

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ  
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
ВОЛГОГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ  
**КАМЫШИНСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)**  
ВОЛГОГРАДСКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ТЕХНИЧЕСКОГО УНИВЕРСИТЕТА

О. Н. Иосифова

**ПРАКТИКУМ**  
**ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ ФИНАНСОВОМУ УЧЁТУ**  
**Часть I**

*УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ*

РПК «Политехник»  
Волгоград  
2005

ББК 65. 052 я 73  
И 75

Рецензенты: Ф. И. Васькин, Л. И. Майорова

Иосифова О. Н. Практикум по бухгалтерскому финансовому учёту.  
Часть I: Учеб. пособие / ВолгГТУ, Волгоград, 2005. – 72 с.

ISBN 5-230-04547-7

Излагаются задания для самостоятельного решения задач, закрепления знаний, практических навыков при составлении бухгалтерских проводок.

Рассматриваются ситуации и примеры хозяйственных операций по движению товарно-материальных ценностей.

Предназначено в помощь студентам очной формы обучения направления 521600 «Экономика» и очно-заочной формы обучения специальности 060500 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит», а также для средне-профессионального образования специальности 0601 «Экономика и бухгалтерский учёт в промышленности».

Ил. 10. Табл. 32. Библиогр.: 12 назв.

Печатается по решению редакционно-издательского совета  
Волгоградского государственного технического университета

Ольга Николаевна Иосифова

ПРАКТИКУМ  
ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ ФИНАНСОВОМУ УЧЁТУ  
Часть I  
Учебное пособие

Редакторы: Попова Л. В., Пчелинцева М. А.

Компьютерная вёрстка Сарафанова Н. М.

Темплан 2005 г., поз. № 4.

Подписано в печать 27. 05. 2005 г. Формат 60×84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>.

Бумага потребительская. Гарнитура "Times".

Усл. печ. л. 4,5. Усл. авт. л. 4,31.

Тираж 150 экз. Заказ

Волгоградский государственный технический университет

400131 Волгоград, просп. им. В. И. Ленина, 28.

РПК «Политехник»

Волгоградского государственного технического университета

400131 Волгоград, ул. Советская, 35.

ISBN 5-230-04547-7

© Волгоградский  
государственный  
технический  
университет, 2005

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	5
<b>РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ .....</b>	<b>6</b>
1.1 РЕФОРМИРОВАНИЕ РОССИЙСКОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....	6
1.2 ЦЕЛИ И КОНЦЕПЦИИ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА.....	6
1.3 НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ .....	7
1.4 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ .....	7
1.5 СТРУКТУРА БУХГАЛТЕРСКОГО АППАРАТА.....	8
ВОПРОСЫ К ТЕМЕ .....	9
<b>РАЗДЕЛ 2. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ.....</b>	<b>10</b>
2.1 ПОНЯТИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ .....	10
2.2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ .....	10
2.3 УЧЕТ ЗАТРАТ ПО СТРОИТЕЛЬСТВУ .....	11
2.4. УЧЕТ ЗАКОНЧЕННОГО СТРОИТЕЛЬСТВА. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ИНВЕНТАРНОЙ СТОИМОСТИ.....	13
ВОПРОСЫ К ТЕМЕ .....	14
ЗАДАЧИ К ТЕМЕ .....	15
СОДЕРЖАНИЕ ЗАПИСИ .....	15
<b>РАЗДЕЛ 3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....</b>	<b>17</b>
<b>ГЛАВА 1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ОЦЕНКА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ.....</b>	<b>17</b>
3.1.1 ПОНЯТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ЗАДАЧИ ИХ УЧЕТА.....	17
3.1.2 ЕДИНИЦА УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ.....	18
3.1.3 ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ .....	18
<b>ГЛАВА 2. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ И УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	
<b>ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ .....</b>	<b>19</b>
3.2.1 УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ И ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ .....	19
3.2.2 СИНТЕТИЧЕСКИЙ УЧЕТ, ФОРМИРОВАНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	20
ВОПРОСЫ К ТЕМЕ .....	21
ЗАДАЧИ К ТЕМЕ .....	21
<b>ГЛАВА 3. УЧЕТ И АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ .....</b>	<b>24</b>
3.3.1 ПОНЯТИЕ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ .....	24
3.3.2 ПОРЯДОК И СПОСОБЫ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ .....	24
3.3.3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	26
ВОПРОСЫ К ТЕМЕ .....	27
ЗАДАЧИ К ТЕМЕ .....	27
<b>ГЛАВА 4. УЧЕТ РЕМОНТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ .....</b>	<b>28</b>
3.4.1 ВИДЫ И ХАРАКТЕРИСТИКА РЕМОНТА .....	28
3.4.2 УЧЕТ РЕМОНТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	28
ВОПРОСЫ К ТЕМЕ .....	29
ЗАДАЧИ К ТЕМЕ .....	30
<b>ГЛАВА 5. УЧЕТ АРЕНДЫ И ЛИЗИНГА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ .....</b>	<b>30</b>
3.5.1 ВИДЫ И УЧЕТ АРЕНДЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ .....	30
3.5.2 УЧЕТ ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ .....	31
ЗАДАЧИ К ТЕМЕ .....	32
<b>ГЛАВА 6. УЧЕТ ВЫБЫТИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....</b>	<b>35</b>
3.6.1 ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ВЫБЫТИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ .....	35
3.6.2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВЫБЫТИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ .....	35
3.6.3 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ИХ ПЕРЕОЦЕНКА.....	37
ВОПРОСЫ К ТЕМЕ .....	37
ЗАДАЧИ К ТЕМЕ .....	38
<b>РАЗДЕЛ 4. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ .....</b>	<b>41</b>
4.1 ПОНЯТИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ .....	41

4.2	ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ .....	42
4.3	АМОРТИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И ИХ УЧЕТ .....	43
4.4	СИНТЕТИЧЕСКИЙ УЧЕТ НМА И ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ .....	43
	ВОПРОСЫ К ТЕМЕ .....	44
	ЗАДАЧИ К ТЕМЕ .....	45
РАЗДЕЛ 5. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ .....		49
5.1	ПОНЯТИЕ МПЗ, ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ И ЗАДАЧИ УЧЕТА .....	49
5.2	ПОСТУПЛЕНИЕ МПЗ, ИХ ОЦЕНКА .....	50
5.3	ОЦЕНКА МПЗ ПРИ ОТПУСКЕ В ПРОИЗВОДСТВО.....	50
5.4.	СИНТЕТИЧЕСКИЙ УЧЕТ МПЗ .....	51
5.5	ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ.....	53
5.6	УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ НА СКЛАДЕ И В БУХГАЛТЕРИИ.....	54
5.7	ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ .....	55
	ВОПРОСЫ К ТЕМЕ .....	56
	ЗАДАЧИ К ТЕМЕ .....	57
РАЗДЕЛ 6. УЧЕТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ.....		61
6.1	ЗАДАЧИ И ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ .....	61
6.2	ПОРЯДОК ОФОРМЛЕНИЯ КАССОВЫХ ДОКУМЕНТОВ .....	62
6.3.	ХРАНЕНИЕ ДЕНЕГ И КОНТРОЛЬ ЗА СОБЛЮДЕНИЕМ КАССОВОЙ ДИСЦИПЛИНЫ .....	63
	ВОПРОСЫ К ТЕМЕ .....	64
	ЗАДАЧИ К ТЕМЕ .....	64
ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ «УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ».....		65
ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЕ БИЛЕТЫ ПО КУРСУ «БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ» .....		70
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ .....		72

## ВВЕДЕНИЕ

За последнее время в связи с принятием новых нормативных документов произошли изменения в методике учета основных средств, производственных запасов, себестоимости продукции, капитальных вложений, финансовых результатов; претерпели изменения порядок формирования и учет уставного капитала и других фондов предприятия, распределения прибыли, погашения убытков, правила финансирования и кредитования.

Бухгалтерам приходится в процессе работы применять новые методики, позволяющие отражать введение в хозяйственный оборот особых видов имущества и взаимоотношений участников (различных ценных бумаг, нематериальных активов, долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений в паи, облигации, валютных ценностей, курсовых разниц, резервов, фондов).

В данном пособии приводятся различные конкретные финансово-хозяйственные операции и отражение их на счетах бухгалтерского учета с учетом новых официальных документов. Экономическое содержание фактов кругооборота хозяйственных ресурсов формулируется в соответствии с действующим финансовым законодательством.

В условиях развития рыночной экономики предприятиям предоставлено право самостоятельно выбирать наиболее приемлемые для них варианты учета поступления и использования ресурсов, их оценки, определения себестоимости продукции, формирования фондов, резервов (при обязательном соблюдении принятой учетной политикой предприятия методики). Поэтому в пособии приводятся различные варианты учета и отражения операций на счетах. Бухгалтерские проводки с конкретными цифровыми примерами операций сгруппированы по разделам Плана счетов.

Для усвоения порядка отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета студент самостоятельно решает задачи, которые приведены в конкретных цифровых примерах операций.

Работа состоит из краткого курса лекций по темам и исходной информации в виде задач, ситуаций, возникающих на предприятии, при решении которых студент должен произвести необходимые расчеты и отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета в виде бухгалтерских проводок.

Работа рассчитана на проверку знаний студента.

## РАЗДЕЛ 1

### ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

#### 1.1 Реформирование российского бухгалтерского учета

Программа реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в РФ предусматривает постепенный переход к использованию в России международных стандартов финансовой отчетности.

Необходимость этого перехода вызвана следующим.

Во-первых, выходом крупных российских предприятий на внешний рынок. Иностранным кредиторам необходима информация о реальном финансовом положении предприятий, источником которой может быть финансовая отчетность.

Во-вторых, учредители понимают, что в настоящее время актуальной становится проблема повышения эффективности управления предприятием, что невозможно без информации о финансовом состоянии предприятий.

В третьих, складывается рынок ценных бумаг, который требует иного подхода к информации, которая содержится в отчетности акционерных предприятий.

Задача реформы заключается в следующем:

1. Сформировать системы национальных стандартов учета и отчетности, обеспечивающих полезность информации для внешних пользователей.

2. Обеспечить увязку реформы бухгалтерского учета в России с основными тенденциями изменения стандартов на международном уровне.

3. Оказать методическую помощь предприятию в понимании и внедрении управленческого учета.

Основными направлениями реформы являются:

1. Законодательное и нормативное регулирование на уровне правительства Российской Федерации.

2. Формирование нормативной базы, в частности стандартов.

3. Методическое обеспечение – разработка инструкций, методических указаний.

4. Кадровое обеспечение, т. е. формирование бухгалтерской профессии, повышение квалификации специалистов бухучета.

5. Международное сотрудничество.

#### 1.2 Цели и концепции финансового учета

Расширение задач бухгалтерского учета в условиях перехода к рыночной экономике обуславливает необходимость выделения финансового и управленческого учета в качестве самостоятельных дисциплин.

**Финансовый учет** охватывает учетную информацию, которая помимо использования ее внутри предприятия руководством, передается также и тем

пользователям, которые находятся за пределами предприятий. Цель финансового учета – составление финансовых отчетов для пользователей.

**Управленческий учет** охватывает все виды учетной информации для внутреннего пользования руководством, основной его частью является производственный учет, под которым понимают учет издержек производства.

### 1.3 Нормативное регулирование

В настоящее время сформировалась четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета.

1. **Законодательный уровень** – представлен федеральными законами, постановлениями правительства, указами президента (Федеральный закон " О бухгалтерском учете").

2. **Нормативный уровень** – представлен положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету, в которых излагаются принципы и основные правила бухгалтерского учета.

3. **Методический уровень** – методические указания и рекомендации, разрабатываемые Министерством финансов РФ. Они содержат более детальные рекомендации по организации бухгалтерского учета (план счетов и инструкция по его применению).

4. **Организационно-распорядительные документы** – рабочие инструкции и указания по учету непосредственно в организации (приказы, распоряжения руководителя по учету конкретных операций).

### 1.4 Организация бухгалтерского учета на предприятии

**Под организацией бухгалтерского учета** понимают систему условий и элементов построения учетного процесса с целью получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности организации и осуществления контроля за рациональным использованием производственных ресурсов.

В соответствии с законом РФ " О бухгалтерском учете" ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут руководители организации.

Бухгалтерскую службу на предприятии возглавляет главный бухгалтер. Он подчиняется руководителю предприятия и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной отчетности.

Бухгалтерия предприятия обеспечивает обработку документов, рациональное ведение бухгалтерских записей в учетных регистрах, ведет учет затрат на производство, расчетов по оплате труда.

Своевременное получение учетной информации позволяет руководителю принимать соответствующие меры для повышения экономических показателей работы предприятия.

## 1.5 Структура бухгалтерского аппарата

К предпосылкам рациональной организации бухгалтерского учета относятся:

- 1) четкая структура бухгалтерского аппарата;
- 2) распределение обязанностей между сотрудниками;
- 3) схема документооборота;
- 4) выбор формы бухгалтерского учета;
- 5) организация рабочего места и др.

Большое внимание уделяется структуре бухгалтерского аппарата.

*Под структурой бухгалтерского аппарата* понимают его разделение на составные части на основе принципов разделения труда, т. е. специализации работников бухгалтерии (рис. 1).



Рис. 1. Структура бухгалтерского аппарата

На структуру бухгалтерского аппарата влияет численность работников, объем учетных работ, их сложность.

Важным этапом в планировании учетных работ является разработка должностных инструкций.

Должностные инструкции бухгалтеров разрабатывает главный бухгалтер. После утверждения руководителем организации их передают каждому должностному лицу для исполнения. Таким образом, *должностная инструкция* – это регламент, который обеспечивает целенаправленность труда работников.



### Вопросы к теме

1. Чем вызвана необходимость перехода к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) ?
2. Каковы задачи реформы ?
3. Назовите основные направления реформы.
4. Дайте характеристику финансового и управленческого бухгалтерского учета, назовите различия.
5. Назовите пользователей бухгалтерской информации.
6. Назовите уровни нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.
7. Что понимают под организацией бухгалтерского учета на предприятии ?
8. Каковы предпосылки рациональной организации бухгалтерского учета ?
9. Что понимают под структурой бухгалтерского аппарата ?
10. Что является важным этапом планирования учетных работ ?
11. Какую возможность предоставляют должностные инструкции ?
12. Для чего нужны должностные инструкции и кто их разрабатывает ?
13. Кто отвечает за постановку бухгалтерского учета на предприятии ?
14. Может ли главный бухгалтер не выполнить распоряжение руководителя предприятия, если оно противоречит законодательству ?

## РАЗДЕЛ 2

### УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ

#### 2.1 Понятие долгосрочных инвестиций

*Под долгосрочными инвестициями* понимаются затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше года), непредназначенных для продажи, за исключением долгосрочных финансовых вложений в государственные ценные бумаги и уставные капиталы других предприятий.

Долгосрочные инвестиции связаны:

- с осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции и перевооружения действующих предприятий;
- с приобретением зданий, сооружений, оборудования и др. объектов основных средств;
- с приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- с приобретением и созданием объектов нематериального характера.

Организация строительства объектов и ведение бухгалтерского учета затрат осуществляется застройщиками.

Под *застройщиками* понимают организации, которые специализируются на выполнении указанных функций.

Организации, которые осуществляют строительные работы, называются *подрядчиками*.

#### 2.2 Организация учета долгосрочных инвестиций

Учет долгосрочных инвестиций ведется по фактическим расходам в целом по строительству и по отдельным объектам, которые входят в него, и по приобретаемым объектам основных средств, земельным участкам, объектам природопользования.

Наряду с учетом затрат по фактической себестоимости, застройщик, независимо от способа производства строительных работ, ведет учет производственных капитальных вложений по договорной стоимости.

Бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций ведут на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", он активный и калькуляционный.

#### Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Дт	Кт
Сальдо отражает сумму фактических затрат или вложений организаций в незавершенное строительство	
Оборот – это сумма фактических затрат по строительству и приобретениям отчетного месяца	Оборот – это списание фактических затрат, составляющих первоначальную стоимость сданных в эксплуатацию объектов

Аналитический учет по счету 08 ведется по каждому строящемуся или приобретаемому объекту.

Для аналитического учета затрат по видам и составу капитальных вложений используются ведомости № 18 и 18-1.

