

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего  
образования «Бурятская государственная сельскохозяйственная академия им. В. Р.  
Филиппова»

Факультет агробизнеса и межкультурных коммуникаций

Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

КУРСОВАЯ РАБОТА  
по дисциплине  
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ  
ПРОИЗВОДСТВЕ

на тему: «Учет основных средств в сельском хозяйстве»

38.03.01 Экономика

Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в организациях АПК»

Выполнила: ст-ка гр.5401 Очирова В.Б.

Проверил: к.э.н., доцент Цыренова И.Б.

Дата сдачи: «14» 12 2018 г.

Дата защиты: «17» 12 2018 г.

Оценка: «отлично»  
(подпись)

Улан-Удэ

2018 г.

14

Рецензия

на курсовую работу по дисциплине «Бухгалтерский учет в сельскохозяйственном производстве»

обучающейся группы 5401, по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
ФГБОУ ВО «Бурятская ГСХА им. В.Р. Филиппова»

ФИО: Очирова Валентина Борисовна

На тему: «Учет основных средств в сельском хозяйстве»

Выполненной на кафедре: «Бухгалтерский учёт и аудит»

Общая характеристика работы: Курсовая работа состоит из введения, двух разделов, заключения, списка использованных источников. В первом разделе рассмотрена теоретическая сущность основных средств, понятие и классификация. Во втором разделе рассмотрен первичный, синтетический и аналитический учет основных средств, их особенности в сельском хозяйстве. Положительные стороны работы: подробно рассмотрен документооборот движения основных средств, раскрыты основные особенности учета основных средств в сельском хозяйстве.

Замечания: исправить оформление таблиц, добавить ссылки на источники.

Заключение: допустить к защите, после доработки замечаний.

Оценка: отлично

Преподаватель \_\_\_\_\_

(подпись)

(ФИО)

« 17 » 12 2018 г.

## Содержание

|  |    |
|--|----|
| ВВЕДЕНИЕ .....   | 3  |
| РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ                         | 5  |
| 1.1 Понятие и сущность движения основных средств .....                         | 5  |
| 1.2 Классификация движения основных средств.....                               | 8  |
| 1.3 Документация и инвентаризация движения основных средств .....              | 10 |
| РАЗДЕЛ 2. СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ<br>ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ..... | 17 |
| 2.1 Синтетический учет наличия и движения основных средств .....               | 17 |
| 2.2 Аналитический учет основных средств.....                                   | 22 |
| 2.3 Особенности учета движения основных средств в сельском хозяйстве ...       | 24 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....   | 28 |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ .....   | 31 |

## ВВЕДЕНИЕ

Важнейшей составной частью национального богатства, важнейшим элементом экономического потенциала страны выступают основные средства. Объекты основных средств составляют основу любого производства. С основными средствами, как объектом учета связаны многие проблемы современной российской экономики: недостаточная конкурентоспособность предприятий в связи с чрезмерным физическим и моральным износом оборудования, необоснованное дробление имущественных комплексов, низкие фондоотдача и инвестиционная активность, недостаточно реальная оценка активов, завышенная налоговая нагрузка при избыточном имуществе. Усиливается влияние учета основных средств, как на финансовое состояние субъектов хозяйствования, так и на качество представляемой ими отчетности. Поэтому основные средства в настоящих условиях становятся для многих организаций весьма существенным объектом бухгалтерского учета и аудита. Поэтому выбранная мною тема курсовой работы является актуальной .

Однако за последние годы в бухгалтерском учете произошли существенные изменения, обусловленные сближением российских форм и методов учета с международными, и разработкой собственных учетных стандартов, отвечающих международным требованиям. Существенно изменена методология учёта многих объектов учёта, в том числе, и основных средств.

В настоящее время от предприятий требуется повышение эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления производством, преодоления бесхозяйственности, активизации предпринимательства, инициативы и т.д.

Основные средства, как правило, составляют удельный вес в общей сумме основного капитала предприятий и имеют большое значение в хозяйственной деятельности экономических субъектов. Среди проблем,

выдвинутых практикой ведения бухгалтерского учета, особую актуальность приобретает учет движения основных средств, правильность оформления, точные расчеты, особенности учета на отдельных видах предприятий и специфика учета в целом.

Объект данной работы – система учета движения основных средств.

Целью данной курсовой работы – является исследование особенностей бухгалтерского учета движения основных средств в сельском хозяйстве.

Предмет этой курсовой работы - специфика учета движения основных средств в сельском хозяйстве.

Исходя из поставленной цели, определены следующие задачи:

1. Рассмотреть понятие и сущность движения основных средств.
2. Рассмотреть классификацию основных средств.
3. Рассмотреть документацию и инвентаризацию движения основных средств.
4. дать характеристику аналитического и синтетического учета движения основных средств.
5. рассмотреть учет поступления и выбытия основных средств.
6. рассмотреть особенности движения основных средств в сельском хозяйств.

Методологической основой исследования послужили нормативно-правовые документы и работы по бухгалтерскому учету отечественных и зарубежных авторов.

# РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

## 1.1 Понятие и сущность движения основных средств

По состоянию на текущий момент отдельные требования к учету ОС содержатся в разных нормативных документах. В частности, к ним относятся:

1) Закон о бухучете от 06.12.2011 № 402-ФЗ. В данном нормативном акте законодатель установил базовые принципы и правила, которыми фирмам следует руководствоваться при ведении учета не только ОС, но и активов вообще.

2) Положение по ведению бухучета в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, где регламентированы базовые аспекты учета непосредственно ОС. А именно говорится, что следует причислять к ОС, а также на какие группы классифицируются ОС в фирме. Кроме того, приводятся правила расчета учетной стоимости ОС.

3) ПБУ 6/01 об учете ОС, утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н. Данное ПБУ является основным нормативным документом, в котором рассматриваются такие вопросы: определение понятия ОС, классификация ОС по разным группам, корректное определение срока полезного использования ОС, оценка учетной стоимости, механизмы и правила начисления амортизации. Также приводятся указания, как следует отражать сведения об ОС в отчетности фирмы.

