с законодательством иностранного государства.

Бухгалтерский учет ведется непрерывно с даты государственной регистрации до даты прекращения деятельности в результате реорганизации или ликвидации.

3

Упрощенные способы ведения учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять:

- 1) субъекты малого предпринимательства;
- 2) некоммерческие организации (за исключением организаций, поступления денежных средств и другого имущества которых за предшествующий отчетный год превысили 3 млн руб.);
- 3) организации, получившие статус участников проекта в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 г. № 244-ФЗ «Об инновационном центре “Сколково”».

В соответствии с законом о бухгалтерском учете бухгалтерский учет может вестись: главным бухгалтером, принятым на предприятие по трудовому договору, генеральным директором при отсутствии бухгалтера, бухгалтером, не являющимся главным, либо сторонней организацией (бухгалтерское сопровождение).

4

Основная задача бухгалтерского учета – формирование полной и достоверной информации (бухгалтерской отчетности) о деятельности организации и ее имущественном положении. На основании этой информации становится возможным следующее:

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации;
- выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения финансовой устойчивости предприятия;
- контроль соблюдения законодательства при осуществлении организацией хозяйственных операций;
- контроль целесообразности хозяйственных операций;
- контроль наличия и движения имущества и обязательств;
- контроль использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- контроль соответствия деятельности утвержденным нормам, нормативам и сметам.

5

Внутренние пользователи бухгалтерской отчетности – руководители, учредители, участники и собственники имущества организации.

Внешние пользователи бухгалтерской отчетности – инвесторы, кредиторы, государство.

Бухгалтерский учет тесно связан с налоговым и управленческим учетом.

2. Содержание, сущность и задачи финансового учета

1

Бухгалтерский учет состоит из четырех самостоятельных частей: теории бухгалтерского учета, финансового учета, управленческого учета и налогового учета.

Финансовый учет – это система сбора и обобщения учетной информации, которая обеспечивает бухгалтерское оформление и регистрацию хозяйственных операций, а также составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Данные финансового учета используются внутри организации руководителями различных уровней и внешними пользователями (инвесторами, кредиторами, банками, налоговыми и финансовыми органами и т. д.).

Финансовый учет охватывает основную часть бухгалтерского учета, собирая информацию об имуществе организации – нематериальных активах, основных средствах, арендованном имуществе, финансовых вложениях, денежных средствах, других оборотных активах, обязательствах организации, капитале, иных источниках формирования имущества.

Отражаются финансовые отношения в расчетах хозяйствующего субъекта с партнерами: поставщиками, покупателями, банками и другими кредитными организациями, инвестиционными институтами, страховыми, трастовыми и другими компаниями. К элементарным составляющим финансово-экономических процессов относятся хозяйственные факты (операции).

2

В составе *внеоборотных активов* выделяют: основные средства (ОС), нематериальные активы (НА), объекты капитальных вложений (ОКВ) и финансовых вложений (ОФВ).

Оборотный капитал представлен следующими группами имущества: производственные запасы, незавершенное производство (НЗП), продукция, товары, работы, услуги, денежные средства и валютные ценности.

Собственный капитал включает уставный, добавочный, резервный капитал, средства целевого финансирования, нераспределенную прибыль.

К *заемным источникам* относятся долгосрочные и краткосрочные кредиты банков и займы, кредиторская задолженность, прочие краткосрочные пассивы.

3

Перед бухгалтерским финансовым учетом ставятся такие *задачи*:

- 1) бухгалтерский учет внеоборотных активов:
 - основных средств,
 - нематериальных активов,
 - вложений во внеоборотные активы;
- 2) бухгалтерский учет оборотных активов:
 - производственных запасов,
 - незавершенного производства,
 - товаров и готовой продукции,
 - денежных средств и валютных ценностей,
 - финансовых вложений;
- 3) бухгалтерский учет собственного капитала (уставного, резервного, добавочного, прочих видов собственного капитала);
- 4) бухгалтерский учет кредитов и займов (краткосрочных и долгосрочных);
- 5) бухгалтерский учет расчетов:
 - с поставщиками и подрядчиками,
 - с покупателями и заказчиками,
 - по налогам и сборам,
 - с персоналом по оплате труда и прочим операциям,
 - с подотчетными лицами,
 - с учредителями,
 - с разными дебиторами и кредиторами,
 - внутрихозяйственных и пр.;
- 6) бухгалтерский учет затрат на производство и себестоимости товаров, продукции, работ, услуг;
- 7) бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов, в том числе от обычных видов деятельности, операционных и внереализационных, чрезвычайных.

4

Финансово-экономические процессы подразделяются на группы, отражающие следующие действия:

- поступление имущества;
- наличие имущества;
- выбытие имущества;
- прочие операции с имуществом;
- расчетные операции (расчеты);
- формирование доходов, расходов, затрат и себестоимости товаров, продукции, работ, услуг;
- формирование финансовых результатов;
- формирование капитала.

3. Функции и цели финансового учета

1

Финансовый учет дает общую информацию, описывающую финансовые ресурсы.

Главная цель финансового учета – обеспечить руководителя, других сотрудников предприятия, контролирующих органов и других пользователей экономической информацией. Информация им необходима для того, чтобы принимать своевременные важные управленческие решения, касающиеся использования и распределения трудовых, экономических ресурсов, контроля над деятельностью предприятия. Например, менеджерам может понадобиться информация о поступлении денег от заказчиков, об остатках на складах в денежном и количественном выражении.

При составлении финансового отчета отображают финансовые обязательства и ресурсы на определенную дату. Эти данные необходимы кредиторам и инвесторам для того, чтобы принимать решения, касающиеся размещения инвестиций или обеспечения предприятия кредитными средствами. Финансовый отчет может дать информацию о платежеспособности предприятия, динамике его развития, помочь спрогнозировать будущие прибыли.

Финансовый учет позволяет:

- проследить динамику изменения расходов и доходов;
- при ведении учета более чем за один период проследить, как меняется структура доходов и расходов.

