

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/vkr/67626>

Тип работы: ВКР (Выпускная квалификационная работа)

Предмет: Бухгалтерский учет

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 4

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ 7

1.1 Сущность и нормативное регулирование амортизации 7

1.2 Способы начисления амортизации и ее отражение в бухгалтерском учете 11

2 УЧЕТ АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ В ООО СТРАХОВАЯ КОМПАНИЯ «АК БАРС - МЕД» 28

2.1 Характеристика предприятия и организации бухгалтерского учета 28

2.2 Аналитический и синтетический учет амортизационных отчислений 35

2.3 Методы совершенствования учета амортизационных отчислений 43

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 52

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ 54

ПРИЛОЖЕНИЯ 58

ВВЕДЕНИЕ

Основные средства играют огромную роль в процессе труда, так как они в своей совокупности образуют производственно – техническую базу и определяют производственную мощь предприятия. Без основных средств, принципиально, не возможна хозяйственная деятельность предприятия, то есть, не возможен процесс производства продукции, выполнение работ или оказание услуг. Следовательно, отсутствие основных средств означает невозможность достижения основной цели создания организации.

Объекты основных средства предприятия – это совокупность материально производственных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение длительного периода времени.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ

1.1 Сущность и нормативное регулирование амортизации

Амортизация в бухгалтерском учете — неотъемлемый инструмент, позволяющий равномерно отразить в расходах стоимость приобретенных активов.

4

Амортизация предполагает постепенное включение в расходы стоимости основных средств, являющейся существенной суммой для любой организации. Основные средства способны длительное время участвовать в получении дохода и имеют продолжительный срок эксплуатации. Амортизация в бухгалтерском учете заключается в постепенном погашении стоимости основных средств в течение определенного периода.

Документы первого уровня (федеральные законы и федеральные стандарты):

1. Налоговый Кодекс РФ. В соответствии со статьей 258 Налогового кодекса Российской Федерации Правительство Российской Федерации утвердило Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы [1].

2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [2] определяет требования отечественного законодательства и порядок ведения бухгалтерского учета основных средств.

Документы 2 уровня (федеральные стандарты, ПБУ, другие документы).

1.ПБУ 6/01 — главный документ, которым установлены правила начисления амортизации основных средств в бухгалтерском учете [4].

При принятии к учету по каждому отдельно взятому объекту организация определяется с порядком амортизации на основе ПБУ 6/01 и фиксирует параметры: способ, как начислять амортизацию основных средств, и срок их полезного использования.

С учетом положений п. 17 ПБУ 6/01 амортизацию не начисляют по ОС:

- принадлежащим некоммерческим организациям;
- с неизменными потребительскими свойствами;

- прочим основным средствам, перечисленным в п. 17 ПБУ 6/01.

Соблюдать правила ПБУ 6/01 «Учет основных средств» обязаны организации любых форм и сфер деятельности, кроме кредитных и бюджетных учреждений (п. 1 ПБУ). ИП вправе осуществить выбор: применять ПБУ «Основные средства» или не применять.

1.2 Способы начисления амортизации и ее отражение в бухгалтерском учете

ПБУ 6/01 (далее – ПБУ) установлено приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н. Соблюдать правила ПБУ 6/01 «Учет основных средств» обязаны организации любых форм и сфер деятельности, кроме кредитных и бюджетных учреждений (п. 1 ПБУ). ИП вправе осуществить выбор: применять ПБУ «Основные средства» или не применять.

По ПБУ 6/01 «Учет основных средств» срок полезного использования (сокращенно – СПИ) имущества устанавливается организациями исходя из планируемого периода использования, износа и иных временных ограничений по применению ОС (п. 20 ПБУ). Четкого разделения объектов по СПИ нет. Организации для сближения процедуры отражения амортизационных затрат в БУ с НУ используют Классификацию ОС по амортизационным группам, утвержденную постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Применение данной классификации при установлении СПИ отражено в п. 1 ст. 258 НК РФ.

Начислять амортизацию основных средств надлежит по всем группам. Но некоторую часть имущества амортизировать не нужно [27, с.72]:

5

- если первоначальная стоимость укладывается в рамки предельной величины, не превышающей 40 000 руб. (п. 5 ПБУ 6/01) (если эти объекты приняты к учету как МПЗ);

- если объект состоит в перечне имущества, по которому износ не начисляется (п. 17 ПБУ 6/01).

