ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ГОРОДА МОСКВЫ
«МОСКОВСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ»

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему «Учет амортизации основных средств»

ВКР.080114.Э43

Обучающийся Камкин И.А.
(Фамилия И. О.)

_____
(подпись) (чч.мм.гггг)

Руководитель Какунина Т.Е.
(Фамилия И. О.)

_____
(подпись) (чч.мм.гггг)

Рецензент _____
(Фамилия И. О.)

_____
(подпись) (чч.мм.гггг)

Зам. директора по УР Гоева И. Н
(Фамилия И. О.)

_____
(подпись) (чч.мм.гггг)

2016

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....3
1 Теоретические основы амортизации основных средств.....5
1.1 Понятие основных средств и их классификация.....5
1.2 Понятие «амортизация» в определениях налогового и.....13
бухгалтерского учёта.....13
2 Учет амортизации основных средств в ООО ПОРТ.....20
2.1 Характеристика производственно-хозяйственной деятельности.....20
ООО ПОРТ.....20
2.2 Расчет амортизации основных средств в бухгалтерском учете.....22
различными методами.....22
2.3 Методы начисления амортизации в налоговом учете.....28
2.4 Организация учета амортизации основных средств в ООО ПОРТ....34
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....40
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....44

ВВЕДЕНИЕ

Темой данной дипломной работы является учет амортизации основных средств и методы ее исчисления. Данная тема выбрана неслучайно. Изучение вопросов учета амортизации основных средств необходимо для всех фирм и предприятий, перед которыми стоит проблема ведения учетной политики амортизации. Выбор правильной и оптимальной учетной политики начисления амортизации во многом помогает предприятию минимизировать налоги и ускорить процесс обновления парка оборудования.

Всякое предприятие имеет основные средства. По всем основным средствам предприятие производит амортизационные начисления. В данной работе рассматриваются вопросы, связанные с понятием амортизации, ее видами и учетом амортизации на предприятии и расчетом амортизационных отчислений. Сумма амортизации определяется по различным методикам. Во второй главе выпускной квалификационной работы предлагается на рассмотрение несколько методик начисления амортизационных отчислений. Для каждой методики начисления амортизации приводятся конкретные примеры.

Любое предприятие заинтересовано в выборе такой учетной политики, которая позволяет уменьшить налогооблагаемую прибыль и ускорить обновление основных средств, что особенно важно сейчас, при быстром развитии научно-технического прогресса. Таким образом, правильное ведение учетной политики в области амортизации позволяет предприятию обеспечить экономический рост.

Исходя из актуальности темы, целью исследования является изучение учёта и контроля основных средств и их амортизации, а также проведение исследования методов начисления амортизации, анализ факторов, влияющих на выбор того или иного метода в целом и в частности в ООО «ПОРТ».

Реализация поставленной цели предполагает решение следующих задач:

1) рассмотреть теоретические основы понятия основных средств, их износа и методов амортизации;

2) расчет амортизации различными методами и проведение анализа полученных результатов.

Таким образом, объектом исследования является ООО «ПОРТ», а предметом – изучение сущности амортизация основных средств, исследование методов начисления амортизации и ее учета в ООО «ПОРТ».

1 Теоретические основы амортизации основных средств

1.1 Понятие основных средств и их классификация

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

1) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

2) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

3) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

4) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются вышеуказанные условия, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением. [5]

Экономическая выгода - потенциальная возможность получения предприятием денежных средств от использования активов. Исходя из указанного определения, можно сделать вывод о том, что экономическая выгода отнюдь не означает получение прибыли, то есть потенциальная возможность получения предприятием денежных средств от использования активов и получение предприятием прибыли от использования активов - по экономическому содержанию явления неоднородные.

Единицей учёта основных средств является объект основных средств. Объект основных средств - это законченное устройство со всеми приспособлениями и принадлежностями к нему, или конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, либо обособленный комплекс конструктивно объединенных предметов одного или разного назначения, имеющих для их обслуживания общие приспособления, принадлежности, управление и единый фундамент, вследствие чего каждый предмет может выполнять функции, а комплекс - определенную работу только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Причём если объект основных средств состоит из частей, которые имеют разные сроки полезного использования, то каждая из этих частей может признаваться в бухгалтерском учёте как отдельный объект основных средств.

Для четкого учёта основных средств необходимо их правильно классифицировать. В зависимости от состава и характера использования, основные фонды разделяют следующим образом:

1) по видам – натурально-вещественная классификация;

2) по возрасту или сроку эксплуатации;

3) по отрасли экономики, хозяйства и промышленности – отраслевая принадлежность;

4) по функциональному предназначению;

5) по имущественной принадлежности;

6) по влиянию на предмет труда;

7) по степени использования.

В каждой классификационной группе существует собственная структура, элементами которой выделяются отдельные подгруппы. Критерии отнесения объектов различны и включают признаки, основанные на содержании и особенностях использования.

Классификация по видам:

1) здания – промышленные и хозяйственные постройки, в которых организована деятельность предприятия;

2) сооружения – инженерные конструкции, выполняющие специальные функции (шахты, бассейны, печи, очистные сооружения и др.);

3) передаточные устройства. К ним относятся объекты, функциональным предназначением которых является передача электроэнергии, а также транспортировка жидкостей, газов, твёрдого сырья и взвесей (трубопроводы, тепло- и электросети, конвейеры);

4) машины и оборудование – включают оснащение предприятия, включая производственные, измерительные и вычислительные мощности (станки, компьютерная техника, инженерные машины, краны и пр.);

5) транспортные средства – охватывают транспортный парк предприятия;

6) инструменты – вещественные объекты, с использованием которых оказывается непосредственное воздействие на предмет производства;

7) инвентарь и принадлежности, выполняющие сопутствующую производству функцию (обеспечивают требуемые условия труда);

8) прочее – не вошедшее в состав предыдущих подгрупп.

Классификация по фактическому сроку эксплуатации

Выделяются пять возрастных групп основных средств: до 5 лет, 5-10 лет, 10-15 лет, 15-20 лет и более 20 лет (не путать со сроком полезного использования).

К первым двум группам относятся преимущественно машины и механизмы предприятия, к последним двум – здания и сооружения.

Среднесрочным использованием характеризуются специальные сооружения, а также машины и оборудование, разработанные для продолжительного применения.

Классификация по экономическим отраслям

Основные средства относятся к отрасли, что и производимая с их использованием продукция. Это значит, что классификацию основных средств, следует производить на конкретном предприятии.

Примером основных фондов, относящихся к различным отраслям, является автомобильный транспорт. Его применение широко распространено во всех отраслях хозяйственной, промышленной и социальной сферы – сельском хозяйстве, тяжёлой и легкой промышленности, коммунальном хозяйстве и сфере обслуживания.

В Классификации по функциональному предназначению выделяет две группы основных средств:

1) производственные – участвуют в производстве или обеспечивают надлежащие условия для его осуществления. Производственные средства делятся на сельскохозяйственные, и несельскохозяйственные;

2) непроизводственные – существуют для обеспечения социально-культурной сферы (детские сады, больницы, образовательные учреждения).

По имущественной принадлежности существуют две разновидности имущества – собственное и арендованное. Требование отдельной классификации арендованных основных средств связано с особенностями их учёта и эксплуатации. При ремонте собственных средств обычно не возникают сложности, связанные с оформлением процедуры ремонта и модернизации.

Для арендованных средств учёт ведётся строже, что вызвано необходимостью учитывать интерес арендодателя.

По влиянию на предмет труда основные средства делятся неактивные и пассивные основные средства. Под активными средствами понимаются такие, которые оказывают прямое влияние на производимую продукцию и формируют объём выпуска, качество и ассортимент. Пассивные средства создают условия для производства, однако не участвуют в нём напрямую. Так, для металлообрабатывающей промышленности станки являются активными основными средствами, а транспорт выполняет пассивную функцию.

В зависимости от конкретной отрасли, активные средства могут становиться пассивными и наоборот. В рудодобывающей промышленности транспортные средства относятся к активным фондам. Слесарный инструмент из активного средства в машиностроении превратится в пассивный фонд в пищевой отрасли.

По степени использования основные средства делятся на действующие и недействующие. Участие основных фондов в производстве требует своевременных отчислений, связанных с амортизацией. Для отображения степени участия средств в производстве их подразделяют на действующие и недействующие.

Действующие основные средства участвуют в процессе производства, а недействующие по различным причинам выведены из эксплуатации и могут находиться:

1) на простое (быть на ремонте, модернизации или реконструкции);

2) на стадии достройки – часто встречается для крупных сооружений (технологических колодцев, печей, ректификационных колонн);

3) в запасе (резерве) – характерно для оснащения непрерывного цикла работы. При износе или поломке основного устройства производится быстрая замена дублирующим аппаратом;

4) на консервации (длительное хранение работоспособного оборудования);

5) готовые к пуску – прошедшие приёмо-сдаточные испытания и ожидающие окончания подготовительных работ;

6) выведенные из эксплуатации, а также предназначенные для продажи.

В процессе эксплуатации основные средства, сохраняя свою первоначальную физическую форму, постепенно изнашиваются (физически, морально), передавая частями свою стоимость на себестоимость вновь созданного продукта. С целью накопления средств для полного восстановления изношенных объектов стоимость изнашиваемой части основных средств в виде амортизационных отчислений включаются в затраты производства или обращения. Основные средства подлежат физическому износу как в процессе их использования, так и при их бездеятельности. На размер физического износа основных средств в процессе их использования могут влиять следующие факторы:

1) степень загруженности производственных запасов в процессе производства, которые зависят от числа смен и часов работы за день, продолжительности работы в течение года, интенсивности труда;

2) качество основных средств;

3) особенности технологического процесса и степень защиты основных средств от влияния внешних условий (температура, влажность, атмосферные осадки и так далее);

4) качество контроля за основными средствами;

5) квалификация работников и отношение их к основным средствам.

