ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

«Московский государственный университет путей сообщения»

кафедра «Международный финансовый и управленческий учет»

**А.Б. Васильева, Т.М. Гаврилюк**

**Д.А. Аристова**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ**

**и АНАЛИЗ**

Часть 2

Методические указания

к практическим занятиям

МОСКВА - 2014

Оглавление

[1. Учет долгосрочных инвестиций 5](#_Toc408833585)

[Задача 1. Учет строительства объекта основных средств, подрядным способом 7](#_Toc408833586)

[Задача 2. Учет строительства объекта основных средств хозяйственным способом 7](#_Toc408833587)

[Задача 3. Учет строительства объекта основных средств хозяйственным способом в выделенном строительном подразделении 8](#_Toc408833588)

[Задача 4. Учет строительства хозяйственным способом и порядок начисление НДС 9](#_Toc408833589)

[Задача 5. Учет ликвидации объекта незавершенного строительства 10](#_Toc408833590)

[ТЕСТ 11](#_Toc408833591)

[2. Учет основных средств 13](#_Toc408833592)

[Задача 1. Учет основных средств 18](#_Toc408833593)

[*УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ* 20](#_Toc408833594)

[Задача 2. Учет приобретения объекта основных средств, не требующего монтажа 20](#_Toc408833595)

[Задача 3. Учет приобретения объекта основных средств, требующего монтажа. 21](#_Toc408833596)

[Задача 4. Учет безвозмездно полученных объектов основных средств 22](#_Toc408833597)

[Задача 5. Учет поступления основных средств от учредителя 23](#_Toc408833598)

[*СПОСОБЫ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ* 23](#_Toc408833599)

[Задача 6. Начисление амортизации в бухгалтерском учете 23](#_Toc408833600)

[Задача 7. Начисление амортизации в бухгалтерском учете 23](#_Toc408833601)

[Задача 8. Начисление амортизации в налоговом учете 24](#_Toc408833602)

[Задача 9. Начисление амортизации 24](#_Toc408833603)

[*УЧЕТ ВЫБЫТИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ* 25](#_Toc408833604)

[Задача 10.Учет списания объекта вследствие ветхости 25](#_Toc408833605)

[Задача 11. Учет реализации объекта основных средств 26](#_Toc408833606)

[Задача 12. Учет реализации объекта основных средств 27](#_Toc408833607)

[Задача 13. Учет реализации объекта основных средств 28](#_Toc408833608)

[Задача 14. Учет ликвидации объекта основных средств 29](#_Toc408833609)

[Задача 15. Учет безвозмездной передачи объекта основных средств 30](#_Toc408833610)

[Задача 16. Учет передачи объекта основных средств в качестве вклада в уставный капитал другой организации 30](#_Toc408833611)

[Задача 17. Учет списания объекта основных средств 31](#_Toc408833612)

[*УЧЕТ ВОССТАНОВЛЕНИЯ И РЕМОНТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ* 32](#_Toc408833613)

[Задача 18.Учет ремонта ОС 32](#_Toc408833614)

[Задача 19.Учет капитального ремонта основных средств подрядным способом 34](#_Toc408833615)

[Задача 20. Учет ремонта основных средств подрядным способом 34](#_Toc408833616)

[Задача 21. Учет ремонта основных средств хозяйственным способом 35](#_Toc408833617)

[Задача 22. Учет ремонта основных средств хозяйственным способом 36](#_Toc408833618)

[*УЧЕТ ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ* 36](#_Toc408833619)

[Задача 23. 36](#_Toc408833620)

[*УЧЕТ ИТОГОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ* 37](#_Toc408833621)

[Задача 24 37](#_Toc408833622)

[*УЧЕТ АРЕНДЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ* 37](#_Toc408833623)

[Задача 25 37](#_Toc408833624)

[ТЕСТ 38](#_Toc408833625)

[3. Учет нематериальных активов 39](#_Toc408833626)

[Задача 1 41](#_Toc408833627)

[4.Учет материально-производственных запасов 43](#_Toc408833628)

[Задача 1. Учет поступления материалов по договору поставки 47](#_Toc408833629)

[Задача 2. Учет приобретения материалов подотчетными лицами 48](#_Toc408833630)

[Задача 3. Учет поступления материалов по договору мены 48](#_Toc408833631)

[Задача 4. Учет безвозмездного и прочего поступления материалов 49](#_Toc408833632)

[Задача 5. Учет поступления материалов от учредителя 50](#_Toc408833633)

[Задача 6. Учет поступления и заготовления материалов 50](#_Toc408833634)

[Задача 6. Учет поступления материалов (с применением счетов 15 и 16) 52](#_Toc408833635)

[Задача 7. Учет списания материалов в производство (учет ведется с использованием счетов 15 и 16) 53](#_Toc408833636)

[Задача 8. Списание материалов по средней себестоимости 55](#_Toc408833637)

[Задача 9. Расчет стоимости расхода материалов по методу средней себестоимости и методу ФИФО 56](#_Toc408833638)

[Задача 10. Учет расхода материалов 56](#_Toc408833639)

[ТЕСТ 58](#_Toc408833640)

[Литература 62](#_Toc408833641)

# Учет долгосрочных инвестиций

Долгосрочные инвестиции - затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, за исключением долгосрочных финансовых вложений в государственные ценные бумаги, ценные бумаги и уставные капиталы других предприятий.

Долгосрочные инвестиции связаны с:

осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения (в дальнейшем - строительство) действующих предприятий и объектов непроизводственной сферы. Указанные работы (кроме нового строительства) приводят к изменению сущности объектов, на которых они осуществляются, а затраты, производимые при этом, не являются издержками отчетного периода по их содержанию;

приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;

приобретением земельных участков и объектов природопользования;

приобретением и созданием активов нематериального характера.

Учет долгосрочных инвестиций ведется по фактическим расходам:

в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него;

по приобретаемым отдельным объектам основных средств, земельным участкам, объектам природопользования и нематериальным активам.

Учет затрат на строительные работы и работы по монтажу оборудования зависит от способа их производства – подрядного или хозяйственного.

**Подрядный способ** - осуществление строительства силами сторонних организаций в соответствии с договорами, заключенными с застройщиком-заказчиком. Строительные работы отражаются у заказчика по дебету ***08 «Вложения во внеоборотные активы»*** по договорной стоимости согласно оплаченным или принятым к оплате счетам подрядных организаций с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

*Д 08 «вложения во внеоборотные активы» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».*

**Хозяйственный способ** – осуществление строительства своими силами. Учет затрат при этом ведется по дебету счета 08. Расходы списываются с кредита счетов 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и др.

|  |  |
| --- | --- |
| *Д 08 «Вложения во внеоборотные*  *активы»* | *К 10 «Материалы»*  *К 70 «Расчеты с персоналом»*  *К 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и др.* |

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных и других активов, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке списывается с кредита 08 в дебет счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы» и др.

|  |  |
| --- | --- |
| *Д 01 «Основные средства»*  *Д 03 «Доходные вложения в материальные ценности»*  *Д 04 «Нематериальные активы»* | *К 08 «Вложения во внеоборотные активы»* |

Сальдо по счету 08 отражает величину капитальных вложений в незавершенное строительство.

## Задача 1. Учет строительства объекта основных средств, подрядным способом

В апреле 201\_ г. ООО «Оптима» заключило договор с ООО «Мастерок» на строительство складского помещения. Договор на поставку необходимого для склада оборудования заключен с ЗАО «ПромТоргСнаб».

В апреле 201\_ г. ООО «Оптима» выплатило ООО «Мастерок» аванс в сумме 6 000 000 руб.

Стоимость работ по составлению сметы на строительство 260 000 руб. (в т.ч. НДС - 39 661 руб.).

Стоимость строительных работ по предъявленным ООО «Мастерок» счетам 12 900 000 руб. (в т.ч. НДС - 1967 797 руб.).

Стоимость поступившего от ЗАО «ПромТоргСнаб» оборудования требующего монтажа (включая доставку) 4 000 000 руб. (в т.ч. НДС – 610 170 руб.).

Стоимость работ по монтажу оборудования по счетам ООО «Мастерок» - 290 000 руб. (в т.ч. НДС – 44 237 руб.).

Счета ЗАО «ПромТоргСнаб» были оплачены в августе 201\_ г.

Смонтированное оборудование передано в эксплуатацию.

Счета ООО «Мастерок» были оплачены в сентябре 201\_ г.

Расходы на государственную регистрацию объекта недвижимости (уплата государственной пошлины) составили 15 000 руб.

Складское помещение принято в эксплуатацию в сентябре 201\_ г.

**Требуется:**

*Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, определить первичные документы, которыми оформляются данные операции, заполнить Журнал регистрации хозяйственных операций.*

## Задача 2. Учет строительства объекта основных средств хозяйственным способом

В мае 201\_ г. ООО «Оптима» начало строительство складского помещения хозяйственным способом.

Затраты на строительство составили:

1. разработка проектно-сметной документации – 120 000 руб.
2. заработная плата работников, занятых на строительстве объекта – 1 600 000 руб.
3. взносы на социальное страхование –
4. стоимость строительных материалов – 5 400 000 руб.
5. амортизация основных средств, использованных при строительстве – 520 000 руб.
6. стоимость ГСМ, израсходованных при строительстве объекта – 110 000 руб.
7. расходы на государственную регистрацию объекта недвижимости (государственная пошлина) – 15 000 руб.

Складское помещение введено в эксплуатацию в сентябре 201\_ г.

**Требуется:**

*Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, определить первичные документы, которыми оформляются данные операции, заполнить Журнал регистрации хозяйственных операций.*

## Задача 3. Учет строительства объекта основных средств хозяйственным способом в выделенном строительном подразделении

На основании данных задачи 2 рассмотреть хозяйственную ситуацию, если строительство осуществляется специальным строительным подразделением предприятия (ОКСос – отделом капитального строительства).

