

Практическое занятие. Тема 3. Учет основных средств

Примеры решения задач

Данное практическое занятие состоит из двух блоков:

- в 1 блоке – рассмотрен практический пример синтетического учета поступления основных средств в организацию, формирование их первоначальной стоимости, начисление амортизации
- 2 блоке – приведены практические примеры выбытия основных средств и отражения в учете результатов выбытия, а также отражения на счетах расходов на ремонт.

Блок 1

Теоретическая часть

Основные нормативные документы, регулирующие учет основных средств:

- ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (в ред. от 24.12.2010 № 186н)
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. от 24.12.2010. № 186н)
- Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в ред. от 10.12.2010 №1011)
- Налоговый Кодекс РФ глава 25 «Налог на прибыль» ст.256 «Амортизируемое имущество» (ст.257-259)
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утверждены Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н (в ред. от 24.12.2010.№186н)

Рассмотрим **пример 1** синтетического учета поступления основных средств.

Задание

- 1) Составить начальный баланс на основании остатков по счетам на 31 марта текущего года
- 2) Открыть счета бухгалтерского учета, отразить операции на счетах за апрель, вывести конечные сальдо
- 3) Составить баланс на 30 апреля текущего года
- 4) Определить, какие операции должны быть отражены в следующем месяце - мае.

Исходные данные

1. Остатки по счетам на 31 марта:

| № счета | Сумма, руб. |
|---------|----------------|
| 01 | 450000 |
| 02 | 110000 |
| 08 | 580000 |
| 10 | 190000 |
| 19 | 40000 |
| 51 | 740000 |
| 60 | 170000 |
| 68 | 120000 |
| 80 | 1000000 |
| 84 | 600000 |

2. Хозяйственные операции за апрель

| № п/п | Содержание операции | Сумма, руб |
|-------|--|---------------|
| 1. | Перечислено поставщику за токарный станок | |
| | договорная стоимость | 150000 |
| | НДС | 27000 |
| 2. | Поступил от поставщика токарный станок | ? |
| 3. | Акцептован счет транспортной организации за доставку, в том числе НДС | 5900 900 |
| 4. | Введен в эксплуатацию станок | ? |
| 5. | ? | ? |
| 6. | Принято оборудование, полученное безвозмездно | 285000 |
| 7. | Начислена амортизация линейным способом (месячная норма амортизации 5%) | ? |

Решение

1)

Баланс на 31 марта

| АКТИВ | Сумма, тыс.руб | ПАССИВ | Сумма, тыс.ру) |
|------------------------------------|-------------------|---|-------------------|
| I. Внеоборотные активы | | III. Капитал и резервы | |
| Основные средства | 340 | Уставный капитал | 1000 |
| Вложения во внеоборотные активы | 580 | Нераспределенная прибыль | 600 |
| Итого по разделу I | 920 | Итого по разделу III | 1600 |
| II. Оборотные активы | | IV. Долгосрочные обязательства | - |
| Запасы: - материалы | 190 | V. Краткосрочные обязательства | |
| НДС | 40 | Кредиторская задолженность: | |
| Денежные средства | 740 | -поставщики | 170 |
| | | -по налогам и сборам | 120 |
| Итого по разделу II | 970 | Итого по разделу V | 290 |
| БАЛАНС | 1890 | БАЛАНС | 1890 |

2)

