МИНСКИЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

«К защите допускаю»

Кафедра БУАиА \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.Л.Шимко

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2005 г.

КУРСОВАЯ РАБОТА

По дисциплине «Бухгалтерский учёт»

На тему «Учёт поступления и выбытия основных средств»

Студентки группы 10307 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Л.В.Яценко

Руководитель доц. Кафедры БУАиА \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.Л.Шимко

Минск

2005

МИНСКИЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

Факультет Учётно-финансовый

Специальность Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

УТВЕРЖДАЮ

Зав.кафедрой БУАиА

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.А.Егомостьев

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2005 года

ЗАДАНИЕ

на курсовую работу

по дисциплине «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

студентке Яценко Ларисе Владимировне, группа 10307-тзд

1. Тема «Учёт поступления и выбытия основных средств»
2. Срок сдачи студентом законченной работы: 16 ноября 2005 г.
3. Исходные данные: 1. Нормативные материалы РБ по методике ведения бухгалтерского учёта основных средств на предприятиях; 2. статистические и экономические материалы по результатам работы предприятия; 3. монографии и статьи; 4. Стражева Н.С., Стражев А.В. Бухгалтерский учёт: Учебно-методическое пособие, 10-е издание.- Мн.: Книжный дом, 2004.-432с.; 5. Филиппенко Л.Н. Бухгалтерский учёт в условиях нового Типового плана счетов в 3-х частях.- Мн.: 2004.
4. Перечень подлежащих разработке вопросов и календарный график

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование вопросов курсовой работы | Срок выполнения |
| 1 | Направления хозяйственной деятельности, производственная структура и структура управления. | 10.09.2005 |
| 2 | Краткое описание основных технологических процессов и применяемого оборудования. | 12.09.2005 |
| 3 | Основные технико-экономические показатели. | 15.09.2005 |
| 4 | Экономическая сущность основных средств, их классификация и оценка. | 20.09.2005 |
| 5 | Нормативно-законодательные документы, регулирующие осуществление хозяйственных операций с основными средствами. | 05.10.2005 |
| 6 | Основные положения учётной политики предприятия. | 10.10.2005 |
| 7 | Документальное оформление поступления и выбытия основных средств. | 16.10.2005 |
| 8 | Синтетический и аналитический учёт движения основных средств. | 20.10.2005 |
| 9 | Амортизация основных средств. | 27.10.2005 |
| 10 | Показатели бухгалтерской и статистической отчётности о наличии и движении основных средств. | 01.11.2005 |
| 11 | Оформление курсовой работы. | 14.11.2005 |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.Л.Шимко

Задание принял к исполнению \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись

***РЕФЕРАТ***

Курсовой работы Яценко Л.В.

«Учёт поступления и выбытия основных средств»

Объем работы: 48с., \_\_\_ наименований литературы, 10 приложений.

Ключевые слова: торговля, основные средства, поступление основных средств, выбытие основных средств, амортизация основных средств.

В курсовой работе используется бухгалтерский учет основных средств в торговле (на примере ОАО «Белхозторг»), который включает в себя следующие подсистемы учета:

1 синтетический учет основных средств;

2 аналитический учет основных средств;

3 учет амортизации основных средств.

В результате представленного материала были сделаны следующие выводы:

1 Техническое состояние основных средств находится на довольно высоком уровне.

2 Отражение операций по поступлению, движению, выбытию основных средств осуществляется с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету основных средств.

***СОДЕРЖАНИЕ***

**ВВЕДЕНИЕ**

1. **Общая характеристика предприятия**
   1. Направления хозяйственной деятельности, производственная структура и структура управления
   2. Краткое описание основных технологических процессов и применяемого оборудования

1.3 Основные технико-экономические показатели

2 **Основные средства и их роль в процессе производства**

2.1 Экономическая сущность основных средств их классификация и оценка. Задачи учёта основных средств

2.2 Нормативно-законодательные документы, регулирующие осуществление хозяйственных операций с основными средствами

**3 Учёт основных средств**

3.1 Основные положения учётной политики предприятия

3.2 Документальное оформление поступления и выбытия основных средств

3.3 Синтетический и аналитичёский учёт движения основных средств

3.4 Амортизация основных средств и учёт их износа

3.5 Показатели бухгалтерской и статистической отчётности о наличии и движении основных средств

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1 Структура предприятия

ПРИЛОЖЕНИЕ 2 Акт приёмки-передачи основных средств

ПРИЛОЖЕНИЕ 3 Инвентарная карточка учёта основных средств

ПРИЛОЖЕНИЕ 4 Накладная на внутреннее перемещение ОС

ПРИЛОЖЕНИЕ 5 Оборотная ведомость по движению основных средств

ПРИЛОЖЕНИЕ 6 Акт на списание основных средств

ПРИЛОЖЕНИЕ 7 Акт на списание автотранспортных средств

ПРИЛОЖЕНИЕ 8 Бухгалтерский баланс

ПРИЛОЖЕНИЕ 9 Приложение №5 к бухгалтерскому балансу

ПРИЛОЖЕНИЕ 10 Статистическая форма №11

**ВВЕДЕНИЕ**

Торговля является одной из ведущих отраслей народного хозяйства. В новых экономических условиях в данной отрасли происходят значительные перемены: совершенствуется система управления, на базе государственных образуются арендные, кооперативные, совместные предприятия. Это обусловливает необходимость дальнейшего развития методологии, методики и организации бухгалтерского учета.

Условия перехода к рыночной экономике побуждают трудовые коллективы к постоянному поиску резервов повышения эффективности использования всех материально- вещественных факторов производства, в том числе и основных фондов. Выявить и практически использовать эти резервы можно с помощью тщательного экономического анализа.

Учет является важнейшим средством систематического контроля за сохранностью основных средств, за правильным их использованием и выявлением дополнительных резервов повышения эффективности хозяйствования.

Полное и рациональное использование основных фондов и производственных мощностей предприятия способствует улучшению всех его технико-экономических показателей: росту производительности труда, повышению фондоотдачи, экономии капитальных вложений и др.

В сфере торговли основные фонды создают необходимые материальные условия для выполнения функций хранения, транспортировки, обработки товаров и обслуживания покупателей.

Основная цель курсовой работы - исследование порядка организации и ведения бухгалтерского учета и анализа основных средств на примере Открытого Акционерного Общества "Белхозторг" г. Минска.

В данной работе рассматриваются такие вопросы как: документальное оформление поступления и выбытия основных средств; методика ведения регистров синтетического и аналитического учета движения основных средств; документальное оформление и учет амортизации основных средств; закономерности развития и пути повышения эффективности использования материально- технической базы; выявление возможностей и резервов повышения эффективности использования материально-технической базы торговли.

В работе ставятся следующие задачи:

1. изучить состав, структуру основных фондов данного предприятия,
2. рассмотреть правильность документального оформления и отражение в учёте поступления, выбытия и ликвидации основных средств,
3. изучить правильность определения и отражения в учёте амортизации основных средств,
4. определение результатов от реализации, выбытия и ликвидации основных фондов,
5. своевременное получение достоверной информации для расчёта налоговых платежей,
6. контроль за эффективностью использования основных средств, выявление и мобилизация резервов повышения эффективности использования машин, оборудования, торговых площадей,
7. увеличение товарооборота и прибыли за счёт улучшения использования основных фондов.

Для достижения поставленных целей предполагается изучить законодательную базу Республики Беларусь, которой руководствуется предприятие при организации учёта основных средств, бухгалтерскую и статистическую отчётность, основные положения учётной политики ОАО «Белхозторг».

**1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ.**

**1.1.НАПРАВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ СТРУКТУРА И СТРУКТУРА УПРАВЛЕНИЯ.**

ОАО «Белхозторг» зарегистрировано в качестве юридического лица 27 февраля 1995 года Минским горисполкомом (свидетельство от 15.11.1996г. № 2530), расположено по адресу г. Минск, ул. Платонова, 34.

Учредителями общества являются: Министерство по управлению государственным имуществом и приватизации Республики Беларусь и члены арендного предприятия - Минской областной базы «Хозторг».

Общество является коммерческой организацией - юридическим лицом, действует на принципах хозяйственного расчета, обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и спецссудный счета. Оно в праве от своего имени заключать договора, владеть, пользоваться и распоряжаться принадлежащим ему имуществом, пользоваться кредитом банков, самостоятельно формировать и изменять свое штатное расписание, устанавливать системы и формы оплаты труда работников.

Целью общества является хозяйственная деятельность, направленная на увеличение прибыли для удовлетворения экономических, социальных и культурных интересов участников Общества при наилучшем удовлетворении потребностей покупателей.

Общество осуществляет виды деятельности, определённые Уставом, согласно общереспубликанского классификатора Республики Беларусь:

1) оптовую и розничную торговлю:

* электробытовой техникой
* изделиями из фарфора и стекла, обоями и чистящими средствами,
* парфюмерно-косметическими товарами, мылом и моющими средствами.
* строительными материалами и мебелью.

2) Эксплуатация и сдача внаём собственного имущества.

3) Вспомогательная и дополнительная транспортная деятельность.