### 2.3 Учет затрат по строительству

Учет затрат на строительство объектов основных средств включает 2 этапа:

- 1) учет незавершенного строительства;
- 2) учет законченного строительства.

Учет незавершенного строительства по структуре затрат включает:

1. Затраты на строительные работы и работы по монтажу оборудования.
2. Затраты на приобретение оборудования, сданного в монтаж.
3. Затраты на приобретение оборудования, не требующего монтажа, инструмента, инвентаря и оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса.
4. Прочие капитальные затраты.
5. Затраты, не увеличивающие стоимости основных средств.

Рассмотрим подробнее каждый вид затрат.

#### **1. Затраты на строительные работы и работы по монтажу оборудования.**

Порядок учета затрат по данным работам зависит от способа их производства: подрядного или хозяйственного.

*Хозяйственный способ* – выполнение работ своими силами.

*Подрядный способ* – выполнение работ силами сторонней организации.

При подрядном способе производства строительные работы, работы по монтажу оборудования отражаются у застройщика на счете 08 по договорной стоимости, согласно оплаченным счетам подрядных организаций. В этом случае в учете производится запись: **Дт 08 Кт 60**.

При хозяйственном способе производства учет затрат тоже ведется на счете 08. При этом здесь отражаются фактически произведенные застройщиком затраты. В этом случае производится запись: **Дт 08 Кт 10, 70, 60**.

#### **2. Затраты на приобретение оборудования, сданного в монтаж.**

При осуществлении строительства подрядным и хозяйственным способами учет приобретения, монтажа и ввода в эксплуатацию оборудования осуществляет застройщик, если, согласно договору, на него возложено обеспечение строительства оборудованием.

При поступлении оборудования, требующего монтажа, его прихо-

дуют по фактической себестоимости приобретения. В учете производится запись: **Дт 07 Кт 60** (табл. 2).

Счет 07 «Оборудование к установке»

Дт	Кт
Сальдо отражает фактические затраты на имеющееся в наличии оборудование, не сданное в монтаж, или к монтажу которого не приступили	
Оборот отражает фактические затраты на вновь приобретенные объекты, требующие монтажа	Оборот отражает списание фактической себестоимости оборудования, монтаж которого начат

В учете застройщика оборудование, сданное в монтаж, отражают по дебету счета **08** и кредиту счета **07** по фактическим расходам, начиная с того месяца, в котором начаты работы по его установке. Расходы по приобретению оборудования складываются из его стоимости, транспортных расходов по доставке оборудования и т. д.

**3. Затраты на приобретение оборудования, не требующего монтажа, инструмента, инвентаря и оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса.**

Стоимость оборудования, не требующего монтажа, отражается на счете 08 согласно оплаченным счетам поставщиков после поступления на место назначения и оприходования. Запись в учете: **Дт 08 Кт 60**. На сумму НДС: **Дт 19 Кт 68**.

**4. Прочие капитальные затраты.**

Прочие капитальные затраты, предусмотренные в сметах, учитывают по их видам и отражают на счете 08 в размере финансовых расходов или по договорной стоимости на основании счетов организации. Запись: **Дт 08; Кт 51, 60**.

**5. Затраты, не увеличивающие стоимости основных средств.**

Эти затраты учитываются на счете 08 отдельно от затрат на строительство объектов с подразделением их в учете на затраты, предусмотренные и непредусмотренные в расчетах стоимости строительства.

К затратам, предусмотренным в расчетах, относятся:

- затраты на подготовку эксплуатационных кадров для основной деятельности строящихся предприятий;
- расходы перспективного характера (геологоразведочные, изыскательские и др.);
- средства, переданные на строительство в порядке долевого участия.

К затратам, не предусмотренным в расчетах, относятся:

- стоимость материальных ценностей, передаваемых безвозмездно другим предприятиям;
- затраты на консервацию строительства;
- расходы, связанные с уплатой процентов, штрафов за нарушение финансово-хозяйственной деятельности;
- расходы по сносу, демонтажу и охране объектов, прекращенных строительством и др.

Затраты, не увеличивающие стоимость основных средств, списываются со счета 08 за счет предусмотренных источников финансирования по мере полного производства работ.

#### **2.4. Учет законченного строительства. Определение инвентарной стоимости**

К законченному строительству относятся принятые в эксплуатацию объекты, приемка которых оформляется в установленном порядке.

Законченные строительством здания и сооружения зачисляются в состав основных средств на основании акта приемки-передачи основных средств по форме ОС-1.

Инвентарная стоимость законченных строительством объектов определяется в зависимости от объекта долгосрочных инвестиций.

1. Инвентарная стоимость зданий и сооружений складывается из затрат на строительные работы и приходящихся на них прочих капитальных затрат:  $I_{ст} = Z_{ст} + Z_{пр}$ .

2. Инвентарная стоимость оборудования, требующего монтажа, определяется из фактических затрат по приобретению оборудования, а также расходов на строительномонтажные работы и прочие затраты:  $I_{м} = Z_{об} + Z_{см} + Z_{пр}$ .

3. Инвентарная стоимость приобретенных отдельных объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов складывается из затрат на приобретение отдельных объектов и затрат по доведению этих объектов до состояния, в котором они пригодны к использованию:  $I_{отд} = Z_{отд} + Z_{дов}$ .

4. Инвентарная стоимость оборудования не требующего монтажа, инструмента и инвентаря, складывается из фактических затрат на приобретение, затрат на доставку и прочих затрат:  $I_{об} = Z_{об} + Z_{дост} + Z_{пр}$ .

Первоначальная стоимость определяется в зависимости от источников (каналов) поступления основных средств.

Основные бухгалтерские проводки по учету долгосрочных инвестиций (табл. 1).

Таблица 1

Операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
Акцептован счет подрядчика по строительно-монтажным работам: по договорной стоимости на сумму НДС	08 19	60 60
Осуществлены затраты по строительным работам, выполненным хозяйственным способом	08	10, 23, 26, 60, 70 и др.
Акцептован счет поставщика за оборудование, требующее монтажа: по покупной стоимости на сумму НДС	07 19	60 60
Передано оборудование в монтаж	08	07
Осуществлены работы по монтажу оборудования хозяйственным способом	08	10, 70, 69, 02 и др.
Введены в эксплуатацию объекты основных средств (кроме строительных объектов, выполненных хозяйственным способом)	01	08
Списывается НДС по оборудованию за отчетный месяц	68	19
Введены в эксплуатацию строительные объекты, выполненные хозяйственным способом	01	08
Получены средства бюджета на финансирование капитальных вложений на безвозвратной основе	51, 52	86
Списываются средства бюджета, полученные на финансирование капитальных вложений на безвозвратной основе после ввода в эксплуатацию объектов	86	98
Получены долгосрочные кредиты на долгосрочные инвестиции	51, 52	67

### Вопросы к теме

1. Что относится к долгосрочным инвестициям?
2. Каковы основные цели учета долгосрочных инвестиций?
3. Чем отличаются долгосрочные инвестиции от краткосрочных?
4. Назовите основные источники финансирования долгосрочных инвестиций.
5. Как отражаются на счетах бухгалтерского учета капитальные вложения, производимые подрядным способом?
6. Как отражаются на счетах бухгалтерского учета капитальные вложения, производимые хозяйственным способом?
7. На каком счете формируются фактические затраты по производимым капитальным вложениям?
8. Как в бухгалтерском учете отражается оборудование, требующее монтажа?
9. Что понимают под незавершенным строительством?

10. Как определяется инвентарная стоимость законченных строительством объектов ?

11. Какие организации называются застройщиками и подрядчиками ?

12. На каком счете ведут бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций ? Дайте его характеристику.

### Задачи к теме

#### Задача № 1

На предприятие получено оборудование, требующее монтажа. Монтаж осуществляется хозяйственным способом. При монтаже оборудования начислена заработная плата рабочим в сумме 300 у. д. е. и произведены отчисления от заработной платы в сумме 115 у. д. е. Оборудование принято на сумму 5000 у. д. е. НДС 1000 у. д. е. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

В учете необходимо произвести следующие записи (табл.2)

Таблица 2

Содержание записи	Сумма	Дебет	Кредит
Получен счет от поставщика	5000	07	60
Отражен НДС	1000	19	60
Оборудование передано в монтаж	5000	08	07
Начислена заработная плата	300	08	70
Отчисления от заработной платы	115	08	69
Оборудование принято к учету	4115	01	01

#### Задача № 2

Строительная организация осуществила строительство нового офиса собственными силами. Стоимость приобретенных материалов, использованных при строительстве, составила 840 у. д. е., в т. ч. НДС – 140 у. д. е. Прочие затраты по строительству (зарплата, единый социальный налог (ЕСН), управленческие расходы и т. д.) составили 300 у. д. е. За материалы произведена оплата через расчетный счет. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

#### Задача № 3

Строительная организация осуществила строительство нового офиса подрядным способом. Стоимость работ по договору подряда составила 1200 у. д. е., в т. ч. НДС – 200 у. д. е. Стоимость работ перечислена подрядчику с расчетного счета. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

#### Задача № 4

Фирма приобрела оборудование, которое требует монтажа от предприятия на сумму 8000 у. д. е., НДС – 1600 у. д. е. За оборудование перечислено с расчетного счета поставщику 9600 у. д. е., затраты по доставке оборудования составили 400 у. д. е., НДС – 80 у. д. е. Оборудование пе-

редается в монтаж, который осуществляется подрядным способом, стоимость затрат по монтажу – 1000 у. д. е., НДС – 200 у. д. е. После монтажа оборудование введено в эксплуатацию. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

#### Задача № 5

Получено оборудование, требующее монтажа, на сумму 6000 у. д. е., НДС – 2000 у. д. е. Монтаж осуществляется хозяйственным способом. При монтаже рабочим начислена зарплата – 200 у. д. е. и произведены отчисления ЕСН – 115 у. д. е. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

#### Задача № 6

От организации «Визит» получен станок, требующий монтажа, на сумму 17000 у. д. е., НДС – 3400 у. д. е. За оборудование перечислено с расчетного счета. Затраты по доставке станка составили 6000 у. д. е., в т. ч. НДС – 1000 у. д. е. Монтаж осуществляется подрядным способом. Приняты к оплате счета подрядной организации на сумму 1200 у. д. е., в т. ч. НДС – 200 у. д. е. Оплата произведена из кассы предприятия. Объект введен в эксплуатацию. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

#### Задача № 7

Получено оборудование, требующее монтажа, на сумму 3000 у. д. е., НДС – 600 у. д. е. Монтаж осуществляется хозяйственным способом. При монтаже оборудования начислена зарплата рабочим в сумме 200 у. д. е. и произведены отчисления от зарплаты ЕСН – 77 у. д. е. Объект принят на учет. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

#### Задача № 8

На строительство блока израсходовано материалов на сумму 11500 у. д. е., основных средств (износ) – на 200 у. д. е., начислена зарплата – 1000 у. д. е. Объект введен в эксплуатацию.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

#### Задача № 9

Заказчик приобрел у поставщика оборудование, требующее монтажа, стоимостью 1000 у. д. е., НДС – 800 у. д. е. За оборудование перечислено поставщику с расчетного счета. Затраты по доставке оборудования составили 200 у. д. е., НДС – 40 у. д. е. Оборудование передано в монтаж. Монтаж выполняется силами монтажной подрядной организации. Стоимость затрат по монтажу – 800 у. д. е., НДС – 160 у. д. е. Оборудование введено в эксплуатацию.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.



## РАЗДЕЛ 3

### УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Основные средства представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда, и действующих в натуральной форме в течение длительного времени как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере. Студент, изучая эту тему, должен освоить порядок оценки имущества, документальное оформление, состав и виды имущества и др. аспекты учета.

#### ГЛАВА 1

### ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ОЦЕНКА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

#### 3.1.1 Понятие основных средств и задачи их учета

Основной нормативный документ – «Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств"», ПБУ 6/01 № 26 Н от 30.03.2001 г.

В соответствии с этим положением *основные средства* – это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг в течение периода, превышающего 12 месяцев.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, необходимо единовременное выполнение следующих условий:

1. Использование их в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.
2. Использование их в течение длительного времени, т. е. более 12 месяцев.
3. Организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов.
4. Способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

*К основным средствам относятся* здания, сооружения, оборудование, вычислительная техника и т. д. К ним относятся также капитальные вложения в коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и др. виды работ).

Учет основных средств ведется в соответствии с их жизненным циклом, который содержит следующие этапы:

- поступление;
- участие в производственном процессе;
- перемещение внутри предприятия;
- ремонт;

- сдача в аренду;
- инвентаризация;
- выбытие.

Бухгалтерский учет основных средств должен обеспечить выполнение следующих задач:

1. Правильное оформление документов и своевременное отражение в учете поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия.

2. Достоверное определение результатов от реализации и прочего выбытия основных средств.

3. Полное определение затрат, связанных с поддержанием основных средств в рабочем состоянии (ремонт, техосмотр).

4. Контроль за сохранностью основных средств, принятых к учету, и эффективностью их использования.

Для выполнения этих задач должна быть разработана рациональная система документооборота, определены лица, ответственные за сохранность и перемещение объектов основных средств.

Все хозяйственные операции должны оформляться оправдательными документами. Первичные документы принимаются к учету, если они составлены по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Эти альбомы утверждены 30.10.97 г. № 71 А.

### 3.1.2 Единица учета основных средств и их классификация

*Единицей учета основных средств* является инвентаризационный объект. *Инвентаризационный объект* – это законченное устройство, предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями, предназначенный для выполнения самостоятельных функций.

Инвентарные объекты делятся на *простые* (единичные) и *сложные*, состоящие из нескольких предметов.

Согласно классификации, основные средства группируют по отраслевому признаку, по назначению, по видам, по принадлежности и использованию.

### 3.1.3 Оценка основных средств

Основные средства оценивают по первоначальной, восстановительной и остаточной стоимости.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Основные средства принимаются к учету в случае:

- 1) их приобретения, сооружения или изготовления;
- 2) внесения учредителями в счет их вклада в уставный капитал;
- 3) получения по договору дарения и безвозмездного получения.

**Первоначальной стоимостью** основных средств, приобретенных за плату, признаются суммы фактических затрат организации на их приобретение.

Фактические затраты на приобретение складываются из:

- сумм, уплаченных организацией в соответствии с договором;
- сумм, уплаченных организациям за осуществление работ по договору строительного подряда;
- сумм, уплаченных организациям за консультационные услуги;
- таможенных пошлин и иных платежей.

**Восстановительная стоимость** – это стоимость воспроизводства основных средств на определенную дату.

Стоимость основных средств, по которым они отражаются в учете, принято называть **балансовой** (первоначальная и восстановительная).

В процессе эксплуатации основные средства изнашиваются. Стоимостная величина снашивания основных средств представляет собой **износ**. Если из балансовой стоимости основных средств вычесть износ, то получим **остаточную стоимость**.

Для оценки основных средств могут также использоваться:

- **ликвидационная стоимость** – это стоимость продажи объектов основных средств при банкротстве или ликвидации предприятия;
- **страховая стоимость** – это стоимость, которая определяется на основе договора страхования имущества предприятия;
- **налогооблагаемая стоимость** – это стоимость, определяемая для целей налогообложения.

## ГЛАВА 2

### ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ И УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

#### 3.2.1 Учет поступления и перемещения основных средств

При поступлении объектов основных средств в эксплуатацию комиссией, назначенной руководителем организации, оформляется акт приемки-передачи основных средств по форме ОС-1. В нем указываются: характеристика объекта, его местонахождение, год выпуска, дата ввода в эксплуатацию и др.

Акт приемки-передачи основных средств, утвержденный руководителем, вместе с сопроводительными документами передается в бухгалтерию, и на основании акта бухгалтерия открывает инвентарную карточку – форма ОС-6.

В карточке указывается инвентарный номер объекта, первоначальная стоимость, срок полезного использования, норма амортизации и др. данные. Инвентарная карточка открывается на каждый инвентарный объект в одном экземпляре и находится в бухгалтерии предприятия.

### 3.2.2 Синтетический учет, формирование основных средств

Учет наличия и движения основных средств, принятых на баланс организации, ведется на счете 01 – счет активный.

Сальдо по дебету показывает остатки основных средств на начало и конец периода. Оборот по дебету отражает поступление основных средств. Оборот по кредиту – выбытие основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Они принимаются к учету в случае их приобретения за плату, сооружения, вноса в уставный капитал, получения по договору дарения или безвозмездного получения (рис. 2).

