

Барсукова Татьяна Владимировна
студентка 2 курса заочной формы обучения направление
Экономика направленность (профиль) Учет, анализ и аудит экономической
деятельности Курский государственный университет

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Аннотация: В данной статье речь пойдет об особенностях учета основных средств и рассмотрены возможности совершенствования учета основных средств.

Ключевые слова: учет, основные средства, счета.

Annotation: This article will discuss the features of fixed assets accounting and consider the possibilities of improving fixed assets accounting.

Key words: accounting, fixed assets, accounts.

В каждом предприятии есть в собственности основные средства, являющиеся частью имущества. Предприятие их эксплуатирует на протяжении продолжительного времени, как во время выпуска продукции, так и при осуществлении работ и предоставлении услуг, а также для управленческих задач. В бухгалтерском учёте каждого хозяйствующего субъекта в виде основных средств признают объекты, соответствующие таким основным условиям (рисунок 1).

Регистрация перемещения основных средств отражается в первичных учётных документах. Они включают в себя необходимые реквизиты, утверждённые Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Регистрация первичных документов необходимо выполнять в соответствии с требованиями, заполняя требующиеся реквизиты и надлежащие подписи. Составление документов может происходить на бумаге или машинным способом.



Рисунок 1 - Условия признания объектов основных средств в бухгалтерском учёте

Предназначение акта о приёме-передаче объекта ОС (форма ОС-1, ОС-1а, ОС-1б) – оформление и учёт основных средств при приёме, приёме-передаче в предприятие или между предприятиями для:

- Отражения объектов в составе основных средств и учёта их введения в производство, принятых:
 - На договорной основе покупки или продажи, обмена объектами, дарственной, арендной платы;
 - Приобретённых на некоторую сумму, произведённых для самого предприятия и введение в эксплуатацию завершённых строительных конструкций;
 - Выбывших объектов из состава, передавая (продавая, обменивая) их с иными предприятиями.

Форма ОС-2 используется для того переместить объект из одного подразделения в другое на предприятии, чтобы вести учёт и отразить его в документах. Оформление производится стороной, которая передаёт имущество, в 3-х экземплярах, проставляются подписи ответственных лиц, как со стороны

получателя, так и со стороны сдающего объект. Одна копия отправляется в бухгалтерии, следующая хранится у ответственного лица, отвечающего за основное средство, и последняя копия отправляется покупателю. Информация о переместившемся объекте отражается в инвентарной карточке – ОС-6, ОС-6а, ОС-6б.

Форма ОС-3 предназначается для отражения в документации и учёте ремонтных работ, реконструирования, модернизирования основных средств. Перед утверждением акта собираются подписи членов приёмочной комиссии или уполномоченным лицом, или сотрудником организации, с помощью которого производились работы. Утверждение проводится руководителем организации или уполномоченным сотрудником далее акт передаётся бухгалтерским работникам. В случае проведения работ было выполнено сторонней организацией, то создаётся два акта, один хранится у ответственного лица, другой отправляется сторонней организации.

Информация о переместившемся объекте отражается в инвентарной карточке - ОС-6.

Применение формы ОС-6 и её подгрупп используется для отражения в документации наличия объектов имущества, а также чтобы учесть основные средства при перемещении в самой организации. Карточки заводятся для каждого объекта в единственном виде – для каждого объекта по форме ОС-6, для группы – ОС-6а, для имущества малых организаций – ОС6б. Все перемещения основных средств регистрируются в инвентарных карточках.

Форма ОС-14 используется для отражения и учёта пришедшего на склад объекта для дальнейшего его применения как основного средства. Акт приёмки формируется комиссией, специализированной на принятии основных средств и принимается руководителем организации. Акт формы ОС-15 используется при переходе основного средства на монтажные работы. Осуществляя работы по монтажу подрядной организацией, требуется включить в число комиссии уполномоченного представителя по монтажу.