**Требуется:**

*Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, определить первичные документы, которыми оформляются данные операции, заполнить Журнал регистрации хозяйственных операций.*

## Задача 4. Учет строительства хозяйственным способом и порядок начисление НДС

*Исходные данные*

В январе 20… г. ОАО «ПЗ-10» начало строительство хозяйственным способом новое здание офиса. Построенное здание введено в эксплуатацию в декабре 20… г., в этом же месяце поданы документы на государственную регистрацию. Налоговый период по НДС равен кварталу.

Расходы на строительство составили 11 500 000 руб., из них затраты в 1 квартале 20… г.

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета

| **№ п/п** | **Содержание хозяйственных операций** | **Сумма, руб.** | **Д** | **К** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Приобретены материалы у поставщика за плату  НДС | 300 000  54 000 |  |  |
| 2 | Оплачен счет поставщика с расчетного счета | ? |  |  |
| 3 | Зачтен из бюджета НДС по приобретенным материалам | ? |  |  |
| 4 | Отпущены материалы на строительство здания офиса | 300 000 |  |  |
| 5 | Начислена заработная плата рабочим строительного участка | 400 000 |  |  |
| 6 | Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с сумм з/пл | ? |  |  |
| 7 | Начислена амортизация на оборудование, используемое на строительстве | 35000 |  |  |
| 8 | Услуги сторонней организации  НДС | 9000  1620 |  |  |
| 9 | Зачтен из бюджета НДС по оказанным услугам | ? |  |  |
| 10 | Списаны услуги вспомогательного цеха | 15000 |  |  |
| 11 | Перечислено сторонней организации за оказанные услуги | ? |  |  |
| 12 | Начислен НДС на строительные работы, выполненные в 1 квартале | ? |  |  |
| 13 | Перечислен НДС в бюджет, начисленный на строительные работы в 1 квартале | ? |  |  |
| 14 | Возмещен из бюджета НДС, начисленные по строительным работам в 1 квартале | ? |  |  |
| 15 | **Декабрь 20…** Строительные работы завершены. Построенный объект введен в эксплуатацию принят к учету в состав основных средств по первоначальной стоимости | ? |  |  |

**Требуется:**

*1. На основе данных о затратах застройщика по строительству производственного корпуса определить инвентарную стоимость введенного в эксплуатацию объекта.*

*2. Отразить на счетах бухгалтерского учета произведенные затраты и операции по строительству и вводу объекта в эксплуатацию.*

## Задача 5. Учет ликвидации объекта незавершенного строительства

Организация ликвидирует объект незавершенного строительства, строительство которого велось хозяйственным способом в прошлые годы и было приостановлено по решению совета директоров. Величина вложений в объект незавершенного строительства составляет 700 000 руб., в том числе фактическая себестоимость использованных материалов — 500 000 руб. НДС (сч. 19), предъявленный поставщиками материалов, использованных при выполнении строительно-монтажных работ, составляет 90000 руб. Демонтаж производится подрядным способом; стоимость работ подрядчика составила 59 000 руб., в том числе НДС 9000 руб. В результате ликвидации оприходованы стройматериалы, пригодные для реализации, рыночная стоимость которых составляет 8000 руб.

**Требуется:**

*Отразить в бухгалтерском и налоговом учете ликвидацию объекта незавершенного строительства и принятие к учету стройматериалов, пригодных для реализации.*

## ТЕСТ

**1.** Под незавершенным строительством понимают затраты застройщика:

1) по вводу в эксплуатацию объектов капитального строительства;

2) по строительству объектов с начала возведения до их ввода в эксплуатацию;

3) по введенному в эксплуатацию объекту капитального строительства;

4) по разработке инвестиционного проекта.

**2.** Вбухгалтерском учете расчеты за объекты строительства производятся по стоимости:

1) сметной;

2) плановой;

3) договорной;

4) фактической.

**3.** Поступление оборудования к установке, приобретенного за плату, отражается проводкой:

1) Дт 07 «Оборудование к установке» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

2) Дт 07 «Оборудование к установке» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

3) Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 07 «Оборудование к установке»;

4) Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

**4.** На каком счете подрядчик учитывает переданное ему оборудование, требующее монтажа?

1) 07 «Оборудование к установке»;

2) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

3) 005 «Оборудование, принятое для монтажа»;

4) 01 «Основные средства».

**5.** Какой проводкой отражаются принятые к оплате счета поставщиков и подрядчиков за выполненные работы и услуги по капитальному строительству?

1) Дт 07 «Оборудование к установке» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

2) Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

3) Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

4) Дт 07 «Оборудование к установке» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

**6.** Какой проводкой отражается ввод в эксплуатацию законченных строительством объектов?

1) Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

2) Дт 01 «Основные средства» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

3) Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 01 «Основные средства»;

4) Дт 01 «Основные средства» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

**7.** Что используется в качестве единицы бухгалтерского учета расходов на НИОКР?

1) строительный объект;

2) инвентарный объект;

3) договор на проведение НИОКР;

4) выполненный этап по договору.

# 2. Учет основных средств

Основные средства - это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

Одним из основных документов, регламентирующим бухгалтерский учет основных средств является положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» **ПБУ 6/01** с методическими указаниями к нему.

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

***Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.***

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по **первоначальной стоимости**.

Первоначальной стоимостью основных средств, ***приобретенных за плату***, признается сумма ***фактических затрат*** организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальной стоимостью основных средств, ***внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал*** организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью основных средств, ***полученных организацией по договору дарения (безвозмездно***), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим ***исполнение обязательств (оплату)*** ***не денежными средствами***, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

В балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости. **Остаточная стоимость** основных средств определяется разностью первоначальной стоимости и суммы начисленной амортизации за весь срок эксплуатации основного средства.

**Восстановительная стоимость** – это стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях.

Учет основных средств ведется на счете ***01 «Основные средства»***. По дебету счета отражается поступление основных средств в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

**Учет поступления основных средств**

Стоимость основных средств, ***поступивших в качестве вклада в уставный капитал,*** оформляют бухгалтерскими записями:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»,

Дебет счета 01 «Основные средства» Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Основные средства, ***приобретенные за плату у других организаций и лиц,*** отражают по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Предварительно отражается задолженность поставщикам (продавцам) по дебету счета 08 и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Основные средства, ***созданные в самой организации,*** отражают по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Предварительно затраты по созданию основных средств были собраны по дебету счета 08 с кредита счетов 10 «Материалы», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и др.

***Безвозмездно принятые*** основные средства приходуют двумя записями: по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» с кредита счета 98 «Доходыбудущих периодов», субсчет 2 «Безвозмездные поступления» и по дебету счета 01 с кредита счета 08. Стоимость безвозмездно полученных основных средствпо мере начисления амортизации по ним списывается с субсчета 2 «Безвозмездные поступления» счета 98 в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

***Выявленные при инвентаризации*** неучтенные основные средства подлежатоприходованию по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц.

**Учет выбытия основных средств**

При выбытии основных средств ***накопленная амортизация*** по объекту ***списывается*** в уменьшение его первоначальной стоимости. При этом дебетуют счет ***02 «Амортизация основных средств»*** и кредитуют счет 01 «Основные средства».

При выбытии основных средств ***вследствие продажи, по причине ветхости,*** ***морального износа, безвозмездной передачи*** остаточная стоимость объекта списывается с кредита счета 01 «Основные средства» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». Кроме того, по дебету счета 91 отражают все расходы, связанные с выбытием основных средств, а по кредиту - все поступления, связанные с выбытием основных средств (выручка от продажи объектов, стоимость материалов, лома, утиля, полученных при ликвидации объектов, и др.). Таким образом, на счете 91 «Прочие доходы и расходы» формируется финансовый результат от выбытия основных средств. Ежемесячно этот финансовый результат списывается со счета 91 на счет 99 «Прибыли и убытки».

Стоимость объектов основных средств погашается путем начисления амортизации. Для учета амортизации используют счет ***02 «Амортизация основных средств»***. Начисленную сумму амортизации отражают по дебету счетов издержек производства и обращения - 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др. и кредиту счета 02.

