

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт социально- гуманитарных технологий
 Направление подготовки 080.109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Кафедра экономики

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
«Учет амортизации основных средств».

УДК

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3Б2А	Пискунова Яна Александровна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент каф. экон.	Косова Юлия Владимировна			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Экономики	Барышева Галина Анзельмовна	Профессор, доктор экономических наук		

Томск - 2016 г.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП ДЛЯ БАКАЛАВРОВ

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Универсальные компетенции</i>		
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11) Критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов <i>EUR-ACE</i> и <i>FEANI</i>
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях	Требования ФГОС (ОК -13; ПК-1,3,510)
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;	Требования ФГОС (ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5 ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК11,13)
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;	Требования ФГОС ПК-5; ПК-7; ОК-5,8
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем	Требования ФГОС ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15);
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.	Требования ФГОС ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13;; ПК-8;
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.	Требования ФГОС ПК-4; ПК-5 ПК-7;8 ПК-10; ПК-13; ПК-5 ОК-1;2;3; ОК-6; ОК-13
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
	учета и финансовой отчетности	
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.	Требования ФГОС ПК-14; ПК-15; ОК-2;
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Требования ФГОС (ПК-3,4,7; 11;12;13ОК-1,7, 8)
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики	Требования ФГОС ПК-4,9
P15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	Требования ФГОС (ОК - 7, 8, 12, 13; ПК - 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,10, 11, 13)

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально-гуманитарных технологий

Направление подготовки (специальность) бухгалтерский учет, анализ и аудит (экономика)

Кафедра экономики

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. кафедрой

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
ЗБ2А	Пискунова Яна Александровна

Тема работы:

«Учет амортизации основных средств»	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	

Срок сдачи студентом выполненной работы:	13.06.2016
--	------------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i>	Нормативные документы, положения по бухгалтерскому учету, первичная документация ООО «ВДЦ», корпоративная документация, учебные пособия и статьи периодических изданий, основные понятия и определения. Сбор информации по теме.
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i>	<ul style="list-style-type: none">• Понятие основных средств• Классификация основных средств• Понятие амортизации• Рассмотрение амортизации основных средств в ООО «ВДЦ»
Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	Пояснительные таблицы и рисунки
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i>	

Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Кривицкая З.В.
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	11.02.2016
---	-------------------

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент каф. экон.	Косова Юлия Владимировна			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБ2А	Пискунова Яна Александровна		

Реферат

Выпускная квалификационная работа 87с., 2 рис., 9 таблиц, 36 источника, 5 приложений.

Ключевые слова: амортизация, основные средства, амортизация основных средств, ООО «ВДЦ», ПБУ 6/01.

Объект исследования – Общество с ограниченной ответственностью "ВДЦ" – фирма, являющаяся зарегистрированным юридическим лицом в городе Томске.

Цель работы – исследование теоретических и практических основ бухгалтерского учета и амортизации в ООО «ВДЦ», в соответствии с нормативным регулированием.

Предмет исследования – урегулированная нормами права деятельность ООО "ВДЦ" в области ведения бухгалтерского учета и документального оформления операций по начислению амортизации основных средств.

В результате исследования были изучены основные средства ООО «ВДЦ», и амортизация основных средств.

Определения, Обозначения, сокращения

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

Основные средства — часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

Инвентарный объект — это единица учета основных средств. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Капитальные вложения — затраты предприятия на создание, увеличение размеров и полезных свойств, на приобретение основных средств, предназначенных для длительного использования в хозяйственной деятельности.

Амортизация основных средств — погашение стоимости объектов основных средств.

Срок полезного использования — это период, в течение которого использование объектов основных средств предприятия должно принести доход организации или служить для выполнения целей ее деятельности. В ходе эксплуатации основные средства предприятия подвергаются износу.

Сокращения:

ПБУ – положение по бухгалтерскому учету;

НМА – нематериальные активы;

ООО – общество с ограниченной ответственностью.

Оглавление

Введение.....	10
1 Основные средства.....	12
1.1 Понятие основных средств.....	12
1.2 Классификация основных средств.....	25
1.3 Принятие основного средства к учету.....	29
1.4 Документальный и синтетический учет основных средств.....	40
2 Сущность амортизации и износа	45
2.2 Сущность износа основных средств.....	45
2.3 Амортизация основных средств.....	47
2.4 Порядок начисления амортизации.....	50
3 Практическая часть.....	58
3.2 Основные средства предприятия «ВДЦ»	58
3.3 Расчеты амортизации предприятия для «ВДЦ»	63
3.4 Анализ деятельности предприятия	67
Социальная ответственность организации ООО «ВДЦ»	69
Заключение	81
Список используемых источников.....	82
Приложение А(справочное)	85
Приложение Б(справочное).....	87
Приложение В(справочное)	89
Приложение Г(обязательное).....	92
Приложение Д(обязательное)	93

Введение

Тема выпускной квалификационной работы "Учет амортизации основных средств".

Актуальность. Актуальность данной темы состоит в том, что основные средства играют огромную роль в процессе труда, так как они в своей совокупности образуют производственно – техническую базу и определяют производственную мощь предприятия. Предприятия имеют право владения, пользования и распоряжения основными средствами: безвозмездно передавать или продавать другим предприятиям, обменивать, сдавать в аренду, принадлежащие ему здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, инвентарь, списывать с баланса, если они изношены или морально устарели, независимо от того, полностью ли они амортизированы или нет.

Выбор правильной и оптимальной учетной политики начисления амортизации во многом помогает предприятию минимизировать налоги и ускорить процесс обновления парка оборудования.

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

Бухгалтерский учет основных средств и амортизации регламентируется ПБУ 6/01 "Учет основных средств".

Целью данной работы является – исследование теоретических и практических основ бухгалтерского учета и амортизации в соответствии с нормативным регулированием.

Для достижения этой цели, были поставлены следующие задачи:

- Организация бухгалтерского учета амортизации основных средств;
- исследование методов начисления амортизации в бухгалтерском учете;
- обоснованное начисление амортизации и определение сроков полезного использования;

- правильное документальное оформление начисления амортизации;
- своевременное отражение в учете операций, связанных с начислением амортизации;
- достоверное определение финансовых результатов от реализации и прочего выбытия основных средств, с учетом списания ранее начисленной суммы амортизации;
- разработка предложений по совершенствованию учета амортизации основных средств.

Эти задачи разрешимы с помощью надлежащего оформления документации и обеспечения правильной организации учета наличия и движения основных средств и расчетов по их амортизации.

Объект исследования – Общество с ограниченной ответственностью "ВДЦ" – фирма, являющаяся зарегистрированным юридическим лицом в городе Томске.

Предмет исследования – урегулированная нормами права деятельность ООО "ВДЦ" в области ведения бухгалтерского учета и документального оформления операций по начислению амортизации основных средств.

1 Основные средства

1.1 Понятие основных средств

Счет 01 "Основные средства" предусмотрен для обобщения данных о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении, залоге.

Порядок бухгалтерского учета основных средств регулируется двумя документами:

- ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н;
- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот; многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).[1]

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения именно определенной работы. Комплекс конструктивно счлененных предметов – это может быть один или несколько предметов одного или

совсем разного назначения, имеющие именно общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять только свои функции и только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как отдельный, самостоятельный инвентарный объект.

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или более организаций, отражается каждой организацией в составе основных средств определенно ее доле в общей собственности.[2]

Основные средства принимают к бухгалтерскому учету по счету 01 "Основные средства" по первоначальной стоимости, которая определяется для объектов: [3]

- внесенных учредителями в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации в оценке, согласованной учредителями (участниками) организации, если другое не предусмотрено законодательством Российской Федерации;

- приобретенных за плату у других организаций и лиц, изготовленных и созданных в организации – исходя из фактических затрат организации по приобретению и изготовлению (созданию) объектов основных средств. Фактическими затратами являются: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу); суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам; суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств; регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств; таможенные пошлины; невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией, через которую

приобретен объект основных средств; иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением или изготовлением этого объекта. Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств;

- полученных от других организаций и лиц по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;

- полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

К счету 01 "Основные средства" могут быть открыты субсчета:

01/1 "Производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, многолетних насаждений, инвентаря, земельных участков и объектов природопользования)";

01/2 "Прочие производственные основные средства";

01/3 "Непроизводственные основные средства";

01/4 "Скот рабочий и продуктивный";

01/5 "Многолетние насаждения";

01/6 "Земельные участки и объекты природопользования";

- 01/7 "Объекты неинвентарного характера";
- 01/8 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности";
- 01/9 "Основные средства, полученные по лизингу и в аренду";
- 01/10 "Прочие объекты основных средств";
- 01/11 "Выбытие основных средств".

На субсчете 01/1 "Производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, насаждений, инвентаря, земельных участков и объектов природопользования)" учитывают наличие и движение производственных основных средств основного вида деятельности, то есть средства, которые связаны с производством продукции, работ и услуг, являющимися основной целью деятельности организации в соответствии с учредительными документами.

Научно-производственные организации, находящиеся на самостоятельном балансе на этом субсчете, учитывают стоимость имеющихся основных средств.

На субсчете 01/2 "Прочие производственные основные средства" учитывают наличие и движение основных средств других отраслей и производств, служб и т.п., которые по своему назначению непосредственно не связаны с основной деятельностью организации.

На субсчете 01/3 "Непроизводственные основные средства" учитывают наличие и движение основных средств для обслуживания социально-бытовой сферы деятельности организации: жилищно-коммунального хозяйства и бытового обслуживания населения; организаций просвещения и т.п.

На субсчете 01/4 "Скот рабочий и продуктивный" учитывают наличие и движение всех видов взрослого рабочего и продуктивного скота, отражаемого в составе основных средств.

На субсчете 01/5 "Многолетние насаждения" учитывают наличие и движение всех видов молодых и принятых в эксплуатацию многолетних насаждений, включая лесные полосы. Молодые и принятые в эксплуатацию

многОлетние насаждения учитывают по видам и годам посадки. Объектом учета является площадь посадки (гектар). Затраты по уходу за многОлетними насаждениями, находящимися в эксплуатации, не увеличивают их стоимость, а относятся на себестоимость полученной продукции с этих насаждений. Амортизацию по молодым (не принятым в эксплуатацию) многОлетним насаждениям не начисляют.

На субсчете 01/6 "Земельные участки и объекты природопользования" учитывают наличие и движение земельных участков, лесных и водных угодий, месторождений полезных ископаемых, переданных организации в собственность, а также приобретенных за плату в соответствии с действующим законодательством. По этим объектам основных средств амортизацию не начисляют.

На субсчете 01/7 "Объекты неинвентарного характера" учитывают наличие и движение капитальных вложений неинвентарного характера в земельные участки, лесные и водные угодья, недра, предоставленные организации в пользование. Вложения в собственные земельные и другие угодья, учитываемые в составе основных средств, после их завершения присоединяют к инвентарной стоимости объекта.

На субсчете 01/8 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности" учитывают наличие и движение инвентаря и хозяйственных принадлежностей со сроком полезного использования свыше 12 месяцев.

На субсчете 01/9 "Основные средства, полученные по лизингу и в аренду" учитывают лизинговое имущество, если по договору лизинга имущество числится на балансе лизингополучателя. Также на этом субсчете учитывают долгосрочно арендованные основные средства, если по условиям договора их отражают на балансе арендатора. Основные средства, арендуемые на других условиях, учитываются на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства".

На субсчете 01/10 "Прочие Объекты Основных средств" учитывают наличие и движение прочих объектов основных средств, не поименованных выше.

На субсчете 01/11 "Выбытие Основных средств" отражают выбытие объектов основных средств. Данный субсчет применяется по отношению выбытия амортизируемого объекта основных средств. По дебету этого субсчета отражается первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств (дебет субсчета 01/11 "Выбытие Основных средств" в корреспонденции с кредитом субсчетов 01/1, 01/2, 01/3, 01/4, 01/5, 01/7, 01/8, 01/9, 01/10) и расходы, связанные с выбытием основных средств (демонтаж оборудования, разборка зданий и сооружений). По кредиту этого субсчета отражается сумма накопленной амортизации по выбывающим объектам основных средств в корреспонденции с дебетом счета 02 "Амортизация основных средств", а также материальные ценности, полученные при ликвидации объектов (материалы, лом, утиль) в корреспонденции с дебетом счета 10 "Материалы". Сальдо по этому субсчету переносится на счет 91 "Прочие прибыли и убытки" ежемесячно. [4]

Корреспонденция счета 01 представлена в приложении А.

В целях налогообложения прибыли, правила бухгалтерского учета основных средств не применяются, поскольку в гл. 25 НК РФ содержатся специальные правила налогового учета операций с основными средствами. По многим вопросам правила налогового учета основных средств совпадают с правилами, установленными бухгалтерским законодательством. Однако есть и принципиальные отличия, которые неизбежно приводят к расхождению данных бухгалтерского и налогового учета.

До 1 января 2006 г к основным средствам относилась только та часть имущества, которая использовалась конкретно организацией в течение длительного времени (более 12 месяцев) в производственной деятельности (при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации.