Основные средства изнашиваются не только физически (машины, оборудование и другие средства), а и становятся устаревшими по технологической

характеристике, а также экономической эффективностью, то есть подлежат моральному износу.

Моральный износ – это преждевременное, до окончания нормативного срока физического износа, отставание оборудования по своей технической характеристике и экономической эффективности от нового оборудования.

Моральный износ обусловлен двумя факторами: ростом производительности труда и темпами технического прогресса. Появление усовершенствованных образцов оборудования и других видов основных средств ведет к моральному износу действующих основных средств и снижения производительности труда.

Различают две формы морального износа: первая выражает уменьшение стоимости основных фондов вследствие сокращения общественно необходимых затрат труда на их воспроизводство.

Вторая форма морального износа выражает уменьшение эффективности основных фондов в результате внедрения новых, более прогрессивных и экономически эффективных основных фондов.

Износ под действием сил природы связанный с влиянием внешних факторов и приводит к преждевременному старению основных средств.

Правильное определение степени износа основных средств имеет очень важное значение для экономики производства, для определения обновления стоимости основных средств и размера амортизационных отчислений.

Физический и моральный износ основных средств, влияет на уменьшение их восстановительной стоимости.

Восстановление основных фондов может быть полным или частичным. Полное восстановление основных фондов происходит после полного их физического износа и осуществляется путем замены действующего оборудования новым (или в ходе его капитального строительства). При частичном восстановлении происходит замена отдельных частей деталей посредством их ремонта. [7]

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету Учет основных средств (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 N 26н (с изм. от 27.11.2006 № 156н), основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость включает в себя стоимость строительства (приобретения) основных средств, расходы по их доставке и установке на место использования. Она выявляется в момент ввода объекта в действие и остается неизменной в течение всего срока нахождения основных средств на предприятии. Если основные средства приобретены с рассрочкой платежа или в кредит, то в первоначальную стоимость включается и сумма процентов, уплачиваемых поставщикам. В первоначальную стоимость основных средств, приобретенных по импорту, входят уплачиваемые предприятием импортный тариф и таможенные сборы за оформление груза.

В случаях, предусмотренных законодательством, в первоначальную стоимость включают уплачиваемый при приобретении основных средств налог на добавленную стоимость.

Первоначальная стоимость основных средств не подлежит изменению, за исключением случаев достройки и дооборудования объектов в порядке капитальных вложений, реконструкции и частичной ликвидации объектов.

Расходы предприятия, связанные с технической реконструкцией или капитальной модификацией (перестройкой) существующих объектов основных средств, должны быть добавлены к первоначальной стоимости, если в результате проведенных расходов произойдет увеличение срока полезной службы или производственной мощности объектов основных средств, значительное улучшение качества выпускаемой продукции или снижение ее производственной себестоимости. [5]

1.2 Понятие «амортизация» в определениях налогового и бухгалтерского учёта

Амортизация в бухгалтерском учёте - это процесс переноса по частям стоимости основных средств и нематериальных активов по мере их физического или морального износа на стоимость производимой продукции.

Задача амортизации - распределить стоимость материальных активов длительного пользования на издержки в течение предполагаемого срока эксплуатации на основе применения систематических и рациональных записей, т.е. это процесс распределения, а не оценки.

Проследим некоторые существенные отличия бухгалтерского и налогового учёта.

Объектом для исчисления амортизации в налоговом учёте являются расходы, связанные с:

1) приобретением основных фондов для собственного производственного пользования, включая затраты на приобретение племенного скота и приобретение, закладку и выращивание многолетних насаждений до начала плодоношения;

2) самостоятельным изготовлением основных фондов для собственных производственных потребностей, включая затраты на выплату заработной платы работникам, которые были заняты изготовлением таких основных фондов;

3) проведение всех видов ремонтов, реконструкции, модернизации и других видов улучшения основных фондов.

Амортизируемым имуществом признаётся имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей за единицу (с 01.01.2016 года). [5]

Итак, не подлежат амортизации земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), а также материально-производственные запасы, товары, объекты незавершённого капитального строительства, ценные

бумаги, финансовые инструменты срочных сделок (в том числе форвардные, фьючерсные контракты, опционные контракты).

Также не подлежат амортизации:

1) имущество бюджетных организаций, за исключением имущества, приобретённого в связи с осуществлением предпринимательской деятельности и используемого для осуществления такой деятельности;

2) имущество некоммерческих организаций, полученное в качестве целевых поступлений или приобретённое за счёт средств целевых поступлений и используемое для осуществления некоммерческой деятельности;

3) имущество, приобретённое (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования. Указанная норма не применяется в отношении имущества, полученного налогоплательщиком при приватизации;

4) объекты внешнего благоустройства (объекты лесного хозяйства, объекты дорожного хозяйства, сооружение которых осуществлялось с привлечением источников бюджетного или иного аналогичного целевого финансирования) и другие аналогичные объекты;

5) приобретённые издания (книги, брошюры), произведения искусства. При этом стоимость приобретённых изданий и иных подобных объектов, за исключением произведений искусства, включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных объектов;

6) приобретённые права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, если по договору на приобретение указанных прав оплата должна производиться периодическими платежами в течение срока действия указанного договора.

Основные фонды, подлежащие амортизации, распределяются по амортизационным группам в соответствии со сроками их полезного использования. Сроком полезного использования признаётся период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика. В большинстве случаев срок полезного использования основных средств

устанавливают на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы в соответствии с Постановлением Правительства №1 от 1.01.02. (в ред. от 24.02.09 г.). [4]

В отношении основных средств, бывших в употреблении, предусмотрены специальные правила. Организация, которая приобрела такой объект, вправе уменьшить срок его полезного использования на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Это указано в пункте 12 статьи 259 НК РФ. [2]

Правильное отнесение основных средств к определённой группе является основным условием для избегания искажения суммы налогооблагаемой прибыли.

Амортизация основных средств бухгалтерском учёте имеет существенные отличия.

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются вышеуказанные условия и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при

эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением [16, с.116]

Согласно ПБУ 6/01 по используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, амортизация не начисляется.

По объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом применительно к порядку, приведенному в пункте 19 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств».

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта. [20, с.205]

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

1) линейный способ;

2) способ уменьшаемого остатка;

3) способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

4) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

1) при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

2) при способе уменьшаемого остатка - исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, установленного организацией;

3) при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и соотношения, в числителе которого - число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

По основным средствам, используемым в организациях с сезонным характером производства, годовая сумма амортизационных отчислений по основным средствам начисляется равномерно в течение периода работы организации в отчетном году.

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и

соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. [24]

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

1) ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

2) ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

3) нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете. [13, с.114]

2 Учет амортизации основных средств в ООО ПОРТ

2.1 Характеристика производственно-хозяйственной деятельности ООО ПОРТ

ООО «ПОРТ» молодая компания. Общество зарегистрировано в августе 2015 года в г. Москва. Целью создания компании является получение коммерческой прибыли. Для достижения указанных целей руководство Общества приобрело в сентябре 2015 года движимое и недвижимое имущество (порт на реке Бузан), расположенное в Астраханской области. При решении вопроса о приобретении основных средств руководство принимало во внимание следующие факты:

1) в состав имущества входят следующие основные средства: земельный участок, заасфальтированные площади, портовые краны, грузовые причалы, погрузо-разгрузочное оборудование, бытовки для хозяйственных нужд, для нужд проживания персонала, административные здания и т.п..;

2) данное имущество предыдущими собственниками использовалось для оказания услуг погрузки-разгрузки грузов (в основном промышленной серы) на суда для экспорта в другие страны;

3) расположение порта Бузан. Порт расположен в близи разработки газоконденсатного месторождения, результатом которой является производства серы. (третье место в мире по объёмам годового производства серы, с 10 % мирового и 80% российского рынка).

Порт на реке Бузан является одним из перевалочных пунктов по маршруту «Север-Юг».

Списочный состав Общества составляет 4 человек, в том числе по основному месту работы работают всего 2 сотрудника. В связи с этим руководство общество приняло решение об использовании данного имущества в качество доходных вложений во внеоборотные активы. С 01 марта 2016 года всю имущество

было передано в аренду ООО «Терминал-Бузан», которые заключило договора на оказание услуг погрузки-разгрузки грузов.

2.2 Расчет амортизации основных средств в бухгалтерском учете различными методами

Начисление амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете производится одним из следующих способов:

Линейный метод – состоит в равномерном начислении амортизации в течение срока полезного использования объекта.

Пример: Первоначальная стоимость объекта основных средств – 100 000руб, срок полезного использования – 5 лет, годовая норма амортизации составит 100% /5 лет = 20%. Годовая сумма амортизации составит 100 000*20/100= 20 000 руб.

Несомненным преимуществом данного метода является его простота. Затраты на основные средства просто списываются на протяжении всего времени эксплуатации равными частями. Расчёт производится элементарно: достаточно знать первоначальную стоимость имущества и один раз вычислить коэффициент амортизации, исходя из срока службы объекта.