2

Цели финансового учета:

- ◆ формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении;
- ◆ обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям финансовой отчетности для контроля за соблюдением организацией законодательства РФ при осуществлении хозяйственных операций, за их целесообразностью, наличием и движением имущества и т. д.;
- ◆ своевременное предупреждение появления негативных явлений в финансово-хозяйственной деятельности организаций, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов и прогнозирование результатов работы организации на текущий период и на перспективу;
- ◆ содействие конкуренции на рынке с целью получения максимальной прибыли.

3

Финансовый учет выполняет следующие *функции*.

◆ *Функция контроля* за процессом производства и реализацией продукции бывает трех видов:

1) предварительный контроль производится до начала хозяйственной операции, чтобы прогнозировать результат предстоящей операции;

2) текущий контроль осуществляется во время совершения хозяйственных операций для обеспечения ее выполнения с наибольшим эффектом;

3) последующий контроль проводится после совершения хозяйственной операции и позволяет корректировать полученный результат и прогнозировать дальнейший ход событий.

◆ *Обеспечение сохранности ценностей* достигается путем использования развернутого плана счетов, который охватывает все аспекты движения и хранения материальных ценностей и движения средств. Эта функция усиливается развитым механизмом учета и инвентаризацией.

◆ *Информационная функция* достигается непрерывностью и документированностью финансового учета. В учете в любой момент может быть сделана остановка с целью представления полной информации о состоянии дел на предприятии.

◆ *Функция обратной связи* реализуется путем налаженного сбора и анализа информации о хозяйственных средствах и хозяйственных процессах.

◆ *Аналитическая функция* позволяет оценить рациональность использования материальных, трудовых и денежных ресурсов предприятия, эффективность инвестиций и кредитной политики, выявляет основные рычаги рентабельности предприятия, находит слабые места в хозяйственной деятельности и дает материал для прогноза и принятия решений в определении долгосрочной финансовой политики предприятия.

4. Предмет и метод финансового учета

1

Предмет финансового учета охватывает всю информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях, поэтому финансовый учет должен быть сплошным и непрерывным.

К *объектам финансового учета* относят имущество и источники имущества, а также хозяйственные операции, вызывающие изменения в стоимости имущества и его источников. *Финансово-хозяйственная деятельность организации* представляет собой кругооборот капитала, *финансовый учет* – это упорядоченная система для сбора информации о капитале и его кругообороте.

Кругооборот капитала в финансово-хозяйственной деятельности определяется следующими *действиями*:

1) сначала приобретаются производственные ресурсы и осуществляются денежные затраты. Денежные затраты определяют стоимость приобретенных ресурсов. Оборот капитала начинается с его перехода из денежной формы в материальную. Стоимость капитала в денежной форме уменьшается на сумму денежных затрат и ровно на такую же сумму стоимость капитала в материальной форме увеличивается;

2) далее стоимость производственных ресурсов учитывается в текущих затратах, при этом материальная форма капитала переходит в производительную форму, т. е. стоимость капитала в материальной форме уменьшается, а стоимость капитала в производительной форме увеличится на стоимость использованных в производстве ресурсов;

3) переход капитала из производительной формы в товарную связан со списанием производственных затрат на себестоимость готовой продукции. Стоимость капитала в производительной форме уменьшается, а в товарной увеличивается на себестоимость выпущенной из производства готовой продукции;

4) завершается кругооборот возвращением капитала в свою первоначальную денежную форму, т. е. возвратом денежных средств и получением финансового результата.

Метод финансового учета – это текущий контроль и отражение в денежной оценке движения хозяйственных средств организации путем сплошной и непрерывной, документально-обоснованной и взаимосвязанной регистрацией хозяйственных операций на счетах и обобщение счетных записей в бухгалтерском балансе и других отчетных формах.

2

Основные элементы метода финансового учета – документация, инвентаризация, оценка и калькуляция, счета и двойная запись, баланс и отчетность.

Начальным этапом в финансовом учете является документирование хозяйственных операций путем создания носителей первичной учетной информации.

К *обязательным реквизитам первичного учетного документа* относятся:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- 7) подписи лиц, предусмотренных п. 6, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Инвентаризация – сверка документов финансового учета с фактическим наличием товарно-материальных ценностей на предприятии по местам их хранения.

При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

В финансовом учете сопоставляются вместе несоизмеримые объекты: здания, оборудование, земля, материалы, топливо и пр. Это можно сделать только при помощи денежного измерения.

Калькуляция (прием стоимостного измерения) – это способ группировки затрат и определения себестоимости единицы произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг, приобретаемых материальных ценностей.

5. Концепции финансового учета

При составлении финансовой отчетности используются принципы бухгалтерского учета, которые базируются на следующих основных концепциях:

◆ *концепция денежного измерения* – это концепция, состоящая в том, что бухгалтерские записи отражают только те факты, которые могут быть выражены в стоимостных величинах;

◆ *концепция обособленного предприятия* (принцип самостоятельности) – концепция, согласно которой каждое предприятие рассматривается как самостоятельная единица;

◆ *концепция регистрации* (концепция двойственности) – концепция очевидна из того факта, что активы на левой стороне бухгалтерского баланса равны общей сумме собственного и привлеченного (кредиторская задолженность) капитала на правой стороне бухгалтерского баланса. Используя данные, представленные в балансе, заинтересованные пользователи имеют возможность изучать наличие, размещение и использование ресурсов, платежеспособность и финансовую устойчивость организаций и удовлетворять, таким образом, свои информационные потребности;

◆ *концепция действующего предприятия*, которая допускает, что продолжительность работы хозяйственного предприятия не ограничена во времени. Однако руководству и другим заинтересованным сторонам периодически нужно знать, как идут дела организации. Эта необходимость приводит к *концепции учетного периода* – концепции, по которой бухгалтерский учет измеряет деятельность за конкретный промежуток времени, называемый учетным периодом. При представлении отчетности внешним сторонам учетным периодом обычно является один год;