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

* линейный способ;
* способ уменьшаемого остатка;
* способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
* способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

* при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;
* при способе уменьшаемого остатка - исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, установленного организацией;
* при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования - исходя из первоначальной стоимости или восстановительной стоимости объекта основных средств и соотношения, в числителе которого - число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

## Задача 1. Учет основных средств

**Исходные данные:**

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Сумма,  руб. | Корреспонденция  счетов | |
| дебет | кредит |
| 1  1.1 | Поступил приобретенный за плату  деревообрабатывающий станок:  стоимость станка по счету поставщика | 420 000 |  |  |
| 1.2 | налог на добавленную стоимость по счету поставщика |  |  |  |
| 1.3 | транспортные расходы | 34 000 |  |  |
| 1.4 | Налог на добавленную стоимость по счету транспортной компании |  |  |  |
| 2 | После утверждения акта приемки-передачи основных средств, станок введен в состав основных средств (сумму определить по операции 1) |  |  |  |
| 3  3.1 | Приняты на учет затраты, по расширению площади производственных помещений:  стоимость проектных работ по счету проектной организации | 275 000 |  |  |
| 3.2 | Налог на добавленную стоимость по счету проектной организации |  |  |  |
| 3.3 | Стоимость израсходованных материалов при проведении работ | 895 000 |  |  |
| 3.4 | Начислена зарплата рабочим, производящим работы по капитальным вложениям | 623 000 |  |  |
| 3.5 | Отчисления на соцстрахование | ? |  |  |
| 3.6 | Начислена амортизация по основным  средствам, используемым на работах по расширению площади производственных помещений | 26 300 |  |  |
| 3.7 | Стоимость монтажных работ по счету  специализированной строительно-монтажной организации | 615 000 |  |  |
| 3.8 | Налог на добавленную стоимость по счету подрядчика |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Сумма,  руб. | Корреспонденция  счетов | |
| дебет | кредит |
| 4 | По акту ввода в эксплуатацию приняты на учет затраты по законченным капитальным вложениям на расширение площади производственных помещений  (сумма определить по операции 3) |  |  |  |
| 5  5.1 | Оплачены счета:  предприятия, продавшего деревообрабатывающий станок  (см. операцию 1) |  |  |  |
| 5.2 | проектной организации (см.операцию 3) |  |  |  |
| 5.3 | Специализированной строительно-монтажной организации (см.операц.3) |  |  |  |
| 6 | НДС выставлен к возмещению из бюджета (сумму определить) |  |  |  |
| 7 | Безвозмездно получен от спонсора  компьютер | 68 000 |  |  |
| 8  8.1 | Получена от вышестоящего подразделения мебель:  Балансовая стоимость | 75 000 |  |  |
| 8.2 | Амортизация | 12 500 |  |  |
| 9  9.1 | Продан сварочный аппарат:  списана стоимость проданного объекта | 181 000 |  |  |
| 9.2 | списана ранее начисленной амортизации | 45 250 |  |  |
| 9.3 | списана остаточная стоимость объекта (сумма определить) |  |  |  |
| 9.4 | согласованная стоимость продажи | 150 000 |  |  |
| 9.5 | Налог на добавленную стоимость |  |  |  |
| 9.6 | Финансовый результат от продажи  (сумму определить) |  |  |  |
| 10  10.1 | Ликвидирован пришедший в негодность  деревообрабатывающий станок:  списана стоимости станка | 300 000 |  |  |
| 10.2 | списана ранее начисленной амортизации | 97 000 |  |  |
| 10.3 | Списана остаточная стоимость объекта  (сумма определить) |  |  |  |
| 10.4 | оприходован металлолом | 5 800 |  |  |
| 10.5 | начислена заработная плата за разборку  станка | 8 700 |  |  |
| 10.6 | Отчисления на соц. страхование | ? |  |  |
| № | Содержание операции | Сумма,  руб. | Корреспонденция  счетов | |
| дебет | кредит |
| 10.6 | Финансовый результат от ликвидации станка (сумму определить) |  |  |  |
| 11 | Поступили средства в оплату проданного аппарата (см.опер.9) |  |  |  |

**Требуется:**

*Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, определить первичные документы, которыми оформляются данные операции.*

## *УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ*

## Задача 2. Учет приобретения объекта основных средств, не требующего монтажа

**Исходные данные:**

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета

| № | Содержание хозяйственной операции | Первичный документ | Сумма тыс. руб. | Корреспонденция счетов | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Д | К |
| 1 | Поступило на склад приобретенное оборудование, не требующее монтажа |  | 18700 |  |  |
| 2 | Отражен НДС по приобретенному оборудованию |  |  |  |  |
| 3 | Отражены услуги сторонней организации, связанные с приобретением оборудования  (консультационные услуги) |  | 230 |  |  |
| 4 | НДС по счету сторонней организации, оказавшей услуги связанные с приобретением оборудования |  |  |  |  |
| 5 | Отражены собственные затраты организации, связанные с приобретением оборудования: | - | - | - | - |
| 6 | Начислена заработная плата работникам, занятым транспортировкой и наладкой оборудования |  | 100 |  |  |
| 7 | Произведены отчисления на соц. страхование с сумм начисленной заработной платы |  |  |  |  |
| 8 | Списано израсходованное при транспортировке оборудования топливо |  | 2 |  |  |
| 9 | Начислена амортизация автотранспорта |  | 1 |  |  |
| 10 | Невозмещаемый НДС (счет-фактура организации, оказавшей консультационные услуги, была подписана неуполномоченным лицом) списан на увеличение суммы фактических затрат на приобретение объекта |  |  |  |  |
| 11 | Объект основных средств принят к учету |  |  |  |  |
| 12 | Перечислены денежные средства поставщикам и подрядчикам |  |  |  |  |
| 13 | Предъявлен к возмещению из бюджета НДС |  |  |  |  |

**Требуется:**

*Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, определить первичные документы, которыми оформляются данные операции.*

## Задача 3. Учет приобретения объекта основных средств, требующего монтажа.

**Исходные данные:**

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета

| № | Содержание хозяйственной операции | Первичный документ | Сумматыс. руб. | Корреспонденция счетов | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Перечислен аванс на счет поставщика оборудования |  | 5310 |  |  |
| 2 | Поступило на склад приобретенное оборудование, требующее монтажа |  | 4500 |  |  |
| 3 | Отражен НДС по приобретенному оборудованию |  |  |  |  |
| 4 | Отражены услуги сторонней организации по доставке оборудования |  | 90 |  |  |
| 5 | НДС по счету транспортной организации |  |  |  |  |
| 6 | Оборудование передано в монтаж |  |  |  |  |
| 7 | Отражены услуги подрядчика по монтажу оборудования |  | 450 |  |  |
| 8 | НДС по счету подрядчика |  |  |  |  |
| 9 | Объект основных средств принят к учету |  |  |  |  |
| 10 | Перечислены денежные средства подрядчикам |  |  |  |  |
| 11 | Предъявлен к возмещению из бюджета НДС |  |  |  |  |

**Требуется:**

*Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, определить первичные документы, которыми оформляются данные операции*

## Задача 4. Учет безвозмездно полученных объектов основных средств

**Исходные данные:**

В марте 20… г. организация получила в дар 10 ноутбуков общей стоимостью 520000 руб. Ноутбуки введены в эксплуатацию в марте 20… г.

**Требуется:**

*Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, за март и апрель 20… г., определить первичные документы, которыми оформляются данные операции.*

## 

## Задача 5. Учет поступления основных средств от учредителя

**Исходные данные:**

Согласно договору, с учредителем его задолженность по вкладу в уставный капитал составляет 450 000 руб. В счет погашения задолженности учредитель передал организации автомобиль. Автомобиль введен в эксплуатацию. Срок полезного использования автомобиля — 5 лет, амортизацию организация начисляет линейным способом.

**Требуется:**

*На основе исходных данных отразить на счетах операции по учету поступления основных средств от учредителя в счет вклада в уставный капитал, рассчитать сумму амортизации.*

## *****СПОСОБЫ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И***** *НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ*

## ****Задача 6**. **Начисление амортизации в бухгалтерском учете****

**Исходные данные:**

**Стоимость производственного оборудования 1 260 000 рублей. В соответствии с классификацией основных средств, объект отнесен к третьей амортизационной группе со сроком полезного использования (3-5лет). Срок полезного использования установлен 5 лет.**

**Требуется:**

***Начислить амортизацию объекта основных средств следующими способами: линейным, уменьшаемого остатка, суммы чисел лет. Отразить на счетах бухгалтерского учета начисление амортизации в первые 3 месяца эксплуатации объекта.***

## ****Задача 7**. **Начисление амортизации в бухгалтерском учете****

**Исходные данные:**

**Стоимость грузового автомобиля 2 650 000 рублей, предполагаемый пробег автомобиля 675 000 км. В отчетном периоде пробег автомобиля составил 5 200 км.**

**Требуется:**

***Начислить амортизацию объекта основных средств пропорционально выполненному объему работ. Отразить на счетах бухгалтерского учета начисление амортизации в отчетном периоде.***

## ****Задача 8**. **Начисление амортизации в налоговом учете****

**Исходные данные:**

**Организация на начало 201\_ г. имеет суммарный баланс объектов по 2 амортизационной группе основных средств (интервал от двух до трех лет) 500 000 руб. Объекты были приобретены в декабре предыдущего года. Условно по объектам основных средств был установлен срок полезного использования 24 месяца.**

**Требуется:**

***Начислить амортизацию объекта основных средств для целей налогового учета линейным и нелинейным способом.***

## ****Задача 9. Начисление амортизации****

**Исходные данные:**

| № п/п | Содержание операции | Сумма  руб | Дебет | Кредит |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Начислена амортизация по основным средствам:  а) цехов основного производства  б) цехов вспомогательного производства  в) общехозяйственного производства  г) обслуживающих производств и хозяйств | 15420  7110  8320  3225 |  |  |
| 2 | Списывается сумма амортизации по безвозмездно переданным объектам основных средств | 3100 |  |  |
| 3 | Списывается сумма амортизации по проданным объектам основных средств, принадлежащим предприятию на правах собственности | 1500 |  |  |
| 4 | Отражается в учете сумма индексируемой амортизации при дооценке основных средств производственного назначения | 15000 |  |  |
| 5 | Отражается в учете сумма индексируемой амортизации при уценке основных средств производственного назначения | 12 500 |  |  |
| 6 | Начислена амортизация по основным средствам, связанным с освоением новых видов продукции | 7000 |  |  |
| 7 | Начислена амортизация по объектам, используемым при ремонте основных средств, за счет зарезервированных сумм | 7200 |  |  |
| 8 | Начислена амортизация по объектам основных средств, обслуживающих процесс продажи | 18 500 |  |  |