Линейная амортизация реализует облегченный подход к износу имущества. Он подразумевает, что физическое состояние основных средств ухудшается равномерно, с момента введения в работу и до полного погашения стоимости. Сезонность, интенсивность использования объектов при этом не учитываются.

Такой подход наиболее оправдан в учёте износа зданий и других стационарных сооружений. Безусловно, влияние факторов внешней среды и режима эксплуатации имущества нельзя сбрасывать со счетов, однако точно установить фактический процент изнашивания конкретного объекта зачастую бывает невозможно. Поэтому метод, при котором списание стоимости производится равномерно и постоянными суммами, для многих организаций представляется самым удобным.

Метод уменьшаемого остатка – определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств, принимаемой на начало каждого отчетного

года, и нормы амортизации, исчисленной при постановке на учет объекта основных средств, исходя из срока его полезного использования и коэффициента ускорения, установленного в соответствии с законодательством РФ.

Метод уменьшаемого остатка начисления амортизации в бухгалтерском учете имеет смысл применять в тех случаях, когда имущество характеризуется неравномерной отдачей в течение всего срока службы, показывая весь свой потенциал в первые годы после покупки. Например, это актуально для цифровой техники, которая способна морально устареть через пару лет после приобретения. Ее цена спустя годы будет несравнима с первоначальной, хотя эксплуатационные характеристики могут остаться теми же.

Пример: Первоначальная стоимость объекта основных средств – 100 000 руб., срок полезного использования – 5 лет. Годовая норма амортизации 20%. Коэффициент ускорения =2. Расчет приведен в Таблице 1.

Таблица 1 – Расчет амортизации по методу уменьшаемого остатка

Период	Годовая сумма амортизации, руб.	Накопленный износ, руб.	Остаточная стоимость, руб.
Конец 1го года	100000*40%= 40 000	40 000	60 000
Конец 2го года	60000*40%= 24 000	64 000	36 000
Конец 3го года	36000*40%= 14 400	78 400	21 600
Конец 4го года	21600*40%= 8 640	87 040	12 960
Конец 5го года	12960	100 000	-

Однако при данном методе часть первоначальной стоимости объекта остается неамортизированной по истечении всего срока, т.е. данный метод не гарантирует полного списания стоимости: ежегодный размер амортизации снижается, и она растягивается на много лет. Поэтому ст. 259 НК РФ принято, что при достижении остаточной стоимости 20% от первоначальной стоимости, остаток фиксируется и месячная сумма амортизации рассчитывается пропорционально количеству оставшихся месяцев эксплуатации.

Метод списание стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования – определяют исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и расчетного коэффициента.

Пример: первоначальная стоимость объекта основных средств – 100 000р., полезный рок службы- 5л:

Сумма чисел лет срока службы равна 1+2+3+4+5=15

Сумма амортизации

В первый год 100000*5/15=33 333 руб.

Во второй год 100000*4/15 =26 667 руб.

в третий год 100000*3/15=20 000 руб.

в четвертом году 100000*2/15=13 333руб.

в пятом году 100000*1/15= 6 667 руб.

Согласно данным расчета самая высокая сумма амортизации начисляется в первый год, а затем год за годом она уменьшается, сумма накопленной амортизации возрастает незначительно, а остаточная стоимость каждый год уменьшается.

Метод начисления амортизации в зависимости от объема выпуска продукции. При этом способе ежегодную сумму амортизации определяют путем умножения процента, исчисленного как отношение его первоначальной стоимости к предполагаемому объему выпуска продукции или работ за срок его полезного использования на показатель фактически выполненного объема продукции или работ за данный период.

Данный метод учитывает специфические условия функционирования отдельных видов основных средств. Если раньше этот метод применялся, по существу, только при начислении амортизации по автотранспорту с учетом пробега, то теперь его можно использовать по многим видам производственного оборудования в тех случаях, когда объем продукции можно связать с объектами основных средств, в результате эксплуатации которых он получен.

Пример: Первоначальная стоимость объекта основных средств - 100 000. Срок полезной службы 5 лет. Предполагаемый объем выпуска продукции – 400000:

100 000/400 000*100=25% - процент ежегодного начисления амортизации. Расчет произведен в таблице 2.

Таблица 2 - Расчет амортизации в зависимости от объема выпуска продукции

Период	Фактический выпуск продукции	Годовая сумма амортизации, руб.	Накопленный износ, руб.	Остаточная стоимость, руб.
1 год	65 000	65000*25%=16250	16250	83 750
2 год	80 000	80000*25%=20 000	36250	63 750
3 год	100 000	100000*25%=25 000	61250	38 750
4 год	115 000	115000*25%=28 750	90000	10 000
5 год	40 000	40000*25%=10 000	100000	-

Заметим прямую связь между ежегодной суммой амортизации и объемом выпуска. Накопленная сумма амортизации увеличивается ежегодно в прямой зависимости от единиц работы. Наконец остаточная стоимость ежегодно уменьшается прямо пропорционально показателю объема выпуска. Этот метод является самым экономически обоснованным, однако его следует применять в том случае, когда отдача объекта в течение срока его полезной эксплуатации может быть определена с достаточной точностью. [21, с.120]

Для сравнительного анализа полученные при расчетах суммы амортизационных начислений представим в таблице 3.

При использовании метода уменьшаемого остатка и метода списания по сумме чисел лет срока полезного использования с течением времени сумма амортизационных отчислений уменьшается. Это соответствует экономическому смыслу использования основного средства, поскольку обычно со временем оно устаревает и его полезность уменьшается. [25]

Таблица 3 - Сравнительный анализ амортизации, рассчитанной различными методами

Года	Годовая сумма амортизации			
	Линейный метод, руб.	Метод уменьшаемого остатка, руб.	Метод амортизации по сумму чисел лет, руб.	Метод амортизации в зависимости от объема выпуска продукции, руб.
Первый год	20 000,00	40 000,00	33 333,00	16 250,00
Второй год	20 000,00	24 000,00	26 667,00	20 000,00
Третий год	20 000,00	14 400,00	20 000,00	25 000,00
Четвертый год	20 000,00	8 640,00	13 333,00	28 750,00
Пятый год	20 000,00	12 960,00	6 667,00	10 000,00

Расчеты подтверждают, что для минимизации платежей по налогу на имущество метод уменьшаемого остатка является самым выгодным при любых сроках полезного использования объекта. По сравнению с линейным методом общая сумма начисленного налога будет меньше в 1,5 раза при длительных сроках использования объекта и почти в 3 раза при сроках менее пяти лет. Экономия на налоге на имущество достигается за счет максимального снижения остаточной стоимости основных средств в пределах возможностей, предоставляемых законодательством. Выбор параметров амортизации основных средств должен быть тщательно согласован со стратегическими планами организации. Следует учитывать, что однажды установленные в бухгалтерском учете параметры амортизации основного средства не подлежат изменению.

Таким образом, при любом методе начисления амортизации общая сумма амортизационных начислений за весь срок полезного использования объекта равна амортизируемой стоимости основных средств. Вместе с тем, сумма ежегодной амортизации существенно различается в зависимости от принятого метода ее начисления. При грамотном выборе метода амортизации предприятие получит

выгоду при налогообложении в первые годы службы (эксплуатации) основных средств, что немаловажно.

Возможность выбора обуславливает необходимость сравнительного анализа различных вариантов начисления амортизации, чтобы определить наиболее рациональный из них для каждого конкретного объекта, на каждом конкретном этапе его использования и общих экономических условий деятельности организаций.

2.3 Методы начисления амортизации в налоговом учете

В налоговом учете (п. 1 ст. 259 НК РФ) налогоплательщики вправе применять один из двух возможных методов начисления амортизации:

1) линейный;

2) нелинейный.

При применении одного из этих методов сумма амортизации определяется для целей налогообложения ежемесячно, в соответствии с нормой амортизации, исходя из срока полезного использования объекта. Причем амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

В отношении таких видов амортизируемого имущества как здания, сооружения и передаточные устройства, входящие в восьмую-десятую амортизационные группы, независимо от срока их ввода в эксплуатацию налоговое законодательство предусматривает использование только линейного метода начисления амортизации.

К остальным основным средствам налогоплательщик может применять любой из указанных методов.

Федеральный закон N 58-ФЗ внес в ст. 259 НК РФ очень важное изменение.

С 1 января 2006 года п. 1ст. 259 НК РФ дополнен подп. 1.1, согласно которому налогоплательщик имеет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 % первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со ст. 257 настоящего Кодекса.

Классифицировать указанные расходы следует как расходы, связанные с производством и реализацией (в сумме начисленной амортизации) (Письмо Минфина РФ от 11 октября 2005 года N 03-03-04/2/76).

Налогоплательщиком при расчете суммы амортизации не учитываются вышеприведенные расходы на капитальные вложения.

Линейный способ начисления амортизации

В соответствии с п. 4 ст. 259 НК РФ линейный метод представляет собой равномерное списание стоимости амортизируемого имущества в течение срока его полезного использования, установленного организацией при принятии объекта к учету.

При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации, в отношении объекта амортизируемого имущества, определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

При применении линейного метода, норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$k = \frac{1}{n} x \ 100\% \qquad (1)$$

где k – норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

Так же на размер годовой суммы амортизации влияет выбор минимального или максимального срока полезного использования в пределах амортизационной группы, к которой относится конкретный объект основных средств.