◆ *концепция консерватизма*, в соответствии с которой для признания увеличения нераспределенной прибыли предприятия (т. е. доходов) необходимы более веские доказательства, чем для признания уменьшения нераспределенной прибыли (т. е. расходов);

◆ *концепция момента реализации* – концепция, учитывающая время, когда следует отразить увеличение объема реализации (товарооборота). Моментом реализации является отгрузка товаров и предъявление покупателям (заказчикам) расчетных документов;

◆ *концепция непротиворечивости* – концепция, обуславливающая необходимость тождества данных аналитического учета оборотов и остатков по синтетическим счетам на первое число каждого месяца, показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета, а также показателей бухгалтерской отчетности на начало и конец отчетного периода;

◆ *концепция ясности* (понятности) – концепция, в соответствии с которой все зарегистрированные данные о фактах хозяйственной жизни должны быть просты и понятны тем, кто их будет использовать. Организация вправе отступить от требований нормативных документов, но нужно сделать соответствующую оговорку в пояснительной записке к отчету;

◆ *концепция интерпретируемости* (уместность информации) – концепция, которая означает, что информация, зафиксированная в виде знаков-символов на каких-либо носителях, должна быть проанализирована и истолкована так, чтобы можно было принять действенное управленческое решение;

◆ *концепция последовательности* – концепция, возникающая, когда организации предоставлено право определить метод учета и соблюдать его в течение достаточно долгого времени (не менее года), пока не возникнут веские причины для изменения. В противном случае возникнет ситуация несоизмеримости показателей;

◆ *концепция приоритета* экономического содержания хозяйственной операции над юридической формой – концепция, означающая, что при отражении событий и операций

бухгалтер должен прежде всего руководствоваться содержанием дела, нежели его оформлением.

6. Система нормативного регулирования бухгалтерского финансового учета в России

1

Сохранение стабильности развития системы бухгалтерского финансового учета – важная составляющая нормативного обеспечения.

Главная задача нормативного регулирования – создание приемлемых условий последовательного, полезного, рационального и успешного выполнения системой бухгалтерского финансового учета присущих ей функций в конкретной экономической среде. Устранение противоречий между российской системой бухгалтерского учета (РСБУ) и признанными в мире подходами к ведению бухгалтерского финансового учета осуществляется при помощи модели сосуществования и взаимодействия системы налогообложения и системы бухгалтерского финансового учета. Введены процедуры корректировки бухгалтерской отчетности в связи с инфляцией, пересмотрены допустимые способы оценки имущества и обязательств, созданы механизмы обеспечения открытости (публичности) бухгалтерской отчетности.

Основным элементом реформирования бухгалтерского финансового учета в соответствии с международными стандартами является разработка новых и уточнение ранее утвержденных положений (стандартов) по бухгалтерскому финансовому учету, внедрение их в практику.

2

В России ведется работа по совершенствованию системы правового и методологического регулирования бухгалтерского финансового учета, базирующаяся на *четырёхуровневой системе нормативно-правовых актов*:

1) законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, устанавливающие единые правовые и методологические нормы организации и ведения бухгалтерского финансового учета в России. Нормы, содержащиеся в других федеральных законах и затрагивающие вопросы бухгалтерского финансового учета и бухгалтерской отчетности, должны соответствовать Федеральному закону № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

2) ПБУ – положения по бухгалтерскому финансовому учету (российские стандарты), утверждаемые федеральными органами исполнительной власти, Правительством РФ. На сегодняшний день издано 24 ПБУ;

3) методические указания, инструкции, рекомендации и иные аналогичные документы. Подготавливаются и утверждаются федеральными органами, министерствами, другими органами исполнительной власти, профессиональным объединением бухгалтеров на основе и в развитие документов первого и второго уровней (планы счетов бухгалтерского финансового учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по их применению);

4) документы по организации и ведению бухгалтерского финансового учета по отдельным видам имущества, обязательствам и хозяйственным операциям, которые носят обязательный характер для конкретных организаций. К ним относят рабочие документы организаций, предназначенные для использования внутри организации и утверждаемые руководителем в рамках принятой учетной политики. Указанные документы, их содержание и статус, принципы построения и взаимодействия, а также порядок подготовки и утверждения определяются руководителем организации.

3

Главные задачи реформирования системы бухгалтерского финансового учета:

- ◆ сформировать системы национальных стандартов учета и отчетности, обеспечивающих полезность информации для внешних пользователей;
- ◆ обеспечить увязку реформы бухгалтерского финансового учета в Российской Федерации с основными тенденциями гармонизации стандартов на международном уровне;
- ◆ оказывать методическую помощь организациям в понимании и внедрении инновационной модели бухгалтерского финансового учета.

7. Организационно-правовые особенности предприятий и их влияние на постановку финансового учета в хозяйствующих субъектах

Предприятие – это основное звено в рыночной экономике, на котором осуществляются производство товара, оказание услуги, реализация которых позволяет удовлетворить потребности членов общества.

1

По формам собственности предприятия подразделяются:

- на частные;
- государственные (федеральная собственность, собственность субъектов РФ);
- муниципальные;
- смешанной формы собственности.

По отношению к прибыли предприятия бывают:

- коммерческими – преследуют извлечение прибыли в качестве основной цели деятельности и могут ее распределять;
- некоммерческими – не могут ставить целью извлечение прибыли, это должно быть отражено в уставе. Некоммерческие предприятия могут получать прибыль, однако расходовать ее могут только на уставные цели.

2

К коммерческим организациям относятся:

- товарищества (полное, коммандитное (товарищество на вере));
- общества (с ограниченной ответственностью, с дополнительной ответственностью, открытые и закрытые акционерные общества);
- производственные кооперативы;
- государственные (муниципальные) унитарные предприятия (собственник – государство).