4) Строительство, техническое обслуживание и ремонт автомобилей.

Товарные ресурсы по большинству ассортиментных позиций формируются с учётом потребности торгующих организаций в товарах и предложений промышленности.

Одним из важнейших направлений деятельности ОАО «Белхозторг» в системе рыночных взаимоотношений является установление взаимовыгодных услуг между оптом и поставщиком товаров. Наряду с предоставлением посреднических услуг предприятиям и организациям розничной торговли, промышленности и другим партнёрам, ОАО «Белхозторг» оказывает услуги заказчикам по хранению товаров, доставке покупателям принятых на ответственное хранение товаров.

ОАО «Белхозторг» несёт ответственность по своим обязательствам всем своим имуществом.

Источниками формирования имущества общества являются:

* Имущество и денежные взносы, переданные обществу его участниками
* Продукция, произведённая обществом в результате хозяйственной деятельности
* Полученные доходы и иное имущество приобретённое обществом.

Названный вид деятельности позволяет максимально вовлечь в оборот имеющиеся складские площади, получать определённый доход и улучшать эффективность использования материально-технической базы.

Органом управления, осуществляющим общее руководство деятельностью, является общее собрание акционеров. В период между собраниями акционеров органом управления является Наблюдательный совет. Члены наблюдательного совета избираются ежегодно очередным собранием акционеров из числа акционеров и их представителей. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет дирекция и генеральный директор, которые подотчётны по всем вопросам своей деятельности Наблюдательному совету и собранию акционеров. В подчинении генерального директора находятся главный бухгалтер и аппарат бухгалтерии, главный инженер и его служба, заместитель директора по коммерческой работе и торговый отдел, группа экономического анализа, отдел АСУ, юридическая группа, отдел внешнеэкономических связей. (Приложение А).

**1.2. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ПРОЦЕССОВ И ПРИМЕНЯЕМОГО ОБОРУДОВАНИЯ.**

Основой существования и развития человеческого общества является производство материальных благ. Создаваемые материальные ценности в процессе производства распределяются, происходит их обмен и потребление. Для обеспечения контроля и управления этими непрерывно повторяющимися процессами требуются сведения о них. Сведения о хозяйственных процессах получают путём систематического наблюдения, измеряя их в определённых количествах, показателях, и регистрации в установленной форме. Существует несколько мнений определения материально-технической базы торговли.

Так И.К.Тихонов придерживается мнения, что материально- техническая база - это система вещественных элементов производительны сил и организационно-технических условий, образующих основу торгово- технологических процессов и торгового обслуживания населения.

И.П.Кардашиди считает, что материально-техническая база торговли- это совокупность всех средств труда, участвующих в выполнении торговлей своих функций и выступающих как в качестве собственных основных фондов отрасли, так ив качестве арендуемых, или фондов, безвозмездно предоставленных торговле другими отраслями народного хозяйства.

Здесь приведены лишь два определения материально-технической базы из огромного их количества, ведь каждый, кто занимается изучением какого-либо, явления, старается показать свое видение вопроса и доказать, что именно он прав.

На наш взгляд, наиболее точно отражена сущность материально- технической базы во втором определении, так как она представляет собой все средства труда, занимающиеся выполнением функций торговли вне зависимости от их отраслевой принадлежности и канала поступления в данную отрасль.

В современных условиях экономики основные средства предприятий имеют важное место: будь то производство, торговля, система обслуживания, образования или здравоохранения, все нуждаются в зданиях, сооружениях, станках и оборудовании. В каждой отрасли имеются свои особенности и нюансы. Таким образом, и для динамичного развития ОАО «Белхозторг» необходимы современные помещения, автоматизированные рабочие места, красивое и удобное оборудование торговое оборудование (витрины, стеллажи для товаров, холодильное оборудование), транспортные средства.

Состав и структура основных фондов ОАО «Белхозторг» непосредственно связаны с товарооборотом. Эффективное их использование позволяет значительно увеличить данный показатель, снизить затраты и в конечном итоге выйти на лучшие финансовые результаты хозяйственной деятельности. Предприятие имеет несколько складских корпусов, административные здания, здания магазинов, собственные автомобили для перевозки грузов, оргтехнику для работы в офисе.

На выполнение плана и динамику товарооборота большое влияние оказывают состояние, развитие и эффективность использования материально- технической базы торговли. В связи с этим учёт основных фондов на ОАО «Белхозторг» ведётся в разрезе следующих групп:

1. здания и сооружения (складские, административные корпуса, гаражи, мастерские, здания магазинов),
2. передаточные устройства (модернизация кабельной системы)
3. электродвигатели и дизельгенераторы (электростанция, дизельгенератор)
4. тракторы,
5. прочее силовое оборудование (дистилятор, зарядное устройство),
6. металлорежущее оборудование (станок токарный, станок сверильный),
7. насосы,
8. подъёмно-транспортные и погрузочные машины (электропогрузчики, грузовые лифты)
9. машины и оборудование деревообрабатывающей промышленности (станок деревообрабатывающий),
10. измерительные и регулирующие приборы (охранно-пожарная сигнализация, машинка для счёта денег),
11. контрольно-кассовые аппараты,
12. весовое оборудование (весы ВТ 4014)
13. вычислительная техника (компьютеры, мониторы, системные блоки)
14. прочие виды машин и оборудования (копировальный аппарат, кассовая кабина, телевизор, компрессорная установка),
15. мебель (торговое оборудование)
16. транспортные автомобили, прицепы и полуприцепы.

**1.3. ОСНОВНЫЕ ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ.**

Для полного представления о предприятии с экономической точки зрения, необходимо провести анализ динамики основных показателей хозяйственной деятельности.

**О**тметим, что наблюдается быстрый рост товарооборота за анализируемый период 2003-2004 годы.

За это время он возрос с 14000322 тыс. руб. в 2003 году до 17910710тыс. руб. в 2004 года. Исходя из цепного индекса, рассчитанного по товарообороту, видно, что темпы его роста к предыдущему периоду непрерывно растут. Если в 2003 году индекс товарооборота составлял 138,8% к 2002году, то в 2004 году он возрос до 406,3% к 2003 году (на 292,7%).

Прирост товарооборота в 2004 года к 2003 году составил+306,3%, в том числе в сопоставимых ценах+77,5%.

Валовой доход предприятия в 2004 году составил 4937192 тыс. руб. По сравнению с 2003 годом доход предприятия возрос на 740594 тыс. руб. или на 17,6% к объему товарооборота.

Показатель рентабельности продаж, являющийся важным показателем эффективности деятельности предприятия, на протяжении 2002-2003 годов характеризуется увеличением (с 5,51% в 2003 году до 5,59% в 2004 году).

Издержки обращения за 2004 год составили 4076590 млн. руб. или 22,8% к объему товарооборота.

Однако проведенный анализ данных в номинальных ценах не отражает реальной картины. Это связано с уровнем инфляции, то есть не отражает реальной картины. Физический уровень товарооборота остается неизменным или возрастает.

Сопоставимые данные получаются из номинальных путем поправки на определенный коэффициент (уровень инфляции). Пересчет фондоотдачи в сопоставимую оценку осуществляется с учетом влияния повышения цен на продукцию и исключения влияния переоценки основных средств, то есть отношением объема товарооборота в сопоставимых ценах к среднегодовой стоимости основных производственных фондов сопоставимой оценке.

Темпы роста объема товарооборота довольно высоки, хотя и несколько снизились по сравнению с темпами роста в действующей оценке. В 2004 году объем товарооборота в сопоставимых ценах составил 17910710 тыс. руб. Выработка на одного работника – 57963 тыс. руб.

По темпам роста основных показателей хозяйственной деятельности методом математического моделирования определен лучший год в работе предприятия.

Лучшим годом по результатам работы назван 2004 год, что обусловлено высокими темпами роста показателей.

**2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ РОЛЬ В ТОРГОВЛЕ.**

**2.1 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ И ОЦЕНКА.**

Отличительной особенностью основных средств являются их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида в течение длительного периода.

Под воздействием торгово-производственного процесса и внешней среды они постепенно теряют свои первоначальные свойства. Основные средства подвергаются физическому и моральному износу.

Потеря физических свойств основных средств носит название физического износа. Моральный же износ выражается в снижении стоимости основных средств вследствие уменьшения затрат на их воспроизводство. Основные средства переносят свою первоначальную стоимость на издержки в течение нормативного срока их службы путем начисления износа по установленным нормам.

Основными критериями для отнесения объектов к основным средствам являются их стоимость за единицу и срок службы.

К основным средствам относятся материальные объекты стоимостью свыше 30 минимальных заработных плат (для ковров и ковровых изделий свыше 10 минимальных заработных плат), сроком службы более одного года.

При несоблюдении хотя бы одного критерия материальный объект необходимо относить к малоценным и быстроизнашивающимся предметам.

Министерством статистики и анализа Республики Беларусь установлена единая классификация основных средств, в соответствии с которой они делятся по следующим признакам:

1. По отраслям народного хозяйства.

2. По функциональному назначению.

3. По натурально-вещественному составу.

