

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
Иркутской области
«Братский промышленный техникум»

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ МОДУЛЬ 1

Документирование хозяйственных операций и ведение
бухгалтерского учета имущества организации

МДК 01.01

Практические основы бухгалтерского учета имущества
организации

РАЗДЕЛ 1

Ведение финансового учета

ТЕМА 2.7

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Заполнение первичных документов по движению основных средств.

Отражение на счетах поступления основных средств.

Отражение на счетах выбытия основных средств.

Начисление амортизации основных средств и отражение на счетах операций по учету амортизации.

Отражение на счетах затрат на ремонт и модернизацию основных средств.

Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета арендованных основных средств и лизинговых операций.

Сборник описаний практических работ

Братск 2014

Учет основных средств. Сборник описаний практических работ / Братск:
ГБПОУ «БПромТ». 2014. 93 с.

Составитель О.В.Тимофеева

Практикум содержит, теоретические материалы, инструктивные карты, формы отчета, необходимые для выполнения практических работ по учету основных средств.

Практикум предназначен для студентов специальности 080114 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Настоящая разработка рассмотрена цикловой комиссией информационно-гуманитарных дисциплин

Протокол № _____ от « _____ » _____ 2014 г.

Председатель ЦК Орлова Н.А.

Рецензенты:

Т.Т. Шилина, зам. директора по УПР _____

Согласовано:

Е. В. Тилькунова, зам. директора по УМР _____

© Тимофеева О.В.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1. ЗАПОЛНЕНИЕ ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ ПО ДВИЖЕНИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	5
1.1. Заполнение первичных документов по движению основных средств...5	
1.2. Инструктивная карта «Заполнение первичных документов по движению основных средств».....	7
2.ОТРАЖЕНИЕ НА СЧЕТАХ ПОСТУПЛЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ...15	
2.1. Отражение на счетах поступления основных средств	15
2.2. Инструктивная карта «Отражение на счетах поступления основных средств»	16
3. ОТРАЖЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО РАСЧЕТНОМУ СЧЕТУ НА СИНТЕТИЧЕСКИХ СЧЕТАХ.....	30
3.1. Отражение на счетах выбытия основных средств.....	30
3.2 Инструктивная карта «Отражение на счетах выбытия основных средств».....	31
4. НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОТРАЖЕНИЕ НА СЧЕТАХ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ АМОРТИЗАЦИИ....	45
4.1. Начисление амортизации основных средств и отражение на счетах операций по учету амортизации.....	45
4.2 Инструктивная карта «Начисление амортизации основных средств и отражение на счетах операций по учету амортизации».....	48
5. ОТРАЖЕНИЕ НА СЧЕТАХ ЗАТРАТ НА РЕМОНТ И МОДЕРНИЗАЦИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	55
5.1. Отражение на счетах затрат на ремонт и модернизацию основных средств.....	55
5.2 Инструктивная карта «Отражение на счетах затрат на ремонт и модернизацию основных средств».....	57
6. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ НА СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АРЕНДОВАННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ.....	71
6.1. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета арендованных основных средств и лизинговых операций.....	71
6.2 Инструктивная карта «Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета арендованных основных средств и лизинговых операций».....	77

ВВЕДЕНИЕ

При изучении профессионального модуля « Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации» большое внимание уделяется закреплению и углублению полученных знаний на практических занятиях.

Данный практикум поможет студентам подготовиться и выполнить практические работы, и посвящено учету основных средств. Пособие включает в себя теоретические сведения, инструктивные карты и формы отчетов по практической работе.

Правила выполнения практической работы

Целью практических занятий является более глубокое усвоение теоретических вопросов.

Каждый студент должен подготовиться к самостоятельному выполнению практических работ. Предварительная подготовка состоит в изучении соответствующего теоретического материала по конспекту и учебным пособиям.

Перед началом выполнения каждой работы проводится проверка готовности к данной работе. В случае неподготовленности, студент к работе не допускается.

После допуска студент выполняет работу в порядке, приведенном в инструктивных картах.

Работа должна быть сдана до начала следующей работы.

Оформление отчета

Отчет по практической работе выполняется каждым студентом индивидуально.

Отчет должен содержать следующее: а) название и цель работы, б) таблицы, в) дополнительные задания, г) выводы. Форма отчета и содержание отчета приведены в данном практикуме.

Отчеты выполняются на отдельных листах формата А4 или в тетрадях, аккуратно в рукописном варианте.

1.1 Заполнение первичных документов по движению основных средств

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

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

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

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

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

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

Акт утверждает руководитель организации. При передаче основных средств другой организации акт составляют в двух экземплярах.

Поступившее на склад оборудование для установки *оформляют актом о приемке оборудования*. В акте указывают наименование оборудования тип, марку, количество единиц, стоимость, обнаруженные дефекты. Акт составляется в двух экземплярах и подписывается всеми членами приемной комиссии. В случае невозможности произвести качественную приемку оборудования при его поступлении на склад акт о приемке оборудования является предварительным, составленным по наружному осмотру.

Передачу оборудования монтажным организациям оформляют *актом приемки-передачи оборудования в монтаж* с указанием в нем монтажной организации, наименования и стоимости переданного оборудования, его комплектности и выявленных при наружном осмотре оборудования дефектах. Акт подписывают представители заказчика и монтажной

организации и материально ответственное лицо, принявшее переданное оборудование на хранение.

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

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

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

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

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

Основным регистром аналитического учета основных средств являются **инвентарные карточки**. На лицевой стороне инвентарных карточек указывают наименование и инвентарный номер объекта, год выпуска (постройки), дату и номер акта о приемке, местонахождение, первоначальную стоимость, норму амортизационных отчислений, шифр затрат (для отнесения сумм амортизации), сумму начисленной амортизации, внутреннее перемещение и причину выбытия.

На оборотной стороне инвентарных карточек указывают сведения о

дате и затратах по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации объекта, выполненных ремонтных работах, а также краткую индивидуальную характеристику объекта.

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

Инвентарные карточки заполняют на основе первичных документов (актов приемки-передачи, технических паспортов и др.) и передают затем под расписку в соответствующий отдел организации.

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

В бухгалтерии инвентарные карточки формируют в инвентарную картотеку, в которой они разделены на группы по видам основных средств.

1.2. Инструктивная карта № 1

ТЕМА: Заполнение первичных документов по движению основных средств

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Усвоение порядка заполнения первичных документов по движению основных средств

ОБОРУДОВАНИЕ: Акты приемки-передачи основных средств, инвентарные карточки, акты на списание основных средств, план счетов бухгалтерского учета, данные для выполнения задания.

ХОД РАБОТЫ

Вариант 1

Задание 1.

На основе данных для выполнения задачи:

- составить акт приемки-передачи № 20 от 20.03.20__ г. на токарно-винторезный станок (типовая форма №ОС-1);
- Открыть инвентарную карточку на токарно-винторезный станок (типовая форма №ОС-6);
- Проставить корреспонденцию счетов.

Данные для выполнения задачи

На основании приказа директора ОАО «Машстрой» за №45 от 19.03.20__ г. комиссия в составе начальника механосборочного корпуса №1 Котова А.В., старшего инженера Перкова Н.И. и техника Таранова В.Н. произвела осмотр токарно-винторезного станка, работающего металлическим инструментом.

Масса станка- 14,5 т. Станок приобретен у ОАО «Аксай» за плату. Приемка объекта производится на территории ОАО «Машстрой». Дата выпуска станка – 10 января 2010г., технический паспорт №668, первоначальная стоимость объекта – 176500 руб.

При постановке на учет объекта установлен срок полезного использования – 12 лет. Объект техническим условиям соответствует. Заключение: принять объект в эксплуатацию. К акту прилагается технический паспорт и счет №162. Объекту присвоен инвентарный номер 40567, который зарегистрирован в инвентарной карточке № 567.

Акт приемки-передачи утвержден генеральным директором ОАО «Машстрой» Ивановым П.О. и директором ОАО «Аксай» Верещагиным В.Д. 22.03.2013г.

Реквизиты ОАО «Машстрой», 665714, Иркутская область, г. Братск-14, п. Гидростроитель, ул. Вокзальная 2, 8-(3953) 44-00-12, Байкальский Банк СБ РФ г. Иркутск, Братское ОСБ №2413/0114, р/с 4070108900476890000002

Реквизиты ОАО «Аксай», 665712, Иркутская область, г. Братск-12, п. Падун, ул. Хабарова,35, 8 (3953) 30-21-20, Байкальский Банк СБ РФ г. Иркутск, Братское ОСБ №2413/0114, р/с 4070108904356710000021.

В комиссии по передаче токарно-винторезного станка от ОАО «Аксай» участвовали инженер Колосков А.Л., механик Курицын А.В.

Главный бухгалтер ОАО «Машстроя» Орлова В.А., гл. Бухгалтер ОАО «Аксай» Петрова Н.С.

Задание 2.

На основе данных для выполнения задачи:

- составить акт № 45 от 14 марта 20__ г. на списание объекта основных средств (типовая форма № ОС-4).
- В акте произвести расчет результатов от ликвидации объекта.

Данные для выполнения задачи

14 марта 2013г. комиссия в составе главного инженера Наумова О.А., инженера Сергеенко В.П., зав. складом Поповой К.Л., назначенная приказом директора ООО «Фаворит» за №24 от 10.03.2013г., осмотрела здание склада №11, инвентарный номер 10015.

Комиссия считает необходимым ликвидировать объект по следующим причинам:

- техническое состояние аварийное;

- введен в эксплуатацию 8 июня 1976г.;
- произведено 3 капитальных ремонта на сумму 311 119 руб.

Заключение комиссии: здание склада №11 списать с баланса предприятия. Восстановительная стоимость объекта – 1785430 руб. Сумма начисленной амортизации на момент ликвидации – 1775130 руб. Затраты по ликвидации объекта составили:

- заработная плата, начисленная рабочим занятых ликвидацией здания – 15300 руб.;
- начислены страховые взносы в страховые фонды - ?

Разборка здания производилась работниками строительного цеха предприятия. От ликвидации здания поступило материалов на сумму 13200 руб.

Вариант 2

Задание 1.

На основе данных для выполнения задачи:

- составить акт приемки-передачи № 20 от 20.03.20__ г. на токарно-винторезный станок (типовая форма №ОС-1);
- Открыть инвентарную карточку на токарно-винторезный станок (типовая форма №ОС-6);
- Проставить корреспонденцию счетов.

Данные для выполнения задачи

На основании приказа директора ОАО «Машстрой» за №45 от 19.03.20__г. комиссия в составе начальника механосборочного корпуса №1 Котова А.В., старшего инженера Перкова Н.И. и техника Таранова В.Н. произвела осмотр токарно-винторезного станка, работающего металлическим инструментом.

Масса станка- 14,5 т. Станок приобретен у ОАО «Аксай» за плату. Приемка объекта производится на территории ОАО «Машстрой». Дата выпуска станка – 10 января 2010г., технический паспорт №668, первоначальная стоимость объекта – 176500 руб.

При постановке на учет объекта установлен срок полезного использования – 12 лет. Объект техническим условиям соответствует. Заключение: принять объект в эксплуатацию. К акту прилагается технический паспорт и счет №162. Объекту присвоен инвентарный номер 40567, который зарегистрирован в инвентарной карточке № 567.

Акт приемки-передачи утвержден генеральным директором ОАО «Машстрой» Ивановым П.О. и директором ОАО «Аксай» Верещагиным В.Д. 22.03.2013г.

Реквизиты ОАО «Машстрой», 665714, Иркутская область, г. Братск-14, п. Гидростроитель, ул. Вокзальная 2, 8-(3953) 44-00-12, Байкальский Банк СБ РФ г. Иркутск, Братское ОСБ №2413/0114, р/с 4070108900476890000002

Реквизиты ОАО «Аксай», 665712, Иркутская область, г. Братск-12, п. Падун, ул. Хабарова, 35, 8 (3953) 30-21-20, Байкальский Банк СБ РФ г. Иркутск, Братское ОСБ №2413/0114, р/с 4070108904356710000021.

В комиссии по передачи токарно-винторезного станка от ОАО «Аксай» участвовали инженер Колосков А.Л., механик Курицын А.В.

Главный бухгалтер ОАО «Машстроая» Орлова В.А., гл. Бухгалтер ОАО «Аксай» Петрова Н.С.

Задание 2.

На основе данных для выполнения задачи:

- составить акт № 25 от 10.03.20__ г. на списание объекта основных средств (типовая форма № ОС-4).
- В акте произвести расчет результатов от ликвидации объекта.

Данные для выполнения задачи

10 марта 20__ г. комиссия в составе главного инженера Сергеева А.П., инженера Мальцева Е.Н., зав. складом Ворониной А.Т., назначенная приказом директора ООО «Лидер» за № 16 от 07.03.2013 г., осмотрела здание склада №2, инвентарный номер 132.

Комиссия считает необходимым ликвидировать объект по следующим причинам:

- техническое состояние аварийное;
- введен в эксплуатацию 10 мая 1986 г.;
- произведено 3 капитальных ремонта на сумму 320000 руб.

Заключение комиссии: здание склада №2 списать с баланса предприятия. Восстановительная стоимость объекта – 1400000 руб. Сумма начисленной амортизации на момент ликвидации – 1350000 руб. Затраты по ликвидации объекта составили:

- заработная плата, начисленная рабочим занятых ликвидацией здания – 25500 руб.;
- начислены страховые взносы в страховые фонды - ?

Разборка здания производилась работниками строительного цеха предприятия. От ликвидации здания поступило материалов на сумму 11000 руб.

Вариант 3

Задание 1.

На основе данных для выполнения задачи:

- составить акт приемки-передачи № 20 от 20.03.20__ г. на токарно-винторезный станок (типовая форма №ОС-1);
- Открыть инвентарную карточку на токарно-винторезный станок (типовая форма №ОС-6);
- Проставить корреспонденцию счетов.

Данные для выполнения задачи

На основании приказа директора ОАО «Машстрой» за №45 от 19.03.20__г. комиссия в составе начальника механосборочного корпуса №1 Котова А.В., старшего инженера Перкова Н.И. и техника Таранова В.Н. произвела осмотр токарно-винторезного станка, работающего металлическим инструментом.

Масса станка- 14,5 т. Станок приобретен у ОАО «Аксай» за плату. Приемка объекта производится на территории ОАО «Машстрой». Дата выпуска станка – 10 января 2010г., технический паспорт №668, первоначальная стоимость объекта – 176500 руб.

При постановке на учет объекта установлен срок полезного использования – 12 лет. Объект техническим условиям соответствует. Заключение: принять объект в эксплуатацию. К акту прилагается технический паспорт и счет №162. Объекту присвоен инвентарный номер 40567, который зарегистрирован в инвентарной карточке № 567.

Акт приемки-передачи утвержден генеральным директором ОАО «Машстрой» Ивановым П.О. и директором ОАО «Аксай» Верещагиным В.Д. 22.03.2013г.

Реквизиты ОАО «Машстрой», 665714, Иркутская область, г. Братск-14, п. Гидростроитель, ул. Вокзальная 2, 8-(3953) 44-00-12, Байкальский Банк СБ РФ г. Иркутск, Братское ОСБ №2413/0114, р/с 4070108900476890000002

Реквизиты ОАО «Аксай», 665712, Иркутская область, г. Братск-12, п. Падун, ул. Хабарова,35, 8 (3953) 30-21-20, Байкальский Банк СБ РФ г. Иркутск, Братское ОСБ №2413/0114, р/с 4070108904356710000021.

В комиссии по передачи токарно-винторезного станка от ОАО «Аксай» участвовали инженер Колосков А.Л., механик Курицын А.В.

Главный бухгалтер ОАО «Машстроя» Орлова В.А., гл. Бухгалтер ОАО «Аксай» Петрова Н.С.

Задание 2.

На основе данных для выполнения задачи:

- составить акт № 27 от 05 марта 20__г. на списание объекта основных средств (типовая форма № ОС-4).
- В акте произвести расчет результатов от ликвидации объекта.

Данные для выполнения задачи

05 марта 20__г. комиссия в составе главного инженера Петрова П.Р., инженера Семенова А.В., зав. складом Ивановой А.Г., назначенная приказом директора ООО «Салют» за №31 от 02.03.20__г., осмотрела здание склада №3, инвентарный номер 19.

Комиссия считает необходимым ликвидировать объект по следующим причинам:

- техническое состояние аварийное;
- введен в эксплуатацию 05 августа 1988г.;

- произведено 3 капитальных ремонта на сумму 380000 руб.

Заключение комиссии: здание склада №3 списать с баланса предприятия. Восстановительная стоимость объекта – 1240000 руб. Сумма начисленной амортизации на момент ликвидации – 1210000 руб. Затраты по ликвидации объекта составили:

- заработная плата, начисленная рабочим занятых ликвидацией здания – 29000 руб.;

- начислены страховые взносы в страховые фонды - ?

Разборка здания производилась работниками строительного цеха предприятия. От ликвидации здания поступило материалов на сумму 34200 руб.

Вариант 4

Задание 1.

На основе данных для выполнения задачи:

- составить акт приемки-передачи № 20 от 20.03.20__ г. на токарно-винторезный станок (типовая форма №ОС-1);
- Открыть инвентарную карточку на токарно-винторезный станок (типовая форма №ОС-6);
- Проставить корреспонденцию счетов.

Данные для выполнения задачи

На основании приказа директора ОАО «Машстрой» за №45 от 19.03.20__г. комиссия в составе начальника механосборочного корпуса №1 Котова А.В., старшего инженера Перкова Н.И. и техника Таранова В.Н. произвела осмотр токарно-винторезного станка, работающего металлическим инструментом.