3

Учредители выбирают организационно-правовую форму коммерческой организации в зависимости от следующих факторов:

- ◆ численности и статуса учредителей;
- ◆ профиля деятельности создаваемой организации;
- ◆ источников капитала (например, имущественные вклады работников);
- ◆ выбора структуры отношений между учредителями и между органами управления;
- ◆ меры трудового и иного личного участия учредителей в деятельности коммерческой организации;
- ◆ возможности контролировать иные коммерческие организации;
- ◆ меры ответственности учредителей по обязательствам коммерческой организации.

4

Особенности юридического лица:

- ◆ может иметь филиалы и (или) представительства на территории субъектов РФ;
- ◆ может относиться к крупнейшему налогоплательщику в соответствии с законодательством РФ;
- ◆ может быть включено в реестр хозяйствующих субъектов, имеющих долю на рынке определенного товара в размере более чем 35 %;
- ◆ может занимать доминирующее положение на рынке определенного товара.

5

Учредительный договор – вид учредительного документа юридического лица. Устав – документ, устанавливающий правовой статус организации.

На момент государственной регистрации *уставный капитал* хозяйственного общества оплачивается его учредителями не менее чем наполовину. При создании предприятия уставный капитал:

- ◆ направляется на приобретение основных фондов и формирование оборотных средств в размерах, необходимых для ведения нормальной производственно-хозяйственной деятельности;

- ◆ вкладывается в приобретение лицензий, патентов, ноу-хау, использование которых является важным фактором.

Увеличение уставного капитала за счет имущества общества не может превышать разницу между стоимостью чистых активов и суммой уставного и резервного капитала. *Самофинансирование* – обязательное условие хозяйственной деятельности предприятий в условиях рыночной экономики. Этот принцип базируется на полной окупаемости затрат по производству продукции и расширению производственно-технической базы предприятия и означает, что каждое предприятие покрывает свои текущие и капитальные затраты за счет собственных источников. Потребность в средствах может обеспечиваться за счет краткосрочных ссуд банка и коммерческого кредита (для покрытия текущих затрат) и долгосрочных банковских кредитов (на капитальные вложения).

6

Финансовые ресурсы предприятия формируются за счет:

- амортизационных отчислений;
- прибыли, получаемой от хозяйственной и финансовой деятельности;
- дополнительных паевых взносов участников в товариществах;
- средств, получаемых от выпуска облигаций;
- средств от выпуска и размещения акций в акционерных обществах открытого и закрытого типов;
- долгосрочного кредита банка и других кредиторов (кроме облигационных займов).

8. Учет вложений во внеоборотные активы

Внеоборотные активы (основной капитал) – основные средства, основные фонды, сумма капитала, вложенного в совокупность материально-вещественных объектов и ценностей, используемых в процессе производства для воздействия на предметы труда и их преобразование в пригодные к потреблению продукты.

1

Внеоборотные активы участвуют во множестве циклов производства, служат в течение длительного времени и переносят свою стоимость на стоимость производимых с их помощью товаров постепенно, по мере износа путем начисления амортизации.

Состав внеоборотных активов:

◆ активная часть, к которой относят машины, оборудование, транспортные средства, непосредственно участвующие в переработке, преобразовании и перемещении предметов труда. Активная часть внеоборотных активов наиболее подвижна и динамична, в наибольшей степени подвержена влиянию научно-технического прогресса;

◆ пассивная часть, к которой относят здания и сооружения, от наличия, состава и состояния которых зависят условия труда, функционирование машин и оборудования.

2

Бухгалтерский учет вложений во внеоборотные активы ведется в соответствии с порядком, установленным следующими ПБУ:

- «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24 октября 2008 г. № 116н;
- «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утвержденное письмом Минфина России от 30 декабря 1993 г. № 160;
- «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н;
- «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденное приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

3

Для учета затрат как объектов учета к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» открываются *субсчета*:

- 1) по приобретениям земельных участков;
- 2) по приобретениям объектов природопользования;
- 3) по капитальному строительству объектов;
- 4) по приобретениям объектов основных средств;
- 5) по приобретениям объектов нематериальных активов;
- 6) по затратам, связанным с формированием основного стада;
- 7) по приобретению взрослых животных;
- 8) по другим аналогичным объектам организации.

Заказчики и застройщики на счете 08 учитывают стоимость принятых от подрядчика строительно-монтажных работ согласно счетам-фактурам и справкам типовой формы КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат».

Когда заказчик рассчитывается с подрядчиком за объект, на счете 08 отражается стоимость принятых к оплате счетов-фактур подрядных организаций в оценке, установленной договором, по объекту строительства в целом (в корреспонденции с Кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»). По оплате счетов делаются записи по Дебету счета 60 в корреспонденции с Кредитом счетов учета денежных средств.

4

Поступление и движение оборудования оформляют с использованием *типовых форм первичных учетных документов*, предназначенных для учета оборудования:

- 1) ОС-14 «Акт о приемке оборудования»;
- 2) ОС-15 «Акт приемки-передачи оборудования в монтаж»;
- 3) ОС-16 «Акт о выявленных дефектах оборудования».

При передаче заказчиком или застройщиком оборудования подрядчику для сдачи в монтаж используется акт формы ОС-15 «Акт приемки-передачи оборудования в монтаж». При этом оборудование продолжает числиться у заказчика или застройщика на счете 07 «Оборудование к установке», а у подрядчика принимается на забалансовый учет – счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа».

Оприходование оборудования оформляется актом типовой формы КС-14 «Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией», а предметов – приходным орденом типовой формы М-4 «Приходный ордер» или актом о приемке материалов формы М-7 «Акт о приемке материалов» (при наличии расхождений с данными, указанными в счетах поставщиков).

9. Поступление объектов основных средств

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

1

Поступившие в организацию объекты основных средств приходятся по их первоначальной стоимости.

Для синтетического учета основных средств используются следующие балансовые счета:

- 01 «Основные средства»;
- 02 «Амортизация основных средств»;
- 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;
- 05 «Амортизация нематериальных активов»;
- 07 «Оборудование к установке»;
- 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- 10 «Материалы»;
- 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;
- 20 «Основное производство»;
- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 75 «Расчеты с учредителями»;
- 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 98 «Доходы будущих периодов», а при необходимости – и *забалансовые*;
- 001 «Арендованные основные средства»;
- 011 «Основные средства, сданные в аренду»;
- 010 «Износ основных средств».

