

**ЭТАПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

*А.А. Пешко, 3 курс*

*Научный руководитель – Д.В. Купрейчик, старший преподаватель*

*Полесский государственный университет*

Неотъемлемым условием осуществления хозяйственной деятельности является обеспечение организации, наряду с материальными и трудовыми ресурсами, необходимыми основными средствами. Требования к конкурентоспособности продукции предполагают техническое перевооружение организаций разных отраслей, обновление и реконструкцию основных средств, улучшение использования действующих мощностей, ускорение замены устаревшей техники и освоение вновь вводимых мощностей, уменьшение внутрисменных простоев и повышение производительности машин и оборудования[1].

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012г. № 26.

Настоящая Инструкция не применяется в отношении:

- запасов;
- оборудования, находящегося у заказчика, застройщика, подрядчика, требующего монтажа и предназначенного для установки в возводимых или реконструируемых объектах;
- строительных материалов, находящихся у заказчика, застройщика;
- вложений в долгосрочные активы;
- природных объектов;
- долгосрочных активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве предназначенных для реализации, а также активов, входящих в выбывающие группы, принятые к бухгалтерскому учету в качестве предназначенных для реализации;
- доходных вложений в материальные активы.

Организацией в качестве основных средств принимаются к бухгалтерскому учету активы, имеющие материально–вещественную форму, при одновременном выполнении следующих условий признания:

- активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления во временное пользование (временное владение и пользование), за исключением случаев, установленных законодательством;

- организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов;
- активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;
- организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения;

- первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена.

Земельные участки, вложения в земельные участки, в улучшение земель, в объекты природопользования принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Многолетние дикорастущие объекты растительного мира, произрастающие в естественных условиях на территории организации, не принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств[2].

Основным критерием отбора активов в бухгалтерский учет основных средств на предприятии является одновременное выполнение всех условий:

- использование в производстве продукции (товаров, услуг) или для управленческих нужд предприятия в течение срока более 12 месяцев;

- не предполагается дальнейшая перепродажа данных активов;

- принесение дохода (прибыли) предприятию в дальнейшем.

Главной целью бухгалтерского учета основных средств является получение достаточной информации об основных средствах, необходимой для полного раскрытия в бухгалтерской отчетности.

К центральным задачам бухучета основных средств относятся:

- формирование, оформление, а также определение фактических затрат, связанных с принятием, содержанием и списанием основных средств;

- точное определение результатов от выбытия (продажи, списания и т.п.) основных средств;

- обеспечение контроля за сохранностью основных средств;

- анализ грамотности их использования.

Бухгалтерский учет поступления основных средств включает в себя следующие этапы:

- оформление акта о приеме–передаче объекта основных средств (для однотипных объектов одной стоимости возможно оформление одного акта, каждому объекту присваивается свой инвентарный номер, который должен быть уникальным);

- заводится инвентарная карточка на каждый поступивший объект с указанием основной информацией по нему;

- оформляется внесение в счета, например, бухгалтерский учет движения основных средств, принадлежащих организации на правах собственности, производится на счете 01 "Основные средства", а отражение отдельных объектов, приобретаемых предприятием, ведется в счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" и т.п.

Бухгалтерский учет оценки основных средств проводится по трем видам стоимости: первоначальной, остаточной и восстановительной.

Первоначальная стоимость определяется по сумме фактических затрат на приобретение, постройку и производство основного средства, за исключением налога на добавленную стоимость и других возмещаемых.

Остаточная стоимость основных средств рассматривается, как первоначальная стоимость, отраженная в балансе, за вычетом износа в денежном выражении.

Восстановительная стоимость – стоимость основных средств по рыночным ценам, действующим на определенную дату. Она обычно используется при переоценке либо при расчете цены выкупа при долгосрочной аренде (лизинге) и определяется независимыми экспертами (оценщиками).

Бухгалтерский учет переоценки основных средств допускается в случаях дооборудования, достройки, реконструкции и частичного удаления существующих объектов. Организация имеет право не чаще одного раза в год (на начало отчетного периода) проводить переоценку основных средств по восстановительной стоимости при помощи индексации либо прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. Если при этом возникают разницы, их следует отнести к добавочному капиталу[3].

Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода. Под воздействием производственного процесса и внешней среды они изнашиваются постепенно и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы путем начисления износа (амортизации) по установленным нормам.

Бухгалтерский учет выбытия основных средств происходит для объектов, которые ликвидируются или не могут приносить предприятию экономические выгоды в будущем. Выбытие происходит по причине непригодности объекта к дальнейшему продуктивному использованию либо с целью продажи, дарения, сдачи в аренду либо мены объекта.

Бухгалтерский учет списания основных средств предприятие проводит в составе прочих доходов и расходов. Можно для этого на счете 01 открыть субсчет "Выбытие основных средств", где по дебету будет отражена первоначальная стоимость объекта, а по кредиту – накопленный износ. Остаточную же стоимость можно списать в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы"[4].

Таким образом, от того насколько обеспеченно предприятие основными средствами и как эффективно они используются, зависит прибыль предприятия и уровень его рентабельности.

#### **Список использованных источников**

1. Иващенко А. Н., Федюшина М. Г. Бухгалтерский учет основных средств // Молодой ученый. – 2009. — №8. — С. 50–53.
2. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. №26 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://minfin.gov.by/> – Дата доступа: 25.03.2018.
3. Бакаев А.С., Безруких П.С., Врублевский Н.Д., Безруких П.С. Бухгалтерский учет – М.: Бухгалтерский учет, 2007. – 422 с. 4.
4. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. – 6–е изд. перераб. и доп. – М.: ИНФРА–М, 2006. – 456 с.