Способов начисления амортизации основных средств в бухгалтерском учете четыре [29, с.45]:

1. Линейный;
2. Снижаемый остаток;
3. Метод списания по сумме количества лет;
4. Списание стоимости по пропорции к объему выпускаемого товара.

В налоговом учете соответственно только два способа начисления:

1. Линейный;
2. Нелинейный.

Амортизация в бухгалтерском и в налоговом учете может различаться, потому что в бухгалтерском и налоговом учете по-разному формируется первоначальная стоимость основных средств.

В налоговом учете амортизировать можно только то имущество, которое дороже 100 000 рублей, и только если оно было поставлено на баланс после 31 декабря 2015 года.

Все что дешевле 100 000 рублей можно списать сразу. Это сказано в статье 256 Налогового Кодекса РФ. Стоимость основных средств постепенно списывается на амортизацию, которая в свою очередь включается в стоимость готовой продукции, товара или услуги.

Тем не менее, существуют основные средства, по которым амортизация не начисляется. Перечень таких основных средств содержится в пункте 17 ПБУ 6/01. К ним относятся в частности [31, с.15]:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- объекты, которые относят к музейным предметам и музейным коллекциям.

Начисление амортизации прекращается, если было решено перевести основные средства на консервацию, на реконструкцию, на капитальный ремонт или модернизацию.

Рассмотрим подробнее.

Амортизация при выборе линейного метода начисляется каждый месяц по каждому основному средству в отдельности в зависимости от срока его полезного использования (п. 2 ст. 259 НК РФ).

2 УЧЕТ АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ В ООО СТРАХОВАЯ КОМПАНИЯ «АК БАРС - МЕД»

2.1 Характеристика предприятия и организации бухгалтерского учета

Общество с ограниченной ответственностью «Страховая компания «АК БАРС-Мед» создано в 2004 году.

Основным видом деятельности является «Страхование медицинское», зарегистрирован 1 дополнительный вид деятельности. Организации "АК БАРС - МЕД" присвоены ИНН 1657049646, ОГРН 1041625409033, ОКПО 72654500.

Лицензии на осуществление страхования:

ОС № 3943-01 от 17 декабря 2014 года, вид деятельности: обязательное медицинское страхование

СЛ № 3943 от 17 декабря 2014 года, вид деятельности: добровольное личное страхование, за исключением добровольного страхования жизни.

Единственный участник общества - ОАО «АК БАРС» Банк.

Уставный капитал 150 млн.рублей.

Страховая компания «АК БАРС-Мед» входит в состав:

Всероссийского Союза страховщиков;

Межрегионального Союза медицинских страховщиков;

Союза страховщиков Татарстана.

Органы управления Страховой компании:

- Общее собрание акционеров;

- Совет директоров

- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Высшим органом управления страховой компании является общее собрание акционеров.

Акционеры осуществляют управление Страховой компанией путем участия в работе общего собрания акционеров Страховой компании.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Страховой компании, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Страховой компании, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом и действующим законодательством Российской Федерации к компетенции общего собрания акционеров.

К компетенции Совета директоров относятся следующие вопросы:

1) определение приоритетных направлений деятельности Страховой компании;

2) внесение в устав общества изменений и дополнений, связанных с увеличением уставного капитала общества;

3) принятие решений о размещении акций общества;

4) утверждение отчета об итогах погашения акций. В этих случаях уставный капитал общества уменьшается на сумму номинальной стоимости погашенных акций;

5) принятие решения о внесении в устав общества изменений, связанных с созданием филиалов, открытием представительств общества и их ликвидацией;

6) созыв годового и внеочередного общих собраний акционеров;

7) утверждение повестки дня общего собрания акционеров;

8) определение даты составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, и другие вопросы, связанные с подготовкой и проведением Общего собрания акционеров;

7

9) определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения или порядка ее определения и цены выкупа акций;

и т.д.

2.2 Аналитический и синтетический учет амортизационных отчислений

Учет операций с основными средствами в ООО «Страховая компания «АК БАРС-Мед» осуществляется в соответствии с требованиями Положения № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях».