4. По степени использования.

5. По принадлежности.

В зависимости от вида деятельности предприятия основные средства относят к определенным отраслям (промышленность, строительство, сельское хозяйство, торговля и общественное питание, транспорт, заготовки, жилищное хозяйство, связь и др.).

По функциональному назначению основные средства подразделяются на производственные и непроизводственные**.** К производственным относят основные средства торговли, строительства, сельского хозяйства и др. В учете они показываются в целом по отрасли, в которой функционируют, без подразделений по каким-либо признакам.

К непроизводственным относят основные средства жилищно - коммунального хозяйства и бытового обслуживания населения, здравоохранения, физической культуры, образования, искусства и других отраслей непроизводственной сферы (здания дворцов культуры, общежитий, мебель, оборудование и принадлежности в них и т.д.). Они учитываются одной группой.

Состав и группировку основных средств приведены во Временном республиканском классификаторе основных средств и нормативных сроков их службы, утвержденном постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 21 ноября 2001 г.N186 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь г. N 114,8\7489).

По натурально-вещественному составу основные средства учитываются следующими группами:

* Здания.
* Сооружения.
* Передаточные устройства.
* Машины и оборудование.
* Транспортные средства.
* Инструменты, производственный и хозяйственный
* инвентарь.
* Рабочий и продуктивный скот.
* Многолетние насаждения.
* Капитальные затраты по улучшению земель.
* Прочие основные средства.

Есть случаи, когда основные средства не используются по назначению. По этому признаку в торговом процессе различают действующие, находящиеся в запасе и бездействующие.

По характеру участия в основной деятельности предприятия основные средства подразделяют на активные и пассивные.

К активным относят машины, оборудование и другие основные средства, которые непосредственно участвуют в торгово-производственных процессах.

К пассивным относятся здания, сооружения, передаточные устройства, транспортные средства.

Бывают случаи, когда предприятия из-за отсутствия необходимого количества средств либо по иным причинам не в состоянии приобрести основные средства в собственность. Тогда используется вариант аренды, когда основные средства, являющиеся собственностью другого предприятия, на основании договора аренды эксплуатируются на данном предприятии.

Особенностью учета основных средств на предприятии является разница в оценке. Оценка основных средств включает первоначальную, остаточную и восстановительную стоимость основных средств.

В соответствии со статьей 18 Закона Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности" в учете основные средства отражаются по первоначальной стоимости, состоящей из фактических затрат на их строительство, сооружение или приобретение, включая расходы по доставке, установке, монтажу, уплате процентов за кредит, пошлин и других расходов.

Первоначальной является стоимость, по которой объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету при их в вводе в эксплуатацию.

Восстановительной является стоимость, установленная в результате проведения переоценки основных средств в соответствии с законодательством.

Как было сказано выше основные средства имеют свойства изнашиваться следовательно, на предприятии учитывается остаточная стоимость. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости, которая определяется вычитанием из первоначальной стоимости износа основных средств.

Переоценка основных средств производится в соответствии с приказом Министерства статистики и анализа Республики Беларусь один раз в год по состоянию на 1 января.

В соответствии с п. 31 Инструкции о порядке переоценки основных средств по состоянию на 1 января 2005г.,утвержденной постановлением Минстата РБ от 2412.2004г. N231, организация по своему усмотрению может либо переоценить амортизируемую стоимость, от которой рассчитывалась амортизация в 2004г.( с сохранением ранее рассчитанных норм амортизации.); либо установить в качестве амортизируемой стоимости на 2005г. остаточную стоимость объектов после их переоценки на 1 января 2005г. В этом случае норма амортизации также должна быть рассчитана заново, исходя из остаточного срока полезного использования(остаточного нормативного срока службы) объекта на эту же дату.

Переоценка осуществляется двумя методами:

* индексацией первоначальной (восстановительной) стоимости путем применения коэффициентов переоценки;
* прямым пересчетом первоначальной (восстановительной) стоимости по сложившимся рыночным ценам на определенные виды основных средств по состоянию на 1 января соответствующего года.

На предприятии на материалах которого написана работа переоценка основных средств производится по первому методу. При проведении переоценки составляется ведомость переоценки основных фондов.

В ведомости указывается наименование основных средств; дата ввода в эксплуатацию; первоначальная стоимость на начало года; коэффициент переоценки; восстановительная стоимость; физический износ и остаточная стоимость объекта.

Для осуществления контроля за сохранностью и эффективностью использования основных средств предприятия учет ведется по местам хранения или эксплуатации, материально ответственным лицам и инвентарным объектам.

Первичные учетные документы принимаются к бухгалтерскому учету, если они составлены в соответствии требованиями Закона Республики Беларусь « О бухгалтерском учете и отчетности ».

**2.2. НОРМАТИВНО-ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ.**

Инструкция о порядке бухгалтерского учета основных средств (далее – Инструкция) определяет порядок организации учета основных средств и отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, связанных с использованием объектов основных средств в коммерческих (кроме банков и небанковских кредитно-финансовых организаций) и некоммерческих (кроме организаций, финансируемых из бюджета) организациях (далее – организации), и применяется с учетом Положения по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь в установленном порядке.

К основным средствам относятся: здания, сооружения, включая ведомственные дороги; передаточные устройства, рабочие и силовые машины, механизмы и оборудование; транспортные средства; измерительные и регулирующие приборы и устройства; вычислительная техника, оргтехника; инструмент; производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности; рабочий скот; многолетние насаждения; буферный газ; объекты жилищного фонда, внешнего благоустройства и другие в соответствии с Временным республиканским классификатором основных средств и нормативных сроков их службы, утвержденным постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 21 ноября 2001 г. № 186 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2001 г., № 114, 8/7489) (далее – Временный классификатор).

При определении состава и группировки основных средств необходимо руководствоваться Временным классификатором.

Бухгалтерский учет основных средств должен обеспечить:

* правильное оформление документов и своевременное отражение в учете поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия;
* своевременное и полное отражение в учете амортизации основных средств;
* достоверное и полное определение результатов реализации и прочего выбытия основных средств;
* полное определение затрат, связанных с проведением всех видов ремонтов и поддержанием основных средств в рабочем состоянии, а также затрат на проведение модернизации, дооборудования, технического перевооружения оборудования и реконструкции, достройки объектов основных средств, которые не включаются в себестоимость, а относятся на увеличение первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств после окончания работ;
* контроль за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету.

Для этого в организации должна быть разработана рациональная система документооборота, определены лица, ответственные за сохранность и перемещение объектов основных средств.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы являются первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбоме унифицированных форм первичной учетной документации.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект основных средств, то есть объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, а также обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление и (или) смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств независимо от того, находится он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается отдельный инвентарный номер. Инвентарные номера присваиваются бухгалтерией организации в момент принятия объектов к бухгалтерскому учету.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним весь период его нахождения в данной организации. Инвентарные номера выбывших объектов не могут присваиваться другим, вновь принятым к учету основным средствам в течение пяти лет начиная с года, следующего за годом списания.

Арендуемые основные средства, полученные в аренду, у арендатора могут числиться под инвентарными номерами, присвоенными им арендодателем.

Для осуществления забалансового учета указанных объектов в бухгалтерии арендатора рекомендуется также открывать инвентарные карточки.

Аналитический (пообъектный) учет основных средств ведется бухгалтерией организации на инвентарных карточках учета основных средств (форма ОС-6, ОС-7). Инвентарная карточка открывается на каждый инвентарный объект. Если инвентарный объект включает отдельные приспособления и принадлежности, составляющие с ним одно целое, то в этой же карточке приводится перечень таких частей.

В организации, имеющей небольшое количество основных средств, пообъектный учет можно осуществлять в инвентарной книге с указанием необходимых сведений об основных средствах по их видам и местам нахождения.

В процессе эксплуатации основные средства изнашиваются, теряют свои технические качества и уменьшают первоначальную балансовую стоимость. Возмещение балансовой стоимости происходит путём начисления амортизации в течении всего срока полезного использования до полного погашения стоимости данного объекта.

С 1 января 2002 года введено в действие Положение о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов. Данный документ определяет условия регулирования процесса воспроизводства основных средств и нематериальных активов коммерческими и некоммерческими организациями. Амортизация, как процесс перенесения стоимости объектов основных средств на стоимость вырабатываемой с их использованием продукции, работ, услуг включает в себя распределение организацией самостоятельно, на основе порядка, изложенного в данной инструкции, амортизируемой стоимости объектов между отчётными периодами. Сумма амортизации включается в издержки производства (обращения) и возвращается организации в составе выручки за реализованную продукцию. Организация, таким образом, получает возможность устаревшие объекты основных средств списывать и приобретать новые. Начисление амортизации по объектам, не используемым в предпринимательской деятельности отражается за счёт собственных источников, образованных от прибыли, остающейся в распоряжении организации после внесения обязательных платежей в республиканский и местные бюджеты. Новая амортизационная политика существенно отличается от ранее действующей:

организациям всех форм собственности дано право в рамках законодательства применять различные способы и методы начисления амортизации, изменять сроки амортизации, упрощать порядок индексации амортизации.