Масса станка- 14,5 т. Станок приобретен у ОАО «Аксай» за плату. Приемка объекта производится на территории ОАО «Машстрой». Дата выпуска станка – 10 января 2010г., технический паспорт №668, первоначальная стоимость объекта – 176500 руб.

При постановке на учет объекта установлен срок полезного использования – 12 лет. Объект техническим условиям соответствует. Заключение: принять объект в эксплуатацию. К акту прилагается технический паспорт и счет №162. Объекту присвоен инвентарный номер 40567, который зарегистрирован в инвентарной карточке № 567.

Акт приемки-передачи утвержден генеральным директором ОАО «Машстрой» Ивановым П.О. и директором ОАО «Аксай» Верещагиным В.Д. 22.03.2013г.

Реквизиты ОАО «Машстрой», 665714, Иркутская область, г. Братск-14, п. Гидростроитель, ул. Вокзальная 2, 8-(3953) 44-00-12, Байкальский Банк СБ РФ г. Иркутск, Братское ОСБ №2413/0114, р/с 4070108900476890000002

Реквизиты ОАО «Аксай», 665712, Иркутская область, г. Братск-12, п. Падун, ул. Хабарова, 35, 8 (3953) 30-21-20, Байкальский Банк СБ РФ г. Иркутск, Братское ОСБ №2413/0114, р/с 4070108904356710000021.

В комиссии по передаче токарно-винторезного станка от ОАО «Аксай» участвовали инженер Колосков А.Л., механик Курицын А.В.

Главный бухгалтер ОАО «Машстроя» Орлова В.А., гл. Бухгалтер ОАО «Аксай» Петрова Н.С.

Задание 2.

На основе данных для выполнения задачи:

- составить акт №16 от 25 марта 20__г. на списание объекта основных средств (типовая форма № ОС-4).
- В акте произвести расчет результатов от ликвидации объекта.

Данные для выполнения задачи

25 марта 20__г. комиссия в составе главного инженера Гузеева А.Д., инженера Кузеванова В.Е., зав. складом Орловой К.А., назначенная приказом директора ООО «Восток» за №17 от 24.03.20__г., осмотрела здание склада №1, инвентарный номер 101.

Комиссия считает необходимым ликвидировать объект по следующим причинам:

- техническое состояние аварийное;
- введен в эксплуатацию 25 июня 1979г.;
- произведено 3 капитальных ремонта на сумму 395000 руб.

Заключение комиссии: здание склада №1 списать с баланса предприятия. Восстановительная стоимость объекта – 1150000 руб. Сумма начисленной амортизации на момент ликвидации – 1090000руб. Затраты по ликвидации объекта составили:

- заработная плата, начисленная рабочим занятым ликвидацией здания – 19500 руб.;
- начислены страховые взносы в страховые фонды - ?

Разборка здания производилась работниками строительного цеха предприятия. От ликвидации здания поступило материалов на сумму 34200 руб.

Отчет по ПР

Тема:

Цель:

Оборудование:

ХОД РАБОТЫ

Задание 1.

1. Составить акт приемки-передачи;
2. Открыть инвентарную карточку на токарно-винторезный станок;
3. Проставить корреспонденцию счетов.

Задание 2.

1. Составить акт на списание объекта основных средств;
2. В акте произвести расчет результатов от ликвидации объекта.

2.1 Отражение на счетах поступления основных средств

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

01 "Основные средства" (активный);

02 "Амортизация основных средств" (пассивный);

91 "Прочие доходы и расходы" (активно-пассивный).

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

Стоимость основных средств, требующих монтажа, сначала приходят на счет 07 «Оборудование к установке» следующей проводкой:

<i>Дебет</i> 07 "Оборудование к установке"	на покупную
<i>Кредит</i> 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	стоимость

При передачи оборудования в монтаж делается следующая проводка:

<i>Дебет</i> 08 "Вложения во внеоборотные активы"	на покупную
<i>Дебет</i> 07 "Оборудование к установке"	стоимость

Если поступившие основные средства не требуют монтажа, то их сразу приходят на счет 08 «Вложение во внеоборотные активы».

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

<i>Дебет</i> 08 "Вложения во внеоборотные активы"	на договорную
<i>Кредит</i> 75 "Расчеты с учредителями"	стоимость

<i>Дебет</i> 01 "Основные средства"	на первоначальную
<i>Кредит</i> 08 "Вложения во внеоборотные активы"	стоимость

Основные средства, приобретенные за плату у других организаций и лиц, а также созданные в самой организации, отражают:

<i>Дебет</i> 08 "Вложения во внеоборотные активы"	на покупную
<i>Кредит</i> 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	стоимость

<i>Дебет</i> 01 "Основные средства"	на первоначальную
<i>Кредит</i> 08 "Вложения во внеоборотные активы"	стоимость

Безвозмездно принятые основные средства приходят:

Дебет 08 "Вложения во внеоборотные активы" | на рыночную
Кредит 98/2 "Доходы будущих периодов" | стоимость
Субсчет «Безвозмездные получения»

Дебет 01 "Основные средства" | на первоначальную
Кредит 08 "Вложения во внеоборотные активы" | стоимость

Стоимость безвозмездно полученных основных средств по мере начисления амортизации по ним списывается:

Дебет (20, 25, 26 и др.) | ежемесячно на
Кредит 02 "Амортизация основных средств" | сумму амортизации

Дебет 98 "Доходы будущих периодов" | ежемесячно на
Кредит 91 "Прочие доходы и расходы" | сумму амортизации

2.2. Инструктивная карта № 2

ТЕМА: Отражение на счетах поступления основных средств

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Усвоение порядка отражения на счетах поступления основных средств

ОБОРУДОВАНИЕ: Журнал регистрации хозяйственных операций, план счетов бухгалтерского учета, данные для выполнения задания.

ХОД РАБОТЫ

Вариант 1

Задание 1.

На основе данных для выполнения задачи:

- Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отразить на счетах бухгалтерского учета поступление основных средств

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма
1.	Выписка из расчетного счета и платежное поручение №121 Перечислено поставщикам за токарный станок: - покупная стоимость - НДС(18%)	80000 ?
2.	Счет-фактура №2 Поступил от поставщика токарный станок, не требующий монтажа: - покупная стоимость	?

	- НДС (18%)	?
3.	Счет транспортной организации: Принят к оплате счет транспортной организации за перевозку станка: - отпускная стоимость - НДС (18%)	500 ?
4.	Акт приемки-передачи основных средств №12 Введен в эксплуатацию токарный станок, не требующий монтажа	?
5.	Договор №2 Внесен учредителем в качестве вклада в уставный капитал деревообрабатывающий станок, не требующий монтажа: - договорная стоимость	96000
6.	Счет транспортной организации: Принят к оплате счет транспортной организации за доставку деревообрабатывающего станка: - отпускная стоимость - НДС (18%)	2300 ?
7.	Выписка из расчетного счета и платежное поручение №122 Перечислено транспортной организации за доставку деревообрабатывающего станка	?
8.	Наряд на работу №5 Начислена заработная плата за разгрузку и установку деревообрабатывающего станка	900
9.	Расчетная ведомость № 6 Начислены страховые взносы в фонды с заработной платы	?
10.	Акт приемки-передачи основных средств №13 Введен в эксплуатацию деревообрабатывающий станок, не требующий монтажа	?
11.	Договор дарения №1 Принят грузовой автомобиль от другого предприятия безвозмездно: - рыночная стоимость	125000
12.	Акт приемки-передачи №14 Оприходован грузовой автомобиль в качестве основного средства	?
13.	Счет – фактура №25 автомобильного завода: Предъявлен к оплате счет автомобильного завода за автомобиль ВАЗ: - покупная стоимость - НДС(18%)	170000 ?
13.	Выписка из расчетного счета и платежное поручение №123	

	Перечислено автомобильному заводу за автомашину ВАЗ	?
14.	Акт приемки - передачи основных средств №15 Оприходован автомобиль в качестве основного средства	?
15.	Счет-фактура №34 Принят к оплате счет поставщика за пилораму, требующую монтажа: - покупная стоимость - НДС(18%)	134000 ?
16.	Счет транспортной организации: Принят к оплате счет транспортной организации за доставку пилорамы: - отпускная стоимость - НДС (18%)	2800 ?
17.	Передана пилорама в монтаж	?
18.	Счет подрядной организации: Принят к оплате счет подрядной организации за монтаж пилорамы: - отпускная стоимость - НДС (18%)	3100 ?
19.	Акт приемки - передачи основных средств №16 Оприходована пилорама в качестве основного средства	?
18.	Выписка из расчетного счета и платежные поручения №124,125 Перечислено поставщику за пилораму и подрядной организации за монтаж пилорамы	?
15.	Расчет бухгалтерии Поставлен НДС на возмещение из бюджета по введенным в эксплуатацию основным средствам	?

Задание 2.

На основе данных для выполнения задачи:

- Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах бухгалтерского учета безвозмездное поступление основных средств

Данные для выполнения задачи

ЗАО «Искра» получило безвозмездно от ЗАО «Крот» оборудование. Рыночная стоимость оборудования на день поступления составила 640000 руб.

Расходы по доставке оборудования ЗАО «Искра» оплатило с расчетного счета транспортному предприятию в сумме 3540 руб., в том числе НДС 18%.

Расходы ЗАО «Искра» по монтажу оборудования составили:

- отпущены материалы на сумму 2000 руб.;

- начислена заработная плата рабочим, занятым монтажом оборудования – 5600 руб.;
- начислены страховые взносы с заработной платы рабочих - ?;
- услуги вспомогательного производства – 4800 руб.

Задание 3.

На основе данных для выполнения задачи:

- Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отобразить на счетах бухгалтерского учета операции по строительству производственного корпуса;
- Определить фактическую себестоимость объекта.
- **Данные для выполнения задачи**

Затраты ОАО «Искра» на строительство производственного корпуса, выполняемого хозяйственным способом, составили:

- материалы на сумму – 2100000 руб. (без НДС);
- начислена заработная плата рабочим строительного участка – 3150000 руб.;
- начислены страховые платежи в фонды - ?;
- перечислено автотранспортной организации «Мул» за оказанные услуги – 23600 руб., в том числе НДС 18%;
- списаны услуги вспомогательного цеха – 15000 руб.;

Перечислено поставщикам за материалы - ?

Перечислено транспортной организации «Мул» - ?

Строительные работы завершены. На сумму произведенных затрат по строительству начислен в бюджет НДС.

Построенный объект введен в эксплуатацию, принят на учет по первоначальной стоимости- ?

Перечислен НДС в бюджет, начисленный на построенный объект - ?

Учтен НДС по введенному в эксплуатацию объекту - ?

Вариант 2

Задание 1.

На основе данных для выполнения задачи:

- Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отобразить на счетах бухгалтерского учета поступление основных средств

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма
1.	Выписка из расчетного счета и платежное поручение №121 Перечислено поставщикам за токарный станок: - покупная стоимость	87000

	- НДС(18%)	?
2.	Счет-фактура №2 Поступил от поставщика токарный станок, не требующий монтажа: - покупная стоимость - НДС (18%)	? ?
3.	Счет транспортной организации: Принят к оплате счет транспортной организации за перевозку станка: - отпускная стоимость - НДС (18%)	700 ?
4.	Акт приемки-передачи основных средств №12 Введен в эксплуатацию токарный станок, не требующий монтажа	?
5.	Договор №2 Внесен учредителем в качестве вклада в уставный капитал деревообрабатывающий станок, не требующий монтажа: - договорная стоимость	90000
6.	Счет транспортной организации: Принят к оплате счет транспортной организации за доставку деревообрабатывающего станка: - отпускная стоимость - НДС (18%)	2400 ?
7.	Выписка из расчетного счета и платежное поручение №122 Перечислено транспортной организации за доставку деревообрабатывающего станка	?
8.	Наряд на работу №5 Начислена заработная плата за разгрузку и установку деревообрабатывающего станка	1100
9.	Расчетная ведомость № 6 Начислены страховые взносы в фонды с заработной платы	?
10.	Акт приемки-передачи основных средств №13 Введен в эксплуатацию деревообрабатывающий станок, не требующий монтажа	?
11.	Договор дарения №1 Принят грузовой автомобиль от другого предприятия безвозмездно: - рыночная стоимость	120000
12.	Акт приемки-передачи №14 Оприходован грузовой автомобиль в качестве основного средства	?
13.	Счет – фактура №25 автомобильного завода: Предъявлен к оплате счет автомобильного завода за	

	автомобиль ВАЗ: - покупная стоимость - НДС(18%)	175000 ?
13.	Выписка из расчетного счета и платежное поручение №123 Перечислено автомобильному заводу за автомашину ВАЗ	?
14.	Акт приемки - передачи основных средств №15 Оприходован автомобиль в качестве основного средства	?
15.	Счет-фактура №34 Принят к оплате счет поставщика за пилораму, требующую монтажа: - покупная стоимость - НДС(18%)	124000 ?
16.	Счет транспортной организации: Принят к оплате счет транспортной организации за доставку пилорамы: - отпускная стоимость - НДС (18%)	2500 ?
17.	Передана пилорама в монтаж	?
18.	Счет подрядной организации: Принят к оплате счет подрядной организации за монтаж пилорамы: - отпускная стоимость - НДС (18%)	3000 ?
19.	Акт приемки - передачи основных средств №16 Оприходована пилорама в качестве основного средства	?
18.	Выписка из расчетного счета и платежные поручения №124,125 Перечислено поставщику за пилораму и подрядной организации за монтаж пилорамы	?
15.	Расчет бухгалтерии Поставлен НДС на возмещение из бюджета по введенным в эксплуатацию основным средствам	?

Задание 2.

На основе данных для выполнения задачи:

- Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах бухгалтерского учета безвозмездное поступление основных средств

Данные для выполнения задачи

ЗАО «Искра» получило безвозмездно от ЗАО «Крот» оборудование. Рыночная стоимость оборудования на день поступления составила 600000 руб.

Расходы по доставке оборудования ЗАО «Искра» оплатило с расчетного счета транспортному предприятию в сумме 3540 руб., в том числе НДС 18%.

Расходы ЗАО «Искра» по монтажу оборудования составили:

- отпущены материалы на сумму 3000 руб.;
- начислена заработная плата рабочим, занятым монтажом оборудования – 6600 руб.;
- начислены страховые взносы с заработной платы рабочих - ?;
- услуги вспомогательного производства – 4000 руб.

Задание 3.

На основе данных для выполнения задачи:

- Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах бухгалтерского учета операции по строительству производственного корпуса;
- Определить фактическую себестоимость объекта.

Данные для выполнения задачи

Затраты ОАО «Искра» на строительство производственного корпуса, выполняемого хозяйственным способом, составили:

- материалы на сумму – 2000000 руб. (без НДС);
- начислена заработная плата рабочим строительного участка – 3000000 руб.;
- начислены страховые платежи в фонды - ?;
- перечислено автотранспортной организации «Мул» за оказанные услуги – 23600 руб., в том числе НДС 18%;
- списаны услуги вспомогательного цеха – 25000 руб.;

Перечислено поставщикам за материалы - ?

Перечислено транспортной организации «Мул» - ?

Строительные работы завершены. На сумму произведенных затрат по строительству начислен в бюджет НДС.

Построенный объект введен в эксплуатацию, принят на учет по первоначальной стоимости- ?

Перечислен НДС в бюджет, начисленный на построенный объект - ?

Учтен НДС по введенному в эксплуатацию объекту - ?

Вариант 3

Задание 1.

На основе данных для выполнения задачи:

- Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах бухгалтерского учета поступление основных средств

№	Документ и содержание операции	Сумма
---	--------------------------------	-------

п/п		
1.	Выписка из расчетного счета и платежное поручение №121 Перечислено поставщикам за токарный станок: - покупная стоимость - НДС(18%)	88000 ?
2.	Счет-фактура №2 Поступил от поставщика токарный станок, не требующий монтажа: - покупная стоимость - НДС (18%)	? ?
3.	Счет транспортной организации: Принят к оплате счет транспортной организации за перевозку станка: - отпускная стоимость - НДС (18%)	800 ?
4.	Акт приемки-передачи основных средств №12 Введен в эксплуатацию токарный станок, не требующий монтажа	?
5.	Договор №2 Внесен учредителем в качестве вклада в уставный капитал деревообрабатывающий станок, не требующий монтажа: - договорная стоимость	106000
6.	Счет транспортной организации: Принят к оплате счет транспортной организации за доставку деревообрабатывающего станка: - отпускная стоимость - НДС (18%)	2900 ?
7.	Выписка из расчетного счета и платежное поручение №122 Перечислено транспортной организации за доставку деревообрабатывающего станка	?
8.	Наряд на работу №5 Начислена заработная плата за разгрузку и установку деревообрабатывающего станка	1200
9.	Расчетная ведомость № 6 Начислены страховые взносы в фонды с заработной платы	?
10.	Акт приемки-передачи основных средств №13 Введен в эксплуатацию деревообрабатывающий станок, не требующий монтажа	?
11.	Договор дарения №1 Принят грузовой автомобиль от другого предприятия безвозмездно: - рыночная стоимость	105000

12.	Акт приемки-передачи №14 Оприходован грузовой автомобиль в качестве основного средства	?
13.	Счет – фактура №25 автомобильного завода: Предъявлен к оплате счет автомобильного завода за автомобиль ВАЗ: - покупная стоимость - НДС(18%)	178000 ?
13.	Выписка из расчетного счета и платежное поручение №123 Перечислено автомобильному заводу за автомашину ВАЗ	?
14.	Акт приемки - передачи основных средств №15 Оприходован автомобиль в качестве основного средства	?
15.	Счет-фактура №34 Принят к оплате счет поставщика за пилораму, требующую монтажа: - покупная стоимость - НДС(18%)	132000 ?
16.	Счет транспортной организации: Принят к оплате счет транспортной организации за доставку пилорамы: - отпускная стоимость - НДС (18%)	2400 ?
17.	Передана пилорама в монтаж	?
18.	Счет подрядной организации: Принят к оплате счет подрядной организации за монтаж пилорамы: - отпускная стоимость - НДС (18%)	2900 ?
19.	Акт приемки - передачи основных средств №16 Оприходована пилорама в качестве основного средства	?
18.	Выписка из расчетного счета и платежные поручения №124,125 Перечислено поставщику за пилораму и подрядной организации за монтаж пилорамы	?
15.	Расчет бухгалтерии Поставлен НДС на возмещение из бюджета по введенным в эксплуатацию основным средствам	?