4) Методические указания по учету ОС, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н. Документ более подробно раскрывает и поясняет правила, закрепленные в ПБУ 6/01. Несмотря на то что не имеет императивного действия, компаниям на практике необходимо им руководствоваться.

5) ПБУ 9/99 «Доходы компании» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденные приказами Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н и № 33н соответственно. Указанные ПБУ устанавливают, в каком порядке

следует признавать доходы и расходы фирмы при приобретении ОС или при выбытии объектов ОС компании.

б) Методические указания по проведению инвентаризации, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49. В данном документе для компании представляют интерес правила и алгоритм проведения инвентаризации ОС.

7) План счетов бухучета, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. Указанным документом компаниям необходимо руководствоваться для того, чтобы корректно отражать операции, связанные с движением ОС в фирме (а также с начислением амортизации по ним) на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Основные средства – это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, которая переносит свою стоимость на готовый продукт частями по мере износа. Такого понимания основных средств мы и будем придерживаться в дальнейшей работе. [1]

В бухгалтерском учете основные средства, кроме того, подразделяют по принадлежности: собственные, принадлежащие по праву собственности данной организации; находящиеся в оперативном управлении или хозяйственном ведении организации; арендованной, т.е. находящейся в ее временном пользовании за определенную плату. В учетном отношении все числящиеся на балансе организации объекты основных средств, в том числе временно неиспользуемые, сданные в аренду или лизинг, учитываются как основные средства в эксплуатации.

При длительной эксплуатации основных средств их стоимость уменьшается, за счет износа и морального старения.

Организация имеет право не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать объекты основных средств по

восстановительной стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам с отнесением возникающих разниц на добавочный капитал организации, если иное не установлено законодательством Российской Федерации. Различные виды стоимости основных средств представлены в таблице: 1.1.

Таблица 1.1 – Виды стоимости основных средств

| Виды стоимостей основных средств | Краткая характеристика  |
|----------------------------------|---|
| Первоначальная стоимость         | Она состоит из фактических затрат на строительство или приобретение объекта, включая затраты на его доставку и установку, и если это авто средство, то и налог на приобретение авто средства.   |
| Страховая стоимость              | Величина страховой оценки объектов основных средств, подверженных риску повреждения, утраты или уничтожения. Страховая стоимость определяется на основании договора страхования имущества организации.  |
| Налогооблагаемая стоимость       | Стоимость основных средств, определяемая для целей налогообложения.   |
| Фактическая стоимость            | Затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, кроме, общехозяйственных и иных аналогичных расходов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств.   |
| Балансовая стоимость             | Стоимость, по которой объекты основных фондов отражены в балансе. В настоящее время это остаточная стоимость, но до июля 1996 года в балансе показывалось первоначальная с учетом проведенных переоценок (восстановительная) стоимость.   |
| Остаточная стоимость             | Реальная стоимость объекта на настоящий момент - она равна первоначальной (восстановительной) стоимости за вычетом износа.  |
| Ликвидационная стоимость         | Эта стоимость, по которой списанный объект основных фондов можно реализовать, или стоимость, которая относится на убытки при ликвидации основных фондов. Чтобы определить ликвидационную стоимость, нужно к остаточной прибавить расходы по ликвидации (зарплата рабочих, транспортные расходы и др.) и вычесть стоимость реализационных или оприходованных материалов от разборки. Если сумма получается отрицательной – это значит в результате ликвидации получена прибыль, если положительная – убыток; |
| Виды стоимостей основных средств | Краткая характеристика  |
| Восстановительная стоимость      | Это сумма затрат на воспроизводство основных фондов на момент оценки, то есть сколько стоит приобрести такой же или аналогичный существующему объект основных фондов в настоящее время. Раньше, когда инфляции практически не было, восстановительная стоимость практически равнялась первоначальной  |

Оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, по курсу, действующему на дату приобретения организацией объектов по праву собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления или договору аренды.



Бухгалтерский учёт основных средств должен обеспечить выполнение следующих задач: формирование фактических затрат, связанных с принятием активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учёту; правильное оформление и своевременное отражение операций по движению (приобретение, внутреннее перемещение, выбытие) объектов; контроль за сохранностью объектов, принятых к учёту; выбор оптимального способа начисления амортизационных отчислений; полное исчисление затрат, связанных с поддержанием объектов в рабочем состоянии; достоверное определение финансовых результатов от выбытия (продажи) объектов; получение информации об основных средствах, необходимой для раскрытия в бухгалтерской отчётности.

Таким образом, основные средства – это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, которая переносит свою стоимость на готовый продукт частями по мере износа.

К основным средствам относятся: земельные участки и объекты природопользования, здания, сооружения, передаточные устройства, рабочие и силовые машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы, вычислительная техника, транспортные средства, инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий, продуктивный и племенной скот, а также многолетние насаждения. Экономически различают виды стоимости основных средств, такие как Первоначальная, страховая, налогооблагаемая, фактическая, балансовая, остаточная, ликвидационная и восстановительная.

## 1.2 Классификация движения основных средств

Основные средства классифицируются по нескольким признакам.

По целевому назначению основные средства подразделяются на производственные и непроизводственные, что представлено в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Подразделения основных средств по целевому назначению.

| Производственные основные средства  | Непроизводственные основные средства  |
|---|---|
| Функционируют в сфере материального производства, неоднократно участвуют в процессе производства, постепенно изнашиваются и переносят свою стоимость на готовый продукт частями по мере снашивания. | Не участвуют в процессе производства и предназначены для целей непроизводственного потребления. К ним относятся: числящиеся на балансе предприятия объекты здравоохранения, физической культуры и спорта, жилищно-коммунального хозяйства – общежития, жилые дома, клубы, детские сады, бани и т.д. |

По степени участия в производственном процессе основные средства делятся на активные и пассивные.