Журнал регистрации хозяйственных операций за апрель

| № п.п | Содержание операции | Корреспонди- рующие счета | | Сумма, руб |
|----------|---|------------------------------|----------|------------------|
| | | Дебет | Кредит | |
| 1. | Перечислено поставщику за производственное оборудование - станок | 60 | 51 | 177000 |
| | договорная стоимость | | | 150000 |
| | НДС | | | 27000 |
| 2. | Поступил от поставщика станок | 08 19 | 60 60 | 150000 27000 |
| 3. | Акцептован счет транспортной организации за доставку | 08 | 60 (76) | 5000 |
| | НДС | 19 | 60 (76) | 900 |
| 4. | Введен в эксплуатацию станок | 01 | 08 | 155000 |
| 5. | Налоговый вычет по НДС | 68 | 19 | 27900 |
| 6. | Принято оборудование, полученное безвозмездно | 08 01 | 91 08 | 285000 285000 |
| 7. | Начислена амортизация линейным способом по имеющимся основным средствам (месячная норма амортизации 5%) | 20 (25,26 | 02 | 22500 |
| 8. | Выявлен и списан финансовый результат в конце месяца (прибыль) | 91 | 99 | 285000 |

3)

Баланс на 30 апреля

| АКТИВ | Сумма*, тыс.руб | ПАССИВ | Сумма*, тыс.руб |
|--|--------------------|---------------------------------------|--------------------|
| I. Внеоборотные активы | | III. Капитал и резервы | |
| Основные средства | 757,5 | Уставный капитал | 1000 |
| Вложения во внеоборотные активы | 580 | Нераспределенная прибыль | 885 |
| Итого по разделу I | 1337,5 | Итого по разделу III | 1885 |
| II. Оборотные активы | | IV. Долгосрочные обязательства | - |
| Запасы: | 212,5 | V. Краткосрочные обязательства | |
| - материалы | 190 | Кредиторская задолженность: | 268 |
| - затраты в незавершенном производстве | 22,5 | - поставщики | 175,9 |
| НДС | 40 | - по налогам и сборам | 92,1 |
| Денежные средства | 563 | | |
| Итого по разделу II | 815,5 | Итого по разделу V | 268 |
| БАЛАНС | 2153 | БАЛАНС | 2153 |

* В учебных целях информация в балансе представлена в единицах измерения «тысяч рублей с десятичными знаками».

4)

?? Операции следующего месяца – МАЙ

| | Содержание операции | Корреспондирующие счета | | Сумма |
|---|------------------------|-------------------------|--------|-------|
| | | Дебет | Кредит | |
| 1 | Начислена амортизация* | 20 (25,26) | 02 | 44500 |

*В сумму для расчета амортизационных отчислений включается первоначальная стоимость поступивших в прошлом месяце основных средств.

Пример 2**Задание**

1) Рассчитать сумму амортизационных отчислений по методу уменьшаемого остатка с коэффициентом 2.

2) Отообразить на счетах начисленную амортизацию.

Исходные данные

- 1) Первоначальная стоимость оборудования 30000 рублей.
- 2) Срок полезного использования 10 лет.

Решение

1) Норма амортизации (месячная) $= \frac{2 \times 100\%}{120} = 1,67 \%$
Сумма амортизации = $30000 \times 1,67\% = 501$ руб

2) Начисление амортизации *Дебет 25, (26, 44) Кредит 02 501*

Контрольные задания

Вопрос 1

Приобретение объектов основных средств оформляется бухгалтерскими записями:

- =А) Дт 08 Кт 60,76 Дт 01 Кт 08
- Б) Дт 08 Кт 91 Дт 01 Кт 08
- В) Дт 01 Кт 60, 76

Вопрос 2

В соответствии с Налоговым Кодексом РФ существуют способа (способов) расчета амортизационных отчислений основных средств

- =А) два
- Б) три
- В) четыре
- Г) пять

Вопрос 3

Начисление амортизации по основным средствам производственного назначения отражается в бухгалтерском учете:

- =А) Дебет 25 Кредит 02
- Б) Дебет 02 Кредит 01
- В) Дебет 01 Кредит 02
- Г) Дебет 02 Кредит 20

Блок 2

Рассмотрим **пример 3** синтетического учета выбытия основных средств.