Задание 2.

На основе данных для выполнения задачи:

- Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах бухгалтерского учета безвозмездное поступление основных средств

Данные для выполнения задачи

ЗАО «Искра» получило безвозмездно от ЗАО «Крот» оборудование. Рыночная стоимость оборудования на день поступления составила 590000 руб.

Расходы по доставке оборудования ЗАО «Искра» оплатило с расчетного счета транспортному предприятию в сумме 3540 руб., в том числе НДС 18%.

Расходы ЗАО «Искра» по монтажу оборудования составили:

- отпущены материалы на сумму 2200 руб.;
- начислена заработная плата рабочим, занятым монтажом оборудования – 5000 руб.;
- начислены страховые взносы с заработной платы рабочих - ?;
- услуги вспомогательного производства – 4300 руб.

Задание 3.

На основе данных для выполнения задачи:

- Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по строительству производственного корпуса;
- Определить фактическую себестоимость объекта.

Данные для выполнения задачи

Затраты ОАО «Искра» на строительство производственного корпуса, выполняемого хозяйственным способом, составили:

- материалы на сумму – 2500000 руб. (без НДС);
- начислена заработная плата рабочим строительного участка – 3250000 руб.;
- начислены страховые платежи в фонды - ?;
- перечислено автотранспортной организации «Мул» за оказанные услуги – 23600 руб., в том числе НДС 18%;
- списаны услуги вспомогательного цеха – 10000 руб.;

Перечислено поставщикам за материалы - ?

Перечислено транспортной организации «Мул» - ?

Строительные работы завершены. На сумму произведенных затрат по строительству начислен в бюджет НДС.

Построенный объект введен в эксплуатацию, принят на учет по первоначальной стоимости- ?

Перечислен НДС в бюджет, начисленный на построенный объект - ?

Учен НДС по введенному в эксплуатацию объекту - ?

Вариант 4

Задание 1.

На основе данных для выполнения задачи:

- Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;

- Отообразить на счетах бухгалтерского учета поступление основных средств

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма
1.	Выписка из расчетного счета и платежное поручение №121 Перечислено поставщикам за токарный станок: - покупная стоимость - НДС(18%)	0000 ?
2.	Счет-фактура №2 Поступил от поставщика токарный станок, не требующий монтажа: - покупная стоимость - НДС (18%)	? ?
3.	Счет транспортной организации: Принят к оплате счет транспортной организации за перевозку станка: - отпускная стоимость - НДС (18%)	1000 ?
4.	Акт приемки-передачи основных средств №12 Введен в эксплуатацию токарный станок, не требующий монтажа	?
5.	Договор №2 Внесен учредителем в качестве вклада в уставный капитал деревообрабатывающий станок, не требующий монтажа: - договорная стоимость	93000
6.	Счет транспортной организации: Принят к оплате счет транспортной организации за доставку деревообрабатывающего станка: - отпускная стоимость - НДС (18%)	2100 ?
7.	Выписка из расчетного счета и платежное поручение №122 Перечислено транспортной организации за доставку деревообрабатывающего станка	?
8.	Наряд на работу №5 Начислена заработная плата за разгрузку и установку деревообрабатывающего станка	970
9.	Расчетная ведомость № 6 Начислены страховые взносы в фонды с заработной платы	?
10.	Акт приемки-передачи основных средств №13 Введен в эксплуатацию деревообрабатывающий станок, не требующий монтажа	?
11.	Договор дарения №1	

	Принят грузовой автомобиль от другого предприятия безвозмездно: - рыночная стоимость	121000
12.	Акт приемки-передачи №14 Оприходован грузовой автомобиль в качестве основного средства	?
13.	Счет – фактура №25 автомобильного завода: Предъявлен к оплате счет автомобильного завода за автомобиль ВАЗ: - покупная стоимость - НДС(18%)	174000 ?
13.	Выписка из расчетного счета и платежное поручение №123 Перечислено автомобильному заводу за автомашину ВАЗ	?
14.	Акт приемки - передачи основных средств №15 Оприходован автомобиль в качестве основного средства	?
15.	Счет-фактура №34 Принят к оплате счет поставщика за пилораму, требующую монтажа: - покупная стоимость - НДС(18%)	124000 ?
16.	Счет транспортной организации: Принят к оплате счет транспортной организации за доставку пилорамы: - отпускная стоимость - НДС (18%)	2000 ?
17.	Передана пилорама в монтаж	?
18.	Счет подрядной организации: Принят к оплате счет подрядной организации за монтаж пилорамы: - отпускная стоимость - НДС (18%)	3700 ?
19.	Акт приемки - передачи основных средств №16 Оприходована пилорама в качестве основного средства	?
18.	Выписка из расчетного счета и платежные поручения №124,125 Перечислено поставщику за пилораму и подрядной организации за монтаж пилорамы	?
15.	Расчет бухгалтерии Поставлен НДС на возмещение из бюджета по введенным в эксплуатацию основным средствам	?

Задание 2.

На основе данных для выполнения задачи:

- Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах бухгалтерского учета безвозмездное поступление основных средств

Данные для выполнения задачи

ЗАО «Искра» получило безвозмездно от ЗАО «Крот» оборудование. Рыночная стоимость оборудования на день поступления составила 620000 руб.

Расходы по доставке оборудования ЗАО «Искра» оплатило с расчетного счета транспортному предприятию в сумме 3540 руб., в том числе НДС 18%.

Расходы ЗАО «Искра» по монтажу оборудования составили:

- отпущены материалы на сумму 3000 руб.;
- начислена заработная плата рабочим, занятым монтажом оборудования – 6600 руб.;
- начислены страховые взносы с заработной платы рабочих - ?;
- услуги вспомогательного производства – 5800 руб.

Задание 3.

На основе данных для выполнения задачи:

- Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах бухгалтерского учета операции по строительству производственного корпуса;
- Определить фактическую себестоимость объекта.

Данные для выполнения задачи

Затраты ОАО «Искра» на строительство производственного корпуса, выполняемого хозяйственным способом, составили:

- материалы на сумму – 2150000 руб. (без НДС);
- начислена заработная плата рабочим строительного участка – 3050000 руб.;
- начислены страховые платежи в фонды - ?;
- перечислено автотранспортной организации «Мул» за оказанные услуги – 23600 руб., в том числе НДС 18%;
- списаны услуги вспомогательного цеха – 25000 руб.;

Перечислено поставщикам за материалы - ?

Перечислено транспортной организации «Мул» - ?

Строительные работы завершены. На сумму произведенных затрат по строительству начислен в бюджет НДС.

Построенный объект введен в эксплуатацию, принят на учет по первоначальной стоимости- ?

Перечислен НДС в бюджет, начисленный на построенный объект - ?

Учтен НДС по введенному в эксплуатацию объекту - ?

Отчет по ПР

Тема:

Цель:

Оборудование:

ХОД РАБОТЫ

Задание 1.

1. Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета поступление основных средств.

Задание 2.

1. Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета безвозмездное поступление основных средств.

Задание 3.

1. Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета операции по строительству производственного корпуса;
3. Определить фактическую себестоимость объекта.

3.1 Отражение на счетах выбытия основных средств.

Для обобщения информации о выбытии основных средств и определения финансового результата от данных операции используется счет 91 «Прочие доходы и расходы». В бухгалтерии открывают отдельный субсчет «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства».

В этом случае бухгалтерские проводки следующие:

- 1) Дебет 01 «Основные средства» | на первоначальную
Субсчет «Выбывшие основные средства» | стоимость основного
Кредит 01 «Основные средства» | средства

- 2) Дебет 02 «Амортизация основных средств» | на сумму накопленной
Кредит 01 «Основные средства» | амортизации
Субсчет «Выбывшие основные средства» |

- 3) Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» | на остаточную
Субсчет 2 «Прочие расходы» | стоимость
Кредит 01 «Основные средства» | основного
Субсчет «Выбывшие основные средства» | средства

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.).

Финансовый результат (прибыль или убыток) от выбытия основных средств определяется путем сопоставления оборотов по счету 91 «Прочие доходы и расходы». Превышение оборота по кредиту составляет **прибыль**, которая списывается на счет 99 «Прибыли и убытки» проводкой:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»	
Субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов»	
Кредит 99 «Прибыли и убытки»	

Превышение оборота по дебету составляет **убыток**, и он списывается проводкой:

Дебет 99 «Прибыли и убытки»	
Кредит 91 «Прочие доходы и расходы»	
Субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов»	

При безвозмездной передаче основных средств их остаточную стоимость списывают с кредита счета 01 «Основные средства» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», а сумму амортизации - с кредита счета 01 в дебет счета 02 «Амортизация основных средств». Расходы по демонтажу, упаковке, транспортировке и др. по безвозмездно передаваемым объектам

отражают по дебету счета 91 с кредита соответствующих расчетных и других счетов. Финансовый результат от безвозмездной передачи основных средств списывают со счета 91/9 на счет 99 "Прибыли и убытки".

Основные средства, переданные в счет вклада в уставный капитал (фонд) других организаций и в счет вклада в общее имущество по договору простого товарищества, списывают по остаточной стоимости в дебет счета 58 "Финансовые вложения" с кредита счета 01 "Основные средства", а сумму амортизации по переданным основным средствам - с кредита счета 01 в дебет счета 02 "Амортизация основных средств". Дополнительные расходы, связанные с передачей основных средств, списывают в дебет счета 91 с кредита соответствующих счетов.

Разница между согласованной оценкой вклада (которая должна быть отражена по счету 58) и остаточной стоимостью основных средств отражается на счете 91 "Прочие доходы и расходы" в качестве операционного дохода или расхода. При этом если согласованная оценка превышает остаточную стоимость основных средств, то на сумму разницы дебетуют счет 58 и кредитуют счет 91. Если согласованная оценка ниже остаточной стоимости, то разницу отражают по дебету счета 91 и кредиту счета 58.

3.2. Инструктивная карта № 3

ТЕМА: Отражение на счетах выбытия основных средств

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Усвоение порядка отражения на счетах выбытия основных средств

ОБОРУДОВАНИЕ: Журнал регистрации хозяйственных операций, план счетов бухгалтерского учета, данные для выполнения задания.

ХОД РАБОТЫ

Вариант 1

Задание 1.

На основе данных для выполнения задачи:

- Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отобразить на счетах бухгалтерского учета выбытие основных средств;
- Определить финансовый результат от выбытия основных средств.

Исходные данные

Согласно плану технического перевооружения ООО «Кентавр» демонтировало токарно-винторезный станок и реализовало его малому предприятию «Берег» по рыночной оценке 145000 руб.

Восстановительная стоимость станка 150000 руб. Сумма начисленной амортизации за период эксплуатации 40000 руб. Расходы по демонтажу станка:

- начислена заработная плата рабочим за демонтаж станка 6800 руб.;
- начислены страховые платежи в фонды -?;
- расходы цеха механизации за работу механизмов при демонтаже станка – 11700 руб.;

Поступил на расчетный счет платеж от покупателя по продажной цене 171100 руб., в том числе НДС 18%.

Начислен в бюджет НДС на реализованный станок -?

Перечислены в бюджет НДС и страховые взносы - ?

Определен и списан финансовый результат от продажи - ?

Задание 2.

На основе данных для выполнения задачи:

- Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах бухгалтерского учета выбытие основных средств;
- Определить финансовый результат от выбытия основных средств.

Исходные данные

Для определения непригодности ОС, неэффективности проведения их восстановительного ремонта, а также для оформления необходимой документации на списание основных средств на предприятии создана комиссия. Члены комиссии произвели непосредственный осмотр объектов и приняли решение о ликвидации в результате физического износа прежде нормативного срока службы оборудования, первоначальная стоимость которого 90000 руб. Сумма амортизации на момент ликвидации – 75000 руб.

Оборудование демонтировано, в результате чего на склад оприходованы запасные части на сумму 8000 руб. За демонтаж оборудования бригаде начислена заработная плата 5000 руб., начислены страховые взносы в фонды. Металлолом, полученный в результате демонтажа оборудования, реализован ОАО «Вторчермет» на сумму 8260 руб., в том числе НДС 18%.

Задание 3.

На основе данных для выполнения задачи:

- Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах бухгалтерского учета выбытие основных средств;
- Определить финансовый результат от выбытия основных средств.

№ п/п	Документ и содержание операций	Сумма, руб.
1.	Акт на списание основных средств Разобрано вследствие ветхости здание склада: - сумма начисленной амортизации - остаточная стоимость	1150000 9500
2.	Ведомость распределения заработной платы Начислена заработная плата рабочим за разборку здания	

	склада	10000
3.	Расчет страховых взносов в фонды Начислены страховые платежи в фонды	?
4.	Счет транспортной организации Принят к оплате счет транспортной организации за вывоз строительного мусора от разборки здания: - стоимость услуги - НДС 18%	3000 ?
5.	Накладные Приняты на склад от разборки здания склада деревянные части, годные на топливо	2800
6.	Справка бухгалтерии Списан результат ликвидации здания склада (сумму определить)	?

Задание 4

На основе данных для выполнения задачи:

- Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах бухгалтерского учета выбытие основных средств;
- Определить финансовый результат от выбытия основных средств;
- Заполнить журнал – ордер №13.

Хозяйственные операции за апрель 20__ г.

№ п/п	Документ и содержание операций	Сумма, руб.
1.	Акт на списание основных средств №12 Ликвидирован станок: - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации на день ликвидации - остаточная стоимость	85000 83500 ?
2.	Выписка из расчетного счета и платежное поручение Уплачено подрядчику за демонтаж станка: - отпускная стоимость - НДС 18%	7000 ?
3.	Приходный ордер №18 Оприходованы по цене возможного использования запасные части от демонтажа станка	5840
4.	Расчет бухгалтерии Выявлен и списан результат от ликвидации станка	?
5.	Акт приемки-передачи №15 и договор купли-продажи Передан покупателю станок: - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации на день ликвидации - остаточная стоимость	64000 28000 ?

6.	Ведомость распределения заработной платы Начислена заработная плата рабочим за демонтаж станка	2340
7.	Ведомость расчета страховых платежей в фонды Начислены страховые платежи в фонды	?
8.	Накладная №31 Сданы на склад материальные ценности от демонтажа станка	3125
9.	Выписка из расчетного счета: Зачислена на расчетный счет выручка за реализованный станок: В том числе: - продажная стоимость - НДС 18%	61360 52000 ?
10.	Расчет бухгалтерии Начислен НДС по реализованному станку	?
11.	Расчет бухгалтерии Выявлен и списан результат от продажи станка	?

Журнал-ордер №13

№ операции	Основание	С кредита сч.01 в дебет счетов		№ операции	Основание	С кредита сч. 91 в дебет счетов		
		02	91			10		

Вариант 2

Задание 1.

На основе данных для выполнения задачи:

- Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отразить на счетах бухгалтерского учета выбытие основных средств;
- Определить финансовый результат от выбытия основных средств.

Исходные данные

Согласно плану технического перевооружения ООО «Кентавр» демонтировало токарно-винторезный станок и реализовало его малому предприятию «Берег» по рыночной оценке 155000 руб.

Восстановительная стоимость станка 140000 руб. Сумма начисленной амортизации за период эксплуатации 42000 руб. Расходы по демонтажу станка:

- начислена заработная плата рабочим за демонтаж станка 7800 руб.;
- начислены страховые платежи в фонды -?;

- расходы цеха механизации за работу механизмов при демонтаже станка – 12700 руб.;

Поступил на расчетный счет платеж от покупателя по продажной цене 182900 руб., в том числе НДС 18%.

Начислен в бюджет НДС на реализованный станок -?

Перечислены в бюджет НДС и страховые взносы - ?

Определен и списан финансовый результат от продажи - ?

Задание 2.

На основе данных для выполнения задачи:

- Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отобразить на счетах бухгалтерского учета выбытие основных средств;
- Определить финансовый результат от выбытия основных средств.

Исходные данные

Для определения непригодности ОС, неэффективности проведения их восстановительного ремонта, а также для оформления необходимой документации на списание основных средств на предприятии создана комиссия. Члены комиссии произвели непосредственный осмотр объектов и приняли решение о ликвидации в результате физического износа прежде нормативного срока службы оборудования, первоначальная стоимость которого 95000 руб. Сумма амортизации на момент ликвидации – 77000 руб.

Оборудование демонтировано, в результате чего на склад оприходованы запасные части на сумму 10000 руб. За демонтаж оборудования бригаде начислена заработная плата 8000 руб., начислены страховые взносы в фонды. Металлолом, полученный в результате демонтажа оборудования, реализован ОАО «Вторчермет» на сумму 9260 руб., в том числе НДС 18%.

Задание 3.