Таблица 1.3 – Подразделения основных средств по степени участия в производственном процессе.

| Активная часть   | Пассивная часть   |
|--|---|
| Воздействует на предмет труда, перемещает его в производственном процессе и осуществляет контроль над ходом производства (машины, оборудование, транспортные средства) | Создает условия для бесперебойного функционирования активной части (здания, сооружения, инвентарь). |

В состав основных средств включаются также капитальные вложения на коренное улучшение земель, капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, земельные участки и объекты природопользования.

Таблица 1.4 – Классификация основных средств.

| Признак   | Вид            | Характеристика   |
|---|----------------|--|
| По принадлежности   | Собственные    | Принадлежат предприятию и числятся на его балансе  |
|   | Арендованные   | Получены от других предприятий и организаций во временное пользование.   |
| По характеру участия в производственном процессе  | Действующие    | Находящиеся в эксплуатации.  |
|   | Бездействующие | Находящиеся в запасе или на консервации.   |
| По характеру участия в основной деятельности и способу перенесения стоимости на издержки производства и обращения | Активные       | Их участие может быть измерено количеством часов работы, объемом работ.  |
|   | Пассивные      | К ним относятся здания, сооружения. Их участие в основной деятельности невозможно измерить в каких либо показателях. |

Таким образом, существуют несколько признаков классификации основных средств, в зависимости от которых осуществляется их

группировка. В бухгалтерском учете наиболее распространена группировка основных средств по отраслевому признаку, видам и назначению, принадлежности пользователю и степени использования. Главным критерием классификации основных средств по отраслям является вид деятельности данной организации или ее подразделения. При этом классификационной единицей выступает вся совокупность основных средств, числящихся на балансе.

Классификация по видам в зависимости от натурально вещественного состава и цели использования объектов является основой аналитического учета основных средств. При определении состава и группировке основных средств по видам (здания, машины, оборудование и др.) необходимо руководствоваться Общероссийским классификатором основных фондов, утвержденным постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации.

В зависимости от степени использования основные средства подразделяют на действующие, бездействующие и находящиеся в аренде и запасе. В составе бездействующих основных средств особо выделяют объекты, находящиеся на консервации. На консервацию переводят основные средства, находящиеся в комплексе, предназначенные для законченного цикла производства при его остановке на срок, превышающий три месяца. Консервация объектов основных средств осуществляется по решению руководителя организации и оформляется соответствующим приказом.

Для повышения эффективности хозяйствования необходимо выявлять и отдельно учитывать объекты основных средств, не используемые в данной организации: станки, машины, транспортные средства, инвентарь, свободные площади производственных и административных зданий.

### 1.3 Документация и инвентаризация движения основных средств

Движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств. Указанные операции оформляют типовыми формами первичной

учетной документации.

Операциями по поступлению основных средств являются ввод их в действие в результате осуществления капитальных вложений, безвозмездное поступление основных средств, аренда, лизинг, оприходование неучтенных ранее основных средств, выявленных при инвентаризации, внутреннее перемещение.

Поступающие основные средства принимает комиссия, назначаемая руководителем организации. Для оформления приемки комиссия составляет в одном экземпляре акт (накладную) приемки-передачи основных средств на каждый объект в отдельности. Общий акт на несколько объектов можно составлять лишь в том случае, если объекты однотипны, имеют одинаковую стоимость и приняты одновременно под ответственность одного и того же лица.

В актах указывают наименование объекта, год постройки или выпуска заводом, краткую характеристику объекта, первоначальную стоимость, присвоенный объекту инвентарный номер, место использования объекта и другие сведения, необходимые для аналитического учета основных средств.

После оформления, акт приемки-передачи основных средств передают в бухгалтерию организации. К акту прилагают техническую документацию, относящуюся к данному объекту (паспорт, чертежи и др.).

На основании этих документов бухгалтерия производит соответствующие записи в инвентарные карточки основных средств, после чего техническую документацию передают в технический или другой отделы предприятия.

Акт утверждает руководитель организации. При передаче основных средств другой организации акт составляют в двух экземплярах (для организации, сдающей, и организации, принимающей основные средства).

Поступившее на склад оборудование для установки оформляют актом о приемке оборудования. В акте указывают наименование оборудования тип, марку, количество единиц, стоимость, обнаруженные дефекты. Акт

составляется в двух экземплярах и подписывается всеми членами приемной комиссии. В случае невозможности произвести качественную приемку оборудования при его поступлении на склад акт о приемке оборудования является предварительным, составленным по наружному осмотру.

Передачу оборудования монтажным организациям оформляют актом приемки-передачи оборудования в монтаж(см.Приложение Г) с указанием в нем монтажной организации, наименования и стоимости переданного оборудования, его комплектности и выявленных при наружном осмотре оборудования дефектах. Акт подписывают представители заказчика и монтажной организации и материально ответственное лицо, принявшее переданное оборудование на хранение.

На дефекты, выявленные в процессе ревизии, монтажа или испытания оборудования, составляется акт о выявленных дефектах оборудования. В нем указывают по каждому наименованию оборудования выявленные дефекты и мероприятия или работы для устранения выявленных дефектов. Акт подписывают представители заказчика, подрядчика и организации-исполнителя.

Приемку законченных работ по ремонту, реконструкции и модернизации объекта оформляют актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов. В акте указывают изменение в технической характеристике и первоначальной стоимости объекта, вызванное реконструкцией и модернизацией, и стоимость выполненных работ (по договору и фактическую). Акт подписывают работник цеха (отдела), уполномоченный на приемку основных средств, и представитель цеха (предприятия), производящего реконструкцию и модернизацию, после чего акт сдают. В бухгалтерию организации, которая производит соответствующие записи в инвентарной карточке по учету основных средств. Если ремонт, реконструкцию и модернизацию осуществляет сторонняя организация, акт составляют в двух экземплярах (по экземпляру обеим сторонам).

Внутреннее перемещение основных средств из одного цеха (производства, отдела, участка) в другой, а также их передачу из запаса (со склада) в эксплуатацию оформляют актом (накладной) приемки-передачи основных средств. Акт-накладную выписывают в двух экземплярах работник цеха (отдела) сдатчика. Первый экземпляр с распиской получателя и сдатчика передают в бухгалтерию для записи в инвентарной карточке, а второй остается у сдатчика для отметки о выбытии соответствующего объекта в инвентарном списке основных средств.

