Направление подготовки: 38.04.01 Экономика
профиль: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Лекция на тему: «Бухгалтерский учет и аудит операций с основными средствами»

Данная тема достаточно актуальна, так как определена своей спецификой и проблемами бухгалтерского учета основных средств, который состоят в том, что в результате их использования в производстве претерпевают всевозможные стадии изменения

Необходимо: рассмотреть понятие основных средств и их классификация, провести оценку основных средств, рассмотреть документальное оформление и аналитический учет движения основных средств, также рассмотреть понятие, задачи и цели аудита основных средств, с применением нормативно-правового обеспечения

Понятие основные средств и их классификация

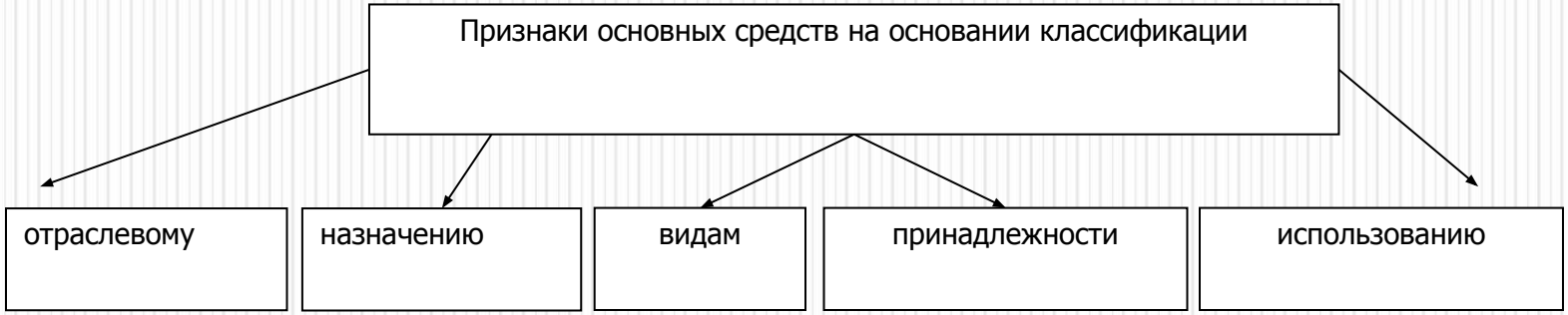
Основные средства - это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев

Условия при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств

Условия при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств

- использование их в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев
- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем

Определенный период времени, за который предприятие получает прибыль, от использования основного средства считается сроком полезного использования



Классификационная характеристика каждого признака основных средств

Группировка основных средств по отраслевому признаку: промышленность, сельское хозяйство, транспорт → позволяет получить данные об их стоимости в каждой отрасли

По назначению основные средства подразделяются на:
- производственные основные средства основной деятельности
- производственные основные средства других отраслей
- непроизводственные основные средства

Основные производственные средства принято делить на две части:

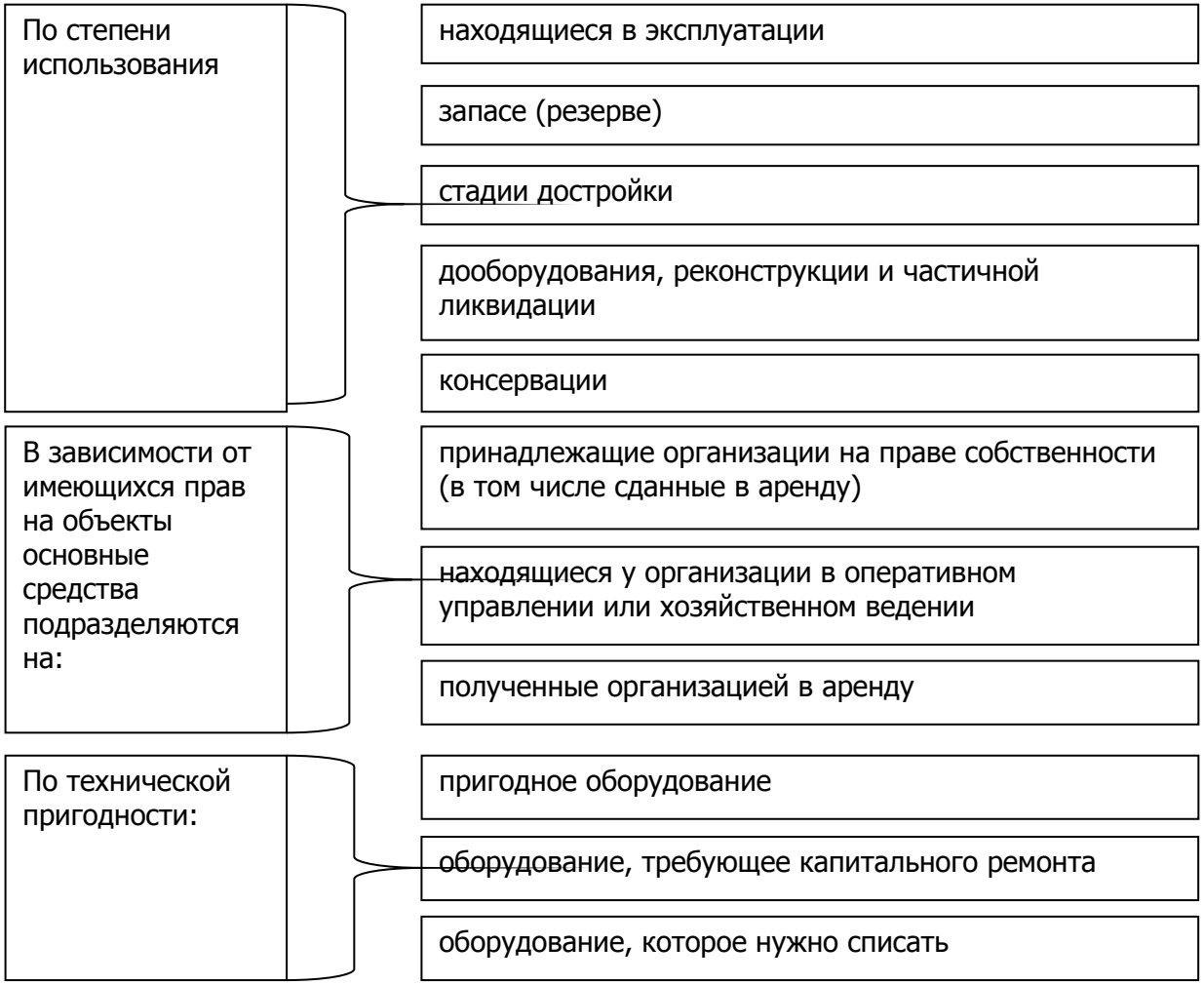
Активная	Пассивная
машины и оборудование; транспортные средства; инструмент; инвентарь и принадлежности	земля; здания; сооружения (мосты, дороги); передаточные устройства (водопроводы, газопроводы и другие).