На основе данных для выполнения задачи:

- Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отобразить на счетах бухгалтерского учета выбытие основных средств;
- Определить финансовый результат от выбытия основных средств.

№ п/п	Документ и содержание операций	Сумма, руб.
1.	Акт на списание основных средств Разобрано вследствие ветхости здание склада: - сумма начисленной амортизации - остаточная стоимость	1250000 19500
2.	Ведомость распределения заработной платы Начислена заработная плата рабочим за разборку здания склада	15000

3.	Расчет страховых взносов в фонды Начислены страховые платежи в фонды	?
4.	Счет транспортной организации Принят к оплате счет транспортной организации за вывоз строительного мусора от разборки здания: - стоимость услуги - НДС 18%	3900 ?
5.	Накладные Приняты на склад от разборки здания склада деревянные части, годные на топливо	3800
6.	Справка бухгалтерии Списан результат ликвидации здания склада (сумму определить)	?

Задание 4

На основе данных для выполнения задачи:

- Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах бухгалтерского учета выбытие основных средств;
- Определить финансовый результат от выбытия основных средств;
- Заполнить журнал – ордер №13.

Хозяйственные операции за апрель 20__ г.

№ п/п	Документ и содержание операций	Сумма, руб.
1.	Акт на списание основных средств №12 Ликвидирован станок: - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации на день ликвидации - остаточная стоимость	75000 73500 ?
2.	Выписка из расчетного счета и платежное поручение Уплачено подрядчику за демонтаж станка: - отпускная стоимость - НДС 18%	8000 ?
3.	Приходный ордер №18 Оприходованы по цене возможного использования запасные части от демонтажа станка	6840
4.	Расчет бухгалтерии Выявлен и списан результат от ликвидации станка	?
5.	Аки приемки-передачи №15 и договор купли-продажи Передан покупателю станок: - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации на день ликвидации - остаточная стоимость	74000 38000 ?
6.	Ведомость распределения заработной платы	

	Начислена заработная плата рабочим за демонтаж станка	3340
7.	Ведомость расчета страховых платежей в фонды Начислены страховые платежи в фонды	?
8.	Накладная №31 Сданы на склад материальные ценности от демонтажа станка	3525
9.	Выписка из расчетного счета: Зачислена на расчетный счет выручка за реализованный станок: В том числе: - продажная стоимость - НДС 18%	64900 55000 ?
10.	Расчет бухгалтерии Начислен НДС по реализованному станку	?
11.	Расчет бухгалтерии Выявлен и списан результат от продажи станка	?

Журнал-ордер №13

№ операции	Основание	С кредита сч.01 в дебет счетов		№ операции	Основание	С кредита сч. 91 в дебет счетов		
		02	91			10		

Вариант 3

Задание 1.

На основе данных для выполнения задачи:

- Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах бухгалтерского учета выбытие основных средств;
- Определить финансовый результат от выбытия основных средств.

Исходные данные

Согласно плану технического перевооружения ООО «Кентавр» демонтировало токарно-винторезный станок и реализовало его малому предприятию «Берег» по рыночной оценке 140000 руб.

Восстановительная стоимость станка 155000 руб. Сумма начисленной амортизации за период эксплуатации 50000 руб. Расходы по демонтажу станка:

- начислена заработная плата рабочим за демонтаж станка 6500 руб.;
- начислены страховые платежи в фонды -?;

- расходы цеха механизации за работу механизмов при демонтаже станка – 10700 руб.;

Поступил на расчетный счет платеж от покупателя по продажной цене 165200 руб., в том числе НДС 18%.

Начислен в бюджет НДС на реализованный станок -?

Перечислены в бюджет НДС и страховые взносы - ?

Определен и списан финансовый результат от продажи - ?

Задание 2.

На основе данных для выполнения задачи:

- Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах бухгалтерского учета выбытие основных средств;
- Определить финансовый результат от выбытия основных средств.

Исходные данные

Для определения непригодности ОС, неэффективности проведения их восстановительного ремонта, а также для оформления необходимой документации на списание основных средств на предприятии создана комиссия. Члены комиссии произвели непосредственный осмотр объектов и приняли решение о ликвидации в результате физического износа прежде нормативного срока службы оборудования, первоначальная стоимость которого 110000 руб. Сумма амортизации на момент ликвидации – 95000 руб.

Оборудование демонтировано, в результате чего на склад оприходованы запасные части на сумму 9000 руб. За демонтаж оборудования бригаде начислена заработная плата 4000 руб., начислены страховые взносы в фонды. Металлолом, полученный в результате демонтажа оборудования, реализован ОАО «Вторчермет» на сумму 8600 руб., в том числе НДС 18%.

Задание 3.

На основе данных для выполнения задачи:

- Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах бухгалтерского учета выбытие основных средств;
- Определить финансовый результат от выбытия основных средств.

№ п/п	Документ и содержание операций	Сумма, руб.
1.	Акт на списание основных средств Разобрано вследствие ветхости здание склада: - сумма начисленной амортизации - остаточная стоимость	1100000 10500
2.	Ведомость распределения заработной платы Начислена заработная плата рабочим за разборку здания склада	11000

3.	Расчет страховых взносов в фонды Начислены страховые платежи в фонды	?
4.	Счет транспортной организации Принят к оплате счет транспортной организации за вывоз строительного мусора от разборки здания: - стоимость услуги - НДС 18%	5000 ?
5.	Накладные Приняты на склад от разборки здания склада деревянные части, годные на топливо	4800
6.	Справка бухгалтерии Списан результат ликвидации здания склада (сумму определить)	?

Задание 4

На основе данных для выполнения задачи:

- Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах бухгалтерского учета выбытие основных средств;
- Определить финансовый результат от выбытия основных средств;
- Заполнить журнал – ордер №13.

Хозяйственные операции за апрель 20__ г.

№ п/п	Документ и содержание операций	Сумма, руб.
1.	Акт на списание основных средств №12 Ликвидирован станок: - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации на день ликвидации - остаточная стоимость	65000 53500 ?
2.	Выписка из расчетного счета и платежное поручение Уплачено подрядчику за демонтаж станка: - отпускная стоимость - НДС 18%	3000 ?
3.	Приходный ордер №18 Оприходованы по цене возможного использования запасные части от демонтажа станка	2840
4.	Расчет бухгалтерии Выявлен и списан результат от ликвидации станка	?
5.	Аки приемки-передачи №15 и договор купли-продажи Передан покупателю станок: - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации на день ликвидации - остаточная стоимость	84000 48000 ?
6.	Ведомость распределения заработной платы	

	Начислена заработная плата рабочим за демонтаж станка	3340
7.	Ведомость расчета страховых платежей в фонды Начислены страховые платежи в фонды	?
8.	Накладная №31 Сданы на склад материальные ценности от демонтажа станка	5125
9.	Выписка из расчетного счета: Зачислена на расчетный счет выручка за реализованный станок: В том числе: - продажная стоимость - НДС 18%	53100 45000 ?
10.	Расчет бухгалтерии Начислен НДС по реализованному станку	?
11.	Расчет бухгалтерии Выявлен и списан результат от продажи станка	?

Журнал-ордер №13

№ операции	Основание	С кредита сч.01 в дебет счетов		№ операции	Основание	С кредита сч. 91 в дебет счетов		
		02	91			10		

Вариант 4

Задание 1.

На основе данных для выполнения задачи:

- Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах бухгалтерского учета выбытие основных средств;
- Определить финансовый результат от выбытия основных средств.

Исходные данные

Согласно плану технического перевооружения ООО «Кентавр» демонтировало токарно-винторезный станок и реализовало его малому предприятию «Берег» по рыночной оценке 85000 руб.

Восстановительная стоимость станка 110000 руб. Сумма начисленной амортизации за период эксплуатации 55000 руб. Расходы по демонтажу станка:

- начислена заработная плата рабочим за демонтаж станка 3800 руб.;
- начислены страховые платежи в фонды -?;

- расходы цеха механизации за работу механизмов при демонтаже станка – 9700 руб.;

Поступил на расчетный счет платеж от покупателя по продажной цене 100300 руб., в том числе НДС 18%.

Начислен в бюджет НДС на реализованный станок -?

Перечислены в бюджет НДС и страховые взносы - ?

Определен и списан финансовый результат от продажи - ?

Задание 2.

На основе данных для выполнения задачи:

- Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах бухгалтерского учета выбытие основных средств;
- Определить финансовый результат от выбытия основных средств

Исходные данные

Для определения непригодности ОС, неэффективности проведения их восстановительного ремонта, а также для оформления необходимой документации на списание основных средств на предприятии создана комиссия. Члены комиссии произвели непосредственный осмотр объектов и приняли решение о ликвидации в результате физического износа прежде нормативного срока службы оборудования, первоначальная стоимость которого 87000 руб. Сумма амортизации на момент ликвидации – 65000 руб.

Оборудование демонтировано, в результате чего на склад оприходованы запасные части на сумму 9000 руб. За демонтаж оборудования бригаде начислена заработная плата 3000 руб., начислены страховые взносы в фонды. Металлолом, полученный в результате демонтажа оборудования, реализован ОАО «Вторчермет» на сумму 10260 руб., в том числе НДС 18%.

Задание 3.

На основе данных для выполнения задачи:

- Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах бухгалтерского учета выбытие основных средств;
- Определить финансовый результат от выбытия основных средств.

№ п/п	Документ и содержание операций	Сумма, руб.
1.	Акт на списание основных средств Разобрано вследствие ветхости здание склада: - сумма начисленной амортизации - остаточная стоимость	850000 11500
2.	Ведомость распределения заработной платы Начислена заработная плата рабочим за разборку здания склада	9000
3.	Расчет страховых взносов в фонды Начислены страховые платежи в фонды	?

4.	Счет транспортной организации Принят к оплате счет транспортной организации за вывоз строительного мусора от разборки здания: - стоимость услуги - НДС 18%	7000 ?
5.	Накладные Приняты на склад от разборки здания склада деревянные части, годные на топливо	7800
6.	Справка бухгалтерии Списан результат ликвидации здания склада (сумму определить)	?

Задание 4

На основе данных для выполнения задачи:

- Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах бухгалтерского учета выбытие основных средств;
- Определить финансовый результат от выбытия основных средств;
- Заполнить журнал – ордер №13.

Хозяйственные операции за апрель 20__ г.

№ п/п	Документ и содержание операций	Сумма, руб.
1.	Акт на списание основных средств №12 Ликвидирован станок: - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации на день ликвидации - остаточная стоимость	95000 82500 ?
2.	Выписка из расчетного счета и платежное поручение Уплачено подрядчику за демонтаж станка: - отпускная стоимость - НДС 18%	4000 ?
3.	Приходный ордер №18 Оприходованы по цене возможного использования запасные части от демонтажа станка	8840
4.	Расчет бухгалтерии Выявлен и списан результат от ликвидации станка	?
5.	Акт приемки-передачи №15 и договор купли-продажи Передан покупателю станок: - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации на день ликвидации - остаточная стоимость	74000 38000 ?
6.	Ведомость распределения заработной платы Начислена заработная плата рабочим за демонтаж станка	6340
7.	Ведомость расчета страховых платежей в фонды	

	Начислены страховые платежи в фонды	?
8.	Накладная №31 Сданы на склад материальные ценности от демонтажа станка	5125
9.	Выписка из расчетного счета: Зачислена на расчетный счет выручка за реализованный станок: В том числе: - продажная стоимость - НДС 18%	48380 41000 ?
10.	Расчет бухгалтерии Начислен НДС по реализованному станку	?
11.	Расчет бухгалтерии Выявлен и списан результат от продажи станка	?

Журнал-ордер №13

№ операции	Основание	С кредита сч.01 в дебет счетов		№ операции	Основание	С кредита сч. 91 в дебет счетов		
		02	91			10		

Отчет по ПР

Тема:

Цель:

Оборудование:

ХОД РАБОТЫ

Задание 1.

1. Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
2. Отразить на счетах бухгалтерского учета выбытие основных средств;
3. Определить финансовый результат от выбытия основных средств.

Задание 2.

1. Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
2. Отразить на счетах бухгалтерского учета выбытие основных средств;
3. Определить финансовый результат от выбытия основных средств.

Задание 3.

1. Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
2. Отразить на счетах бухгалтерского учета выбытие основных средств;

3. Определить финансовый результат от выбытия основных средств

Задание 4.

1. Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета выбытие основных средств;
3. Определить финансовый результат от выбытия основных средств;
4. Заполнить журнал – ордер №13.

4.1 Начисление амортизации основных средств и отражение на счетах операций по учету амортизации

В процессе эксплуатации основные средства изнашиваются. Различают износ моральный и физический.

Моральный износ – это частичная утрата основными средствами их потребительской стоимости под влиянием технического прогресса и совершенствование процесса производства.

Физический износ - это утрата основными средствами их первоначальных технико-эксплуатационных качеств.

В соответствии с ПБУ 6/01 "Учет основных средств" стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Амортизация – это включение в затраты производства изношенной части основных средств.

Амортизация объектов основных средств производится одним из следующих способов начисления амортизационных начислений:

линейный способ;

способ уменьшаемого остатка;

способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется:

- **при линейном способе** – исходя из первоначальной 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 ускорения, установленного в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- **при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования** - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и годового соотношения, где в числителе число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока службы объекта;

- **при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)** – исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Амортизация не начисляется:

1. по объектам жилищного фонда;
2. объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам лесного хозяйства;
3. объектам дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки;
4. продуктивному скоту, буйволам, оленям и волам, многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста;
5. приобретенным изданиям (книгам, брошюрам);
6. объектам основных средств некоммерческих организаций;
7. объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу или иного лимита, установленного в учетной политике исходя из технологических особенностей, а также приобретенные книги, брошюры и другие издания разрешается списывать на затраты на производство (расходы на продажу) по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере $1/12$ годовой суммы.

В сезонных производствах годовая сумма амортизационных отчислений по основным средствам начисляется равномерно в течение периода работы организации в отчетном году.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и прекращаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или его списания.

На практике сумму амортизации за отчетный период определяют следующим образом: к сумме амортизации, начисленной в прошлом месяце, прибавляют сумму амортизации со стоимости поступивших основных средств за прошлый месяц и вычитают сумму амортизации со стоимости основных средств, выбывших в прошлом месяце.

Налогоплательщикам предоставлено право самостоятельного выбора метода начисления амортизации, который должен применяться ко всем объектам амортизируемого имущества и должен быть отражен в учетной политике для целей налогообложения.

Линейный метод начисления амортизации применяют по зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в группы 8-10 амортизируемого имущества, к остальному амортизируемому имуществу организация вправе применять любой из двух указанных методов начисления амортизации.

При использовании линейного метода сумма месячная норма амортизации для каждого объекта основных средств, в процентах к первоначальной стоимости амортизируемого объекта, рассчитывается по формуле:

$$N_{л} = \frac{1}{T} \times 100\% ,$$

где T – срок полезного использования объекта в месяцах.

Сумма ежемесячных амортизационных отчислений определяется по формуле:

$$A_{л} = C_{п.} \times N_{л} ,$$

где C_{п.} – первоначальная стоимость объекта

Для учета амортизации основных средств используют пассивный счет 02 "Амортизация основных средств", предназначенный для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Начисленную сумму амортизации по собственным основным средствам производственного назначения отражают:

Дебет 20, 23, 25, 26, 44

Кредит 02 «Амортизация основных средств»

По основным средствам, сданным в текущую аренду, сумма амортизации отражается:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 02 «Амортизация основных средств»

, а по основным средствам непромышленного назначения:

Дебет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

Кредит 02 «Амортизация основных средств»

По объектам жилищного фонда, внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного и дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.), а также у некоммерческих организаций сумма износа начисляется по нормам амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов в конце года на забалансовом счете 010 "Износ основных средств".

Сумма амортизации по полностью амортизированным основным средствам не начисляется.

При выбытии собственных основных средств сумму амортизации по ним списывают:

Дебет 02 «Амортизация основных средств»

Кредит 01 «Основные средства»
Аналитический учет по счету 02 "Амортизация основных средств" ведут по видам и отдельным инвентарным объектам основных средств

4.2. Инструктивная карта № 4

ТЕМА: Начисление амортизации основных средств и отражение на счетах операций по учету амортизации

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Усвоение порядка начисления амортизации основных средств и отражение на счетах операций по учету амортизации

ОБОРУДОВАНИЕ: Журнал регистрации хозяйственных операций, план счетов бухгалтерского учета, данные для выполнения задания.

ХОД РАБОТЫ

Вариант 1

Задание 1

На основе данных для выполнения задания:

начислить амортизацию объекта основных средств следующими способами:

- линейным;
- уменьшаемого остатка;
- по сумме чисел лет срока полезного использования;
- пропорционально объему выпущенной продукции.

Данные для выполнения задачи

ЗАО «Шарм» приобрело швейное оборудование на сумму 236000 руб., в том числе НДС 18%. Оплата произведена с расчетного счета. При постановке на учет установлен срок полезного использования - 5 лет. Ликвидационная стоимость объекта – 10000 руб.

Предполагаемый выпуск продукции за весь нормативный период эксплуатации объекта – 1200000 руб. (1 год – 200000 руб., 2 год – 250000 руб., 3 год – 300000 руб., 4 год – 350000 руб., 5 год – 100000 руб.).

Задание 2

На основе данных для выполнения задания:

начислить амортизацию объекта основных средств следующими способами:

- линейным;
- уменьшаемого остатка;
- по сумме чисел лет срока полезного использования;
- пропорционально объему выпущенной продукции.