Задание

- 1) Составить начальный баланс на основании остатков по счетам на 31 мая текущего года
- 2) Открыть счета бухгалтерского учета, отразить операции на счетах, вывести конечные сальдо
- 3) Составить баланс на 30 июня текущего года

Исходные данные

1. Остатки по счетам на 31.05.:

| № счета | Сумма руб |
|---------|--------------|
| 01 | 450000 |
| 02 | 220000 |
| 10 | 100000 |
| 51 | 120000 |
| 80 | 150000 |
| 83 | 70000 |
| 84 | 230000 |

2. Хозяйственные операции за июнь

| № п.п | Содержание операции | Сумма, руб |
|-------|---|---------------|
| 1. | Ликвидирован станок: | |
| | первоначальная стоимость | 80000 |
| | сумма начисленной амортизации | 50000 |
| 2. | Уплачено подрядчику за демонтаж станка в т.ч. НДС | 8260 1260 |
| 3. | Оприходованы по цене возможного использования запасные части от демонтажа станка | 5000 |
| 4. | Передано покупателю оборудование: | |
| | первоначальная стоимость | 64000 |
| | сумма начисленной амортизации | 28000 |
| 5 | Начислена зарплата работникам за демонтаж оборудования | 6000 |
| 6 | Начислены страховые взносы в социальные фонды | 2000 |
| 7 | Сданы на склад материальные ценности, полученные в результате демонтажа оборудования | 1000 |
| 8. | Зачислена выручка от покупателя в т.ч. НДС | 59000 9000 |
| 9. | Начислен НДС в бюджет | 9000 |
| 10. | Выявлен и списан финансовый результат в конце месяца | ? |

Решение

1)

Баланс на 31 мая

| АКТИВ | Сумма, тыс.руб | ПАССИВ | Сумма, тыс.руб |
|-------------------------------|-------------------|---------------------------------------|-------------------|
| I. Внеоборотные активы | | III. Капитал и резервы | |
| Основные средства | 230 | Уставный капитал | 150 |
| | | Добавочный капитал | 70 |
| | | Нераспределенная прибыль | 230 |
| Итого по разделу I | 230 | Итого по разделу III | 450 |
| II. Оборотные активы | | IV. Долгосрочные обязательства | - |
| Запасы: - материалы | 100 | V. Краткосрочные обязательства | - |
| Денежные средства | 120 | | |
| Итого по разделу II | 220 | Итого по разделу V | - |
| БАЛАНС | 450 | БАЛАНС | 450 |

2)

Журнал регистрации хозяйственных операций за июнь

| № п.п | Содержание операции | Корреспондирующие счета | | Сумма (руб) |
|-------|--|-------------------------|----------|-------------|
| | | Дебет | Кредит | |
| 1. | Ликвидирован станок | | | |
| | первоначальная стоимость | 01-выб | 01-экспл | 80000 |
| | сумма начисленной амортизации | 02 | 01-выб | 50000 |
| | на сумму остаточной стоимости | 91 | 01 | 30000 |
| 2. | Уплачено подрядчику за демонтаж станка в т.ч. НДС; | 60 (76) | 51 | 8260 |
| | на стоимость работ по демонтажу | 91 | 60 (76) | 1260 |
| | на сумму НДС | 19 | 60 (76) | 7000 |
| | | | | 1260 |
| 3. | Оприходованы по цене возможного использования запасные части от демонтажа станка | 10 | 91 | 5000 |
| 4. | Передано покупателю оборудование: | | | |
| | первоначальная стоимость | 01-выб | 01-экспл | 64000 |
| | сумма начисленной амортизации | 02 | 01-выб | 28000 |
| | на сумму остаточной стоимости | 91 | 01-выб | 36000 |
| 5 | Начислена зарплата работникам за демонтаж оборудования | 91 | 70 | 6000 |

| | | | | |
|-----|--|----|----|-------|
| 6 | Начислены страховые взносы в социальные фонды | 91 | 69 | 2000 |
| 7 | Сданы на склад материальные ценности, полученные в результате демонтажа оборудования | 10 | 91 | 1000 |
| 8. | Зачислена выручка от покупателя в т.ч. НДС – 9000 рублей <i>Отражена выручка</i> | 51 | 62 | 59000 |
| | | 62 | 91 | 59000 |
| 9. | Начислен НДС в бюджет | 91 | 68 | 9000 |
| 10. | Выявлен и списан финансовый результат в конце месяца (убыток) | 99 | 91 | 25000 |