2

Аналитический учет представляет собой пообъектный учет основных средств и ведется в инвентарных карточках по форме ОС-6. Карточка открывается на каждый инвентарный объект или на группу однотипных объектов, которым присваивается инвентарный номер. Для оформления операций по поступлению ОС используются следующие формы первичной документации:

- Акт (накладная) приемки-передачи ОС (форма ОС-1);
- Акт о приемке оборудования (ОС-14);
- Акт приемки-передачи оборудования в монтаж (ОС-15);
- Акт о выявленных дефектах оборудования (ОС-16);
- Инвентарная карточка учета ОС (ОС-6).

Поступление основных средств может осуществляться в виде:

- ◆ вклада в уставный капитал;
- ◆ безвозмездного получения;
- ◆ приобретения;
- ◆ прихода неучтенных объектов и др.

При вкладе ОС в уставный капитал их стоимость определяется по согласованной оценке учредителей: Дебет 08, Кредит 75.

Безвозмездное получение от юридических лиц отражается в составе добавочного капитала по рыночной стоимости:

- Дебет 08, Кредит 98;
- Дебет 01, Кредит 08;
- Дебет 20, Кредит 02.

По мере начисления амортизации часть стоимости списывается: Дебет 98, Кредит 91.

Стоимость полученного объекта подлежит включению в состав налогооблагаемой прибыли расчетным путем.

3

Приобретение основных средств производится за счет капитальных вложений, которые могут осуществляться в следующих формах:

- строительство объектов основных средств;
- приобретение объектов основных средств.

При приобретении основных средств учет ведется в зависимости от способа строительства:

1) подрядный – строительные работы по их окончании принимаются у подрядчика: Дебет 08, Кредит 60;

2) хозяйственный – отражаются фактически произведенные затраты: Дебет 08, Кредит 02, 05, 10, 70, 69.

Стоимость строительных работ увеличивается на сумму НДС. Эти затраты учитываются в составе незавершенного производства по стоимости, включающей цену и НДС до их ввода в эксплуатацию: Дебет 08, Кредит 60.

По завершении строительства объекта составляется акт ввода в эксплуатацию данного объекта: Дебет 01, Кредит 08.

При приобретении оборудования, требующего монтажа, порядок отражения хозяйственных операций следующий:

1) стоимость оборудования и транспортные расходы по его доставке: Дебет 07, Кредит 60;

2) передача объектов в монтаж: Дебет 08, Кредит 07;

3) монтажные работы, материалы, заработная плата по монтажу: Дебет 08, Кредит 60, 10, 70, 69;

4) ввод в эксплуатацию и включение оборудования в состав ОС: Дебет 01, Кредит 08.

Приобретение отдельных объектов основных средств отражается на счете 08 по фактическим затратам с выделением НДС на счете 19: Дебет 19, Кредит 60.

При вводе в эксплуатацию производственных основных средств НДС, предъявленный (уплаченный) поставщикам, уплаченный таможенными органами и учтенный на счете 19, списывается полностью в зачет бюджета: Дебет 68, Кредит 19.

Если основные средства приобретаются в обмен на другое имущество, то первоначальной их стоимостью признается стоимость обмениваемого имущества, по которой оно было отражено в балансе.

При обнаружении в результате инвентаризации неучтенных объектов основных средств их приходят по рыночной стоимости с зачислением этой стоимости на финансовый результат: Дебет 01, Кредит 91.

10. Классификация и оценка объектов основных средств

Основные средства – это активы, которыми владеет предприятие с целью использования в процессе производства товаров и услуг, предоставления в аренду другим лицам или для осуществления административных функций, ожидаемый срок полезного использования (эксплуатации) которых превышает один год (или операционный цикл, если он превышает год).

1

Не относятся к основным средствам и учитываются как средства в обороте:

- ◆ активы со сроком службы менее одного года независимо от их стоимости;
- ◆ стоимостью до 15 необлагаемых минимумов доходов граждан за единицу по цене приобретения независимо от срока службы, за исключением сельскохозяйственных машин и орудий, строительного механизированного инструмента, рабочего и продуктивного скота, которые являются ОС независимо от их стоимости;
- ◆ специальные инструменты и специальные приспособления (для серийного и массового производства определенных изделий или для изготовления индивидуального заказа) независимо от их стоимости;
- ◆ специальная одежда, специальная обувь независимо от их стоимости и срока службы;
- ◆ форменная одежда, предназначенная для выдачи работникам, а также одежда и обувь в учреждениях здравоохранения, просвещения, социальной защиты, оплачиваемая за счет бюджета, независимо от их стоимости и срока службы;
- ◆ временные (нетитульные) сооружения, приспособления, устройства, затраты на возведение которых включаются в себестоимость строительно-монтажных работ;
- ◆ тара для хранения товарно-материальных ценностей стоимостью в границах лимита (15 необлагаемых минимумов) стоимости приобретения или изготовления;
- ◆ предметы, предназначенные для выдачи напрокат, независимо от стоимости.

2

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с типовыми классификациями, которые предназначаются для установления единообразной их группировки в учете:

- по отраслевому признаку;
- характеру участия в процессе воспроизводства;
- видам;
- принадлежности;
- использованию.

Группировка основных средств по отраслевому признаку (промышленность, сельское хозяйство, транспорт и т. д.) предоставляет данные о стоимости в разрезе отраслей.