Данные для выполнения задачи

ОАО «Вершина» приобрело у поставщиков пилораму на сумму 198000 руб., в том числе НДС 18%. Оплата произведена с расчетного счета. Доставку пилорамы осуществляло транспортное предприятие. Сумма

доставки 2800 руб., НДС 18%. Монтаж пилорамы осуществляла подрядная организация на сумму 3700 руб., НДС 18%. Оплата произведена с расчетного счета. При постановке на учет установлен срок полезного использования - 6 лет.

Ликвидационная стоимость объекта – 10000 руб. Предполагаемый выпуск продукции за весь нормативный период эксплуатации объекта – 1220000 руб. (1год – 210000 руб., 2 год – 260000 руб.. 3 год – 300000 руб., 4 год – 350000 руб.. 5 год – 100000 руб.).

Задание 3.

На основе данных для выполнения задания:

- открыть журнал регистрации хозяйственных операций;
- отразить на счетах операции по учету амортизации основных средств

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
1.	Начислена амортизация по основным средствам: - цехов основного производства - цехов вспомогательного производства - общехозяйственного назначения - обслуживающих производств и хозяйств - обслуживающих процесс продажи	15460 9450 4563 1900 2850
2.	Списывается сумма амортизации по безвозмездно переданным объектам основных средств	2396
3.	Списывается сумма амортизации по проданным объектам основных средств, принадлежащим предприятию на правах собственности	12900

Вариант 2

Задание 1

На основе данных для выполнения задания:

- начислить амортизацию объекта основных средств следующими способами:
- линейным;
 - уменьшаемого остатка;
 - по сумме чисел лет срока полезного использования;
 - пропорционально объему выпущенной продукции.

Данные для выполнения задачи

ЗАО «Шарм» приобрело швейное оборудование на сумму 259600 руб., в том числе НДС 18%. Оплата произведена с расчетного счета. При постановке на учет установлен срок полезного использования - 5 лет. Ликвидационная стоимость объекта – 8000 руб.

Предполагаемый выпуск продукции за весь нормативный период эксплуатации объекта – 1000000 руб. (1год – 200000 руб., 2 год – 200000 руб.. 3 год – 300000 руб., 4 год – 200000 руб.. 5 год – 100000 руб.).

Задание 2

На основе данных для выполнения задания:

начислить амортизацию объекта основных средств следующими способами:

- линейным;
- уменьшаемого остатка;
- по сумме чисел лет срока полезного использования;
- пропорционально объему выпущенной продукции.

Данные для выполнения задачи

ОАО «Вершина» приобрело у поставщиков пилораму на сумму 168000 руб., в том числе НДС 18%. Оплата произведена с расчетного счета. Доставку пилорамы осуществляло транспортное предприятие. Сумма доставки 2500 руб., НДС 18%. Монтаж пилорамы осуществляла подрядная организация на сумму 3200 руб., НДС 18%. Оплата произведена с расчетного счета. При постановке на учет установлен срок полезного использования - 6 лет.

Ликвидационная стоимость объекта – 10000 руб. Предполагаемый выпуск продукции за весь нормативный период эксплуатации объекта – 1200000 руб. (1год – 200000 руб., 2 год – 250000 руб.. 3 год – 300000 руб., 4 год – 250000 руб.. 5 год – 200000 руб.).

Задание 3.

На основе данных для выполнения задания:

- открыть журнал регистрации хозяйственных операций;
- отразить на счетах операции по учету амортизации основных средств

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
1.	Начислена амортизация по основным средствам: - цехов основного производства - цехов вспомогательного производства - общехозяйственного назначения - обслуживающих производств и хозяйств - обслуживающих процесс продажи	14300 8600 3590 2138 1560
2.	Списывается сумма амортизации по безвозмездно переданным объектам основных средств	4350
3.	Списывается сумма амортизации по проданным объектам основных средств, принадлежащим предприятию на правах собственности	8907

Вариант 3

Задание 1

На основе данных для выполнения задания:

начислить амортизацию объекта основных средств следующими способами:

- линейным;
- уменьшаемого остатка;
- по сумме чисел лет срока полезного использования;
- пропорционально объему выпущенной продукции.

Данные для выполнения задачи

ЗАО «Шарм» приобрело швейное оборудование на сумму 253700 руб., в том числе НДС 18%. Оплата произведена с расчетного счета. При постановке на учет установлен срок полезного использования - 5 лет. Ликвидационная стоимость объекта – 9000 руб.

Предполагаемый выпуск продукции за весь нормативный период эксплуатации объекта – 900000 руб. (1год – 180000 руб., 2 год – 220000 руб., 3 год – 200000 руб., 4 год – 150000 руб., 5 год – 150000 руб.).

Задание 2

На основе данных для выполнения задания:

начислить амортизацию объекта основных средств следующими способами:

- линейным;
- уменьшаемого остатка;
- по сумме чисел лет срока полезного использования;
- пропорционально объему выпущенной продукции.

Данные для выполнения задачи

ОАО «Вершина» приобрело у поставщиков пилораму на сумму 148000 руб., в том числе НДС 18%. Оплата произведена с расчетного счета. Доставку пилорамы осуществляло транспортное предприятие. Сумма доставки 1800 руб., НДС 18%. Монтаж пилорамы осуществляла подрядная организация на сумму 2700 руб., НДС 18%. Оплата произведена с расчетного счета. При постановке на учет установлен срок полезного использования - 6 лет.

Ликвидационная стоимость объекта – 10000 руб. Предполагаемый выпуск продукции за весь нормативный период эксплуатации объекта – 800000 руб. (1год – 150000 руб., 2 год – 200000 руб., 3 год – 150000 руб., 4 год – 200000 руб., 5 год – 100000 руб.).

Задание 3.

На основе данных для выполнения задания:

- открыть журнал регистрации хозяйственных операций;

- отразить на счетах операции по учету амортизации основных средств

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
1.	Начислена амортизация по основным средствам: - цехов основного производства - цехов вспомогательного производства - общехозяйственного назначения - обслуживающих производств и хозяйств - обслуживающих процесс продажи	20490 14900 9450 6504 3400
2.	Списывается сумма амортизации по безвозмездно переданным объектам основных средств	5349
3.	Списывается сумма амортизации по проданным объектам основных средств, принадлежащим предприятию на правах собственности	9800

Вариант 4

Задание 1

На основе данных для выполнения задания:

начислить амортизацию объекта основных средств следующими способами:

- линейным;
- уменьшаемого остатка;
- по сумме чисел лет срока полезного использования;
- пропорционально объему выпущенной продукции.

Данные для выполнения задачи

ЗАО «Шарм» приобрело швейное оборудование на сумму 218300 руб., в том числе НДС 18%. Оплата произведена с расчетного счета. При постановке на учет установлен срок полезного использования - 5 лет. Ликвидационная стоимость объекта – 8000 руб.

Предполагаемый выпуск продукции за весь нормативный период эксплуатации объекта – 900000 руб. (1год – 190000 руб., 2 год – 210000 руб., 3 год – 150000 руб., 4 год – 250000 руб., 5 год – 100000 руб.).

Задание 2

На основе данных для выполнения задания:

начислить амортизацию объекта основных средств следующими способами:

- линейным;
- уменьшаемого остатка;
- по сумме чисел лет срока полезного использования;
- пропорционально объему выпущенной продукции.

Данные для выполнения задачи

ОАО «Вершина» приобрело у поставщиков пилораму на сумму 169000 руб., в том числе НДС 18%. Оплата произведена с расчетного счета. Доставку пилорамы осуществляло транспортное предприятие. Сумма доставки 2200 руб., НДС 18%. Монтаж пилорамы осуществляла подрядная организация на сумму 1700 руб., НДС 18%. Оплата произведена с расчетного счета. При постановке на учет установлен срок полезного использования - 6 лет.

Ликвидационная стоимость объекта – 10000 руб. Предполагаемый выпуск продукции за весь нормативный период эксплуатации объекта – 800000 руб. (1год – 150000 руб., 2 год – 140000 руб.. 3 год – 160000 руб., 4 год – 150000 руб.. 5 год – 200000 руб.).

Задание 3.

На основе данных для выполнения задания:

- открыть журнал регистрации хозяйственных операций;
- отразить на счетах операции по учету амортизации основных средств

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
1.	Начислена амортизация по основным средствам: - цехов основного производства - цехов вспомогательного производства - общехозяйственного назначения - обслуживающих производств и хозяйств - обслуживающих процесс продажи	14563 6709 4600 2100 3450
2.	Списывается сумма амортизации по безвозмездно переданным объектам основных средств	3456
3.	Списывается сумма амортизации по проданным объектам основных средств, принадлежащим предприятию на правах собственности	10900

Отчет по ПР

Тема:

Цель:

Оборудование:

ХОД РАБОТЫ

Задание 1.

Начислить амортизацию объекта основных средств следующими способами:

- линейным;
- уменьшаемого остатка;
- по сумме чисел лет срока полезного использования;

- пропорционально объему выпущенной продукции.

Задание 2.

Начислить амортизацию объекта основных средств следующими способами:

- линейным;
- уменьшаемого остатка;
- по сумме чисел лет срока полезного использования;
- пропорционально объему выпущенной продукции.

Задание 3.

1. Открыть журнал регистрации хозяйственных операций;
2. Отобразить на счетах операции по учету амортизации основных средств

5.1 Отражение на счетах затрат на ремонт и модернизацию основных средств.

По объему и характеру производимых ремонтных работ различают капитальный и текущий ремонты основных средств. Они отличаются сложностью, объемом и сроками выполнения. Ремонты основных средств могут осуществляться хозяйственным способом, т.е. силами самой организации, или подрядным способом (силами сторонних организаций).

В обоих случаях на каждый ремонтируемый объект составляют *ведомость дефектов*. В ней указывают работы, подлежащие выполнению, сроки начала и окончания ремонта. Намеченные к замене детали, нормы времени на работы и изготовление заменяемых деталей, сметную стоимость ремонта в постатейном разрезе.

Если капитальный ремонт выполняется *хозяйственным способом*, то на основании ведомости дефектов в отделе главного механика выписывают наряды-заказы. Первый экземпляр наряда-заказа передается цеху – производителю ремонта, второй – в бухгалтерию для ведения аналитического учета по данному заказу, а третий остается в отделе главного механика для контроля за сроками выполнения заказа. На основании ведомости дефектов и наряда-заказа выписываются документы на получение со склада необходимых запасных частей и материалов, рабочие наряды на изготовление, монтаж и реставрацию отдельных деталей и узлов.

Приемка отремонтированного объекта из капитального ремонта оформляется актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов. По поступлении акта в бухгалтерию в инвентарной карточке делают отметку о произведенных работах. Кроме того, акт о приемке-сдаче служит основанием для списания фактической себестоимости капитального ремонта.

Нормативными документами по бухгалтерскому учету разрешается использовать три варианта учета затрат по ремонту основных средств.

При *первом варианте* фактические расходы, связанные с проведением или оплатой работ по ремонту основных средств, организации могут относить прямо на счета издержек производства и обращения с кредита соответствующих материальных, денежных и расчетных счетов (счета 10 "Материалы", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и др.):

Дебет	20, 44	
Кредит	10, 70, 69	

При наличии ремонтных мастерских операции по учету ремонта основных средств, осуществляемого хозяйственным способом, отражают, как правило, предварительно на активном синтетическом счете 23 "Вспомогательные производства". По дебету этого счета учитывают фактические затраты по проведенному капитальному и текущему ремонтам собственных основных средств:

<i>Дебет</i>	23	
<i>Кредит</i>	10, 70, 69, 60, 71	

, а с кредита счета фактическую себестоимость ремонтных работ списывают в зависимости от выбранного варианта учета расходов по ремонту на счета учета затрат на производство (20, 23, 25 и др.):

<i>Дебет</i>	20, 23, 25, 26	
<i>Кредит</i>	23	

Сальдо по счету 23 дебетовое и показывает затраты по незаконченному капитальному или текущему ремонту основных средств. В балансе эти затраты отражаются по статье "Незавершенное производство".

Оприходование строительных и других материалов, полученных при ремонте объектов основных средств, осуществляется:

<i>Дебет</i>	10	
<i>Кредит</i>	23	

Первый вариант учета затрат по ремонту основных средств применяют, как правило, при равномерных расходах по ремонту в течение года или при небольших объемах ремонтных работ.

При **втором варианте** учета затрат на ремонт основных средств организации создают резерв на осуществление ремонтных работ. Для учета созданного резерва целесообразно открывать субсчет "Резерв на ремонт основных средств" по пассивному счету 96 "Резервы предстоящих расходов".

Отчисления в резерв оформляются следующей бухгалтерской записью:

<i>Дебет</i>	25 "Общепроизводственные расходы"	
	(и других счетов производственных затрат)	
<i>Кредит</i>	96 "Резервы предстоящих расходов"	

Фактические расходы по ремонту основных средств списывают:

<i>Дебет</i>	96 "Резервы предстоящих расходов"	
<i>Кредит</i>	10, 70, 69, 60, 71	

По окончании отчетного года затраты на ремонт основных средств должны быть списаны на издержки производства или обращения в сумме фактически произведенных затрат.

В связи с этим сумму резерва, превышающую фактически произведенные затраты на ремонт, по окончании года сторнируют. При недостатке резервной суммы на величину недостатка либо составляют дополнительную проводку по начислениям в резерв, либо списывают

указанную величину на издержки производства или обращения.

Сальдо по субсчету "Резерв на ремонт основных средств" счета 96 "Резервы предстоящих расходов", как правило, должно соответствовать затратам по незаконченному ремонту сложных объектов.

При **третьем варианте** затраты по ремонту основных средств вначале учитывают по дебету счета 97 "Расходы будущих периодов" (с кредита материальных, расчетных и других счетов или счета 23), а с этого счета в течение года, как правило, равномерно списывают на счета издержек производства (обращения):

Дебет	97 «Расходы будущих периодов»	
Кредит	10, 70, 69, 60, 71, 23	

Дебет	20,, 44	
Кредит	97 «Расходы будущих периодов»	

Данный вариант учета расходов по ремонту основных средств целесообразно использовать в тех организациях сезонных отраслей промышленности, где основная часть расходов по ремонту основных средств приходится на первые месяцы года, когда еще не создан ремонтный фонд.

На капитальный ремонт, осуществляемый **подрядным способом**, организация заключает договор с подрядчиком. Приемка законченного капитального ремонта оформляется актом приемки-сдачи. Законченные капитальные работы оплачиваются подрядчику из расчета сметной стоимости их фактического объема. Затраты по капитальному ремонту, осуществляемому подрядным способом, могут быть списаны с кредита счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в дебет счетов издержек производства и обращения, в дебет счетов 96 "Резервы предстоящих расходов" и 97 "Расходы будущих периодов" (в зависимости от варианта учета расходов по ремонту основных средств):

Дебет	20, 44, 96, 97	
Кредит	60	

Ремонт и содержание основных средств непромышленного назначения осуществляют за счет прибыли организации. Фактические расходы по ремонту указанных объектов списывают:

Дебет	91 «Прочие доходы и расходы»	
Кредит	10, 70, 69, 60, 71, 76	

5.2. Инструктивная карта № 5

ТЕМА: Отражение на счетах затрат на ремонт и модернизацию основных средств

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Усвоение порядка отражения на счетах затрат на ремонт и модернизацию основных средств

ОБОРУДОВАНИЕ: Журнал регистрации хозяйственных операций, план счетов бухгалтерского учета, данные для выполнения задания.

ХОД РАБОТЫ

Вариант 1

Задание 1.

На основе данных для выполнения задачи:

- Открыть журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах операции по учету затрат на ремонт основных средств, осуществляемого хозяйственным способом.

№ п/п	Документы и содержание операции	Сумма
1.	Расчет бухгалтерии Резервируются средства на покрытие затрат по ремонту основных средств общепроизводственного назначения	30000
2.	Ведомость распределения расхода материала по оптовым ценам Израсходовано в ремонтном цехе материалов на капитальный ремонт: - оборудования - здания цеха основного производства	7700 4500
3.	Расчет ТЗР по материалам Списываются транспортно-заготовительные расходы в размере 10% стоимости израсходованных материалов по оптовым ценам (суммы определить)	? ?
4.	Ведомость распределения заработной платы Начислена заработная плата: - за ремонт оборудования - за ремонт здания цеха	5800 3950
5.	Расчет страховых платежей в фонды Начислены страховые платежи в фонды с заработной платы	? ?
6.	Акт приемки-сдачи отремонтированных объектов Приняты работы по законченному капитальному ремонту оборудования и здания цеха. Списываются фактические затраты по ремонту за счет созданного резерва	?
7.	Справка бухгалтерии Сторнируется излишек зарезервированных сумм на ремонт	?

Задание 2.

На основе данных для выполнения задачи:

- Открыть журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отразить на счетах операции по учету затрат на ремонт основных средств.

На предприятии предусмотрено относить затраты по ремонту зданий на себестоимость продукции по мере осуществления ремонта. Ремонтный фонд создается по ремонту новых основных средств, за исключением зданий.