В соответствии с Планом счетов активы, являющиеся основными средствами, отражались на счете 01 «Основные средства».

Но если вдруг Организация приобретала активы исключительно с целью получения дохода от сдачи их в аренду, то такие активы основными средствами не признавались. Они выделялись в отдельную группу – доходные вложения в материальные ценности. Для учета таких активов Планом счетов был предусмотрен специальный счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности». [5]

С 1 января 2006 г. вступили в силу изменения, внесенные Приказом Минфина России от 12.12.2005 г. N 147н. (зарегистрирован в Минюсте России 16 января 2006 г., регистрационный номер 7361) в Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (далее – ПБУ 6/01), утвержденное Приказом Минфина России от 30.03.2001 г. N 26н (с изм. от 18.05.2002 г. N 45н).

В новой редакции ПБУ 6/01 изменена формулировка необходимых и достаточных условий, при которых актив принимается к учету в качестве основных средств.

Согласно новой редакции п. 4 ПБУ 6/01 основными средствами признаются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Организации, а также активы, предназначенные для предоставления Организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

Таким образом, с 1 января 2006 г. доходные вложения в материальные ценности также признаются основными средствами, т. е. основными средствами признаются не только активы, учитываемые на счете 01, но и активы, учитываемые на счете 03.

При этом порядок отражения активов, относимых к основным средствам, на счетах бухгалтерского учета не изменился:

- активы, предназначенные для использования в производственной деятельности (при оказании услуг, выполнении работ, для управленческих нужд), принимаются к учету на счете 01 «Основные средства»;

- активы, предназначенные для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, принимаются к учету на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Следует обратить внимание на то, что включение имущества, отражаемого на счете 03, в состав основных средств автоматически включает его и в налоговую базу по налогу на имущество организаций. [6]

Изменения в ПБУ 6/01 привели к тому, что с 1 января 2006 г. имущество, учитываемое на счете 03, попадает под обложение налогом на имущество. В первую очередь это изменение касается, конечно же, лизинговых компаний, которые наиболее активно используют счет 03 (на нем отражается стоимость лизингового имущества).

Итак, с 1 января 2006 г. остаточная стоимость активов, учтенных на счете 03, должна включаться в налоговую базу по налогу на имущество всеми организациями. Это значит, что при расчете налоговой базы по налогу на имущество в 2006 г. в нее необходимо включить имущество, учтенное на счете 03. При этом не имеет значения, когда это имущество было приобретено (принято к учету) до 1 января 2006 г. или после этой даты (Письмо Минфина России от 14.02.2006 N 03-06-01-04/36).

Для целей налогообложения прибыли, при отнесении имущества к основным средствам, налогоплательщикам необходимо руководствоваться нормами гл. 25 НК РФ.

Требования, которые закреплены в ст. 256 и 257 НК РФ, практически не отличаются от критериев, установленных бухгалтерским законодательством.

Принятие к учету в качестве основных средств означает, что формирование стоимости основного средства закончено, и производится перевод фактических затрат с кредита счета 08 в дебет счета учета основных средств.[7]

Счет 08 в бухгалтерском учете, характеристика которого будет приведена далее, отражает вложения во внеоборотные средства. Затраты, которые фиксируются на нем, впоследствии принимаются предприятием в виде разных объектов. Рассмотрим подробнее 08 счет бухгалтерского учета: что это такое, какие именно затраты по нему проходят. [8]

08 счет бухгалтерского учета – это статья, обобщающая сведения о расходах предприятия на объекты, которые будут приняты в качестве:

- основных средств;
- нематериальных активов;
- земельных наделов и объектов природопользования.

На 08 счет бухгалтерского учета в баланс переносят расходы компании по созданию основного стада рабочего и продуктивного скота. Исключением являются затраты на:

- Птицу;
- кроликов;
- пчелиные семьи;
- пушных зверей;
- подопытных животных;
- служебных собак.

Эти расходы проходят по статьям оборотных средств.

08 счет бухгалтерского учета: субсчета

К счету 08 "Вложения во внеоборотные активы" могут быть открыты субсчета:

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";
08/7 "Приобретение взрослых животных";
08/8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ" и др.

На субсчете 08/1 "Приобретение земельных участков" учитываются затраты по приобретению организацией земельных участков.

На субсчете 08/2 "Приобретение объектов природопользования" учитываются затраты по приобретению организацией объектов природопользования.

На субсчете 08/3 "Строительство объектов основных средств" учитываются затраты по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования, стоимость переданного в монтаж оборудования и другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство (независимо от того, осуществляется это строительство подрядным или хозяйственным способом).

На субсчете 08/4 "Приобретение объектов основных средств" учитываются затраты по приобретению оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа.

На субсчете 08/5 "Приобретение нематериальных активов" учитываются затраты на приобретение нематериальных активов.

По дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" отражаются фактические затраты застройщика, включаемые в первоначальную стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и других соответствующих активов.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и др., принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 "Вложения

во внеоборотные активы" в дебет счетов 01 "Основные средства", 03 "Доходные вложения в материальные ценности", 04 "Нематериальные активы" и др.

На субсчете 08/6 "Перевод молодняка животных в основное стадо" учитываются затраты по выращиванию в организации молодняка продуктивного и рабочего скота, переводимого в основное стадо.

На субсчете 08/7 "Приобретение взрослых животных" учитывается стоимость взрослого и рабочего скота, приобретенного для основного стада или полученного безвозмездно, включая расходы по его доставке.

08 счет бухгалтерского учета – активный или пассивный – зависит от характера совершаемой операции. По дебету отражают фактические расходы застройщика, которые включаются в первоначальную цену объектов ОС, НМА и прочих соответствующих средств. После принятия их в эксплуатацию и оформления в установленном порядке, осуществляется списание в дебет сч. 01, 03, 04 и пр.[9]

Аналитика ведется по расходам, которые связаны с приобретением ОС или их строительством по каждому объекту. Формирование аналитического учета должно обеспечивать возможность получить сведения о расходах на:

- реконструкцию и строительство;
- буровые работы;
- монтаж оборудования;
- инвентарь и инструменты, заложенные в сметы по капитальному строительству;
- оборудование, требующее и не требующее установки;
- проектно-изыскательные работы;
- прочие расходы по капитальным вложениям.

Аналитический учет ведется также по каждому объекту НМА, по видам животных (КРС, лошади, свиньи, овцы и пр.) при формировании основного стада.

Рассматривая 08 счет бухгалтерского учета с методической стороны, можно отметить, что он представляет собой калькуляционную статью. Это обуславливается тем, что на нем показывают затраты, понесенные на протяжении отчетного года. С другой стороны, 08 счет бухгалтерского учета представлен как инвентаризационная статья. Его сальдо показывает размер незавершенного инвестирования.[10]

Особенности формирования записей:

При приобретении ОС, по логике, предполагается такая проводка:

Дт 01 (03, 04) Кт 60 (76 и пр.)

Однако средства, потраченные на покупку необходимо транзитом переместить через 08 счет бухгалтерского учета. У него в таком случае будет отсутствовать сальдо, и он станет статьей-экраном. Специфика счета связана также с тем, что капиталовложения растягиваются во времени. В частности, это имеет место в процессе строительства. В этом случае 08 счет бухгалтерского учета становится материальным. При этом незавершенное строительство можно либо продать, либо отдать безвозмездно. Новый План существенно расширил функции данной статьи. В настоящее время она используется не только для обобщения сведений о фактических вложениях компании, но и для отражения размера имущества, полученного в качестве инвестиции в капитал и безвозмездно.

Открытие субсчетов осуществляется для раскрытия структуры капиталовложений. Однако, если такой задачи перед специалистом не стоит, то он может их и не формировать. Определенное исключение может составлять субсч. 08.6 по затратам на перевод младенца в основное стало. Данный субсчет может являться ключевым в животноводческих хозяйствах.[11]

НМА:

Разработчики Плана предлагают вести аналитический учет затрат на нематериальные активы также по отдельным объектам. Вложения, которые проходят по субсч. 08.5, фиксируются до момента получения предприятием исключительного права на НМА. Он совпадает с датой государственной регистрации

лицензионного соглашения или права, исходящего из свидетельства или патента. На 08 счет бухгалтерского учета списываются фактические расходы на покупку объектов НМА и доведение их до состояния, пригодного к эксплуатации. Стоимость отражается в соответствии со счетами поставщиков, принятых к оплате, после оприходования. В случае формирования отдельных видов НМА отражаются затраты, которые предприятие понесло по факту.

Другие капитальные затраты отражаются в учете либо в размере расходов, понесенных фактически либо по договорной цене в соответствии с принятыми к оплате или погашенными счетами сторонних предприятий. В инвентарную цену объектов другие капитальные издержки включают по прямому назначению. Если они подлежат распределению, поскольку относятся к различным объектам, то оно осуществляется пропорционально договорной стоимости вводимых в строй ценностей. В случае частичного введения в эксплуатацию прочие капиталовложения включают в инвентарную стоимость по нормативам. При этом исходят из соотношения ассигнований на отдельные части в смете на возведение всего объекта и общей договорной цены строящихся сооружений. Инвентарная стоимость агрегатов (оборудования), которые требуют монтажа, формируется из фактических расходов на приобретение, затрат на строительство и установку, прочих капиталовложений, относимых на цену вводимых в эксплуатацию ценностей по прямому назначению.

Изменения редакции п. 4 ПБУ 6/01 позволяют делать бухгалтерскую запись Дт 01 Кт 08 не в момент ввода в эксплуатацию (так поступают многие). Такая запись производится в момент, когда объект готов к эксплуатации, и никакие дополнительные действия над ним производить не нужно, в связи, с чем объект может находиться в запасе до того момента, когда возникнет необходимость использовать его в производстве. Поэтому нет смысла называть незавершенными капитальными вложениями то, что фактически является основным средством.

Машины и оборудование, не требующие монтажа, а также требующие монтажа, но предназначенные для запаса (резерва), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на основании утвержденного руководителем акта приемки-передачи основных средств. Следовательно, такие основные средства числятся в запасе на счете 01 «Основные средства», что предусмотрено Планом счетов.

Сказанное относится и к автомобилям, по которым документы с целью получения номеров переданы на государственную регистрацию в соответствующую инспекцию ГИБДД. Важность соблюдения данного правила вызвана тем, что методологические нарушения учета ведут к занижению налога на имущество Организации, налоговой базой которого является остаточная стоимость основных средств. [12]

1.2 Классификация основных средств

Правильное ведение учёта на предприятии требует строгого разграничения основных средств между собой. Распространение получило их разделение, которое основано на принадлежности к различным классификационным категориям (группам).

Основные сведения об элементах классификации, применяемые в учётных целях, содержатся в нормативно-правовой документации и указах Правительства РФ. Несмотря на установленную подробную структуру, часто возникают сложности с определением принадлежности основных фондов. [13]

Рассмотрим варианты распределения средств на практике, чтобы минимизировать вероятные затруднения.

В зависимости от состава и характера использования, основные фонды разделяют следующим образом:

- по видам – натурально-вещественная классификация;
- по возрасту или сроку эксплуатации;

- по Отрасли экономики, хозяйства и промышленности – Отраслевая принадлежность;

- по функциональному назначению;
- по имущественной принадлежности;
- по влиянию на предмет труда;
- по степени использования.

В каждой классификационной группе существует собственная структура, элементами которой выделяются отдельные подгруппы. Критерии Отнесения Объектов различны и включают признаки, Основанные на содержании и Особенностях использования.

1. Классификация по видам – установленная последовательность

Всего выделяют такие разновидности Основных средств:

- здания – промышленные и хозяйственные постройки, в которых Организована деятельность предприятия;
- сооружения – инженерные конструкции, выполняющие специальные функции (шахты, бассейны, печи, Очистные сооружения и др.);
- передаточные устройства. К ним Относятся Объекты, функциональным назначением которых является передача электроэнергии, а также транспортировка жидкостей, газов, твердого сырья и взвесей (трубопроводы, тепло- и электросети, конвейеры);
- машины и Оборудование – включают Оснащение предприятия, включая производственные, измерительные и вычислительные мощности (станки, компьютерная техника, инженерные машины, краны и пр.);
- транспортные средства – Охватывают транспортный парк предприятия;
- инструменты – вещественные Объекты, с использованием которых Оказывается непосредственное воздействие на предмет производства;

- инвентарь и принадлежности, выполняющие сопутствующую производству функцию (обеспечивают требуемые условия труда);
- прочее – не вошедшее в состав предыдущих подгрупп.

Основываясь на списке видов основных средств и Классификации, утверждённой Правительством, определяется срок полезного использования и амортизационные нормы.

Всего различают десять амортизационных групп.

Для первой группы месячная норма амортизации составляет 14,3 %, а срок полезного использования – от 1 до 2 лет. Для десятой группы норма амортизации установлена на уровне 0,7 %, а срок полезного использования – более 30 лет.