Операции по списанию всех основных средств, кроме автотранспортных, оформляют актом на списание основных средств, а списание грузового или легкового автомобиля, прицепа или полуприцепа - актом на списание автотранспортных средств

В актах на списание основных средств указывают техническое состояние и причину списания объекта, первоначальную стоимость, сумму амортизации, затраты на списание, стоимость материальных ценностей (запасных частей, металлолома и т.п.), полученных от ликвидации объекта (выручки от ликвидации), результат от списания.

Таким образом, движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств.

Операциями по поступлению основных средств являются ввод их в действие. Поступающие основные средства принимает комиссия, назначаемая руководителем организации. Для оформления приемки комиссия составляет в одном экземпляре акт (накладную) приемки-передачи основных средств на каждый объект в отдельности. В актах указывают наименование объекта, год постройки или выпуска заводом, краткую характеристику объекта, первоначальную стоимость, присвоенный объекту инвентарный номер, место использования объекта и другие сведения, необходимые для аналитического учета основных средств.

После оформления, акт приемки-передачи основных средств передают

в бухгалтерию организации. К акту прилагают техническую документацию, относящуюся к данному объекту (паспорт, чертежи и др.).

На основании этих документов бухгалтерия производит соответствующие записи в инвентарные карточки основных средств, после чего техническую документацию передают в технический или другой отделы предприятия.

Внутреннее перемещение основных средств из одного цеха (производства, отдела, участка) в другой, а также их передачу из запаса (со склада) в эксплуатацию оформляют актом (накладной) приемки-передачи основных средств. Операции по списанию всех основных средств, кроме автотранспортных, оформляют актом на списание основных средств, а списание грузового или легкового автомобиля, прицепа или полуприцепа - актом на списание автотранспортных средств.

В актах на списание основных средств указывают техническое состояние и причину списания объекта, первоначальную стоимость, сумму амортизации, затраты на списание, стоимость материальных ценностей (запасных частей, металлолома и т.п.), полученных от ликвидации объекта (выручки от ликвидации), результат от списания.

Методические указания к проведению инвентаризации основных средств.[2]

1. До начала инвентаризации рекомендуется проверить:

- наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета;
- наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации;
- наличие документов на основные средства, сданные или принятые организацией в аренду и на хранение. При отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление.

При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета или технической документации должны быть внесены

соответствующие исправления и уточнения.

2. При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели. При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности организации. Проверяется также наличие документов на земельные участки, водоемы и другие объекты природных ресурсов, находящиеся в собственности организации.

3. При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия должна включить в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам. Например, по зданиям - указать их назначение, основные материалы, из которых они построены, объем (по наружному или внутреннему обмеру), площадь (общая полезная площадь), число этажей (без подвалов, полуподвалов и т.д.), год постройки и др.; по каналам - протяженность, глубину и ширину (по дну и поверхности), искусственные сооружения, материалы крепления дна и откосов; по мостам - местонахождение, род материалов и основные размеры; по дорогам - тип дороги (шоссе, профилированная), протяженность, материалы покрытия, ширину полотна и т.п. Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов должна быть произведена с учетом рыночных цен, а износ определен по действительному техническому состоянию объектов с оформлением сведений об оценке и износе соответствующими актами. Основные средства вносятся в описи по наименованиям в соответствии с прямым назначением объекта. Если объект подвергся восстановлению, реконструкции, расширению или переоборудованию и вследствие этого изменилось основное его назначение, то он вносится в опись под наименованием, соответствующим новому назначению. Если комиссией установлено, что работы капитального



характера (надстройка этажей, пристройка новых помещений и др.) или частичная ликвидация строений и сооружений (слом отдельных конструктивных элементов) не отражены в бухгалтерском учете, необходимо по соответствующим документам определить сумму увеличения или снижения балансовой стоимости объекта и привести в описи данные о произведенных изменениях.

4. Машины, оборудование и транспортные средства заносятся в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера по техническому паспорту организации-изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д. Однотипные предметы хозяйственного инвентаря, инструменты, станки и т.д. одинаковой стоимости, поступившие одновременно в одно из структурных подразделений организации и учитываемые на типовой инвентарной карточке группового учета, в описях проводятся по наименованиям с указанием количества этих предметов.

5. Основные средства, которые в момент инвентаризации находятся вне места нахождения организации (в дальних рейсах морские и речные суда, железнодорожный подвижной состав, автомашины; отправленные в капитальный ремонт машины и оборудование и т.п.), инвентаризируются до момента временного их выбытия.

6. На основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т.п.).

7. Одновременно с инвентаризацией собственных основных средств проверяются основные средства, находящиеся на ответственном хранении и арендованные. По указанным объектам составляется отдельная опись, в которой дается ссылка на документы, подтверждающие принятие этих объектов на ответственное хранение или в аренду.

## РАЗДЕЛ 2. СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

### 2.1 Синтетический учет наличия и движения основных средств

Синтетический учет наличия и движения основных средств, принадлежащих предприятию на правах собственности, осуществляется на следующих счетах:

- 01 «Основные средства» (активный);
- 02 «Амортизация основных средств» (пассивный);
- 91 «Прочие доходы и расходы» (активно-пассивный).

Счет 01 «Основные средства» предназначен для получения информации о наличии и движении принадлежащих организации на правах собственности основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации или сданных в текущую аренду.

Поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал организации показан в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал.

| Операция  | Проводка |        |
|---|----------|--------|
|   | Дебет    | Кредит |
| Формируется задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал организации | 75/1     | 80     |
| Поступление ОС в качестве вклада в уставный капитал                             | 08       | 75 - 1 |
| Введение в эксплуатацию ОС  | 01       | 08     |

Также поступлению основных средств может быть выполнено благодаря строительству основных средств (подрядным способом ихозспособом). При хозяйственном способе строительные и монтажные работы выполняют сами предприятия и организации — застройщики своими силами, без привлечения подрядчиков. При подрядном способе выполнения работ затраты на строительство производит подрядчик. Основой взаимоотношений между сельскохозяйственной организацией и подрядчиком является договор, который заключается между ними на выполнение строительно-монтажных работ, и утвержденная проектно-сметная

документация. Оформление хозяйственных операций по строительству основных средств представлено в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Строительство основных средств подрядным и хозяйственным способом.

| Операция   | Проводка |                |
|--|----------|----------------|
|  | Дебет    | Кредит         |
| Строительство основных средств подрядным способом  |          |                |
| Формируется стоимость работ подрядчика   | 08-3     | 60,76          |
| Отражается стоимость оборудования, которое было передано подрядной организации для установки в строящемся объекте ОС | 08-3     | 07             |
| Материалы, переданные подрядчику для использования в строительстве ОС  | 10-7     | 10-8           |
| Учет израсходованных подрядчиком материалов в стоимости ОС   | 08-3     | 10-7           |
| Прочие затраты, которые связаны с доведением объекта ОС до состояния, пригодного к использованию                     | 08-3     | 23,25,26,70,76 |
| Учитывается стоимость работ подрядчика, учтен созданный объект ОС  | 01       | 08-3           |
| НДС по прочим затратам и НДС, который предъявила подрядная организация   | 19       | 60,76          |
| Строительство основных средств хозяйственным способом  |          |                |
| Списываются материалы на постройку ОС  | 08-3     | 10             |
| Начисление зарплаты работникам, занятым в постройке (НДФЛ, страховые взносы)   | 08-3     | 70(68,69)      |
| Прочие затраты на постройку ОС   | 08-3     | 23,25,26,60,76 |
| НДС по затратам на создание ОС   | 19       | 60,76          |
| Ввод в эксплуатацию построенного ОС  | 01(03)   | 08-3           |
| Принят к вычету НДС по стройматериалам, расходуемым на постройку ОС  | 68       | 19             |

Также поступлением основных средств будет являться приобретение оборудования, под оборудованием понимается как оборудование требующее монтажа (счет 07 "Оборудование к установке"), так и не требующее монтажа, что показано в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – приобретение ОС требующих и не требующих монтажа.

| Операция  | Проводка |          |
|---|----------|----------|
|   | Дебет    | Кредит   |
| Приобретение основных средств ,не требующих монтажа |          |          |
| Задолженность перед поставщиком                     | 08       | 60       |
| Учет расходов на доставку                           | 08       | 60,76,13 |
| Ввод в эксплуатацию ОС                              | 01       | 08       |
| Приобретение основных средств, требующих монтажа    |          |          |
| Задолженность перед поставщиком за оборудование     | 07       | 60       |
| Передача ОС в монтаж                                | 08       | 07       |
| Списание затрат на монтаж ОС                        | 08       | 70,69,10 |
| Ввод в эксплуатацию ОС                              | 01       | 08       |

Ещё одним из способов приобретения основных средств является безвозмездное получение основных средств по договору дарения. Договором дарения является договор, по которому одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом. Таковы положения закона. Проще говоря, дарение - это передача имущества в собственность одаряемого «безвозмездно, то есть даром». Данный способ приобретения ОС указан в таблице 2.4.

Таблица 2.4 – Безвозмездное получение основных средств по договору дарения.

| Операция  | Проводка   |             |
|---|--|-------------|
|   | Дебет  | Кредит      |
| <b>Безвозмездное получение основных средств по договору дарения</b>   |  |             |
| Проводки в случае, если момент постановки на учет ОС и момент ввода его в эксплуатацию совпадают (при дарении)    |  |             |
| Учтена стоимость полученного ОС   | 08   | 98-2        |
| Затраты на доведение имущества (ОС) до состояния, пригодного к использованию                                      | 08   | 23,26,60,76 |
| НДС по приобретенному имуществу (ОС)  | 19   | 60,76       |
| Принятие к учету ОС и введение в эксплуатацию   | Субсчет «Основное средство в эксплуатации», 03         | 08          |
| Амортизация по безвозмездно полученным ОС   | 20,23,25   | 02          |
| Доход в размере амортизационных отчислений по безвозмездно полученному ОС   | 98   | 91-1        |
| Проводки в случае, если момент постановки на учет ОС и момент ввода его в эксплуатацию НЕ совпадают (при дарении) |  |             |
| Учтена стоимость полученного ОС   | 08   | 98-2        |
| Затраты на доведение имущества (ОС) до состояния, пригодного к использованию                                      | 08   | 23,26,60,76 |
| НДС по приобретенному имуществу (ОС)  | 19   | 60,76       |
| Принятие к учету ОС   | 01-субсчет «Основное средство на складе(в запасе)», 03 | 08          |
| Амортизация по безвозмездно полученным ОС   | 20,23,25   | 02          |
| Доход в размере амортизационных отчислений по безвозмездно полученному ОС   | 98   | 91-1        |

Также приобретение основных средств может быть выполнено по договору мены (бартеру), что наглядно представлено в таблице 2.5. Договор мены - (бартерный обмен, бартер, мена) — вид гражданско-правового договора, при котором одна сторона берёт на себя обязательство передать другой стороне некоторое имущество против обязательства другой стороны передать первой имущество равной стоимости (с точки зрения сторон договора). Под бартером или бартерным обменом понимают такой договор мены, при котором происходит переход права собственности на объекты договора между его сторонами без использования средств платежа (например, денег). Обычно бартерный обмен понимают как обмен правом собственности на вещи, товарами, услугами с участием юридических лиц

Таблица 2.5 – Получение основных средств по бартеру.