В зависимости от характера участия в процессе воспроизводства основные средства подразделяются:

1) на производственные основные средства – их используют в сфере материального производства, они изнашиваются постепенно и переносят свою стоимость на создаваемый продукт частями, по мере износа (здания производственного назначения, сооружения, передаточные устройства, силовые машины и оборудование, рабочие машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, лабораторное оборудование, вычислительная техника, прочие машины и оборудование, транспортные средства, инструмент, производственный инвентарь и принадлежности, хозяйственный инвентарь, рабочий и продуктивный скот, прочие основные средства);

2) непроизводственные основные средства – их не участвуют в процессе производства, они изнашиваются постепенно и утрачивают свою стоимость по мере износа (здания и сооружения жилищно-коммунального и культурно-бытового назначения, транспортные средства, оборудование, инструменты и прочие основные средства непроизводственного назначения для обслуживания жилищных, коммунальных и культурно-бытовых нужд населения).

По видам основные средства предприятия подразделяются на группы: земельные участки; здания и сооружения; машины и оборудование; транспортные средства; инструменты, приспособления и инвентарь; рабочий и продуктивный скот; многолетние насаждения; прочие основные средства.

По принадлежности основные средства подразделяются на собственные и арендованные.

По признаку использования основные средства бывают следующими:

- находящиеся в эксплуатации (действующие);
- находящиеся в реконструкции и технической реконструкции;
- находящиеся в запасе (резерве), на консервации.

3

К основным средствам относятся капитальные вложения в улучшение земель (мелиоративные, осушительные, ирригационные и другие работы).

Объект основных средств признается как актив, если существует вероятность того, что предприятие в будущем получит экономические выгоды, связанные с его использованием, и его оценка может быть достоверно определена. Основные средства в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

11. Учет переоценки и инвентаризации основных средств

Инвентаризация – проверка наличия имущества организации и состояния ее финансовых обязательств на конкретную дату путем сличения фактических данных с данными бухгалтерского учета.

1

Инвентаризация основных средств проводится один раз в год перед составлением годового отчета.

Цель инвентаризации – выявить фактическое наличие и качественное состояние основных фондов предприятия, проверить техническую документацию, уточнить данные бухгалтерского учета.

Инвентаризацию проводит комиссия, назначенная приказом руководителя организации. В результате проведения инвентаризации составляется *инвентаризационная опись* (форма ИНВ-1) в одном экземпляре по каждому местонахождению ценностей и должностному лицу, ответственному за сохранность основных средств.

Опись подписывается комиссией, материально ответственным сотрудником организации, данные описи сличают с данными бухгалтерского учета (их берут из инвентарных карточек) и составляют сличительную ведомость, в которой определяют недостачи или излишек.

2

Синтетический учет ведется по счетам:

- 01 «Основные средства»;
- 02 «Амортизация основных средств»;
- 50 «Касса»;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»);
- 83 «Добавочный капитал»;
- 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- 98 «Доходы будущих периодов» (субсчет 4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей»).

3

Оформляют инвентаризацию бухгалтерскими проводками:

◆ излишки приходят по рыночной цене как неучтенные основные средства, бывшие в эксплуатации, и зачисляют на финансовые результаты: Дебет 01, Кредит 91;

◆ недостачи, порчу основных средств списывают с баланса проводками:

– на первоначальную стоимость: Дебет 01 субсчет 5, Кредит 01,

– на сумму начисленной амортизации: Дебет 02, Кредит 01 субсчет 5,

– на остаточную стоимость: Дебет 94, Кредит 01 субсчет 5,

– на виновное лицо; в этом случае недостачу списывают по рыночной стоимости:

а) на остаточную стоимость: Дебет 73 субсчет 2, Кредит 94,

б) на сумму разницы между рыночной ценой и остаточной стоимостью: Дебет 73 субсчет 2, Кредит 98, субсчет 4,

в) по мере возмещения виновным лицом недостачи: Дебет 50, 70, Кредит 73 субсчет 2, одновременно доля доходов будущих периодов списывается: Дебет 98, субсчет 4, Кредит 91.

Если конкретный виновник недостачи не установлен, тогда остаточную стоимость списывают на прочие расходы организаций: Дебет 91, Кредит 94.

4

Целью переоценки является приведение балансовой стоимости основных средств в соответствие действующим ценам и условиям воспроизводства. Переоценив один раз группу основных средств, организация обрекает себя на регулярную переоценку этих объектов. Периодичность переоценки необходимо закрепить в приказе об учетной политике организации.

Согласно ПБУ 6/01 только коммерческие организации имеют право не чаще одного раза в год переоценивать группы однородных объектов основных средств по восстановительной (текущей) стоимости, которая берется из публикаций в средствах массовой информации, от местных комитетов по ценообразованию или от органов статистики.

Пересчет по рыночным ценам производит специалист-оценщик и подтверждает их документально. Стоимость услуг оценщика относят к расходам по обычным видам деятельности, они уменьшают налогооблагаемую прибыль. Разницу суммы дооценки основных средств относят на добавочный капитал организации.

5

Результаты переоценки отражаются на счетах:

1) при дооценке основных средств:

- на сумму прироста первоначальной стоимости: Дебет 01, Кредит 83,
- одновременно на сумму превышения начисленной амортизации: Дебет 83, Кредит 02;

2) при уценке основных средств (сумму уценки основных средств относят на счет 84, субсчет «Переоценка ОС»):

- на сумму уменьшения балансовой стоимости (уценки): Дебет 84, Кредит 01,
- одновременно на сумму уменьшения начисленной амортизации: Дебет 02, Кредит 84.

6

Для расчета суммы дооценки (уценки) определяют *коэффициент пересчета*:

$K = \text{Рыночная стоимость ОС} : \text{Первоначальную стоимость ОС}$.

Коэффициент пересчета K умножают на сумму амортизации, которая была начислена по основным средствам до переоценки.

На сумму начисленной амортизации делают проводки:

- в пределах предыдущей дооценки: Дебет 02, Кредит 83;
- сверх сумм предыдущей дооценки: Дебет 02, Кредит 84.

12. Амортизация основных средств

1

В п. 17 ПБУ 6/01 стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Амортизация представляет собой процесс перенесения по частям стоимости основных средств по мере их физического или морального износа на стоимость производимой продукции (работ, услуг).

