

27.03.2023 г.
Очная форма обучения
Группа ООП 3/1
Бухгалтерский учёт

Вид занятия: лекция (2 часа)

Тема занятия: Учёт основных средств

Цели занятия:

- учебная
 - изучить сущность понятий «основные средства», «амортизация»;
 - рассмотреть классификацию и виды оценки основных средств;
 - ознакомиться с порядком документального оформления операций с основными средствами;
 - изучить особенности начисления амортизации основных средств;
 - рассмотреть виды ремонта основных средств;
 - привлекать студентов к самостоятельной деятельности;
- воспитательная
 - пробудить интерес к изучению дисциплины,
 - создать положительную мотивацию на изучение дисциплины.

Список рекомендованной литературы
(Электронная библиотека техникума)

1. Основы бухгалтерского учёта: уч. пособие для студентов специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)» очн. и заоч. форм обуч. / М.С. Федорец, Л.И. Чистякова, МОН ДНР. - Донецк: ГО ВПО «ДонНУЭТ», ГПОУ «ДонФЭТ», 2017. – 79 с.

2. Шишкоедова Н.Н. Бухучёт для начинающих. Как научиться составлять проводки. – (3-е изд., перераб. и доп.). – М.: ГроссМедиа Ферлаг: РОСБУХ, 2010.- 368 с.

Лекция

Раздел 4. Учёт основных средств и прочих необоротных активов

Тема 4.1 «Учёт основных средств»

План

1. Понятие, классификация и оценка основных средств.
2. Документальное оформление операций с основными средствами.
3. Особенности начисления амортизации основных средств.
4. Виды ремонта основных средств.

Обязательно в конце выполненного задания написать Ф.И.О., поставить подпись и дату отправки. Сделать фото конспекта и прислать на электронную почту: olga_boyko_74@mail.ru

1 Понятие, классификация и оценка основных средств

Основные средства – это материальные активы стоимостью свыше 10000 руб. за единицу и сроком полезного использования (эксплуатации) более 1 года. К ним относят: здания, сооружения, транспортные средства, вычислительную технику, машины, оборудование, мебель. Они не изменяют своей натурально-вещественной формы. В процессе эксплуатации эти средства изнашиваются и переносят свою стоимость по частям в виде амортизации и включения её в состав затрат предприятия.

Амортизация – это износ объектов в денежном выражении.

Основные средства подразделяются на группы:

- земельные участки;
- здания и сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- инструменты, приспособления, инвентарь;
- рабочий и продуктивный скот;
- многолетние насаждения;
- прочие основные средства.

В зависимости от принадлежности различают основные средства собственные, т.е. принадлежащие данному предприятию, и арендованные, т.е. находящиеся во временном его пользовании.

По использованию основные средства подразделяются на действующие и недействующие (находящиеся в запасе и на консервации).

В зависимости от функционального назначения основные средства подразделяются на производственные и непроизводственные.

К производственным относятся средства, которые принимают участие в сфере материального производства и обслуживают его: одни участвуют в производстве в качестве орудий труда (машины, оборудование, инструменты), другие обеспечивают бесперебойность производственного процесса (передаточные устройства, сооружения), третьи создают необходимые условия для производственного процесса (производственные здания), хранения или перемещения производственных запасов и готовой продукции (складские помещения, транспортные средства и т.п.).

К непроизводственным относятся основные средства, которые не участвуют прямо или косвенно в процессе производства, и предназначены для целей непроизводственного потребления, жилищного и социально-культурного обслуживания населения (основные средства ЖКХ, здравоохранения, культуры и др.).

Приведенная классификация используется при организации аналитического учёта основных средств, начислении амортизации (износа), составлении отчётности.

В балансе, отчётности и текущем учёте основные средства отражаются в стоимостной оценке. Различают такие виды оценки основных средств: первоначальную, остаточную, восстановительную и ликвидационную.

Основные средства отражаются в бухгалтерском учёте и отчётности по первоначальной стоимости, складывающейся из затрат по их возведению или

приобретению, включая расходы по транспортировке и установке.

В процессе эксплуатации основные средства постепенно изнашиваются (физически, морально), вследствие чего их первоначальная стоимость уменьшается. Сумма износа учитывается отдельно. Разница между первоначальной стоимостью основных средств и суммой износа называется остаточной стоимостью основных средств.

С развитием процесса производства изменяются производительность труда, стоимость сырья и материалов, размер заработной платы и другие факторы, которые влияют на стоимость одних и тех же основных средств, но приобретённых или возведённых в разное время. Поэтому возникает необходимость определить стоимость основных средств в единой оценке, для чего проводится переоценка основных средств с учётом действующих цен, тарифов и т.д. Переоценённые основные средства тогда учитывают по восстановительной стоимости.

Под ликвидационной стоимостью основных средств понимают сумму денежных средств, которую предприятие ожидает получить от ликвидации объектов основных средств после окончания срока их полезного использования, за вычетом расходов, связанных с их ликвидацией.

2 Документальное оформление операций с основными средствами

Любое предприятие имеет право самостоятельно решать вопросы приобретения, обмена, аренды, ликвидации и реализации основных средств.

Независимо от источника поступления, на каждый поступающий объект составляется Акт приёма-передачи основных средств. Его составляет комиссия. В акте указывается наименование, стоимость, техническая характеристика объекта, завод-изготовитель, а также отмечается техническое состояние и пригодность к эксплуатации. Далее Акт вместе с технической документацией передаётся бухгалтеру.

Для контроля за сохранностью основных средств (в целях избежания путаницы в учёте) им присваивают инвентарные номера, которые наносятся устойчивой краской на инвентарные объекты и в дальнейшем указываются во всех первичных документах, отражающих их движение. Присвоенный инвентарный номер сохраняется за объектом на данном предприятии постоянно.