Фонд самостоятельно разрабатывает правила документооборота при совершении операций с объектами основных средств, назначает лиц, ответственных за документальное оформление операций с данными объектами и сохранность указанных объектов.

Для отражения операций с основными средствами в бухгалтерском учете фонда, используются следующие балансовые счета:

№ 60401 «Основные средства (кроме земли)»;

№ 60404 «Земля»;

№ 60414 «Амортизация основных средств (кроме земли)»;

№ 60415 «Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств».

Основным средством признается объект, при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить некредитной финансовой организации экономические выгоды в будущем;

- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная или переоцененная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости.

Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую страховая компания получил бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования.

Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной исходя из критериев существенности, утвержденных в учетной политике, страховая компания ее не учитывает при расчете амортизируемой величины объекта.

8

2.3 Методы совершенствования учета амортизационных отчислений

Амортизация позволяет списать стоимость имущества по определенным законом нормам на затраты для целей налогообложения прибыли. При этом, как уже было сказано, она считается отдельно по каждой амортизационной группе (это при нелинейном способе) или отдельно по каждому объекту амортизируемого актива (линейный вариант).

При реализации амортизируемого актива образовавшаяся прибыль включается в состав базы по налогу на прибыль в этом же отчетном периоде, а убыток – в прочие расходы в соответствии со ст. 268 НК.

Компания может учесть в затратах отчетного периода расходы на капитальные вложения в таких размерах: не более 30% первоначальной стоимости ОС из 3–7-й групп и не более 10% первоначальной стоимости ОС из других групп. Такие же правила действуют по расходам на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение, частичную ликвидацию ОС, суммы которых определяются в соответствии со ст. 257 НК РФ.

Если фирма решила использовать указанные возможности, ОС после их введения в эксплуатацию нужно отнести в амортизационные группы по своей первоначальной стоимости за вычетом сумм, отнесенных ранее на расходы.

Единственный способ, сближающий два вида учета, – это линейный. Однако, исходя из специфики деятельности, каждая компания определяет для себя наиболее подходящий вариант расчета износа как в бухгалтерском, так и в налоговом учете, и прежде всего – исходя из его экономической целесообразности.

Поэтому предлагаем использовать метод ускоренной амортизации.

Ускоренный метод начисления амортизации, согласно Налоговому кодексу, может быть применен к основным средствам при наличии определенных условий (ст. 259.3 НК РФ).

Ускоренная амортизация – это перенесение стоимости актива в себестоимость продукции ускоренными темпами.

Поскольку амортизационные отчисления принимаются в расходы по налогу на прибыль, налоговое законодательство жестко регламентирует вопрос ускоренного списания затрат.

При амортизации основного средства ускоренным методом разрешено применение одного повышающего коэффициента из числа возможных. Запрет на использование нескольких коэффициентов ранее содержался только в письмах Минфина, но с 01.01.2014 был законодательно закреплен в п. 5 ст. 259.3 НК РФ и подп. «б» п. 8 ст. 2, ч. 1 ст. 6 закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса» от 30.09.2013 № 268-ФЗ.

В финансовом ведомстве считают, что налогоплательщик обязан указать в учетной политике, какой коэффициент из всех допустимых будет использоваться для начисления амортизации ускоренными

темпами (письмо Минфина России от 14.09.2012 № 03-03-06/1/481).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование позволило установить следующее.

9

Амортизация – это снижение стоимости активов в связи с их износом. Расчет этого показателя представляет большую важность для бухгалтерского и налогового учета. От такой операции зависит время списания основных фондов, размер уплачиваемых налогов и другие параметры.