| Операция  | Проводка  |             |
|---|---|-------------|
|   | Дебет   | Кредит      |
| Получение основных средств по бартеру (договор мены)  |   |             |
| Реализация материалов (МПЗ) по бартеру  | 62  | 91          |
| Списание стоимости материалов   | 91  | 10          |
| Зачет стоимости материалов и ОС   | 60  | 62          |
| Проводки в случае, если момент постановки на учет ОС и момент ввода его в эксплуатацию совпадают (при бартере)    |   |             |
| Оприходование имущества (ОС)  | 08  | 60          |
| Затраты на приобретение имущества, которое будет учитываться в составе ОС   | 08  | 23,26,70,76 |
| НДС по приобретенному имуществу, кот. учит. в составе ОС  | 19  | 60,76       |
| Ввод в эксплуатацию ОС  | 01(03) - субсчет «Основное средство в эксплуатации» | 08          |
| Проводки в случае, если момент постановки на учет ОС и момент ввода его в эксплуатацию НЕ совпадают (при бартере) |   |             |
| Оприходование имущества (ОС)  | 08  | 60          |
| Затраты на приобретение имущества, которое будет учитываться в составе ОС   | 08  | 23,26,70,76 |
| НДС по приобретенному имуществу, кот. учит. в составе ОС  | 19  | 60,76       |
| Учет имущества в составе основных средств (по первоначальной стоимости)   | 01(03)- субсчет «Основное средство на складе»       | 08          |
| Если контрагент еще не отгрузил ОС (при бартере)  |   |             |
| Оприходование ОС, полученных по бартерному договору, право собственности на которые организации еще не перешло    | 002   |             |
| Списание с забалансового учета ОС   |   | 002         |

И в заключении можно добавить ещё несколько способов приобретения основных средств: получение основных средств в доверительное управление и получение основных средств по договору простого товарищества. Принятие основных средств в доверительное управление отражается на дебете 01 счета и на кредите 79 счета. Принятие основных средств в качестве вклада товарища отражается проводкой дебет 01 – субсчет « Основные средства по договору простого товарищества» и кредит 80 счета.

Таблица 2.6 –Выбытие основных средств.

| Операция   | Проводка                               |  |
|--|--|--|
|  | Дебет                                  | Кредит                                 |
| Списание (выбытие) в связи с негодностью ОС для дальнейшего использования                                |  |  |
| Списывается первоначальная стоимость ОС  | 01- субсчет «Выбытие основных средств» | 01                                     |
| Списывается амортизация  | 02                                     | 01- субсчет «Выбытие основных средств» |
| Списывается остаточная стоимость ОС  | 91                                     | 01- субсчет «Выбытие основных средств» |
| Списание (выбытие) ОС в связи с продажей на сторону  |  |  |
| Списывается первоначальная стоимость ОС  | 01- субсчет «Выбытие основных средств» | 01                                     |
| Списывается амортизация  | 02                                     | 01- субсчет «Выбытие основных средств» |
| Списывается остаточная стоимость ОС  | 91                                     | 01- субсчет «Выбытие основных средств» |
| Отражена выручка от продажи ОС   | 62                                     | 91                                     |
| Начисление НДС от продажи ОС   | 91                                     | 68                                     |
| Списание (выбытие) ОС в связи с безвозмездной передачей (дарением)                                       |  |  |
| Списывается первоначальная стоимость ОС  | 01- субсчет «Выбытие основных средств» | 01                                     |
| Списывается амортизация  | 02                                     | 01- субсчет «Выбытие основных средств» |
| Списывается остаточная стоимость ОС  | 91                                     | 01- субсчет «Выбытие основных средств» |
| Списываются расходы, связанные с передачей ОС  | 91                                     | 10,70,69                               |
| Начисление НДС   | 91                                     | 68                                     |
| Списание (выбытие) ОС в связи с передачей в качестве вклада в уставный капитал другого юридического лица |  |  |
| Списывается первоначальная стоимость ОС  | 01- субсчет «Выбытие основных средств» | 01                                     |
| Списывается амортизация  | 02                                     | 01- субсчет «Выбытие основных средств» |

Выбытие основных средств — имеет место в случаях продажи, безвозмездной передачи, списания в случае морального и физического износа, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.

Итак подведем итог. Синтетический учет основных средств ведется на следующих счетах:

- 01 «Основные средства» (активный);
- 02 «Амортизация основных средств» (пассивный);
- 91 «Прочие доходы и расходы» (активно-пассивный).

Основными способами поступления основных средств являются :поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал организации, строительство ОС подрядным и хоз способами, приобретение основных средств требующих и не требующих монтажа, безвозмездное получение по договору дарения, получение ОС по договору мены(бартеру),а также получение основных средств в доверительное управление и получение ОС по договору простого товарищества.

Выбытие основных средств происходит такими способами как: списание в связи с негодностью дальнейшего использования ОС, списание ОС в связи с продажей на сторону , списание в связи с безвозмездной передачей(дарением),списание ОС в связи с передачей в качестве вклада в уставный капитал другого юридического лица.

Каждый из вариантов выбытия и поступления оформляется собственной корреспонденцией счетов.

## 2.2 Аналитический учет основных средств

Основным регистром аналитического учета основных средств являются инвентарные карточки. На лицевой стороне инвентарных карточек указывают наименование и инвентарный номер объекта, год выпуска (постройки), дату и номер акта о приемке, местонахождение, первоначальную стоимость, норму амортизационных отчислений, шифр

затрат (для отнесения сумм амортизации), сумму начисленной амортизации, внутреннее перемещение и причину выбытия.

На оборотной стороне инвентарных карточек указывают сведения о дате и затратах по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации объекта, выполненным ремонтным работам, а также краткую индивидуальную характеристику объекта.

Инварные карточки составляются в бухгалтерии на каждый инвентарный номер в одном экземпляре. Они могут использоваться для группового учета однотипных предметов, имеющих одинаковую техническую характеристику, одинаковую стоимость, одинаковое производственно-хозяйственное назначение и поступивших в эксплуатацию в одном календарном месяце.

При размещении в одном здании нескольких структурных подразделений (цехов, отделов и т.п.), по которым затраты планируются отдельно, в дополнение к общей инвентарной карточке следует открыть справочные инвентарные карточки отдельно по каждому направлению (коду) затрат с пометкой «для начисления амортизации» в соответствии с утвержденным распределением площади и первоначальной стоимости инвентарного объекта между соответствующими пользователями.