Факторы, которые влияют на структуру производственных основных средств

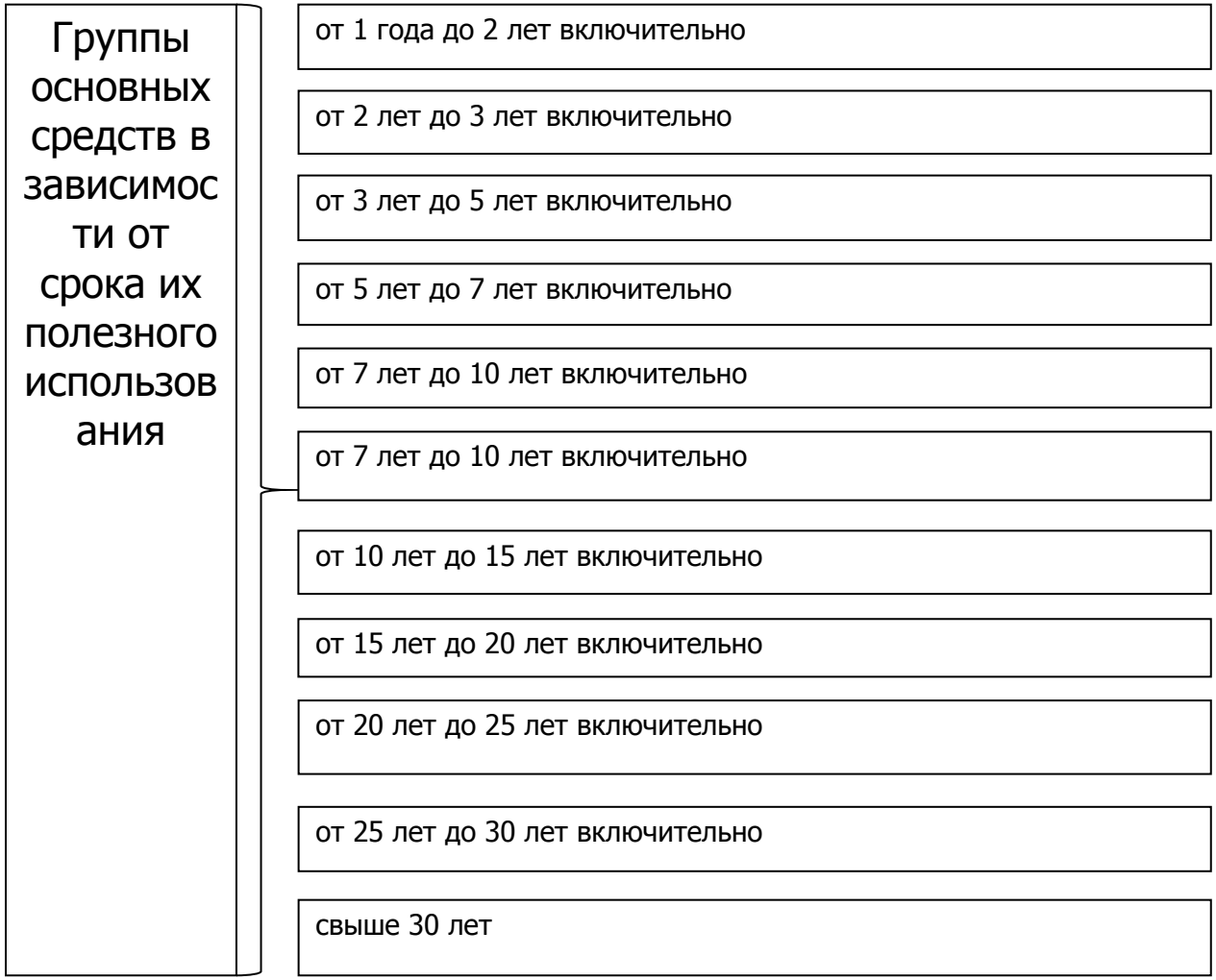
Факторы, которые влияют на структуру производственных основных средств

- характер выпускаемой продукции
- объем выпуска продукции
- уровень автоматизации и механизации
- уровень специализации и кооперирования
- климатические и географические условия расположения предприятий

Детализация состава структуры классификационного признака



Группы основных средств в зависимости от срока их полезного использования



Объекты основных средств, отражающиеся по первоначальной стоимости

Объекты основных средств отражающиеся по первоначальной стоимости

- изготовленных на самом предприятии, а также приобретенных за плату у других организаций и лиц - исходя из фактических затрат по возведению или приобретению этих объектов, включая расходы по доставке, монтажу, установке
- внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал (фонд) - по договоренности сторон
- полученных от других организаций и лиц безвозмездно, а также неучтенных объектов основных средств - по рыночной стоимости на дату оприходования
- приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, - по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией

Принципы оценки имущества основных средств

Принципы оценки имущества основных средств

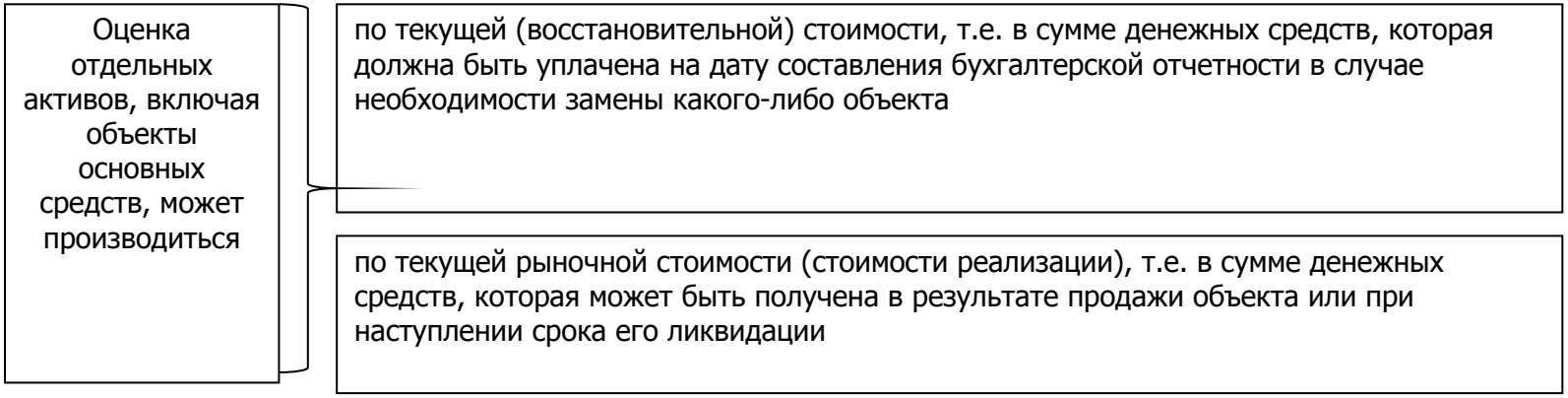
- оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку
- имущества, полученного безвозмездно
- по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету
- имущества, произведенного в самой организации
- по стоимости изготовления

Виды оценок на основании МСФО 16 «Основные средства»

Виды оценок на основании МСФО 16 «основные средства»

- по фактической стоимости (уплачиваемая сумма денежных средств либо эквивалент денежных средств или справедливая (реальная) стоимость другого возмещения, передаваемого для приобретения (создания) данного объекта, на момент его приобретения или создания)
- по балансовой (учетной) стоимости (сумма, в которой актив отражается в бухгалтерском балансе, за вычетом суммы накопленной амортизации)
- по ликвидационной стоимости (чистая сумма, которую компания ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы, за вычетом ожидаемых затрат по выбытию данного актива)

Оценка отдельных активов, включая объекты основных средств



В соблюдающем порядке главный бухгалтер обязан следовать нормативным актам составленными федеральными либо местными органами власти

При таком подходе, вопросы урегулирования, а также осуществления распорядка в выполнении либо оформлении фактов учета имеемых на предприятии основных средств, показаны в классификаторе информационного обеспечение предприятия, которое используется при осуществлении, аудиторской деятельности

1. Федеральный Закон от 06 декабря 2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации. (Актуальный закон) от 30.11.1994 г. № 51- ФЗ с изменениями 26.06.2007 // Справочная система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».
3. Налоговый Кодекс Российской Федерации. (Актуальный закон) от 16.07.1998г. № 154 - ФЗ с изменениями 31.07.1988 // Справочная система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».
4. Налоговый кодекс России (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 08.03.2015)
5. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»
6. Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н (ред.от 04.12.2012) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 №18023)
7. Постановление Правительства РФ от 22.10.2014 N 1090 (ред. от 04.02.2015) "О внесении изменений в некоторые нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации»
8. «О несостоятельности (банкротстве)»: Федеральный закон от 26.10. 2002 № 127-ФЗ - (Актуальный закон). // Справочная система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».
9."Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства" (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 11.07.2016)