**Требуется:**

*Отразить на счетах операции по учету амортизации основных средств.*

## *УЧЕТ ВЫБЫТИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ*

## Задача 10. Учет списания объекта вследствие ветхости

**Исходные данные:**

**Журнал хозяйственных операций**

| № п/п | Документ и содержание хозяйственной операции | Сумма (руб.) | Дебет | Кредит |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | **Акт о списании объекта основных средств**  Разобрано вследствие ветхости здание склада:  - первоначальная стоимость  - сумма начисленной амортизации  - остаточная стоимость | 1 150 000  1 149 800  ? |  |  |
| 2 | **Счет строительной организации**  Акцептован счет строительной организации за работы по разборке здания склада:  - стоимость услуги  - НДС | 5000  ?  ? |  |  |
| 3 | **Счет транспортной организации** Акцептован счет транспортной организации за вывоз строительного мусора от разборки здания склада:  - стоимость услуги  - НДС | 3000  ?  ? |  |  |
| 4 | **Платежное поручение**  Перечислено с расчетного счета:  - строительной организации  - транспортной организации | ?  ? |  |  |
| 5 | **Накладные**  Приняты на склад от разборки здания склада деревянные части, пригодные на топливо | 2800 |  |  |
| 6 | **Справка бухгалтерии**  Списать результат ликвидации здания склада (сумму определить) | ? |  |  |

**Требуется:**

*1. На основе исходных данных отразить на счетах операции**по выбытию основных средств вследствие морального и физического износа.*

*2. Определить и списать результат от выбытия основных средств.*

## Задача 11. Учет реализации объекта основных средств

**Исходные данные:**

Организация продает станок. Согласно договору, с покупателем цена продажи станка 350 000 руб. (без НДС). Восстановительная стоимость станка 400 000 руб., сумма начисленной амортизации 95 000 руб. В результате ранее произведенной дооценки на добавочный капитал было отнесено 25 000 руб. Оплата за станок от покупателя зачислена на расчетный счет.

**Требуется:**

1. *Отразить на счетах операции по продаже станка.*
2. *Определить финансовый результат.*

## Задача 12. Учет реализации объекта основных средств

**Исходные данные:**

В апреле 2014 г. ООО «Аква» принимает решение о реализации объекта основных средств в связи с невозможностью его производственного использовании. Объект принят к учету в июне 2013 г. в качестве вклада в уставный капитал. Согласованная стоимость на дату оприходования составила 400 тыс. руб.

Расходы, связанные с реализацией, составили: 1000 руб. за объявление в СМИ; 1000 руб. – стоимость транспортировки силами специализированной организации (все суммы указаны без НДС).

Стоимость по договору реализации составила 350000 руб. ООО «Арена» оплатила 350000 руб. на расчетный счет ООО «Аква». Объект принадлежит ко 2 амортизационной группе (срок эксплуатации – 30 мес.)

Журнал регистрации хозяйственных операций:

| **Содержание хозяйственной операции** | **Дебет** | **Кредит** | **Суммаруб.** | **Комментарий** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. Отражена согласованная стоимость оборудования, не требующего монтажа |  |  |  |  |
| 2. Отражено принятие к учету объекта основных средств |  |  |  |  |
| 3. Начислена амортизация за отчетный период. |  |  |  |  |
| 4. Первоначальная стоимость объекта основных средств списана на субсчет «Выбытие» |  |  |  |  |
| 5. Накопленная амортизация списана на субсчет «Выбытие» |  |  |  |  |
| 6. Списана остаточная стоимость объекта ОС |  |  |  |  |
| 7. Учтены расходы по объявлению в СМИ |  |  |  |  |
| 8. Учтены расходы по транспортировке силами специализированной организации |  |  |  |  |
| 9. Предъявлен счет за реализованное оборудование ООО «Арена», в т.ч. НДС-18% |  |  |  |  |
| 10. Поступили денежные средства за реализованное оборудование от ООО «Арена» |  |  |  |  |
| 11.Определен финансовый результат от реализации ОС. |  |  |  |  |

**Требуется:**

*Определить и списать финансовый результат от реализации объекта основных средств для целей бухгалтерского учета.*

## Задача 13. Учет реализации объекта основных средств

**Исходные данные:**

Организация продает деревообрабатывающий станок, первоначальная стоимость которого 234 000 руб. Сумма начисленной амортизации 132 600

руб. Цена по договору купли-продажи 140 000 руб. (с НДС). Транспортные расходы по доставке оборудования покупателю составили 5 900 рублей, включая НДС.

| № | Содержание операции | Сумма, руб. | Корр. счетов | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Списана стоимость проданного объекта |  |  |  |
| 2 | Списана ранее начисленная амортизация |  |  |  |
| 3 | Списана остаточная стоимость объекта |  |  |  |
| 4 | Отражена согласованная стоимость продажи |  |  |  |
| 5 | Налог на добавленную стоимость |  |  |  |
| 6 | Расходы на транспортировку станка по счету транспортной компании |  |  |  |
| 7 | НДС по счету транспортной компании |  |  |  |
| 8 | Финансовый результат от продажи |  |  |  |

**Требуется:**

*Определить и списать финансовый результат от реализации объекта основных средств для целей бухгалтерского учета.*

## Задача 14. Учет ликвидации объекта основных средств

**Исходные данные:**

Ликвидировано вследствие полной амортизации здание котельной на территории организации. Первоначальная стоимость — 120 000 руб. Разборка произведена силами рабочих самой организации, и расходы составили: заработная плата 70 000 руб., страховые взносы 21 000 руб., страхование от несчастных случаев на производстве 1400 руб., стоимость материалов – 30 000 руб.

Стоимость полученных после демонтажа здания материалов по рыночным ценам вторичного сырья — 50 000 руб.

Журнал регистраций хозяйственных операций

| № | Содержание операции | Сумма, руб. | Корр. счетов | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Списана стоимость ликвидируемого объекта |  |  |  |
| 2 | Списана ранее начисленная амортизация |  |  |  |
| 3 | Списана остаточная стоимость объекта |  |  |  |
| 4 | Начислена заработная плата за разработку объекта |  |  |  |
| 5 | Взносы на социальное страхование |  |  |  |
| 6 | Взносы на страхование от несчастных случаев в производстве |  |  |  |
| 7 | Списаны использованные при разборке здания инструменты со сроком службы менее 1 года |  |  |  |
| 8 | Оприходованы материалы по цене возможного использования |  |  |  |
| 9 | Финансовый результат от ликвидации станка (сумму определить) |  |  |  |

**Требуется:**

*Определить и списать финансовый результат от выбытия объекта основных средств для целей бухгалтерского учета.*

## Задача 15. Учет безвозмездной передачи объекта основных средств

**Исходные данные:**

Новый автомобиль стоимостью 3 500 000 руб. подарен другой организации.

Журнал регистраций хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Сумма, руб. | Корр. счетов | |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Списана стоимость передаваемого объекта |  |  |  |
| 2 | Списана остаточная стоимость объекта |  |  |  |
| 3 | Начислен НДС от рыночной стоимости безвозмездно переданного объекта |  |  |  |
| 4 | Определен финансовый результат (убыток) от безвозмездной передачи объекта |  |  |  |

**Требуется:**

*Определить и списать финансовый результат от выбытия объекта основных средств для целей бухгалтерского учета.*

## Задача 16. Учет передачи объекта основных средств в качестве вклада в уставный капитал другой организации

Конвейерная линия передана другой организации в качестве вклада в уставный капитал. Размер вклада, по договору учредителей, 4 000 000 руб. Первоначальная стоимость объекта 5 255 000 руб. НДС в сумме 801 610 руб. после оплаты объекта и его принятия к учету был предъявлен бюджету к вычету в полной сумме.

Срок полезного использования объекта - 5 лет. До момента передачи объект основных средств использовался в производстве в течение 12 месяцев.

| № | Содержание операции | Сумма, руб. | Корр. счетов | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Стоимость линии по счету поставщика |  |  |  |
| 2 | Налог на добавленную стоимость по счету поставщика |  |  |  |
| 3 | Оплачены счета поставщика |  |  |  |
| 4 | После утверждения акта приемки-передачи основных средств, линия введена в эксплуатацию |  |  |  |
| 5 | НДС предъявлен к возмещению из бюджета |  |  |  |
| 6 | Начислена амортизация (начисляется ежемесячно, равными суммами) |  |  |  |
| 7 | Восстановлен НДС в размере суммы, пропорциональной остаточной стоимости передаваемого объекта ОС (сторно) |  |  |  |
| 8 | Восстановленная сумма НДС уплачена в бюджет |  |  |  |
| 9 | Осуществлен вклад в уставный капитал другой организации |  |  |  |
| 10 | Списана стоимость передаваемого объекта |  |  |  |
| 11 | Списана ранее начисленная амортизация |  |  |  |
| 12 | Списана остаточная стоимость объекта |  |  |  |
| 13 | Отражена на основании документов передача принимающей организации суммы восстановленного НДС |  |  |  |
| 14 | Разница между размером вклада и стоимостью переданного имущества |  |  |  |

**Требуется:**

*Определить и списать финансовый результат от выбытия объекта основных средств для целей бухгалтерского учета.*

## Задача 17. Учет списания объекта основных средств

**Исходные данные:**

Списан ноутбук, недостача которого была обнаружена при проведении инвентаризации. Виновное в хищении лицо не найдено. Стоимость ноутбука 60 000 руб. Накопленная амортизация по объекту 15 000 руб. Страховая фирма возместила 30000 рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Сумма, руб. | Корр. счетов | |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Списана стоимость объекта |  |  |  |
| 2 | Списана ранее начисленная амортизация |  |  |  |
| 3 | Списана остаточная стоимость объекта |  |  |  |
| 4 | Начислено страховое возмещение |  |  |  |
| 5 | Получено страховое возмещение |  |  |  |
| 6 | Списаны убытки от хищения объекта |  |  |  |

**Требуется:**

*Определить и списать финансовый результат от выбытия объекта основных средств для целей бухгалтерского учета.*