По месту нахождения (эксплуатации) основных средств для контроля за их сохранностью можно вести инвентарные списки основных средств. В них записывают номер и дату инвентарной карточки, инвентарный номер объекта, его полное название, первоначальную стоимость и данные о выбытии (перемещении) - дату и номер документа и причину выбытия. Разрешается вести учет объектов по месту их нахождения в инвентарных карточках. В этом случае инвентарные карточки выписывают в двух экземплярах и второй экземпляр передают по месту нахождения объекта. Учет объектов основных средств по месту нахождения осуществляют лица, ответственные за сохранность этих средств.

В бухгалтерии инвентарные карточки формируют в инвентарную



картотеку, в которой они разделены на группы по видам основных средств.

### 2.3 Особенности учета движения основных средств в сельском хозяйстве

В сельском хозяйстве особое место занимает земля с ее почвенным покровом, водами и растительностью. Земля является сферой приложения труда, когда человек воздействует на нее и средствами производства, когда благодаря своим физическим и химическим свойствам (плодородию) земля обеспечивает рост и развитие растений, урожай сельскохозяйственных культур.

Поскольку на земле размещаются города, поселки и другие населенные пункты, фабрики, заводы, дороги, электростанции и т.д. - земля выступает как место размещения, как пространственный базис. В добывающей промышленности земля выступает в качестве своей образной кладовой. Из ее недр получают уголь, нефть, газ, и многие другие полезные ископаемые и нерудное сырье. В сельскохозяйственном же производстве земля является основным средством производства. Земля является продуктом природы и только после вовлечения ее в процесс производства человеком, она выступает в качестве основного средства производства при создании сельскохозяйственной продукции. С помощью орудий производства человек воздействует на землю, и она уже является предметом труда. Как главное средство производства земля имеет ряд особенностей, существенно отличающих ее от других средств производства. Земля является продуктом природы, а не труда человека. Труд человека изменяет свойства почвы, но создавать новые территории он не может; Территориальная ограниченность и невозпроизводимость земля. Обработывая землю можно повышать или снижать ее плодородия, но нельзя создать землю вновь. Постоянно местоположение. Землю можно использовать только там, где она расположена, ее нельзя переместить с одного места на другое; Земля не может быть заменена какими-либо другими средствами производства. Неоднородность земельных участков по качеству, из-за чего при равных вложениях труда и средств на единицу площади получают различные

количества продукции и величину доходов;

Также особенностью учета является создание сельскохозяйственной организации при совместной деятельности, либо созданных на долевой основе, более детальное рассмотрение особенностей приведено в таблице 2.7

Таблица 2.7 – Особенности учета основных средств созданных на долевой основе и при совместной деятельности.

| Особенности учета основных средств сельскохозяйственных организаций, созданных на долевой основе   | Особенности учета основных средств при совместной деятельности  |
|--|---|
| <p>В соответствии с действующим законодательством участники сельскохозяйственных организаций имеют имущественные паи и земельные доли, которые переданы им в коллективно - долевое пользование при реформировании колхозов и совхозов.</p> | <p>Совместная деятельность осуществляется на основе договора (договора простого товарищества) между ее участниками без создания для этой цели юридического лица. Вкладом товарища признается все, что он вносит в общее дело, в том числе и основные средства. Имущество, внесенное участниками или приобретенное в результате их совместной деятельности, является их общей долевой собственностью.</p> <p>Имущество, объединенное участниками договора для совместной деятельности, учитывается на отдельном (обособленном) балансе у того ее участника, которому в соответствии с договором поручено ведение общих дел участников договора.</p>  |
| <p>Имущественные паи учредителей состоят из основного и оборотного имущества, которое в стоимостном выражении по каждому участнику закреплено (зафиксировано) в уставном капитале сельскохозяйственной организации.</p>                    | <p>Передача участником основных средств (зданий, машин, продуктивного и рабочего скота, многолетних насаждений и др.) в качестве взноса по договору о совместной деятельности (договор простого товарищества) оформляется актом приема - передачи основных средств.</p> <p>Передаваемые участниками основные средства оцениваются в соответствии с договором (простого товарищества) о совместной деятельности. В связи с этим в актах приема - передачи наряду с балансовой стоимостью следует указывать договорную оценку передаваемых объектов основных средств и сумму амортизации за период их использования (кроме продуктивного и рабочего скота, молодых многолетних насаждений и других объектов основных средств, по которым амортизация не начисляется).</p> |
| <p>Объекты основных средств в натуральной форме не распределяются (закрепляются) между участниками и находятся в коллективном пользовании, ответственность за сохранность</p>  | <p>На основании акта приема - передачи стоимость переданных в совместную деятельность объектов участниками списывают из состава основных средств и зачисляют в долгосрочные или краткосрочные финансовые вложения (в зависимости от срока, на который передаются</p>  |

|   |  |
|---|--|
| которых несет администрация сельскохозяйственной организации.   | основные средства).  |
| Особенности учета основных средств сельскохозяйственных организаций, созданных на долевой основе  | Особенности учета основных средств при совместной деятельности   |
| Последующее поступление и выбытие объектов основных средств не изменяет размера имущественного пая участников, если это не связано с изменением размера Уставного капитала.   | В связи с разной балансовой и оценочной стоимостью передаваемых объектов основных средств их выбытие отражается на счете реализации (списания основных средств), где и определяется финансовый результат, списываемый по назначению. |
| Поступление от участников отдельных объектов основных средств в качестве учредительных взносов (при увеличении Уставного капитала) оформляется Актом приема - передачи основных средств или другим аналогичным документом.  |  |
| Списание объектов основных средств в связи с выбытием участников, в том числе и с целью создания крестьянского (фермерского) хозяйства, оформляется также актом приема - передачи основных средств.   |  |
| Имущественные паи и доли участников сельскохозяйственной организации, находящиеся в коллективном пользовании сельскохозяйственной организации в натуральном выражении учитываются в реестре участников, где по каждому из них отражены суммы имущественного пая с указанием площади (без места расположения и вида сельхозугодий) по прилагаемой форме. |  |

Регистрационный номер участника может быть двузначным, трехзначным или четырехзначным в зависимости от числа участников (например, с 01 по 99, или с 001 по 999, или с 0001 по 9999).