2. Классификация по фактическому сроку эксплуатации

Выделяются пять возрастных групп основных средств: до 5 лет, 5-10 лет, 10-15 лет, 15-20 лет и более 20 лет (не путать со сроком полезного использования).

К первым двум группам относятся преимущественно машины и механизмы предприятия, к последним двум – здания и сооружения.

Среднесрочным использованием характеризуются специальные сооружения, а также машины и оборудование, разработанные для продолжительного применения.

3. Классификация по экономическим отраслям

Основные средства относятся к отрасли, что и производимая с их использованием продукция. Это значит, что классификацию основных средств следует производить на конкретном предприятии.

Примером основных фондов, относящихся к различным отраслям, является автомобильный транспорт. Его применение широко распространено во всех отраслях хозяйственной, промышленной и социальной сферы – сельском хозяйстве, тяжёлой и лёгкой промышленности, коммунальном хозяйстве и сфере обслуживания.

4. Классификация по функциональному назначению

В данном разделе выделяют две группы основных средств:

- производственные – участвуют в производстве или обеспечивают надлежащие условия для его осуществления. Производственные средства делятся на сельскохозяйственные и несельскохозяйственные;
- непроизводственные – существуют для обеспечения социально-культурной сферы (детские сады, больницы, образовательные учреждения).

5. Классификация по имущественной принадлежности

Всего существуют две разновидности имущества – собственное и арендованное. Требование отдельной классификации арендованных основных средств связано с особенностями их учёта и эксплуатации. При ремонте собственных средств обычно не возникают сложности, связанные с оформлением процедуры ремонта и модернизации.

Для арендованных средств учёт ведётся строже, что вызвано необходимостью учитывать интерес арендодателя.

6. Классификация по влиянию на предмет труда

К данной группе относятся активные и пассивные основные средства. Под активными средствами понимаются такие, которые оказывают прямое влияние на производимую продукцию и формируют объём выпуска, качество и ассортимент. Пассивные средства создают условия для производства, однако не участвуют в нём напрямую. Так, для металлообрабатывающей промышленности станки являются активными основными средствами, а транспорт выполняет пассивную функцию.

В зависимости от конкретной отрасли, активные средства могут становиться пассивными и наоборот. В рудодобывающей промышленности транспортные средства относятся к активным фондам. Слесарный инструмент из активного средства в машиностроении превратится в пассивный фонд в пищевой отрасли.

7. Классификация по степени использования

Участие основных фондов в производстве требует своевременных отчислений, связанных с амортизацией. Для отображения степени участия средств в производстве их подразделяют на действующие и недействующие.

Действующие основные средства участвуют в процессе производства, а недействующие по различным причинам выведены из эксплуатации и могут находиться:

- на простое (быть на ремонте, модернизации или реконструкции);
- на стадии достройки – часто встречается для крупных сооружений (технологических колодцев, печей, ректификационных колонн);
- в запасе (резерве) – характерно для оснащения непрерывного цикла работы. При износе или поломке основного устройства производится быстрая замена дублирующим аппаратом;
- на консервации (длительное хранение работоспособного оборудования);
- готовые к пуску – прошедшие приём-сдаточные испытания и ожидающие окончания подготовительных работ;
- выведенные из эксплуатации, а также предназначенные для продажи.

Планируемые законодательные изменения не затрагивают существующие принципы классификации. Произошедшие и планируемые отличия в налоговом и бухгалтерском учёте заключаются в способах амортизации основных средств и методике их учёта. [14]

1.3 Принятие основного средства к учёту

Принятие основного средства к учёту разделяется на несколько этапов:[15]

Этап 1 – Признание приобретаемого имущества основным средством;

Этап 2 – Определение первоначальной стоимости основного средства;

Этап 3 – Определение Срока полезного использования Основного средства;

Этап 4 – Оформление учетных документов.

Этап 1. Какое имущество признается в целях бухгалтерского учета основным средством?

Основное средство это объект имущества:

- сроком полезного использования более 12 месяцев (п.4 ПБУ 6/01; п.2.1 Приложения 9 к Положению 385-П);
- стоимостью не ниже установленного учетной политикой Организации лимита (п. 2.3 Приложения 9 к Положению 385-П; п.5 ПБУ 6/01). Установленный лимит не должен превышать 40000 рублей за один объект основных средств. Данное ограничение установлено п.5 ПБУ 6/01, но также распространяется и на банки, поскольку в соответствии с п.2 ст.5 Федерального закона «О бухгалтерском учете», издаваемые Банком России нормативные акты по бухгалтерскому учету не могут противоречить нормативным актам Минфина РФ;
- способный принести экономические выгоды (доход) в будущем (п.4 ПБУ 6/01; п.11.2 Приложения 9 к Положению 385-П);
- предназначенный для использования в качестве средств труда для использования в производстве, для оказания услуг, для управленческих нужд;
- предназначенный для использования в случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико-эксплуатационными и другими специальными техническими нормами и требованиями;
- предназначенный для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

Этап 2.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая определяется на дату ввода имущества в эксплуатацию.

- Если основное средство приобретено за плату

Первоначальная стоимость такого основного средства, в том числе бывшего ранее в эксплуатации, складывается из суммы фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление), приобретение, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость.

Фактическими затратами на приобретение основного средства помимо прямой оплаты поставщику (продавцу) являются также затраты на консультационно-информационные услуги, непосредственно связанные с приобретаемым основным средством, госпошлины, таможенные пошлины и сборы, невозмещаемые налоги, вознаграждения посредникам, иные затраты, связанные с данным основным средством.

Общехозяйственные и иные аналогичные расходы не включаются в первоначальную стоимость приобретаемого основного средства (за исключением случаев, когда эти расходы напрямую связаны с приобретением данного основного средства).

Внутренним документом можно предусмотреть некоторые частные случаи определения первоначальной стоимости.

Например, возможность не включать в первоначальную стоимость основных средств затраты, непосредственно относящиеся к введенному в эксплуатацию основному средству в случае, если подтверждающие документы датированы более поздней датой, чем дата ввода в эксплуатацию.

- Если основное средство внесено в счет вклада в уставной капитал

Первоначальной стоимостью основного средства, поступившего в оплату уставного капитала, в целях бухгалтерского учета, признается его денежная оценка, согласованная учредителями, а также фактические затраты на его доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

Следует учитывать, что для целей налогообложения, первоначальная стоимость передаваемого в уставной капитал основного средства следует

Определять в порядке, установленном ст. 277 Налогового Кодекса РФ, а именно:

1) стоимость имущества, полученного от российской организации, определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности. Если не может быть документально подтверждена стоимость вносимого основного средства или какой-либо его части, то стоимость признается равной нулю;

2) стоимость имущества, полученного от физических лиц и иностранных организаций составляют документально подтвержденные расходы на его приобретение (создание) с учетом амортизации (износа), начисленной в целях налогообложения прибыли (дохода) в государстве, налоговым резидентом которого, является передающая сторона, но не выше рыночной стоимости этого имущества (имущественных прав), подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

- Если основное средство получено безвозмездно или по договору, предусматривающему исполнение обязательств неденежными средствами

Для кредитных организаций первоначальная стоимость и основного средства переданного безвозмездно и основного средства, полученного по договору, предусматривающему исполнение обязательств неденежными средствами, определяется как рыночная цена данного основного средства на дату принятия к бухгалтерскому учету плюс фактические затраты на его доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования (п.1.8, 1.9 Приложения 9 к Положению 385-П).

Основное средство, поступившее в кредитную организацию по договорам залога или отступного также может быть, по решению кредитной организации, направлено для использования в собственной деятельности. Следует учесть, что в соответствии с положениями Указания Банка России № 1007 от 27.07.2001 года и Федерального закона «Об исполнительном производстве» № 229-ФЗ от 02.10.2007 года:

- Если основное средство поступает в банк в результате сделок по договору залога, то такое основное средство принимается банком по покупной стоимости, определяемой в соответствии со статьей 350 Гражданского кодекса РФ.

- Если основное средство поступает в банк в результате сделок по договорам отступного, то такое основное средство принимается банком в сумме прекращенных обязательств заемщика (должника), определенных в договоре отступного.

- Если основное средство принимается банком от судебного пристава-исполнителя, обратившего взыскание на имущество должника, не бывшее в залоге у банка, то такое основное средство принимается банком по цене, указанной в документах службы судебных приставов на передачу банку имущества должника.

Но, если принятое основное средство, направляется кредитной организацией для использования в собственной деятельности, то первоначальная стоимость такого основного средства определяется исходя из его рыночной цены. При этом, разница между стоимостью, по которой банк принял основное средство и первоначальной стоимостью равной его рыночной цене, относится на счета доходов/расходов банка.

Для предприятий и организаций если основное средство получено безвозмездно, то его первоначальной стоимостью является его рыночная цена на дату принятия к учету плюс фактические затраты на его доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

Если же основное средство получено в результате исполнения обязательств неденежными средствами, то его первоначальная стоимость равна стоимости ценностей, которые должна передать организация по данному договору. Причем данная стоимость определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Если стоимость передаваемых ценностей установить невозможно, то стоимость полученного основного средства определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные основные средства.

Этап 3. Срок полезного использования объекта основных средств это период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей организации и приносит ей экономические выгоды, исчисляемый в месяцах.

Срок полезного использования определяется на дату ввода объекта основных средств в эксплуатацию и отражению в бухгалтере и указывается в Акте ввода в эксплуатацию.

Порядок определения срока полезного использования основного средства необходимо отразить во внутренних документах организации. С целью сближения бухгалтерского и налогового учета при определении сроков полезного использования основных средств можно применять Классификатор основных средств. Причем, во внутренних документах в таком случае необходимо определить порядок установления точного срока полезного использования основного средства, отнесенного к той или иной амортизационной группе, поскольку Классификатором установлены границы сроков по каждой амортизационной группе.

Например, при приобретении (создании) нового основного средства, срок полезного использования может быть определен, как минимальный установленный для амортизационной группы, к которой отнесено имущество, плюс один месяц.

Определение срока полезного использования объекта основных средств, ранее бывшего в эксплуатации (в том числе, полностью самортизированным), либо объекта основных средств, не включенного в ОК0Ф ОК 013-94, а также объекта основных средств, созданного при восстановлении арендованного имущества производится исходя из:

- Ожидаемого срока использования этого Объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- Ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации данного Объекта (количества смен); естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования Объекта.

Срок полезного использования Объекта основных средств может быть пересмотрен, если в результате реконструкции или модернизации улучшены его первоначальные нормативные показатели.

Этап 4. Приобретение (любым способом) и ввод в эксплуатацию Объектов основных средств должно быть оформлено следующими первичными документами:

1. Получение имущества Организацией на хранение до ввода в эксплуатацию – Акт о приеме (поступлении) оборудования по форме ОС-14 (возможно составление Акта или Приходной накладной по форме Организации).

2. Ввод Объекта основных средств в эксплуатацию:

- Акт о приеме-передаче Объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме ОС-1;
- Акт о приеме-передаче здания (сооружения) по форме ОС-1а;
- Акт о приеме-передаче групп Объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме ОС-1б.

Указанные акты формируются, как правило, бухгалтерскими службами Организации после получения от подразделения Организации, в функции которого входит приобретение и/или эксплуатация имущества одного из следующих документов:

- Требования-накладной на выдачу имущества (по форме Организации или по форме М-11 (если приобретенное имущество ранее было передано на склад));

- Акта приема-передачи имущества при наличии подтверждения передачи документов на государственную регистрацию недвижимого имущества и сделок с ним (если приобретается недвижимое имущество);
- Акта о завершении строительства здания при наличии подтверждения передачи документов на государственную регистрацию недвижимого имущества и сделок с ним – если Организация участвует в строительстве;
- Служебной записки об окончании работ (если в эксплуатацию вводится имущество, не подлежащее хранению на складе (например, охранно-пожарная сигнализация и т.п.).

Акты на введение основного средства в эксплуатацию подписываются членами комиссии, созданной приказом (распоряжением) по Организации.

По каждому объекту основных средств (инвентарному объекту) ведется инвентарный учет. Учитывая установленные нормативными актами характеристики и определение инвентарного объекта, во внутренних документах (учетной политике) Организации имеет смысл прописать порядок инвентарного учета некоторых «неоднозначных» основных средств, используемых Организацией в своей деятельности. [16]

Например:

Как Организация будет учитывать компьютерную технику - (части компьютерной техники (монитор, системный блок) как один инвентарный объект или как отдельные инвентарные объекты). Учитывая быстрый моральный износ компьютерной техники, видится логичным, учитывать отдельные части, как отдельные инвентарные объекты.

Как Организация будет учитывать охранно-пожарную сигнализацию, структурированные кабельные сети – как отдельные инвентарные объекты или в составе, например, здания и т.д.

Каждому инвентарному объекту должен быть присвоен инвентарный номер, в соответствии с порядком, определенным внутренним документом учетной политики. Инвентарный номер присваивается при принятии объекта

к бухгалтерскому учету, вне зависимости введен объект в эксплуатацию или нет. Инвентарный номер должен быть нанесен на объект основного средства краской или прикреплением жетона.