Положением о порядке начисления амортизации определены объекты начисления амортизации и дан перечень основных средств по которым амортизация не начисляется. Амортизация не начисляется во время проведения модернизации, реконструкции, технического перевооружения объектов с полной или частичной их остановкой, а также при консервации объекта по решению руководителя организации или собственника на срок менее одного года.

Важным моментом новой амортизационной политики является правильное определение организациями сроков полезного использования, нормативных сроков службы и норм амортизации основных средств и нематериальных активов. Необходимо чётко знать содержание всех этих понятий. «Срок службы» - это фактический срок службы основных средств, в течении которого объект сохраняет свои потребительские свойства. Срок полезного использования применяется для установления продолжительности функционирования основных средств в процессе предпринимательской деятельности и представляет собой расчётный, ожидаемый период их эксплуатации, в течение которого они могут приносить доход. Сроки полезного использования объектов основных средств самостоятельно устанавливаются организацией в пределах установленного Положением диапазона. Исходя из принятого в положении срока полезного использования в пределах наименьшего и наибольшего уровней норм, установленных для каждой укрупнённой амортизационной группы основных средств определяется норма амортизационных отчислений по каждому объекту. Пересмотр сроков полезного использования и соответственно норм амортизационных отчислений производится по решению комиссии, создаваемой на каждом предприятии по решению руководителя. Комиссия состоит из числа имеющихся в штате специалистов технических, финансово-экономических, юридических, бухгалтерских служб.

**3. УЧЁТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.**

**3.1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ.**

При ведении бухгалтерского учёта предприятие должно в течение отчетного года соблюдать принятую методику, то есть учётную политику. Изменение учётной политики оговаривается в пояснительной записке к годовому отчёту, с указанием возникших вследствие внесения изменений в учётную политику результатов в денежном выражении.

Составной частью учётной политики юридического лица должен стать метод определения выручки от реализации продукции, работ, услуг, так как от этого зависит порядок исчисления и уплаты налогов.

Формирование учётной политики должно исходить из выбора и обоснования способов ведения бухгалтерского учёта в соответствии с действующей нормативной базой, утверждённой законодательством.

Учётная политика разрабатывается на всех предприятиях, независимо от формы собственности и источников финансирования и оформляется приказом руководителя. При отсутствии нормативных законодательных актов по конкретным вопросам, учётная политика по таким вопросам формируется самостоятельно, исходя из действующих положений по бухгалтерскому учёту и согласовывается с налоговой инспекцией.

К учётной политике предъявляются следующие требования:

* полнота отражения в бухгалтерском учёте всех фактов деятельности предприятия
* отражение фактов хозяйственной деятельности исходя из правовых норм и экономических условий хозяйствования,
* тождество данных синтетического и аналитического учёта на первое число каждого месяца, а также с данными бухгалтерской и налоговой отчётности,
* рациональное и экономное ведение учёта исходя из условий хозяйственной деятельности и величины предприятия.

В понятие «выбора способов ведения бухгалтерского учёта» входят такие вопросы:

* выбор учётных регистров,
* погашение первоначальной стоимости основных фондов
* формирование фондов и резервов
* погашение стоимости нематериальных активов,
* оценка материальных ресурсов,
* признание и использование прибыли предприятия
* отражение курсовых разниц.

Учётная политика ОАО «Белхозторг» сформирована в соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учёте и отчётности» и нормативными актами по бухгалтерскому учёту и налогообложению.

Ведение бухгалтерского учёта ОАО «Белхозторг» осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учёт ведётся по журнально-ордерной форме, с выходными формами учётных регистров и первичных документов, рекомендованных Министерством финансов Республики Беларусь.

Учётная информация на данном предприятии обрабатывается как автоматизировано с использованием программных средств, так и вручную.

К основным средствам относятся предметы, полезный срок использования которых более одного года, стоимостью свыше 30 базовых величин.

Погашение стоимости основных фондов производится путём ежемесячной амортизации, которая начисляется равномерно по утверждённым в установленном порядке нормам амортизационных отчислений от первоначальной стоимости основных фондов. Затраты на ремонт основных фондов предприятия включаются состав издержек обращения текущего периода.

Определение целесообразности и непригодности объектов основных средств к дальнейшему использованию и оформление документации на списание указанных объектов осуществляется постоянно действующей комиссией.

Материально-ответственные лица представляют сводные учётные документы (материальный отчет) по основным средствам в эксплуатации.

**3.2 ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ И ВЫБЫТИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.**

Бухгалтерский учёт основных средств должен обеспечить документальное подтверждение наличия и движения основных средств по местам нахождения и в разрезе материально ответственных лиц, правильное начисление износа, определение затрат на ремонты.

Создавая предприятие, его собственники в первоочередном порядке решают проблему укомплектования основными средствами. Если учредительными документами предусмотрено внесение основных средств в счет уставного капитала, то они вручаются предприятию. Далее, в процессе своей деятельности предприятия пополняют свои основные средства с целью замены износившихся, устаревших и по другим причинам. Порядок отражения в бухгалтерском учете увеличения основных средств зависит от того, каким образом и на каких условиях они приобретены.

Основные средства на предприятие поступают в результате:

* капитальных вложений;
* приобретения у других юридических и физических лиц за
* плату;
* получения от других предприятий и лиц безвозмездно; субсидий правительственных и местных органов власти; внесения их учредителями в счет вклада в уставный капитал предприятия
* оприходования излишков основных средств, выявленных при инвентаризации;
* получения в аренду.

Поступающие основные средства принимает комиссия, назначаемая руководителем предприятия. Как правило, на предприятиях создаются постоянно действующие комиссии. В состав комиссии обычно включают специалиста по строительству или инженера по технике безопасности, бухгалтера, руководителя структурного подразделения предприятия, которому передаются в эксплуатацию основные средства. Для оформления приемки комиссия составляет в одном экземпляре акт приемки-передачи основных средств по форме ОС-1 (Приложение Б).

Акт приемки-передачи основных средств составляется в одном экземпляре на каждый объект основных средств. В акте указывается характеристика объекта, его наименование, год выпуска или постройки, источник приобретения (возведения), дата ввода в эксплуатацию, соответствие основных средств техническим условиям, первоначальную стоимость, заключение и подписи членов комиссии, другая информация, необходимая для правильной эксплуатации и учета основных средств. Составление общего акта на несколько принимаемых объектов основных средств допускается лишь для хозяйственного инвентаря, оборудования и т.п., если эти объекты основных средств однотипны, имеют одинаковую стоимость и принимаются под ответственность одного и того же ответственного лица. К акту приемки-передачи основных средств прилагается техническая документация (паспорта, чертежи, спецификации, комплектовочная ведомость и т.п.), которая передается материально ответственным лицам по местам эксплуатации основных средств. После оформления акт приемки-передачи основных средств вместе с приложенной технической документацией передается на утверждение руководителю предприятия, а затем в бухгалтерию.

На основании этих документов бухгалтер заполняет инвентарную карточку на весь период эксплуатации объекта по форме ОС-6 (Приложение В). Инвентарные карточки составляются в одном экземпляре. В них указываются: наименование объекта, его краткая характеристика, первоначальная стоимость, норма амортизационных отчислений, номер акта и дата приемки основных средств, инвентарный номер и т.п.

В момент составления акта по форме ОС-1 каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, который сохраняется за объектом весь период его нахождения на данном предприятии. Этот номер наносится на объект масляной краской или прикрепляется в виде жетона. Инвентарные объекты нумеруются по порядково - серийной системе. Каждой классификационной группе основных средств выделяется определенная серия порядковых номеров, которые в последовательном порядке присваиваются каждому объекту данной группы основных средств.

Внутреннее перемещение объектов оформляется актом приемки- передачи или накладной на внутреннее перемещение основных средств (форма ОС-2) в двух экземплярах. Первый экземпляр передают в бухгалтерию для записи в инвентарной карточке, а второй остается у сдатчика для отметки о выбытии соответствующего объекта (Приложение Г).

Отсутствие данного документа объясняется тем, что на предприятии за отчетный месяц не было внутреннего перемещения.

При перемещении основных средств внутри предприятия, ремонте и выбытии в карточках делаются соответствующие отметки. Основанием для этого служат данные документов о перемещении, ремонте, ликвидации основных средств.

Инвентарные карточки хранятся по классификационным группам основных средств, а внутри каждой группы по местам их нахождения и видам. Это позволяет легко установить наличие основных средств по каждой группе и местам их нахождения. При выбытии основных средств инвентарные карточки из картотеки изымаются.

Для того чтобы обеспечить контроль за сохранностью инвентарных карточек составляют "Опись инвентарных карточек по учету основных средств" которая составляется в одном экземпляре. Опись инвентарных карточек ведется в разрезе классификационных групп основных средств

Есть предприятия, где количество объектов основных средств незначительное и пообъектный учет на них ведется в инвентарной книге (форма ОС-11).

Записи в книге производятся в разрезе классификационных групп основных средств и по местам их нахождения. На таких предприятиях опись инвентарных карточек (форма ОС-10) не составляется.