Пример: Объект основных средств бывший в употребление стоимостью 100 000,00 руб., относится к третьей амортизационной группе (от 3 до 5 лет). Объект эксплуатировался у предыдущего собственника 1 год. Сравнительный анализ расчета амортизации приведен в Таблице 4. [2]

Таблица 4 – Расчет амортизации линейным методом

Период	Годовая сумма амортизации, руб.			
	Минимальный СПИ по третьей группе (3 года)	Максимальный СПИ по третьей группе (5 лет)	Минимальный СПИ по третьей группе с учетом срока эксплуатации у предыдущего собственника (2 года)	Максимальный СПИ по третьей группе с учетом срока эксплуатации у предыдущего собственника (4 года)
Первый год	33 333,00	20 000,00	50 000,00	25 000,00
Второй год	33 333,00	20 000,00	50 000,00	25 000,00
Третьи год	33 334,00	20 000,00	-	25 000,00
Четвертый год	-	20 000,00	-	25 000,00
Пятый год	-	20 000,00	-	-

Таким образом, выбор срока полезного использования имеет влияние на размер годовой суммы амортизации, и, как следствие этого, на величину налогооблагаемой прибыли за отчетный период. Чем выше годовая сумма амортизации, тем ниже налог на прибыль за отчетный период.

Следовательно, при выборе того или иного способа определения срока полезного использования, бухгалтер должен провести анализ финансового состояния предприятия и сделать прогноз на финансовый результат за отчетный период. При условии, если в ближайшие годы предприятие не уверенно в получение достаточной прибыли, бухгалтер должен выбрать срок полезного использования, который предполагает наименьшую годовую сумму амортизации.

1) Нелинейный способ начисления амортизации

Пунктом 5 статьи 259 Налогового Кодекса РФ определено, что при применении нелинейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение остаточной стоимости объекта амортизируемого имущества и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

На 1-е число налогового периода, с начала которого учетной политикой для

целей налогообложения установлено применение нелинейного метода начисления амортизации, для каждой амортизационной группы определяется суммарный баланс, который рассчитывается как суммарная стоимость всех объектов амортизируемого имущества, отнесенных к данной амортизационной группе.

В дальнейшем суммарный баланс каждой амортизационной группы определяется на 1-е число месяца, для которого определяется сумма начисленной амортизации, в порядке, установленном пунктом 5 статьи 259 Налогового Кодекса РФ.

Для амортизационных групп суммарный баланс определяется без учета объектов амортизируемого имущества, амортизация по которым начисляется только линейным методом.

По мере ввода в эксплуатацию объектов амортизируемого имущества первоначальная стоимость таких объектов увеличивает суммарный баланс соответствующей амортизационной группы. При этом первоначальная стоимость таких объектов включается в суммарный баланс соответствующей амортизационной группы с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда они были введены в эксплуатацию.

Суммарный баланс каждой амортизационной группы ежемесячно уменьшается на суммы начисленной по этой группе амортизации.

Сумма начисленной за один месяц амортизации для каждой амортизационной группы определяется исходя из произведения суммарного баланса соответствующей амортизационной группы на начало месяца и норм амортизации, установленных статьей 259 Налогового Кодекса РФ, по следующей формуле:

$$A = B * \frac{k}{100} \qquad (2)$$

где А - сумма начисленной за один месяц амортизации для соответствующей амортизационной группы;

В - суммарный баланс соответствующей амортизационной группы;

k - норма амортизации для соответствующей амортизационной группы.

В целях применения нелинейного метода начисления амортизации применяются следующие нормы амортизации, указанные в таблице 5.

Таблица 5 – Нормы амортизации, применяемые при нелинейном методе начисления амортизации

Амортизационная группа	Норма амортизации (месячная)
Первая	14.3
Вторая	8.8
Третья	5.6
Четвертая	3.8
Пятая	2.7
Шестая	1.8
Седьмая	1.3
Восьмая	1.0
Девятая	0.8
Десятая	0.7

При выбытии объектов амортизируемого имущества суммарный баланс соответствующей амортизационной группы уменьшается на остаточную стоимость таких объектов. [2]

Пример: Объект основных средств стоимостью 100 000,00 руб., относится к третьей амортизационной группе (от 3 до 5 лет). Установлен срок полезного использования 37 месяцев. Расчет суммы амортизации приведен в таблице 6.

Таблица 6 – Расчет амортизации основных средств нелинейным методом

Период	Стоимость основного средства, руб.	Норма амортизации	Сумма годовой амортизации, руб.	Доля суммы амортизации за год к первоначальной стоимости, %
I год			49 920,00	49,9%
1й месяц	100 000,00	5,6	5 600,00	
2й месяц	94 400,00	5,6	5 286,00	
3й месяц	89 114,00	5,6	4990,00	
4й месяц	84 124,00	5,6	4 711,00	
5й месяц	79 413,00	5,6	4 447,00	
6й месяц	74 966,00	5,6	4 198,00	
7й месяц	70 768,00	5,6	3 963,00	
8й месяц	66 805,00	5,6	3 741,00	
9й месяц	63 064,00	5,6	3 532,00	
10й месяц	59 532,00	5,6	3 334,00	
11й месяц	56 198,00	5,6	3 147,00	
12й месяц	53 051,00	5,6	2 971,00	
II год (13-24й месяца)			24 998,00	25,0%

Период	Стоимость основного средства, руб.	Норма амортизации	Сумма годовой амортизации, руб.	Доля суммы амортизации за год к первоначальной стоимости, %
III год			12 566,00	22,9%
25й месяц	12 516,00	5,6	421,00	
26й месяц	7 103,00	5,6	398,00	
27й месяц	6 705,00	5,6	375,00	
28й месяц	6 329,00	5,6	354,00	
29й месяц	5 975,00	5975,00/9 месяцев	664,00	
30й месяц			664,00	
31й месяц			664,00	
32й месяц			664,00	
33й месяц			664,00	
34й месяц			664,00	
35й месяц			664,00	
36й месяц			664,00	
IV год -37й месяц			664,00	2,2%

При этом с месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта амортизируемого имущества достигнет 20 % от первоначальной (восстановительной) стоимости этого объекта, амортизация по нему исчисляется в следующем порядке:

1) остаточная стоимость объекта амортизируемого имущества в целях начисления амортизации фиксируется как его базовая стоимость для дальнейших расчетов;

2) сумма начисляемой за один месяц амортизации в отношении данного объекта амортизируемого имущества определяется путем деления базовой стоимости данного объекта на количество месяцев, оставшихся до истечения срока полезного использования данного объекта. [2]

При нелинейном способе в первый год эксплуатации первоначальная стоимость списывается намного быстрее, чем при линейном (в первые 40-50 % срока полезного использования). Этот метод удобен для тех организаций, которые используют ускоренную амортизацию.

2.4 Организация учета амортизации основных средств в ООО ПОРТ

Амортизация основных средств – это систематическое уменьшение первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств на протяжении срока его полезного использования (службы). Амортизация начисляется по основным средствам, находящимся у предприятия на праве собственности (в оперативном управлении, хозяйственном ведении). По основным средствам, сданным в аренду, амортизацию начисляет арендодатель. По основным средствам, переданным в лизинг, амортизацию начисляет или лизингодатель, или лизингополучатель в зависимости от условий договора лизинга.

Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету. Прекращается начисление амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объектов основных средств. Начисляется амортизация до полного погашения стоимости объектов основных средств либо списания объектов основных средств с бухгалтерского учета.

По используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам ОС, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, амортизация не начисляется.

По объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом.

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Не амортизируются земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.

Амортизация начисляется ежемесячно независимо от результатов финансово-хозяйственной деятельности организации.

Порядок учета основных средств и амортизации в каждом конкретном предприятии устанавливается внутренними локальными актами, утвержденными согласно законодательству РФ. ООО «ПОРТ» утвердило приказом по Обществу учетные политики по бухгалтерскому и налоговому учету. (Приложение А и Б)

ООО «ПОРТ» установило метод начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете – линейный. При этом срок полезного использования в бухгалтерском учете приравнивается к сроку полезного использования в налоговом учете, который определяется по амортизационной группе с учетом срока полезного использования у предыдущего собственникам (если объекты являются бывшими в употреблении).

Учет основных средств и начисления амортизации на практике тесно связан. Поступление основных средств ООО «ПОРТ» оформляет акт о приеме-передаче объектов основных средств (Приложение В).

Прием-передача объектов между организациями для включения в состав основных средств для организации-получателя или выбытия его (их) из состава основных средств для организации-сдатчика оформляется общими документами:

1) по форме N ОС-1 - для объекта основных средств (кроме зданий, сооружений);

2) по форме N ОС-1а - для зданий, сооружений;

3) по форме N ОС-1б - для групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений), которые утверждаются руководителями организации-получателя и организации-сдатчика и составляются в количестве не менее двух экземпляров. К акту прилагается и техническая документация, относящаяся к данным объектам.

Реквизит "Государственная регистрация прав" заполняется на недвижимое имущество и в случаях сделок с ним.

Данные формы заполняются на основании данных передающей стороны (организации-сдатчика), имеющих информационный характер для объектов основных средств, бывших в эксплуатации. А именно информация о амортизационной группе, к которой относится объект, сроке эксплуатации у передающей стороны, остаточной стоимости объекта на момент передачи и продажной (договорной) стоимости. [12, с.237]

В случаях приобретения объектов через сеть розничной торговли, изготовления для собственных нужд раздел 1 не заполняется.

В показателях граф "Сумма начисленной амортизации (износа)" указывается сумма начисленной амортизации (износа) с начала эксплуатации.