На каждый инвентарный объект основных средств бухгалтерское подразделение заводит Инвентарную карточку:

Инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма № ОС-б);

Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (форма № ОС-6а).

Если количество объектов основных средств в организации мало, то учет по объектам основных средств можно вести в Инвентарной книге (форма № ОС-6б) с указанием необходимых сведений об объектах основных средствах по их видам и местам нахождения.

В инвентарной карточке/книге отражается любое перемещение объекта основных средств, а также проведение его реконструкции/модернизации, капитального ремонта и выбытия/списания. Кроме того, инвентарная карточка содержит информацию об установленном объекту основных средств сроке полезного использования и амортизационной группе.

Начиная с месяца, следующего за месяцем ввода основного средства в эксплуатацию, начинается начисление амортизации в соответствии с методом, установленным учетной политикой организации и амортизационной группой, к которой отнесен данный объект основных средств. [17]

В бухгалтерском учете амортизируются основные средства, учтенные на счете 01 или 03.

Через амортизацию списывается вся первоначальная стоимость имущества, отнесенного к амортизируемому (п. 8 и 17 ПБУ 6/01).

Амортизация по основным средствам в бухучете начисляется с 1-го числа месяца, следующего за тем месяцем, в котором объект был принят к

учету (п. 21 ПБУ 6/01) и до тех пор, пока его стоимость не будет погашена полностью, либо пока ОС не будет списано с учета. Ее начисление заканчивается с 1-го числа месяца после полного погашения стоимости этого объекта, либо списания его с учета (п. 22 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»). В течение срока полезного использования ОС начисление амортизации не приостанавливается. Исключение – случаи перевода основного средства на консервацию на срок более трех месяцев, а также период восстановления продолжительностью свыше 12 месяцев (п. 23 ПБУ 6/01). [18]

Сумма амортизационных отчислений, которая была начислена предыдущим владельцем основных средств, не отражается в бухгалтерском учете нового собственника. Имущество предприятий (организаций), которые находятся на стадии банкротства, по стоимости превышающее 40 тыс. руб., учитывается в 2014 году в составе ОФ (пункт № 4 ПБУ 6/01).

Изменения в бухгалтерском учете основных средств 2014 коснулись и переоценки имущества. В соответствии с п. № 14 ПБУ 6/01, стоимость ОС, отраженная в учете на момент их принятия, не подлежит изменениям, кроме случаев, описанных в самом ПБУ 6/01, а также установленных законодательными актами РФ. [19]

Примеры приобретения объекта, учитываемого в составе основных средств представлены в таблице 1 и таблице 2:

- Если стоимость основного средства больше 20 000 рублей:

Таблица 1 – Пример приобретения основного средства более 20 000 рублей

	Содержание хозяйственных операций	Дт	Кт	Сумма
1	Поступили основные средства (покупная стоимость без НДС)	08	60	50 000
2	НДС по поступившим основным	19	60	9 000

	средствам			(50 000*18%)
3	Затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств (без НДС)	08	60	1 000
4	НДС по затратам	19	60	180 (1 000*18%)
5	Объект введен в эксплуатацию	01	08	51 000 (50 000+1 000)
6	НДС списывается на расчеты с бюджетом или включается в стоимость основных средств	68 08	19	9 180 (9 000+180)

- Если стоимость актива менее 20 000 руб:

Таблица 2 Пример приобретения основного средства менее 20 000 рублей

	Содержание хозяйственных операций	Дт	Кт	Сумма
1	Поступил актив стоимостью менее 20 000 руб.	10	60	19 000
2	НДС по поступившему активу	19	60	3 420 (19 000*18%)
3	НДС списывается на расчеты с бюджетом	68	19	3 420
4	Поступивший актив включается в расходы	26	10	19 000

1.4 Документальны и синтетический учет основных средств

При учете ОС следует выделить такие моменты: единицей учета является отдельный инвентарный объект (станок, стол, кр0ва);

1 для организации учета каждому объекту присваивается инвентарный номер, под которым этот объект числится в течение всего срока эксплуатации. Инвентарный номер наносится на объект несмываемой краской, насечкой либо прикрепляется жетон. При выбытии объекта этот инвентарный номер другому объекту не присваивается;

2 аналитический учет ОС ведется на карточках инвентарного учета, если в инвентарный книге (для малых предприятий). Заполнение карточек или книг производится из первичных документов.

Значение ОС на баланс оформляется актом приема – передачи формы ОС-1 (2 экземпляра). Акт составляется на каждый инвентарный объект. Приемка объекта ОС производится специально созданный для этого комиссией. К акту прилагаются технические документы на объект.

Оформленный и подписанный комиссией акт вместе с техническими документами передается в бухгалтерию. На основании акта открывается инвентарная карточка на данный объект, который регистрируется в описи инвентарных карточек. В акте приема-передачи объекту присваивается инвентарный номер, который и будет указан в инвентарной карточке вместе с заводским номером данного объекта. [20]

В инвентарной карточке и в акте приема-передачи указывается краткая характеристика объекта, который переписывают из паспорта или технического документа.

Если оборудование по паспорту содержит драгоценные металлы. То на карточке и в акте ставится штамп наличия драгметаллов. При списании или ликвидации данного ОС компоненты, содержащие драгметаллы подлежат сдаче.

При поступлении нескольких однотипных видов ОС допускается составление общего акта. К таким объектам относятся: хозяйственный инвентарь и инструмент. Такие объекты учитываются в карточке группового учета. При безвозмездном поступлении ОС в акте указывается первоначальная стоимость и сумма износа.

Внутренние перемещения ОС оформляется накладной на внутреннее перемещение (форма ОС-2 в двух экз.) 1-й экземпляр с подписями получателя и сдатчика передается в бухгалтерию, где делается отметка в инвентарной карточке. 2-й экземпляр накладной остается у материально-ответственного лица, передавшего объект, и используется им для отметки об убытии объекта.

ОС должно всегда находиться на ответственном хранении должностных лиц, назначенных приказом руководителя (начальника цеха). Передача ОС другим предприятиям также оформляется актом приемки-передачи ОС-1. Если реализуется ОС, то выписывается ТТК. При этом должен быть договор на поставку, протокол согласования цен и счет-фактура. Отпускается ОС по доверенности, которую выписывает организация-покупатель в одном экземпляре на имя лица, которое получает это ОС. Доверенность остается у продавца. При выбытии объекта, делается отметка в описи инвентарных карточек и производится списание с баланса, данного ОС.

ОС могут выбывать в результате их полной непригодности в результате морального и физического износа. Такие объекты списываются с баланса в порядке их ликвидации. Списанием для списания ликвидируемого объекта является акт ликвидации (ОС-4 форма).

В акте указывается причина ликвидации: техническое состояние на момент ликвидации, первоначальная стоимость и износ объекта, затраты связанные с его ликвидацией, а также стоимость полученных при ликвидации материалов, подлежащих оприходованию и сдачи на склад по цене возможной реализации.

Оформленный и утвержденный директором акт на ликвидацию передается в бухгалтерию. Где и делается отметка о выбытии объекта и

рассчитывается результат от ликвидации и отражается бухгалтерскими проводками.

Синтетический учет ведется на активном счете 01 по первоначальной либо восстановительной (после переоценки) стоимости объекта ОС.

По дебету 01 счет – показывается первоначальная стоимость объекта на начало месяца. Оборот по дебету 01 счета, это первоначальная стоимость поступивших ОС.

Оборот по кредиту 01 – это первоначальная стоимость выбывших ОС. Сальдо конечное – первоначальная стоимость ОС на конец месяца. [21]

Переоценка объекта основных средств производится путем пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта.

Результаты проведенной по состоянию на первое число отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

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

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытый убыток). Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение

суммы уценки Объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал Организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытый убыток). Сумма, отнесенная на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытый убыток), должна быть раскрыта в бухгалтерской отчетности Организации.

При выбытии Объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала Организации в нераспределенную прибыль Организации.[22]

Таблица 3 Проводки по переоценке/уценке основных средств

Содержание хозяйственных операций	Дт	Кт
ДООЦЕНКА		
Сумма дооценки (за вычетом суммы произведенной ранее уценки, если она была)	01	83
Погашение произведенной ранее уценки (если она была)	01	84
Корректировка амортизации	83/84	02
Перенос суммы дооценки при выбытии основных средств	83	84
Перенос суммы корректировки амортизации при выбытии Объекта	84	83
УЦЕНКА		
Сумма уценки (за вычетом суммы произведенной ранее дооценки, если она была)	84	01
Погашение произведенной ранее	83	01

дооценки (если она была)		
Корректировка амортизации	02	83/84

2 Сущность амортизации и износа

2.1 Сущность износа основных средств

Все основные средства служат длительный срок, но все равно в процессе эксплуатации, даже после капитального ремонта они нуждаются в модернизации и замене на другие средства. То есть происходит износ основных средств по разным причинам. Износ основных средств представляет собой потерю своей стоимости и потребительских качеств в процессе постоянной работы или длительного бездействия. Этот процесс может быть как естественным, закономерным, так и зависеть от условий хранения, правил эксплуатации основных средств и темпов технического прогресса. Выделяют следующие виды износа основных средств:[23]

- Физический;
- моральный (частичный и полный);
- социальный;
- экологический.

Так физический износ основных средств наступает тогда, когда теряется стоимость основного средства из-за повреждения технических свойств, например болезнь животных, коррозия трубопровода, разрушение моста или здания в процессе длительной эксплуатации и неблагоприятных факторов среды (атмосферных осадков, неправильного ухода за животными). Физический износ определяют в зависимости от технического состояния и срока службы. Степень износа основных средств зависит:

- от нагрузки в процессе эксплуатации;
- от качества оборудования;
- от квалификации работников, обслуживающих средства;
- от производимого ремонта оборудования;
- от того, насколько защищено само основное средство.

Моральный износ основных средств выделяют двух видов. Когда теряется стоимость основных средств из-за того, что появляются более

дешевые аналогичные основные средства им на замену, при которых производительность труда резко возрастает. Поэтому использование устаревших основных средств будет тормозить само производство и вызывать собственное отставание на рынке. Примером может послужить замена натуральных камней в инструментах на искусственные при прежней производительности. Эти инструменты являются более дешевыми при производстве, а прежние инструменты экономически устаревают и становятся неэффективными, а значит, просто обесцениваются.[24]

Второй вид морального износа связан с появлением более производительных аналогичных средств на рынке. Например, постоянное совершенствование компьютеров, ноутбуков, замена пейджера на сотовый телефон. Новые компьютеры имеют более производительные технические параметры и являются экономически более выгодными. При моральном износе основное средство, не дожидаясь установленного срока службы, быстро теряет свою стоимость и значимость из-за того, что сильно отстает по своим техническим характеристикам и экономической эффективности от нового, только что появившегося оборудования.

При социальном износе у оборудования теряется стоимость из-за того, что появляются более современные, комфортные и безопасные модели. Экологический износ происходит в результате ужесточения требований экологических стандартов. Это особенно выражено в авиации, когда требуется постоянно капитально ремонтировать и менять самолеты. При переоценке основных средств используют данные первоначальной и остаточной стоимости для расчета степени износа оборудования на предприятии. Степень износа основных средств определяется отношением накопленного износа к определенной дате к полной стоимости основного средства по балансу на ту же дату, выраженная в процентах. Чем ближе к нулю этот показатель, тем меньше степень износа. Степень износа показывает, насколько оборудование с финансовой точки зрения приготовилось к замене, то есть амортизировалось за период работы.

Амортизационный фонд на предприятии служит для замены изношенного оборудования на новое, а в условиях технического прогресса и для расширения ассортимента основных средств. [25]

2.2 Амортизация основных средств

Счет 02 "Амортизация основных средств" предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 "Амортизация основных средств" в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу). Организация - арендодатель отражает начисленную сумму амортизации по основным средствам, сданным в аренду (без права выкупа), по кредиту счета 02 "Амортизация основных средств" и дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Не производится начисление амортизации по следующим объектам: жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.); внешнего благоустройства, лесного хозяйства, дорожного хозяйства, земельных участков; природопользования; библиотечному фонду, музейным и художественным ценностям, сценично-постановочным средствам; продуктивному скоту, волам, буйволам и оленям; многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста; образцам, моделям действующих и недействующих макетов и других наглядных пособий, находящихся в кабинетах и лабораториях и используемых для научных целей; а также зданиям и сооружениям, являющимся памятниками архитектуры и искусства; экспонатам животного мира.

По вышеуказанным объектам основных средств производится начисление износа в конце отчетного года по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным

Объектам учитывается на забалансовом счете 010 "Износ основных средств".[26]

К счету 02 "Амортизация основных средств" могут быть открыты субсчета:

02-1 "Амортизация собственных основных средств";

02-2 "Амортизация арендуемых и полученных по лизингу основных средств".

На субсчете 02-1 "Амортизация собственных основных средств" учитывают движение амортизации собственных основных средств организации.