Форма ОС-16 предусмотрена для учёта дефектов основных средств, найденных при монтажных работах. Введение отремонтированного, готового объекта с состав основных средств осуществляется с помощью акта формы ОС-1 и ОС-16. Чтобы определить, пригодна ли последующая эксплуатация основного средства, возможно ли восстановить объект и как это будет эффективно, оформить документы при выбытии установленных в приказе объектов формируется комиссия. Комиссия состоит из должностных лиц, включая главного бухгалтера, лиц, отвечающих за сохранность объектов, а также представители инспекций. При принятии комиссией заключения о списании основного средства формируется акт, в котором указываются характеристики объекта. Данный акт должен утвердить руководитель предприятия.

Для совершенствования учёта основных средств на современных предприятиях, можно предложить ведение сводных ведомостей по учёту поступления основных средств. В бухгалтерии компании целесообразно и объективно предусмотреть специализированную форму для ведения учёта и записи сведений об поступивших основных средствах, а также их движении. Ведомость требуется организации для того чтобы точно отслеживать поступление и передвижение самих основных средств, а также для проверки настроек в специализированной программе при заполнении документа.

В акте требуется роспись всех членов комиссии, утверждение осуществляет руководитель предприятия или уполномоченное лицо. Одна копия отправляется работникам бухгалтерии, другая сохраняется у ответственного лица, отвечающего за хранение объектов ОС, что служит основанием для передачи материальных ценностей в складские подразделения.

В соответствии с актом бухгалтерия указывает в инвентарной карточке запись и прикрепляет данную карточку к акту приёмке-передаче основных средств. В инвентарной книге делается пометка на выбывшем объекте об изъятии карточки. Из выше сказанного можно сделать вывод, что контроль над движением основных средств является важной задачей организации.

Поступление и выбытие основных средств ведётся с помощью первичных учётных документов, которые рассматриваются на уровне законодательства, но строгих форм унифицируемых документов не установлено. В первичных документах должны быть обязательно указаны основные реквизиты, а также возможно использование дополнительных реквизитов, если это необходимо для организации. Таким образом, строго регламентированных форм документов нет, но оформление движения основных средств должно быть обязательно.

Для учёта основных средств используется 01, 08 счета.

К счёту 01 в организациях предусмотрены следующие субсчета:

01.1 – основные средства производственного назначения, используемые в основной деятельности;

01.2 – прочие основные средства производственного назначения;

01.3 – основные средства непроизводственного назначения;

01.4 – рабочий и продуктивный скот;

01.5 – многолетние насаждения;

01.6 – земельные участки и объекты природопользования;

01.7 – капитальные вложения в земельные угодья;

01.8 – инвентарь и принадлежности;

01.9 – основные средства, полученные по договору лизинга или аренды;

01.10 – прочие основные средства;

01.11 – выбытие объектов основных средств.

Основное средство может поступить в организацию любым способом. Это может быть приобретение за плату, в обмен на другое имущество, безвозмездная передача.

В любом случае поступление основных средств первоначально отражается по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы». Этот счёт используется с целью обобщения сведений о расходах в объекты, которые в последующем станут приниматься к учёту в виде основных средств.

Аналитический учёт ведётся в разрезе затрат организации по поступившим объектам.

К счету 08 могут открываться следующие субсчета организациях:

- 08.1 – приобретение земельных участков;
- 08.2 – приобретение объектов природопользования;
- 08.3 – строительство основных средств;
- 08.4 – приобретение основных средств;
- 08.5 – приобретение нематериальных активов;
- 08.6 – перевод молодняка животных в основное стадо;
- 08.7 – приобретение взрослых животных для увеличения поголовья скота;
- 08.8 – закладка и выращивание многолетних насаждений;
- 08.9 – приобретение объектов основных средств по договору лизинга;
- 08.10 – прочие вложения во внеоборотные активы.

При вводе объектов основных средств в эксплуатацию происходит их списание с кредита 08 счета в дебет 01 счета. Д01К08 – принятие объектов основных средств к учёту.