Раздел 2 заполняется организацией-получателем только в одном (своем) экземпляре.

Данные приема и исключения объекта из состава основных средств вносятся в инвентарную карточку (книгу) учета объектов основных средств (формы N ОС-6, N ОС-6а, N ОС-6б).

Форма «Инвентарная карточка учета объектов основных средств» (Приложение Г) применяется для учета наличия объекта основных средств, а также учета движения его внутри организации. Ведется в бухгалтерии в одном экземпляре: на каждый объект - по форме N ОС-6, на группу объектов - по форме N ОС-6а, для объектов основных средств малых предприятий - по форме N ОС-6б.

Записи при приеме-передаче производятся на основании актов о приеме-передаче объектов основных средств (формы N ОС-1, N ОС-1а, N ОС-1б) и сопроводительных документов (технических паспортов заводов-изготовителей и др.). Перемещение объектов основных средств внутри организации, проведение реконструкции, модернизации, капитального ремонта, а также их выбытие или списание отражаются в инвентарной карточке (книге) на основании соответствующих документов.

В инвентарной карточке отражается информация об амортизационной группе, к которой относится объект основного средства, адресе его нахождения, о

первоначальной стоимости, сумме амортизации и прочие сведения, уточняющие состав объекта. [7]

Для учета основных средств используются следующие счета 01 Основное средства, 03 Доходные вложения. В связи с тем, что ООО «ПОРТ» приобрело основные средства для передачи их в аренду, все приобретенные объекты основных средств учитываются на счете 03 субсчет 02 Доходные вложения предоставленные во временное владение и пользование. [9]

ООО «ПОРТ» использует программу 1с: Бухгалтерия ПРОФ 8.3. Для учета и контроля полноты отражения в учете основных средств Общество формирует на отчетные даты инвентарную книгу (ОС-6Б). (Приложение Д)

Титульный лист содержит информацию о названии организации, временной период ведения инвентарной книги, а также ФИО и должность лица, ответственного за заполнение формы. Поля и графы таблицы служат местом для занесения данных о принимаемых основных средствах и обо всех операциях, которые производятся с объектом в процессе его использования. Каждому основному средству соответствует определенная строка таблицы с индивидуальным порядковым номером записи.

Также в инвентарной книге при приеме основного средства следует указать его первоначальную стоимость, которая складывается из суммы всех затрат на приобретение и введения объекта в эксплуатацию за вычетом НДС. Данная информация дополняется установленным для основного средства сроком полезного использования. Подобные сведения содержаться в акте приема-передачи.

Информация о перемещении и выбытии также подлежат отражению инвентарной книги. [7]

Ежемесячно ООО «ПОРТ» начисляет амортизацию по основным средствам. Для систематизации и обобщения данных с помощью программы 1с формируются в конце месяца ведомость амортизации ОС за месяц (Приложение Е) и справка - расчет амортизации за месяц (Приложение Ж).

Для учета амортизации основных средств используют пассивный счет 02 Амортизация основных средств, предназначенный для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств. ООО «ПОРТ» отражает накопленную сумму амортизации на счете 02 субсчет 02 Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03. [9]

Начисленную сумму амортизации по собственным основным средствам производственного назначения отражают по дебету счетов издержек производства и обращения (23 Вспомогательные производства, 25 Общепроизводственные расходы, 26 Общехозяйственные расходы и др.) и кредиту счета 02 Амортизация основных средств. [9]

По основным средствам, сданным в текущую аренду, сумма амортизации отражается по дебету счета 91 Прочие доходы и расходы и кредиту счета 02 (если арендная плата формирует операционные доходы), а по основным средствам непроизводственного назначения - по дебету счета 29 Обслуживающие производства и хозяйств и кредиту счета 02. В связи с тем, что для ООО «ПОРТ» передача в аренду основных средств является основным видом деятельности, счет учета затрат по амортизации применяется 26 Общехозяйственные расходы. [9]

По объектам жилищного фонда, внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного и дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.), а также у некоммерческих организаций сумма износа начисляется по нормам амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов в конце года на забалансовом счете 010 Износ основных средств. [9]

Сумма амортизации по полностью амортизированным основным средствам не начисляется. [9]

При выбытии собственных основных средств сумму амортизации по ним списывают в дебет счета 02 Амортизация основных средств с кредита счета 01 Основные средства или счета 03 Доходные вложения. [9]

Аналитический учет по счету 02 Амортизация основных средств ведут по видам и отдельным инвентарным объектам основных средств.

По итогам отчетного периода формируется бухгалтерский баланс (Приложение И), в котором начисленная амортизация вычитается из первоначальной стоимости объектов основных средств, образуя остаточную стоимость объектов ОС, по которой основные средства отражаются в балансе по строке 120. [10]

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной работе были рассмотрены вопросы, касающиеся учета и начисления амортизации. В ходе выпускной квалификационной работы, в первом разделе, было дано определение амортизации основных средств, раскрыта ее экономическая сущность, определена классификация основных средств в учете, описана оценка основных средств в учете, рассмотрен учет амортизации основных средств. В частности, было дано определение амортизации, как процесса перенесения стоимости постепенно изнашивающихся основных средств на себестоимость выпущенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг и накопления денежного фонда для замены изношенных экземпляров.

Износ основных средств погашается амортизационными отчислениями. Для этого любое предприятие должно ежемесячно отчислять часть денежных средств, полученных от реализации готовой продукции в амортизационный фонд. Для этого имеется специальный регулирующий пассивный счет 02 Амортизация основных средств. Этот счет предназначен также для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств. Начисленные суммы по амортизации учтенных основных средств предприятие включает в издержки производства. [9]

Во втором разделе были рассмотрены методы начисления амортизационных отчислений и дан сравнительный анализ методов амортизации, как в бухгалтерском, так ив налоговом учете.

Процесс модернизации экономики в нашей стране требует дальнейшего совершенствования правил бухгалтерского учета, приближения их к основным международным стандартам. В связи с этим в последние годы издано много законодательных и нормативных документов по вопросам учета амортизации основных средств.

Делая вывод о проделанной работе, хочется еще раз отметить важность наиболее полного и достоверного учета амортизации основных средств. Несоблюдение этих требований может привести к весьма существенным

негативным последствиям как для самого предприятия, так и для заинтересованных лиц и организаций - кредиторов, акционеров и др.

Бухгалтерский и налоговый учет амортизации основных средств исследованы на примере ООО «ПОРТ».

Проанализировав учет амортизации можно сделать выводы – бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с требованием ПБУ – 6/01 Учет основных средств, а налоговый учет в соответствии с требованиями ст. 256-259 Налогового кодекса РФ.

Учет поступления и выбытия основных средств осуществляется на унифицированных формах по учету основных средств, утвержденных постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 г. № 7. На все объекты основных средств заведены инвентарные карточки по форме ОС-6. Налоговый учет основных средств ведется в соответствии с главой 25 НК РФ Налог на прибыль. Необходимое условие правильного учета основных средств – единый принцип их оценки для целей бухгалтерского и налогового учета. Согласно ст. 258 НК РФ Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками их полезного использования. С 1 января 2002 года, утверждена Классификация основных средств, которую можно использовать для определения срока полезного использования, как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогообложения. Так, как фирма применяет общий режим налогообложения, следовательно, она является плательщиком налога на прибыль и должна вести регистры налогового учета для исчисления налога на прибыль в соответствии с главой 25 Налог на прибыль.

В ООО «ПОРТ» все основные средства для бухгалтерского и налогового учета имеют одинаковые сроки полезного использования, для всех основных средств, как для целей бухгалтерского учета, так и целей расчета налога на прибыль, амортизация начисляется только линейным способом, таким образом, налоговый учет и бухгалтерский совпадают. В учетной политике предприятия на 2015 год предусмотрены единые методы оценки и учета основных средств для целей бухгалтерского учета и налогообложения прибыли.

В зависимости от специфики деятельности предприятия можно выделить две основных методики ведения бухгалтерского и налогового учета:

1) предполагается ведение налогового учета параллельно с бухгалтерским учетом;

2) предполагается максимальное использование для исчисления налоговой базы данных бухгалтерского учета, то есть регистры налогового учета формируются на основании данных бухгалтерского учета.

Различия между бухгалтерским и налоговым учетом амортизации довольно существенны. Следует отметить, что законодатели совершенно необоснованно создали различия между бухгалтерским и налоговым учетом. Для бухгалтеров гораздо удобнее было бы принять единообразные методы учета начисления амортизации, чтобы не вести раздельный учет, где в этом нет смысла.

Часто бухгалтер в своем стремлении сблизить налоговый и бухгалтерский учет искажает достоверную информацию о финансовом состоянии предприятия.

На основании данных бухгалтерского учета формируется финансовая отчетность, а на основании данных налогового учета рассчитывается налог на прибыль.

Следовательно, единственным методом, обеспечивающим единый порядок начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете, является линейный метод. Однако равные суммы амортизации в налоговом и бухгалтерском учете могут быть получены при следующих равных условиях, а именно должны совпадать:

1) первоначальная стоимость основного средства;

2) срок его полезного использования.

Итак, разные сроки полезного использования в налоговом и бухгалтерском учете приводят, с одной стороны, к разным срокам амортизации, а с другой стороны – к различиям сумм амортизационных отчислений даже при одинаковых способах начисления амортизации. В бухгалтерском учете срок полезного использования организация устанавливает самостоятельно. В налоговом учете срок определяется строго по Классификации основных средств. Кроме того, при

реконструкции или модернизации основного средства в бухгалтерском учете срок полезного использования может быть пересмотрен без ограничения, а в налоговом учете увеличить срок полезного использования можно только в пределах сроков установленных для конкретной амортизационной группы.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 07.05.2013) // Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс».

