

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/diplomnaya-rabota/273078>

Тип работы: Дипломная работа

Предмет: Бухгалтерский учет

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	
3	
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	
5	
1.1. Экономическое содержание основных средств, их классификация.....	5
1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств в РФ.....	10
1.3. Методика использования основных средств в бухгалтерском учете.....	12
2.ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «МИРАНДА»..	
22	
2.1. Краткая экономическая характеристика ООО «Миранда».....	
22	
2.2. Документальное оформление движения основных средств на предприятии ООО «Миранда».....	
33	
2.3. Синтетический и аналитический учет основных средств на предприятии.....	
35	
2.4 Предложения по улучшению использования основных средств на примере исследуемой организации ООО «Миранда».....	
41	
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	
48	
СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	
51	
ПРИЛОЖЕНИЯ	
54	
ВВЕДЕНИЕ	

Основные средства есть в составе имущества практически любой коммерческой организации, так как их главная задача- образование материально-технической базы. Они определяют объемы выпуска продукции, работ, услуг. При их модернизации улучшается качество продукции и результативность финансово-хозяйственной деятельности. Поэтому для прибыльной деятельности коммерческой организации необходимо эффективное их использование и правильный учет.

Актуальность темы дипломной работы объясняется развитием методик учета основных средств. Для организации учета основных средств, отвечающего поставленным задачам, эффективное использование основных средств невозможно без соблюдения следующих предпосылок: классификация основных средств, установление принципов оценки основных средств и единицы учета предметов основных средств, применение нужных форм первичных документов и учетных регистров. Все это обеспечивает бухгалтерский учет основных средств.

Целью данной выпускной квалификационной работы является изучение бухгалтерского учета основных

средств в ООО «Миранда».

Для этого необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть экономическое содержание основных средств и их классификацию;
- охарактеризовать нормативно-правовое регулирование основных средств в РФ;
- изучить методику использования основных средств в бухгалтерском учете;
- дать краткую экономическую характеристику ООО «Миранда»;
- рассмотреть документальное оформление движения основных средств на предприятии ООО «Миранда»;
- изучить синтетический и аналитический учет основных средств на предприятии ООО «Миранда»;
- разработать предложения по улучшению использования основных средств на примере исследуемой организации ООО «Миранда».

Объектом исследования в данной работе является ООО «Миранда». Предмет исследования – основные средства ООО «Миранда».

Теоретической и методологической основой написания работы явились: стандарты бухгалтерского учета, российские нормативно-правовые акты, экономические научные работы, исследующие проблему анализа основных средств и повышения эффективности их использования и другие. Источниками фактологической информации являлись бухгалтерские документы, предоставленные ООО «Миранда».

В работе использованы как теоретические (анализ, синтез, классификация, сравнительный анализ, формализация, метод анализа литературы по теме), так и практические (описание, сравнение, табличный, графический) методы исследования. Для написания работы использовались учебные пособия, материалы периодических изданий, данные интернет-источников.

Структура работы составлена согласно методическим указаниям. Она состоит из введения, основной части (три главы), заключения, список литературы и приложения

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Экономическое содержание основных средств, их классификация

Основные средства (ОС) - это имущество коммерческой организации, многократно используемое в производстве и хозяйственной деятельности, отвечающее условиям [11]:

- предназначено для долгого применения (больше года);
- не предназначено для продажи;
- не перерабатывается в процессе производства (как сырье);
- предполагается, что оно будет приносить прибыль.

К критериям основных средств относится и первоначальная стоимость.

С 1 января 2022 года лимит стоимости основных средств устанавливает коммерческая организация самостоятельно. Объекты со сроком полезного использования больше года и стоимостью ниже лимита можно сразу списать в расходы (пункт 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

До конца 2021 года в бухгалтерском учете (пункт 5 ПБУ 6/01) предельная стоимость отнесения имущества к материально-производственным запасам составляла 40000 руб. Такое имущество списывают в расходы сразу, как только его ввели в производство. Все, что превышает этот лимит, но отвечает вышеназванным критериям, учитывают как ОС.

В налоговом учете объекты стоимостью до 100000 рублей включительно, основными средствами не считаются (статья 257 Налогового Кодекса РФ). Отнесение актива к ОС влияет на порядок учета его стоимости в составе расходов (ОС подлежит амортизации, то есть списывается постепенно согласно учетной политике предприятия, а материально-производственные запасы (МПЗ) списывают единовременно), а также на порядок документооборота, инвентаризации и списания.

ОС принимают к учету по их первоначальной стоимости. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не содержит

примерного перечня расходов, которые эту стоимость формируют. По новому стандарту первоначальная стоимость- это общая сумма связанных с объектом капитальных вложений, которые организация осуществила до признания ОС в бухгалтерском учете. После признания объекта можно выбрать, как его оценивать: по первоначальной или по переоцененной стоимости. Причем выбранный способ применяется ко всей группе основных средств.