На субсчете 02-2 "Амортизация арендуемых и полученных по лизингу основных средств" учитывают амортизацию долгосрочно арендуемых организацией основных средств и объектов основных средств, полученных на баланс лизингополучателя, если согласно договору лизинга объекты лизинга числятся на балансе лизингополучателя. [27]

Корреспонденция счета 02 представлена в приложении Б.

Для восстановления ценности капитальных благ – основных средств – используют амортизацию.

Амортизация – это метод включения по частям стоимости основных фондов (в течение срока службы) в затраты на производственную продукцию и последующее использование этих средств для возмещения потреблённых основных средств. Этот процесс представляет собой важнейший источник воспроизводства и научно-технического развития хозяйства. Это связано не только с ее суммарной величиной (ее доля в себестоимости продукции составляет в среднем по промышленности от 20% до 40%), но и с минимальной по сравнению с прибылью зависимостью от результатов текущей хозяйственной и финансовой деятельности, следовательно, надежностью получения денежных средств.[28]

Амортизация обусловлена особенностями участия основных средств в процессе производства. Основные средства участвуют в процессе

производства длительный период (не менее одного года). При этом они сохраняют свою натуральную форму, но постепенно изнашиваются.

Амортизация начисляется ежемесячно по установленным нормам амортизационных отчислений.

Амортизационные отчисления – это процесс постепенного переноса стоимости основных фондов, по мере их морального и физического износа на производимый с их помощью продукт (или услугу) в целях возмещения их стоимости и накопления денежных средств для последующего полного восстановления основных фондов. Они начисляются как материальные ценности, так и на нематериальные активы. Величина амортизационных отчислений определяется нормами амортизации. [29]

Одним из главных условий начисления амортизации является правильное определение организациями нормативных сроков службы объектов основных средств, сроков полезного использования и норм амортизации.

Под сроком службы следует понимать период, в течение которого объекты основных средств сохраняют свои потребительские свойства. Нормативный срок службы – это установленный нормативными правовыми актами и/или комиссией организации по проведению амортизационной политики период амортизации отдельных объектов основных средств и нематериальных активов и/или выделенных групп (позиций) амортизируемого имущества.

Нормативный срок службы амортизируемого имущества, не используемого в предпринимательской деятельности - установленный нормативными правовыми актами период, в течение которого потеря стоимости данного имущества, призванного служить для целей организации, погашается коммерческими организациями в составе внереализационных расходов.

Срок полезного использования амортизируемого имущества – выбранный в соответствии с определенными в Инструкции о порядке

начисления амортизации правилами или принятый равным по величине нормативному сроку службы ожидаемый или расчетный период эксплуатации основных средств и нематериальных активов в процессе предпринимательской деятельности. При выборе срока полезного использования основных средств величина нормативного срока службы соответствующих объектов указывается обязательно. [30]

Норма амортизации a – установленный размер ежегодных амортизационных отчислений в процентах от стоимости основных средств на образование амортизационного фонда рассчитывается по формуле (1):

$$a = \frac{A_г}{K_{сг}} \cdot 100\%$$

Формула (1)

где $A_г$ – годовые амортизационные отчисления; $K_{сг}$ – среднегодовая балансовая стоимость.

Норма амортизации зависит от стоимости, срока службы, условий эксплуатации, уровня НТП, государственной экономической политики. [31]

Нормы амортизационных отчислений представлены в приложении В.

2.3 Порядок начисления амортизации

Амортизация основных средств — это систематическое уменьшение первоначальной (восстановительной) стоимости основного средства на протяжении срока его полезного использования (службы). Амортизация начисляется по основным средствам, находящимся у предприятия на праве собственности (в оперативном управлении, хозяйственном ведении). [32]

Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету. Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объектов основных средств. Начисляется

амортизация до полного погашения стоимости объектов основных средств либо списания объектов основных средств с бухгалтерского учета.

Приостанавливается начисление амортизации в случаях, когда объекты основных средств находятся:

- на консервации по решению руководителя организации сроком более трех месяцев;
- на модернизации и реконструкции сроком более 12 месяцев.

По объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется, на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом.

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

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

Амортизация начисляется ежемесячно, независимо от результатов финансово-хозяйственной деятельности организации.

Большое значение имеет определение срока полезного использования объектов основных средств. Срок полезного использования определяется организацией при принятии объекта основных средств исходя из технических условий или в централизованном порядке. При отсутствии таких данных и по объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, — исходя из ожидаемого срока использования, ожидаемой мощности, ожидаемой производительности.[33]

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- Ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- Ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

В ситуации, когда срок полезного использования объекта уменьшился, при начислении амортизации следует продолжать применять нормы, которые были определены при вводе в эксплуатацию данного основного средства.

Расходы, связанные с их демонтажом, принимаются к учету в составе прочих расходов по счету 91 "Прочие доходы и расходы" в корреспонденции с кредитом счетов 10 "Материалы", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и др.

После проведения указанных работ по восстановлению амортизация по таким объектам продолжает начисляться в порядке, действовавшем до начала этих работ. При этом срок полезного использования по таким объектам может пересматриваться в сторону увеличения, а может и не пересматриваться.

В последнем случае сохраняется порядок начисления амортизации исходя из оставшегося срока использования данного объекта, определенного при первоначальном вводе его в эксплуатацию.

Если в период проведения реконструкции объекта основных средств он продолжал эксплуатироваться, то амортизация по данному объекту начисляется исходя из его измененной первоначальной стоимости с 1-го

числа месяца, следующего за месяцем, на который приходится дата изменения его первоначальной стоимости.

Простой Основных средств, вызванный технологическим процессом, т.е. Обоснованный объективными причинами, не приостанавливает начисление амортизации по неэксплуатируемому объекту.

По выбывшим основным средствам начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем их выбытия.

В случае передачи объекта в безвозмездное пользование для целей бухгалтерского учета начисление амортизации по такому объекту не прекращается. Начисление амортизации с момента выбытия не производится только для целей налогового учета.[34]

В налоговом учете с 1 января 2009 г. при исчислении налога на прибыль амортизируемым имуществом признаются капитальные вложения в основные средства, представленные налогоплательщику по договору безвозмездного пользования в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем с согласия ссудодателя.

Амортизации подлежат объекты основных средств, находящиеся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления.

Не подлежат амортизации следующие основные средства:

- оставленные на баланс безвозмездно в процессе приватизации жилищного фонда. По этим объектам производится начисление износа в конце года по нормам, утвержденным постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (далее – Классификация основных средств). Сумма износа отражается на забалансовом счете 010 "Износ основных средств";

- имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- мелиоративные и иные объекты сельскохозяйственного назначения, построенные за счет бюджетных средств;

- многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста, т.е. учитываемые в составе оборотных средств;
- мобилизационные мощности, если иное не предусмотрено законодательством РФ;
- экспонаты музеев и животного мира в зоопарках;
- сценическое – постановочные средства;
- объекты, относящиеся к фильмофонду;
- объекты, находящиеся по распоряжению руководителя фирмы на восстановлении, период которого превышает 12 месяцев. Восстановление объекта может осуществляться посредством ремонта, модернизации или реконструкции.

Прекращается начисление амортизации по эксплуатируемым объектам, полностью погасившим свою стоимость в оценке, в которой они отражались в текущем учете.

Начисление амортизации в учете отразите по кредиту счета 02 и дебету соответствующего счета затрат. Для этого в учете сделайте запись:

Дт 08 (20, 23, 25, 26, 29, 44) Кт 02 – начислена амортизация основных средств.[35]

Существует четыре метода амортизации по основным средствам:

- линейный метод;

При линейном способе начисления амортизации согласно п. 19 ПБУ 6/01 годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизационные отчисления производятся ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Ежемесячное отчисление амортизации в бухгалтерском учете будет отражаться проводкой:

Кт 02 Дт 20 (23, 25, 26, 44).

Линейный способ начисления амортизации основных средств является основным методом использования в бухгалтерском учёте. Это определяется тем, что в его основе лежит срок полезного использования объектов, что определяет его применение при начислении амортизации по зданиям, сооружениям, многим видам силовых и рабочих машин и оборудования, информационному оборудованию, производственному инвентарю и принадлежностям, хозяйственному инвентарю, рабочему и продуктивному скоту и др. Иначе говоря, его целесообразно применять по тем видам основных средств, по которым степень износа определяется сроком полезного использования или по которым невозможно функционально связать процесс перенесения стоимости объектов на продукцию через амортизацию с интенсивностью их эксплуатации.

- метод уменьшаемого остатка;

При начислении амортизации способом уменьшаемого остатка согласно п. 19 ПБУ 6/01, годовая сумма амортизации исчисляется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года, нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения, установленного в соответствии с законодательством РФ. В течение отчетного года амортизационные отчисления производятся ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

- метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

При начислении амортизации по сумме лет срока полезного использования, согласно п. 19 ПБУ 6/01, годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и соотношения, в числителе которого число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

- метод списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ).

При начислении амортизации пропорционально объему продукции (работ), согласно п. 19 ПБУ 6/01, начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

При применении этого способа организация должна определить:

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

Ежемесячно амортизацию следует относить на затраты в размере 1/12 годовой суммы.[36]

Проводки по амортизации основных средств:

Таблица 4 Проводки по амортизации основных средств

Содержание хозяйственных операций	Дт	Кт
Начислена амортизация ОС производственного назначения	20/25/44	02
Начислена амортизация ОС общехозяйственного, управленческого назначения	26	02
Начислена амортизация ОС сданных в аренду (если доходы от аренды относятся к внереализационным доходам) или по ОС непроизводственного назначения	91	02.Ар
Списание амортизации при выбытии основных средств	02	01.Выб

Корректировка амортизации при переоценке:		
- при увеличении стоимости основных средств	83	02
- при уменьшении стоимости основных средств	02	83

3 Практическая часть

Компания «ВДЦ» оказывает услуги аренды бульдозеров и другой спецтехники в Томске и Томской области уже более десяти лет. За это время накопили достаточно знаний и опыта, чтобы помочь вам в проведении всех необходимых работ при помощи спецтехники.

3.1 Основные средства предприятия «ВДЦ»

Приобретаемая организацией техника принимается к бухгалтерскому учету как объект основных средств (п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н; далее — ПБУ 6/01).

Первоначальная стоимость спецтехники складывается из всей совокупности затрат на приобретение (п. 7 ПБУ 6/01). Такими затратами, например, могут быть:

- сумма, уплаченная в соответствии с договором продавцу;
- сумма, уплаченная за доставку автомобиля в организацию;
- таможенные пошлины;
- вознаграждения посредникам;
- регистрационные сборы и другие расходы, связанные с регистрацией в ГАИ;
- другие затраты, непосредственно связанные с приобретением автомобиля.

В стоимость техники включается стоимость запасного колеса с покрышкой, камерой и ободной лентой, а также комплект инструментов.

Все расходы на приобретение техники учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Проводка, связанная с приобретением техники, будет такой:

Дебет счета 08/4 «Приобретение основных средств» Кредит счета 60 — учтены затраты, непосредственно связанные с приобретением спецтехники.

Затем, когда предприятие вводит технику в эксплуатацию, эти расходы списываются в дебет счета 01 «Основные средства». В бухгалтерском учете эта операция отражается следующим образом:

Дебет счета 01 Кредит счета 08 — техника введена в эксплуатацию.

Принятие техники к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного руководителем акта приемки-передачи основных средств, составленного по форме ОС-1. Согласно этим документам в бухгалтерии организации открывается инвентарная карточка на спецтехнику по форме ОС-6. Эти формы утверждены постановлением Госкомстата от 21 января 2003 г. № 7.

В бухгалтерском учете ООО «ВДЦ» были сделаны следующие проводки:

Дебет счета 08 Кредит счета 60 — оприходован автомобиль на балансе организации (без НДС);

Дебет счета 19/1 Кредит счета 60 — учтена сумма НДС согласно счету-фактуре;

Дебет счета 60 Кредит счета 51 — оплачен счет продавца;

Дебет счета 08/4 Кредит счета 76 — отражены расходы на доставку автомобиля (без НДС);

Дебет счета 19/1 Кредит счета 76 — учтена сумма НДС по расходам на доставку;

Дебет счета 76 Кредит счета 51 — оплачены услуги по доставке автомобиля.

Регистрация автомобиля в ГАИ (технический осмотр, получение свидетельства о регистрации транспортного средства и номерных знаков).

Дебет счета 71 Кредит счета 50 — выданы из кассы деньги подотчетному лицу для оплаты регистрационных сборов;

Дебет счета 08/4 Кредит счета 71 — плата за регистрацию учтена в балансовой стоимости автомобиля на основании авансового отчета подотчетного лица.

Когда автомобиль будет введен в эксплуатацию, необходимо сделать такие проводки:

Дебет счета 01 Кредит счета 08/4— автомобиль зачислен в состав основных средств Организации;

Дебет счета 68 субсчет «Расчеты по НДС» Кредит счета 19 — 37 произведен налоговый вычет.