№ п/п	Документы и содержание операции	Сумма
1.	Требование №11-19 Отпущены со склада ремонтному цеху материалы для ремонта здания административного корпуса завода	12380
2.	Ведомость распределения зарплаты Начислена заработная плата рабочим ремонтного цеха за ремонт здания административного корпуса завода	11250
3.	Ведомость распределения зарплаты и начисления страховых платежей в фонды Начислены страховые платежи в фонды	?
4.	Расчет отчислений в ремонтный фонд Произведены отчисления за февраль в ремонтный фонд основных средств: - цехов основного производства - вспомогательных производств - общехозяйственных служб	3280 1580 1900
5.	Акт приемки отремонтированных объектов и счет подрядной организации Акцептован счет подрядной организации за капитальный ремонт оборудования цеха основного производства: - стоимость ремонта - НДС 18%	28530 ?
6.	Выписка из расчетного счета и платежное поручение Перечислено с расчетного счета подрядной организации за капитальный ремонт оборудования цеха: - стоимость работ - НДС 18%	28530 ?
7.	Расчет бухгалтерии Зачтена сумма НДС по ремонтным работам	?
8.	Акт приемки-сдачи отремонтированных объектов №15 Списываются затраты по законченному ремонту здания административного корпуса завода	?
9.	Расчет бухгалтерии Закрываются счета: - общепроизводственные расходы - общехозяйственные расходы	? ?

Задание 3.

На основе данных для выполнения задачи:

- Открыть журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отразить на счетах операции по учету затрат на ремонт основных средств, осуществляемого подрядным способом.

№ п/п	Содержание операции	Сумма
1.	Резервируются средства на покрытие затрат по ремонту основных средств: - общепроизводственного назначения - общехозяйственного назначения	25000 14960
2.	Акцептованы счета подрядчика за работы по ремонту объектов основных средств: - общепроизводственного назначения - общехозяйственного назначения - обслуживающих производств и хозяйств - НДС 18%	12640 9300 10280 ?
3.	Оплачены счета подрядчика за выполненные работы по ремонту указанных основных средств	?
4.	Списываются фактические затраты по законченному ремонту основных средств за счет созданного резерва	?
5.	Учтен НДС, уплаченный подрядчикам за выполненные ремонтные работы	?
6.	Сторнируется излишек зарезервированных сумм на ремонт	?

Задание 4.

На основе данных для выполнения задачи:

- Открыть журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отразить на счетах операции по учету затрат на модернизацию оборудования;
- Определить и списать фактические затраты на модернизацию оборудования.

№ п/п	Содержание операции	Сумма
1.	Списывается фактическая себестоимость израсходованных на работы по модернизации оборудования цехов основного производства: - материалов - покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и	4000 10000

	деталей - запасных частей	13500
2.	Начислена заработная плата рабочим, занятым выполнением работ по модернизации оборудования	15000
3.	Начислены страховые платежи в фонды с заработной платы рабочих	?
4.	Списываются фактические затраты по модернизации оборудования за счет созданного резерва	?
5.	Увеличивается первоначальная стоимость основных средств после проведения модернизации	?

Вариант 2

Задание 1.

На основе данных для выполнения задачи:

- Открыть журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отразить на счетах операции по учету затрат на ремонт основных средств, осуществляемого хозяйственным способом.

№ п/п	Документы и содержание операции	Сумма
1.	Расчет бухгалтерии Резервируются средства на покрытие затрат по ремонту основных средств общепроизводственного назначения	35000
2.	Ведомость распределения расхода материала по оптовым ценам Израсходовано в ремонтном цехе материалов на капитальный ремонт: - оборудования - здания цеха основного производства	8700 5500
3.	Расчет ТЗР по материалам Списываются транспортно-заготовительные расходы в размере 10% стоимости израсходованных материалов по оптовым ценам (суммы определить)	? ?
4.	Ведомость распределения заработной платы Начислена заработная плата: - за ремонт оборудования - за ремонт здания цеха	6800 4950
5.	Расчет страховых платежей в фонды Начислены страховые платежи в фонды с заработной платы	? ?
6.	Акт приемки-сдачи отремонтированных объектов Приняты работы по законченному капитальному ремонту оборудования и здания цеха. Списываются фактические затраты по ремонту за счет созданного резерва	?
7.	Справка бухгалтерии Сторнируется излишек зарезервированных сумм на ремонт	?

Задание 2.

На основе данных для выполнения задачи:

- Открыть журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах операции по учету затрат на ремонт основных средств.

На предприятии предусмотрено относить затраты по ремонту зданий на себестоимость продукции по мере осуществления ремонта. Ремонтный фонд создается по ремонту новых основных средств, за исключением зданий.

№ п/п	Документы и содержание операции	Сумма
1.	Требование №11-19 Отпущены со склада ремонтному цеху материалы для ремонта здания административного корпуса завода	11380
2.	Ведомость распределения зарплаты Начислена заработная плата рабочим ремонтного цеха за ремонт здания административного корпуса завода	10250
3.	Ведомость распределения зарплаты и начисления страховых платежей в фонды Начислены страховые платежи в фонды	?
4.	Расчет отчислений в ремонтный фонд Произведены отчисления за февраль в ремонтный фонд основных средств: - цехов основного производства - вспомогательных производств - общехозяйственных служб	2280 2580 2900
5.	Акт приемки отремонтированных объектов и счет подрядной организации Акцептован счет подрядной организации за капитальный ремонт оборудования цеха основного производства: - стоимость ремонта - НДС 18%	26530 ?
6.	Выписка из расчетного счета и платежное поручение Перечислено с расчетного счета подрядной организации за капитальный ремонт оборудования цеха: - стоимость работ - НДС 18%	26530 ?
7.	Расчет бухгалтерии Зачтена сумма НДС по ремонтным работам	?
8.	Акт приемки-сдачи отремонтированных объектов №15 Списываются затраты по законченному ремонту здания административного корпуса завода	?
9.	Расчет бухгалтерии	

	Закрываются счета: - общепроизводственные расходы - общехозяйственные расходы	? ?
--	---	--------

Задание 3.

На основе данных для выполнения задачи:

- Открыть журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах операции по учету затрат на ремонт основных средств, осуществляемого подрядным способом.

№ п/п	Содержание операции	Сумма
1.	Резервируются средства на покрытие затрат по ремонту основных средств: - общепроизводственного назначения - общехозяйственного назначения	24000 13960
2.	Акцептованы счета подрядчика за работы по ремонту объектов основных средств: - общепроизводственного назначения - общехозяйственного назначения - обслуживающих производств и хозяйств - НДС 18%	11640 10300 9280 ?
3.	Оплачены счета подрядчика за выполненные работы по ремонту указанных основных средств	?
4.	Списываются фактические затраты по законченному ремонту основных средств за счет созданного резерва	?
5.	Учтен НДС, уплаченный подрядчикам за выполненные ремонтные работы	?
6.	Сторнируется излишек зарезервированных сумм на ремонт	?

Задание 4.

На основе данных для выполнения задачи:

- Открыть журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах операции по учету затрат на модернизацию оборудования;
- Определить и списать фактические затраты на модернизацию оборудования.

№ п/п	Содержание операции	Сумма
1.	Списывается фактическая себестоимость израсходованных на работы по модернизации оборудования цехов основного производства: - материалов - покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и	5000 9000

	деталей - запасных частей	12500
2.	Начислена заработная плата рабочим, занятым выполнением работ по модернизации оборудования	16000
3.	Начислены страховые платежи в фонды с заработной платы рабочих	?
4.	Списываются фактические затраты по модернизации оборудования за счет созданного резерва	?
5.	Увеличивается первоначальная стоимость основных средств после проведения модернизации	?

Вариант 3

Задание 1.

На основе данных для выполнения задачи:

- Открыть журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах операции по учету затрат на ремонт основных средств, осуществляемого хозяйственным способом.

№ п/п	Документы и содержание операции	Сумма
1.	Расчет бухгалтерии Резервируются средства на покрытие затрат по ремонту основных средств общепроизводственного назначения	29000
2.	Ведомость распределения расхода материала по оптовым ценам Израсходовано в ремонтном цехе материалов на капитальный ремонт: - оборудования - здания цеха основного производства	7200 4100
3.	Расчет ТЗР по материалам Списываются транспортно-заготовительные расходы в размере 10% стоимости израсходованных материалов по оптовым ценам (суммы определить)	? ?
4.	Ведомость распределения заработной платы Начислена заработная плата: - за ремонт оборудования - за ремонт здания цеха	6800 3250
5.	Расчет страховых платежей в фонды Начислены страховые платежи в фонды с заработной платы	? ?
6.	Акт приемки-сдачи отремонтированных объектов Приняты работы по законченному капитальному ремонту оборудования и здания цеха. Списываются фактические затраты по ремонту за счет созданного резерва	?
7.	Справка бухгалтерии	

	Сторнируется излишек зарезервированных сумм на ремонт	?
--	---	---

Задание 2.

На основе данных для выполнения задачи:

- Открыть журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отобразить на счетах операции по учету затрат на ремонт основных средств.

На предприятии предусмотрено относить затраты по ремонту зданий на себестоимость продукции по мере осуществления ремонта. Ремонтный фонд создается по ремонту новых основных средств, за исключением зданий.

№ п/п	Документы и содержание операции	Сумма
1.	Требование №11-19 Отпущены со склада ремонтному цеху материалы для ремонта здания административного корпуса завода	10380
2.	Ведомость распределения зарплаты Начислена заработная плата рабочим ремонтного цеха за ремонт здания административного корпуса завода	13250
3.	Ведомость распределения зарплаты и начисления страховых платежей в фонды Начислены страховые платежи в фонды	?
4.	Расчет отчислений в ремонтный фонд Произведены отчисления за февраль в ремонтный фонд основных средств: - цехов основного производства - вспомогательных производств - общехозяйственных служб	4280 2580 2900
5.	Акт приемки отремонтированных объектов и счет подрядной организации Акцептован счет подрядной организации за капитальный ремонт оборудования цеха основного производства: - стоимость ремонта - НДС 18%	25530 ?
6.	Выписка из расчетного счета и платежное поручение Перечислено с расчетного счета подрядной организации за капитальный ремонт оборудования цеха: - стоимость работ - НДС 18%	25530 ?
7.	Расчет бухгалтерии Зачтена сумма НДС по ремонтным работам	?
8.	Акт приемки-сдачи отремонтированных объектов №15 Списываются затраты по законченному ремонту здания административного корпуса завода	?
9.	Расчет бухгалтерии	

	Закрываются счета:	
	- общепроизводственные расходы	?
	- общехозяйственные расходы	?

Задание 3.

На основе данных для выполнения задачи:

- Открыть журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах операции по учету затрат на ремонт основных средств, осуществляемого подрядным способом.

№ п/п	Содержание операции	Сумма
1.	Резервируются средства на покрытие затрат по ремонту основных средств: - общепроизводственного назначения - общехозяйственного назначения	22000 15960
2.	Акцептованы счета подрядчика за работы по ремонту объектов основных средств: - общепроизводственного назначения - общехозяйственного назначения - обслуживающих производств и хозяйств - НДС 18%	13640 9800 11280 ?
3.	Оплачены счета подрядчика за выполненные работы по ремонту указанных основных средств	?
4.	Списываются фактические затраты по законченному ремонту основных средств за счет созданного резерва	?
5.	Учтен НДС, уплаченный подрядчикам за выполненные ремонтные работы	?
6.	Сторнируется излишек зарезервированных сумм на ремонт	?

Задание 4.

На основе данных для выполнения задачи:

- Открыть журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах операции по учету затрат на модернизацию оборудования;
- Определить и списать фактические затраты на модернизацию оборудования.

№ п/п	Содержание операции	Сумма
1.	Списывается фактическая себестоимость израсходованных на работы по модернизации оборудования цехов основного производства: - материалов	6000

	- покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и деталей	8000
	- запасных частей	9500
2.	Начислена заработная плата рабочим, занятым выполнением работ по модернизации оборудования	13000
3.	Начислены страховые платежи в фонды с заработной платы рабочих	?
4.	Списываются фактические затраты по модернизации оборудования за счет созданного резерва	?
5.	Увеличивается первоначальная стоимость основных средств после проведения модернизации	?

Вариант 4

Задание 1.

На основе данных для выполнения задачи:

- Открыть журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах операции по учету затрат на ремонт основных средств, осуществляемого хозяйственным способом.

№ п/п	Документы и содержание операции	Сумма
1.	Расчет бухгалтерии Резервируются средства на покрытие затрат по ремонту основных средств общепроизводственного назначения	27000
2.	Ведомость распределения расхода материала по оптовым ценам Израсходовано в ремонтном цехе материалов на капитальный ремонт: - оборудования - здания цеха основного производства	5700 3500
3.	Расчет ТЗР по материалам Списываются транспортно-заготовительные расходы в размере 10% стоимости израсходованных материалов по оптовым ценам (суммы определить)	? ?
4.	Ведомость распределения заработной платы Начислена заработная плата: - за ремонт оборудования - за ремонт здания цеха	4800 2950
5.	Расчет страховых платежей в фонды Начислены страховые платежи в фонды с заработной платы	? ?
6.	Акт приемки-сдачи отремонтированных объектов Приняты работы по законченному капитальному ремонту оборудования и здания цеха. Списываются фактические затраты по ремонту за счет созданного резерва	?
7.	Справка бухгалтерии	

	Сторнируется излишек зарезервированных сумм на ремонт	?
--	---	---

Задание 2.

На основе данных для выполнения задачи:

- Открыть журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить на счетах операции по учету затрат на ремонт основных средств.

На предприятии предусмотрено относить затраты по ремонту зданий на себестоимость продукции по мере осуществления ремонта. Ремонтный фонд создается по ремонту новых основных средств, за исключением зданий.

№ п/п	Документы и содержание операции	Сумма
1.	Требование №11-19 Отпущены со склада ремонтному цеху материалы для ремонта здания административного корпуса завода	13380
2.	Ведомость распределения зарплаты Начислена заработная плата рабочим ремонтного цеха за ремонт здания административного корпуса завода	12550
3.	Ведомость распределения зарплаты и начисления страховых платежей в фонды Начислены страховые платежи в фонды	?
4.	Расчет отчислений в ремонтный фонд Произведены отчисления за февраль в ремонтный фонд основных средств: - цехов основного производства - вспомогательных производств - общехозяйственных служб	4280 2580 1400
5.	Акт приемки отремонтированных объектов и счет подрядной организации Акцептован счет подрядной организации за капитальный ремонт оборудования цеха основного производства: - стоимость ремонта - НДС 18%	23530 ?
6.	Выписка из расчетного счета и платежное поручение Перечислено с расчетного счета подрядной организации за капитальный ремонт оборудования цеха: - стоимость работ - НДС 18%	23530 ?
7.	Расчет бухгалтерии Зачтена сумма НДС по ремонтным работам	?
8.	Акт приемки-сдачи отремонтированных объектов №15 Списываются затраты по законченному ремонту здания административного корпуса завода	?

9.	Расчет бухгалтерии Закрываются счета: - общепроизводственные расходы - общехозяйственные расходы	? ?
----	--	--------

Задание 3.

На основе данных для выполнения задачи:

- Открыть журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отразить на счетах операции по учету затрат на ремонт основных средств, осуществляемого подрядным способом.

№ п/п	Содержание операции	Сумма
1.	Резервируются средства на покрытие затрат по ремонту основных средств: - общепроизводственного назначения - общехозяйственного назначения	22000 13960
2.	Акцептованы счета подрядчика за работы по ремонту объектов основных средств: - общепроизводственного назначения - общехозяйственного назначения - обслуживающих производств и хозяйств - НДС 18%	10640 11300 12280 ?
3.	Оплачены счета подрядчика за выполненные работы по ремонту указанных основных средств	?
4.	Списываются фактические затраты по законченному ремонту основных средств за счет созданного резерва	?
5.	Учен НДС, уплаченный подрядчикам за выполненные ремонтные работы	?
6.	Сторнируется излишек зарезервированных сумм на ремонт	?

Задание 4.

На основе данных для выполнения задачи:

- Открыть журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отразить на счетах операции по учету затрат на модернизацию оборудования;
- Определить и списать фактические затраты на модернизацию оборудования.

№ п/п	Содержание операции	Сумма
1.	Списывается фактическая себестоимость израсходованных на работы по модернизации оборудования цехов основного	

	производства: - материалов - покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и деталей - запасных частей	7000 11000 11500
2.	Начислена заработная плата рабочим, занятым выполнением работ по модернизации оборудования	12000
3.	Начислены страховые платежи в фонды с заработной платы рабочих	?
4.	Списываются фактические затраты по модернизации оборудования за счет созданного резерва	?
5.	Увеличивается первоначальная стоимость основных средств после проведения модернизации	?

Отчет по ПР

Тема:

Цель:

Оборудование:

ХОД РАБОТЫ

Задание 1.

1. Открыть журнал регистрации хозяйственных операций;
2. Отобразить на счетах операции по учету затрат на ремонт основных средств, осуществляемого хозяйственным способом.

Задание 2.

1. Открыть журнал регистрации хозяйственных операций;
2. Отобразить на счетах операции по учету затрат на ремонт основных средств.

Задание 3.

1. Открыть журнал регистрации хозяйственных операций;
2. Отобразить на счетах операции по учету затрат на ремонт основных средств, осуществляемого подрядным способом.

Задание 4.

1. Открыть журнал регистрации хозяйственных операций;
2. Отобразить на счетах операции по учету затрат на модернизацию оборудования;
3. Определить и списать фактические затраты на модернизацию оборудования.

6.1 Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета арендованных основных средств и лизинговых операций

В соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 доходы и расходы от сдачи имущества в аренду могут учитываться в составе доходов и расходов от обычных видов деятельности или в составе операционных доходов и расходов.

При первом варианте сдача имущества в аренду признается обычным видом деятельности. Расходы по этой деятельности учитывают на счетах учета производственных затрат (20, 26, 44 и др.), а доходы - на счете учета выручки от продажи (90).

Во втором случае сдача имущества в аренду не является предметом деятельности организации, и поэтому доходы и расходы от сдачи имущества в аренду учитывают на счете 91 "Прочие доходы и расходы" в составе операционных доходов и расходов.

