

Ув. студенты! Ознакомиться с лекционным материалом и ответить на контрольные вопросы письменно. Ответы предоставить до **03.06** на электронный адрес преподавателя vika-lnr@mail.ru
Если возникнут вопросы обращаться по телефону 072-106-54-33

Лекция

к курсовой работе Учет основных средств

Цель: изучить основные средства предприятия и их классификацию.

План

1. Сущность и задачи учета основных средств.
2. Классификация, группировка и оценка основных средств

1. Сущность и задачи учета основных средств.

Рыночные отношения требуют рационального использования основных средств. Для обеспечения этих требований необходим качественный бухгалтерский учет.

Основные средства – материальные активы, которые предприятие содержит с целью использования их в процессе производства или поставки товаров, предоставления услуг, сдачи в аренду другим лицам или для осуществления административных и социально-культурных функций, ожидаемый срок полезного использования (эксплуатации) которых более одного года (или операционного цикла, если он дольше года).

К основным средствам относятся здания, сооружения, транспортные средства, оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, зеленые насаждения и т.д.

Бухгалтерский учет основных средств должен обеспечить:

- контроль за их сохранностью;
- своевременное, правильное документальное отражение в учете поступления основных средств, их внутреннее перемещение (из цеха в цех, со склада на склад, в эксплуатацию и т. д), эффективное использование, выбытие (ликвидация, реализация, безвозмездная передача);
- своевременное (ежемесячное) отражение в учете амортизации (износа) основных средств;
- отражение в учете расходов на ремонт и улучшение основных средств;
- выявление излишних и морально устаревших основных средств.

Кроме этого бухгалтерский учет основных средств должен обеспечить контроль за эффективным использованием производственных площадей, оборудования, машин, транспортных и других средств труда.

Эффективность основных средств разная по отраслям народного хозяйства, предприятиям, отдельным видам. Эта разность для каждого конкретного вида основных средств зависит от его технического состояния, физического и морального износа.

Предприятия постоянно пополняются новыми основными средствами по потребности, достигнутого уровня технологии производства, характеру и объему выпускаемой продукции (работ, услуг). Осведомленность о наличии основных средств и постоянный контроль за эффективным использованием имеют большое значение в управлении производственной деятельностью каждого предприятия. Этому должен содействовать хорошо построенный и организованный учет.

Методологические принципы формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах и других необоротных материальных активах, а также раскрытия информации о них в финансовой отчетности изложены в Положении (стандарте) бухгалтерского учета 7 “Основные средства”.

2. Классификация, группировка и оценка основных средств

В соответствии с действующей типовой классификацией основные средства группируются по их функциональному назначению, видам экономической деятельности, использованию и принадлежности.

По функциональному назначению основные средства предприятия делятся на производственные, которые непосредственно участвуют в производственном процессе или способствуют его осуществлению, и непроизводственные, не принимающие участия в процессе производства и предназначенные для обслуживания коммунальных и социально-культурных потребностей трудящихся на предприятии.

По видам экономической деятельности основные средства распределяются на промышленность, сельское хозяйство, лесное хозяйство, рыбное хозяйство, строительство, оптовую и розничную торговлю, гостиницы и рестораны, транспорт и связь, финансовую деятельность, государственное управление, образование, здравоохранение и др.

По использованию основные средства подразделяются на действующие, недействующие и находящиеся в запасе.

Действующие – это те, которые используются в хозяйстве, а недействующие – временно находящиеся в ремонте, на консервации. Запасные – разное оборудование, находящееся в резерве и предназначенные для замены выбывших или находящихся в ремонте.

По принадлежности основные средства делятся на собственные и арендованные. Собственные основные средства учитываются на балансе предприятия, а арендованные показываются в балансе арендодателя, и арендатор ведет их учет на забалансовом счете.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подразделяются на следующие классификационные группы:

- земельные участки;
- капитальные расходы на улучшение земель;
- здания, сооружения и передаточные устройства;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- инструменты, принадлежности, инвентарь (мебель);
- рабочий и продуктивный скот;
- многолетние насаждения;
- прочие основные средства.

В экономических расчетах используются три вида оценки основных средств: первоначальная, справедливая (переоцененная) и остаточная.

Первоначальная стоимость складывается из фактических сумм расходов предприятия на приобретение, транспортировку, монтаж, строительство и сооружение основных средств. Она может увеличиваться на сумму расходов, связанных с модернизацией, модификацией, достройкой, дооборудованием и реконструкцией основных средств. Первоначальная стоимость основных средств может уменьшаться в связи с частичной ликвидацией объекта основных средств.

Справедливая стоимость – это сумма, по которой может быть осуществлен обмен основных средств в результате операции между осведомленными, заинтересованными и независимыми сторонами. Предприятие переоценивает объект основных средств, если его

остаточная стоимость значительно (более чем на 10%) отличается от справедливой стоимости на дату баланса. Переоцененная первоначальная стоимость основных средств определяется умножением первоначальной стоимости на индекс переоценки. Индекс переоценки определяется делением справедливой стоимости объекта, который переоценивается, на его остаточную стоимость.

Остаточная стоимость основных средств равняется первоначальной стоимости за вычетом износа.

Контрольные вопросы

1. Дайте определение понятию «основные средства».
2. Что должен обеспечить бухгалтерский учет основных средств?
3. По какой типовой классификации группируются основные средства?
4. Назовите три вида оценки основных средств.