

**Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской
Федерации»
(Финансовый университет)**

Благовещенский филиал Финуниверситета

ОП.10 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЛОГИСТИЧЕСКИХ ОПЕРАЦИЙ

Методическое пособие

для специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике

Благовещенск 2023 год


Разработчик:

Викторова Т.Ю., преподаватель высшей квалификационной категории
Благовещенского филиала Финуниверситета

Рассмотрено на заседание ПЦК «Экономика, финансы и учёт» и
рекомендовано к утверждению на заседании методического совета
Благовещенского филиала Финуниверситета

Протокол от «15» ноября 2023 г. № 3

Председатель ПЦК «Экономика, финансы и учёт»

 Т.Б. Прикота

УТВЕРЖДАЮ

председатель методического совета, зам. директора по учебно-методической
работе

 О.В. Ладоня

«22» ноября 2023г.

Цель составления:

Предназначено для самостоятельной работы студентов очного и заочного обучения в процессе изучения материала по дисциплине «Бухгалтерский учёт логистических операций» по теме «Учет основных средств».

Рассмотрено и одобрено на заседании ПЦК

От «___» _____ 20__ г. протокол №___

Председатель _____ Т.Б. Прикота

Составитель: Викторова Т.Ю.

СОДЕРЖАНИЕ

Теоретическая часть	
Тема «Учет основных средств»	4
1. Понятие, классификация и оценка основных средств	4
2. Учет поступления основных средств	6
3. Учет амортизации основных средств	8
4. Учет выбытия основных средств	15
5. Учет ремонта основных средств	17
6. Инвентаризация основных средств	18
Практическая часть	21
Рекомендуемая литература	26

ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

1. Понятие, классификация и оценка основных средств.

Основные средства (ОС) – это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, в течение периода превышающего 12 месяцев.

Основные средства классифицируются по следующим признакам:

1. По назначению:

- основные средства производственного назначения - принимающие участие в процессе производства (станки, машины, оборудование и т.д.);
- основные средства непромышленного назначения – не принимающие участие в процессе производства, но активно влияют на процесс (бани, столовые, общежития и т.д.).

2. По принадлежности:

- основные средства собственные;
- основные средства арендованные.

3. По степени использования:

- основные средства, находящиеся в эксплуатации – т.е. числящиеся на балансе организации, действующие основные средства;
- основные средства, находящиеся в запасе, в резерве;
- основные средства, находящиеся на модернизации, реконструкции, консервации.

4. По видам:

- сооружения – инженерно – строительные объекты (мосты, плотины);
- здания – архитектурно – строительные объекты (производственные корпуса, склады, гаражи и т.д.);
- рабочие и силовые машины, оборудование – устройство вырабатывающие энергию, материалы, информацию (паровые котлы, генераторы, телефоны и т.д.);

- транспортные средства – средства передвижения предназначенные для перемещения людей и грузов (легковые и грузовые автомобили, самолеты, прицепы, автобусы, вертолеты, полуприцепы и т.д.);
- скот рабочий, продуктивный, племенной;
 - рабочий скот - лошади, волы и прочие рабочие животные;
 - продуктивный скот – коровы, овцы, и другие животные которые используются для получения продуктов;
 - племенной скот – жеребцы производители и племенные кобылы (нерабочие), быки производители, хряки производители и т.д.
- многолетние насаждения;
- вычислительная техника и информационное оборудование – компьютеры, принтеры, калькуляторы и т.д.
- земельные участки и объекты природопользования;
- измерительные приборы и приспособления.

Оценка основных средств.

В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по:

- первоначальной стоимости;
- восстановительной стоимости;
- остаточной стоимости.

Первоначальная стоимость – это стоимость приобретения или строительства основных средств, которая складывается из фактических затрат связанных с приобретением или изготовлением.

Фактическими затратами являются:

- сумма, уплаченная по договору поставщику или подрядчику;
- стоимость доставки;
- таможенные комиссии (сборы);
- комиссионные вознаграждения посредникам;
- консультативные и информационные услуги по приобретению основных средств;
- государственные пошлины;

- таможенные пошлины;
- расходы, связанные с доведением основных средств до состояния пригодного к использованию (проценты по кредиту на приобретение основных средств, платежи за регистрацию прав на объект недвижимости и т.д.)