Реестр составляется при создании организации в двух экземплярах, первый из которых хранится вместе с учредительными документами организации. Второй - находится в бухгалтерии и является регистром аналитического учета Уставного капитала. В дальнейшем в реестр

записываются последующие изменения в составе участников, их имущественного пая и земельной доли.

В конце реестра указывается общая сумма имущественного пая, площадь и стоимость (при наличии оценки) земельной доли (первоначальные и последующие изменения) цифрами и прописью.

Реестр подписывают (два экземпляра) председатель собрания, руководитель организации и главный бухгалтер.

- Участникам организации выдаются Выписки из реестра учредителей коллективно - долевого формирования, подписываемые руководителем и главным бухгалтером организации по прилагаемой форме.

- В регистрах учета операции основных средств на долевой основе отражаются: в журнале - ордере N 13-АПК - по операциям движения основных средств.

Главной особенностью учета основных средств сельскохозяйственных организаций, созданных на долевой основе заключается в том, что участники имеют имущественные пай и земельные доли. Имущественные пай учредителей состоят из основного и оборотного имущества, которое в стоимостном выражении по каждому участнику закреплено в уставном капитале. Особенности учета основных средств при совместной деятельности. Совместная деятельность осуществляется на основе договора (договора простого товарищества) между ее участниками без создания для этой цели юридического лица. Вкладом товарища признается все, что он вносит в общее дело, в том числе и основные средства. Имущество, внесенное участниками или приобретенное в результате их совместной деятельности, является их общей долевой собственностью. Имущество, объединенное участниками договора для совместной деятельности, учитывается на отдельном (обособленном) балансе у того ее участника, которому в соответствии с договором поручено ведение общих дел участников договора.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основные средства – это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, которая переносит свою стоимость на готовый продукт частями по мере износа.

К основным средствам относятся: земельные участки и объекты природопользования, здания, сооружения, передаточные устройства, рабочие и силовые машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы, вычислительная техника, транспортные средства, инструменты, рабочий, продуктивный и племенной скот, а также многолетние насаждения. Экономически различают виды стоимости основных средств, такие как Первоначальная, страховая, налогооблагаемая, фактическая, балансовая, остаточная, ликвидационная и восстановительная.

Движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств.

Операциями по поступлению основных средств являются ввод их в действие. Поступающие основные средства принимает комиссия, назначаемая руководителем организации. Для оформления приемки комиссия составляет в одном экземпляре акт (накладную) приемки-передачи основных средств на каждый объект в отдельности. В актах указывают наименование объекта, год постройки или выпуска заводом, краткую характеристику объекта, первоначальную стоимость, присвоенный объекту инвентарный номер, место использования объекта и другие сведения, необходимые для аналитического учета основных средств.

После оформления, акт приемки-передачи основных средств передают в бухгалтерию организации. К акту прилагают техническую документацию, относящуюся к данному объекту (паспорт, чертежи и др.).

На основании этих документов бухгалтерия производит

соответствующие записи в инвентарные карточки основных средств, после чего техническую документацию передают в технический или другой отделы предприятия.

Методические указания к проведению инвентаризации основных средств. [2] Итак подведем итог. Синтетический учет основных средств ведется на следующих счетах:

- 01 «Основные средства» (активный);
- 02 «Амортизация основных средств» (пассивный);
- 91 «Прочие доходы и расходы» (активно-пассивный).

Основными способами поступления основных средств являются :поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал организации, строительство ОС подрядным и хоз способами, приобретение основных средств требующих и не требующих монтажа, безвозмездное получение по договору дарения, получение ОС по договору мены(бартеру),а также получение основных средств в доверительное управление и получение ОС по договору простого товарищества.

Выбытие основных средств происходит такими способами как: списание в связи с негодностью дальнейшего использования ОС, списание ОС в связи с продажей на сторону, списание в связи с безвозмездной передачей (дарением),списание ОС в связи с передачей в качестве вклада в

Главной особенностью учета основных средств сельскохозяйственных организаций, созданных на долевой основе заключается в том, что участники имеют имущественные паи и земельные доли. Имущественные паи учредителей состоят из основного и оборотного имущества ,которое в стоимостном выражении по каждому участнику закреплено в уставном капитале. Особенности учета основных средств при совместной деятельности. Совместная деятельность осуществляется на основе договора (договора простого товарищества) между ее участниками без создания для этой цели юридического лица. Вкладом товарища признается все, что он вносит в общее дело, в том числе и основные средства. Имущество,

внесенное участниками или приобретенное в результате их совместной деятельности, является их общей долевой собственностью. Имущество, объединенное участниками договора для совместной деятельности, учитывается на отдельном (обособленном) балансе у того ее участника, которому в соответствии с договором поручено ведение общих дел участников договора.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ;
2. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации";
3. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01";
4. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
5. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств";
6. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99";
7. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99";
8. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств";
9. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению";
10. Азиева З.И., Еремина Н.В., Папова Л. В. Особенности бухгалтерского учета ремонта основных средств в сельскохозяйственных организациях // Политематический сетевой электронный научный журнал



Кубанского государственного аграрного университета Рубрика: «Экономические науки». – 2015. - № 106 (02). – С. 1-15;

11. Гетьман В.Г. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2017. – С. 601;

12. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков. - 7-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 841 с.;

13. Огарков С.А. Основные фонды сельского хозяйства / Огарков С.А., - 3-е изд., перераб. и доп. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. – С. 430;

14. Сандина В.К. Проблемы бухгалтерского учета земельных ресурсов в сельском хозяйстве // Наука, образование и культура Рубрика: «Экономика и экономические науки». – 2016. - № 12(15). – С. 39-40;

15. Хоружий Л.И. Об особенностях бухгалтерского учета сельскохозяйственными организациями основных средств, состоящих из нескольких основных частей // ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М" Рубрика: «Экономика. Бухгалтерский учет. Финансы». – 2017. - №1-12. – С. 13-19.