Под ней понимают сумму стоимости покупки ОС и других расходов, связанных с этой покупкой (монтаж, доставка, таможенные сборы, комиссия посредников и т. п.).

Первоначальная стоимость актива не включает в себя налог на добавленную стоимость (НДС), если этот налог является для организации возмещаемым.

В отличие от материалов и запасов, потребляемых в производстве, объекты ОС переносят свою стоимость на расходы организации постепенно. Такой процесс называется амортизацией. Однако по отдельным видам ОС ее не начисляют. К таким объектам относят активы, которые не меняют производственные качества в процессе деятельности коммерческой организации: земельные участки, объекты культурного наследия, коллекции произведений искусства и т. д.

В бухгалтерском учете используется три метода начисления амортизации (линейный, метод уменьшаемого остатка, пропорционально объему продукции), однако для целей налогового учета применяют только линейный и нелинейный методы [2].

До конца 2021 года применялся метод списания стоимости по сумме чисел срока полезного использования. С 2022 года данный способ утратил силу.

Обычно коммерческая организация использует один метод начисления амортизации для бухгалтерского учета и налогового учета, так как при разных методах формируются налоговые разницы, требующие дополнительного внимания бухгалтера. Поэтому обычно применяют линейный метод расчета.

Рисунок 1- Классификация основных средств [14]

Классификация основных средств отражена на рисунке 1 выше. В научной литературе часто используется термин основные фонды, а не основные средства, как в бухгалтерском учете.

ФСБУ 6/2020 требует устанавливать классификацию основных средств по видам и по группам. Виды основных средств, которые упомянуты в пункте 11 ФСБУ 6/2020:

- недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. Группировать ОС можно, к примеру так:

- здания, которые используются в производственной деятельности;
- сооружения, которые используются в производственной деятельности;
- инвестиционная недвижимость;
- информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование;
- прочие машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие объекты.

В процессе эксплуатации коммерческие организации приходится нести затраты на обеспечение функционирования основных средств. Способы отражения этих затрат зависят от их сути, поэтому важно дать определения таким понятиям, как модернизация, реконструкция и ремонт:

- согласно пункту 2 статьи 257 Налогового Кодекса РФ к модернизации относятся работы, в результате которых происходит изменение технологического или служебного назначения основного средства, а также увеличивается его мощность, работоспособность или появляются новые качества;
- реконструкция -это переустройство основного средства, которое улучшает результаты его работы, позволяет увеличить разнообразие производимой продукции, повысить ее качество или количество. Также в Налоговом Кодексе РФ используется понятие «техническое перевооружение», которое связано с использованием последних технологий и автоматизацией производства.
- при ремонте технико-экономические показатели не улучшаются, а остаются прежними. Суть его сводится к устранению возникших неисправностей или замене изношенных деталей.

Модернизация, реконструкция, дооборудование, достройка основных средств - это мероприятия по улучшению основных средств (пп. "ж" пункт 5 ФСБУ 26/2020). В бухгалтерском учете все мероприятия по улучшению основных средств отражают одинаково. Фактические затраты на улучшение основных средств бухгалтерском учете признаются капитальными вложениями (пп. "ж" пункт 5, пункт 9 ФСБУ 26/2020). Перечень и величина этих затрат определяется так же, как и при создании основных средств.

Материальные ценности, необходимые для модернизации, реконструкции и подобных мероприятий, учитываются в том же порядке, что и материальные ценности, используемые для создания объектов основных средств (пп. "а" пункт 5 ФСБУ 26/2020).

Первоначальная стоимость основных средств в 2022 году увеличивается на сумму завершённых капитальных вложений на улучшение основных средств (пункт 18 ФСБУ 26/2020, пункт 24 ФСБУ 6/2020).

В отличие от расходов на модернизацию расходы на ремонт основных средств на стоимость имущества не влияют и в налоговом учете относятся к прочим расходам (пункт 1 статьи 260 Налогового Кодекса РФ). В бухгалтерском учете затраты на ремонт входят в состав расходов по содержанию того подразделения, в котором основное средство эксплуатируется.

Таким образом, можно сделать вывод, что экономическое содержание основных средств и их классификация основана в нашей стране на федеральных стандартах бухгалтерского учета, так как именно учет и планирование дают информацию для анализа основных средств.

1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств в РФ

Вся система нормативно-правового регулирования учета основных средств в России состоит из документов четырёх уровней [20]:

- Законодательный уровень включает законодательные акты, указы президента РФ и постановления правительства;

- Нормативный уровень, к которому относятся положения (стандарты), утверждаемые Министерством финансов РФ;

- Методический уровень, который объединяет инструкции, рекомендации, методические указания, а также разъяснения по вопросам формирования различных отчетов в государственные органы;

- Организационный уровень, состоящий из рабочих документов, формирующих учетную политику коммерческой организации.