## *УЧЕТ ВОССТАНОВЛЕНИЯ И РЕМОНТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ*

## Задача 18. Учет ремонта ОС

**Исходные данные:**

Хозяйственные операции за февраль

| **№** | **Документы и содержание операции** | **Сумма, руб.** | **Дебет** | **Кредит** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 1 | **Требования № 11-19**  Отпущены со склада ремонтному цеху материалы для ремонта здания административного корпуса завода | 52 380 |  |  |
| 2 | **Ведомость распределения зарплаты** Начислена заработная плата рабочим ремонтного цеха за ремонт здания административного корпуса завода | 31 250 |  |  |
| 3 | **Расчет отчислений во внебюджетные фонды**  Произведены отчисления во внебюджетные фонды с оплаты труда | ? |  |  |
| 4 | **Акт приемки отремонтированных объектов и счет подрядной организации**  Акцептован счет подрядной организации за капитальный ремонт оборудования цеха основного производства:  - стоимость ремонта  - НДС (по действующим ставкам) | 48 530  ? |  |  |
| 5 | **Выписка из расчетного счета и платежное поручение**  Перечислено с расчетного счета подрядной организации за капитальный ремонт оборудования цеха | ? |  |  |
| 6 | **Расчет бухгалтерии**  Принят к вычету НДС по ремонтным работам | ? |  |  |
| 7 | **Акт о приеме-сдаче отремонтированных объектов** №**15**  Списываются затраты по законченному ремонту здания административного корпуса завода | ? |  |  |
| 8 | **Расчет бухгалтерии**  Закрываются счета:  - общепроизводственные расходы  - общехозяйственные расходы | ?  ? |  |  |

Затраты по ремонту зданий предусмотрено относить на себестоимость продукции по мере осуществления ремонта.

**Требуется:**

*Записать хозяйственные операции по учету затрат на ремонт основных средств в журнале регистрации и указать корреспонденцию счетов.*

## 

## Задача 19. Учет капитального ремонта основных средств подрядным способом

**Исходные данные:**

Хозяйственные операции в апреле

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
| 1 | Акцептован счет подрядчика за работы по ремонту объектов основных средств:  - общепроизводственного назначения  - общехозяйственного назначения  - обслуживающих производств и хозяйств  - НДС (по действующим ставкам)  ИТОГО | 52 640  39 300  20000  280  ? |  |  |
| 2 | Оплачен счет подрядчика за выполненные работы по ремонту указанных основных средств | ? |  |  |
| 3 | Принят к вычету НДС, уплаченный подрядчикам за выполненные ремонтные работы | ? |  |  |

**Требуется:**

*На основе исходных данных отразить на счетах бухгалтерского учета операции по капитальному ремонту основных средств, выполняемому подрядным способом.*

## Задача 20. Учет ремонта основных средств подрядным способом

Ремонт конвейера осуществляется специализированной организацией на основании договора подряда.

Журнал регистраций хозяйственные операции

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№*  *п/п* | *Содержание хозяйственной операции* | *Сумма,*  *тыс. руб.* | *Корреспонденция*  *счетов* | |
| *Дебет* | *Кредит* |
| *1* | Отражена стоимость ремонтных работ по договору подряда | *160* |  |  |
| *2* | Отражена сумма НДС по счетам, предъявленным подрядчиком | *28,8* |  |  |
| *3* | Погашена задолженность подрядчику за выполненные работы | *?* |  |  |
| *4* | Принят к вычету НДС, фактически уплаченный подрядчику | *?* |  |  |

***Требуется:*** *Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.*

## Задача 21. Учет ремонта основных средств хозяйственным способом

Ремонт производственного оборудования цеха основного производства выполняется хозяйственным способом силами вспомогательного производства.

Журнал регистраций хозяйственные операции

| *№*  *п/п* | *Содержание хозяйственной операции* | *Сумма,*  *тыс. руб.* | *Корреспонденция*  *счетов* | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Дебет* | *Кредит* |
| *1* | Отражена стоимость приобретенных запасных частей | *2400* |  |  |
| *2* | Отражен НДС по счету поставщика запасных частей | *432* |  |  |
| *3* | Погашена задолженность перед поставщиком | *?* |  |  |
| *4* | Отражена стоимость запасных частей, отпущенных для проведения ремонта | *1900* |  |  |
| *5* | Отражена стоимость материалов, отпущенных для проведения ремонта | *300* |  |  |
| *6* | Начислена заработная платы работникам, занятым ремонтом | *360* |  |  |
| *7* | Начислены страховые взносы в ПФР, ФМС и ФСС *(расчет условный)* | *108* |  |  |
| *8* | Начислены страховые взносы на страхование от несчастных случаев на производстве *(расчет условный)* | *2* |  |  |
| *9* | Удержан НДФЛ *(расчет условный)* | *46* |  |  |
| *10* | Начислена амортизация оборудования ремонтного цеха | *20* |  |  |
| *11* | Произведен возврат неиспользованных материалов | *34* |  |  |
| *12* | Списаны общепроизводственные расходы на расходы ремонтного цеха | *90* |  |  |
| *13* | Списаны общехозяйственные расходы на расходы ремонтного цеха | *114* |  |  |
| *14* | Списываются расходы ремонтного цеха на себестоимость продукции основного производства | *?* |  |  |

***Требуется:*** *Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.*

## Задача 22. Учет ремонта основных средств хозяйственным способом

Ремонт погрузчика осуществляется работником организации (специального ремонтного подразделения нет).

Журнал регистраций хозяйственные операции

| *№*  *п/п* | *Содержание хозяйственной операции* | *Сумма,*  *тыс. руб.* | *Корреспонденция*  *счетов* | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Дебет* | *Кредит* |
| *1* | Отражена стоимость материалов, отпущенных для проведения ремонта | *2,5* |  |  |
| *2* | Начислена заработная платы работнику, занятому ремонтом | *3* |  |  |
| *3* | Начислены страховые взносы в ПФР, ФМС и ФСС *(расчет условный)* | *0,9* |  |  |
| *4* | Начислены страховые взносы  на страхование от несчастных случаев на производстве *(расчет условный)* | *0,01* |  |  |
| *5* | В конце месяца, после распределения, общепроизводственные расходы списываются на затраты основного производства | *2850* |  |  |

***Требуется:***

*Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.*

## *УЧЕТ ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ*

## Задача 23.

На 31 декабря 2014.года по решению руководителя в организации проведена переоценка основных средств. По данным бухгалтерского учета до переоценки:

первоначальная стоимость оборудования — 19 500 000 руб.;

сумма начисленной по нему амортизации — 3 900 000 руб.

Текущая стоимость оборудования по состоянию на 31 декабря 2013 года – 21 450 000 руб.

На 31 декабря 2014 года проведена очередная переоценка основных средств.

Сумма начисленной за 2013 г. по оборудованию амортизации — 2 145 000 руб.

Текущая стоимость оборудования по состоянию на 31 декабря 2014 года – 16 000 000 руб.

**Требуется:**

*Отразить хозяйственные операции (дооценку и уценку) на счетах бухгалтерского учета.*

## 

## *УЧЕТ ИТОГОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ*

## Задача 24

**Исходные данные:**

В ходе инвентаризации были выявлены:

1. излишки основных средств – холодильник стоимостью 27 000 руб.

2. недостача основных средств - 2 ноутбука балансовой стоимостью 44 000 руб. каждый. Накопленная на момент обнаружения недостачи амортизация по каждому из объектов -16 500 руб. Виновное лицо установлено и признало свою вину. Текущая рыночная стоимость аналогичного ноутбука - 49 000 руб.

**Требуется:**

*Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.*

## *УЧЕТ АРЕНДЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ*

## Задача 25

**Исходные данные:**

Организация сдала в аренду на 1 год оборудование. Стоимость оборудования 240000 руб., сумма начисленной амортизации на момент передачи — 40 000 руб. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений 4000 руб. Ежемесячная сумма арендной платы 21 240 руб. (в том числе НДС — 3240 руб.). По окончании договора оборудование возвращается арендодателю.

**Требуется:**

*1. Составить бухгалтерские проводки, оформляемые в учете арендатора и арендодателя.*

*2. Отразить передачу объекта основных средств арендатору, возврат его арендодателю, выполнить расчеты по арендной плате, начисление амортизации.*

## ТЕСТ

**1.** По какой стоимости включаются основные средства в валюту баланса?

а) по первоначальной;

б) по остаточной;

в) по восстановительной.

**2.** Какими документами оформляют поступление основных средств?

а) актом о приеме-передаче объекта основных средств;

б) накладной;

в) приходным ордером.

**3**. Какими проводками отражают приобретение у поставщика оборудования, не требующего монтажа?

а) Д-т 01К-т60, Д-т 19К-Т 60;

б) Д-т 08К-т 60, Д-т 19К-т 60;

в) Д-т 19К-т 60, Д-т 01 К-т 08.

**4.** Инвентарные карточки открывают на основании:

а) акта о приеме-передаче объекта основных средств;

б) приходного ордера;

в) акта на списание объекта основных средств.

**5.** Каким документом оформляют безвозмездную передачу объекта другому предприятию?

а) актом о приеме-передаче основных средств;

б) накладной;

в) актом на списание объекта основных средств.

**6.** Какой проводкой отражают начисление амортизации основных средств цеха?

а) Д-т 01 К-т 02;

б) Д-т 25 К-т 02;

в) Д-т 02 К-т 25.

**7.** Регистром аналитического учета основных средств является:

а) инвентарная карточка;

б) акт о приеме-передаче основных средств

в) журнал-ордер № 13.

**8.** Какой бухгалтерской проводкой отражают прибыль от продажи основных средств?

а) Д-т 91 К-т 99;

б) Д-т 99 К-т 91;

в) Д-т 99 К-т 01.