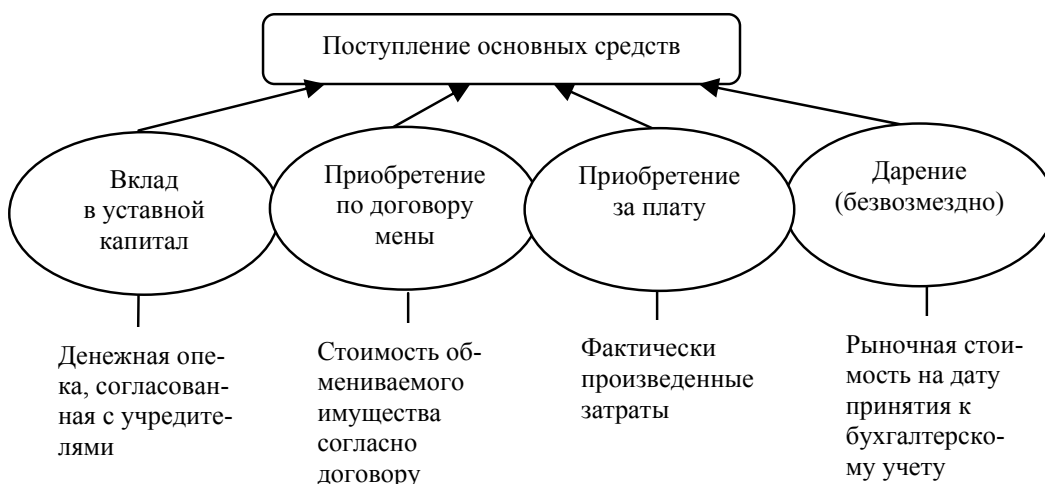


Рис. 2. Схема поступления основных средств

Рассмотрим, как определяется первоначальная стоимость в каждом из перечисленных каналов поступления основных средств.

1. Основные средства, приобретенные за плату, приходятся по договорной или рыночной ценам с добавлением расходов по доставке и установке. На стоимость приобретенного объекта, с учетом расходов на его монтаж, в учете производится запись: **Дт 01 Кт 08**.

Фактические затраты, связанные с приобретением основных средств, за исключением НДС, отражаются записью: **Дт 08 Кт 60**.

2. Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка,

согласованная учредителями организации. На объекты основных средств при учреждении общества (создания) в денежной оценке производится запись: **Дт 75 Кт 80**. При фактическом взносе вклада в учете производится запись: **Дт 08 Кт 75**. При вводе в эксплуатацию производится запись: **Дт 01 Кт 08**.

3. Предоставление организации основных средств в безвозмездное пользование или по договору дарения отражается на счете бухгалтерского учета записью **Дт 08 Кт 98/2**. Счет 98 называется "Доходы будущих периодов", субсчет 98/2 "Безвозмездные поступления".

Первоначальной стоимостью основных средств, в данном случае, признается их рыночная стоимость на дату оприходования. При определении рыночной стоимости могут быть использованы сведения об уровне цен, опубликованные в СМИ или специальной литературе.

### **Вопросы к теме**

1. Назовите основные нормативные документы, регламентирующие учет основных средств.
2. Дайте определение основных средств. Какие средства входят в состав основных средств?
3. По каким признакам группируются основные средства?
4. Назовите виды оценок основных средств.
5. В какой оценке основные средства отражаются в текущем учете и в бухгалтерском балансе?
6. Какие счета предназначены для синтетического учета основных средств?
7. Как ведется аналитический учет основных средств?
8. Назовите источники и каналы приобретения основных средств.
9. Перечислите основные бухгалтерские проводки на поступление основных средств.
10. К каким ошибкам может привести неправильная классификация основных средств?

### **Задачи к теме**

#### **Задача № 1**

За отчетный период на предприятии совершены хозяйственные операции: приобретен объект основных средств первоначальной стоимости 12500 у. д. е. и введен в эксплуатацию; поставщику за оборудование перечислено с расчетного счета 15000 у. д. е., включая НДС – 2500 у. д. е.; за период эксплуатации на основные средства начислен износ в сумме 2000 у. д. е. Отражить операции на счетах бухгалтерского учета).

Решение (табл.3):

Таблица 3

Хозяйственные операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Приобретены ОС	12500	08	60
Учтен НДС	2500	19	60
Оплачено с расчетного счета	15000	60	51
Зачтен НДС	2500	68	19
Введены ОС в эксплуатацию	12500	01	08
Начислен износ	2000	20	02

#### Задача № 2

Предприятие «Гарант» в августе купило сейф. Стоимость сейфа – 1200 у. д. е. (в т. ч. НДС – 200 у. д. е.). Поставщику оплачено с расчетного счета. Установку сейфа проводила сторонняя организация, которой перечислено с расчетного счета 300 у. д. е., НДС – 60 у. д. е.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

#### Задача № 3

В мае АО «Камыш» безвозмездно получило от физического лица оборудование. Рыночная стоимость его – 40000 у. д. е. Оборудование принято на учет. Годовая норма амортизации оборудования – 10 %.

Рассчитать сумму амортизации за месяц. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

#### Задача № 4

Предприятие приобрело объект основных средств стоимостью 2000 у. д. е., НДС – 400 у. д. е. Оплата за оборудование произведена через расчетный счет. За доставку оборудования транспортной организации оплачен счет на сумму 500 у. д. е., в т. ч. НДС – 100 у. д. е. Объект основных средств введен в эксплуатацию. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

#### Задача № 5

АО «Альфа» получило от АО «Кардинал» в качестве вклада в уставный капитал станок. Его стоимость, согласованная с учредителями – 23000 у. д. е. Зарплата рабочих, которые занимались монтажом станка – 4000 у. д. е. (с учетом ЕСН). Станок принят на учет.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

#### Задача № 6

За отчетный период на предприятии совершены хозяйственные операции:

- приобретен объект основных средств первоначальной стоимостью 12500 у. д. е. и введен в эксплуатацию;

- поставщику за оборудование перечислено с расчетного счета 15000 у. д. е., включая НДС 2800 у. д. е.;
- за период эксплуатации на основные средства начислен износ на сумму 2000 у. д. е.

Составить журнал хозяйственных операций.

#### Задача № 7

Фирма «Солнышко» осуществила строительство офиса подрядным способом. Стоимость постройки составила 3500000 у. д. е., в т. ч. НДС – 500000 у. д. е. Стоимость строительно-монтажных работ была оплачена подрядчику с расчетного счета. Затем фирма приобрела оборудование на сумму 80000 у. д. е., в т. ч. НДС. Его первоначальная стоимость составила 70000 у. д. е. Оборудование было оплачено поставщику с расчетного счета. За период эксплуатации этого оборудования была начислена сумма износа в размере 20000 у. д. е. и произведена переоценка в связи с инфляцией, в результате которой сумма износа и стоимость оборудования возросли в 1,5 раза.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

#### Задача № 8

От поставщика поступил объект основных средств, требующий монтажа, стоимостью 2000 у. д. е., НДС – 400 у. д. е. Затраты по доставке оборудования сторонней транспортной организацией составили 480 у. д. е., включая НДС. Монтаж оборудования произведен силами предприятия; затраты на монтаж составили: зарплата по СМР – 40 у. д. е., материалы – 20 у. д. е. Оборудование введено в эксплуатацию.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

#### Задача № 9

На предприятие от поставщика поступил объект основных средств, требующий монтажа, стоимостью 2000 у. д. е., НДС – 400 у. д. е. Доставку оборудования осуществлял транспортный цех, затраты по доставке составили 300 у. д. е. Работы по монтажу произведены подрядной организацией; стоимость монтажных работ – 1200 у. д. е., включая НДС. Оборудование введено в эксплуатацию. Через расчетный счет оплачены счета по приобретению объекта и услуг монтажной организации.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

#### Задача № 10

Приобретен объект основных средств, не требующий монтажа, по договору дарения. Стоимость объекта по рыночной цене – 4400 у. д. е. Акцептован и оплачен с расчетного счета счет транспортной организации за доставку оборудования на сумму 240 у. д. е. (включая НДС). Оборудование введено в эксплуатацию.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

## ГЛАВА 3

### УЧЕТ И АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

#### 3.3.1 Понятие амортизации основных средств

Основные средства в процессе производства постепенно изнашиваются.

**Амортизация** – это процесс постепенного переноса стоимости основных средств по мере их износа на производимый с их помощью продукт в целях возмещения их стоимости.

Поэтому каждому предприятию следует обеспечить накопление средств, необходимых для восстановления и приобретения основных средств. Такое накопление достигается за счет включения в издержки производства сумм отчислений, которые называются **амортизационными**.

Размеры амортизационных накоплений или отчислений, устанавливаются в процентах к балансовой стоимости основных средств, которые называются **нормами амортизационных отчислений**.

Амортизационные отчисления рассчитываются ежемесячно по основным средствам, числящимся на первое число отчетного месяца. Суммы амортизации исчисляются в рублях (без копеек).

Объектами для начисления амортизации являются основные средства, находящиеся в организации на праве собственности.

**Амортизация не начисляется:**

- по жилым зданиям, общежитиям, квартирам, объектам внешнего благоустройства и др. аналогичным объектам;
- по объектам лесного, дорожного хозяйства, продуктивному скоту (буйволам, оленям), многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста;
- по приобретенным изданиям (книги, брошюры).

В целях налогового учета с 1 января 2002 года Постановлением № 1 РФ "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" основные средства поделены на несколько групп. Эта классификация может использоваться и для целей бухгалтерского учета.

#### 3.3.2 Порядок и способы начисления амортизации основных средств

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начисляются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Начисление амортизации не приостанавливается в течение срока полезного использования объектов основных средств, кроме случаев их нахождения на реконструкции, модернизации, консервации.

Амортизационное отчисление по объекту основных средств прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения



стоимости этого объекта или списания объекта с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования – это период, в течение которого использование объекта основных средств призвано приносить доход организации.

Амортизация объектов основных средств производится одним из следующих способов:

- 1) линейный способ;
- 2) способ уменьшаемого остатка;
- 3) способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- 4) способ списания стоимости пропорционально объему продукции.

**Линейный способ** заключается в том, что ежемесячные амортизационные отчисления являются одинаковыми в течение всего срока службы и не зависят от объема выпускаемой продукции. При линейном способе годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной, исходя из срока полезного использования объекта.

Используется формула:

$$A = \frac{ПС}{T},$$

где А – годовая сумма амортизационных отчислений; ПС – первоначальная стоимость объекта основных средств; Т – срок полезного использования объекта основных средств.

**Способ уменьшаемого остатка.** При этом способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется, исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года, нормы амортизации, исчисленной, исходя из срока полезного использования объекта и коэффициента ускорения, устанавливаемого в соответствии с законодательством, но не более 3-х.

Используется формула:

$$A = \frac{ОС}{T},$$

где А – годовая сумма амортизационных отчислений; ОС – остаточная стоимость объекта основных средств на начало текущего года (первоначальная стоимость минус сумма начисленных амортизационных отчислений); Т – срок полезного использования объекта основных средств.

**Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.** Годовая сумма амортизационных отчислений определяется, исходя из первоначальной стоимости объекта и годового соотношения, где в числителе – число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока службы объекта.

Используется формула:

$$A_m = \frac{(T - m + 1) \times \text{ПС}}{\Sigma_i},$$

где  $A_m$  – годовая сумма амортизационных отчислений; ПС – первоначальная стоимость объекта основных средств; Т – срок полезного использования объекта основных средств;  $m$  – номер года на начало срока использования объекта основных средств;  $\Sigma_i$  – сумма чисел лет срока полезного использования.

**Способ списания стоимости пропорционально объему продукции.**

При этом способе амортизационные отчисления начисляют, исходя из натурального показателя объема продукции в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Используется формула:

$$A_m = \frac{\text{ПС} \times O_m}{O_{\text{план}}},$$

где  $A_m$  – годовая сумма амортизационных отчислений; ПС – первоначальная стоимость объекта основных средств;  $O_m$  – объем выпуска продукции за год –  $m$ ;  $O_{\text{план}}$  – предполагаемый объем выпуска продукции (в натуральном измерителе).

### 3.3.3 Бухгалтерский учет амортизации основных средств

Для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств, предназначается счет 02 "Амортизация основных средств".

**Сальдо по кредиту** этого счета отражает величину износа основных средств на начало и конец периода.

**Оборот по дебету** отражает сумму износа по выбывшим основным средствам.

**Оборот по кредиту** – сумму начисленной амортизации за отчетный период.

При начислении амортизации в бухгалтерском учете в зависимости от того, где находятся объекты основных средств, производится запись: Дт 20, 23, 25, 26, 29 – Кт 02, т. е. по основным средствам основного производства амортизация отражается по дебету счёта 20. По основным средствам вспомогательных производств – по дебету счета 23 и т. д.

При ведении учета вручную суммы амортизационных отчислений по всем основным средствам (кроме автотранспорта) рассчитываются в разработочной табл. № 6, а по автотранспорту – в разработочной табл. № 9.

При журнально-ордерной форме учета, учет операций по счету 02 организуется в журнале-ордере № 13 на основании первичных документов (акты, расчеты амортизации и т. п.). В этом журнале-ордере приводятся аналитические данные к счету 02 по группам основных средств в разрезе сальдо и оборотов.

### **Вопросы к теме**

1. Какова цель начисления амортизации основных средств ?
2. Какая информация нужна бухгалтеру для того, чтобы начислить амортизацию основных средств ?
3. На какие виды основных средств амортизация не начисляется ?
4. Назовите способы начисления амортизации.
5. Какой порядок начисления амортизации в течение отчетного года ?
6. С какого периода начинается начисление амортизации и когда прекращается ?
7. Перечислите основные бухгалтерские проводки по начислению амортизации основных средств.

### **Задачи к теме**

#### **Задача № 1**

Балансовая стоимость оборудования – 4000 у. д. е. Срок полезного использования – 5 лет. Произвести расчет амортизации по годам (определяя параллельно месячную норму амортизации) способом уменьшаемого остатка. Коэффициент ускорения – 1,5.

#### **Задача № 2**

Амортизационные отчисления, рассчитанные за предыдущий месяц, составили 240 у. д. е. В течение текущего месяца поступили основные средства балансовой стоимостью 1200 у. д. е. (норма амортизационных отчислений 15 %) и выбыли основные средства балансовой стоимостью 1400 у. д. е. с нормой амортизационных отчислений 20 %. Рассчитать сумму амортизации.

#### **Задача № 3**

Балансовая стоимость оборудования – 4000 у. д. е. Срок полезного использования 5 лет. Произвести расчет амортизации за 2 года (определяя параллельно месячную норму амортизации) способом списания стоимости пропорционально объему продукции, если известно, что планируемый объем выпуска – 8000 ед. продукции; фактический выпуск за I год эксплуатации – 1200 ед., за 2-ой год – 1600 ед.

## ГЛАВА 4

### УЧЕТ РЕМОНТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

#### 3.4.1 Виды и характеристика ремонта

Ремонт основных средств осуществляется либо хозяйственным, либо подрядным способами.

При хозяйственном способе затраты на ремонт складываются из стоимости израсходованных на его проведение материалов, запасных частей, начисленной заработной платы и т. д. Если капитальный ремонт выполняется хозяйственным способом, то на основании ведомости дефектов в отделе главного механика выписывают *наряды-заказы*.

При подрядном способе ведения ремонта расходы несет организация (подрядчик), которая выполняет его (рис. 3).