Фактическими затратами не являются:

- НДС;
- другие возмещаемые налоги.

Восстановительная стоимость — это затраты на воспроизводство основных средств (капитальный ремонт, реконструкция, замена на новые аналогичные основные средства и т.д.).

Воспроизводство основных средств происходит в результате капитального ремонта, реконструкции, замены на новые аналогичные основные средства с переоценкой по рыночным ценам, существующим на дату переоценки, частичной ликвидацией основных средств.

Остаточная стоимость — это первоначальная стоимость за вычетом амортизации.

2. Учет поступления основных средств.

Источники поступления основных средств:

1. Приобретение у поставщика.
2. Строительство основных средств.
3. Безвозмездное получение по договору дарения.
4. Получение в аренду.
5. Получение от учредителей.

Аналитический учет основных средств.

При поступлении основных средств оформляется акт о приеме – передаче объекта ОС (по форме № ОС-1), в котором указывается:

- источники поступления;
- наименование объекта;

- первоначальная стоимость объекта;
- срок полезного использования.

Срок полезного использования – является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации.

Акт приема-передачи вместе с технической документацией на ОС передается в бухгалтерию организации, подписывается главным бухгалтером и утверждается руководителем организации. Бухгалтерия открывает инвентарные карточки (книга) (по форме № ОС–6, по форме № ОС-6а) учета основных средств. На основании этой карточки каждому объекту ОС присваивается свой инвентарный номер.

При выбытии ОС их инвентарные номера не присваиваются вновь поступившим ОС в течение трех лет.

Инвентарные карточки составляются в одном экземпляре на основании документов на зачисление объекта ОС и являются основным регистром аналитического учета ОС.

Инвентарные карточки (книги) записываются в опись инвентарных карточек и помещаются в картотеке по местам хранения ОС или по МОЛ.

Учет ОС ведется пообъектно.

Синтетический учет основных средств

Для учета ОС используется счет 01 «Основные средства». Счет активный.

Дт	01	Кт
Поступление ОС		Выбытие ОС

Независимо от источника поступления ОС, все затраты связанные с приобретением или строительством ОС, сначала отражаются по Дт счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», а затем при принятии объекта к учету (в эксплуатацию) списываются в Дт счета 01.

Счет 08 – является калькуляционным счетом, собирательным, предназначен для накапливания и суммирования фактических затрат по поступившим ОС.

При поступлении ОС в организацию, их оценка должна производиться по первоначальной стоимости.

$$\text{Пер.ст} = \text{Фак. затраты} + \text{Расходы тр.} - \text{НДС}$$

Пример:

№	Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт
1	Поступили ОС от поставщика	08	60
2	Поступили ОС от учредителя	08	75
3	Поступили ОС безвозмездно	08	98/2
4	Приняты к учету ОС по первоначальной стоимости поступившие от поставщика	01	08
5	Приняты ОС в эксплуатацию поступившие от учредителя	01	08
6	Приняты ОС в эксплуатацию поступившие безвозмездно	01	08

Пример:

№	Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма
1	Поступили ОС от поставщика			20 000
2	Начислен НДС на поступившие ОС (18%)			?
3	Оплачена стоимость доставки за ОС			2 000
4	Начислен НДС на стоимость доставки			?
5	Начислена ЗП работникам за сборку ОС			1 800
6	Начислены страховые взносы от ЗП (30%)			?
7	Удержан НДФЛ из ЗП (13%)			?
8	Приняты к учету ОС по первоначальной стоимости			?
9	Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная за объект ОС			?

3. . Учет амортизации основных средств

При использовании ОС изнашиваются и постепенно теряют свою стоимость.

Пример: Купили авто за 200 000 руб.;

через год стоимость авто 195 000 руб.

5 000 руб. – износ.

Поэтому износ постепенно переносят на стоимость готовой продукции в виде амортизационных отчислений.

Амортизация основных средств - это постепенный перенос стоимости ОС на себестоимость готовой продукции.