Рассмотрим форму ОС-6б. Данная форма учета основных средств может использоваться на малых предприятиях. Записи об объектах основных средств вносятся бухгалтером на основании первичных документов подтверждающих: поступление, перемещение, ремонт, выбытие и иные виды хозяйственных операций. Такими документами могут являться: Форма ОС-1 "Акт о приеме-передаче объекта основных средств", Форма ОС-2 "Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств" и другие.

№	Наименование объектов основных средств	Инвентарный номер	Поступило				Первоначальная стоимость, руб.	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Переоценка			Внутренние перемещения, выбытие (списание)			
			документ, дата, номер	дата принятия к бухгалтерскому учету	структурное подразделение	ответственное лицо					дата	коэффициент пересчета (пероценки)	восстановительная стоимость, руб.	документ, дата, номер	структурное подразделение	ответственное лицо	Причина выбытия (списания)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Стол рабочий Фаворит ФВТ-СТ200*90/д	000000007	Принятие к учету ОС 00000000003 от 28.07.2015 11:00:00	27.05.2013			53 856,00	61,00		53 856,00							
2	Прицеп 848412	000000019	Принятие к учету ОС 00000000002 от 08.11.2013 0:00:00	08.11.2013			949 152,54	85,00		949 152,54							
3	Аппарат для электромонтажной сварки полимерных труб до 1200мм.(ROWELD ROFUSE)	000000005	Принятие к учету ОС 00000000001 от 29.05.2015 12:00:01	29.05.2013			109 500,00	61,00		109 500,00							
4	Стол рабочий Фаворит ПК-ФВТ-СТ	000000006	Принятие к учету ОС 00000000002 от 28.07.2015 10:59:53	28.07.2014			53 856,00	61,00		53 856,00							
5	Головка буровая 7х11	000000008	Принятие к учету ОС 00000000004 от 31.07.2015 23:59:59	31.07.2014			61 864,41	14,00		61 864,41							
6	Автомобиль NIVA LC 1.7 MT (X9L212300F0570204/ X9L212300F0570204	000000010	Принятие к учету ОС 00000000005 от 28.08.2015 0:00:03	28.08.2014			457 627,12	37,00		457 627,12							
7	Аппарат для сварки полиэтиленовых труб RDH 315/110	000000017	Принятие к учету ОС 00000000006 от 28.08.2015 0:00:05	28.08.2015			254 237,29	61,00		254 237,29							
8	Автомобиль грузовой ряд Белая ночь VIN ХТТ390945F1219565	000000009	Принятие к учету ОС 00000000007 от 10.09.2015 0:00:00	10.09.2015			508 466,10	61,00		508 466,10							
9	Бензо-электростанция БЭС 8000 Е	000000012	Принятие к учету ОС 00000000009 от 10.09.2015 0:00:08	10.09.2015			43 142,54	61,00		43 142,54							
10	Автомобиль ГАЗ-27527 VIN Х96275270F0797445	000000013	Принятие к учету ОС 00000000010 от 15.09.2015 13:46:27	15.09.2015			603 389,83	61,00		603 389,83							
11	Автомобильная миниюбка HD 6/15 С	000000014	Принятие к учету ОС 00000000011 от 16.09.2015 12:00:04	16.09.2015			51 177,97	61,00		51 177,97							

12	Автомобиль Renault Duster E2PGB4 AG к.Х7LHSRHGN53457008	000000015	Принятие к учету ОС 00000000012 от 18.09.2015 0:00:04	18.09.2015		750000,00	37,00		750000,00							
13	Сварочный аппарат ТРАССА М с SD картой в транспортном контейнере	000000016	Принятие к учету ОС 00000000013 от 24.09.2015 12:00:03	24.09.2015		87300,00	61,00		87300,00							
14	Установка горизонтального направленного бурения на гусеничном ходу XZ180	000000018	Принятие к учету ОС 00000000001 от 27.05.2013 0:00:01	27.05.2013		2493679,08	61,00		2493679,08							

В 2013 году поступило 3 основных средства, на общую сумму 1 112 508,54 рубля.

В 2014 году на предприятии «ВДЦ» было принято к учету 5 основных средств, на общую сумму 1 336 050,92 рубля.

В 2015 году на предприятии было принято к учету 6 основных средств, на общую сумму 4 028 689, 42 рубля.

Из данных можно сделать вывод, что предприятие расширяет свои возможности, увеличивает количество основных средств. На 2015 год количество составило 14 шт. основных средств, приобретенных на общую сумму 6 519 445, рублей.

Анализ счета 01 представлен в приложении Г.

3.2 Расчеты амортизации предприятия для «ВДЦ»

Рассчитаем амортизацию по формуле (2):

1. Определите годовую норму амортизации в процентах:

$$\boxed{\text{Годовая норма амортизации}} = \boxed{100\%} : \boxed{\text{Срок полезного использования}}$$

2. Исчислите ежегодную сумму амортизации:

$$\boxed{\text{Ежегодная сумма амортизации}} = \boxed{\text{Первоначальная стоимость}} \times \boxed{\text{Годовая норма амортизации}}$$

3. Рассчитайте ежемесячные амортизационные отчисления:

$$\boxed{\text{Ежемесячная сумма амортизации}} = \boxed{\text{Ежегодная сумма амортизации}} : \boxed{12}$$

Формула(2)

2013 год:

1. $100\% : 85 = 0,011$

$$0,011 * 949\,152,54 = 10\,440,68$$

$$10\,440,68 : 12 = 870,057$$

2. $100\% : 61 = 0,016$

$$0,016 * 109\,500 = 1\,752$$

$$1\,752 : 12 = 146$$

3. $100\% : 61 = 0,016$

$$0,016 * 53\,856 = 861,696$$

$$861,696 : 12 = 71,808$$

Ежегодная сумма амортизации на 2013 год составила:

$$10\,440,68 + 1\,752 + 861,696 = 13\,054,376$$

Ежемесячная сумма амортизации в 2013 году составила:

$$870,057 + 146 + 71,808 = 1\,087,865$$

2014 год:

4. $100\% : 61 = 0,016$

$$0,016 * 53\,856 = 861,696$$

$$861,696 : 12 = 71,808$$

5. $100\% : 14 = 0,071$

$$0,071 * 61\,864,41 = 4\,392,37$$

$$4\,392,37 : 12 = 366,03$$

6. $100\% : 37 = 0,027$

$$0,027 * 457\,627,12 = 12\,355,93$$

$$12\,355,93 : 12 = 1\,029,66$$

7. $100\% : 61 = 0,016$

$$0,016 * 254\,237,29 = 4\,067,797$$

$$4\,067,797 : 12 = 338,98$$

8. $100\% : 61 = 0,016$

$$0,016 * 508\,466,1 = 8\,135,458$$

$$8\ 135,458 : 12 = 677,95$$

Ежегодная сумма амортизации на 2014 год составила:

$$861,696 + 4\ 392,37 + 12\ 355,93 + 4\ 067,797 + 8\ 135,458 = 29\ 813,251$$

Ежемесячная сумма амортизации в 2014 году составила:

$$71,808 + 366,03 + 1\ 029,66 + 338,98 + 677,95 = 2\ 484,428$$

2015 год:

9. $100\% : 61 = 0,016$

$$0,016 * 43\ 142,54 = 690,28$$

$$690,28 : 12 = 57,523(3)$$

10. $100\% : 61 = 0,016$

$$0,016 * 603\ 389,83 = 9\ 654,24$$

$$9\ 654,24 : 12 = 804,52$$

11. $100\% : 61 = 0,016$

$$0,016 * 51\ 177,97 = 818,85$$

$$818,85 : 12 = 68,24$$

12. $100\% : 37 = 0,027$

$$0,027 * 750\ 000 = 20\ 250$$

$$20\ 250 : 12 = 1\ 687,5$$

13. $100\% : 61 = 0,016$

$$0,016 * 87\ 300 = 1\ 396,8$$

$$1\ 396,8 : 12 = 116,4$$

14. $100\% : 61 = 0,016$

$$0,016 * 2\ 493\ 679,08 = 39\ 898,87$$

$$39\ 898,87 : 12 = 3\ 324,91$$

Ежегодная сумма амортизации на 2015 год составила:

$$690,28 + 9\ 654,24 + 818,85 + 20\ 250 + 1\ 396,8 + 39\ 898,87 = 72\ 709,04$$

Ежемесячная сумма амортизации в 2015 году составила:

$$57,523(3) + 804,52 + 68,24 + 1\ 687,5 + 116,4 + 3\ 324,91 = 6\ 059,093$$

Анализ счета 02 представлен в приложении Д.

Таблица 5 Сравнение амортизации 2013-2014г

	2013	2014	изменение	изменение в %
принято к учету ОС	1 112 508,54	1 336 050,92	+ 223 542,38	20%
Ежемесячная Σ амортизации	1 087,865	2 484,428	+ 1 396,563	128%
Ежегодная Σ амортизации	13 054,376	29 813,251	+ 16 758,875	128%

Таблица 6 Сравнение амортизации 2014-2015г

	2014	2015	изменение	изменение в %
принято к учету ОС	1 336 050,92	4 028 689, 42	+2 692 637,5	201,5%
Ежемесячная Σ амортизации	2 484,428	6 059,093	+ 3 574,665	144%
Ежегодная Σ амортизации	29 813,251	72 709,04	+ 42 895,789	144%

Таблица 7 Сравнение амортизации 2013-2015г

	2013	2015	изменение	изменение в %
принято к учету ОС	1 112 508,54	4 028 689, 42	+2 916 180,88	262%
Ежемесячная Σ амортизации	1 087,865	6 059,093	+ 4 971,228	456,97%
Ежегодная Σ	13 054,376	72 709,04	+ 59 654,664	457%

амортизации				
-------------	--	--	--	--

Из таблицы 5, 6 и 7 видно, что предприятие развивается, с каждым годом увеличивая количество основных средств. И уже в 2015 году увеличение основных средств составило 4 028 689, 42 р.

3.3 Анализ деятельности предприятия

Направление аренда спецтехники является весьма перспективным. Спецтехника сдается в аренду как с высококвалифицированными операторами, так и без оператора. Аренда спецтехники с оператором позволяет обеспечить максимальную эффективность работы и безопасность в эксплуатации арендованной спецтехники.

Современные технологии в строительстве, добыче и других отраслях промышленности требуют большого количества разнообразной спецтехники и оборудования. ООО «ВДЦ» не является узкоспециализированной, в ее собственности спецтехника имеет низкий коэффициент использования и не приносит убытки владельцу. Аренда спецтехники незаменима при отсутствии достаточного количества оборотных средств, для приобретения техники при расширении круга работ, выполняемых компанией; для расширения производственных мощностей при работе на нескольких объектах сразу, при условии относительно кратковременного, либо нечастого использования определенного вида техники; выполнения каких-либо разовых работ. Аренда спецтехники – это уход от неустоек при внезапной поломке строительной техники, повышение надежности производственных процессов.

Предприятие ООО «ВДЦ» существует с 2000г. Имеет большой парк спецтехники, которая ежегодно пополняется.

Аренда спецтехники, как бизнес сезонный, обладает некоторыми особенностями.

Малозэтажное строительство часто замораживается зимой. Поэтому на это время некоторые машины не работают. Или же, к примеру, грейдеры, спрос на которые возрастает с выпадением снега, летом никому не нужны.

Чтобы не зависеть сильно от фактора сезонности, в автопарке имеются универсальные помощники. Аренда самосвалов не зависит от времени года. Он востребован для вывоза строительного мусора, снега, материалов.

Для увеличения доходности и списка спецтехники предприятию нужно:

- Реклама (распространение в социальных сетях, по телевизору/радио, в газете);
- Привлечение арендаторов, путем обзванивая строительных организации, ДСУ, жилищно-коммунальные службы;
- Введение системы скидок/акций клиентам;
- Увеличение количества операторов техники (по сдельной оплате труда), чтобы ожидание арендаторов свелось к минимуму.
- Увеличения производственных мощностей в пиковые периоды.

Социальная Ответственность Организации ООО «ВДЦ»

Компания «ВДЦ» оказывает услуги аренды бульдозеров и другой спецтехники в Томске и Томской области уже более десяти лет. За это время мы накопили достаточно знаний и опыта, чтобы помочь вам в проведении всех необходимых работ при помощи спецтехники.

В нашем парке спецтехники вы можете арендовать новые бульдозеры Shantui, КАМАЗы, трал и другие машины. В зависимости от целей и видов работ специалисты ООО «ВДЦ» подберут именно ту спецтехнику, которая сможет быстро и качественно справиться с поставленными задачами.

Аренда бульдозера. Бульдозер – это универсальная машина, применяющаяся в строительных работах для перемещения грузов большой массы на небольшие расстояния. Что важно знать перед тем, как заключать договор аренды на такую спецтехнику? Во-первых, лучше всего, если бульдозер относительно новый, т.к. при заказе выданной вида машины при ее поломке вы не только потеряете время и деньги, но и вас могут обвинить в случившемся и обязать оплачивать ремонт. Во-вторых, есть разные типы бульдозеров, что объясняется разными видами работ; поэтому мы подбираем для вас именно ту машину, которая вам нужна для качественного проведения работ. И, в-третьих, полезно знать, кто будет работать на арендованной машине – от его профессионализма зависит, какие вы получите результаты.