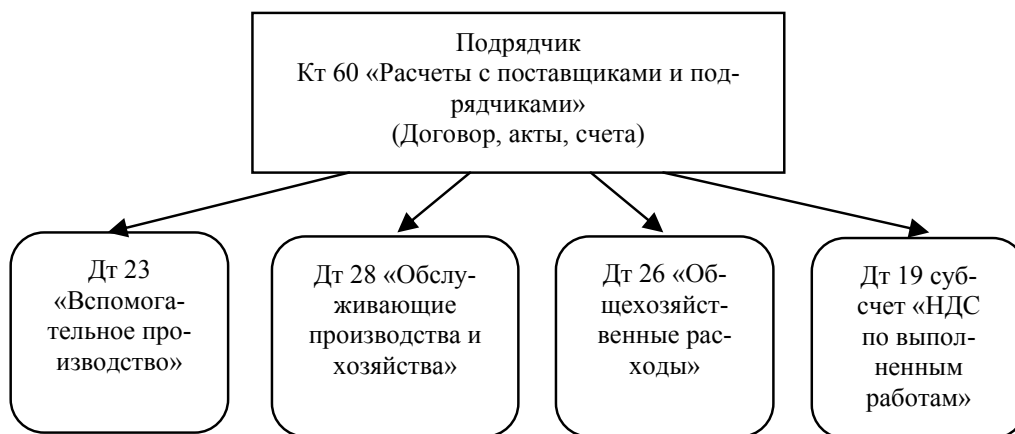


Рис. 3. Учет ремонтов при подрядном способе производственных работ

После приемки работ в соответствии с договором подрядчик представляет заказчику счет для оплаты; сумма, указанная в нем, и будет составлять затраты на ремонт основных средств.

Приемка объектов по окончании капитального ремонта производится по акту приемки-сдачи отремонтированных объектов, форма ОС-3.

#### 3.4.2 Учет ремонта основных средств

*Учет ремонта основных средств должен обеспечить:*

- 1) выявление всех затрат на эти цели;
- 2) правильное включение их в издержки производства;
- 3) определение объема и стоимости произведенных работ.

Расходы по ремонту основных средств относятся на затраты продукции того периода, в котором они возникли.

Затраты по законченному ремонту основных средств, осуществляемые подрядным способом, отражаются в бухгалтерском учете записью: **Дт 23, 25, 26 – Кт 60**. Суммы, перечисленные подрядчиком, отражают записью: **Дт 60 Кт 51**.

Затраты по ремонту, осуществляемые хозяйственным способом, отражаются записью: **Дт 23, 25, 26 – Кт 10, 79, 69**.

В целях равномерного включения предстоящих затрат на ремонт основных средств в издержки производства организации могут создавать резерв расходов на ремонт (ремонтный фонд).

Для учета ремонтного фонда открывают субсчет "Ремонтный фонд" к счету 96 "Резервы предстоящих расходов". Отчисления в ремонтный фонд оформляют проводкой: **Дт 25 Кт 96**. Резерв создается путем ежемесячного включения в издержки производства 1/12 годовой суммы ремонта, фактически произведенные расходы при этом относятся на уменьшение созданного резерва.

При образовании ремонтного фонда операции по учету ремонта, осуществляемого хозяйственным способом, отражают на счете 23 "Вспомогательное производство".

По **дебету 23** счета учитывают фактические затраты по проведению ремонта собственных основных средств.

По **кредиту 23** счета списывают фактическую себестоимость ремонтных работ за счет ремонтного фонда. При этом производится запись: **Дт 96 Кт 23**.

Если капремонт осуществляется подрядным способом, то на стоимость законченных капитальных работ подрядчики представляют счет заказчику, акцепт которых оформляется в учете записью: **Дт 96 Кт 60**. При оплате счета: **Дт 60 Кт 51**.

Возможен другой вариант учета ремонта. В этом случае затраты по ремонту организация может вначале учитывать по дебету счёта 97 "Расходы будущих периодов" с кредита счетов 10, 29, затем с этого счета в течение года равномерно списывать их на издержки производства.

### **Вопросы к теме**

1. Перечислите виды и способы ремонта основных средств.
2. Назовите отличие ремонта основных средств подрядным способом от ремонта основных средств хозяйственным способом.
3. Назовите основные проводки по учету ремонта подрядным способом.
4. Назовите основные проводки по учету ремонта хозяйственным способом.
5. Каков порядок создания резерва по ремонту основных средств?
6. Каков порядок учета затрат, если организация не создает резерв?

## Задачи к теме

### Задача № 1

Арендатор «Аргумент» провел в мае мероприятия по модернизации арендованного оборудования на сумму 180000 у. д. е., в т. ч. НДС – 30000 у. д. е. По договоренности с арендодателем «Прометей» эта сумма принята арендатором в уменьшение арендной платы. Сумма арендной платы 210000 у. д. е. за месяц, в т. ч. НДС – 35000. Отразить операции у организации «Аргумент» и арендодателя «Прометей».

### Задача № 2

Швейная фабрика оплатила подрядчику ремонт производственного здания (120 у. д. е. НДС – 20 у. д. е.) и административных помещений – 60 у. д. е. (в т. ч. НДС – 10 у. д. е.). Учетной политикой не предусмотрено создание резерва. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

## ГЛАВА 5

### УЧЕТ АРЕНДЫ И ЛИЗИНГА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

#### 3.5.1 Виды и учет аренды основных средств

*Арендой* признаются отношения, основанные на договоре аренды, согласно которой одно лицо (арендодатель) обязуется передать в аренду другому лицу (арендатору) имущество за плату во временное пользование.

*Различают следующие виды аренды:*

1. **Обычная аренда** – когда имущество сохраняется за арендодателем.
2. **Долгосрочная аренда** – когда право собственности переходит к арендатору после полного выкупа этих средств.
3. **Лизинг** – когда организация – собственник основных средств предоставляет за плату право пользования ими другой организации с полным обслуживанием и специфической формой кредита.

Арендатор обязан вносить своевременную арендную плату согласно договора аренды.

*Арендная плата может быть установлена в следующих видах:*

- в определенных (в твердой сумме) платежах, которые вносятся периодически;
- в виде предоставления арендатором определенных услуг;
- в виде возложения на арендатора затрат на улучшение арендованного имущества.

Передача основных средств производится путем оформления арен-

додателем акта с приложением карточки учета сданного вида основных средств, которые содержат его основные характеристики.

Арендодатель продолжает вести учет переданных в аренду основных средств обособленно, на счете 01, используя для этого отдельный инвентарный список по форме ОС-9. В этом списке учитываются данные о переданных основных средствах.

Постановка на учет организацией арендатора полученных основных средств производится на основании акта и карточек их учета под инвентарный номер, под которым они учитывались у арендодателя. Расходы по выплате арендной платы включаются арендатором по основным средствам производственного назначения на счете 20, а по основным средствам непромышленной сферы – на счете 29 "Обслуживающие производства и хозяйства".

Начисление амортизационной суммы по сданным в аренду основным средствам арендодатель относит на уменьшение прибыли и производит запись: Дт 90 – Кт 02.

### **3.5.2 Учет лизинговых операций**

*Лизинг* – это вид предпринимательской деятельности, направленный на инвестирование временно свободных или привлеченных финансовых средств, когда по договору финансовой аренды (лизинга) арендодатель (лизингодатель) обязуется приобрести в собственность имущество у определенного продавца и предоставить это имущество арендатору (лизингополучателю) за плату во время пользования для предпринимательских целей.

Объектом лизинга может быть любое движимое и недвижимое имущество, относящееся к основным средствам.

*Лизингодатель* – это юридическое лицо, осуществляющее лизинговую деятельность, т. е. передачу в лизинг по договору специально приобретенное для этих целей имущество, также лизингодателем может быть предприниматель, занимающийся индивидуальной предпринимательской деятельностью.

*Лизингополучатель* – юридическое лицо, осуществляющее предпринимательскую или индивидуальную деятельность.

*Продавец лизингового имущества* – предприниматель-изготовитель машин и оборудования.

*Лизинговая компания* – это коммерческая организация, создаваемая в форме акционерного общества, выполняющая в соответствии с учредительными документами функции лизингодателей (рис. 4).

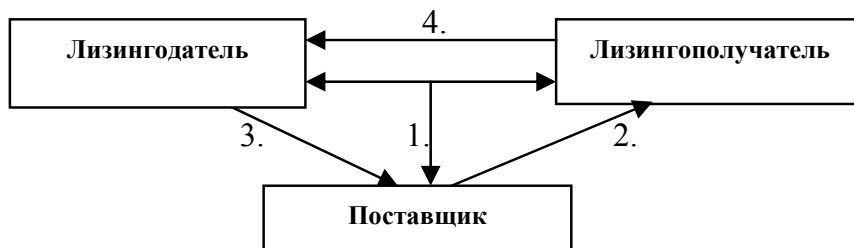


Рис. 4. Схема лизинговой сделки:

1. Заключается трехсторонний лизинговый договор.
2. Поставщик поставляет лизингополучателю объект основных средств.
3. Лизингодатель оплачивает поставщику стоимость основных средств.
4. Лизингополучатель оплачивает лизингодателю лизинговые платежи.

***Необходимо соблюдать следующие условия лизинга:***

1. Имущество, приобретенное в лизинг в течение всего срока действия договора, является собственностью лизингодателя.
2. Лизингодатель вправе использовать лизинговое имущество в качестве залога.
3. Право выкупа имущества может предусматриваться в договоре по истечении или до истечения срока договора.

***Лизинговые отношения имеют следующие преимущества:***

1. Организация-лизингополучатель без капитальных затрат может получить дорогостоящую технику.
2. Лизингодателю предоставляются налоговые льготы на новые инвестиции.

***Отрицательный момент:*** невозможность продать ставшее ненужным имущество до окончания срока лизинговых платежей.

### Задачи к теме

#### Задача № 1

По договору аренды арендодатель обязуется передать в пользование объект основных средств на три года, а арендатор – современно уплачивать арендную плату. За первые три месяца арендная плата вносится авансом. Предоставление имущества в аренду не является предметом деятельности арендодателя. Объект возвращается арендодателю по истечении договора аренды. Объект используется у арендатора в основном производстве.

Исходные данные:

- стоимость объекта, передаваемого в аренду, – 48000 руб.;



- годовая норма амортизационных отчислений – 12,5 %;
- ежемесячная сумма арендной платы – 1200 руб. (в т. ч. НДС – 200 руб.);
- затраты арендатора на текущий ремонт объекта, осуществленный силами подрядной организации, – 10800 руб. (в т. ч. НДС – 1800 руб.).

Составить бухгалтерские проводки, отражающие исполнение договора аренды арендодателем и арендатором.

*Решение (табл. 4,5):*

*Таблица 4*

Бухгалтерский учет у арендодателя

Хозяйственные операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1. Передача объекта арендатору	48000	01/собств. основные средства, сданные в аренду	01/собств. основные средства
2. Отражается ежемесячное начисление амортизации (48000 руб. × 12,5 % : 12 мес.)	500	91	02
3. Начисление и получение арендной платы <b>Авансом за три месяца:</b>			
а) авансом за три месяца (1200 руб. × 3 мес.)	3600	51	62
б) на сумму арендной платы, относящуюся к текущему периоду	1200	62	91
в) на сумму НДС	200	91	68
г) на сумму арендной платы, относящейся к двум последующим отчетным периодам (3600 руб. – 1200 руб.)	2400	62	90
д) на сумму НДС, относящуюся к двум последующим периодам (200 руб. × 2 мес.)	400	98	68
<b>Ежемесячно в течение двух последующих месяцев:</b>			
а) на сумму арендной платы, включаемую в состав прочих доходов ((2400 руб. - 400 руб.) : 2 мес.)	1000	98	91
<b>Ежемесячно, начиная с четвертого месяца и до конца срока аренды:</b>			
а) на сумму начисленной арендной платы	1200	62	91
б) на сумму НДС	200	91	68
в) на сумму полученной арендной платы	48000	51	62
4. Отражается возврат основных средств от арендатора	48000	01/собственные основные средства	01/основные средства, сданные в аренду

Таблица 5

## Бухгалтерский учет у арендатора

Хозяйственные операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1. Получение объекта у арендодателя	48000	001	
2. Начисление и перечисление арендной платы: <b>Авансом за три месяца:</b> а) на сумму перечисленной за три месяца арендной платы	3600	60/авансы выданные	51
<b>Ежемесячно в течение первых трех месяцев аренды:</b> а) на сумму арендной платы, относящуюся к текущему отчетному периоду	1000	20	60
б) на сумму НДС	200	19	60
в) на сумму заченного аванса	1200	60	60/авансы выданные
г) на сумму НДС, подлежащего вычету	200	68	19
<b>Ежемесячно, начиная с четвертого месяца и до конца срока аренды:</b> а) на сумму арендной платы, относящуюся к текущему отчетному периоду	1000	20	60
б) на сумму НДС	200	19	60
в) на сумму перечисленной арендной платы	1200	60	51
г) на сумму НДС, подлежащего вычету	200	68	19
3. Осуществление текущего ремонта а) на сумму стоимости ремонтных работ, осуществленных подрядными организациями	9000	20	60
б) на сумму НДС со стоимости подрядных работ	1800	19	60
в) на сумму денежных средств, перечисленных ремонтной организации	10800	60	51
в) на сумму НДС, подлежащего вычету	1800	68	19
4. Отражается возврат объекта арендодателю	48000		001

## Задача № 2

Организация сдала в аренду станок. Его стоимость – 240000 руб. Сумма начисленной на момент передачи амортизации – 40000 руб. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений – 4000 руб. Ежемесячная сумма арендной платы – 21600 руб. (в т. ч. НДС – 20 %). По окончании договора станок возвращается арендодателю.

Составить бухгалтерские проводки, оформляемые в учете арендодателя и арендатора. В проводках необходимо отразить передачу объекта основных средств арендатору, возврат его арендодателю, расчеты по арендной плате, начислению амортизации.

## ГЛАВА 6

### УЧЕТ ВЫБЫТИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

#### 3.6.1 Документальное оформление выбытия основных средств

Для определения непригодности объекта основных средств приказом руководителя может быть создана комиссия в составе соответствующих должностных лиц, в т. ч. главного бухгалтера и лица, на которого возложена ответственность за сохранность основных средств.

Результаты принятого комиссией решения оформляются актом на списание основных средств по формам **ОС-4** или **ОС-4а** для автотранспортных средств с указанием данных, характеризующих объект, времени ввода в эксплуатацию, срока полезного использования, первоначальной стоимости, суммы начисленной амортизации с обоснованием причин нецелесообразности использования и восстановления. Акт на списание утверждается руководителем предприятия.

На основании оформленных актов на списание основных средств, переданных в бухгалтерию, в инвентарной карточке производится отметка о выбытии объекта.

На основании акта бухгалтерская служба производит соответствующую запись в инвентарной карточке переданного объекта и прилагает ее к акту приемки-передачи основных средств. Списание стоимости указанных основных средств производится на основании акта приемки-передачи договора дарения и письменного сообщения принимающей организации, которое называется "Аviso о принятии к бухгалтерскому учету основных средств".

Перемещение объектов основных средств между структурными подразделениями организации оформляется также актом приемки-передачи по форме ОС-1 (рис. 5).

#### 3.6.2 Бухгалтерский учет выбытия основных средств

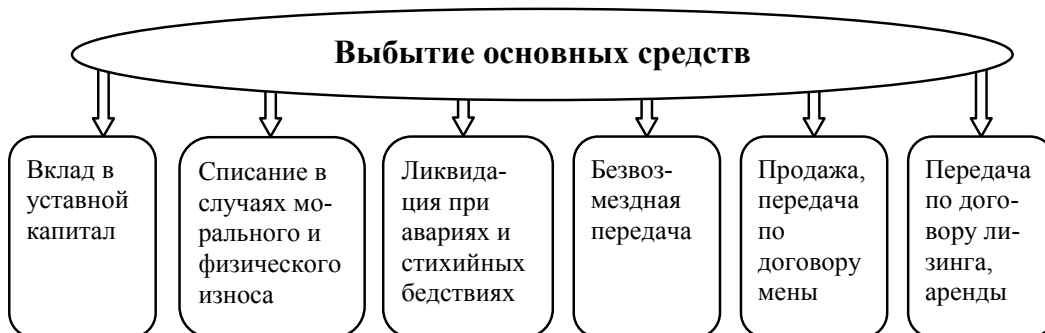


Рис. 5. Схема выбытия основных средств

При выбытии, списании, частичной ликвидации, передаче основных средств к счету 01 может быть открыт субсчет 1, который называется "Выбытие основных средств". По дебету этого субсчета отражается первоначальная стоимость выбывшего объекта. По кредиту – сумма накопленной амортизации.

На субсчете 1 по окончании процедуры по выбытию должна быть определена только остаточная стоимость, которую относят на счет 91 "Прочие доходы и расходы". Все остальные операции по выбытию (выручка от продажи, расход на демонтаж, продажная стоимость полученных от списания ценностей) должны быть развернуто отражены на счете 91.