По поступившим ОС амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем поступления, а при выбытии ОС заканчивает, начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Амортизация основных средств начисляется за весь срок их полезного использования, но по некоторым ОС амортизация не начисляется:

- по объектам внешнего благоустройства (лесного и дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и тому подобным объектам);
- по земельным участкам и объектам природопользования;
- по продуктивному и племенному скоту;
- по рабочему скоту, не достигшему эксплуатационного возраста;
- по многолетним насаждениям, не достигшим плодоносящего возраста;
- по библиотечному фонду;
- фильмофонду, сценическо-постановочным средствам, экспонатам животного мира в зоопарках и других аналогичных учреждениях;
- объектам основных средств некоммерческих организаций.

По некоторым ОС амортизации приостанавливается на неопределенный период:

- по ОС переведенным на реконструкцию (восстановление практически полностью разрушенного) или модернизацию (усовершенствование) на срок более 3 месяцев;
- по ОС переведенным на консервацию на срок более 12 месяцев.

Организации могут самостоятельно определять срок полезного использования (СПИ) ОС. Начисление амортизации производится до полного погашения стоимости, либо списание объекта с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется:

- для целей бухгалтерского учета;
- для целей налогового учета.

Начисление амортизации для целей бухгалтерского учета.

Для целей бухгалтерского учета амортизация может начисляться одним из четырех способов:

1. Линейный - исходя из первоначальной стоимости ОС и нормы амортизации исчисленной по сроку полезного использования.

Пример:

Первоначальная стоимость объекта ОС = 120 000 рублей, СПИ = 5 лет.

Решение:

1. Годовая норма амортизационных отчислений: 20 % (100% : 5 лет)
2. Годовая сумма амортизационных отчислений будет равна произведению первоначальной стоимости объекта на исчисленную годовую норму амортизации:

$(120\,000 * 20\%) : 100\% = 24\,000$ рублей.

3. Ежемесячная амортизация: $24\,000 : 12$ месяцев = 2 000 рублей.

Год эксплуатации ОС	Годовая сумма амортизационных отчислений (руб.)	Сумма накоплений амортизации (руб.)	Остаточная стоимость ОС (руб.)
1 год	$12\,000 * 20\% = 24\,000$	24 000	96 000
2 год	$12\,000 * 20\% = 24\,000$	48 000	72 000
3 год	$12\,000 * 20\% = 24\,000$	72 000	48 000
4 год	$12\,000 * 20\% = 24\,000$	96 000	24 000
5 год	$12\,000 * 20\% = 24\,000$	120 000	-

При линейном способе годовые суммы амортизации в течение срока полезного использования ОС остаются неизменными.

Первоначальная стоимость объекта ОС 120 000 рублей с учетом всех фактических затрат. Делаем проводку:

Дт 01 Кт 08 – 120 000 руб.

Ежемесячное начисление амортизации делаем проводкой:

Дт 26, 25, 23 Кт 02 - 2000 руб.

Каждый год равномерно 24000 рублей, ежемесячно 2000 рублей.

2. Способ уменьшенного остатка.

Годовая сумма амортизации определяется исходя из остаточной стоимости ОС на начало соответствующего года.

Норма амортизации при данном способе может быть увеличена на коэффициент ускорения в 3 раза.

Коэффициент используется для высокотехнологических отраслей по ОС, работающим в агрессивной среде или многосменном режиме. Применение способа без коэффициента не целесообразно.

Пример:

Первоначальная стоимость ОС составляет 120000 рублей, СПИ 5 лет.

Норма амортизации составляет 20% (100%:5 лет).

Дан коэффициент ускорения – 2%.

Годовая норма амортизации составляет 40% (20%*2).