Кроме вышеуказанных документов для учета движения основных средств составляется "Карточка учета движения основных средств" (форма ОС-12). Данная карточка открывается на год на каждую классификационную группу основных средств. В карточке указывают наличие основных средств на начало месяца, поступление и выбытие основных средств, сумму износа и затраты на капитальный ремонт. Инвентарные карточки и карточки учета движения основных средств сверяются с данными синтетического учета основных средств и используются для заполнения отчетности о наличии и движении основных средств.

Для пообъектного учета основных средств в местах их нахождения и по материально ответственным лицам применяется "Инвентарный список основных средств" (форма ОС-13). В нем указывают наименование классификационной группы, номер и дату инвентарной карточки, инвентарный номер объекта, полное наименование объекта основных средств, его характеристика, первоначальная стоимость, отметки о выбытии (перемещении) и др. На ОАО «Белхозторг» такой список не ведется.

Инвентарные списки составляются в двух экземплярах. Один экземпляр списка хранится у материально ответственного лица по месту нахождения объекта основных средств, а другой экземпляр - в бухгалтерии с распиской материально ответственного лица. Данные списки не реже одного раза в полугодие должны сверяться.

При частичной автоматизации учета основных средств на ОАО "Белхозторг"данные инвентарных карточек вводятся в ЭВМ и в дальнейшем хранятся в памяти компьютера в виде картотеки. При поступлении и выбытии основных средств в полученный массив инвентарных карточек вносятся соответствующие изменения. Учет движения основных средств отражается в машинограмме "Оборотная ведомость движения по счету 0Г' за отчетный месяц (Приложение Д). В ней указывается наименование основного средства, информация о поступлении и выбытии, входящее и исходящее сальдо.

Кроме вышеперечисленного в оборотной ведомости содержится информация о безвозмездном поступлении основных средств от других предприятий. А в конце года составляются сведения о безвозмездной передаче основных средств и сведения о приобретенных основных средствах за отчетный год (Приложение И).

В процессе деятельности предприятия совершаются действия, в результате которых основные средства выбывают. Порядок отражения выбытия основных средств зависит от его причины. Чаще всего они выбывают по следующим причинам:

* при реализации основных средств юридическим и физическим лицам;
* при безвозмездной передаче основных средств другим предприятиям;
* при их внесении в качестве взноса в уставный капитал других предприятий;
* при ликвидации основных средств, связанной с их физическим и моральным износом;
* при недостачах, выявленных в результате проведенной инвентаризации;
* при уничтожении основных средств в результате аварий, стихийных бедствий;
* при передаче арендодателю капитальных вложений в арендованные основные средства после истечения срока аренды.

В условиях рыночных отношений возникают случаи, когда тот или иной объект становится предприятию не нужным, и оно должно попытаться его реализовать. Условия продажи - покупки, продажная цена оговариваются с покупателем. Продажная цена зависит от величины остаточной стоимости продаваемого объекта, его физического и морального износа, спроса и предложения на рынке на такие товары. Цена, по которой предприятие реализует основные средства, может быть на уровне остаточной стоимости, выше или ниже ее.

При продаже основных средств материально ответственное лицо, в подотчете которого находится объект, получив от представителя покупателя доверенность на право совершения покупки, выписывает товарно-транспортную накладную. В накладной работник бухгалтерии указывает необходимые данные по объекту (первоначальную или восстановительную стоимость, начисленный за время эксплуатации износ, отпускную цену и т.п.).

Кроме этого к накладной прилагается необходимая техническая и другая документация на основные средства.

При продаже основных средств комиссия составляет "Акт приемки- передачи основных средств". На основании данного акта в бухгалтерии делаются соответствующие отметки в инвентарных карточках, а затем они изымаются из картотеки, о чем делаются соответствующие записи в описи инвентарных карточек или в инвентарной книге.

При частичной автоматизации учета основных средств на рассматриваемом предприятии, при продаже основных средств карточка изымается из картотеки, а соответствующая запись, сделанная на ЭВМ - удаляется.

Когда основные средства пришли в негодность и реализовать или передать безвозмездно другому предприятию невозможно, то они подлежат списанию и ликвидации. Ликвидация - это выбытие основных средств вследствие их физического и морального износа, аварий, ветхости, стихийных бедствий, нарушения нормативных условий эксплуатации, а также в связи со строительством, техническим перевооружением предприятия и по другим причинам. Предприятие имеет право списывать с баланса здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другое имущество, входящее в категорию основных средств, если они изношены либо морально устарели.

Для определения непригодности объектов основных средств к дальнейшему использованию, невозможности реализации или неэффективности их восстановления, а также оформления соответствующей документации по ликвидации на предприятии создается специальная комиссия. В ее состав обязательно включаются главный бухгалтер (или заместитель) и лицо, на которого возложена ответственность за сохранность основных средств.

Бывают случаи, когда приемку и списание основных средств осуществляет одна и та же комиссия.

На предъявленный к списанию объект комиссия составляет "Акт ликвидации основных средств" по форме ОС-3 (Приложение Е) в двух экземплярах. В нем указываются наименование объекта основных средств, дата поступления на предприятие и ввода в эксплуатацию, инвентарный номер, первоначальная стоимость, причины списания с баланса, износ, наличие драгоценных металлов в списываемом объекте. При списание автотранспортных средств составляется «Акт на списание автотранспортных средств» (Приложение Ж).

При списании с баланса машин, оборудования и транспортных средств вследствие аварии к акту о ликвидации основных средств прилагается копия акта об аварии, где указываются ее причины и виновники.

Акт на списание основных средств подписывают все члены комиссии, главный бухгалтер. К ликвидации объекта основных средств приступают только после утверждения акта руководителем предприятия. После утверждения акт передается в бухгалтерию для отражения в учете.

Выбывшие основные средства снимаются с учета предприятия.

Поскольку в учете основные средства числятся по первоначальной (восстановительной) стоимости и за весь период их эксплуатации начисляется износ, они должны быть сняты с учета по этой стоимости. Одновременно по ним уменьшается износ.

На рассматриваемом предприятии сумма выбывшего объекта основных средств отражается в машинограмме "Оборотная ведомость движения по счету ОС' по кредиту счета 01. Помимо этого объект снимается с учета, для чего в инвентарной карточке делается отметка и она изымается из картотеки.

**3.3 СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЁТ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.**

Аналитический учет представляет собой такую организацию учета, когда он ведется по каждому конкретному объекту.

Учет основных средств, как правило, ведется централизованно в разрезе отдельных объектов и классификационных групп.

В аналитическом учете основные средства учитываются в натуральном выражении по инвентарным объектам. Под инвентарным объектом понимается отдельный предмет (или комплекс предметов), предназначенный для выполнения определенных функций, например отдельное здание, станок и т.д. ***Аналитический*** пообъектный учет основных средств ведется бухгалтерией предприятия в инвентарных карточках по форме ОС-6, ОС-7.

Инвентарные карточки составляют в бухгалтерии на каждый инвентарный номер в одном экземпляре. Карточки заполняют на основе первичных документов (актов приемки-передачи, технических паспортов и др.), которые передают затем под расписку в соответствующий отдел предприятия.

В связи с тем, что на предприятии учет основных средств частично автоматизирован, то данные, содержащиеся в инвентарных карточках, вводятся в ЭВМ. Вся информация, содержащаяся в карточках, фиксируется на дискете и в дальнейшем по ней можно получать соответствующие машинограммы о наличии и движении основных средств в необходимом разрезе. Основным документом аналитического учета при списании объектов основных средств вследствие ветхости или износа служит "Акт ликвидации основных средств".

В том случае, когда основные средства выбывают, либо происходит их перемещение внутри предприятия или ремонт, то в карточках делается соответствующая пометка.

Итоги записей в карточках за год используются для заполнения отчетности о движении основных средств.

Для ***синтетического*** учета основных средств в плане счетов предназначен счет 01 "Основные средства". Этот счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении собственных основных средств предприятия, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации или сданных в текущую аренду. Счет 01 "Основные средства" является активным. По дебету счета отражается оприходование и дооценка основных средств, а по кредиту - списание выбывших и ликвидированных основных средств, их уценка. Дебетовое сальдо по счету 01 показывает стоимость собственных основных средств предприятия на отчетную дату.

Синтетический учет собственных основных средств на счете 01 ведется по первоначальной (восстановительной) стоимости в течение всего срока их эксплуатации.

Амортизация основных средств учитывается на регулирующем счете 02 "Амортизация основных средств". Т.к. счет 02 регулирующий, т.е. при помощи его регулируется оценка основных средств, то с увеличением основных средств всегда увеличивается износ и с уменьшением основных средств износ уменьшается.

По кредиту счета 02 "Амортизация основных средств" отражается сумма начисленной амортизации, а также амортизация по вновь поступившим основным средствам, бывшим ранее в эксплуатации. По дебету счета списывается амортизация , относящийся к выбывшим основным средствам.

При приобретении предприятием объекта основных средств, сумма налога на добавленную стоимость входит в стоимость основного средства. При введении объекта в действие, сумма налога должна быть вычтена и это должно быть подтверждено документально.