В дебет счета 91 записываются все расходы, связанные с выбытием, а в кредит – доходы от выбытия объекта. К расходам можно отнести расходы на демонтаж оборудования, разборку зданий и т. д. К доходам – материалы, лом, полученные от ликвидации объекта.

Таким образом, на счете 91 формируется финансовый результат от выбытия основных средств, который представляет собой операционные доходы и расходы организации.

При выбытии основных средств, по которым начислялась амортизация, в учете производится следующая запись:

1. Вся сумма накопленной за время использования объекта амортизации списывается на уменьшение его первоначальной стоимости и оформляется проводкой: Дт 01 Кт 01.

2. Остаточная стоимость переносится со счета 01 на счет 91 проводкой: Дт 91 Кт 01.

По счету 91 производятся следующие записи (табл. 6):

*Таблица 6*

Содержание записи:	Дебет	Кредит
1. Начисление прочих доходов от совместной деятельности до оценки и других активов		91/1 "Прочие доходы"
2. Начисление прочих расходов (% по кредитам, штраф и иные платежи)	91/2 "Прочие расходы"	
3. Списание в конце месяца сальдо прочих доходов и расходов отражаются следующим образом:		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• превышение итогов, кредитовых оборотов по субсчету 1 над итогом дебетовых оборотов по субсчету 2</li> </ul>	91/9 "Сальдо прочих доходов и расходов"	99
<ul style="list-style-type: none"> <li>• превышение итогов дебетовых оборотов над итогом кредитовых оборотов</li> </ul>	91	91/9
<ul style="list-style-type: none"> <li>• в конце отчетного года производится закрытие субсчета</li> </ul>	91/1 91/9	91/9 91/2

### 3.6.3 Инвентаризация основных средств, их переоценка

Положением о бухгалтерском учете и отчетности установлено, что инвентаризация основных средств проводится не реже 1-го раза в год перед составлением годового отчета.

Инвентаризацию проводит комиссия, назначенная приказом руководителя. Комиссия производит осмотр объектов и заносит в инвентарные описи их наименование, назначение, инвентарные номера.

Инвентаризационная комиссия изучает причины отклонений и выносит решение о принятии мер по ним. Это оформляется протоколом, который утверждается руководителем предприятия. На основании утвержденного протокола выявленные отклонения отражаются в бухгалтерском учете. Излишки основных средств подлежат оприходованию и зачислению на финансовые результаты. В учете на первоначальную стоимость излишек производится запись: **Дт 01 Кт 99**. На сумму износа – запись: **Дт 99 Кт 02**.

Недостача или порча объектов основных средств возмещается за счет виновных лиц. В случаях, когда виновные не установлены или суд отказал во взыскании с них стоимости, убытки относятся на финансовые результаты и в учете производится запись: **Дт 99 Кт 94**.

Для отражения в учете реальной стоимости объектов основные средства подвергаются переоценке. Это необходимо для устранения различий в стоимости однородных объектов, вызванных применением в разные периоды времени различных цен.

В ходе переоценки все основные средства оценивают по восстановительной стоимости и одновременно устанавливают степень износа. Увеличение балансовой стоимости объектов до их восстановленной стоимости отражается проводкой: **Дт 01 Кт 83**, а сумма износа отражается записью: **Дт 83 Кт 02**.

#### Вопросы к теме

1. Назовите каналы выбытия основных средств.
2. Укажите порядок записей в бухгалтерском учете при продаже основных средств по счету 91 «Прочие доходы и расходы».
3. На каких синтетических счетах ведется учет процесса выбытия основных средств ?
4. Дайте определение понятиям: аренда, арендодатель и арендатор.
5. Дайте определение понятиям: лизинг, лизингодатель и лизингополучатель.
6. Укажите различие между понятиями аренды и лизинга.
7. В чем суть переоценки основных средств?
8. Какими бухгалтерскими проводками оформляются результаты

переоценки?

9. Как проводится инвентаризация основных средств?

10. Какими бухгалтерскими проводками оформляют результаты инвентаризации основных средств?

### Задачи к теме

#### Задача № 1

На предприятии реализован объект основных средств. Первоначальная стоимость – 30000 у. д. е., износ – 3000 у. д. е. Покупателю направлен счет на сумму 40000 у. д. е., включая НДС 7000 у. д. е. Оплата за основные средства поступила на расчетный счет. За демонтаж основных средств рабочим начислена зарплата 200 у. д. е. и произведены отчисления на социальные нужды от оплаты труда 77 у. д. е. Отобразить операции на счетах бухгалтерского учета и определить финансовый результат от реализации.

*Решение (табл. 7):*

*Таблица 7*

Содержание операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Направлены документы покупателю	40000	62	91
Отражен начисленный НДС	7000	91	68
Списана остаточная стоимость	27000	91	01/1
Списана первоначальная стоимость	30000	01/1	01
Списан износ	3000	02	01/1
Начислена зарплата	200	91	70
Отчисления во внебюджетный фонд	77	91	69
Оплата поступила на расчетный счет	40000	51	62
Результат от реализации	5723	91	99

#### Задача № 2

ООО «Деметра» решило списать лазерный принтер, поскольку он был сильно изношен. Для этого была создана комиссия. Осмотрев принтер, комиссия пришла к выводу, что его действительно нельзя использовать. Поэтому был составлен акт на списание объекта основного средства (форма № ОС-4).

В частности, в акте было указано: восстановительная стоимость лазерного принтера, по данным бухгалтерского учета, составляет 15000 у. д. е. Сумма начисленной амортизации равна 12000 у. д. е. ООО «Деметра» переоценивало принтер, общая сумма дооценки составила 2000 у. д. е.

Списав лазерный принтер, ООО «Деметра» получило запасные части, пригодные для ремонта других принтеров. Стоимость запчастей равна 1500 у. д. е.

Отобразить операции на счетах бухгалтерского учета.

### Задача № 3

В мае ООО «Лагуна» демонтировало станок. В результате переоценки его первоначальная стоимость увеличена на 5000 у. д. е. и составила 100000 у. д. е. Амортизация – 60000 у. д. е., а расходы демонтажа составили 10000 у. д. е. После демонтажа появились материалы на 20000. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

### Задача № 4

По акту безвозмездного дарения предприятие получило новый станок, первоначальная стоимость которого составила 8400 у. д. е. При этом организация списала аналогичный станок, у которого первоначальная стоимость была равна 7900 у. д. е., а износ – 7600 у. д. е. После этого организация передала другой фирме оборудование, первоначальная стоимость которого – 44000 у. д. е., износ – 26000 у. д. е. Затем произвела переоценку здания склада, его стоимость увеличилась на 24000 у. д. е., а износ – на 2500 у. д. е. Рассчитать финансовый результат при списании станка и передаче другой фирме, а также отразить все эти операции в бухгалтерском учете.

### Задача № 5

Организация списала автомашину, первоначальная стоимость которой 2500 у. д. е. Амортизация отчисления составила 2200 у. д. е. При демонтаже остались запчасти на сумму 70 у. д. е. Затраты при ликвидации: зарплата рабочим – 100 у. д. е., отчисления по зарплате – 33 у. д. е. В то же время организация произвела ремонт подрядным способом другой машины. Оплачена подрядчику сумма в 240 у. д. е. с учетом НДС 8 %. Определить финансовый результат от списания машины и отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете.

### Задача № 6

Списан с учета объект недоамортизированных основных средств по факту физического износа. Балансовая стоимость – 1800 у. д. е. Начислен износ 1600 у. д. е. Затраты по демонтажу и разборке оборудования силами вспомогательного цеха составили 200 у. д. е. Вследствие оценки запчастей и прочих материалов оприходовано запчастей по цене возможного использования на 165 у. д. е., металлического лома – на 38 у. д. е. Отразить хозяйственные операции и произвести корреспонденцию счетов.

### Задача № 7

Реализован объект первоначальной стоимостью 520 у. д. е., износ – 124 у. д. е. Предъявлено платежное требование-поручение на продажную стоимость 520 у. д. е., НДС – 104 у. д. е. Подготовка оборудования к реализации проводилась вспомогательным цехом. Затраты на демонтаж составили 82 у. д. е. Отразить записи в бухгалтерском учете.

### Задача № 8

В 2001 г. ЗАО «Мир» заключило договор мены с ООО «Свет». Со-

гласно ему «Мир» поставляет «Свету» 20 единиц собственной продукции по цене 1500 у. д. е. В обмен на это ООО «Свет» должно передать электропресс на 38400 у. д. е. (в т. ч. НДС – 6400 у. д. е.). Отразить операции в бухгалтерском учете.

#### Задача № 9

ООО «Фараон», заключив договор мены с ООО «Факел» в январе 2002 г., обменивает компьютеры на станок, при этом данные основные средства равноценны и обмениваются по балансовой стоимости (что указано в договоре мены). Балансовая стоимость компьютера составляет 96000 у. д. е. (первоначальная стоимость – 97600 у. д. е., износ – 1600 у. д. е.), станка – 96000 у. д. е. (первоначальная стоимость – 99200 у. д. е., износ – 3200 у. д. е.), рыночная стоимость – 120000 у. д. е. (включая НДС). Отражить операции в организации «Фараон».

#### Задача № 10

Предварительное сальдо на 01.01: по счету 01 – 130000 у. д. е., по счету 02 – 48000 у. д. е. На 01.01 произведена переоценка основных средств – коэффициент 1,12.

В январе реализованы основные средства, предъявлен счет на сумму 8640 у. д. е., включая НДС. Первоначальная стоимость реализованного объекта – 7300 у. д. е., износ – 2600 у. д. е. Списаны материалы от реализации объекта на 110 у. д. е.

В феврале приобретены основные средства на сумму 15120 у. д. е. (стоимость оборудования – 12600 у. д. е., НДС – 2520 у. д. е.).

Транспортной организацией предъявлен счет за оказанные услуги по транспортировке основных средств на сумму 384 у. д. е., включая НДС. Оборудование не требует монтажа. Зарплата рабочих за установку – 484 у. д. е. Оборудование введено в эксплуатацию. Транспортные услуги оплачены через подотчетное лицо. Годовая норма амортизационных отчислений по всем видам основных средств – 15 %. Отражить хозяйственные операции по учету основных средств за январь и февраль.

#### Задача № 11

Реализован объект первоначальной стоимостью 520 у. д. е., износ – 124 у. д. е. Предъявлено платежное требование-поручение на продажную стоимость 624 у. д. е. (включая НДС). Оборудование подготовлено к реализации силами вспомогательного цеха, затраты составили 82 у. д. е.

#### Задача № 12

Списан объект основных средств недоамортизированного основного средства по факту физического износа. Балансовая стоимость – 1800 у. д. е., накопленный износ – 1600 у. д. е. Затраты по демонтажу оборудования силами вспомогательного цеха составили 200 у. д. е. Оприходовано запасных частей по цене возможного использования на 165 у. д. е., металлолома – на 38 у. д. е.



## РАЗДЕЛ 4

### УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

#### 4.1 Понятие нематериальных активов (НМА)

Согласно ПБУ “Учет НМА” 14/2000г. за № 91н от 16 октября к *нематериальным активам* относятся активы, используемые в течение длительного времени (более 12 месяцев) в хозяйственной деятельности, не имеющие материально-вещественной структуры и способные приносить организации экономические выгоды в будущем, т. е. доход.

В соответствии с положением к НМА относят лишь права на результаты интеллектуальной деятельности.

В составе НМА также учитываются деловая репутация организации и организационные расходы, т. е. расходы, связанные с образованием юридических лиц.

В состав НМА не входят интеллектуальные и деловые качества персонала организации.

Единицей бухгалтерского учёта НМА является инвентарный объект.

*Инвентарным объектом* НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства и т. п.

Можно выделить следующие *виды НМА*:

- 1) исключительное право на результаты интеллектуальной собственности;
- 2) права пользования природными ресурсами;
- 3) организационные расходы (отложенные затраты);
- 4) деловая репутация организации.

Интеллектуальная собственность делится на два вида:

- 1) объекты, регулируемые патентным правом;
- 2) объекты, регулируемые авторским правом.

К объектам, *регулируемым патентным правом*, можно отнести изобретения, промышленные образцы, товарный знак, фирменное наименование.

Патентное право охраняет содержание произведения. Для этого необходима его регистрация в соответствующих органах.

*Авторские права* – полные права на издание, исполнение научного, литературного, музыкального или др. произведения искусства.

Регистрация объектов, регулируемых авторским правом, не нужна. Автор может выразить свое произведение в любой объективной форме.

К объектам, регулируемым авторским правом, можно отнести программные продукты для ЭВМ, базу данных, топологию интегральных микросхем (рис. 6).

## 4.2 Оценка нематериальных активов

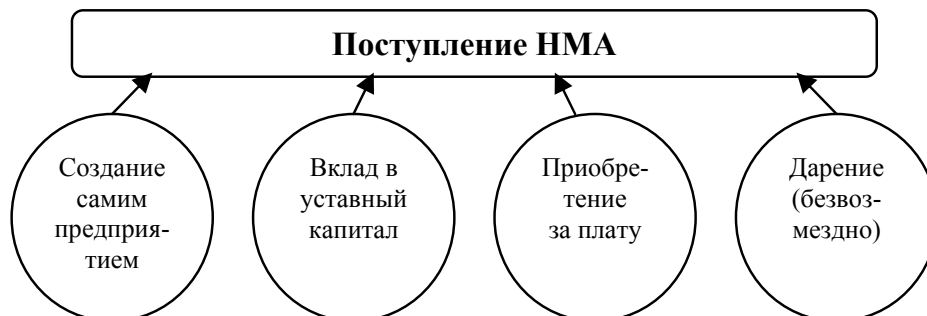


Рис. 6. Схема поступления нематериальных активов

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

**Первоначальная стоимость** НМА, **приобретенных за плату**, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением НДС и др. возмещаемых налогов.

Фактическими расходами на приобретение НМА могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором приобретения (уступки) прав продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением НМА;
- регистрационные сборы, таможенные и патентные пошлины;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект НМА и др. расходы.

**Первоначальная стоимость** НМА, **созданных самой организацией**, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление, за исключением НДС и др. возмещаемых налогов. Не включаются фактические затраты на приобретение, создание НМА, общехозяйственные расходы. Например, случай, когда они непосредственно не связаны с приобретением активов.

**Первоначальная стоимость** НМА, **внесенных в счет вклада в УК** организации, определяется, исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями организации.

При этом в учете производятся записи: на взнос в виде НМА – Дт 08 Кт 75; ввод в эксплуатацию – Дт 04 Кт 08.

**Первоначальная стоимость** НМА, **полученных организацией по договору дарения** (безвозмездно), определяется, исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. В учете производится запись: на сумму рыночной стоимости – Дт 08 Кт 98.

Оценка НМА, приобретенных в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату приобретения.

### 4.3 Амортизация нематериальных активов и их учет

Амортизация НМА производится одним из следующих способов:

- линейным;
- способом уменьшаемого остатка;
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Применение одного из способов производится в течение всего срока полезного использования (СПИ). В течение СПИ начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев консервации организации. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

- **при линейном способе**, исходя из первоначальной стоимости НМА и нормы амортизации, исчисленной, исходя из СПИ объекта;
- **при способе уменьшаемого остатка**, исходя из остаточной стоимости НМА на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной, исходя из СПИ;
- **при способе списания стоимости пропорционально объему продукции**, исходя из натурального показателя объема продукции в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости НМА и предполагаемого объема продукции за весь СПИ.

Амортизационные отчисления (АО) отражаются одним из двух способов:

- 1) путем накопления АО на отдельных счетах: Дт 20, 26 Кт 05 «Амортизация НМА»;
- 2) путем уменьшения первоначальной стоимости объекта: Дт 20, 26 Кт 04 «НМА».

В первом случае открывается счёт 05 «Амортизация НМА», где отражаются суммы накопленной амортизации, во втором случае суммы амортизационных отчислений относятся в кредит счета 04, уменьшая остаток по нему, который представляет остаточную стоимость объектов НМА. После полного погашения стоимости, объект перестает числиться в бухгалтерском учете или учитывается в условной оценке. Первый вариант обеспечивает большую аналитичность информации, а второй – лучше использовать для таких НМА как организационные расходы и деловая репутация организации. Для разных видов НМА организация может использовать разные варианты учета амортизации.