**9.** Какой проводкой отражают затраты на ремонт основных средств цеха?

а) Д-т 25 К-т 10

б) Д-т 26 К-т 70

в) Д-т 20 К-т 25

**10.** Какими бухгалтерскими проводками отражают списание стоимости выбывшего объекта основных средств?

а) Д-т 02 К-т 01, Д-т 91 К-т 01;

б) Д-т 91 К-т 02, Д-т 99 К-т 01;

в) Д-т 02 К-т 91, Д-т 91 К-т 01.

**11.** Как отразить оприходование лома от выбытия основных средств?

а) Д-т 10 К-т 01;

б) Д-т 10 К-т 91;

в) Д-т 10 К-т 02.

**12.** Какими бухгалтерскими проводками отражают безвозмездную передачу основных средств?

а) Д-т 91К-т01, Д-т98 К-т01;

б) Д-т 02 К-т 01, Д-т91 К-т01;

в) Д-т 02 К-т 91, Д-т 98 К-т 01.

**13.** Как отражается дооценка основных средств производственного назначения?

а) Д-т 01 К-т 83, Д-т 02 К-т 83;

б) Д-т 01 К-т 83, Д-т 83 К-т 02;

в) Д-т 01 К-т 02.

**14.** Как отразить приобретение оборудования, требующего монтажа?

а) Д-т 01 К-т 60, Д-т 07 К-т 01;

б) Д-т 08 К-т 60, Д-т 07 К-т 60;

и) Д-т 07 К-т 60, Д-т 19 К-т 60.

# 3. Учет нематериальных активов

К нематериальным активам (НМА) относятся, например, произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин; изобретения; полезные модели; селекционные достижения; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания. В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

Основным документом, регулирующим учет НМА является Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» 14/2007.

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо единовременное выполнение следующих условий:

а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации;

б) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем, а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;

в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Для учета НМА используется счет 04 «Нематериальные активы». По дебету счета отражается поступление нематериальных активов по первоначальной стоимости, по кредиту – выбытие НМА. Для учета амортизации используется счет 05 «Амортизация нематериальных активов» и счет 04 «Нематериальных активов».

## Задача 1

В феврале 201\_ г. ООО «Редиска» приобрело исключительное право на селекционное достижение стоимостью 460200 руб. (в том числе НДС – 70 200 руб.). Расходы на государственную регистрацию договора об отчуждении исключительного права на селекционное достижение - 460,2 руб.

В марте исключительное право принято к учету в качестве объекта НМА.

Срок действия исключительного права на селекционное достижение и удостоверяющего это право патента исчисляется со дня государственной регистрации селекционного достижения в Государственном реестре охраняемых селекционных достижений и составляет тридцать лет.

В январе принято решение о продаже исключительного права на селекционное достижение. Стоимость по договору купли продажи 318 600 руб. (в том числе НДС – 48 600 руб.).

Дополнительные расходы, связанные с продажей – 8 000 руб.

Журнал регистраций хозяйственные операции

| **№** | **Содержание хозяйственной операции** | **Первичный документ** | **Сумма,**  **руб** | **Корреспонденция**  **счетов** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | Отражена стоимость приобретения исключительного права  НДС по счету поставщика |  |  |  |  |
| 2 | Оплачен счет поставщика |  |  |  |  |
| 3 | Отражены расходы на государственную регистрацию договора об отчуждении исключительного права |  |  |  |  |
| 4 | Оплачена пошлина за государственную регистрацию договора |  |  |  |  |
| 5 | Объект принят к учету в сумме всех затрат на его приобретение в качестве объекта НМА. |  |  |  |  |
| 6 | НДС по поступившим и оплаченным материальным ценностям принят к возмещению из бюджета |  |  |  |  |
| 7 | Начислена амортизация объекта НМА |  |  |  |  |
| 8 | Списана амортизация выбывающего объекта НМА |  |  |  |  |
| 9 | Списана остаточная стоимость выбывающего объекта НМА |  |  |  |  |
| 10 | Отражена стоимость исключительного права согласно договору купли-продажи |  |  |  |  |
| 11 | НДС с выручки |  |  |  |  |
| 12 | Расходы на продажу |  |  |  |  |
| 13 | Финансовый результат от продажи исключительного права |  |  |  |  |

**Требуется:**

*Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.*

# 4. Учет материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы (МПЗ) -  активы, используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), приобретаемые непосредственно для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд организации. Готовая продукция и товары является частью МПЗ.

Учет МПЗ осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

* суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
* организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов; таможенные пошлины;
* невозмещаемые налоги; затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;
* затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения;
* затраты по доведению МПЗ до состояния в котором они пригодны к использованию;
* начисленные проценты по кредитам; иные затраты.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;

- по средней себестоимости – отношение общей себестоимости группы запасов к их количеству;

- по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО) – первая партия на приход первая в расход.

Применение одного из указанных способов по группе (виду) материально-производственных запасов производится исходя из допущения последовательности применения учетной политики.

Для учета МПЗ применяются счета ***10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция»***. К счету 10 материалы планом счетов предусмотрены субсчета (например: 10-1 «Сырье и материалы», 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия», 10-3 «Топливо» и т.д.). Учет ведется по фактической себестоимости или по учетным ценам.

**При учете по** ***фактической себестоимости* в дебет** материальных счетов относятся все расходы по их приобретению:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Дт 10 «Материалы»* | *Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»* | *стоимость поступивших материалов по ценам поставщиков и транспортно-заготовительными расходами;* |
|  | *Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»* | *стоимость услуг, оплачиваемых транспортными организациями;* |
|  | *Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами»* | *стоимость материалов, оплаченных из подотчетных сумм;* |
|  | *Кт 20 «Основное производство»* | *стоимость возвратных отходов;* |
|  | *Кт 91 «Прочие доходы и расходы»* | *стоимость МПЗ, полученных при разборке списанных основных средств, излишков материалов, выявленных при инвентаризации;* |
|  | *Кт 98 «Доходы будущих периодов»* | *стоимость МПЗ, полученных безвозмездно.* |

При учете **отпуска МПЗ** в производство и на другие нужды материалы списываются **с кредита материальных счетов** в дебет соответствующих счетов издержек производства:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Дт 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»* | *Кт 10 «Материалы»* | *в зависимости от направления расходования материалов и вида издержек;* |
| *Дт 91 «Прочие доходы и расходы»* |  | *продажа материалов на сторону;* |
| *Дт 94 «Недостачи и потери от порчи материальных ценностей»* |  | *списание материалов вследствие непригодности.* |

По истечении месяца определяют разницу между фактической себестоимостью израсходованных материалов и стоимостью их по учетным ценам. Разницу списывают на те же счета затрат, на которые были списаны материалы по учетным ценам.

**Учет МПЗ по** ***учетным ценам*** ведется с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Дт 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»* | *Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»* | *покупная стоимость материально-производственных запасов, по которым в организацию поступили расчетные документы поставщиков и другие расходы* *в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материально-производственных запасов в организации* |
| *Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»* |
|  | *Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами»* |
|  | *Кт 20 «Основное производство»* |
|  | *Кт 23 «Вспомогательное производство»* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Дт 10 «Материалы»* | *Кт 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»* | *стоимость фактически поступивших в организацию и оприходованных материально-производственных запасов.* |

Сумма разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления), и учетных ценах списывается со счета *15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" на счет 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".*

Остаток по счету 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" на конец месяца показывает наличие материально-производственных запасов в пути.

Счет 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" предназначен для обобщения информации о разницах в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, а также о данных, характеризующих суммовые разницы.

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по каждому виду материалов, а внутри по каждой группе, номенклатуре и другим однородным признакам.

**УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ** (без применения счетов 15,16)

## Задача 1. Учет поступления материалов по договору поставки

Хозяйственные операции за октябрь

| № | Содержание хозяйственной операции | Первичный документ | Сумма  руб | Корр.счетов | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт | Кт |
| 1 | На склад организации поступили материалы от «Поставщика 1» - стоимость материалов по счету |  | 300 000 |  |  |
| 2 | Отражена сумма НДС по счету «Поставщика 1» |  |  |  |  |
| 3 | Отражены расходы по доставке материалов силами транспортной компании |  | 15 000 |  |  |
| 4 | Отражена сумма НДС по счету транспортной компании |  |  |  |  |
| 5 | Оплачены счета «Поставщика 1» и транспортной компании за полученные ранее материалы |  |  |  |  |
| 6 | Сумма НДС предъявлена к возмещению из бюджета. |  |  |  |  |
| 8 | Произведена предоплата «Поставщику 2» за материалы |  | 550 000 |  |  |
| 9 | Отражено поступление материалов от «Поставщика 2» на склад организации. |  | 466101,7 |  |  |
| 10 | Отражена сумма НДС по счету «Поставщика 2» |  | 83 898,3 |  |  |
| 11 | Отражены в стоимости материалов расходы по страхованию грузов |  | 5 000 |  |  |
| 12 | Отражены расходы по доставке материалов силами транспортной компании |  | 20 000 |  |  |
| 13 | Отражена сумма НДС по счету транспортной компании |  |  |  |  |
| 14 | Оплачен счет транспортной компании за полученные ранее материалы |  |  |  |  |
| 15 | Зачтена перечисленная предоплата в счет погашения задолженности за полученные материалы |  |  |  |  |
| 16 | Сумма НДС предъявлена к возмещению из бюджета. |  |  |  |  |