При оприходовании основного средства на сумму налога на добавленную стоимость, указанную в первичных документах, дебетуется счет 18 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям", субсчет 18/1 "Причитающийся к уплате налог" и кредитуется счет 60 " Расчеты с поставщиками и подрядчиками" или счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". При расчете с поставщиками за приобретенные основные средства производится запись, на сумму уплаченного налога на добавленную стоимость, по дебету субсчета 18/21 "Уплаченный налог по основным средствам и нематериальным активам" и кредиту субсчета 18/1 "Причитающийся к уплате налог". После того, как объект введен в эксплуатацию производится вычет (зачет) налога на добавленную стоимость, уплаченного при их приобретении по дебету счета 68

"Расчеты с бюджетом", субсчет "Налог на добавленную стоимость" и кредиту субсчета 18/21 "Уплаченный налог по основным средствам и нематериальным активам".

Поступление основных средств в бухгалтерском учете можно отразить следующими записями.

***Приобретение основных средств у поставщиков***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Содержание записи*** | ***Дебет*** | ***Кредит*** |
| Фактические затраты по приобретению объекта осн.средств | 08 | 60,76 |
| Оприходование объекта основных средств при вводе их в эксплуатацию | 01 | 08 |
| НДС при ввозе либо приобретении объекта основных средств | 18/3 | 60,76 |
| Оплата поставщикам | 60,76 | 51 |
| НДС к вычету ежемесячно (1/12 от 360) | 68 | 18/1 |

***Приобретение основных средств за счет кредитов банков или займов***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Содержание операции*** | ***Дебет*** | ***Кредит*** |
| Фактические затраты по приобретению объекта основных средств | 08 | 60,76,66 |
| Оприходование объекта основных средств при вводе в эксплуатацию | 01 | 08 |
| НДС при ввозе или приобретении | 18/3 | 51,60,76 |
| Оплата поставщикам | 60,76 | 51,66,67 |
| Начисление процентов за кредит | 08 | 66,67 |
| НДС к вычету | 68 | 18/1 |
| Начисление процентов за кредит | 08 | 66,67 |
| Перечисление процентов за кредит | 66,67 | 51 |

***Безвозмездное поступление основных средств***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Содержание операции*** | ***Дебет*** | ***Кредит*** |
| Рыночная стоимость безвозмездно полученных объектов | 08 | 98 |
| При принятии на учёт | 01 | 08 |
| НДС | 18/3 | 92 |
| Расходы, связанные с безвозмездным поступлением | 08 | 60 и др. |
| НДС | 18/3 | 60 |
| При принятии на учёт | 01 | 08 |
| НДС к вычету (1/12 от суммы) | 68 | 18/1 |
| По мере начисления амортизации (ежемесячно 12% от суммы : 12 | 20 и др. | 02 |
| Отнесение на внереализационные доходы ((сумма : года) : 12) | 98/2 | 92 |

***Излишки основных средств***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Содержание операции*** | ***Дебит*** | ***Кредит*** |
| Принятие к учёту излишков основных средств | 01 | 92 |
| Начисление НДС | 18/1 | 68 |

***Бухгалтерский учет выбытия основных средств***

Стоимость выбывающих объектов основных средств подлежит списанию с бухгалтерского баланса организации.

Выбытие объектов основных средств может иметь место в следующих случаях:

* при списании в результате физического или морального износа;
* при продаже на сторону;
* при безвозмездной передаче;
* при сдаче в аренду с правом выкупа;
* при передаче в лизинг,если объект на балансе лизингополучателя;
* при передаче в доверительное управление;
* в др.случаях установленных законодательством.

***При выбытии объектов основных средств производятся***

***следующие записи:***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Содержание операции*** | ***Дебит*** | ***Кредит*** |
| Списание первоначальной (восстановительной стоимости | 01 субсчёт «Выбытие ОС» | 01 |
| Списание аммортизации | 02 | 01 субсчёт «Выбытие ОС» |
| Расходы по выбытию | 91 | 70, 68, 10, 60 |
| Списание остаточной стоимости | 91 | 01 субсчёт «Выбытие ОС» |

***Продажа основных средств***

При выбытии основных средств в результате продажи выручка от реализации принимается к бухгалтерскому учету в сумме, установленной договорома основании документов, оформленных в установленном законо-дательством порядке.

При продаже основных средств ниже остаточной стоимости налоговая база определяется из остаточной стоимости.

С 1 августа 2002 г. выделение расчетным путем НДС при продаже основных средств имеющихся на балансе на 1 января 2000г.,не предусмотрено.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Содержание операции*** | ***Дебит*** | ***Кредит*** |
| Выручка от продажи | 51 | 91 |
| Списание начисленной аммортизации | 02 | 01 |
| Списание остаточной стоимости | 91/2 | 01 |
| Расходы, связанные с реализацией объекта | 91/2 | 70, 68, 69, 10 |
| НДС по реализованному объекту | 91 | 68 |
| Прибыль от реализации | 91 | 99 |
| Убыток от реализации | 99 | 91 |

***Безвозмездная передача основных средств.***

Безвозмездная передача объектов основных средств в собственность другого юридического или физического лица, в обмен на другой товар, и в других случаях совершается на основании договора и оформляется актом приемки-передачи основных средств (форма N ОС-1).

На основании акта (накладной) приемки – передачи основных средств (форма N ОС – 1) бухгалтерия организации производит соответствующую запись в инвентарной карточке переданного объекта.

При выбытии объекта основных средств в порядке безвозмездной передачи между организациями одной формы собственности по решению собственника остаточной стоимости (первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации) и расходы по передаче этого объекта относятся передающей организацией на внереализационные расходы. В организациях, финансируемых из бюджета, при безвозмездной передаче затраты относятся на увеличение расходов по соответствующим статьям и элементам классификации.

Суммы НДС, уплаченные при приобретении объектов, приходящиеся к оборотам по реализации безвозмездно передаваемых объектов, подлежат вычету в порядке, установленном для вычета НДС по товарам (работам, услугам),облагаемых по ставке 18 процентов, независимо от того, облагается ли эта безвозмездная передача налогом.

Суммы НДС, уплаченные при приобретении имущества, безвозмездно передаваемого органам государственного управления, местным исполнительным и распорядительным органам, не подлежат вычету и относятся на увеличение стоимости этого имущества.

При безвозмездной передаче объектов плательщиком НДС является сторона, их продающая. При безвозмездной передаче основных средств налоговой базой является их остаточная стоимость.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Содержание операции*** | ***Дебит*** | ***Кредит*** |
| Списание начисленной амортизации по переданному объекту | 02 | 01 |
| На сумму остаточной стоимости | 92 | 01 |
| На сумму финансового результата от безвозмездной передачи | 83 | 92 |
| На сумму начисленных налогов | 92 | 68 |

**3.4 АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И УЧЁТ ИХ ИЗНОСА.**

Основные средства участвуют в производственном процессе или хозяйственной деятельности длительное время, продолжительность которого определяется многими факторами: отношением к нему работающего персонала, развитием технического прогресса в стране и т.п. В настоящее время минимальный срок службы объекта является одним из условий для отнесения его к основным средствам - не менее одного года, в то же время некоторые объекты рассчитаны на функционирование в течение более 100 лет.

За время эксплуатации основные средства постепенно теряют свои потребительские и физические качества и становятся непригодными к использованию. То же происходит и при бездействии средств труда вследствие влияния условий хранения и других факторов. По мере износа их стоимость частями включается в издержки производства и обращения.

В течение всего срока использования основные средства подвергаются физическому моральному износу.

Физический износ представляет собой снижение первоначальной стоимости основных средств в результате потери ими физических качеств в процессе эксплуатации (поломка, ветхость и т.п.). Физически изношенные основные средства можно восстановить путем ремонтов, реконструкции и модернизации.

Моральный износ - это техническое старение машин, оборудования и других основных средств до наступления срока их полного физического износа. Он обусловливается воздействием технического прогресса и ростом производительности труда, в результате которых появляются машины и оборудование меньшей стоимости, но более производительные.

За период эксплуатации основных средств их стоимость должна быть полностью перенесена на вновь созданный продукт. Постепенное перенесение стоимости основных средств на издержки производства и обращения по мере их износа называется амортизацией.

Величина амортизации, выраженная в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств, называется нормой износа.

Организация самостоятельно определяет способы и методы начисления амортизации, в том числе по объектам одного наименования.

***Линейный*** способ заключается в равномерном (по годам) начислении

организацией амортизации в течение всего нормативного срока службы или срока полезного использования объекта основных средств.

Годовые нормы начисления амортизации в первом и каждом из последующих лет срока эксплуатации объекта у одного балансодержателя или собственника совпадают. Несовпадение этих норм возможно в случаях изменения условий эксплуатации объектов (коэффициентов сменности работы машин и оборудования, среды, в которой они эксплуатируются, иных отклонений от установленных базовых режимов работы и других условий в соответствии с действующим законодательством).