### 4.4 Синтетический учет НМА и инвентаризация

НМА по своей характеристике похожи на ОС. Учет НМА ведется на основании документов, аналогичных документам по учету ОС:

- акт приемки-передачи;
- акт на списание и т. д.

В соответствии с особенностями НМА в документах по их поступлению и выбытию должна быть их характеристика, указан срок использования, первоначальная стоимость, наименование, дата ввода в эксплуатацию. Необходимо правильно оформить переход права на владение НМА, которое должно быть оформлено договором с юридическим и физическими лицами. Для обобщения информации о наличии и движении НМА предназначен счет 04.

Принятие к бухгалтерскому учету НМА отражается записью: Дт 04 Кт 08. На счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» предварительно собираются все фактические затраты на приобретение объектов НМА и определяется его первоначальная стоимость. Списание накопленных затрат с этого счета производится после приемки объекта для использования (рис. 7).



Рис. 7. Схема выбытия нематериальных активов

При выбытии НМА стоимость, учтенная на счете 04, списывается на сумму амортизации. В учете производится запись: Дт 05 Кт 04; остаточная стоимость списывается с учета: Дт 91 Кт 04.

Порядок проведения инвентаризации НМА определен приказом Минфина «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» № 49 от 13 июня 1995 г.

При инвентаризации НМА необходимо проверить наличие документов, подтверждающих права организации на их использование. Правильность и своевременность отражения НМА в балансе выявляется при инвентаризации. Излишки НМА подлежат оприходованию и зачислению на финансовые результаты с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц. Недостачи НМА относят на виновных лиц. В случае, когда виновники не установлены или взысканию отказано судом, суммы недостач списываются на издержки производства.

### Вопросы к теме

1. Какие бухгалтерские проводки составляют при принятии НМА к бухгалтерскому учету?

2. По каким объектам НМА амортизация не начисляется ?
3. Перечислите способы начисления амортизационных отчислений по НМА.
4. В течение какого срока начисляется амортизация ?
5. Перечислите бухгалтерские проводки, которыми оформляется начисление амортизации по НМА.
6. Какую информацию должен использовать бухгалтер при начислении амортизации НМА ?
7. Приведите бухгалтерские проводки на выбытие НМА.
8. Назовите причины выбытия нематериальных активов.
9. На каких счетах отражаются амортизационные отчисления (2 варианта)?

### Задачи к теме

#### Задача № 1

Фирма «Серена» создает НМА. Дизайнерскому отделу начислена заработная плата 100.000 у. д. е. и ЕСН 36.600. Поставщикам за материалы заплатили 12.000 с расчетного счета. Кроме того, НДС – 2000 у. д. е. За госпошлину заплатили 500 у. д. е. Отразить операции на бухгалтерских счетах.

*Решение (табл.8):*

*Таблица 8*

Содержание операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Начислена з/п и ЕСН	136600	08	70, 69
Оприходованы материалы	10000	10	60
Отражается НДС	2000	19	60
Отражаются затраты на материалы для создания НМА	10000	08	10
Отражается оплата материалов с р/сч	12000	60	51
Отражена госпошлина	500	08	60
Оплата с р/сч за госпошлину	500	60	51
Зачет НДС	2000	68	19
Объект включен в НДС	147100	04	08

#### Задача №2

Фирма «Стрелец» приобрела по договору купли-продажи у фирмы «Умка» право пользования товарным знаком. Стоимость сделки составила 15900 у. д. е., в т. ч. НДС – 1900 у. д. е. Оплата была произведена через расчетный счет. Объект НМА был введен в эксплуатацию.

Фирма «Стрелец» получила от учредителей в качестве вклада в уставный капитал нематериальный актив стоимостью 14800 у. д. е. По доведению этого актива до состояния, в котором он пригоден для эксплуатации, были произведены следующие работы: начислена заработная плата рабочим по установке – 5000 у. д. е., ЕСН – 2500 у. д. е.; объект был принят на учет. Отразить операции на бухгалтерских счетах (табл. 9).

Таблица 9

Содержание операции	Сумма, у. д. е.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражение приобретения права пользования товарным знаком	14000		
Учтен НДС	1900		
Произведена оплата через расчетный счет	15900		
Введен в эксплуатацию объект НМА	14000		
Вычтен НДС	1900		
Отражение стоимости поступившего в организацию НМА	14800		
Начислена зарплата рабочим по установке	5000		
Начислен ЕСН	2500		
Объект НМА принят на учет	22300		

## Задача № 3

Фирма списала НМА в виде товарного знака, остаточная стоимость которого 5000 у. д. е. Затем собственными силами разработала новый. При этом была начислена зарплата рабочим в сумме 1000 у. д. е., ЕСН – 366 у. д. е., а также начислена амортизация на оборудование, принимавшее участие в разработке НМА, на сумму 40 у. д. е., и оплачены экспертные услуги патентных организаций в сумме 224 у. д. е. Отразить операции на бухгалтерских счетах (табл. 10).

Таблица 10

Содержание операции	Сумма, у. д. е.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Списана остаточная стоимость НМА	5000		
Начислена зарплата рабочим	1000		
Начислена сумма ЕСН	366		
Начислена амортизация основных средств	40		
Оплата экспертных услуг	224		
НМА принят к учету	1630		

## Задача № 4

Фирма “Альфа” приобрела по договору купли-продажи исключительное право на владение технологией для производства микросхем. Стоимость договора составила 9600 у. д. е., в т. ч. НДС – 1600 у. д. е. Оплата произведена через расчетный счет. Объект включен в эксплуатацию. Отразить в учете (табл. 11).

Таблица 11

Содержание операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражение приобретения исключительного права	8000	08	60
Учет НДС	1600	19	60
Произведена оплата	9600	60	51
Введен в эксплуатацию НМА	8000	04	08
Зачет НДС	1600	68	19

#### Задача № 5

Определить сумму амортизации и отразить на счетах бухгалтерского учёта, если имеем программный продукт стоимостью 2400 у. д. е. срок службы – 2 года. Организация использует способ накопления амортизационных отчислений.

#### Задача № 6

Устройство, на которое организация получила патент, применяется при производстве готовой продукции. Первоначальная стоимость НМА – 120000 у. д. е. Амортизационные отчисления начисляются списанием стоимости пропорционально объему продукции. С помощью устройства, рассчитываемого для изготовления 600 ед. продукции, в первый квартал изготовлено 25 ед. Определить сумму амортизации и отразить на счетах бухгалтерского учёта, если организация применяет способ уменьшения первоначальной стоимости объекта.

#### Задача № 7

13 февраля организация «Славутич» через посредничество организации «Прус» по договору об уступке исключительных прав приобрело у организации «Изобретатель» патент на теплицу стоимостью 120000 у. д. е. в т. ч. НДС – 20000 у. д. е. За регистрацию договора уплачена пошлина 200 у. д. е. Стоимость услуг посреднической организации 8400 (в т.ч. НДС – 1400 у. д. е.). В марте погашены обязательства по приобретенным НМА. Отразить в учете.

*Решение (табл. 12):*

*Таблица 12*

Содержание операций	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражается стоимость патента	100000	08	60
Отражается стоимость НДС	20000	19	60
Отражается пошлина	200	08	76,60
Отражается стоимость посреднических услуг организации «Прус»	7000	08	76
Отражается сумма НДС	1400	19	76
Принят к учету патент	107200	04	08
Погашаются обязательства	120000	60	51
Погашаются обязательства	8600	76	51
Вычет НДС	21400	68	19

#### Задача № 8

Организацией, у которой предоставление за плату во временное пользование своих прав на объекты интеллектуальной собственности не является предметом деятельности, по договору на срок до 10 месяцев предоставлено пользователю право на использование запатентованного устройства за 24 у. д. е. в месяц, вместе с НДС – 4 у. д. е. Выручка в соответствии с учетной политикой определяется по отгрузке, амортизация отражается способом накопления на отдельном счете в сумме 5 у. д. е. Отразить операции на бухгалтерских счетах.

Решение (табл. 13):

Таблица 13

Содержание операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражается сумма, причитающаяся к получению от пользования	24000	62	91/1
Отражается сумма НДС	4000	91/2	68
Начисляется амортизация	5000	91	05
Отражается результат передачи НМА во временное пользование	15000	91	99

Задача № 9

По лицензионному договору организация уступила исключительное право на изобретение за 96000 у. д. е., в т. ч. НДС – 16000 у. д. е. Первоначальная стоимость этого актива – 120000 у. д. е., за срок использования начислена амортизация – 50000 у. д. е. В соответствии с учетной политикой выручка определяется по отгрузке, амортизация отражается способом на отдельном счете. Отразить операции на бухгалтерских счетах.

Решение (табл.14):

Таблица 14

Содержание операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражается сумма, предъявленного счета	96000	62	91/1
Отражается сумма НДС	16000	91/2	68
Списывается остаточная стоимость	70000	91	04
Отражается результат передачи НМА во временное пользование	10000	91	99

Задача № 10:

По лицензионному договору организация уступила исключительное право на изобретение за 96000 у. д. е. ( в т.ч. НДС), первоначальная стоимость которого – 120000 руб., начисленная амортизация – 50000 у. д. е. В соответствии с учетной политикой амортизация отражается способом накопления соответствующих сумм на отдельном счете. Отразить операции на бухгалтерских счетах.



## РАЗДЕЛ 5

### УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ (МПЗ)

#### 5.1 Понятие МПЗ, их классификация и задачи учета

##### *Нормативные документы:*

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129 ФЗ от 21.11.96 г.
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности № 31 п от 24.03.2000 г.
3. План счетов № 94 от 31.10.2000 г.
4. ПБУ 5/01 «Учет МПЗ» № 44 от 09.11.2001 г.

##### *К материально-производственным запасам можно отнести:*

- используемую при производстве товаров продукцию: сырье и материалы, покупные полуфабрикаты;
- продукцию, используемую для управленческих нужд: вспомогательные материалы, топливо, запчасти;
- готовую продукцию.

##### *Задачи учета МПЗ:*

- контроль за сохранностью материальных ресурсов, соответствие складских запасов нормативным;
- контроль за выполнением плана снабжения материалами;
- выявление фактических затрат, связанных с заготовкой материалов;
- правильное распределение стоимости израсходованных в производстве материалов по объектам калькуляции (рис. 8).

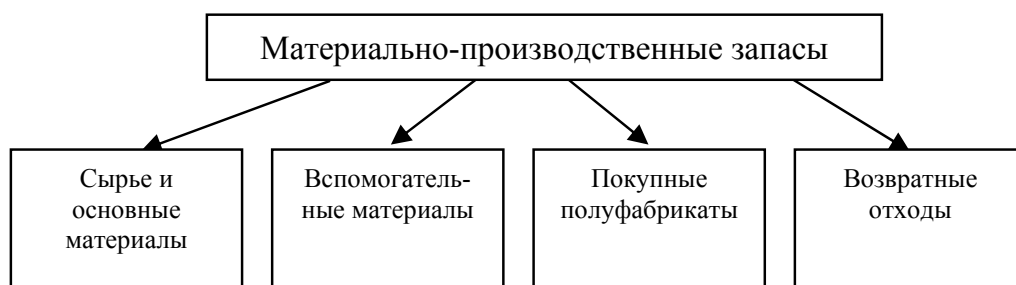


Рис. 8. Схема классификации МПЗ

## 5.2 Поступление МПЗ, их оценка

*Возможны следующие варианты поступления МПЗ (рис. 9) :*

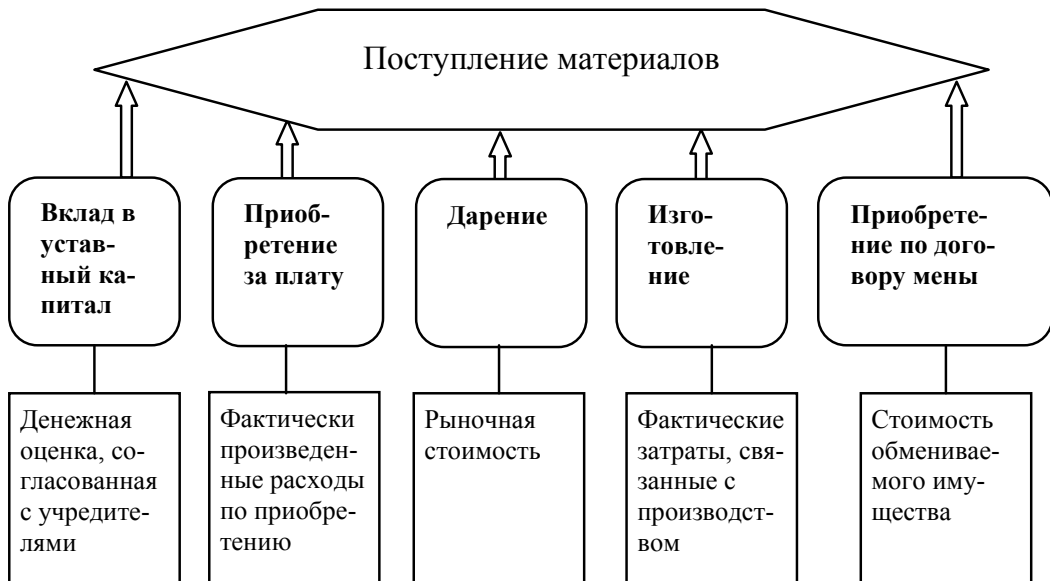


Рис. 9. Схема поступления материалов

**Фактическая себестоимость МПЗ** складывается из суммы фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость.

**Фактические затраты включают:**

- сумму, уплаченную в соответствии с договором;
- сумму, уплаченную организациям за информирование и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
  - вознаграждение, уплаченное посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
  - затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию;
- налоги, пошлины и т. п.

## 5.3 Оценка МПЗ при отпуске в производство

МПЗ организация приобретает у разных поставщиков и в разное время, вследствие чего цены на них неодинаковы.

Поэтому при оценке МПЗ при списании в производство существуют следующие способы:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени закупок (способ ФИФО);

- по себестоимости последних по времени закупок (способ ЛИФО).

Применение одного из способов производится в течение всего года. Способ, который будет применяться на данном предприятии, оговаривается в учетной политике. Изменить этот способ в течение года можно в том случае, если произошли изменения в нормативных документах.

**1. Способ по себестоимости каждой единицы** основан на индивидуальной оценке материалов. Он относится к запасам, которые оцениваются в особом порядке, например, драгоценные металлы, драгоценные камни, которые в обычном порядке не могут заменить друг друга.

**2. Способ средней себестоимости.** Себестоимость материалов определяется по окончании каждого месяца, и в этом случае общая стоимость всех запасов делится на их количество, а полученный результат умножается на количество МПЗ, отпущенных в производство.

**3. Способ ФИФО.** При этом способе необходимо соблюдать правило: первая партия на приход, первая партия в расход. Сначала списывают материалы по себестоимости первой закупленной партии, затем по себестоимости второй и т.д. в порядке очередности, а в конце месяца запасы должны быть оценены по себестоимости последней партии, купленной в этом периоде.

**4. Способ ЛИФО.** В этом случае применяется правило: последняя партия на приход, первая в расход. В начале списываются материалы по себестоимости последней партии, затем по себестоимости предыдущей и т. д., а в конце месяца все запасы оцениваются по себестоимости тех, что приобретены ранее.

Израсходованные материалы можно оценить расчетным путем, используя формулу:

$$P = O_n + П - O_k$$

где P – стоимость израсходованных материалов;  $O_n$  – стоимость начального остатка;  $O_k$  – стоимость конечного остатка; П – поступление материалов за месяц.

#### 5.4. Синтетический учет МПЗ

**Синтетический учет производственных запасов ведут на синтетических счетах:**

- 10 – «Сырье и материалы»;
- 14 – «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»;
- 15 – «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 16 – «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

В случае использования организацией этих счетов предприятие вначале отражает поступление материалов на счете 15, а затем приходит на счет 10 «Материалы» по учетным ценам, возникающие отклонения учитываются отдельно на счете 16.

Фактическая себестоимость заготовки складывается из сумм, уплаченных поставщику в соответствии с договором, и сумм транспортно-заготовительных расходов без НДС.

**К транспортно-заготовительным расходам относят:**

- суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением производственных запасов;
- затраты по заготовке и доставке производственных запасов до места их использования;
- комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредникам и др.

Покупка производственных запасов сопровождается расчетом по НДС. Этот налог включается в стоимость производственных запасов и учитывается на счете 19 – «НДС по приобретенным ценностям».