**Требуется:**

*Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета*

## Задача 2. Учет приобретения материалов подотчетными лицами

Хозяйственные операции за ноябрь

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание хозяйственной операции | Первичный документ | Сумма  руб. | Корр. счетов | |
| Д | К |
| 1 | Выданы денежные средства из кассы организации подотчетному лицу |  | 40 000 |  |  |
| 2 | Отражено поступление материалов от подотчетного лица на склад организации на основании первичных документов, приложенных к авансовому отчету. |  | 38 000 |  |  |
| 3 | Отражена сумма НДС, относящегося к полученным материалам |  |  |  |  |
| 4 | Сумма НДС предъявлена к возмещению из бюджета. |  |  |  |  |
| 5 | Документально подтвержденная сумма перерасхода по авансовому отчету компенсирована подотчетному лицу |  |  |  |  |

**Требуется:**

*Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета*

## Задача 3. Учет поступления материалов по договору мены

Хозяйственные операции за декабрь

| № | Содержание хозяйственной операции | Первичный документ | Сумма,  руб | Корреспонденция  счетов | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| 1 | На склад поступили материалы от поставщика по договору мены. |  | 300 000 |  |  |
| 2 | Отражена сумма НДС, относящегося к полученным материалам |  |  |  |  |
| 3 | Отражена передача обмениваемых материалов поставщику по договору мены |  | 354 000 |  |  |
| 4 | Отражено списание передаваемых материалов с баланса организации. |  | 280 000 |  |  |
| 5 | Отражена сумма НДС со стоимости передаваемых материалов |  |  |  |  |
| 6 | Зачитывается задолженность второй стороны по договору мены |  |  |  |  |
| 7 | Сумма НДС предъявлена к возмещению из бюджета. |  |  |  |  |

**Требуется:**

*Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета*

## Задача 4. Учет безвозмездного и прочего поступления материалов

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

| № | Содержание хозяйственной операции | Первичный документ | Сумма  руб. | Корреспонденция  счетов | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| 1 | На склад поступили материалы, переданные согласно учредительному договору. |  | 300 000 |  |  |
| 2 | Учредитель, предоставивший материалы, передает восстановленный НДС |  | 54 000 |  |  |
| 3 | Безвозмездно поступили от компании-партнера материалы |  | 170 000 |  |  |
| 4 | При инвентаризации выявлены излишки материалов на складе |  | 60 000 |  |  |
| 5 | В конце месяца списано сальдо прочих доходов и расходов |  |  |  |  |

**Требуется:**

*Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета*

## Задача 5. Учет поступления материалов от учредителя

Согласованная учредителями стоимость материалов (50 000 руб.) равна их оценке независимым оценщиком, номинальной стоимости доли учредителя и стоимости товаров по данным налогового учета учредителя (юридического лица). При передаче товаров учредителем был восстановлен ранее принятый к вычету НДС в сумме 9000 руб., что указано в документах, подтверждающих внесение вклада.

Материалы проданы оптовым покупателям за 70 800 руб., в том числе НДС - 10 800 руб.

**Требуется:**

*Отразить в учете получение организацией в качестве вклада одного из учредителей в уставный капитал материалов и их дальнейшую реализацию покупателям.*

## Задача 6. Учет поступления и заготовления материалов

На основе исходных данных отразить в регистрационном журнале приведенные хозяйственные операции по приобретению материалов, составить бухгалтерские проводки.

*Исходные данные*

**Хозяйственные операции за отчетный период**

| **№ п/п** | **Содержание операции** | **Сумма, руб.** | **Дебет** | **Кредит** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Акцептован счет ОАО «Омега» за поступившие основные материалы:  - покупная стоимость  - железнодорожный тариф  - НДС  Итого по счету | 56 340  4 160 |  |  |
| 2 | Поступили на склад вспомогательные материалы от ОАО «Лотос»  - покупная стоимость  - железнодорожный тариф  - НДС | 26 480  9 520 |  |  |
| 3 | Перечислено с расчетного счета ОАО «Краситель» за краску | 47 200 |  |  |
| 4 | От ОАО «Краситель» поступила краска:  - покупная стоимость  - железнодорожный тариф  -НДС | 40 000  3 200 |  |  |
| 5 | Приняты без счета-фактуры от ЗАО «Электрон» комплектующие изделия по условной оценке | 92 400 |  |  |
| 6 | От ЗАО «Электрон» получен счет-фактура за комплектующие изделия, которые ранее были приняты, по условной оценке, (опер. 5):  - покупная стоимость  - НДС | 140 000 |  |  |
| 7 | Сторнируется стоимость неотфактурованной поставки комплектующих изделий от ЗАО «Электрон» | 92 400 |  |  |
| 8 | Доставка комплектующих изделий производилась собственным транспортом. | 1 300 |  |  |
| 9 | Подотчетным лицом были куплены в магазине белила и сданы на склад | 9 600 |  |  |
| 10 | Акцептован счет транспортной организации за доставку основных и вспомогательных материалов на склад:  - стоимость услуги  - НДС  Итого по счету | 1 000 |  |  |
| 11 | Оплачен с расчетного счета в банке счет транспортной организации за доставку материалов |  |  |  |
| 12 | Начислена заработная плата рабочим за погрузочно-разгрузочные работы при доставке материалов на склад | 500 |  |  |
| 13 | Начислены взносы во внебюджетные фонды с заработной платы грузчиков |  |  |  |
| 14 | Акцептован и оплачен счет ОАО «Маяк» за отгруженные им заготовки, но которые на склад предприятия еще не поступили:  - покупная стоимость  - НДС  Итого по счету | 60 450 |  |  |
| 15 | Безвозмездно получены от машиностроительного завода комплектующие изделия | 40 750 |  |  |
| 16 | Переданы в производство в отчетном месяце безвозмездно полученные комплектующие изделия | 25 000 |  |  |
| 17 | Списывается часть доходов будущих периодов по переданным на производство комплектующим изделиям |  |  |  |
| 18 | Приходуются инструменты, изготовленные собственными вспомогательными производствами | 47 130 |  |  |

УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ (с применением счетов 15,16)

## Задача 6. Учет поступления материалов (с применением счетов 15 и 16)

| №  п/п | Содержание хозяйственной операции | Первичный документ | Сумма,  руб. | Корреспонденция  Счетов | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Акцептован счет поставщика материалов |  | 300 000 |  |  |
| 2 | НДС по счету поставщика |  |  |  |  |
| 3 | Акцептован счет транспортной организации за доставку материалов |  | 15 000 |  |  |
| 4 | НДС по счету транспортной организации |  |  |  |  |
| 5 | Акцептован счет сторонней организации за посреднические услуги, связанные с приобретением материалов |  | 4 000 |  |  |
| 6 | НДС по счету посреднической организации |  |  |  |  |
| 7 | Оприходованы материалы на склад по учетной (плановой) стоимости |  | 290 000 |  |  |
| 8 | Отражено отклонение в стоимости материалов |  |  |  |  |
| 9 | Акцептован счет поставщика топлива |  | 180 000 |  |  |
| 10 | НДС по счету поставщика |  |  |  |  |
| 11 | Акцептован счет транспортной организации за доставку топлива |  | 20 000 |  |  |
| 12 | НДС по счету транспортной организации |  |  |  |  |
| 13 | Оприходовано топливо по учетной (плановой) стоимости |  | 220 000 |  |  |
| 14 | Отражено отклонение в стоимости топлива |  |  |  |  |

**Требуется:**

*Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета*

УЧЕТ СПИСАНИЯ МАТЕРИАЛОВ В ПРОИЗВОДСТВО

## Задача 7. Учет списания материалов в производство (учет ведется с использованием счетов 15 и 16)

Остатки по счетам ООО «МКМ» на 01 марта 20… г.

| Номер счета и субсчета | Наименование счета и субсчета | Сумма,  тыс. руб. |
| --- | --- | --- |
| 10  *10.01*  *10.02*  *10.03*  *10.05*  *10.06*  *10.09*  *10.10*  *10.11*  15  16  *16.01*  *16.02*  *16.03*  *16.05*  *16.06*  *16.09*  *16.10*  *16.11* | Материалы  *Сырье и материалы*  *Комплектующие изделия и детали*  *Топливо*  *Запасные части*  *Прочие материалы*  *Инструменты, приспособления, инвентарь*  *Специальная одежда на складе  Специальная одежда в эксплуатации*  Заготовление и приобретение материальных ценностей  *(субсчета соответствуют субсчетам счета 10)*  Отклонения в стоимости материальных ценностей  *Отклонения в стоимости сырья и материалов*  *Отклонения в стоимости комплектующих изделий и деталей*  *Отклонения в стоимости топлива*  *Отклонения в стоимости запасных частей*  *Отклонения в стоимости прочих материалов*  *Отклонения в стоимости инструментов, приспособлений, инвентаря*  *Отклонения в стоимости специальной одежды на складе*  *Отклонения в стоимости специальной одежды в эксплуатации* | ?  *255,0*  *1180,0*  *132,0*  *218,0*  *0*  *100,0*  *130,0*  *40,0*  0  ?  *15,0*  *55,0*  *0,8*  *10,0*  *0*  *0,8*  *3,0*  *0,9* |

Хозяйственные операции предприятия за март 20… г.