Не подлежат амортизации основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не меняются. К таким относятся земельные участки и объекты природопользования.

Амортизация не начисляется по основным средствам:

- жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.);
- объектам внешнего благоустройства (объектам лесного, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и др.);
- продуктивному скоту, буйволам, волам и оленям;
- многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста.

По вышеперечисленным основным средствам и по объектам основных средств некоммерческих организаций в конце отчетного периода начисляется износ по установленным нормам амортизационных отчислений. Учет начисленных сумм износа отражается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

В п. 63 Методических указаний № 91н в течение срока полезного использования основных средств начисление амортизации не приостанавливается, кроме случаев:

- перевода ОС по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев;
- в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

2

В п. 21–25 ПБУ 6/01 установлены *правила начисления амортизации*:

◆ по объекту основного средства начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости основного средства или списания основного средства с бухгалтерского учета;

◆ по объекту основного средства прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости основного средства или списания основного средства с бухгалтерского учета;

◆ в течение срока полезного использования основного средства не приостанавливается, кроме случаев перевода основного средства на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления основного средства, продолжительность которого превышает 12 месяцев;

◆ по основному средству производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится;

◆ суммы амортизации по основным средствам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления сумм на отдельном счете.

3

Рассмотрим *четыре способа начисления амортизации* (п. 18 ПБУ 6/01):

1) линейный способ. В данном случае годовая сумма амортизации определяется исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования;

2) способ уменьшаемого остатка. Для определения срока полезного использования годовую норму устанавливают в случае, когда эффективность использования основного средства с каждым последующим годом уменьшается;

3) способ списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования. Годовая норма амортизации определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и соотношения, где в числителе – число лет, оставшихся до конца срока службы основных средств, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования основных средств;

4) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). Здесь начисление амортизации производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования основных средств.

Один из способов начисления амортизации по однородным основным средствам применяется в течение всего срока полезного использования основных средств, входящих в эту группу.

4

При определении срока полезного использования основных средств организации руководствовались:

- до 1 января 2002 г. – постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»;
- с 1 января 2002 г. – Классификатором, утвержденным постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

5

Срок полезного использования основных средств определяется исходя:

- 1) из ожидаемого срока использования основных средств в соответствии с производительностью (мощностью);
- 2) ожидаемого физического износа;
- 3) нормативно-правовых и других ограничений использования основных средств (например, срок аренды).

13. Выбытие объектов основных средств

1

В ПБУ 6/01 «Учет основных средств» стоимость основного средства, которое постоянно не используется для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг или для управленческих нужд организации, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Этот процесс называется *выбытием объектов основных средств*. При выбытии основного средства организация теряет право собственности на объекты.

Рассмотрим *основные причины выбытия основных средств*:

- продажа основного средства;
- передача основного средства по договорам мены;
- передача основного средства по договору дарения имущества;
- передача основного средства в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций;
- недостача основного средства, выявленная при инвентаризации;
- ликвидация основного средства вследствие морального (физического) износа;
- потеря основного средства в результате аварий и стихийных бедствий;
- другие факты выбытия собственных основных средств.

Выбытие основного средства признается в бухгалтерском учете на дату прекращения действия его принятия.

Пригодность дальнейшего использования основного средства, возможность его восстановления определяются в соответствии с п. 77 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств.

2

Принятое комиссией решение о списании основного средства оформляется актом на списание объекта основного средства (формы ОС-4, ОС-4а, ОС-4б) с указанием определенных данных:

- 1) дата принятия основного средства к бухгалтерскому учету;
- 2) год изготовления (постройки);
- 3) время ввода в эксплуатацию;
- 4) срок полезного использования;
- 5) первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации;
- 6) проведенные переоценки;
- 7) ремонты, причины выбытия с их обоснованием;
- 8) состояние основных частей, деталей, узлов, конструктивных элементов.

Акт на списание основного средства утверждается руководителем организации.

3

Детали, узлы, запчасти выбывающего основного средства, пригодные к дальнейшему употреблению, сдаются на склад с оформлением приходного ордера по форме М-4. Передача запчастей со склада в производство оформляется требованием-накладной по форме М-11. Если запчасти продаются на сторону, то оформляется накладная на отпуск материалов на сторону по форме М-15.

Акт о списании основного средства (форма ОС-4) применяется для оформления его полного или частичного списания (кроме автотранспортных средств). Акт о списании автотранспортных средств (форма ОС-4а) предназначен для оформления списания автотранспортных средств при их ликвидации. Акт составляют в двух экземплярах:

1) первый экземпляр с документом на снятие автотранспортного средства с учета в ГИБДД передается в бухгалтерию;

2) второй остается у лица, ответственного за сохранность автотранспортных средств, и является основанием для сдачи на склад материальных ценностей (запасных частей) и металлолома, оставшихся после списания.

4

Синтетический учет ведется по счетам:

- 01 «Основные средства»;
- 02 «Амортизация основных средств»;
- 10 «Материалы»;
- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетные счета»;
- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 97 «Расходы будущих периодов»;
- 98/1 «Доходы, полученные в счет будущих периодов»;
- 99 «Прибыли и убытки».

5

Списание первоначальной стоимости основных средств происходит по балансовой стоимости на счете 01: Дебет 01 «Выбытие основных средств», Кредит 01.

Списание начисленной амортизации основных средств на начало месяца, следующего после месяца начала ликвидации: Дебет 02, Кредит 01 «Выбытие основных средств».

Убытки от списания остаточной стоимости основных средств (подписание акта формы ОС-4): Дебет 97, Кредит 01 «Выбытие основных средств» – по остаточной стоимости основных средств.

Оплачены работы подрядных организаций по демонтажу на сумму по счету-фактуре подрядной организации, в том числе НДС: Дебет 60, Кредит 51 или 50.

Списаны работы подрядных организаций по демонтажу (подписание акта формы ОС-4) на сумму по счету-фактуре подрядной организации, без НДС: Дебет 97, Кредит 60.