Возможен и другой вариант учета движения материалов, без использования счетов 15 и 16. В этом случае в течение отчетного месяца движение материалов учитывается по учетным ценам, а по окончании месяца производится расчет процента и сумм ТЗР или отклонений по фактической себестоимости. При таком учете при оприходовании ценностей по покупным ценам с отражением по счету 10, ТЗР могут собираться отдельно по дебету счета 10. В этом случае при списании с учета ценностей в производство списывается также процент ТЗР (рис. 10).



Рис. 10. Схема выбытия материалов

Учет операций при продаже и прочем выбытии производственных запасов зависит от их видов и ведется с использованием счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы».

Оценка заказов производится в порядке, установленном для оценки при их выбытии на производство.

В бухгалтерском учете делают следующие записи (табл. 15):

**1. Продажа товаров как результат деятельности организаций**

Таблица 15

Содержание записи	Дт	Кт
1. Списывается стоимость товаров, отгруженных покупателю	90	41, 43
2. Списывается себестоимость проданной продукции	90	20
3. Предъявлены счета к оплате	62	90
4. Отражается финансовый результат от продажи	90	99

## 2. Продажа излишних запасов

Содержание записи	Дт	Кт
1. Списывается стоимость отгруженных покупателю ТМЦ	91	10,07,11
2. Списываются затраты по продаже запасов	91	20,44
3. Предъявлены счета к оплате	76	91
4. Отражается финансовый результат от продажи	91	99

## 3. Прочие выбытия материальных ценностей при инвентаризации

Содержание записи	Дт	Кт
1. Списывается себестоимость недостающих и испорченных материальных ценностей	84	10,41,43
2. Списывается стоимость потерь в результате стихийных бедствий	99	10,41,07

## 5.5 Документальное оформление

Для учета движения материалов применяется первичная документация. Сырье и материалы поступают на предприятие от поставщиков, подотчетных лиц, от списания основных средств. Поступление материалов на предприятие контролирует отдел материально-технического снабжения (отдел снабжения, отдел маркетинга), который следит за выполнением поставщиками договорных обязательств, предъявляет им претензии по недоставке материалов, разыскивает грузы.

Вместе с отгрузкой продукции поставщик высылает покупателю расчетные и др. сопроводительные документы:

- платежное требование в 2-х экземплярах (один у покупателя, второй в банке);
- товарно-транспортные накладные;
- квитанции к железнодорожной накладной и т. д.

В отделе снабжения проверяют по документам соответствие сроков поставки, ассортимента, цены; их соответствие договорным условиям.

Принятые грузы экспедитор сдает заведующему складом. В момент сдачи материалов завскладом, который является материально-ответственным лицом, проверяет соответствие количества, качества и ассортимент поступивших материалов по документам поставщика. При полном соответствии поступивших материалов документам завскладом выписывает приходный ордер (форма М-4). Его подписывают экспедитор и завскладом ("сдал – принял"). В тех случаях, когда количество и качество прибывших материалов не соответствует данным счета поставщика, составляется акт о приемке материалов. Комиссия назначается руководителем предприятия. Акт составляется в двух экземплярах, первый хранится в бухгалтерии, второй поступает в отдел снабжения для предъявления претензий поставщику.

Приходные документы составляются в день поступления материалов. Если перевозку осуществляют автотранспортом, то в качестве первичного документа применяют товарно-транспортную накладную.

На складе учет материалов ведется в карточках складского учета (форма М-12). Эти карточки вначале года открывает бухгалтерия, регистрирует в специальном реестре и вручает заведующему складом под расписку.

Заведующий складом делает записи в карточке на основании приходных и расходных документов по мере совершения хозяйственных операций. После каждой записи в карточке выводится остаток материалов на конец дня. В конце месяца подсчитываются обороты по приходу и расходу и выводится остаток на конец месяца.

Со склада предприятия материалы отпускаются на производственные нужды (для изготовления продукции), на хозяйственные нужды (в ремонтный цех) и в порядке реализации неликвидных запасов.

Расход материалов, отпускаемых в производство ежедневно, оформляют лимитно-заборными картами.

**Лимитно-заборная карта** выписывается отделом маркетинга на один вид материалов. Карты выписывают в 2-х экземплярах: один цеху, другой складу. При отпуске ценностей со склада кладовщик расписывается в лимитно-заборной карте цеха, а представитель получателя – в лимитно-заборной карте склада. В обеих картах после каждого отпуска выводится остаток неиспользованного лимита. По окончании месяца лимитно-заборные карты сдаются в бухгалтерию предприятия. Для оформления однократного отпуска на хозяйственные и производственные нужды применяются **требования-накладные** на отпуск материалов. Они выписываются цехом-получателем в двух экземплярах. Первый остается на складе, второй в цехе.

Отпуск материалов сторонним организациям, расположенным за пределами предприятия, оформляют **накладными на отпуск материалов на сторону**. Один экземпляр остается на складе, второй отдают получателю материалов.

## 5.6 Учет производственных запасов на складе и в бухгалтерии

Для обеспечения производственной программы материальными ресурсами на предприятии создаются специализированные склады для хранения МПЗ.

На каждый номенклатурный номер материалов кладовщик заполняет ярлык и прикрепляет его к месту хранения материалов. В ярлыке указываются: наименование материалов, номенклатурный номер, единица измерения, цена.

Учет движения материалов осуществляется в карточках и поэтому называется **сортovým**, осуществляют его только в натуральном выражении. Все первичные документы по движению материалов со склада пред-

приятия поступают в бухгалтерию, где они после соответствующего контроля формируются в пачки по приходу и расходу и передаются на вычислительную установку или обрабатываются вручную.

*Существует несколько вариантов учета материалов в бухгалтерии.*

**1 способ.** Наиболее прогрессивным и рациональным методом учета материалов является *оперативно-бухгалтерский метод (сальдовый)*.

Сущность его состоит в том, что на складе предприятия ведутся карточки складского учета материалов, а в бухгалтерии – ведомость остатков материалов на складе (или сальдовую книгу).

В этой ведомости ежемесячно получают отражение только остатки материальных ценностей, которые работник бухгалтерской службы переносит из карточек складского учета. Сальдовая книга хранится в бухгалтерии предприятия. Работник материального отдела принимает от заведующего складом документы при реестрах непосредственно на складе. Тщательно проверяет правильность отражения операции в карточках складского учета и заверяет проверку своей подписью. После этого карточка приобретает силу бухгалтерского реестра. Работник бухгалтерии должен также проводить на складах контрольные выборочные проверки фактического наличия остатков материалов.

**2 способ.** Возможен также *количественно-суммовой метод* и учет с помощью отчетов материально ответственных лиц. При количественно-суммовой методике в бухгалтерии предприятия на каждый вид материалов открывают карточки количественно-суммового учета. В них бухгалтер на основании данных, поступающих со склада, в хронологической последовательности отражает движение материальных ценностей, т. е. приход, расход, остаток.

Таким образом, в бухгалтерии дублируется складской учет, и это является недостатком данного метода.

При журнально-ордерной форме учета учет расчетов за материалы с поставщиками ведется в журнале-ордере № 6. Аналитический учет в журнале-ордере ведут по каждому платежному документу и приходному ордеру. Для выявления фактической себестоимости материалов, отклонений от стоимости их по учетным ценам, контроля за сохранностью материалов, а также увязки синтетического и аналитического учета в бухгалтерии по истечении каждого месяца составляют ведомость № 10, которую называют "Движение материальных ценностей". Для списания израсходованных материалов на объекты учета затрат в бухгалтерии составляют разработочную таблицу № 1 "Распределение расхода материалов". Материалы в ведомости 10 отражаются по учетным ценам.

## **5.7 Инвентаризация материально-производственных запасов**

В соответствии с законом о бухгалтерском учете предприятия обязаны проводить инвентаризацию материальных ценностей не менее 1-го раза в

год перед составлением годового баланса по состоянию на 1 октября. Инвентаризация проводится в порядке расположения ценностей в данном помещении. Товарно-материальные ценности (ТМЦ) заносятся в инвентаризационные описи по каждому наименованию с указанием номенклатурного номера, вида, количества.

Председатель и члены комиссии в присутствии заведующего складом проверяют фактическое наличие ценностей путем пересчета, перевешивания. На материальные ценности, принадлежащие другому предприятию и находящиеся на ответственном хранении, составляется отдельная инвентаризационная опись, и проверяются они одновременно с собственными материальными ценностями.

Инвентаризация инвентаря и хозяйственных принадлежностей на складе проводится аналогично инвентаризации материалов.

Инвентаризация инвентаря и хозяйственных принадлежностей в эксплуатации отличается от инвентаризации на складе.

Инвентарь, находящийся в эксплуатации, проверяется по месту его нахождения и лицам, на ответственном хранении которых он находится. При этом изымают и актируют к списанию непригодные к дальнейшему использованию инвентарь и хозяйственные принадлежности. Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация.

Излишек имущества, выявленный в ходе инвентаризации, необходимо оприходовать по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации. Стоимость такого имущества относится на финансовые результаты организации, т. е. увеличивает ее прибыль.

В бухгалтерском учете производится запись на сумму оприходованных в результате инвентаризации материалов: Дт 10 Кт 91.

Недостача имущества или его порча отражаются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Недостачи ТМЦ списываются по фактической себестоимости или по продажным ценам снабженческих, сбытовых и торговых предприятий.

Если материальные ценности были частично испорчены, то списывают сумму убытка.

По товарно-материальным ценностям, по которым выявлены расхождения, составляется сличительная ведомость.

### **Вопросы к теме**

1. Какой документ регламентирует учет МПЗ?
2. Дайте определение МПЗ, что входит в их состав.
3. Дайте классификацию МПЗ.
4. Перечислите основные задачи учета МПЗ.
5. Перечислите каналы поступления МПЗ.



6. Перечислите методы оценки материалов, используемые при отпуске их в производство.
7. Дайте определение метода ФИФО.
8. Дайте определение метода ЛИФО.
9. Что включается в фактическую себестоимость заготовленных материалов?
10. Какими документами оформляется движение материалов?
11. Назовите счета, используемые при организации бухгалтерского учета материалов.
12. На каких счетах отражается процесс продажи материалов?
13. Как организуется учет материалов на складах?
14. Как организуется учет материалов в бухгалтерии?
15. Как отражаются результаты инвентаризации материалов на счетах бухгалтерского учета?

### Задачи к теме

#### Задача № 1

Организация приобрела у поставщика 500 ед. материала по цене 10 у. д. е. за единицу на сумму 5000 у. д. е., налог на добавленную стоимость (НДС) 20 % – 1000 у. д. е. Доставка груза произведена транспортной организацией. Расходы по доставке – 2400 у. д. е. (включая НДС). Оплата за транспортные услуги произведена с расчетного счета. Организация ведет оценку материалов по учетным ценам и применяются счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонения в стоимости материалов». Учетная цена 1 ед. – 9 у. д. е.

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета. Произвести необходимые расчеты.

Предлагаются следующие операции (табл. 16).

*Таблица 16*

Наименование хозяйственных операций	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Акцептован счет-фактура поставщика материала	5000	15	60
НДС	1000	19	60
Акцептован счет-фактура транспортной организации	2000	15	60
Услуги	400	19	60
НДС			
Оприходованы материалы по учетной цене 500 ед. по 9 у. д. е.	4500	10	15
Одновременно отражается отклонение фактической себестоимости приобретенных материалов от стоимости по учетной цене	2500	16	15
С расчетного счета произведена оплата материала	6000	60	51
Транспортные услуги	2400	60	51
Принят к зачету НДС	1400	68	19

### Задача № 2

Акцептован счет от поставщика за поступившие материальные ценности на сумму 160000 у. д. е., НДС – 32000 у. д. е. Перечислено с расчетного счета транспортному предприятию за автоуслуги по перевозке приобретенных материалов 42000 у. д. е., НДС – 8400 у. д. е. Зарплата рабочим за погрузочно-разгрузочные работы начислена в размере 1100 у. д. е. Транспортно-заготовительные расходы текущего месяца составили 8 %. В течение месяца отпущены материалы в учетных ценах на вспомогательное производство – 450 у. д. е., на основное производство – 1560 у. д. е., а на обслуживающее производство – 400 у. д. е. Учет материалов ведется на счете 10 «Материалы». Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета. Произвести необходимые расчеты.

Рекомендуется отразить следующие операции (табл. 17):

Таблица 17

Наименование хозяйственных операций	Сумма	Корреспонденция	
		Дебет	Кредит
Акцептован счет за материалы НДС			
Акцептован счет за автоуслуги НДС			
Перечислено с расчетного счета за транспортные услуги			
Произведен зачет НДС			
Начислена заработная плата по разгрузке материалов			
Начислено в фонды социального страхования			
Отпущены материалы на вспомогательное производство			
Отпущены материалы на основное производство			
Отпущены материалы на обслуживающее производство			

### Задача № 3

Акцептован счет от поставщика за материалы на сумму 96000 у. д. е. (включая НДС). С расчетного счета залачено за автоуслуги 2000 у. д. е., НДС – 400 у. д. е. Транспортно-заготовительные расходы – 5 %. В течение месяца отпущены материалы в учетных счетах: на вспомогательное производство – 100 у. д. е., на основное производство – 200 у. д. е.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции (табл. 18).

Таблица 18

Наименование хозяйственных операций	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Акцептован счет на материалы НДС			
Начислены услуги автотранспортной организации НДС			
Перечислено с расчетного счета за автоуслуги			
Зачтено НДС			
Отпущены материалы на вспомогательное производство			
Отпущены материалы на основное производство			

#### Задача № 4

Акцептовано платежное требование за поступившие материалы на сумму 220000 у. д. е. ( в том числе НДС 20000 у. д. е.). Акцептованный счет за транспортные услуги в сумме 5000 у. д. е. НДС – 10000 у. д. е. За материалы и автоуслуги оплата произведена с расчетного счета. Списаны со склада в основное производство материалы на сумму 180000 у. д. е., во вспомогательное производство – 10000 у. д. е. Транспортно-заготовительные расходы на основное производство составили 3600 у. д. е., а на вспомогательное – 200 у. д. е.

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета (табл. 19).

Таблица 19

Наименование хозяйственных операций	Сумма	Корреспонденция	
		Дебет	Кредит
Акцептованный счет за материалы НДС			
Акцептованный счет за автоуслуги НДС			
Списываются материалы в основное производство			
Списываются транспортно-заготовительные расходы			
Списываются материалы в вспомогательное производство			
Списываются транспортно-заготовительные расходы			
Оплачено с расчетного счета			
Зачет НДС			

#### Задача № 5

Акцептован счет за приобретенные материальные ценности в сумме 1200 у. д. е. Стоимость материалов – 1000 у. д. е., НДС – 200 у. д. е. С расчетного счета оплачены услуги транспортной организации (240 у. д. е.). Стоимость услуг – 200 у. д. е., НДС – 40 у. д. е. Заработная плата за разгрузочно-погрузочные работы начислена в размере 10 у. д. е. Оплачено с расчетного счета за материалы. Проставить корреспонденцию счетов (табл. 20).

Таблица 20

Наименование хозяйственных операций	Сумма	Корреспонденция	
		Дебет	Кредит
Акцептован счет за материалы НДС			
Акцептован счет за транспортные услуги НДС			
Оплачены с расчетного счета транспортные услуги			
Начислена заработная плата за разгрузочно-погрузочные работы			
Начислено в фонд социального страхования			
Оплачены с расчетного счета материалы			
Зачтено НДС			

### Задача № 6

В организации израсходованы материалы: 700 у. д. е. – на вспомогательное производство, 200 у. д. е. – реализовано на сторону, 400 у. д. е. – на общепроизводственные расходы. Определить стоимость израсходованных материалов по средней цене и отразить на счетах бухгалтерского учета, если в течение месяца поступило: I. 400 ед. материалов по стоимости 1600 у. д. е.; II. 600 ед. – по стоимости 2100 у. д. е.; III. 500 ед. – по стоимости 2250 у. д. е.

### Задача № 7

Реализованы материалы фактической себестоимости 2000 у. д. е. Счет по рыночной цене предъявлен на 2500 у. д. е., НДС – 500 у. д. е. Оплата за материалы поступила на расчетный счет. Определить финансовый результат от реализации, отразить операции на счетах бухгалтерского учета (табл. 21).