В процессе эксплуатации объектов основных средств происходит их постепенное изнашивание, устаревание.

Стоимость основных средств погашается с помощью начисления амортизации.

Амортизация – выраженный в денежном исчислении износ объектов в процессе их использования в производственной деятельности.

- 08.8 – закладка и выращивание многолетних насаждений;
- 08.9 – приобретение объектов основных средств по договору лизинга;
- 08.10 – прочие вложения во внеоборотные активы.

При вводе объектов основных средств в эксплуатацию происходит их списание с кредита 08 счета в дебет 01 счета.

Д01К08 – принятие объектов основных средств к учёту. В процессе эксплуатации объектов основных средств происходит их постепенное изнашивание, устаревание.

Стоимость основных средств погашается с помощью начисления амортизации. Амортизация – выраженный в денежном исчислении износ объектов в процессе их использования в производственной деятельности.

Амортизацию по объектам основных средств могут начислять одним из таких способов:

- Линейный способ;
- Способ уменьшаемого остатка;
- По сумме чисел лет срока полезного использования;
- Списание пропорционально объёму произведенной продукции, выполненным работам, оказанным услугам.

В процессе эксплуатации основных средств возможна их поломка, выявление определенных дефектов. Такие объекты либо выбывают посредством списания с баланса (в случае неисправности) либо подлежат восстановлению. Восстановление объектов основных средств возможно с помощью проведения ремонтных работ. Причем есть два способа: основное средство может быть отремонтировано хозяйственным способом, т. е. силами и средствами самой организации, либо подрядным способом – с привлечением услуг сторонних организаций. В любом случае предварительно, перед началом ремонта, необходимо составить ведомость дефектов объектов, подлежащих ремонту. В целях учёта затрат на ремонт основных средств в некоторых организациях к счету 23 «Вспомогательное производство» открывают следующие субсчета:

- 23.1 – ремонтные мастерские;
- 23.2 – ремонт зданий и сооружений.

При отражении затрат на ремонт объектов необходимо наличие первичных документов, подтверждающих расходы – документы по учёту отпуска материальных ценностей, расчеты с поставщиками, начисление заработной

платы и т. д. В учётной политике предприятия должен быть закреплён способ распределения затрат на ремонт: затраты относятся сразу на счета издержек производства либо создается ремонтный фонд.

Если проведение ремонта осуществляется хозяйственным способом, то делаются следующие записи: Д23К10,70,69 и др.

Если ремонтные работы проводятся сторонней организацией, то оформляется наряд-заказ и в учёте делаются следующие записи:

Д23К60 – отражены затраты на проведение ремонтных работ;

Д19К60 – отражен НДС;

Д68К19 – НДС к возмещению.

При формировании ремонтного фонда: Д20К96.

При выбытии основных средств по разным причинам делают следующие бухгалтерские записи:

Д01.11К01.1 – отражение первоначальной стоимости выбывающего объекта основного средства;

Д02К01.11 – списание начисленной амортизации по объекту;

Д91.2К01.11 – определение остаточной стоимости основного средства.

Таким образом, основные средства необходимо учитывать в соответствии с требованиями российского законодательства. Счет для учета основных средств, предусмотренный планом счетов 01. Для фиксации износа основных средств используется амортизации, для которой используется счет 02.

Библиографический список:

1. Грицук Н.В., Лузянина Е.В. Учёт основных средств в соответствии МСФО и РСБУ. Вектор экономики. 2018. № 1 (19). С. 3.

2. Игумнов Е.Ю. Сущность основных средств как объекта бухгалтерского учёта. Молодой ученый. 2018. № 2 (188). С. 55-58.

3. Круглова В.Ю. Выбытие основных средств: Учёт и налоговые последствия. Бухгалтерский учёт. 2018. № 1. С. 27-35.

4. Кулишова Д.М. Бухгалтерский и налоговый учёт основных средств
В сборнике: Совершенствование методологии познания в целях развития науки.
Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2018. С.
88-90.