Оприходованные материальные ценности, полученные в процессе демонтажа основного средства (подписание акта формы ОС-4) по учетным ценам или по рыночной стоимости: Дебет 10, Кредит 98/1.

После завершения процедуры ликвидации (после полного демонтажа) и подписания акта формы ОС-4 учтены расходы, включая остаточную стоимость основных средств: Дебет 91, Кредит 97.

После завершения процедуры ликвидации (после полного демонтажа) и подписания акта формы ОС-4 учтены доходы в виде оприходованных товарно-материальных ценностей: Дебет 98/1, Кредит 91.

Списаны убытки от ликвидации основного средства (сальдо на счете 91): Дебет 99, Кредит 91.

14. Аренда основных средств

Аренда – предоставление арендодателем арендатору за плату имущества во временное владение и пользование.

1

Имущество передается в аренду по договору, согласно которому арендодатель передает в пользование арендатору имущество и начисляет арендную плату, при этом право собственности остается у арендодателя.

По экономическому смыслу различают *два типа аренды*: текущую и финансовую аренду (лизинг).

Синтетический учет ведется по счетам:

- 01 «Основные средства»;
- 02 «Амортизация основных средств»;
- 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;
- 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 001 «Арендованные основные средства».

Арендодатель начисляет амортизацию по переданным основным средствам и производит их ремонт на условиях, прописанных в договоре. Учет основных средств, переданных в аренду, ведется у арендодателя на субсчете «Основные средства, переданные в аренду» к счету 01.

Арендатор учитывает принятые основные средства на забалансовом счете 001.

Ежемесячно арендатор начисляет (используя субсчет «Расчеты за арендованное имущество» к счету 76) и уплачивает арендную плату.

Суммы арендной платы являются для арендодателя операционными доходами (либо доходами от основной деятельности), для арендатора – расходами по обычным видам деятельности).

По окончании договора аренды имущество возвращается арендодателю.

Лизинг (аренда) – это приобретение арендодателем по заказу арендатора объектов основных средств, как с правом их выкупа, так и без права выкупа.

2

Основные средства, предназначенные для передачи по договору лизинга в аренду лизингополучателю в сумме всех затрат, связанных с их приобретением, приходятся: Дебет 03, Кредит 08.

При возврате лизингового основного средства и прекращении его использования для лизинга его стоимость переносится лизингодателем: Дебет 01, Кредит 03.

Если лизинговое основное средство учитывается на балансе лизингополучателя, то передача лизингового имущества лизингополучателю отражается лизингодателем: Дебет 91, Кредит 03.

Лизингодатель принимает основное средство на забалансовый учет на счет 011.

При возврате лизингового основного средства лизингодателю его стоимость списывается с этого счета. При возврате лизингового основного средства лизингодателю остаточная стоимость на основании первичного учетного документа лизингополучателя отражается лизингодателем по Дебету 03.

3

При выкупе лизингового основного средства его стоимость на дату перехода права собственности к лизингополучателю списывается лизингополучателем с забалансового счета 001. Одновременно производится запись на эту стоимость по Дебету 01 и Кредиту 02.

Если лизинговое основное средство учитывается на балансе лизингополучателя, то стоимость поступившего основного средства отражается по Дебету 08 на отдельном субсчете. Затем затраты, связанные с получением лизингового основного средства, списываются с Кредита 08 на счет 01.

Возврат лизингового основного средства лизингодателю при условии погашения всей суммы предусмотренных лизингом платежей отражается по Дебету 91 и Кредиту 01, 02.

При выкупе лизингового основного средства и переходе его в собственность лизингополучателя при условии погашения всей суммы лизинговых платежей лизингополучателем производится на счетах 01 и 02 внутренняя запись, связанная с переносом данных по основному средству, полученному в лизинг, с субсчетов на счета собственных основных средств 01 и 02.

4

Аренда основных средств бывает:

1) текущей. Срок текущей аренды устанавливается на год с ее дальнейшим продлением и изменением условий договора;

2) долгосрочной. Срок долгосрочной аренды более трех лет.

Сам объект аренды отражается в балансе арендодателя, так как он является собственником и продолжает платить налог на имущество и начислять амортизацию. Сумма амортизации начисляется в обычном порядке, при этом арендодатель должен решить, к какому виду деятельности будут отнесены операции по сдаче имущества в аренду: к обычному виду деятельности или к прочим операциям.

15. Инвентаризация объектов основных средств

Инвентаризация основных средств – это пересчет основных средств, которые имеются на предприятии.

1

Цель инвентаризации – это проверка наличия основных средств и выявление расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическими данными. Организация сама устанавливает, в каких случаях проводится инвентаризация, а также сроки и порядок ее проведения (ч. 3 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ).

Инвентаризацию проводят обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при передаче основного средства в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного (муниципального) унитарного предприятия;
- при изменении материально ответственных лиц;
- при обнаружении хищений, злоупотреблений, порчи основных средств;
- при стихийных бедствиях, пожарах или других чрезвычайных ситуациях;
- в случае ликвидации (реорганизации) предприятия.

2

Начинается инвентаризация с издания приказа руководителем, в котором назначается инвентаризационная комиссия. Перед тем как начать инвентаризацию, проверяют регистры аналитического учета по основным средствам.

Комиссия осматривает основные средства и включает их в инвентаризационную опись. В случае, когда у предприятия есть арендованные основные средства, комиссия заносит их в отдельную опись.

Если выявлены излишки в ходе инвентаризации, то их оприходуют (такие основные средства будут увеличивать финансовые результаты предприятия).

Если выявлены недостачи основных средств, то они списываются на виновное лицо, если оно было обнаружено. При отсутствии виновных лиц убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты организации.

В ходе проведения инвентаризации могут быть выявлены ошибки в оценке того или иного имущества при принятии его к учету. Например, в первоначальной стоимости основных средств, введенных в эксплуатацию, не учтены расходы по их установке.

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.