Год эксплуатации ОС	Годовая сумма амортизационных отчислений (руб.)	Сумма накоплений амортизации (руб.)	Остаточная стоимость ОС (руб.)
1 год	$12\ 000 * 40\% = 48\ 000$	48 000	72 000
2 год	$72\ 000 (120\ 000 - 48\ 000) * 40\% = 28\ 800$	76 800	43 200
3 год	$43\ 200(72\ 000 - 28\ 800)*40\% = 17\ 280$	94 080	25 920
4 год	$25\ 920(43\ 200 - 17\ 280)*40\% = 10\ 368$	104 448	15 552
5 год	15 552	120 000	-

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений: 4000 (48 000:12)

Сумму амортизационных отчислений при этом способе рассчитывают ежегодно.

3. Способ списания стоимости по сумме чисел лет.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта ОС и соотношения, в числителе которого число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет СПИ объекта.

При данном способе наибольшая амортизация начисляется в первые годы использования объекта ОС с постоянным уменьшением к концу срока, поэтому амортизация рассчитывается отдельно для каждого года.

Пример:

Первоначальная стоимость ОС 150000 рублей, СПИ 5 лет.

Год эксплуатации ОС	Годовая сумма амортизационных отчислений (руб.)	Сумма накоплений амортизации (руб.)	Остаточная стоимость ОС (руб.)
1 год	$150\ 000 * 5 / 15 = 50\ 000$	50 000	100 000
2 год	$150\ 000 * 4 / 15 = 40\ 000$	90 000	60 000
3 год	$150\ 000 * 3 / 15 = 30\ 000$	120 000	30 000
4 год	$150\ 000 * 2 / 15 = 20\ 000$	140 000	10 000
5 год	$150\ 000 * 1 / 15 = 10\ 000$	150 000	-

Сумма чисел лет СПИ = 15 (1+2+3+4+5).

При использовании данного способа сумма амортизации каждый год будет уменьшаться, поэтому амортизация рассчитывается отдельно для каждого года.

4. Списание стоимости пропорционально объему продукции (работ) - начисляется исходя из фактического объема выпущенной продукции в отчетном периоде и соотношение первоначальной стоимости и предполагаемого объема выпуска за весь период срока полезного использования.

Пример:

Первоначальная стоимость ОС = 48 000, СПИ 5 лет

Предполагаемый объем выпуска продукции за весь срок полезного использования объекта установлен 400 000 рублей.

Допустимый фактический выпуск продукции в течение срока полезного использования объекта составил:

1 год - 100 000 рублей

2 год - 80 000 рублей

3 год - 60 000 рублей

4 год - 90 000 рублей

5 год-70 000 рублей

В первый год сумма амортизационных отчислений, исходя из соотношения первоначальной стоимости и предполагаемого объема продукции, составит:

Год эксплуатации ОС	Годовая сумма амортизационных отчислений (руб.)	Сумма накоплений амортизации (руб.)	Остаточная стоимость ОС (руб.)
1 год	$100\ 000 * 48\ 000 : 400\ 000 = 12\ 000$	12 000	36 000
2 год	$80\ 000 * 48\ 000 : 400\ 000 = 9\ 600$	21 600	26 400
3 год	$60\ 000 * 48\ 000 : 400\ 000 = 7\ 200$	28 800	19 200
4 год	$90\ 000 * 48\ 000 : 400\ 000 = 10\ 800$	39 600	8 400
5 год	$70\ 000 * 48\ 000 : 400\ 000 = 8\ 400$	48 000	-

12 000 (10 000*48 000:400 000)

Начисление амортизации для целей налогового учета.

Амортизируемым имуществом для целей исчисления налога на прибыль признается имущество:

- находящееся у налогоплательщика на праве собственности;
- используемое налогоплательщиком для извлечения прибыли;
- стоимость погашается путем начисления амортизации;
- СПИ более 12 месяцев;
- первоначальная стоимость более 40 тыс. руб.

Для целей налогового учета амортизация основных средств, может начисляться двумя способами:

1. Линейный – исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, начисляется по следующей формуле:

$$K = (1 : п) * 100\% - \text{где}$$

K – норма амортизации (%);

п – СПИ в месяцах.

Пример:

Введен в эксплуатацию объект основных средств стоимостью 30 000 руб.

СПИ – 25 мес.