При линейном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из амортизируемой стоимости объекта основных средств и нормативного срока службы или срока его полезного использования путем умножения амортизируемой стоимости на принятую линейную норму амортизационных отчислений.

***Нелинейный*** способ заключается в неравномерном(по годам) начислении организацией амортизации в течение срока полезного использования объекта основных средств.

При нелинейном способе годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается методом суммы чисел лет либо методом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения от 1 до 2,5 Нормы начисления амортизации в первом и каждом из последующих лет срока применения нелинейного способа могут быть различными.

Сумма чисел лет срока полезного использования объекта определяется по следующей формуле:

Спи х (Спи +1)

СЧЛ = --------------------

2

где СЧЛ- сумма чисел лет выбранного организацией самостоятельно а пределах установленного диапазона срока полезного использования объекта; Спи – выбранный организацией самостоятельно в пределах установленного диапазона срок полезного использования объекта.

При методе уменьшаемого остатка годовая сумма начисленной амортизации рассчитывается исходя из определяемой на начало отчетного года недоамортизированной стоимости (разности амортизируемой стоимости и суммы ,начисленной до начала отчетного года амортизации) и нормы амортизации исчисленной исходя из срока полезного использования объекта и коэффициента ускорения (от 1 до 2,5 раза) ,принятого организацией.

***Производительный*** способ начисления амортизации объекта основных средств заключается в начислении организацией амортизации исходя из амортизируемой стоимости объекта и отношения натуральных показателей объекта продукции ( работ,услуг),выпущенной (выполненных) в текущем периоде, к ресурсу объекта, определенному в соответствии с пунктом 25 Положения.

Амортизационные отчисления рассчитываются производительным способам в каждом отчетном году по следующей формуле:

АС

АОt =ОПРt х n----------------

ОПРt

t = 1

где АОt-сумма амортизационных отчислений в году t;

АС –амортизируемая стоимость объекта;

ОПР – прогнозируемый в течение срока эксплуатации объекта объем продукции в году t,

t = ,…,n –годы срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации (износа) основных средств на ОАО "Белхозторг" производится в порядке, установленном Положением о порядке начисления амортизации на полное восстановление в народном хозяйстве по стандартным нормам в соответствии с Временным республиканским классификатором основных средств и нормативных сроков их службы, рекомендованным Постановлением Министерством экономики Республики Беларусь от 21 ноября 2001 г. № 186.

Амортизация основных средств, подлежащих отражению в учете, определяется ежемесячно исходя из установленных норм амортизационных отчислений на полное их восстановление. Нормы амортизационных отчислений едины для всех предприятий и устанавливаются по группам основных средств или отдельным объектам. Амортизация производится в течение нормативного срока службы основных средств или срока, за который балансовая стоимость этих средств полностью переносится на издержки производства или обращения. Нормы амортизации обычно устанавливаются в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств.

Особый порядок начисления амортизации установлен по подвижному составу автомобильного транспорта. Так, по автомобилям грузоподъемностью до 2т, прицепам и полуприцепам, легковым автомобилям, автобусам общего назначения и ведомственного подчинения износ начисляется в процентах от их первоначальной (восстановительной) стоимости. По всем остальным видам подвижного состава автомобильного транспорта нормы износа установлены в процентах от их стоимости на 1000 км пробега. Во время ремонтов и простоев отдельных объектов основных средств начисление амортизации не прекращается.

Начисление амортизации не производится во время проведения реконструкции и технического перевооружения основных фондов с полной их остановкой, а также в случае их перевода в установленном порядке на консервацию. Следует при этом иметь в виду, что на время реконструкции и технического перевооружения срок службы основных фондов продлевается.

Амортизация по вновь поступившим основным средствам начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем поступления в эксплуатацию, а по выбывшим основным средствам прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия. В этом случае сумма начисленной амортизации за отчетный месяц определяется следующим образом: к сумме амортизации, начисленной в прошлом месяце, прибавляется сумма амортизации по поступившим основным средствам и вычитается по средствам, выбывшим в прошлом месяце.

Для учета амортизационных отчислений на ОАО "Белхозторг" составляют ведомость. Предприятие ежемесячно рассчитывает сумму в размере 1/12 годовой нормы и составляет специальную машинограмму "Ведомость износа основных средств" (Приложение Л).

В ведомости указывается наименование основных средств, инвентарный номер, первоначальная (восстановительная) стоимость, срок службы, сумма амортизационного отчисления.

В целях создания финансовых условий для ускорения внедрения в производство научно-технических достижений и повышения заинтересованности предприятий в ускорении обновления и техническом развитии активной части основных производственных фондов предприятия имеют право применять метод ускоренной амортизации указанной части основных средств.

Сущность метода — перенесение балансовой стоимости указанных фондов на издержки производства и обращения в более короткие сроки, чем это предусмотрено в нормах амортизационных отчислений.

Указанная амортизация может применяться при осуществлении массовой замены изношенной и морально устаревшей техники новой, более производительной. В этом случае утвержденная в установленном порядке норма годовой амортизации увеличивается, но не более, чем в два раза. На машины, оборудование и транспортные средства с нормативным сроком службы до трех лет ускоренная амортизация не распространяется. На рассматриваемом нами предприятии ускоренная амортизация не применяется.

Для обобщения информации об амортизации основных средств применяется пассивный счет 02 "Амортизация основных средств". Начисленная сумма амортизации отражается по дебету счетов учета издержек производства и обращения и кредиту счета 02.

Аналитический учет по счету 02 "Амортизация основных средств" ведется по видам и отдельным объектам основных средств.

Синтетический учет на ОАО "Белхозторг" ведется в журнале-ордере #10 по кредиту разных счетов и в конце месяца данные заносятся в Главную книгу.

***Корреспонденция счетов бухгалтерского учета амортизации основных средств***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Содержание операции*** | ***Дебит*** | ***Кредит*** |
| **Начисление амортизации по собственных ОС** | **44/2** | **02** |
| **Доначисление амортизации ОС по результатам переоценки** | **83** | **02** |
| **Начисление амортизации в работах, относящихся к будущим отчётным периодам** | **97** | **02** |

3.5. **ПОКАЗАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОЙ И СТАТИСТИЧЕСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ О НАЛИЧИИ И ДВИЖЕНИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.**

Основной формой бухгалтерской отчётности о наличии и движении основных средств является бухгалтерский баланс. В активе бухгалтерского баланса отражается стоимость имущества и долговых прав предприятия (внеоборотный и оборотный) капитал, в пассиве - источники их формирования (собственный капитал и обязательства).

Форма бухгалтерского баланса в нашей стране форма бухгалтерского баланса построена по принципу противопоставления статей актива соответствующим статьям пассива, что соответствует требованиям международных стандартов по финансовой отчётности и обеспечивает более углубленный анализ и оценку экономического потенциала предприятия.

В первом разделе бухгалтерского баланса ОАО «Белхозторг» содержатся данные по стоимости основных средств на начало и конец отчетного периода. На статье «Основные средства» отражаются собственные основные средства по остаточной стоимости. В бухгалтерском балансе на 1 октября 2005 года стоимость основных фондов данного предприятия составила 19 436 млн. рублей, на конец отчетного периода-19 354млн. рублей (Приложение З). По имеющемся данным можно сделать вывод, что, за рассматриваемый период стоимость основных фондов ОАО «Белхозторг» уменьшилась в результате выбытия, но эти изменения незначительны, так как предприятие .наряду со списанием износившегося оборудования приобретало новые производственные фонды.

В приложении к бухгалтерскому балансу «Отчёте о прибылях и убытках» во втором разделе «Операционные доходы и расходы» во второй части «о операционные расходы:

1. полученные от продажи активов
2. расходы от операций с ценными бумагами
3. прочие операционные расходы

Реализация основных средств отражается в составе прочих операционных расходов.

В приложении к бухгалтерскому балансу № 5 (Приложение И) в разделе «Амортизируемое имущество» содержится перечень основных фондов данного предприятия в разрезе групп, где отражается их остаток на начало года, поступление и выбытие в течение отчётного периода и остаток на конец периода.

В этом разделе отражаются следующие группы основных фондов ОАО «Белхозторг»:

* Здания и сооружения
* Машины и оборудование
* Транспортные средства
* Вычислительная техника и оргтехника

Основной формой статистической отчётности о наличии и движении основных фондов является и других нефинанансовых активов форма № 11, утверждённая Поставлением Министерства статистики и анализа Республики Беларусь от 15 июля 2002 года № 69 (Приложение К). Данная форма представляется ежегодно до 25 марта районному отделу статистики и своей вышестоящей организации.

Форма № 11 состоит из трёх разделов:

1. Наличие, движение и состав основных средств.
2. Наличие основных средств.
3. Другие внеоборотные активы.

По строке «Всего основных средств» первого раздела показывается стоимость основных средств, входящих в состав имущества организации. По строке «Основные средства основного вида деятельности» учитываются основные средства, используемые при производстве той продукции или оказании тех услуг, которые по Общесоюзному классификатору «Отрасли народного хозяйства» относятся к отрасли, указанной в адресной части бланка.

