

Бухгалтерский учет и контроль
основных средств
(на примере ИП Халитов Ф.З.,
г. Пермь)

Цель

Изучение бухгалтерского учета и контроля основных средств на примере предприятия ИП Халитов Ф.З.

Задачи:

- изучить нормативно–правовую базу учета основных средств;
- раскрыть порядок учета основных средств;
- рассмотреть контроль учета основных средств;
- описать организационные и методические аспекты работы бухгалтерской службы на предприятии ИП Халитов Ф.З.;
- проанализировать организацию учета и контроля основных средств на предприятии ИП Халитов Ф.З.

Предметом исследования является бухгалтерский учет и контроль основных средств на предприятии.

Объектом исследования является предприятие ИП Халитов Ф.З.

Учетная политика

Объект учета	Требования нормативных актов, в части раскрытия в учетной политике	Указано в учетной политике организации	Отметка о соответствии
1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета	п.8 и п.9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н Разрабатывается организацией на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н	Рабочий план счетов содержит применяемые в организации синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности	соответствует
2. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов	п. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; п. 8 и п. 13 Положения по бухгалтерскому учету; п. 4 ПБУ 1/2008	Применяются формы, утвержденные в централизованном порядке	соответствует
3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации	пункты 8,12-18 Положения по бухгалтерскому учету	Утверждается руководителем организации с учетом требований законодательства	соответствует

Объект учета	Требования нормативных актов, в части раскрытия в учетной политике	Указано в учетной политике организации	Отметка о соответствии
4. Порядок контроля хозяйственных операций и другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета	п. 8 и п. 17 Положения по бухгалтерскому учету	Утверждается руководителем организации с учетом требований законодательства	соответствует
5. Порядок проведения инвентаризаций активов и обязательств	п. 2.1 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.95 №49; п. 8, п. 27 и п. 28 Положения по бухгалтерскому учету; п. 4 ПБУ 1/2008	Организация должна проводить инвентаризацию имущества и обязательств в случаях, определенных законодательством, и в порядке, установленном руководителем организации	соответствует
6. Округление сумм в бухгалтерском учете	п. 25 Положения по бухгалтерскому учету	Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках	соответствует
7. Способы начисления амортизации по основным средствам	п. 48 Положения по бухгалтерскому учету; п. 18 ПБУ 6/01	Линейный способ	соответствует
8. Списание объектов основных средств стоимостью не более 40 000 руб.	п. 18 ПБУ 6/01	Объекты основных средств вне зависимости от их стоимости и вида списываются на затраты на производство (расходы на продажу) посредством начисления амортизации	соответствует

График документооборота

Наименование документа	Создание документа		Проверка и обработка документа				Передача в архив	
	Ответственный за выписку	Срок исполнения	Ответственный за проверку и обработку	Срок представления	Исполнитель	Срок исполнения	Исполнитель	Срок исполнения
Акт о приеме-передаче объекта ОС	руководитель	по мере поступления ОС	–	–	–	–	–	31 декабря текущего года
Акт о списании объекта ОС	гл. бухгалтер	по мере списания ОС	руководитель	–	–	–	–	31 декабря текущего года
Инвентарная карточка учета объекта ОС	гл. бухгалтер	с начала эксплуатации ОС и до его выбытия	руководитель	–	–	–	–	по мере списания ОС
Инвентарная книга учета объектов ОС	гл. бухгалтер	с начала эксплуатации ОС и до его выбытия	руководитель	–	–	–	–	по мере списания ОС
Инвентаризационная опись ОС	гл. бухгалтер руководитель	при проведении инвентаризации	руководитель	–	–	–	–	по мере списания ОС
Сличительная ведомость результатов инвентаризации ОС	гл. бухгалтер	по результатам инвентаризации	руководитель	–	–	–	–	по результатам инвентаризации
Журнал-ордер №13	гл. бухгалтер	ежемесячно	гл. бухгалтер	–	–	–	–	31 декабря текущего года

Рабочий план счетов

Номер счета	Субсчет	Наименование счета
01	1	Поступление основных средств
	11	Выбытие основных средств
02	1	Амортизация собственных основных средств
08	4	Приобретение объектов основных средств
10	4	Топливо
	6	Запасные части
19	1	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств
26	–	Общехозяйственные расходы
51	–	Расчетные счета
60	–	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
62	–	Расчеты с покупателями и заказчиками
68	–	Расчеты по налогам и сборам
69	1	Расчеты по социальному страхованию
	2	Расчеты по пенсионному обеспечению
	3	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
70	–	Расчеты с персоналом по оплате труда
73	2	Расчеты по возмещению материального ущерба
76	–	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
84	–	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
91	1	Прочие доходы
	2	Прочие расходы
	9	Сальдо прочих доходов и расходов
94	–	Недостачи и потери от порчи ценностей
97	–	Расходы будущих периодов
98	–	Доходы будущих периодов
99	–	Прибыли и убытки

Выводы:

Плюсы:

- Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.
- Бухгалтерский учет ведется грамотно, с применением автоматизированных программных комплексов «1С: Бухгалтерия» и «1С: Зарплата и Кадры».
- Все бухгалтерские записи ведутся в учетных регистрах строго, по созданному плану счетов.

Минусы:

- Несвоевременное отражение основных средств в регистрах бухгалтерского учета.
- При проведении инвентаризации выявлены излишки и недостатки.

Рекомендации:

Необходимо усилить систему внутреннего контроля над сохранностью имущества, и над своевременным отражением данных объектов основных средств в первичных учетных документах.