Баланс на 30 июня*

| АКТИВ | Сумма* тыс.руб | ПАССИВ | Сумма* тыс.руб |
|---|-------------------|---------------------------------------|-----------------------------|
| I. Внеоборотные активы | 164 | III. Капитал и резервы | |
| Основные средства | 164 | Уставный капитал | 150 |
| | | Добавочный капитал | 70 |
| | | Нераспределенная прибыль | 205 |
| Итого по разделу I | | Итого по разделу III | 425 |
| II. Оборотные активы | | IV. Долгосрочные обязательства | |
| Запасы: - материалы | 106 | V. Краткосрочные обязательства | |
| | НДС | 1,26 | Кредиторская задолженность: |
| -перед персоналом организации | | | 6 |
| -перед государственными внебюджетными фондами | | | 2 |
| -по налогам и сборам | | | 9 |
| Денежные средства | 170,74 | | |
| Итого по разделу II | 278 | Итого по разделу V | 17 |
| БАЛАНС | 442 | БАЛАНС | 442 |

* В учебных целях информация в балансе представлена в единицах измерения «тысяч рублей с десятичными знаками».

Пример 4.

Задание

Отразить на счетах бухгалтерского учета затраты на ремонт оборудования и списание этих затрат.

Исходные данные

1) Ремонт оборудования произведен рабочими ремонтного цеха. Затраты на ремонт составили:

материалы – 4000 рублей

зарплата – 2000 рублей

отчисления на социальные нужды – 520 рублей

общепроизводственные расходы ремонтного цеха – 1000 рублей.

Решение

Журнал хозяйственных операций за месяц

| № п.п | Содержание операции | Бухгалтерская проводка | | Сумма (руб) |
|-------|--|------------------------|--------|-------------|
| | | Дебет | Кредит | |
| 1. | Отражены затраты на ремонт, выполненный рабочими ремонтного цеха: | | | |
| | - на сумму использованных материалов | 23 | 10 | 4000 |
| | -на сумму начисленной заработной платы | 23 | 70 | 2000 |
| | - страховые взносы в социальные фонды (Пенсионный фонд, фонд обязательного медицинского страхования, фонд социального страхования) | 23 | 69 | 600 |
| | - общепроизводственные расходы ремонтного цеха | 23 | 25 | 1000 |
| 2. | Списывается стоимость ремонта в текущие затраты предприятия (в случае ремонта <u>производственного</u> оборудования) | 25* | 23 | 7600 |

*счет 25 «Общепроизводственные расходы» предприятия используется в случае ремонта производственного оборудования. В частном случае, может быть использован счет 20 «Основное производство». В случае ремонта объекта основных средств общепроизводственного назначения используется счет 26 «Общепроизводственные расходы»

Контрольные задания

Вопрос 1

Сумма накопленной амортизации основных средств при их выбытии списывается с дебета счета 02 в кредит счета:

А) 91

=Б) 01

В) 20

Г) 99

Вопрос 2

Затраты на ремонт основных средств, произведенный сторонней организацией могут списываться в:

- А) Дебет счета 99
- =Б) Дебет счетов 20, 25
- Д) Дебет счета 76
- В) Дебет счета 91

Вопрос 3

Восстановительная стоимость основных средств образуется в результате:

- =А) Переоценки
- Б) Начисления амортизации
- В) Отражения затрат на текущий ремонт
- Г) Аренды
- =Д) Модернизации
- =Е) Реконструкции