Решение:

$$K = (1 : n) * 100\%$$

$$K = 1 : 25 * 100\% = 4\%.$$

Сумма накопленной амортизации в каждом месяце:

$$30\,000 * 4\% = 1\,200 \text{ руб.}$$

2. Нелинейный – исходя из остаточной стоимости и нормы амортизации (из амортизационной таблицы).

Амортизационная таблица

№ амортизационной группы	Установленный %	СПИ амортизируемого имущества
1.	14,3	От 1 года до 3 лет
2.	8,8	Свыше 2 до 3 лет
3.	5,6	Свыше 3 до 5 лет
4.	3,8	Свыше 5 до 7 лет
5.	2,7	Свыше 7 до 10 лет
6.	1,8	Свыше 10 до 15 лет
7.	1,3	Свыше 15 до 20 лет
8.	1	Свыше 20 до 25 лет
9.	0,8	Свыше 25 до 30 лет
10.	0,7	Свыше 30

Пример:

Введен в эксплуатацию объект основных средств стоимостью 30 000 руб.

СПИ – 25 мес.

Согласно классификации основных средств объект относится ко 2 группе.

Решение:

$$1 \text{ месяц: } 30\,000 * 8,8\% = 2\,640 \text{ руб.}$$

$$2 \text{ месяц: } (30\,000 - 2\,640) * 8,8\% = 2\,408 \text{ руб.}$$

$$3 \text{ месяц: } (30\,000 - 2\,640 - 2\,408) * 8,8\% = 2\,196 \text{ руб. и т.д. за все 25 месяцев.}$$

Для амортизации основных средств используется счет 02 «Амортизация основных средств», счет пассивный.

Дт	02	Кт
Списание амортизации		Начисление амортизации

Пример:

№	Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт
1	Начислена амортизация основных средств, используемых в основном производстве	20	02
2	Начислена амортизация основных средств, используемых во вспомогательном производстве	23	02
3	Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения	26	02
4	Начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения	25	02
5	Начислена амортизация основных средств используемое в организациях торговли	44	02
6	Начислена амортизация основных средств сданного в аренду	91/2	02
7	Списана амортизация выбывших основных средств	02	01

4. Учет выбытия основных средств

Объекты основных средств выбывают в результате:

1. Списания в случае морального или физического износа.
2. Безвозмездная передача (по договорам мены, дарения).
3. Сдача в аренду.
4. Стихийные бедствия.
5. Продажа.
6. По договору обмена на другое имущество.

При выбытии основных средств, составляется акт о списании основных средств (форма № ОС-4, ОС-4а, ОС-4б), в котором указываются:

- причины выбытия;
- виновник;
- первоначальная стоимость;
- сумма накопленной амортизации;
- затраты связанные со списанием;
- доходы, полученные в результате выбытия.

По данным актам, определяется финансовый результат от выбытия основных средств. Заполненный акт передается в бухгалтерию, где на его

основании делается отметка о выбытии в инвентарной карточке учета основных средств. Инвентарная карточка изымается из картотеки и передается в архив вместе с актом (в архиве хранится 5 лет).

Для учета выбытия основных средств используется счет 01, к которому открываются субсчета:

- 01/2 - «Выбытие основных средств»;
- 01/1 – «Первоначальная стоимость основных средств».

Эти субсчета остатков не имеют.

Дт	01	Кт
- списание ОС по первоначальной стоимости Дт 01/2 Кт 01/1	- списание амортизации выбывших ОС Дт 02 Кт 01/2 - списание остаточной стоимости выбывших ОС Дт 91/2 Кт 01/2	

Основной задачей бухгалтерского учета основных средств при их выбытии является достоверное определение финансового результата от продажи (реализации) и прочего выбытия основных средств.

Для определения финансового результата от выбытия основных средств, используется счет 91 «Прочие доходы и расходы», счет активно – пассивный.

Дт	91	Кт
Расходы 91/2 - списание остаточной стоимости выбывших ОС Дт 91/2 Кт 01/2 - НДС по выбывшим ОС Дт 91/2 Кт 68 - расходы связанные с выбытием ОС Дт 91/2 Кт 10, 70, 69 и т.д.	Доходы 91/1 - договорная стоимость проданных ОС Дт 62 Кт 91/1 - стоимость материалов оставшихся после списания ОС Дт 10 Кт 91/1	

Путем сравнения Дт и Кт определяется финансовый результат от выбытия основных средств.