По графе «Поступило в отчётном году, всего» отражается поступление основных средств в отчётном году (как новых, так и бывших в употреблении).

По графе «Поступило в отчётном году, из них введено новых основных средств» отражается стоимость введённых в эксплуатацию в отчётном году новых объектов за счёт всех источников финансирования: новых машин и оборудования, транспортных средств, вычислительной техники и оргтехники, зданий и сооружений, передаточных устройств.

По графе «Поступило в отчётном году, из них дооценка основных средств» отражается сумма дооценки основных средств, исчисленная как разница между восстановительной стоимостью, определённой в результате переоценки на конец отчётного года, и первоначальной стоимостью на конец года.

По графе «Выбыло в отчётном году всего» отражается общее выбытие основных средств в отчётном году.

Во втором разделе формы № 11 содержится информация о среднегодовой стоимости всех основных фондов, используемых в предпринимательской деятельности за предыдущие и отчётный года. А также восстановительная и остаточная стоимость используемых в предпринимательской деятельности основных фондов на конец года.

В третьем разделе указывается выручка за отчётный год по реализации товаров всего по организации, и в том числе по основному виду деятельности.

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

Основные средства торговли составляют основную часть ее материально-технической базы, рост и совершенствование которой является важнейшим условием увеличения объема товарооборота, прибыли и повышения технической оснащенности торговых предприятий.

В результате проведенного исследования установлено, что в целом отражение операций по поступлению, движению и выбытию основных средств в ОАО «Белхозторг» осуществляется с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 12 декабря 2001 г. # 118, Инструкции о порядке бухгалтерского учета основных средств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 20.12.2002 г. № 127, и других нормативных актов Республики Беларусь.

Деятельность бухгалтерского аппарата предприятия определена должностными инструкциями, разработанными главным бухгалтером и утвержденными руководителем предприятия.

В результате проведенного аналитического исследования можно сделать вывод о том, что материально-техническая база предприятия находится в удовлетворительном состоянии.

Как положительный момент, следует отметить также очень высокий удельный вес активной части основных производственных фондов в их общей стоимости (в 2004 году он составил 125,9%), который на протяжении изучаемого периода постоянно повышался.

Техническое состояние основных производственных фондов торгового предприятия находится на довольно высоком уровне. Обновление материально-технической базы происходит своевременно.

Из всех показателей эффективности использования материально- технической базы, только частный показатель — товарооборот на 1 м.кв. складской площади имеет высокое значение и тенденцию к непрерывному росту в динамике, что вызвано весьма значительными темпами роста товарооборота при неизменности складской площади.

Показатели эффективности использования материально-технической базы в сопоставимой оценке, рассчитанные при помощи индексов пересчета, значительно отличаются от фактических значений, но тенденции к непрерывному, скачкообразному развитию их сохраняются. Товарооборот на 1 м.кв. складской площади в сопоставимых ценах, как и в действующих, развивался в сторону увеличения, но не такими высокими темпами.

Анализ показал, что наибольшее влияние на развитие фондоотдачи оказали:

- с положительной стороны — рост объема товарооборота вследствие повышения цен на товары;

- с отрицательной стороны — увеличение среднегодовой стоимости основных производственных фондов.

Таким образом, изменение фондоотдачи находится в прямой зависимости от изменения товарооборота, и в обратной — от изменения среднегодовой стоимости основных фондов.

Скачкообразное развитие фондоотдачи на протяжении изучаемого периода объясняется поочередным превышением темпов роста товарооборота над темпами роста среднегодовой стоимости основных производственных фондов и наоборот.

Низкий уровень фондоотдачи позволил выявить возможности и резервы повышения эффективности использования материально- технической базы торгового предприятия.

К таким резервам относятся:

~ в части улучшения использования трудовых ресурсов увеличение доли складских работников в их общей численности;

~ в части повышения эффективности использования товарных ресурсов — ускорение товарооборачиваемости, которого можно добиться, увеличивая удельный вес товаров, имеющих ускоренную оборачиваемость в общей величине товарных запасов торгового предприятия, а также с помощью уценки залежалых, неходовых товаров;

~ в части развития непосредственно материально-технической базы — увеличение активной части основных производственных фондов в их общей стоимости, обновление материально-технической базы, реализация ненужных и неиспользуемых основных средств, применение нового, современного торгового оборудования, улучшение технической оснащенности складов.

По результатам проведенного исследования в области выявления и мобилизации возможностей и резервов повышения эффективности использования материально-технической базы торгового предприятия, улучшения его торговой, финансово-хозяйственной деятельности и, в частности, роста товарооборота, рекомендуется:

) сокращение до необходимого минимума проведения внеплановых проверок, инвентаризаций;

) реализация неиспользуемых основных средств;

) выбор оптимального варианта торгового процесса с тем, чтобы удельные затраты труда на 1 руб. товарооборота были сведены до минимума;

) механизация трудоемких работ;

) повышение квалификации торгово-оперативного персонала.

С учетом вышеизложенного предприятию необходимо разработать план мероприятий по повышению эффективности использования материально-технической базы.

Рекомендуется также систематическое проведение анализа состояния и развития материально-технической базы с использованием ПЭВМ, который в настоящее время на предприятии не проводился.

В этой связи предприятию рекомендовано приобрести и установить программный пакет ВЭ(Т=З), содержащий модуль финансового анализа.

***СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ***

1. Филипенко Л. Н.Бухгалтерский учет в условиях нового Типового плана счетов в 3-х частях мн;2004
2. Бухгалтерский учет: [Учебн. для высших и средних специальных

учебных заведений]/ А.И. Балдинова, И.Е. Тишков, Т.Н. Дементей, Е.И. Завидова и др.; Под общ. ред. И.Е. Тишкова-5-е изд., перераб. и доп.— Мн.: «Выш.шк.», 2001.

1. Бухгалтерский учет: Учебник /П.С. Безруких, Н.П. Кондаков, В.ФЫ. Палий и др.; Под общ. ред. С.П. Безруких — М.:Бухгалтерский учет, 1994.
2. Бухгалтерский учет:Учебник/А.Д.Ларионов, В.А. Ерофеева, Ж.Г. Леонтьева; Под общ. ред. А.Д. Ларионова — М.: Проспект:Гроссбух,1999.
3. Бухгалтерский учет в торговле: Учебник/эк. спец. ВУЗов/ Л.Ф. Жилинская, Е.Ильющенко, В.В. Кожарский и др.:Под общ. ред. В.В. Кожарского — Мн.: Экоперспектива,1999.
4. Бухгалтерский учет в торговле и общепите: Практ. пособие/ Л.И. Кравченко, С.Л. Зверович, М.А. Кравченко и др.: Под общ. ред Л.И. Кравченко — Мн.: ФУАинформ,2000.
5. Зайцев Н.Л. Экономика промышленного предприятия: Учебное пособие. — М.: ИНФРА-М, 1996.
6. Инструкция о порядке бухгалтерского учета основных средств, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 20.12.2001г. # 127 // Главный бухгалтер, 2002, #5.
7. Основы анализа финансовой, хозяйственной и инвестиционной деятельности предприятия 42: Экон.-прав.. бюл. / **АВТ —** сост. А.Е. Абрамов. — М.: АКДИ «Экон. и жизнь», 1994.
8. Положение по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденное постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 12 декабря 2001 г. # 118 // Рэспублика дзелавая,2002, 17 студзеня, с. 1-3.
9. Порядок отражения в бухгалтерском учете налога на добавленную стоимость. Утвержден приказом Министерства финансов Республики Беларусь от 28.12.99 г. # 380.
10. Закон Республики Беларусь «О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» # 42-3 от 25 июня 2001 г. — Мн.: ООО «Информпресс», 2001.
11. Закон Республики Беларусь «О предприятиях в Республике Беларусь» от 14.12.90 г. # 462-ХП с изменениями и дополнениями // Ведомости Верховного Совета, 1994.
12. Клейникова В.Г. Оптовая торговля в рамках совместной деятельности //Консультант бухгалтера; #3, 1998.
13. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник — М.: «Проспект»,2000.
14. Кондаков Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит в условиях рынка. — М.: Перспектива, 1994.
15. Косач О.Ф. Пути повышения эффективности использования основных средств торгового предприятия // Бухгалтерский учет и анализ, 2001 #6.
16. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности предприятий торговли и общепита:Учебник для ВУЗов — 3-е изд. перераб и доп. — Мн.: «Выш.школа», 1990.
17. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: Учеб. для ВУЗов. — 5-е изд., перераб. и доп. — Мн.: Выш. Школа, 2000.
18. Куриленкова С. Отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете оптовых предприятий // Финансы, учет, аудит; #9, 1995.
19. Методические указания по переоценке основных фондов предприятий, организаций и учреждений (приказ Министерства статистики и анализа Республики Беларусь от 27.12.94 г. # 22, согласован с Минэкономики и Минфином).
20. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждены Министерством финансов Республики Беларусь от 05.12.95. г. # 1214/12.
21. Новиков С. Основные средства предприятий: понятие, стоимость, аренда и налогообложение // Хозяйство и право; № 9, 1997.