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 07.05.2013) // Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс».

3 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс».

4 Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» // Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс».

5 Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс».

6 Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (ред. от 24.12.2010) // Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс».

7 Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (ред. от 24.12.2010) // Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс».

8 Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс».

9 Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению» // Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс».

10 Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 04.12.2012) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс».

11 Письмо Минфина России от 20.03.2010 № 03-05-05-01/17 «Основные средства стоимостью до 40 000 руб.: правила бухучета» // Правовая справочно-информационная система «Консультант Плюс».

12 Агабекян О.В. Учет и налогообложение основных средств. − СПб.: Изд-во Налоговый вестник, 2013 − 345 с.

13 Астахов В.П. Бухгалтерский учет и налогообложение основных средств. – Ростов-на-Дону: Издательский центр «Март», 2015 – 253с.

14 Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. – М.: Изд-во ЮНИТИ ДАНА, 2013 – 476с.

15 Бородина В.В. Бухгалтерский учет. – М.: Изд-во Книжный мир, 2014 – 369с.

16 Бухгалтерский и налоговый учет основных средств: Учебное пособие/ Под ред. С.А. Николаевой. Изд. 3-е, перераб. и доп. – М.: Изд-во Аналитика-Пресс, 2013 – 240с.

17 Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет: Учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд-во Финансы и статистика, 2015 – 560с.

18 Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях. – М.: Изд-во Финансы и статистика, 2015 – 752с.

19 Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет учебное пособие. – 4-е изд., ререраб. и доп. – М.: Изд-во ИНФРА-М, 2013 – 640с.

20 Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств / С.Н. Старостин. Основные средства: налоговый и бухгалтерский учет. − М.: Изд-во МЦФЭР, 2014 - 409 с.

21 Русакова Е.А. Основные средства: бухгалтерский учет и налогообложение. – М.: Изд-во Бух.учет, 20115 – 240с.

22 Амортизационные отчисления основных средств [Электронный ресурс]–Режим доступа: http://www.glavbukh.ru/art/62810-qqqm6y16-amortizatsionnye-otchisleniya-osnovnyh-sredstv.

23 Порядок начисления амортизации основных средств [Электронный ресурс]-Режим доступа: http://www.rnk.ru/article/214462-qqrs-15-m9-poryadok-nachisleniya-amortizatsii-osnovnyh-sredstv-dlya-tseley-nalogooblojeniya

24 Выбираем способ амортизации основных средств [Электронный ресурс]-Режим доступа: http://www.mosbuhuslugi.ru/material/vybor-sposob-amortizacii-osnovnyh-sredstv

25 Сравнение методов начисления амортизации [Электронный ресурс]-Режим доступа: http://www.mosbuhuslugi.ru/material/sravnenie-metodov-nachisleniya-amortizacii

26 Приобретение имущества, бывшего в употреблении [Электронный ресурс]-Режим доступа: http://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a8/610165.html

Приложения

Приложение А

Выдержка из Учетной политики ООО «ПОРТ»

по бухгалтерскому учету на 2015 год

3.1.3 Порядок определения сроков полезного использования объектов основных средств

Срок полезного использования – это период, в течение которого объект ОС приносит экономические выгоды (доход) Обществу.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

1) ожидаемого периода использования актива, с учетом ожидаемой производительности или мощности;

2) законодательных и прочих ограничений (например, срок аренды).

В случае приобретения объектов основных средств, бывших ранее в эксплуатации, срок полезного использования определяется обычным способом с учетом состояния, характеристик актива, требований техники безопасности и иных факторов.

Вновь поступившие объекты основных средств принимаются уполномоченным приказом по Обществу лицом. При этом оформляется акт о вводе в эксплуатацию объекта основных средств, где указывается срок полезного использования объекта.

Срок службы объекта ОС может меняться в связи с:

1) реконструкцией или модернизацией. Информация об этом представляется в бухгалтерию одновременно с информацией об изменении стоимости актива.

2) моральным и физическим износом. Моральный (технический и экономический) и физический износ за тот период, пока актив не используется, ухудшение условий эксплуатации, интенсивное использование и т.п. факторы могут привести к уменьшению экономических выгод, которые могли бы быть получены от этого актива, и к переоценке его срока службы.

В случае изменения первоначальной стоимости актива и/или его срока службы, амортизация рассчитывается на основе его балансовой стоимости (с учетом всех изменений) и остаточного срока службы (с учетом всех пересмотров этого срока службы).

…

3.1.5. Порядок начисления амортизационных отчислений по отдельным объектам основных средств

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом исходя из срока полезного использования объектов, определенного в акте о ввод в эксплуатацию объектов основных средств.

По ОС, подлежащим реконструкции или модернизации сроком более 12 месяцев, начисление износа прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала реконструкции или модернизации.

При уточнении первоначальной стоимости основных средств производится уточнение суммы начисленной амортизации, если документ, подтверждающий принятые к учету после ввода в эксплуатацию расходы, оформлен ранее даты ввода основных средств в эксплуатацию. Если документ, подтверждающий принятые к учету после ввода в эксплуатацию расходы, оформлен позднее даты ввода основных средств в эксплуатацию, начиная со следующего месяца амортизация начисляется исходя из уточненной стоимости объекта основных средств и установленной при вводе в эксплуатацию нормы.

К нормам амортизации не применяются понижающие или повышающие коэффициенты по всем без исключения объектам основных средств

…

Приложение Б

Выдержка из Учетной политики ООО «ПОРТ» по налоговому учету на 2015 год

3.6. Амортизируемое имущество

3.6.1. Основные средства

По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации. Амортизационная премия не применяется.

Для амортизации основных средств принимаются следующие сроки полезного использования:

1) минимальные сроки полезного использования по группе, установленные Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», увеличенные на 1 месяц – для новых ОС;

2) Срок полезного использования основного средства, установленный предыдущим собственником – за вычетом срока эксплуатации у предыдущего собственника – для ОС, бывших в эксплуатации.

Для объектов основных средств, не указанных в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», срок полезного использования устанавливается в акте о вводе основных средств в эксплуатацию исходя из технических характеристик, условий эксплуатации, рекомендаций организаций – изготовителей и других факторов.

При получении объектов основных средств в виде вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридического лица срок полезного использования этих объектов определяется как срок, установленный предыдущим собственником, уменьшенный на количество лет (месяцев) их эксплуатации.

После проведения реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования, технического перевооружения объектов основных средств амортизация рассчитывается исходя из первоначальной стоимости, увеличенной на

сумму расходов на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, техническое перевооружение, за вычетом суммы амортизационной премии в течение нормативного срока полезного использования объекта основных средств.

Убыток, полученный в связи с тем, что остаточная стоимость реализуемого амортизируемого имущества превышает доход от его реализации, включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации. В случае применения к нормам амортизации повышающих коэффициентов срок полезного использования определяется с учетом применения соответствующих коэффициентов.

Приложение В

Акт о приемке-передаче объектов основных срелств

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации-сдатчика
Генеральный директор
(должность) (подпись) Жеребин М.А.
(расшифровка подписи)
" " г.
М.П.

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации-получател
Генеральный директор
(должность) (подпись) Понкратов А.В.
(расшифровка подписи)
" " г.
М.П.

Унифицированная форма №ОС-1
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 21.01.2003 №7

	Код
Форма по ОКУД	0306001
по ОКПО	

Организация-получатель ООО"ПОРТ"
(наименование)
(адрес, телефон, факс)
р/с 40702810794000024671, в банке ПАО "ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ БАНК ОТКРЫТИЕ", БИК 044583297, к/с 30101810700000000297
(банковские реквизиты)
(наименование структурного подразделения)

Организация-сдатчик ООО "ФОРДЕВИНД" по ОКПО 69337776
(наименование)
416163, Астраханская обл, Красноярский р-н, Сеитовка с, Юбилейная ул, тел.: 39-54-53, факс: 39-40-69
(адрес, телефон, факс)
р/с 40702810405000031593, в банке ОТДЕЛЕНИЕ N8625 СБЕРБАНКА РОССИИ, БИК 041203602, к/с 30101810500000000602
(банковские реквизиты)
Основное подразделение
(наименование структурного подразделения)

Основание для составления акта Договор№09/01 от 21.09.2015
(приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))

	номер	
	дата	
Дата	принятия к бухгалтерскому учету	05.09.2011
	списания с бухгалтерского учета	28.09.2015
	Счет, субсчет, код аналитического учета	
	по ОКОФ	
Номер	амортизационной группы	
	инвентарный	000000030
	заводской	
Государственная регистрация прав на недвижимость	номер	
	дата	

Номер документа	Дата составления
00000000015	28.09.2015

АКТ

о приеме-передаче объекта основных средств
(кроме зданий, сооружений)

Объект основных средств Земельный участок
(наименование, назначение, модель, марка)

Место нахождения объекта в момент приема-передачи Основное подразделение

Организация-изготовитель
(наименование)

Справочно: 1. Участники долевой собственности

2. Иностранная валюта*

Доля в праве общей собственности, %	

(наименование) (курс) (на дату) (сумма)

* Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте.