Если Дт > Кт – убыток, то Дт 99 Кт 91/9

Если Дт < Кт – прибыль, то Дт 91/9 Кт 99.

Пример:

№	Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма
1	Списывается первоначальная стоимость ликвидированного оборудования			80 000
2	Списывается амортизация по ликвидированному оборудованию (СПИ – 5 лет, срок эксплуатации 4 года, 8 мес., линейный метод)			?
3	Списывается остаточная стоимость ликвидированного оборудования			?
4	На склад поступили запчасти, оставшиеся после ликвидации оборудования			5 800
5	Начислена заработная плата за демонтаж оборудования			3 000
6	Начислены страховые взносы от заработной платы			?
7	Удержан НДФЛ из заработной платы			?
8	Списывается финансовый результат от ликвидации оборудования			?

5. Учет ремонта основных средств

Ремонт основных средств бывает:

1. Текущий – производится только хозяйственным способом, т.е. силами предприятия.
2. Капитальный – производится, как хозяйственным, так и подрядным способом.

Затраты по текущему ремонту сразу включаются в себестоимость продукции того периода, когда этот ремонт осуществлялся.

1. Израсходованы материалы на текущий ремонт ОС основного производства:

Дт 20 Кт 10

2. Начислена заработная плата работникам за текущий ремонт ОС основного производства:

Дт 20 Кт 70

3. Начислены страховые взносы от заработной платы:

Дт 20 Кт 69

Для осуществления капитального ремонта целесообразно создавать ремонтный фонд. Для учета ремонтного фонда используется счет 96 «Резерв предстоящих расходов», счет пассивный. Кт – образование ремонтного фонда, Дт – списание затрат, по произведенному капитальному ремонту.

Пример:

Создан ремонтный фонд для капитального ремонта ОС основного производства.

Составим корреспонденцию: Дт 20 Кт 96.

Если капитальный ремонт осуществляется хозяйственным способом, то все затраты по ремонту сначала отражаются на счете 23 «Вспомогательное производство».

1. Отгружены материалы для осуществления капитального ремонта:

Дт 23 Кт 10

2. Начислена заработная плата работникам за осуществление капитального ремонта:

Дт 23 Кт 70

3. Начислены страховые взносы от заработной платы:

Дт 23 Кт 69

4. Списываются затраты по произведенному капитальному ремонту за счет созданного ремонтного фонда:

Дт 96 Кт 23

6. Инвентаризация основных средств

Инвентаризация основных средств проводится в случае:

1. При смене материально ответственного лица (МОЛ).
2. При выявлении фактов хищения и злоупотребления.
3. В случае стихийных бедствий.
4. При ликвидации, реорганизации предприятия.
5. Планово, не реже 1 раз в три года.

Перед проведением инвентаризации проверяются:

- наличие и состояние инвентарных карточек;
- инвентарных книг, описей;
- других регистров аналитического учета;
- технических паспортов или иной технической документации;
- наличие документов на основные средства, сданные или принятые организациями в аренду и на хранение.

При отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление.

Инвентаризация основных средств проводится в присутствии МОЛ, путем фактического осмотра.

Данные осмотра сверяются с данными инвентарных карточек. Если во время инвентаризации выявлены не оприходованные основные средства (излишки), комиссия их приходит по рыночной стоимости с учетом действительного физического состояния. После инвентаризации на эти основные средства составляется акт приема – передачи ОС и инвентарная карточка.

Если во время инвентаризации выявлены непригодные к дальнейшему использованию основные средства, их списывают по отдельной ведомости с указанием причин и виновников, которые привели к непригодности.

По арендованным объектам составляются отдельные инвентаризационные описи, в которых указываются сведения об арендодателе и сроке аренды.

По результатам инвентаризации могут быть выявлены:

1. Недостача.
2. Излишки.
3. Соответствие основных средств с данными инвентарных карточек.

Корреспонденция на сумму излишков.