Произведенные затраты на ремонт сданных в текущую аренду основных средств арендодатель списывает:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» |
Кредит 10, 70, 69, 60, 76, 71 |

Начисление амортизационных сумм по сданным в аренду основным средствам арендодатель относит на уменьшение прибыли и оформляет следующей записью:

Дебет 91 "Прочие доходы и расходы" |
(и других счетов производственных затрат) |
Кредит 02 "Амортизация основных средств" |

Начисление арендной платы за отчетный период отражается:

Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» |
Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» |

Выручка от услуг по сдаче в аренду имущества, в том числе по лизингу, облагается НДС. Начисление НДС отражают:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» |
Кредит 68 "Расчеты по налогам и сборам" |

Арендная плата, начисленная авансом за будущие периоды, отражается:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» |
Кредит 98 "Доходы будущих периодов" |

Поступившие арендные платежи записывают:

Дебет 50, 51, 52 |
Кредит 76 |

При начислении авансовых платежей на сумму арендной платы, начисленной в виде текущего платежа дают проводку:

Дебет 98 «Доходы будущих периодов» |
Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» |

На стоимость произведенных арендатором капитальных вложений в арендованные основные средства производится дооценка основных средств, которая отражается:

Дебет 01 |
Кредит 08 |

Арендатор учитывает арендованные основные средства на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" по первоначальной стоимости, обозначенной в договоре аренды. Аналитический учет ведется по объектам, принятым в аренду, и арендодателям.

На сумму арендной платы, начисленной арендодателю, арендатор делает следующую бухгалтерскую запись:

Дебет 20, 23, 25, 26, 44 |
Кредит 76 |

Перечисленные суммы арендной платы отражают:

Дебет 76 |
Кредит 51, 52, 55 |

Начисление арендной платы за будущие периоды отражают:

Дебет 97 "Расходы будущих периодов" |
Кредит 76 /

Текущие начисления арендной платы списываются:

Дебет 20, 23, 25, 26, 44 |
Кредит Дебет 97 "Расходы будущих периодов" |

Если по условиям договора аренды капитальный ремонт основных средств производится арендатором и за его счет, то затраты на его осуществление списывают:

Дебет 20, 23, 25, 26, 44 или 97 |
Кредит 10, 41, 60, 76, 71, 70, 69 |

Со счета 97 затраты равными частями списывают на счета издержек производства.

Если капитальный ремонт осуществляет арендатор за счет средств арендодателя. То затраты по его осуществлению относят:

Дебет 76 |
Кредит 97 или 10, 41, 60, 76, 70, 69, 71 /

Договором аренды может быть предусмотрено осуществление капитальных вложений арендатором в арендованные основные средства. Капитальные вложения арендатора, осуществленные за счет арендодателя, списываются у него в дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Если договором предусмотрены капитальные вложения в арендованные основные средства за счет средств арендатора, то по окончании срока аренды они безвозмездно передаются арендодателю. Передача оформляется бухгалтерскими записями на безвозмездную передачу основных средств.

Организация бухгалтерского учета лизинговых операций (финансовой аренды) осуществляется в соответствии с указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга.

Учет у лизингодателя. Затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений по приобретению лизингового имущества, отражаются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет "Приобретение объектов основных средств".

Лизинговое имущество приходится:

Дебет 03 "Доходные вложения в материальные ценности" |
Кредит 08 "Вложения во внеоборотные активы" |
Субсчет "Приобретение объектов основных средств" |

Передача лизингового имущества лизингополучателю отражается записями в аналитическом учете по счету 03.

В зависимости от условий договора лизинговое имущество может учитываться на балансе лизингодателя или на балансе лизингополучателя.

Если по условиям договора лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя, то затраты лизингодателя по осуществлению

лизинговой деятельности формируются в соответствии с ПБУ 10/99 и учитываются на счете 20 "Основное производство" с кредита материальных, расчетных и других счетов (10, 69, 70 и др.):

Дебет 20 «Основное производство» |
Кредит 10, 60, 70, 69, 76 /

Начисление амортизации на полное восстановление лизингового имущества отражается:

Дебет 20 «Основное производство» |
Кредит 02 «Амортизация основных средств» |

Ежемесячно учтенные на счете 20 расходы по лизинговому имуществу списывают:

Дебет 90 «Продажи» |
Кредит 20 |

Причитающаяся, исходя из условий договора лизинга сумма лизинговых платежей, отражается:

Дебет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" |
Кредит 90 "Продажи" |

Поступление от лизингополучателя лизинговых платежей отражается:

Дебет 50, 51, 52 |
Кредит 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" |

При возврате лизингового имущества и прекращении его использования для лизинга его стоимость списывают:

Дебет 01 «Основные средства» |
Кредит 03 "Доходные вложения в материальные ценности" |

Если по условиям договора лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то передачу лизингового имущества лизингодателем лизингополучателю оформляют бухгалтерской записью:

Дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Задолженность по лизинговым платежам", - на сумму лизинговых платежей

Кредит счета 03 "Доходные вложения в материальные ценности" - на стоимость лизингового имущества

Кредит счета 98 "Доходы будущих периодов" - на разницу между суммой лизинговых платежей и стоимостью лизингового имущества

Поступающие по договору лизинговые платежи отражаются:

Дебет 50, 51, 52 |
Кредит 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" |

Одновременно на сумму поступивших платежей делают проводку:

Дебет 98 "Доходы будущих периодов" |
Кредит 91 "Прочие доходы и расходы" |

При возврате лизингового имущества лизингодателю его остаточная стоимость приходится:

Дебет 03 "Доходные вложения в материальные ценности" |
Кредит 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" |
субсчет "Задолженность по лизинговым платежам". |

При возврате имущества с полностью погашенной стоимостью оно приходится на счет 03 по условной оценке, например 1 руб.

Основные средства, сданные в аренду, учитывают на забалансовом счете 011 "Основные средства, сданные в аренду" в оценке, указанной в договорах аренды. Аналитический учет по счету 011 ведут по арендаторам и по каждому объекту основных средств, сданных в аренду.

Учет у лизингополучателя. Если лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя, то у лизингополучателя поступившее лизинговое имущество учитывается на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства".

Начисленные лизингодателю лизинговые платежи отражаются:

Дебет 20, 26, 44 |
Кредит 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" |
субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" |

При погашении задолженности делается бухгалтерская проводка:

Дебет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" |
субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" |
Кредит 50, 51, 52 |

При возврате лизингового имущества лизингодателю его стоимость списывают со счета 001.

При выкупе лизингового имущества его стоимость на дату перехода права собственности списывают с забалансового счета 001 и приходуют:

<i>Дебет</i>	<i>01 "Основные средства"</i>	
<i>Кредит</i>	<i>02 "Амортизация основных средств"</i>	

В случае выкупа лизингового имущества до истечения срока договора лизинга досрочно начисленные платежи относят:

<i>Дебет</i>	<i>97 "Расходы будущих периодов" или</i>	
	<i>91 "Прочие доходы и расходы"</i>	
<i>Кредит</i>	<i>76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"</i>	
	<i>субсчет "Арендные обязательства"</i>	

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то на стоимость поступившего лизингового имущества делается проводка:

<i>Дебет</i>	<i>08 "Вложения во внеоборотные активы"</i>	
	<i>субсчет "Приобретение объектов основных средств"</i>	
<i>Кредит</i>	<i>76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"</i>	
	<i>субсчет "Арендные обязательства"</i>	

Стоимость поступившего лизингового имущества и затраты, связанные с его получением, списывают:

<i>Дебет</i>	<i>01 "Основные средства"</i>	
<i>Кредит</i>	<i>08 «Вложения во внеоборотные активы»</i>	

Начисленные лизингодателю платежи отражают:

<i>Дебет</i>	<i>76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"</i>	
	<i>субсчет "Арендные обязательства"</i>	
<i>Кредит</i>	<i>76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"</i>	
	<i>субсчет "Задолженность по лизинговым платежам"</i>	

Начисление амортизации по лизинговому имуществу осуществляют исходя из утвержденных норм амортизации или норм, увеличенных в связи с применением механизма ускоренной амортизации на коэффициент не выше 3. Начисленная амортизация отражается:

<i>Дебет</i>	<i>20, 23, 25, 26, 44</i>	
--------------	---------------------------	--

Кредит 02 «Амортизация основных средств» |

Возврат лизингового имущества при условии полной выплаты лизинговых платежей отражают:

*Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» | на остаточную стоимость
Кредит 01 «Основные средства» | лизингового имущества*

*Дебет 02 «Амортизация основных средств» | на сумму амортизации
Кредит 01 «Основные средства» | по лизинговому имуществу*

При выкупе лизингового имущества при условии погашения всей суммы лизинговых платежей на счетах 01 "Основные средства" и 02 "Амортизация основных средств" осуществляют внутреннюю запись по переходу лизингового имущества в собственные основные средства.

Досрочно начисленные платежи за лизинговое имущество относят:

*Дебет 97 "Расходы будущих периодов" или
91 "Прочие доходы и расходы" |
Кредит 02 "Амортизация основных средств" |*

Одновременно указанная сумма отражается:

*Дебет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" |
субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" |
Кредит 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" |
субсчет "Арендные обязательства".*

6.2. Инструктивная карта № 6

ТЕМА: Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета арендованных основных средств и лизинговых операций

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Усвоение порядка отражения на счетах арендованных основных средств и лизинговых операций

ОБОРУДОВАНИЕ: Журнал регистрации хозяйственных операций, план счетов бухгалтерского учета, данные для выполнения задания.

ХОД РАБОТЫ

Вариант 1

Задание 1.

На основе данных для выполнения задачи:

- Отообразить на счетах бухгалтерского учета оплату услуг аренды;
- Списать услуги аренды на издержки производства.

Данные для выполнения задачи

По условиям заключенного договора аренды основных средств арендатор ООО «Якорь» производит предварительную оплату за услуги аренды поквартально. Сумма ежеквартальных платежей 10620 руб., в том числе НДС 18%.

Сумма арендной платы ежемесячно включалось в ООО «Якорь» в издержки основного производства. НДС, указанный в расчетных документах, предъявленных к оплате арендодателя, учтен.

Задание 2.

На основе данных для выполнения задачи:

- Записать хозяйственные операции в журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Данные для выполнения задачи

ОАО « Электроинструмент» сдал в текущую (краткосрочную) аренду ОАО «Аксай» оборудование сроком на один год.

Договором аренды предусмотрено ежемесячное поступление арендной платы в сумме 5150 руб. (без НДС), в том числе сумма амортизации объекта, подлежащая ежемесячному начислению, 2480 руб. , затраты на ремонт объекта по смете – 1000 руб., арендный процент – 1670 руб.

В договоре аренды предусмотрено производить ремонт за счет арендатора.

№ операции	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
У арендодателя		
1.	Акт приемки-передачи основных средств Передано в краткосрочную аренду оборудование ОАО «Аксай»: - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации	492000 120000
2.	Ведомость начисления амортизации Начислена амортизация по оборудованию, сданному в краткосрочную аренду	?
3.	Расчет бухгалтерии Начислена сумма причитающихся платежей по краткосрочной аренде оборудования, в том числе: - арендная плата - НДС 18%	? ? ?
4.	Выписка из расчетного счета Поступила от арендатора арендная плата, в том числе НДС 18%	?
У арендатора		
5.	Договор на текущую аренду и акт приемки-передачи основных средств Принято в текущую аренду оборудование:	

	- первоначальная стоимость	?
6.	Расчет бухгалтерии Начислена арендная плата, в том числе: - в сумме начисленной амортизации - в сумме сметы затрат на ремонт - арендный процент	? ? ?
7.	Счет №121 Акцептован счет подрядной организации за ремонт оборудования: - стоимость работ - НДС 18%	? ?
8.	Выписка из расчетного счета и платежные поручения Перечислены: - арендная плата арендодателю - за выполненный ремонт подрядчику	? ?
9.	Возвращено арендодателю оборудование, полученное в краткосрочную аренду	?

Задание 3.

На основе данных для выполнения задачи:

- Записать хозяйственные операции в журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Данные для выполнения задачи

ЗАО «Орион» сдал по договору лизинга оборудование ЗАО «Аксай» сроком на 5 лет. Договором лизинга предусмотрено ежемесячное перечисление арендной платы в сумме 6000 руб. и арендного процента - 2000 руб. Лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя.

№ операции	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
У лизингодателя		
1.	Договор лизинга и акт приемки-передачи основных средств Передано в долгосрочную аренду ОАО «Аксай» оборудование: - сумма задолженности по договору лизинга, в том числе НДС 18% - стоимость лизингового имущества по первоначальной стоимости	472000 360000
2.	Стоимость переданного оборудования отражается на забалансовом счете	?
3.	Расчет бухгалтерии Списывается разница между суммой лизинговых платежей и стоимостью лизингового имущества	?

4.	Выписка из расчетного счета Поступили на расчетный счет от ОАО «Аксай» по договору лизинга ежемесячные лизинговые платежи	?
5.	Расчет бухгалтерии Списана часть доходов будущих периодов на доходы организации отчетного периода	?
У лизингополучателя		
5.	Приходный ордер и договор аренды Поступило от лизингодателя оборудование: - на договорную стоимость - на сумму НДС 18%	? ?
6.	Акт приемки – передачи основных средств Принято в долгосрочную аренду оборудование по договорной стоимости	?
7.	Ведомость начисления амортизации основных средств Начислена амортизация основных средств: - собственных - арендованных	10000 2400
8.	Выписка из расчетного счета и платежное поручение Перечислены арендодателю лизинговые платежи, в том числе НДС 18%	?

Задание 4.

На основе данных для выполнения задачи:

- Записать хозяйственные операции в журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Данные для выполнения задачи

По договору аренды арендодатель обязуется передать в пользование арендатору объект основных средств на три года. За первые три месяца арендная плата вносится авансом. Объект используется у арендатора в основном производстве и возвращается арендодателю по истечению срока аренды.

Стоимость передаваемого в аренду объекта – 48000 руб., годовая норма амортизации – 12,5%, ежемесячная сумма арендной платы – 1180 руб., в том числе НДС 18%.

Затраты арендатора на текущий ремонт объекта, осуществляемый силами подрядной организации – 11800 руб., в том числе НДС 18%.

Хозяйственные операции

№ операции	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
У арендодателя		
1.	Передан объект основных средств арендатору	48000

2.	Начислена амортизация на сданный в аренду объект	?
3.	Зачислена на расчетный счет арендная плата авансом за три месяца	?
4.	Начислена арендная плата, относящаяся к текущему отчетному периоду	?
5.	Начислен в бюджет НДС с арендной платы	?
6.	Начислена арендная плата, относящаяся к двум последующим отчетным периодам	?
7.	Начислен НДС в бюджет с арендной платы, относящейся к двум последующим отчетным периодам	?
8.	На сумму ежемесячно начисленной арендной платы (начиная с четвертого месяца и до конца срока аренды)	?
9.	Начислен в бюджет НДС с арендной платы	?
10.	Зачислена на расчетный счет арендная плата	?
11.	Возвращен арендодателю объект основных средств	?
У арендатора		
12.	Получен в аренду объект основных средств	?
13.	Перечислена арендная плата арендодателю авансом за три месяца	?
14.	Начислена арендная плата, относящаяся к текущему отчетному периоду	?
15.	Зачтен НДС, подлежащий вычету	?
16.	Начислена арендная плата в текущем отчетном периоде (ежемесячно, начиная с четвертого месяца и до конца срока аренды)	?
17.	Перечислена арендодателю арендная плата	?
18.	Учтен НДС, подлежащий вычету	?
Операции по текущему ремонту		
19.	Акцептован счет подрядной организации за выполненный текущий ремонт: - договорная стоимость - НДС 18%	? ?
20.	Перечислено подрядной организации по счету за ремонт	?
21.	Учтен НДС, подлежащий вычету	?
22.	Возвращен арендодателю объект основных средств	?

Вариант 2

Задание 1.

На основе данных для выполнения задачи:

- Отообразить на счетах бухгалтерского учета оплату услуг аренды;
- Списать услуги аренды на издержки производства.

Данные для выполнения задачи

По условиям заключенного договора аренды основных средств арендатор ООО «Якорь» производит предварительную оплату за услуги аренды поквартально. Сумма ежеквартальных платежей 1 1400 руб., в том числе НДС 18%.

Сумма арендной платы ежемесячно включалось в ООО «Якорь» в издержки основного производства. НДС, указанный в расчетных документах, предъявленных к оплате арендодателя, учтен.

Задание 2.

На основе данных для выполнения задачи:

- Записать хозяйственные операции в журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Данные для выполнения задачи

ОАО « Электроинструмент» сдал в текущую (краткосрочную) аренду ОАО «Аксай» оборудование сроком на один год.

Договором аренды предусмотрено ежемесячное поступление арендной платы в сумме 5550 руб. (без НДС), в том числе сумма амортизации объекта, подлежащая ежемесячному начислению, 2580 руб., затраты на ремонт объекта по смете – 1200 руб., арендный процент – 1770 руб.

В договоре аренды предусмотрено производить ремонт за счет арендатора.