В современных условиях успех Организации определяется не только рациональностью функционирования, снижением издержек, развитием, т.е. воздействием управления на внутренние факторы производства, но во многом и поведением Организации как по отношению к своим работникам, так и в целом к обществу. Происходит дальнейшее совершенствование управленческой деятельности, которая теперь включает и такой аспект как социальная ответственность.

Если прежде Организация, Общество и Окружающая среда рассматривались как обособленные образования, имеющие только точки

соприкосновения, то сегодня Организация рассматривается как часть Общества, которое в свою очередь является частью окружающей среды. Ни одна Организация не действует в пустоте, все связано между собой, и это взаимные связи. Организация по своей сути социальный, общественный «гражданин» и ее деятельность все более ощутимо влияет как на Общество, так и на окружающую среду.

В этом заключена главная причина изменений, которым подверглась ответственность именно экономической деятельности. Цели Организации больше не могут заключаться только в предоставлении людям работы, зарабатывании прибыли и уплате налогов. Но тем не менее эти составляющие по-прежнему являются существенной частью деятельности Организации, возникло понимание того, что только этими элементами больше не обойтись.

Практика применения КСО в отечественных условиях должна исходить из того, что наше общество является не настолько открытым, чтобы механизм классической модели КСО не давал сбоев. Одна из главных задач при оценке эффективности существующих программ КСО – это оценка соответствия программ основным стейкхолдерам компании.

Стейкхолдеры – заинтересованные стороны, на которые деятельность Организации оказывает как прямое, так и косвенное влияние. Например, к прямым стейкхолдерам относятся потребители или сотрудники компании, а к косвенным местное население, экологические Организации и т.д. Важным представляется то, что в долгосрочной перспективе для Организации важны как прямые, так и косвенные стейкхолдеры.

К стейкхолдерам ООО "ВДЦ" относятся:

1. Поставщик;
2. производитель;
3. и др.

Социальная ответственность бизнеса носит многоуровневый характер. Базовый уровень предполагает выполнение следующих обязательств:

своевременная оплата налогов, выплата заработной платы, по возможности - предоставление новых рабочих мест (расширение рабочего штата). Второй уровень предполагает обеспечение работников адекватными условиями не только работы, но и жизни: повышение уровня квалификации работников, профилактическое лечение, строительство жилья, развитие социальной сферы. Такой тип ответственности условно назван «корпоративной ответственностью». Третий, высший уровень ответственности, по мнению участников диалога, предполагает благотворительную деятельность. К внутренней социальной ответственности бизнеса можно отнести:

- Безопасность труда.
- Стабильность заработной платы.
- Поддержание социально значимой заработной платы.
- Дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников.
- Развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации.
- Оказание помощи работникам в критических ситуациях.

К внешней социальной ответственности бизнеса можно отнести:

- Спонсорство и корпоративная благотворительность.
- Содействие охране окружающей среды.
- Взаимодействие с местным сообществом и местной властью.
- Готовность участвовать в кризисных ситуациях.
- Ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров).

Мотивы социальной ответственности бизнеса:

- Развитие собственного персонала позволяет не только избежать текучести кадров, но и привлекать лучших специалистов на рынке.
- Рост производительности труда в компании.
- Улучшение имиджа компании, рост репутации.
- Реклама товара или услуги.

- Освещение деятельности компании в СМИ.
- Стабильность и устойчивость развития компании в долгосрочной перспективе.
- Возможность привлечения инвестиционного капитала для социально-ответственных компаний выше, чем для других компаний.
- Сохранение социальной стабильности в обществе в целом.
- Налоговые льготы.

Направления деятельности, виды социальных программ. Административный/социальный бюджет – финансовые средства, выделяемые компанией на реализацию собственных социальных программ.

Корпоративный кодекс – это формальное изложение ценностей и принципов деловых отношений компаний. В кодексе содержатся заявленные минимальные стандарты и поручительство компаний их соблюдать, а так же требовать соблюдения этих стандартов от своих поставщиков, подрядчиков, субподрядчиков и лицензиатов. Кодекс не является законом, поэтому обязательный характер носит только для тех, кто обязался их соблюдать.

Миссия социально ответственной компании – это официально сформулированная позиция компании в отношении своей социальной политики.

Приоритеты социальной политики компании – это зафиксированные в документальном виде основные направления реализации социальных программ компании.

Социальные программы – добровольно осуществляемая компанией деятельность по охране природы, развитию персонала, созданию благоприятных условий труда, поддержке местного сообщества, благотворительная деятельность и добросовестная деловая практика. При этом главным критерием является соответствие программ целям и стратегии развития бизнеса. Социальная активность компании выражается в

проведении разнообразных социальных программ как внутренней, так и внешней направленности. Отличительными особенностями программ социальной активности являются добровольность их проведения, системный характер и связанность с миссией и стратегией развития компании.

Типы социальных программ могут быть следующие: собственные программы компаний; программы партнерства с местными, региональными и федеральными органами государственного управления; программы партнерства с некоммерческими организациями; программы сотрудничества с общественными организациями и профессиональными объединениями; программы информационного сотрудничества со СМИ.

Управление корпоративными социальными программами состоит из этапов:

- Определение приоритетов социальной политики компании;
- Создание специальной структуры управления социальными программами;
- Проведение программ обучения в области социальной ответственности;
- Реализация социальных программ компании;
- Оценка и доведение до сведения заинтересованных сторон результатов социальных программ компании.

Направления социальных программ:

Добросовестная деловая практика – это направление социальных программ компании, которое имеет целью содействовать принятию и распространению добросовестной деловой практики между поставщиками, бизнес – партнерами и клиентами компании.

Природоохранная деятельность и ресурсосбережение – это направление социальных программ компании, которое осуществляется по инициативе компании с целью сокращения вредного воздействия на окружающую среду (программы по экономному потреблению природных ресурсов, повторному использованию и утилизации отходов,

предотвращению загрязнения окружающей среды, Организации экологически безопасного производственного процесса, Организации экологически безопасных транспортных перевозок).

Развитие местного Общества – это направление социальных программ компании, которое осуществляется на именно добровольной основе и призвано внести вклад в развитие местного Общества (социальные программы и акции поддержки социально незащищенных слоев населения, оказание поддержки детству и юношеству, поддержка сохранения и развития жилищно-коммунального хозяйства и объектов культурно-исторического значения, спонсирование местных культурных, образовательных и спортивных организаций и мероприятий, поддержка социально-значимых исследований и компаний, участие в благотворительных акциях).

Развитие персонала – это направление социальных программ компании, которое проводится в рамках стратегии развития персонала, с целью привлечения и удержания массы талантливых сотрудников (обучение и профессиональное развитие, применение мотивационных схем оплаты труда, предоставление сотрудникам социального пакета, создание условий для отдыха и досуга, поддержание внутренних коммуникаций в организации, участие сотрудников в принятии управленческих решений).

Социально ответственная реструктуризация – это направление социальных программ компании, которое призвано для обеспечения проведения реструктуризации социально ответственным образом, в интересах персонала компании.

Социально ответственное инвестирование – инвестирование, заключающееся не только в извлечении финансовых доходов, но и в реализации социальных целей, обычно путем инвестирования в компании, действующие с соблюдением этических норм.

Инструменты реализации социальных программ:

- Благотворительные пожертвования и спонсорская помощь – форма адресной помощи, выделяемой компанией для проведения социальных

программ как в денежной, так и в натуральной форме (продукция, административные помещения, помещения для проведения мероприятий, транспорт, оборудование, призовые фонды, оплата счетов Организаций-получателей помощи и др.).

- Делегирование сотрудников компании – добровольное вовлечение сотрудников компании в социальные программы внешней направленности через безвозмездное предоставление получателям времени, знаний, навыков, информации, контактов и связей сотрудников.
- Денежные гранты – форма адресной финансовой помощи, выделяемой компанией на реализацию социальных программ в области образования и на цели проведения прикладных исследований. Гранты – один из наиболее доступных и традиционных инструментов реализации социальных программ. Как правило, гранты в той или иной степени связаны с основной деятельностью компании и стратегическими целями бизнеса.
- Корпоративное спонсорство – предоставление компанией (корпорацией) различных ресурсов для создания объектов или сооружений, поддержки организаций или мероприятий, как правило, носящих публичный характер, в целях своей рекламы.
- Корпоративный фонд – фонд, создаваемый компанией (корпорацией) в целях реализации ее социальной деятельности.
- Социальные инвестиции – форма финансовой помощи, выделяемой компанией на реализацию долгосрочных и, как правило, совместных партнерских социальных программ, направленных на снижение социального напряжения в регионах присутствия компании и повышение уровня жизни различных слоев общества.
- Социально значимый маркетинг – форма адресной финансовой помощи, которая заключается в направлении процента от продаж конкретного товара на проведение социальных программ компании.

- Спонсорство – осуществление юридическим или физическим лицом вклада (в виде предоставления имущества, результатов интеллектуальной деятельности, оказания услуг, проведения работ) в деятельность другого юридического или физического лица на условиях распространения спонсируемой рекламы о спонсоре, его товарах.

Социальные и благотворительные программы ООО "ВДЦ»

Направления деятельности	Программы и мероприятия
Спортивные инициативы	Помощь в организации турниров и соревнований между организациями города
Гуманитарные мероприятия	Помощь в организации праздников для города
Охрана окружающей среды	Программа по улучшению производства, чтобы избежать засорение среды из-за производства

Выделим основные преимущества КСО для развития бизнеса:

- Увеличивается прибыль, возрастают темпы роста.
- Компании получают доступ к социально-ответственным инвестициям, при распределении которых инвесторы принимают во внимание показатели, характеризующие деятельность компании в социальной и этической сферах, в области защиты окружающей среды.
- Могут сокращаться операционные расходы, например, за счет сокращения отходов производства или их переработки, увеличения эффективности использования электроэнергии или продажи переработанных материалов.
- Улучшаются бренд и репутация, что помогает развивать и открывать новые рынки и направления бизнеса.
- Растут продажи, повышается лояльность клиентов. Потребители хотят знать, что продукты произведены с пониманием ответственности по отношению к окружающей среде, а также других социальных

аспектов. Некоторые потребители даже готовы платить больше за «ответственные» продукты.

- Повышаются производительность и качество продукта (услуги).
- Появляется больше возможностей привлекать и удерживать сотрудников: люди предпочитают работать в компаниях, ценности которых совпадают с их собственными.
- Сокращаются претензии со стороны регулирующих органов.
- Улучшается управление рисками.
- Возрастает конкурентоспособность.

Таким образом, корпоративная социальная ответственность - не просто дань моде, а жизненно важная необходимость. Социальные инновации, внедренные в рамках стратегий КСО, не только позволяют компаниям продемонстрировать свою гражданскую позицию, но также становятся важным маркетинговым инструментом, дающим возможность выделиться, развивать новые продукты и направления, создавать эмоциональную связь между брендом и потребителем, способствуя тем самым росту лояльности.

**ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА
«СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»**

Студенту:

Группа	ФИО
ЗБ2А	Пискунова Яна Александровна

Институт	социально-гуманитарных технологий	Кафедра	Экономики
Уровень образования	Бакалавр	Направление	Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»

:

<ul style="list-style-type: none"> • Положения и рекомендации по корпоративной и социальной ответственности используемые в российской практике • Внутренняя документация предприятия, официальной информации различных источников, включая официальный сайт предприятия, отчеты 	<ul style="list-style-type: none"> • Положения и рекомендации по корпоративной и социальной ответственности используемые в российской практике • Внутренняя документация предприятия, официальной информации различных источников, включая официальный сайт предприятия, отчеты
---	---

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

<p><i>Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – безопасность труда; – стабильность заработной платы; – поддержание социально значимой заработной платы; – дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – оказание помощи работникам 	<p><i>Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – безопасность труда; – стабильность заработной платы; – поддержание социально значимой заработной платы; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – оказание помощи работникам в критических ситуациях.
---	--

<p><i>в критических ситуациях.</i></p>	
<p><i>Анализ факторов внешней социальной ответственности:</i> —спонсорство и корпоративная благотворительность; — воздействие охране окружающей среды; —взаимодействие с местным сообществом и местной властью; — готовность участвовать в кризисных ситуациях; — ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), и т.д.</p>	<p><i>Анализ факторов внешней социальной ответственности:</i> —воздействие охране окружающей среды; —взаимодействие с местным сообществом и местной властью; — готовность участвовать в кризисных ситуациях; — ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), и т.д.</p>
<p><i>1. Определение стейкхолдеров Организации:</i> - внутренние и внешние стейкхолдеры Организации; - краткое описание и анализ деятельности стейкхолдеров Организации.</p>	<p><i>1. Определение стейкхолдеров Организации:</i> - внутренние и внешние стейкхолдеры Организации; - краткое описание и анализ деятельности стейкхолдеров Организации.</p>
<p><i>2. Определение структуры программы КСО</i> - Наименование предприятия; - Элемент; - Стейкхолдеры; - Сроки реализации мероприятия; - Ожидаемый результат от реализации мероприятия.</p>	<p><i>2. Определение структуры программы КСО</i> - Наименование предприятия; - Элемент; - Стейкхолдеры; - Сроки реализации мероприятия; - Ожидаемый результат от реализации мероприятия.</p>
<p><i>3. Определение затрат на программы КСО</i> -расчет бюджета затрат на основании анализа структуры программы КСО</p>	<p><i>3. Определение затрат на программы КСО</i> -расчет бюджета затрат на основании анализа структуры программы КСО</p>
<p><i>4. Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций</i></p>	<p><i>4. Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций</i></p>
<p>Перечень графического материала:</p>	
<p><i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов)</i></p>	

и магистров)

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры менеджмент	Креницына Зоя Васильевна	Кандидат технических наук, доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБ2А	Пискунова Яна Александровна		

Заключение

Бухгалтерский и налоговый учет амортизации основных средств исследованы на примере торгового предприятия ООО "ВДЦ".