На каждый объект или группу однотипных объектов, приобретённых одновременно, бухгалтер открывает инвентарные карточки, где указываются: наименование, год изготовления и приобретения, наименование завода-изготовителя, инвентарный номер, шифр синтетического счёта, сведения о перемещении, выбытии, ремонтах, фамилия материально-ответственного лица.

Внутреннее перемещение основных средств оформляется специальной накладной.

Выбытие основных средств может происходить вследствие их ликвидации, реализации, передачи в аренду.

Из-за ветхости, полного износа или стихийных бедствий основные средства могут быть ликвидированы. Решение об этом принимает комиссия, о чём составляется Акт ликвидации основных средств, в котором указываются: состав

комиссии, инвентарный номер и наименование объекта, время ввода в эксплуатацию, его стоимость, сумма начисленного износа, причина ликвидации. На оборотной стороне акта бухгалтер составляет расчёт результатов ликвидации. При этом сравниваются расходы по ликвидации объекта с доходами от реализации полученных при ликвидации полезных отходов.

Акт о ликвидации основных средств утверждает руководитель предприятия и передаёт бухгалтеру, который делает отметку о выбытии объекта в инвентарной карточке и отражает в учёте операции по его ликвидации. Инвентарная карточка изымается и прилагается к Акту.

3 Особенности начисления амортизации основных средств

Основные средства в процессе эксплуатации постепенно изнашиваются, теряя свои качества. В результате этого они в определённый момент становятся непригодными к дальнейшему использованию по назначению. Следовательно, возникает необходимость приобретения новых объектов взамен выбывших. Для этой цели предприятие должно иметь средства.

Накопление необходимых средств обеспечивается путём ежемесячного включения в расходы предприятия суммы амортизационных отчислений. Денежная форма стоимости изношенной части основных средств, включаемая в расходы, называется амортизацией.

Начисление амортизации производится по годовым нормам, установленным в процентах к первоначальной стоимости. Амортизация начисляется ежемесячно по основным средствам, числящимся на 1-е число отчётного месяца. Следовательно, на вновь поступившие объекты амортизация начисляется, начиная с 1-го числа, следующего за месяцем поступления, а на выбывшие – прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Для начисления амортизации предприятия могут применять:

- *метод равномерного списания стоимости основных средств* (при этом методе стоимость объекта списывается равными частями в течение всего периода эксплуатации);
- *кумулятивный метод* (метод суммы цифр лет), например срок службы объекта 4 года, тогда сумма цифр лет составит 10 (1+2+3+4); годовая норма амортизации определяется как отношение оставшегося на начало отчётного года срока службы основных средств к сумме лет;
- *метод ускоренного уменьшения остаточной стоимости основных средств* (норма амортизации удваивается и применяется к остаточной стоимости объекта);
- *производственный метод* (начисление амортизации осуществляется на основе суммарной выработки объекта за весь период его эксплуатации в соответствующих единицах измерения).

4 Виды ремонта основных средств

Для поддержания в рабочем состоянии, соблюдения санитарно-гигиенических условий труда и техники безопасности, основные средства необходимо периодически ремонтировать.

Ремонт основных средств бывает текущий и капитальный. Капитальный ремонт проводится реже 1 раза в год, предполагает остановку объекта, замену ведущих узлов, деталей и конструкций.

Текущий ремонт производится в основном без остановки объекта – то есть «на ходу» (побелка, покраска и т.п.). Затраты по текущему ремонту относятся на расходы предприятия.

Ремонт основных средств предприятия могут проводить двумя способами: подрядным и хозяйственным.

При подрядном способе работы по ремонту на основании договора выполняет сторонняя организация – стройуправление (подрядчики). Подрядчики своими силами и средствами выполняют капитальный ремонт, а застройщику (т.е. предприятию) выставляют счёт на сумму выполненных работ.

При хозяйственном способе ремонт выполняется силами своего предприятия, а следовательно все затраты формируются у него же. На бухгалтерских счетах отражают все расходы: материалы, зарплату рабочих, обязательные отчисления и прочие. Произведенные расходы оформляются различными документами: накладными на отпуск материальных ценностей, нарядами на выполненные работы, расчётно-платёжными ведомостями и т.д.

Вопросы для самоконтроля

1. Дайте определение основным средствам. Приведите примеры основных средств на предприятии.
2. Какие основные средства относятся к производственным?
3. Какие основные средства относятся к непроизводственным?
4. Приведите классификацию основных средств в зависимости от: принадлежности; функционального назначения; по использованию.
5. Какие виды оценок основных средств применяют в бухгалтерском учёте?
6. Что собой представляет первоначальная стоимость основных средств?
7. Что собой представляет восстановительная стоимость основных средств?
8. Что собой представляет остаточная стоимость основных средств?
9. Что собой представляет ликвидационная стоимость основных средств?
10. Как документально оформляется поступление основных средств?
11. Порядок заполнения инвентарных карточек основных средств
12. Документальное оформление выбытия основных средств
13. Что собой представляет текущий ремонт основных средств?
14. Что собой представляет капитальный ремонт основных средств?

15. Охарактеризуйте «хозяйственный» способ работ по ремонту основных средств.
16. Охарактеризуйте «подрядный» способ работ по ремонту основных средств.

Домашнее задание

1. Выучить конспект лекции.
2. Используя учебную литературу и возможности Интернет-ресурсов, самостоятельно найти материал и подготовить информационное сообщение (доклад) по вопросу «Понятие, классификация и оценка прочих необоротных активов».

Преподаватель: Бойко Ольга Антоновна