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи

Дата			Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб.
выпуска (год)	ввода в эксплуатацию (первоначальная)	последнего капитального ремонта					
1	2	3	4	5	6	7	8
	05.09.2011		48 мес.			35.000,00	57.616,00

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	
		наименование	норма
1	2	3	4
35.000,00			

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Другие характеристики

Земельный участок, площадью 4473кв.м Кадастровый.номер30:06:130204:265

Астраханская обл, Красноярский р-н, Сеитовка с, относительно ориентира на расстоянии 650м от железнодорожного моста

Комиссия по приему-передаче

Результат испытания н." ___ " _____ ___ г.

Объект основных средств техническим усло соответствует / не соответствует Доработка требуется / не требуется

_____ (указать, что не соответствует) _____ (указать, что требуется)

Заключение комисси _____

Приложение. Техническая документа _____

Председатель комиссии Генеральный директор (должность) _____ (подпись) Жеребин М.А. (расшифровка подписи)

Члены комиссии: Технический директор (должность) _____ (подпись) Сарсенгалиев К.С. (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Объект основных средств

Сдал Технический директор (должность) _____ (подпись) Сарсенгалиев К.С. (расшифровка подписи)

" ___ " _____ ___ г. Табельный номер

Принял _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" ___ " _____ ___ г.

По доверенности от " ___ " _____ ___ г. № _____,

выданной _____ (кем, кому (фамилия, имя, отчество))

Объект основных средств принял на ответственное хранение

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" ___ " _____ ___ г. Табельный номер

Отметка бухгалтерии:

В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств выбытие отмечено

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной рточки учета объекта основных средств или записи в инвентарной книге	Номер документа	Дата составления

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Приложение Г

Инвентарная карточка учета объекта основных средств

Унифицированная форма № ОС-6
Утверждена постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7

		Код
	Форма по ОКУД	0306005
ООО "ПОРТ" (наименование организации)	по ОКПО	47259857
Астраханская область, Красноярский район, село Сеитовка (наименование структурного подразделения)	по ОКОФ	

Инвентарная карточка учета объекта основных средств

Номер документа	Дата составления
00-000001	25.11.2015

Номер	амортизационной группы	—
	паспорта (регистрационный)	
	заводской	
	инвентарный	00-000001
Дата	принятия к бухгалтерскому учету	01.10.2015
	списания с бухгалтерского учета	
Счет, субсчет аналитического учета		03.01

Объект Земельный участок 4473 кв.м.
(серия, тип постройки или модель, марка)

Место нахождения объекта основных средств Астраханская область, Красноярский район, село Сеитовка

Организация - изготовитель
(наименование)

1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи

Дата		Документ о вводе в эксплуатацию			Фактический срок эксплуатации	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	**2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету**	
выпуска (постройки)	последнего капремонта, модернизации	наименование	номер	дата				Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2
								79 616,00	

3. Переоценка

Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.
1	2	3	1	2	3	1	2	3

4. Сведения о приемке, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств

Документ, дата, номер	Вид операции	Наименование структурного подразделения	Остаточная стоимость, руб.	Фамилия, инициалы лица, ответственного за хранение
1	2	3	4	5
Принятие к учету ОС № 0000-000001 от 01.10.2015	Принятие к учету	Астраханская область, Красноярский район, село Сеитовка	79 616,00	Понкратов Андрей Владимирович

Справочно Участники долевой собственности

Доля в праве общей собственности, %

5. Изменения первоначальной стоимости объекта основных средств

Реконструкция, достройка, дооборудование, частичная ликвидация, модернизация				
Вид операции	Документ			Сумма затрат, руб
	наименование	дата	номер	
1	2	3	4	5

6. Затраты на ремонт

Ремонт				
Вид ремонта	Документ			Сумма затрат, руб
	наименование	дата	номер	
1	2	3	4	5

7. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных и/или полудрагоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
Наименование	Количество	наименование драгоценных и/или полудрагоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7
Земельный участок площадью 4 473 кв.м						
Кадастровый номер: 30:06:130204:265						
Свидетельство о ГРП 30 АА № 026703						

Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Качественные и количественные характеристики (размеры, прочие сведения)					Примечание
	основного объекта	приспособлений, принадлежностей, пристроенных помещений и др.				
8	9	10	11	12	13	14
В том числе: материалы						

Лицо, ответственное за ведение инвентарной карточки гл. бухгалтер (должность) _____ (подпись) Калинина С.М. (расшифровка подписи)

Приложение Д

Инвентарная книга

Унифицированная форма № ОС-6б
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 21.01.2003 № 7

	Код
Форма по ОКУД	0306035
по ОКПО	47259857
	00-000002

ООО "ПОРТ"
(наименование организации)

Астраханская область, Красноярский район, село Сеитовка
(наименование структурного подразделения)

ИНВЕНТАРНАЯ КНИГА
учета объектов основных средств
за период с 4 августа 2015 г. по 1 октября 2015 г.

Табельный номер

Лицо, ответственное за ведение книги
Материально-ответственное лицо

(должность) (фамилия, инициалы)

2-я страница формы № ОС-6б

3-я страница формы № ОС-6б

Номер по порядку	Наименование объектов основных средств	Инвентарный номер	Поступило				Первоначальная стоимость, руб.	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Переоценка			Внутренние перемещения, выбытие (списание)			
			документ, дата, номер	дата принятия к бухгалтерскому учету	структурное подразделение	ответственное лицо					дата	коэффициент пересчета (переоценки)	восстановительная стоимость, руб.	документ, дата, номер	структурное подразделение	ответственное лицо	причина выбытия (списания)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Подкрановый путь крана грузоподъемностью 32т	00-000011	Принятие к учету ОС 0000-000011 от 01.10.2015 0:00:00	01.10.2015	Астраханская область, Красноярский район, село Сеитовка	Понкратов А.В.	1 998 211,00	178,00		1 998 211,00							
2	Земельный участок 27529 кв.м.	00-000002	Принятие к учету ОС 0000-000002 от 01.10.2015 0:00:00	01.10.2015	Астраханская область, Красноярский район, село Сеитовка	Понкратов А.В.	351 237,00			351 237,00							
3	Технологический приямок ТПм4	00-000018	Принятие к учету ОС 0000-000018 от 01.10.2015 0:00:00	01.10.2015	Астраханская область, Красноярский район, село Сеитовка	Понкратов А.В.	813 006,00	122,00		813 006,00							
4	Трансформаторная подстанция	00-000019	Принятие к учету ОС 0000-000019 от 01.10.2015 0:00:00	01.10.2015	Астраханская область, Красноярский район, село Сеитовка	Понкратов А.В.	1 053 413,00	13,00		1 053 413,00							
5	Земельный участок 33285 кв.м	00-000036	Принятие к учету ОС 0000-000036 от 01.10.2015 0:00:00	01.10.2015	Астраханская область, Красноярский район, село Сеитовка	Понкратов А.В.	1 322 000,00			1 322 000,00							
6	Вагончик № 1	00-000032	Принятие к учету ОС 0000-000032 от 01.10.2015 0:00:00	01.10.2015	Астраханская область, Красноярский район, село Сеитовка	Понкратов А.В.	43 140,00	62,00		43 140,00							
7	Площадка и подъезды 5054 кв.м	00-000037	Принятие к учету ОС 0000-000037 от 01.10.2015 0:00:00	01.10.2015	Астраханская область, Красноярский район, село Сеитовка	Понкратов А.В.	422 000,00	84,00		422 000,00							
8	Грузовой причал на реке Бузан (100 м)	00-000012	Принятие к учету ОС 0000-000012 от 01.10.2015 0:00:00	01.10.2015	Астраханская область, Красноярский район, село Сеитовка	Понкратов А.В.	19 563 200,00	136,00		19 563 200,00							
9	Наблюдательная скважина № 28	00-000007	Принятие к учету ОС 0000-000007 от 01.10.2015 0:00:00	01.10.2015	Астраханская область, Красноярский район, село Сеитовка	Понкратов А.В.	95 191,00	123,00		95 191,00							
10	Прожекторная мачта М1 (СО)	00-000038	Принятие к учету ОС 0000-000038 от 01.10.2015 0:00:00	01.10.2015	Астраханская область, Красноярский район, село Сеитовка	Понкратов А.В.	34 500,00	13,00		34 500,00							
11	Кран портальный 16(20/32) (Подъемтрансмаш)	00-000025	Принятие к учету ОС 0000-000025 от 01.10.2015 0:00:00	01.10.2015	Астраханская область, Красноярский район, село Сеитовка	Понкратов А.В.	7 067 444,00	71,00		7 067 444,00							
12	Туалет	00-000030	Принятие к учету ОС 0000-000030 от 01.10.2015 0:00:00	01.10.2015	Астраханская область, Красноярский район, село Сеитовка	Понкратов А.В.	32 747,00	88,00		32 747,00							
13	Вагончик № 3	00-000034	Принятие к учету ОС 0000-000034 от 01.10.2015 0:00:00	01.10.2015	Астраханская область, Красноярский район, село Сеитовка	Понкратов А.В.	43 140,00	62,00		43 140,00							
14	Сооружение (Низовой открылок)	00-000041	Принятие к учету ОС 0000-000041 от 01.10.2015 0:00:00	01.10.2015	Астраханская область, Красноярский район, село Сеитовка	Понкратов А.В.	722 000,00	338,00		722 000,00							
15	Пожарная сигнализация	00-000029	Принятие к учету ОС 0000-000029 от 01.10.2015 0:00:00	01.10.2015	Астраханская область, Красноярский район, село Сеитовка	Понкратов А.В.	1 646,00	13,00		1 646,00							
16	Мачта осветительная 2	00-000022	Принятие к учету ОС 0000-000022 от 01.10.2015 0:00:00	01.10.2015	Астраханская область, Красноярский район, село Сеитовка	Понкратов А.В.	1 000,00	17,00		1 000,00							
17	Вагончик № 2	00-000033	Принятие к учету ОС 0000-000033 от 01.10.2015 0:00:00	01.10.2015	Астраханская область, Красноярский район, село Сеитовка	Понкратов А.В.	43 140,00	62,00		43 140,00							