№ операции	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
У арендодателя		
1.	Акт приемки-передачи основных средств Передано в краткосрочную аренду оборудование ОАО «Аксай»: - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации	490000 130000
2.	Ведомость начисления амортизации Начислена амортизация по оборудованию, сданному в краткосрочную аренду	?
3.	Расчет бухгалтерии Начислена сумма причитающихся платежей по краткосрочной аренде оборудования, в том числе: - арендная плата - НДС 18%	? ? ?
4.	Выписка из расчетного счета Поступила от арендатора арендная плата, в том числе НДС 18%	?
У арендатора		
5.	Договор на текущую аренду и акт приемки-передачи основных средств Принято в текущую аренду оборудование:	

	- первоначальная стоимость	?
6.	Расчет бухгалтерии Начислена арендная плата, в том числе: - в сумме начисленной амортизации - в сумме сметы затрат на ремонт - арендный процент	? ? ?
7.	Счет №121 Акцептован счет подрядной организации за ремонт оборудования: - стоимость работ - НДС 18%	? ?
8.	Выписка из расчетного счета и платежные поручения Перечислены: - арендная плата арендодателю - за выполненный ремонт подрядчику	? ?
9.	Возвращено арендодателю оборудование, полученное в краткосрочную аренду	?

Задание 3.

На основе данных для выполнения задачи:

- Записать хозяйственные операции в журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Данные для выполнения задачи

ЗАО «Орион» сдал по договору лизинга оборудование ЗАО «Аксай» сроком на 5 лет. Договором лизинга предусмотрено ежемесячное перечисление арендной платы в сумме 7000 руб. и арендного процента - 3000 руб. Лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя.

№ операции	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
У лизингодателя		
1.	Договор лизинга и акт приемки-передачи основных средств Передано в долгосрочную аренду ОАО «Аксай» оборудование: - сумма задолженности по договору лизинга, в том числе НДС 18% - стоимость лизингового имущества по первоначальной стоимости	470000 370000
2.	Стоимость переданного оборудования отражается на забалансовом счете	?
3.	Расчет бухгалтерии Списывается разница между суммой лизинговых платежей и стоимостью лизингового имущества	?

4.	Выписка из расчетного счета Поступили на расчетный счет от ОАО «Аксай» по договору лизинга ежемесячные лизинговые платежи	?
5.	Расчет бухгалтерии Списана часть доходов будущих периодов на доходы организации отчетного периода	?
У лизингополучателя		
5.	Приходный ордер и договор аренды Поступило от лизингодателя оборудование: - на договорную стоимость - на сумму НДС 18%	? ?
6.	Акт приемки – передачи основных средств Принято в долгосрочную аренду оборудование по договорной стоимости	?
7.	Ведомость начисления амортизации основных средств Начислена амортизация основных средств: - собственных - арендованных	12000 2600
8.	Выписка из расчетного счета и платежное поручение Перечислены арендодателю лизинговые платежи, в том числе НДС 18%	?

Задание 4.

На основе данных для выполнения задачи:

- Записать хозяйственные операции в журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Данные для выполнения задачи

По договору аренды арендодатель обязуется передать в пользование арендатору объект основных средств на три года. За первые три месяца арендная плата вносится авансом. Объект используется у арендатора в основном производстве и возвращается арендодателю по истечению срока аренды.

Стоимость передаваемого в аренду объекта – 50000 руб., годовая норма амортизации – 12,5%, ежемесячная сумма арендной платы – 1480 руб., в том числе НДС 18%.

Затраты арендатора на текущий ремонт объекта, осуществляемый силами подрядной организации – 11800 руб., в том числе НДС 18%.

Хозяйственные операции

№ операции	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
У арендодателя		
1.	Передан объект основных средств арендатору	50000

2.	Начислена амортизация на сданный в аренду объект	?
3.	Зачислена на расчетный счет арендная плата авансом за три месяца	?
4.	Начислена арендная плата, относящаяся к текущему отчетному периоду	?
5.	Начислен в бюджет НДС с арендной платы	?
6.	Начислена арендная плата, относящаяся к двум последующим отчетным периодам	?
7.	Начислен НДС в бюджет с арендной платы, относящейся к двум последующим отчетным периодам	?
8.	На сумму ежемесячно начисленной арендной платы (начиная с четвертого месяца и до конца срока аренды)	?
9.	Начислен в бюджет НДС с арендной платы	?
10.	Зачислена на расчетный счет арендная плата	?
11.	Возвращен арендодателю объект основных средств	?
У арендатора		
12.	Получен в аренду объект основных средств	?
13.	Перечислена арендная плата арендодателю авансом за три месяца	?
14.	Начислена арендная плата, относящаяся к текущему отчетному периоду	?
15.	Зачтен НДС, подлежащий вычету	?
16.	Начислена арендная плата в текущем отчетном периоде (ежемесячно, начиная с четвертого месяца и до конца срока аренды)	?
17.	Перечислена арендодателю арендная плата	?
18.	Учтен НДС, подлежащий вычету	?
Операции по текущему ремонту		
19.	Акцептован счет подрядной организации за выполненный текущий ремонт: - договорная стоимость - НДС 18%	? ?
20.	Перечислено подрядной организации по счету за ремонт	?
21.	Учтен НДС, подлежащий вычету	?
22.	Возвращен арендодателю объект основных средств	?

Вариант 3

Задание 1.

На основе данных для выполнения задачи:

- Отообразить на счетах бухгалтерского учета оплату услуг аренды;
- Списать услуги аренды на издержки производства.

Данные для выполнения задачи

По условиям заключенного договора аренды основных средств арендатор ООО «Якорь» производит предварительную оплату за услуги

аренды поквартально. Сумма ежеквартальных платежей 14800 руб., в том числе НДС 18%.

Сумма арендной платы ежемесячно включалось в ООО «Якорь» в издержки основного производства. НДС, указанный в расчетных документах, предъявленных к оплате арендодателя, учтен.

Задание 2.

На основе данных для выполнения задачи:

- Записать хозяйственные операции в журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Данные для выполнения задачи

ОАО « Электроинструмент» сдал в текущую (краткосрочную) аренду ОАО «Аксай» оборудование сроком на один год.

Договором аренды предусмотрено ежемесячное поступление арендной платы в сумме 6500руб. (без НДС), в том числе сумма амортизации объекта, подлежащая ежемесячному начислению, 3480 руб., затраты на ремонт объекта по смете – 1000 руб., арендный процент – 2020 руб.

В договоре аренды предусмотрено производить ремонт за счет арендатора.

№ операции	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
У арендодателя		
1.	Акт приемки-передачи основных средств Передано в краткосрочную аренду оборудование ОАО «Аксай»: - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации	500000 140000
2.	Ведомость начисления амортизации Начислена амортизация по оборудованию, сданному в краткосрочную аренду	?
3.	Расчет бухгалтерии Начислена сумма причитающихся платежей по краткосрочной аренде оборудования, в том числе: - арендная плата - НДС 18%	? ? ?
4.	Выписка из расчетного счета Поступила от арендатора арендная плата, в том числе НДС 18%	?
У арендатора		
5.	Договор на текущую аренду и акт приемки-передачи основных средств Принято в текущую аренду оборудование: - первоначальная стоимость	?
6.	Расчет бухгалтерии	

	Начислена арендная плата, в том числе: - в сумме начисленной амортизации - в сумме сметы затрат на ремонт - арендный процент	? ? ?
7.	Счет №121 Акцептован счет подрядной организации за ремонт оборудования: - стоимость работ - НДС 18%	12000 ?
8.	Выписка из расчетного счета и платежные поручения Перечислены: - арендная плата арендодателю - за выполненный ремонт подрядчику	? ?
9.	Возвращено арендодателю оборудование, полученное в краткосрочную аренду	?

Задание 3.

На основе данных для выполнения задачи:

- Записать хозяйственные операции в журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Данные для выполнения задачи

ЗАО «Орион» сдал по договору лизинга оборудование ЗАО «Аксай» сроком на 5 лет. Договором лизинга предусмотрено ежемесячное перечисление арендной платы в сумме 8000 руб. и арендного процента - 2000 руб. Лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя.

№ операции	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
У лизингодателя		
1.	Договор лизинга и акт приемки-передачи основных средств Передано в долгосрочную аренду ОАО «Аксай» оборудование: - сумма задолженности по договору лизинга, в том числе НДС 18% - стоимость лизингового имущества по первоначальной стоимости	490000 320000
2.	Стоимость переданного оборудования отражается на забалансовом счете	?
3.	Расчет бухгалтерии Списывается разница между суммой лизинговых платежей и стоимостью лизингового имущества	?
4.	Выписка из расчетного счета Поступили на расчетный счет от ОАО «Аксай» по	

	договору лизинга ежемесячные лизинговые платежи	?
5.	Расчет бухгалтерии Списана часть доходов будущих периодов на доходы организации отчетного периода	?
У лизингополучателя		
5.	Приходный ордер и договор аренды Поступило от лизингодателя оборудование: - на договорную стоимость - на сумму НДС 18%	? ?
6.	Акт приемки – передачи основных средств Принято в долгосрочную аренду оборудование по договорной стоимости	?
7.	Ведомость начисления амортизации основных средств Начислена амортизация основных средств: - собственных - арендованных	14000 3400
8.	Выписка из расчетного счета и платежное поручение Перечислены арендодателю лизинговые платежи, в том числе НДС 18%	?

Задание 4.

На основе данных для выполнения задачи:

- Записать хозяйственные операции в журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Данные для выполнения задачи

По договору аренды арендодатель обязуется передать в пользование арендатору объект основных средств на три года. За первые три месяца арендная плата вносится авансом. Объект используется у арендатора в основном производстве и возвращается арендодателю по истечению срока аренды.

Стоимость передаваемого в аренду объекта – 54000 руб., годовая норма амортизации – 12,5%, ежемесячная сумма арендной платы – 2180 руб., в том числе НДС 18%.

Затраты арендатора на текущий ремонт объекта, осуществляемый силами подрядной организации – 14800 руб., в том числе НДС 18%.

Хозяйственные операции

№ операции	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
У арендодателя		
1.	Передан объект основных средств арендатору	54000
2.	Начислена амортизация на сданный в аренду объект	?
3.	Зачислена на расчетный счет арендная плата авансом за	

	три месяца	?
4.	Начислена арендная плата, относящаяся к текущему отчетному периоду	?
5.	Начислен в бюджет НДС с арендной платы	?
6.	Начислена арендная плата, относящаяся к двум последующим отчетным периодам	?
7.	Начислен НДС в бюджет с арендной платы, относящейся к двум последующим отчетным периодам	?
8.	На сумму ежемесячно начисленной арендной платы (начиная с четвертого месяца и до конца срока аренды)	?
9.	Начислен в бюджет НДС с арендной платы	?
10.	Зачислена на расчетный счет арендная плата	?
11.	Возвращен арендодателю объект основных средств	?
У арендатора		
12.	Получен в аренду объект основных средств	?
13.	Перечислена арендная плата арендодателю авансом за три месяца	?
14.	Начислена арендная плата, относящаяся к текущему отчетному периоду	?
15.	Зачтен НДС, подлежащий вычету	?
16.	Начислена арендная плата в текущем отчетном периоде (ежемесячно, начиная с четвертого месяца и до конца срока аренды)	?
17.	Перечислена арендодателю арендная плата	?
18.	Учтен НДС, подлежащий вычету	?
Операции по текущему ремонту		
19.	Акцептован счет подрядной организации за выполненный текущий ремонт: - договорная стоимость - НДС 18%	? ?
20.	Перечислено подрядной организации по счету за ремонт	?
21.	Учтен НДС, подлежащий вычету	?
22.	Возвращен арендодателю объект основных средств	?

Вариант 4

Задание 1.

На основе данных для выполнения задачи:

- Отообразить на счетах бухгалтерского учета оплату услуг аренды;
- Списать услуги аренды на издержки производства.

Данные для выполнения задачи

По условиям заключенного договора аренды основных средств арендатор ООО «Якорь» производит предварительную оплату за услуги

аренды поквартально. Сумма ежеквартальных платежей 26800 руб., в том числе НДС 18%.

Сумма арендной платы ежемесячно включалось в ООО «Якорь» в издержки основного производства. НДС, указанный в расчетных документах, предъявленных к оплате арендодателя, учтен.

Задание 2.

На основе данных для выполнения задачи:

- Записать хозяйственные операции в журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Данные для выполнения задачи

ОАО « Электроинструмент» сдал в текущую (краткосрочную) аренду ОАО «Аксай» оборудование сроком на один год.

Договором аренды предусмотрено ежемесячное поступление арендной платы в сумме 8500 руб. (без НДС), в том числе сумма амортизации объекта, подлежащая ежемесячному начислению, 4480 руб., затраты на ремонт объекта по смете – 2000 руб., арендный процент – 2020 руб.

В договоре аренды предусмотрено производить ремонт за счет арендатора.

№ операции	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
У арендодателя		
1.	Акт приемки-передачи основных средств Передано в краткосрочную аренду оборудование ОАО «Аксай»: - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации	580000 190000
2.	Ведомость начисления амортизации Начислена амортизация по оборудованию, сданному в краткосрочную аренду	?
3.	Расчет бухгалтерии Начислена сумма причитающихся платежей по краткосрочной аренде оборудования, в том числе: - арендная плата - НДС 18%	? ? ?
4.	Выписка из расчетного счета Поступила от арендатора арендная плата, в том числе НДС 18%	?
У арендатора		
5.	Договор на текущую аренду и акт приемки-передачи основных средств Принято в текущую аренду оборудование: - первоначальная стоимость	?
6.	Расчет бухгалтерии	

	Начислена арендная плата, в том числе: - в сумме начисленной амортизации - в сумме сметы затрат на ремонт - арендный процент	? ? ?
7.	Счет №121 Акцептован счет подрядной организации за ремонт оборудования: - стоимость работ - НДС 18%	15000 ?
8.	Выписка из расчетного счета и платежные поручения Перечислены: - арендная плата арендодателю - за выполненный ремонт подрядчику	? ?
9.	Возвращено арендодателю оборудование, полученное в краткосрочную аренду	?

Задание 3.

На основе данных для выполнения задачи:

- Записать хозяйственные операции в журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Данные для выполнения задачи

ЗАО «Орион» сдал по договору лизинга оборудование ЗАО «Аксай» сроком на 5 лет. Договором лизинга предусмотрено ежемесячное перечисление арендной платы в сумме 10000 руб. и арендного процента - 2000 руб. Лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя.

№ операции	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
У лизингодателя		
1.	Договор лизинга и акт приемки-передачи основных средств Передано в долгосрочную аренду ОАО «Аксай» оборудование: - сумма задолженности по договору лизинга, в том числе НДС 18% - стоимость лизингового имущества по первоначальной стоимости	480000 360000
2.	Стоимость переданного оборудования отражается на забалансовом счете	?
3.	Расчет бухгалтерии Списывается разница между суммой лизинговых платежей и стоимостью лизингового имущества	?
4.	Выписка из расчетного счета Поступили на расчетный счет от ОАО «Аксай» по	

	договору лизинга ежемесячные лизинговые платежи	?
5.	Расчет бухгалтерии Списана часть доходов будущих периодов на доходы организации отчетного периода	?
У лизингополучателя		
5.	Приходный ордер и договор аренды Поступило от лизингодателя оборудование: - на договорную стоимость - на сумму НДС 18%	? ?
6.	Акт приемки – передачи основных средств Принято в долгосрочную аренду оборудование по договорной стоимости	?
7.	Ведомость начисления амортизации основных средств Начислена амортизация основных средств: - собственных - арендованных	17000 4200
8.	Выписка из расчетного счета и платежное поручение Перечислены арендодателю лизинговые платежи, в том числе НДС 18%	?

Задание 4.

На основе данных для выполнения задачи:

- Записать хозяйственные операции в журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Данные для выполнения задачи

По договору аренды арендодатель обязуется передать в пользование арендатору объект основных средств на три года. За первые три месяца арендная плата вносится авансом. Объект используется у арендатора в основном производстве и возвращается арендодателю по истечению срока аренды.

Стоимость передаваемого в аренду объекта – 84000 руб., годовая норма амортизации – 12,5%, ежемесячная сумма арендной платы – 4180 руб., в том числе НДС 18%.

Затраты арендатора на текущий ремонт объекта, осуществляемый силами подрядной организации – 18800 руб., в том числе НДС 18%.

Хозяйственные операции

№ операции	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
У арендодателя		
1.	Передан объект основных средств арендатору	84000
2.	Начислена амортизация на сданный в аренду объект	?
3.	Зачислена на расчетный счет арендная плата авансом за	

	три месяца	?
4.	Начислена арендная плата, относящаяся к текущему отчетному периоду	?
5.	Начислен в бюджет НДС с арендной платы	?
6.	Начислена арендная плата, относящаяся к двум последующим отчетным периодам	?
7.	Начислен НДС в бюджет с арендной платы, относящейся к двум последующим отчетным периодам	?
8.	На сумму ежемесячно начисленной арендной платы (начиная с четвертого месяца и до конца срока аренды)	?
9.	Начислен в бюджет НДС с арендной платы	?
10.	Зачислена на расчетный счет арендная плата	?
11.	Возвращен арендодателю объект основных средств	?
У арендатора		
12.	Получен в аренду объект основных средств	?
13.	Перечислена арендная плата арендодателю авансом за три месяца	?
14.	Начислена арендная плата, относящаяся к текущему отчетному периоду	?
15.	Зачтен НДС, подлежащий вычету	?
16.	Начислена арендная плата в текущем отчетном периоде (ежемесячно, начиная с четвертого месяца и до конца срока аренды)	?
17.	Перечислена арендодателю арендная плата	?
18.	Учтен НДС, подлежащий вычету	?
Операции по текущему ремонту		
19.	Акцептован счет подрядной организации за выполненный текущий ремонт: - договорная стоимость - НДС 18%	? ?
20.	Перечислено подрядной организации по счету за ремонт	?
21.	Учтен НДС, подлежащий вычету	?
22.	Возвращен арендодателю объект основных средств	?