Один из наиболее важных документов бухгалтерского учёта – это Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (в ред. от 30.12.2021), согласно с которым объектами бухгалтерского учёта экономического субъекта являются факты хозяйственной жизни как результат, любые операции по взаимодействию с контрагентами.

В последние годы регулярно происходят серьёзные изменения в нормативно-правовых актах. Это связано с продолжающейся пандемией коронавируса во всем мире, экономическими санкциями, наложенными на нашу страну западными странами во главе с США, экономическими реформами в нашей стране. Поэтому действующая редакция источников указана апрель 2022 года. В течении года она может измениться и даже неоднократно.

Министерством финансов РФ ведётся разработка федеральных стандартов бухгалтерского учёта (ФСБУ) на 2021–2025 годы. Согласно приказу Министерства финансов РФ от 05 июня 2019 года № 83н начата разработка новых ФСБУ и внесены поправки в уже изданные положения [17].

План разработки и внедрения новшеств приведён в таблице 1 ниже.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) от 30 ноября 1994 года № 51-ФЗ (принят ГД ФС 21.12.1994) (ред. 26.10.2021)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ (принят ГД ФС 21.12.1994) (ред. 02.07.2021)
3. Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ (ред. 26.07.2019) «О бухгалтерском учёте».
4. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018).
5. Положение по бухгалтерскому учёту Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 153н (ред. 16.05.2016) «Учётная

политика организации»» (ПБУ 1/2008).

6.Положение по бухгалтерскому учёту Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010)

«Бухгалтерская отчётность организации» (4/99).

7.Положение по бухгалтерскому учёту утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 16.04.2015)

«Доходы организации» ПБУ 9/99.

8.Положение по бухгалтерскому учёту утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.04.2012)

Расходы организации» ПБУ 10/99.

9.Федеральный стандарт бухгалтерского учёта от 15.11.2019 № 180н «Запасы» ФСБУ 5/2019.

10.Федеральный стандарт бухгалтерского учёта от 16.04.2021 №62н. «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте» ФСБУ 27/2021.

11.Федеральный стандарт бухгалтерского учета от 17.09.2020 № 204н «Основные средства» ФСБУ 6/2020 6/2020.

12. Федеральный стандарт бухгалтерского учета от 17.09.2020 № 204н «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020

13.Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 № 49 (в ред. от 08.11.2010).

14. Бухарева Л.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов. - Москва: Издательство Юрайт, 2021.- 528 с.

15.Бычкова С.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие. - СПб.: Питер, 2018. - 496 с.

16. Воронченко Т. В. Теория бухгалтерского учета: учебник и практикум для вузов.- 3-е изд., перераб. и доп.- Москва: Издательство Юрайт, 2020.-283 с.

17. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования- 6-е изд., перераб. и доп.- Москва: Издательство Юрайт, 2022.- 319 с.

18. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебное пособие для среднего профессионального образования / В.В. Жаринов, И.А. Варпаева, Л.И. Кельдина, Л.Г. Ивашечкина; под редакцией Н.П. Любушина. - Москва: КноРус, 2019. - 346 с.

19. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебное пособие для среднего профессионального образования / В.В. Жаринов, И.А. Варпаева, Л.И. Кельдина, Л.Г. Ивашечкина; под редакцией Н.П. Любушина. - Москва: КноРус, 2019. - 346 с.

20.Камысовская С.В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей: учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2022.

21.Качкова О. Е., Баранова Е. Н., Алейникова М. Ю. Бухгалтерский финансовый учет. Учебник. М.: КноРус, 2020. - 552 с.

22. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. -М.: Инфра-М, 2018.-324 с.

23. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник для вузов -М.: Инфра-М, 2019. -366 с.

24.Официальный сайт Министерства финансов РФ: официальный сайт. - Москва. - Обновляется в течение суток. - URL: [http:// minfin.gov.ru/ru/](http://minfin.gov.ru/ru/)(дата обращения: 25.05.2022).- Текст: электронный

25.Официальный сайт справочно-правовой системы Гарант: официальный сайт. - Москва. - Обновляется в течение суток. - URL: [http:// www.garant.ru/](http://www.garant.ru/)(дата обращения: 25.05.2022). - Текст: электронный

26.Официальный сайт справочно-правовой системы КонсультантПлюс: официальный сайт. - Москва. - Обновляется в течение суток. - URL: [http:// consultant.ru/](http://consultant.ru/)(дата обращения: 25.05.2022).- Текст: электронный

27. Официальный сайт журнала «Главбух»: официальный сайт. - Москва. - Обновляется в течение суток. - URL: [http:// www.glavbuh.ru](http://www.glavbuh.ru) (дата обращения: 25.05.2022).- Текст: электронный

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/diplomnaya-rabota/273078>