1. Первоначальная стоимость излишков: Дт 01 Кт 91/1.
2. На сумму амортизации ОС: Дт 91/2 Кт 02.

Корреспонденция при выявлении недостачи.

1. При списании первоначальной стоимости недостающих ОС: Дт 01/2 Кт 01/1.
2. При списании амортизации недостающих ОС: Дт 02 Кт 01/2.
3. При списании остаточной стоимости недостающих ОС: Дт 94 Кт 01/2.
4. Списывается недостача на виновное лицо: Дт 73/2 Кт 94.
5. Списание недостачи, если виновное лицо не установлено: Дт 91/ 2 Кт 94.

ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Задача 1

Задание:

1. Определить первоначальную стоимость объекта основных средств.
2. Рассчитать амортизацию объекта основных средств со СПИ 10 лет, способом списания стоимости по сумме чисел лет за 4 года эксплуатации.

№	Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма
1	Поступили ОС в обмен на полуфабрикаты			88 000
2	Израсходованы запчасти на установку ОС			15 000
3	Начислена заработная плата рабочим за установку ОС			5 000
4	Начислены страховые взносы от заработной платы			?
5	Удержан НДФЛ из заработной платы			?
6	Принят объект основных средств к учету по первоначальной стоимости			?
7	Начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения			?

Задача 2.

Задание:

1. Составить корреспонденцию счетов.
2. Определить первоначальную стоимость объекта основных средств.
3. Рассчитать амортизацию объекта основных средств со СПИ 5 лет, линейным методом.

№	Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма
1	Поступил объект ОС от поставщика			120 000
2	Начислен НДС за поступивший объект ОС			?
3	Принят к оплате счет транспортной организации за доставку объекта ОС			3 000
4	Начислен НДС транспортной организации за доставку объекта ОС			?
5	Начислена заработная плата работникам за сборку ОС			8 000
6	Начислены страховые взносы от заработной платы			?
7	Удержан НДФЛ из заработной платы			?

8	Принят объект ОС к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости			?
9	Начислена амортизация ОС используемые в основном производстве:			

Задача 3.

Задание:

1. Составить корреспонденцию счетов.
2. Списать амортизацию по проданным основным средствам со СПИ 8 лет, срок эксплуатации 3 года и 8 мес., линейным методом для целей налогового учета.
2. Определить финансовый результат от продажи основных средств.

№	Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма
1	Проданы ОС покупателям по договорной стоимости			150 000
2	Начислен НДС за проданные ОС			?
3	Списана первоначальная стоимость проданных ОС			120 000
4	Списывается амортизация по проданным ОС			?
5	Списывается остаточная стоимость ОС			?
6	Выявлен финансовый результат от продажи ОС			?

Задача 4.

Задание:

1. Составить корреспонденцию счетов.
2. Определить первоначальную стоимость объекта основных средств.
3. Рассчитать амортизацию объекта основных средств за 3 месяца, нелинейным методом.

№	Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма
1	Поступил объект ОС от поставщика			85 000
2	Начислен НДС за поступивший объект ОС			?
3	Принят к оплате счет транспортной организации за доставку объекта ОС			8 000
4	Начислен НДС за доставку объекта ОС			?
5	Начислена заработная плата работникам за монтаж ОС			7 000

6	Начислены страховые взносы от заработной платы			?
7	Удержан НДФЛ из заработной платы			?
8	Принят объект ОС к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости			?
9	Начислена амортизация общехозяйственного назначения	ОС		?

Заполнение документов по поступлению и выбытию основных средств

Задание 1:

1. На основании данных заполнить акт о приеме – передачи основных средств (форма № ОС-1).
2. На основании данных заполнить инвентарную карточку учета основных средств (форма № ОС-6).

Исходные данные:

Введен в эксплуатацию и принят на учет новый компьютер, приобретенный ООО «Лотос» 10 января 2014 года через сеть розничной торговли за плату у ООО «Сокол» для бухгалтерии.

Руководитель ООО «Лотос» - директор Иванченко С.Ю.

Руководитель ООО «Сокол» - директор Юрьева Т.Ю.