Износ основных средств погашается амортизационными отчислениями. Для этого любое предприятие должно ежемесячно отчислять часть денежных средств, полученных от реализации готовой продукции в амортизационный фонд. Для этого имеется специальный регулирующий пассивный счет 02 «Амортизация основных средств». Этот счет предназначен также для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств. Начисленные суммы по амортизации учтенных основных средств предприятие включает в издержки производства.

Проанализировав учет амортизации ООО «ВДЦ» можно сделать выводы – бухгалтерский учет основных средств осуществляется в основном, в соответствии с требованием ПБУ – 6/01 "Учет основных средств".

В ООО "ВДЦ" все основные средства для бухгалтерского учета не имеют одинаковые сроки полезного использования, но для всех основных средств, для целей бухгалтерского учета, амортизация начисляется только линейным способом. В учетной политике предприятия на 2016 год предусмотрены единые методы оценки и учета основных средств, для целей бухгалтерского учета и налогообложения прибыли.

Делая вывод о проделанной работе, хочется еще раз отметить важность наиболее полного и достоверного учета амортизации основных средств. Несоблюдение этих требований может привести к весьма существенным негативным последствиям, как для самого предприятия, так и для заинтересованных лиц и организаций – кредиторов, акционеров и прочих.

Список используемых источников

- 1 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».
- 2 Антонов Е.В. Модель бюджетного устройства современной России // Эксперт. №11. 2014. С12-15
- 3 Александров И.М. Бюджетная система Российской Федерации. М.: Дашков и К°, 2014. 486 с
- 4 Борисов Е.Ф. Экономическая теория. Московская область, М.: Юрайт, 2015. 118 с
- 5 Дюбин В.В. Бюджетная система Российской Федерации: учебное пособие для вузов. Петрозаводск, 2013. 118 с
- 6 Ковалев В.В. Финансы. Можайск, М: Проспект, 2014. 640 с
- 7 Куликов, Н.И. Современная бюджетная система России. Тамбов: издательство ТГТУ, 2015. 104 с
- 8 Липсиц И.В. Экономика. Москва, М.: Омега-Л, 2012. 656 с
- 9 Парыгина В.А. Бюджетная система России. Новосибирск, М.: Эксмо, 2014. 752 с
- 10 Романовский М.В., Врублевская О.В., Бюджетная система Российской Федерации. Владивосток, М.: Дашков и К°, 2013. 576 с
- 11 Сенчагов В.В. Бюджетная политика и ее роль в обеспечении экономического роста // Вопросы экономики, 2013. С.65-80
- 12 Анциферова И. В. Бухгалтерский финансовый учет. М.: Дашков и К°, 2012. 276 с
- 13 Бабаева, З. Ш. Бухгалтерский учет; учебное пособие для вузов. Россия, издательство: Директ-Медиа, 2014. 372 с
- 14 Баранов, Д. А. Сроки амортизации и обновления основных производственных фондов. Издательство: Евразийский Открытый институт, 2015. 289 с
- 15 Бахолдина, И. В., Голышева Н. И. Бухгалтерский финансовый учет. М: Инфра, 2013. 178 с

- 16 Вахрушина, М.А., Мельникова Л.А. Международные стандарты финансовой отчетности. Учебник для студентов, обучающихся по спец. "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Налоги и налогообложение", "Финансы и кредит". Директ-Медиа 2013. 193 с
- 17 Вислова, А. В. ,. Попова А. Г, Турсина Е. А. Индивидуальный предприниматель. Учет и налогообложение разных видов деятельности М.: Дашков и К°, 2012. 264 с
- 18 Гоголев, А.К. Бухгалтерский стандарт: учет основных средств 2012. 149 с
- 19 Ерофеева В.Д., Тимофеева О.В. Бухгалтерский учет: конспект лекций, СПбГУЭФ. 2013. 265 с
- 20 Камышовская, С. В., Захарова Т. В., Попова Н. Н. Банковский финансовый учет и аудит, М.: Дашков и К°, 2012. 98 с
- 21 Каурова, О. В. Бухгалтерский финансовый учет. Москва, Палетип 2015. 194 с
- 22 Кутер, М.И. Бухгалтерский учет: основы теории. Москва, Экспертное бюро, 2013. 165 с
- 23 Любимцев, Ю.И. Цикл воспроизводства и амортизации основных фондов. М.: ИНФРА-М 2012. 311 с
- 24 Макальская М.Л. И.А.Фельдман, М.Л. Бухгалтерский учет: учебник М.: Финансы и статистика, 2013. 234 с
- 25 Макаров, В.Г. Теория бухгалтерского учета 2012. 211 с
- 26 Предеус, Н. В., Церпенто П. В. Бухгалтерский учет в строительстве учебное пособие М.: Финансы и статистика, 2013. 168 с
- 27 Сайгидмагомедов, А. М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве. М.: ИНФРА-М 2013. 368 с
- 28 Соколова, Е. С. Бухгалтерский (финансовый) учет, М.: Эксмо, 2013. 231 с
- 29 Соколова, Е. С. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. М.: Эксмо, 2013. 147 с

- 30 Харьков, В. Н. Бухгалтерский финансовый учет. М.: Издательство «Финансы и статистика» 2013. 187 с
- 31 Чхиквадзе, Н. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. Москва, палеотип, 2012. 192 с
- 32 Широков, В. Г. Бухгалтерский учет в организациях. Москва, АПК 2013. 210 с
- 33 Классификация основных средств 2016 [Электронный ресурс] / Профессия бухгалтер URL: <http://bl0g.ksi0.ru/buch/0sn0vnye-sredstva/klassifikatsiya-0s>
- 34 Порядок учета имущества в 2016 году [Электронный ресурс] / Бухгалтерия.ru URL: <http://www.buhgalteria.ru/article/n145095>
- 35 Принятие основных средств к учету [Электронный ресурс] / Банковские операции URL: <http://www.Operbank.ru/Organizatsiya-ucheta-0sn0vnyih-sredstv-423/prinyatie-0sn0vnyih-sredstv-k-uchetu.html>
- 36 Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник Изд. 6-е, перераб. Ростов н/Д : Феникс, 2013. 368 с

Приложение А
(справочное)

Таблица 8 Корреспонденция счета 01

№	Содержание операции	Корреспондирующий счет
По дебету счета		
1	Передача основных средств внутри предприятия (по балансовой стоимости без расходов по перемещению)	01
2	Зачисление арендатором в собственность долгосрочно арендуемых основных средств после завершения срока аренды или выкупа	03
3	Зачисление в состав основных средств построенных или приобретенных объектов; перевод животных в основное стадо; капитальные вложения в арендованные основные средства	08
4	Оприходование законченных строительством временных (титульных) зданий и сооружений, относящихся к основным средствам	30
5	Оприходование основных средств, внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный фонд предприятия	75
6	Оприходование основных средств, поступивших от других предприятий и лиц	88-3

	безвозмездно, а также в качестве субсидии правительственного Органа	
По кредиту счета		
7	Передача основных средств внутри предприятия	01
8	Передача основных средств в счет погашения стоимости приобретенных ценных бумаг	06
9	Выборка скота основного стада и постановка его на откорм (кроме рабочего скота)	11
10	Выборка скота основного стада, передача его на забой без постановки на откорм (кроме рабочего скота)	20-3
11	Выбытие основных средств (продажа, передача в долгосрочную аренду, списание, передача безвозмездно, недостача и др.), включая рабочий скот	,47
12	Передача основных средств подразделениям и дочерним предприятиям	78,79

**Приложение Б
(справочное)**

Таблица 9 Корреспонденция счета 02

№	Содержание Операции	Корреспондирующий счет
По дебету счета		
1	Отражение сумм амортизации арендованных основных средств, перешедших в собственность арендатора (субсчет 02-2)	02-1
2	Отражение сумм амортизации по арендованным основным средствам, возвращенным арендодателю (субсчет 02-2)	01
3	Списание сумм амортизации по выбывшим основным средствам, включая рабочий скот (кроме волов, буйволов, оленей): продажа, списание, частичная ликвидация, передача безвозмездно, недостача, порча, сдача в аренду и др.	01-11
4	Уменьшение амортизации в результате уценки основных средств	83
5	Уменьшение амортизации по переданным основным средствам подразделениям, выделенным на отдельные балансы	79
По кредиту счета		
6	Отражение суммы амортизации арендованных основных средств, перешедших в собственность арендатора (субсчет 02-1)	02-2

7	Начисление амортизации основных средств (субсчет 02-1)	08, 20, 23, 25, 26, 29, 44, 90, 91, 97.
8	Начисление амортизации по используемым основным средствам в подразделениях, выделенных на отдельный баланс	79
9	Увеличение амортизации в результате до оценки основных средств	83
10	Начисление сумм амортизации организациями - арендодателями по основным средствам, сданным в аренду (кроме долгосрочной)	91

Приложение В
(справочное)

Таблица 10 Нормы амортизационных отчислений

Группы и виды основных фондов	Код	Норма амортизационных отчислений
Здания		
Здания производственные и непроизводственные	100	
Здания многоэтажные (более двух этажей), здания одноэтажные с железобетонными и металлическими окрасками, со стенами из каменных материалов, крупных панелей, с железобетонными, металлическими и другими долговечными покрытиями с S свыше 5000м ² .	10001	1,0
Здания двухэтажные всех назначений, кроме деревянных всех видов S 5000 м ²	10002	1,2
Жилые здания		
Здания с кирпичными стенами толщиной в 1,5 -2,5 кирпича, перекрытия железобетонные	10101	0,8
Здания со стенами смешанными, деревянными, рубленными или брусчатыми	10103	2,0
Машины и оборудование		

Рабочие машины и Оборудование	41-46	
Металлорежущее Оборудование	410	
Металлорежущее Оборудование массой до 60 т Отраслей машиностроения и металлообработки: станки с ручным управлением, включая прецизионные, класса точности А,В,С,НП (универсальные, специализированные и специальные); станки металлорежущие с ЧПУ, в том числе автоматы и полуавтоматы без ЧПУ, автоматические линии.	41000 41001	5,0 6,7
кузнечно-прессовое Оборудование	412	
Автоматы кузнечно-прессовые, машины ротационно ковочные	41202	10,0
Вычислительная техника		
Устройства программного управления	48006	11,1
Системы программного управления для всех видов технологического Оборудования и гибких автоматизированных систем персональные компьютеры	48008	10,0
Легковые автомобили	504	
Особо малого класса (с рабочим объемом двигателя до 1,2 л)	50415	18,2

ТО же более 1,2 до 1,8л	50420	14,3
ТО же среднего класса более 1 до 3,5 л	50418	11,1
Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности		
Инвентарь гостиниц и хозяйственных Организаций:		
мебель (кроме мебели в гарнитурах)	70003	10,0
мебель в гарнитурах, ковры, зеркала	70004	25,0
постельные принадлежности	70009	14,3

Приложение Г
(Обязательное)

Таблица 11 Анализ счета 01

Анализ счета 01 за 2013-2015 г.			
Выводимые данные:	БУ (данные бухгалтерского учета)		
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
01	Начальное сальдо	3 442 831,62	
01.01	Начальное сальдо	3 442 831,62	
	08	3 076 613,25	
	08.04	3 076 613,25	
	Оборот	3 076 613,25	
	Конечное сальдо	6 519 444,87	
	Оборот	3 076 613,25	
	Конечное сальдо	6 519 444,87	

Приложение Д
(Обязательное)

Таблица 12 Анализ счета 02

Анализ счета 02 за 2013-2015 г.			
Выводимые данные:	БУ (данные бухгалтерского учета)		
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
02	Начальное сальдо		921 884,12
02.01	Начальное сальдо		921 884,12
	20		858 828,65
	20.01		858 828,65
	26		8 828,90
	Оборот		867 657,55
	Конечное сальдо		1 789 541,67
	Оборот		867 657,55
	Конечное сальдо		1 789 541,67