Скорость амортизации определяется тем, в каких условиях используются основные фонды и как именно осуществляется их эксплуатация. В ряде случаев налогоплательщики вправе списывать активы в более короткий срок, применяя так называемую ускоренную амортизацию.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 15.04.2019)
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.07.2018)
"О бухгалтерском учете"
3. Общероссийская классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденным постановлением Правительства РФ от 12.12.2014 (в ред. от 28.04.2018) N 1.
4. Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Положение по бухгалтерскому учету основных средств», Приказ Минфина РФ от 18.09.2010 № 116н. (в ред. от 16.05.2016 г.)
5. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015)
"Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99"
6. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015)
"Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99"
7. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 06.04.2015)
"Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02"
8. Приказ Минфина России от 27.11.2006 N 154н (ред. от 24.12.2010)"Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)"
9. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н.
10. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств"
11. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010)
"Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
- 10
12. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства" (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016)
13. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2016. – 631 с.
14. Бурлуцкая Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих (теория и практика) / Т.П. Бурлуцкая. - Вологда: Инфра-Инженерия, 2016. – 376 с.
15. Васильчук О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 527 с.
16. Гартвич А.В. Самоучитель. Бухгалтерский учет в 1С: Бухгалтерии 8.3 / А.В. Гартвич. - СПб.: BHV, 2015. – 476 с.
17. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / И.М. Дмитриева, И.В. Захаров, О.Н. Калачева. - Люберцы: Юрайт, 2016. – 534 с.
18. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Дрыгинкина В.А. Развитие нормативного регулирования бухгалтерского учета основных средств некоммерческих и коммерческих организаций // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2014. № 18 (354). С. 2-10.

19. Дружиловская Э.С. Последующая оценка основных средств в новом федеральном бухгалтерском стандарте // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2016. № 19 (403). С. 2-9.
20. Дружиловская Э.С. Система терминов, критерии признания и первоначальная оценка основных средств в новом федеральном бухгалтерском стандарте // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2016. № 18 (402). С. 2-12.
21. Дружиловская Э.С. Современные проблемы первоначальной и последующей оценки основных средств в российском и международном бухгалтерском учете // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. Серия: Социальные науки. 2017. № 2 (46). С. 7-14.
22. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2015. - 614 с.
23. Касьянова Г. Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет. //Касьянова Г.Ю./ Издательство: АБАК, 2015. - 342 с.
24. Кучеров А. В., Аширова А. Р. Современные особенности отличия учета основных средств в соответствии с РСБУ и МСФО // Молодой ученый. — 2015. — №7. — С. 442-446.
25. Международные стандарты финансовой отчетности и современный бухгалтерский учет в России : учебник для вузов / Е. А. Мизиковский, Т. Ю. Дружиловская, Э. С. Дружиловская. — М. : Магистр : ИНФРА-М, 2017. - 560 с.
26. Мельник М.К.. Комплексный экономический анализ. Учебное пособие. // Мельник М.К., Кривцов А.С., Горлова О.В.// Издательство: Инфра-М, Форум; 2017 г. - 366 с.
27. Оводкова Т.А., Мялкина А.Ф., Трегубова В.М. Принципы учета и формирования информации об основных средствах: в финансовой отчетности международная и российская практика / социально-экономические явления и процессы. - 2018. - 10. Том 9. С.72-80.
- 11
28. Островская О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 372 с.
29. Рогуленко Т.М. Бухгалтерский учет: Учебник / Т.М. Рогуленко, В.П. Харьков. - М.: Финансы и статистика, 2015. - 414 с.
30. Рязанцева Н. Мастер 1С: Предприятие. Бухгалтерский учет. Секреты работы / Н. Рязанцева. - СПб.: ВНУ, 2016. - 267 с.
31. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК. Учебник. // Савицкая Г.В./ Издательство: Инфра-М; 2018 г. 689 с.
32. Смольникова Ю.Ю. Бухгалтерский учет. Конспект лекций: Учебное пособие / Ю.Ю. Смольникова. - М.: Проспект, 2016. - 271 с.
33. Сергеева Т. Ю. Основные средства. Бухгалтерский и налоговый учет. // Сергеева Т. Ю. / Издательство: Омега-Л, 2017 г. - 156 с.
34. Томшинская И.Н. Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях. / И.Н. Томшинская. - СПб.: Питер, 2017. - 567 с.
35. Трофимова Т.И. Бухгалтерский финансовый учет / Т.И. Трофимова. - М.: КноРус, 2016. - 388 с.
36. Шеремет А.Д., Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности. // Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. / М.: Инфра-М, 2015. - 599 с.
37. Широбоков В.В. Бухгалтерский учет. //Широбоков В.В./ Издательство: Финансы и статистика; 2016. - 357 с.
38. Шадрина Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. - Люберцы: Юрайт, 2015
39. Шарипова Н.А. Характерные особенности учетной политики предприятия / Н.А. Шарипова / - Экономические науки // - 2016. № 53. - с. 1-7.

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/vkr/67626>