Согласно счет-фактуры №1023 стоимость компьютера 47 200 руб., в том числе НДС- 7 200 руб.

Марка компьютера - HP Compaq dc 5800

Организация – изготовитель: НПО «Белсвязь»

К объекту приложена следующая техническая документация: технический паспорт; инструкция по эксплуатации.

Прием компьютера в эксплуатацию произведен комиссией по приемке и списанию основных средств и нематериальных активов, созданной по приказу руководителя организации от 20.10.2010 года, в составе: председатель комиссии – главный инженер Воробьев С.А.; члены комиссии: начальник цеха №1 - Голубев Д.М., начальник цеха №2 – Журавлев В.С.

Комиссией установлено, что компьютер соответствует техническим условиям, доработки не требует и пригоден для эксплуатации.

Код по ОКОФ 14 3020000.

Компьютер в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, относится к третьей амортизационной группе. Срок его полезного использования для целей бухгалтерского и налогового учета составляет 5 лет (60 месяцев). Амортизация начисляется линейным способом.

По результатам приемки компьютера в эксплуатацию комиссией на основании приказа руководителя организации № 64 от 13 января 2014 года составлен акт №40 о приеме-передаче основных средств от 14 января 2014 года. Акт №40 о приеме-передаче объекта основных средств подписан всеми членами комиссии и утвержден руководителем организации. Объекту присвоен инвентарный номер 30021.

Оформленный акт вместе с технической документацией (паспорт и инструкция по эксплуатации) передан в бухгалтерию. Бухгалтером в акте сделана отметка о приеме на учет компьютера, указан номер и дата открытия инвентарной карточки учета компьютера.

Компьютер вместе с технической документацией передан для использования в бухгалтерию организации. Компьютер принят 13.01.2014 г. на ответственное хранение главный бухгалтер Орлова А.П. (табельный номер 65).

В бухгалтерии на основании акта №40 о приеме-передаче основных средств от 14 января 2014 года данные приема компьютера в состав основных средств внесены в инвентарную карточку № 17 от 15 января 2014 года.

Задание 2:

На основании данных заполнить акт о списании объекта основных средств (форма № ОС-4).

Исходные данные:

ООО «Лотос» 27 января 2014 года на основании приказа руководителя организации № 67 от 25 января 2014 года в связи с моральным износом ликвидирован фрезерный станок СФ-4521, инвентарный номер – 10004, который не использовался в производственной деятельности. Станок эксплуатировался в цехе №1 (материально ответственное лицо – начальник цеха №1 Голубев Д.М.). Комиссия по приемке и списанию основных средств осмотрела фрезерный станок СФ-4521 и установила, что вследствие морального износа дальнейшая его эксплуатация не целесообразна. По результатам осмотра станка комиссией составлен акт №2 о списании объекта основных средств от 27 января 2014 года. Акт №2 о списании объекта основных средств подписан всеми членами комиссии и утвержден руководителем организации 27.01.2014 г. Оформленный акт с приложенным к нему техническим паспортом (Х1 86428) передан в бухгалтерию. На основании акта №2 о списании объекта основных средств в бухгалтерии сделана запись в инвентарной карточке учета станка о его списании с учета, что подтверждено в акте №2 подписью главного бухгалтера Орловой А.П. и отметка об этом.

Ликвидация станка произведена сторонней организацией ООО «Река». Согласно акту выполненных работ №11 от 25.01.2014 г. ООО «Река» задолженность ООО «Лотос» за работы по демонтажу и утилизации станка составляет 4 130 руб., числе НДС -- 630 руб.

Станок был приобретен и принят на учет 25. 10.2003 года. Дата выпуска 1996 год. Срок полезного использования - 7 лет. Срок фактической эксплуатации в ООО «Лотос» составил 63 месяца. Первоначальная стоимость ликвидированного станка 190 000 руб., сумма амортизации, начисленная за время его эксплуатации, -- 142 500 руб. В результате списания станка были оприходованы на склад запчасти – 10 шт., пригодные для эксплуатации (приходный ордер №7), Рыночная стоимость запчастей - 1200 руб. за шт.