Приложение Е

Ведомость амортизации за месяц

ООО "ПОРТ"

Ведомость амортизации ОС за Март 2016 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода		За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Сооружение (Причальная стенка), 00-000042	1 173 500,00	13 887,56	1 159 612,44		3 471,89			1 173 500,00	17 359,45	1 156 140,55
Подкрановый путь крана грузоподъемностью 32т, 00-000011	1 998 211,00	44 903,60	1 953 307,40		11 225,90			1 998 211,00	56 129,50	1 942 081,50
Вагончик № 7 (розовый), 00-000047	30 000,00	1 475,40	28 524,60		491,80			30 000,00	1 967,20	28 032,80
Вагончики № 10(бытовка), 00-000051	30 000,00	1 475,40	28 524,60		491,80			30 000,00	1 967,20	28 032,80
Кран портальный 16(20/32) (Триол), 00-000026	5 117 632,00	660 339,60	4 457 292,40		165 084,90			5 117 632,00	825 424,50	4 292 207,50
Туалет, 00-000030	32 747,00	1 488,52	31 258,48		372,13			32 747,00	1 860,65	30 886,35
Площадка и подъезды 5054 кв.м, 00-000037	422 000,00	20 095,24	401 904,76		5 023,81			422 000,00	25 119,05	396 880,95
Технологический приямок ТПм2, 00-000017	63 527,00	2 082,84	61 444,16		520,71			63 527,00	2 603,55	60 923,45
Наблюдательная скважина № 28, 00-000007	95 191,00	3 095,64	92 095,36		773,91			95 191,00	3 869,55	91 321,45
Мачта осветительная 1, 00-000021	1 000,00	235,28	764,72		58,82			1 000,00	294,10	705,90
Вагончик № 8 (уборщицы), 00-000049	30 000,00	1 475,40	28 524,60		491,80			30 000,00	1 967,20	28 032,80
Аппаратная (25,4 кв.м), 00-00004	1 766 771,00	38 408,08	1 728 362,92		9 602,02			1 766 771,00	48 010,10	1 718 760,90
Грузовой причал на реке Бузан (100 м), 00-000012	19 563 200,00	575 388,24	18 987 811,76		143 847,06			19 563 200,00	719 235,30	18 843 964,70
Вагончики № 11(бытовка), 00-000052	30 000,00	1 475,40	28 524,60		491,80			30 000,00	1 967,20	28 032,80
Кондиционер № 1, 00-000043	3 000,00	692,31	2 307,69		230,77			3 000,00	923,08	2 076,92
Крупногабаритный контейнер КПЛН-26 АМ, 00-000027	987 711,00	303 911,08	683 799,92		75 977,77			987 711,00	379 888,85	607 822,15
Установка очистки газа для СКПЛ-10-1, 00-000031	7 911,00	2 434,16	5 476,84		608,54			7 911,00	3 042,70	4 868,30
Прожекторная мачта М1 (СО), 00-000038	34 500,00	10 615,40	23 884,60		2 653,85			34 500,00	13 269,25	21 230,75
Технологический приямок ТПм4, 00-000018	813 006,00	26 655,92	786 350,08		6 663,98			813 006,00	33 319,90	779 686,10
Площади и подъезды 13159 кв.м., 00-000008	2 725 256,00	155 728,92	2 569 527,08		38 932,23			2 725 256,00	194 661,15	2 530 594,85
Мачта осветительная 2, 00-000022	1 000,00	235,28	764,72		58,82			1 000,00	294,10	705,90
Вагончик № 2, 00-000033	43 140,00	2 783,24	40 356,76		695,81			43 140,00	3 479,05	39 660,95
Площади и подъезды 2484,9 кв.м., 00-000009	1 820 100,00	83 682,76	1 736 417,24		20 920,69			1 820 100,00	104 603,45	1 715 496,55
Грузовой причал на реке Бузан (14607 кв.м), 00-000013	4 456 317,00	132 039,04	4 324 277,96		33 009,76			4 456 317,00	165 048,80	4 291 268,20
Автомобильный съезд № 2, 00-00003	773 154,00	49 089,16	724 064,84		12 272,29			773 154,00	61 361,45	711 792,55
Вагончики № 12(бытовка), 00-000053	30 000,00	1 475,40	28 524,60		491,80			30 000,00	1 967,20	28 032,80
Кондиционер № 2, 00-000044	3 000,00	692,31	2 307,69		230,77			3 000,00	923,08	2 076,92

Приложение Ж

Справка-расчет амортизации за месяц

ООО "ПОРТ"

Справка-расчет амортизации за Март 2016 г. (бухгалтерский учет)

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Вид имущества, Амортизационная группа, Объект	Инв. номер	Дата ввода в эксплуатацию	Признак начисления амортизации	Стоимость объекта	Остаточная стоимость объекта	Стоимость для вычисления амортизации	Срок полезного использования	Остаток срока полезного использования	Сумма амортизации (7) / (8), если (6) > 0	Способ отражения расходов по амортизации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Основные средства									**941 242,58**	
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)									461,54	
Кондиционер № 1	00-000043	13.11.2015	+						230,77	
Март				3 000,00	2 307,69	3 000,00	13	10	230,77	Амортизация (счет 26)
Кондиционер № 2	00-000044	13.11.2015	+						230,77	
Март				3 000,00	2 307,69	3 000,00	13	10	230,77	Амортизация (счет 26)
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)									9 911,82	
Вагончик № 1	00-000032	01.10.2015	+						695,81	
Март				43 140,00	40 356,76	43 140,00	62	58	695,81	Амортизация (счет 26)
Вагончик № 2	00-000033	01.10.2015	+						695,81	
Март				43 140,00	40 356,76	43 140,00	62	58	695,81	Амортизация (счет 26)
Вагончик № 3	00-000034	01.10.2015	+						695,81	
Март				43 140,00	40 356,76	43 140,00	62	58	695,81	Амортизация (счет 26)
Вагончик № 4	00-000035	01.10.2015	+						695,81	
Март				43 140,00	40 356,76	43 140,00	62	58	695,81	Амортизация (счет 26)
Вагончик № 5 (слесарка)	00-000045	13.11.2015	+						491,80	
Март				30 000,00	28 524,60	30 000,00	61	58	491,80	Амортизация (счет 26)
Вагончик № 6 (медицинский)	00-000046	13.11.2015	+						491,80	
Март				30 000,00	28 524,60	30 000,00	61	58	491,80	Амортизация (счет 26)
Вагончик № 7 (розовый)	00-000047	13.11.2015	+						491,80	
Март				30 000,00	28 524,60	30 000,00	61	58	491,80	Амортизация (счет 26)
Вагончик № 8 (уборщицы)	00-000049	13.11.2015	+						491,80	
Март				30 000,00	28 524,60	30 000,00	61	58	491,80	Амортизация (счет 26)
Вагончик-душевая	00-000055	13.11.2015	+						983,61	
Март				60 000,00	57 049,17	60 000,00	61	58	983,61	Амортизация (счет 26)
Вагончики № 10(бытовка)	00-000051	13.11.2015	+						491,80	
Март				30 000,00	28 524,60	30 000,00	61	58	491,80	Амортизация (счет 26)
Вагончики № 11(бытовка)	00-000052	13.11.2015	+						491,80	
Март				30 000,00	28 524,60	30 000,00	61	58	491,80	Амортизация (счет 26)
Вагончики № 12(бытовка)	00-000053	13.11.2015	+						491,80	
Март				30 000,00	28 524,60	30 000,00	61	58	491,80	Амортизация (счет 26)
Вагончики № 13(бытовка)	00-000054	13.11.2015	+						491,80	
Март				30 000,00	28 524,60	30 000,00	61	58	491,80	Амортизация (счет 26)
Вагончики № 9(бытовка)	00-000050	13.11.2015	+						491,80	
Март				30 000,00	28 524,60	30 000,00	61	58	491,80	Амортизация (счет 26)
Пожарная сигнализация	00-000029	01.10.2015	+						126,62	
Март				1 646,00	1 139,52	1 646,00	13	9	126,62	Амортизация (счет 26)
Помещение (бытовка/офис) 2х этажное	00-000048	13.11.2015	+						983,61	

Приложение И

Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2015 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ПОРТ"**	по ОКПО	47259857		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7703390406		
Вид экономической деятельности **Разборка и снос зданий; производство земляных работ**	по ОКВЭД	45.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
123242, Москва г, Грузинская Б. ул, дом № 20, помещение IV комн 20в

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	58 375	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	1 236	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	59 611	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	6	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	736	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	22	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	288	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	15	-	-
	Итого по разделу II	1200	1 067	-	-
	БАЛАНС	1600	60 678	-	-

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(4 487)	-	-
	Итого по разделу III	1300	(3 487)	-	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	114	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	114	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	63 806	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	245	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	64 051	-	-
	БАЛАНС	1700	60 678	-	-

Руководитель _____ **Понкратов Андрей Владимирович**
(подпись) (расшифровка подписи)

9 марта 2016 г.