| № | Содержание операции | Сумма,  тыс. руб. | Корреспонденция счетов | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ДТ | КТ |
| 1 | Отражена фактическая себестоимость поступивших от поставщиков комплектующих изделий  НДС по счету 18%  транспортные расходы  НДС по счету 18% | 230,0  ?  10,0  ? |  |  |
| 2 | Оприходованы по учетным ценам поступившие от поставщиков комплектующие изделия | 233,0 |  |  |
| 3 | Отражена разница между фактической и плановой себестоимостью комплектующих изделий | ? |  |  |
| 4 | Отражена фактическая себестоимость сырья и материалов, поступивших от поставщиков  НДС по счету 18%  транспортные расходы  НДС по счету 18% | 320,0  ?  10,0  ? |  |  |
| 5 | Оприходованы по учетным ценам поступившие от поставщиков сырье и материалы | 325,0 |  |  |
| 6 | Отражена разница между фактической и плановой себестоимостью сырья и материалов | ? |  |  |
| 7 | Списана стоимость сырья и материалов, предназначенных для ремонта оборудования (вспомогательное производство) | 420,0 |  |  |
| 8 | Списаны отклонения в стоимости сырья и материалов для ремонта оборудования | ? |  |  |
| 9 | Отражается выявленная в процессе инвентаризации недостача топлива | 45,0 |  |  |
| 10 | Списано отклонения учетной цены от фактической себестоимости по недостачи топлива | ? |  |  |
| 11 | Списаны недостачи топлива в пределах норм естественной убыли | 0,4 |  |  |
| 12 | Сформирована задолженность работника, виновного в недостаче топлива | 30,0 |  |  |
| 13 | Выявленные потери списаны на финансовый результат | ? |  |  |
| 14 | Списана стоимость комплектующих изделий, израсходованных в основном производстве | 1185,0 |  |  |
| 15 | Списаны отклонения в стоимости комплектующих изделий израсходованных в основном производстве | ? |  |  |
| 16 | Оплачены счета поставщиков комплектующих изделий (операция 1) | ? |  |  |
| 17 | Сумма НДС по приобретенным ценностям по оплаченным счетам представлена к возмещению из бюджета | ? |  |  |

**Требуется:**

*Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета*

## Задача 8. Списание материалов по средней себестоимости

Определить среднюю себестоимость единицы материалов, стоимость материалов, отпущенных в производство в течение текущего месяца и стоимость остатка материалов на начало следующего месяца.

На начало месяца остаток материала определенного вида составляет 32 тыс. ед. на сумму 280 тыс. руб. В течение месяца заготовлено 35 тыс. ед. данного материала на сумму 308 тыс. руб. В производство в течение месяца отпущено 30 тыс. ед. этого материала.

## Задача 9. Расчет стоимости расхода материалов по методу средней себестоимости и методу ФИФО

На основе исходных данных исчислить стоимость расхода материалов за отчетный месяц и остатки на конец месяца:

а) по способу ФИФО;

б) по средней себестоимости.

*Исходные данные*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Кол-во единиц | Цена единицы, руб. | Сумма, руб. |
| Остаток материалов на I апреля | 25 | 100 | 2500 |
| Поступили материалы:  12.04 первая партия  21.04 вторая партия  28.04 третья партия | 45  20  67 | 100  135  125 |  |
| Итого поступило за месяц |  |  |  |
| Отпущено материалов в производство за месяц:  а) по средней себестоимости  б) по методу ФИФО | 135  135 |  |  |
| Остаток материалов на 30 апреля:  по средней себестоимости  по методу ФИФО |  |  |  |

## Задача 10. Учет расхода материалов

Отразить в регистрационном журнале хозяйственные операции по учету поступления и расхода материалов, составить бухгалтерские проводки.

*Исходные данные*

**Хозяйственные операции за отчетный период**

| **№ п/п** | **Содержание операций** | **Сумма, руб.** | **Дт** | **Кт** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | **Приходный ордер** Отражена стоимость материалов, внесенных учредителями в счет вклада в уставный капитал | 25 000 |  |  |
| 2 | **Приходный ордер** Оприходованы материалы, полученные безвозмездно по рыночной стоимости | 31 500 |  |  |
| 3 | **Требование-накладная** Отпущены в производство материалы, полученные безвозмездно  Списывается часть доходов будущих периодов | 16 100 |  |  |
| 4 | **Накладная** Сданы на склад материалы, полученные:  - от выбытия основных средств  - от брака  - возвратные отходы | 6 000  1 460  2 980 |  |  |
| 5 | **Авансовый отчет** Подотчетным лицом оплачены расходы, связанные с приобретением материалов | 1 950 |  |  |
| 6 | **Накладная** Оприходованы инструменты, изготовленные инструментальным цехом | 14 300 |  |  |
| 7 | **Счет-фактура** Приобретена у поставщика спецодежда:  - покупная стоимость  - НДС  Итого по счету | 150 000 |  |  |
| 8 | **Требования-накладные** Выдана работникам со склада спецодежда | 80 500 |  |  |
| 9 | **Требования-накладные** списываются израсходованные материалы по учетной цене:  - на производство продукции в цех основного производства  - на производство в инструментальный цех  **-** на строительство здания офиса, выполняемое хозяйственным способом  - на ремонт оборудования цехов  - на ремонт здания склада  - на исправление брака  - на освоение нового вида продукции | 55 000  21 600  198 000  6 500  7 900  1 200  2 100 |  |  |
| 10 | **Накладная на отпуск на сторону, счет-фактура** Реализованы материалы покупателю:  договорная цена (в том числе НДС)  начислен НДС в бюджет  Фактическая себестоимость материалов  Расходы, связанные с продажей материалов  Финансовый результат от продажи материалов | 118000  18 000  75 500  4 900 |  |  |
| 11 | **Выписка банка** Зачислены денежные средства на расчетный счет от покупателей за материалы |  |  |  |
| 12 | **Требование-накладная** Списаны материалы на нужды обслуживающих производств и хозяйств | 26 400 |  |  |
| 13 | **Требование-накладная** Списаны материалы, использованные для упаковки реализованной продукции | 2 150 |  |  |
| 14 | **Накладная** Списана стоимость безвозмездно переданных материалов | 10 000 |  |  |
| 15 | **Сличительная ведомость** Списана недостача материалов, выявленная при инвентаризации | 4 500 |  |  |
| 16 | Списаны материалы при ликвидации последствий чрезвычайных обстоятельств | 9 870 |  |  |

## ТЕСТ

1. Порядок формирования в бухгалтерском учете информации о материалах дан в:

а) главе 25 НК РФ;

б) ПБУ5/01;

в) концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике;

г) программе реформирования бухгалтерского учета в соответствии международными стандартами финансовой отчетности.

2. Какой из нижеперечисленных активов не может быть принят к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов:

а) товары;

б) готовая продукция;

в) хозяйственный инвентарь сроком службы менее 12 месяцев;

г) денежные средства.

3. К фактическим затратам, формирующим себестоимость материалов, не относятся:

а) затраты по доставке материально-производственных запасов до места их использования;

б) таможенные пошлины;

в) стоимость информационных услуг;

г) налог на добавленную стоимость, подлежащему к возмещению из бюджета.

4. Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, равна:

а) фактическим затратам на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов;

б) текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;

в) оценке, предусмотренной в договоре передачи имущества во временное пользование или распоряжение;

г) учетной цене.

5. Фактическая себестоимость материалов, изготовленных организацией, равна:

а) денежной оценке, согласованной учредителями (участниками) организации;

б) стоимости однородных материалов, ранее принятых к бухгалтерскому учету;

в) текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;

г) фактическим затратам, связанным с производством МПЗ.

6. Фактическая себестоимость материалов, полученных безвозмездно, равна:

а) фактическим затратам на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов;

б) текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;

в) фактическим затратам, связанным с производством МПЗ;

г) учетной цене на аналогичные материалы.

7. Фактическая себестоимость материалов, внесенных учредителями (участниками) в качестве вклада в уставный капитал равна:

а) текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;

б) денежной оценке, согласованной учредителями (участниками) организации;

в) стоимости в рублях путем перерасчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия МПЗ к бухгалтерскому учету;

г) стоимости аналогичных материалов, приобретенных за плату.

8. Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за иностранную валюту, определяется по стоимости в рублях путем перерасчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату:

а) принятия материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету;

б) отгрузки поставщиком;

в) оплаты;

г) списания материалов в производство.

9. Какой проводкой оформляют операцию «получен счет поставщика за поступившие материалы на склад»?

а) Д-т 10 К-т 60, Д-т 19 К-т 60;

б) Д-т 10 К-т 60; Дт 68-60

в) Д-т 10 К-т 62.

10. Какой проводкой оформляют отпуск материала со склада для упаковки готовой продукции на складе?

а) Д-т 43 К-т 10;

б) Д-т 44 К-т 10;

в) Д-т 25 К-т 10.

11. По какой оценке отражаются в балансе материалы?

а) по плановой;

б) по учетной;

в) по договорной;

г) по фактической себестоимости.

12. Указать проводку операции перечисления средств транспортной организации за доставку материалов:

а) Д-т 10 К-т 60;

б) Д-т 76 К-т 51;

в) Д-т 10 К-т 51.

13. Что означает оценка материалов по методу ФИФО?

а) первая партия на приход — первая на расход;

б) последняя на приход — первая на расход;

в) первая на приход — последняя на расход.

14. Какую бухгалтерскую запись составляют на недостачу материалов, выявленную при приемке грузов от транспортной организации?

а) Д-т 94 К-т 60;

б) Д-т 76 К-т 10;

в) Д-т 94 К-т 10.

15. Какую бухгалтерскую запись составляют при оприходовании материалов при ликвидации основных средств?

а) Д-т 10 К-т 91;

б) Д-т 91 К-т 10;

в) Д-т 10 К-т 94.

16. Какой проводкой оформляют операцию по списанию материалов для изготовления продукции?

а) Д-т 10 К-т 20;

б) Д-т 20 К-т 10;

в) Д-т 26 К-т 10.

# Литература

1. Бабаев Ю.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров. – 5-е изд., перераб. И доп. – Москва: Проспект,2014. – 424 с.
2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков – Москва: Проспект, 2014.- 280с.
3. Кондраков Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Проспект, 2014. – 592 с.