Таблица 21

Наименование хозяйственных операций	Сумма	Корреспонденция	
		Дебет	Кредит
Предъявлен счет за материалы, включая НДС			
Списана фактическая себестоимость материалов			
Начислен НДС в бюджет			
Оплата поступила на расчетный счет			
Списан финансовый результат			

### Задача № 8

Акцептован счет за приобретенные материальные ценности на сумму 1200 у. д. е. Стоимость материалов – 1000 у. д. е., НДС – 200 у. д. е. Затраты по доставке материалов: услуги транспортной организации – 240 у. д. е., 200 у. д. е. стоимость услуг, 40 у. д. е. – НДС, заработная плата на погрузочно-разгрузочные расходы – 10 у. д. е. Оплата услуг транспортной организации и поставщиков произведена через расчетный счет. Описать хозяйственные операции, проставить корреспонденцию счетов.

## РАЗДЕЛ 6

### УЧЕТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

#### 6.1 Задачи и порядок ведения кассовых операций

##### *Задачи:*

- точный, полный и своевременный учет денежных средств;
- оперативный контроль за наличием денежных средств и их сохранностью;
- контроль за целевым использованием денежных средств;
- контроль за соблюдением кассовой и расчетно-платежной дисциплины.

Для приема, хранения и расходования наличных денег предприятия имеют кассу. Помещение кассы должно быть специально оборудовано для обеспечения необходимых условий сохранности денежных средств. Ответственность за создание таких условий несет руководитель предприятия.

Кассовые операции выполняет кассир, который при принятии на работу, после издания приказа, знакомится с правилами ведения кассовых операций под расписку. После этого с кассиром заключается договор о полной материальной ответственности за сохранность принятых денежных средств.

В соответствии с правилами, все предприятия должны хранить свои денежные средства в учреждении банка. Наличные деньги, полученные из банка, расходуются на те цели, которые необходимы. Предприятие может иметь в кассе наличные деньги в пределах лимита, установленного учреждением банка по согласованию с руководителем предприятия. Сверх лимита наличные деньги могут храниться в кассе только во время выплаты заработной платы сроком не более 3х дней, включая день получения денег в банке. В районах крайнего севера – не более 5 дней.

##### *Порядок проведения кассовых операций:*

- оформление первичных документов по приходу и расходу денежных средств;
- регистрация этих документов в журналах регистрации;
- запись в кассовую книгу в 2 экземплярах под копирку;
- ежедневное подведение остатка по кассовой книге;
- сдача в бухгалтерию отчета кассира с приходными и расходными документами под расписку в кассовой книге.

Учет кассовых операций ведется на **счете 50**.

**Сальдо по дебету** – остаток в кассе денег на начало и конец периода.

**Оборот по дебету** – поступление денег в кассу.

**Оборот по кредиту** – выдача денег из кассы.

Кассовые операции, записанные по кредиту счета 50 отражаются в журнале-ордере № 1. Обороты по дебету счета 50 записываются в разных журналах-ордерах и контролируются в ведомости № 1.

Основанием для заполнения журнала ордера № 1 и ведомости № 1 служат отчеты кассира.

## **6.2 Порядок оформления кассовых документов**

Прием наличных денег кассами предприятий производится по приходным кассовым ордерам. При этом выдается квитанция, подписанная главным бухгалтером и кассиром. Выдача наличных денег производится по расходным кассовым ордерам. Документы на выдачу денег должны быть подписаны главным бухгалтером и руководителем.

При выдаче денег по расходному ордеру отдельному лицу записываются номер и наименование документа, удостоверяющего личность получателя. Выдачу денег кассир производит только лицу, указанному в расходном кассовом ордере. Если выдача производится по доверенности, в ордере пишется ФИО лица, которому доверено получение денег. Если выдача производится по ведомости, перед распиской кассир делает запись «по доверенности». Доверенность остается у кассира и прикрепляется к документу.

Зарплата, пособия, премии выплачиваются кассиром по платежным ведомостям. На титульном листе платежной и расчетно-платежной ведомостей делается разрешительная надпись о выдаче денег за подписью руководителя и главного бухгалтера с указанием сроков выдачи. По истечении установленных сроков кассир должен в платежной ведомости против фамилии лица, которому не произведена оплата, сделать отметку «депонировано», записать в кассовую книгу фактически выплаченную сумму и на ведомости поставить номер расходного ордера. Бухгалтерия производит проверку записей, а депонированные суммы сдаются в банк по расходно-кассовому ордеру. Прием и выдача денег по кассовым ордерам может производиться только в день их составления. Подчисток, помарок, исправлений в этих документах допускать нельзя. В приходном и расходном кассовых ордерах указывается основание для их составления и перечисляются прилагаемые к ним документы. При получении приходных и расходных кассовых ордеров кассир обязан проверить:

- наличие и подлинность на документах подписей главного бухгалтера и руководителя;
- правильность оформления документов;
- наличие перечисления приложений.

В случае несоблюдения хотя бы одного из этих требований кассир возвращает документы для оформления. После получения или выдачи денег приходные и расходные кассовые ордера подписываются кассиром, а приложения к ним документы погашаются штампом или надписью «оплачено» с указанием даты. Таким образом, погашаются и другие кассовые ордера.

Все приходные и расходные кассовые ордера до передачи в кассу записываются в бухгалтерии в журнале регистрации, и документу присваивается порядковый номер. Журнал регистраций построен т. о., что по его

данным контролируется целевое назначение полученных и израсходованных наличных денежных средств предприятия.

Все операции по поступлению и расходованию денежных средств кассир записывает в кассовую книгу. Каждое предприятие ведет только одну кассовую книгу, которая должна быть пронумерована, прошнурована и опечатана сургучной или мастичной печатью. Количество листов в кассовой книге заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера.

Записи в кассовой книге ведутся в 2-х экземплярах через копирку. Вторые экземпляры листов должны быть отрывными и служат отчетом кассира. Первые и вторые экземпляры нумеруются одинаковыми номерами. Ежедневно в конце рабочего дня кассир подсчитывает итоги операций за день, выводит остаток в кассе на следующее число и передает в бухгалтерию в качестве отчета второй отрывной лист с приходным и расходным кассовыми ордерами под расписку в кассовой книге.

Контроль за правильным ведением кассовой книги возлагается на главного бухгалтера (табл. 22).

Таблица 22

*Отчет кассира за 02.02.02*

№ документа	От кого получено, кому выдано	Корреспондирующий счет	Приход	Расход
п/о № 12	Остаток на 02.02.02.		1000	
п/о № 13	От КБ, чек 11234	51	5000	
	От Ивановой остаток суммы по авансовому отчету	71	50	
р/о № 456	Выдана з/п по платежной ведомости 12 за январь	70		4000
	ИТОГО за день		5050	4000
	Остаток на 03.02.02	2050		

### **6.3. Хранение денег и контроль за соблюдением кассовой дисциплины**

В сроки, установленные руководителем предприятия, но не реже одного раза в квартал, проводится внезапная ревизия кассы с полным пересчетом всех денег и проверкой других ценностей, находящихся в кассе.

Для проведения ревизии кассы приказом руководителя назначается комиссия, которая составляет акт. Наличные деньги, не оправданные приходными кассовыми ордерами, считаются излишками и зачисляются в доход. В учете производится запись: Дт 50 Кт 91 (или 99).

Выдача денег из кассы, не подтвержденная распиской получателя, в кассовом ордере считается недостачей и взыскивается с кассира. В учете производятся записи: Дт 94 Кт 50 и Дт 73 Кт 94.

Лица, виновные в нарушении кассовой дисциплины привлекаются к ответственности в установленном законом порядке.

Ответственность за соблюдение кассовой дисциплины возлагается на руководителя предприятия и главного бухгалтера. При проведении ревизии особое внимание должно уделяться вопросу обеспечения сохранности денег.

Руководители предприятий обязаны оборудовать кассу и обеспечить сохранность денег в помещении кассы, а также при доставке их из учреждения банка и сдачи в учреждение банка. Водителю запрещено разглашать маршрут следования автомобиля.

Помещение должно быть изолировано, а двери в кассу во время выдачи денег заперты с внутренней стороны. Доступ в помещение кассы лицам, не имеющим отношение к ее работе, воспрещается.

### Вопросы к теме

1. Укажите главное отличие наличных и безналичных расчетов.
2. Кто устанавливает правила кассовых операций?
3. Какое ограничение существует для наличных расчетов между юридическими лицами?
4. Можно ли держать в кассе предприятия сверх лимита количество наличных средств и если да, то какое время?
5. Перечислите основные документы по учету кассовых операций.
6. Что можно сказать о сроках совершения денежных операций по кассе и об их оформлении ?
7. Если при ревизии кассы обнаружены излишки денежных средств, то что должен предпринять главный бухгалтер?
8. Если в кассе недостача, можно ли ее списать на убытки предприятия?

### Задачи к теме

#### Задача № 1

С расчётного счета организации сняты денежные средства – 300 у. д. е. – для выплаты заработной платы. Не выданная в установленный срок заработная плата в сумме 20 у. д. е. возвращена в банк на расчетный счет. Составим бухгалтерские проводки (табл. 23):

Таблица 23

Наименование хозяйственных операций	Сумма	Корреспонденция	
		Дебет	Кредит
Отражаем сумму снятых с расчётного счета денежных средств	300	50	51
Отражаем сумму выданной заработной платы	280	70	50
Отражаем сумму заработной платы, списанной на депонент	20	76	70
Сумма денежных средств, возвращенных в банк	20	51	50

#### Задача № 2

Из кассы организации выдано работнику на командировочные расходы 14000 у. д. е. Согласно представленному работником авансовому отчёту командировочные расходы составили 12700 у. д. е. Остаток в размере 1300 у. д. е. работник внес в кассу организации. Составить бухгалтерские проводки.



**ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА**  
по теме «Учет материально-производственных запасов»

1. Открыть синтетические счета по схеме, приведенной в табл. 24:

*Таблица 24*

Дебет		Счет		Кредит	
Номер операции	Сумма, у. д. е.	Номер операции	Сумма, у. д. е.	Номер операции	Сумма, у. д. е.

2. Открыть аналитические счета к синтетическому счету № 10.8 «Строительные материалы» по схеме (табл. 25):

*Таблица 25*

Название счета \_\_\_\_\_

Дебет		Единица измерения		Кредит	
Номер операции	Количество	Сумма, у. д. е.	Номер операции	Количество	Сумма, у. д. е.

Остатки по аналитическим счетам к счету № 10.8 (табл. 26):

*Таблица 26*

«Строительные материалы» на 1 августа

Вид строительных материалов	Ед. изм.	Кол-во	Сумма, у. д. е.
Плиты железобетонные	шт.	16	800
Кирпич силикатный	тыс. шт.	5	500
Цемент	ц	10	28
Шифер	шт.	42	63
Пиломатериалы	м <sup>3</sup>	3	180
Стекло оконное	м <sup>2</sup>	15	15
Линолеум	м <sup>2</sup>	30	150
Рубероид	м <sup>2</sup>	80	32
Белила	кг	50	100
Итого:			1868

Остатки по синтетическим счетам на 1 августа (табл. 27):

*Таблица 27*

Наименование счета	Дебет	Кредит
№ 10.8 «Строительные материалы»	1868000-00	-
№ 51 «Расчетный счет»	4852000-00	-
№ 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	-	5786000-00

3. Составить корреспонденцию счетов по приведенным хозяйственным операциям. Для этого начертить форму регистрационного журнала по схеме (табл. 28):

*Таблица 28*

Содержание хозяйственной операции	Сумма, у. д. е.	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит

Недостающие суммы по хозяйственным операциям определить самостоятельно (табл. 29).

ЖУРНАЛ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

Таблица 29

67

Содержание хозяйственных операций	Варианты									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Поступили на склад фирмы строительные материалы от поставщиков:										
▪ плиты железобетонные, шт.	14	16	18	15	19	20	21	17	22	23
▪ кирпич силикатный, тыс. шт.	30	31	32	33	34	35	31	32	35	37
▪ цемент, ц	40	39	41	42	44	43	45	40	39	43
▪ шифер, шт.	150	155	151	153	152	154	157	156	149	158
▪ пиломатериал, м <sup>3</sup>	20	22	24	26	28	30	21	23	25	27
▪ стекло оконное, м <sup>2</sup>	66	65	67	64	63	60	62	61	60	65
▪ линолеум, м <sup>2</sup>	50	51	55	54	52	53	56	57	58	59
▪ рубероид, м <sup>2</sup>	400	401	402	403	404	405	406	410	409	407
▪ белила, кг	60	65	70	75	80	83	90	78	87	85
Начислена заработная плата рабочим за погрузку и разгрузку строительных материалов, у. д. е.	80	90	100	105	85	96	87	88	93	110
Произведены начисления в социальные фонды на заработную плату:										
▪ социального страхования (5,4 %)										
▪ пенсионный (20,6 %)										
▪ мед. страхования (3,6 %)										
Оплачены мелкие расходы по приобретению строительных материалов за счет подотчетных сумм, у. д. е.	37	32	34	42	35	40	45	30	30	25
Списана стоимость услуг автотранспорта фирмы на доставку строительных материалов, у. д. е.	102	225	154	133	110	120	128	118	131	143
Списана стоимость транспортных услуг на доставку строительных материалов, у. д. е.	40	35	51	36	42	33	43	49	41	44

Содержание хозяйственных операций	Варианты									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Израсходованы строительные материалы на:										
▫ <b>строительство водонапорной башни:</b>										
▪ плиты железобетонные, шт.	8	9	7	10	11	12	13	14	10	9
▪ кирпич силикатный, тыс. шт.	20	21	22	19	19	18	23	24	25	20
▪ цемент, ц	15	14	13	12	16	11	17	18	19	14
▪ рубероид, м <sup>2</sup>	20	19	18	17	16	15	21	22	23	21
▫ <b>капитальный ремонт механизированного тока:</b>	13	10	14	9	15	16	12	11	17	18
▪ плиты железобетонные, шт.	9	8	7	10	6	11	11	9	12	13
▪ цемент, ц	8	7	6	9	7	10	10	11	11	11
▪ пиломатериалы, м <sup>3</sup>	40	42	44	45	41	43	46	47	50	51
▪ шифер, шт.	70	75	78	80	82	73	84	90	86	92
▪ рубероид, м <sup>2</sup>										
▫ <b>текущий ремонт общежития:</b>	80	81	30	83	75	75	86	79	86	72
▪ линолеум, м <sup>2</sup>	40	45	42	50	53	54	41	43	47	48
▪ стекло оконное, м <sup>2</sup>	33	35	30	32	38	31	40	39	45	42
▪ белила, кг										

4. Определить средние фактические цены по каждому виду материалов и фактическую стоимость израсходованных строительных материалов.

5. Произвести запись хозяйственных операций по счетам синтетического и аналитического учета.

6. Подсчитать обороты и вывести сальдо по счетам.

7. Составить оборотную ведомость по аналитическим счетам и сверить ее итоги с данными синтетического счета.

Таблица 30

Оборотная ведомость по аналитическим счетам  
к синтетическому счету № 10.8 «Строительные материалы»

Наименование материалов	Ед. изм.	Остаток на ...		Оборот за ...				Остаток на ...	
		кол-во	сумма, у. д. е.	Приход		Расход		кол-во	сумма, у. д. е.
				кол-во	сумма, у. д. е.	кол-во	сумма, у. д. е.		
Итого:									

## **ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЕ БИЛЕТЫ по курсу «Бухгалтерский финансовый учет»**

### Экзаменационный билет № 1

1. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета.
2. Понятие аренды основных средств, виды аренды, порядок оформления.

### Экзаменационный билет № 2

1. Организация бухгалтерского учета на предприятии.
2. Понятие лизинга. Взаимоотношения между субъектами.

### Экзаменационный билет № 3

1. Структура бухгалтерского аппарата.
2. Бухгалтерский учет выбытия основных средств.

### Экзаменационный билет № 4

1. Понятие о должностных инструкциях.
2. Документальное оформление выбытия основных средств.

### Экзаменационный билет № 5

1. Организация бухгалтерского учета на предприятии. Обязанности главного бухгалтера.
2. Инвентаризация основных средств и их переоценка.

### Экзаменационный билет № 6

1. Понятие долгосрочных инвестиций.
2. Оценка МПЗ при поступлении на предприятие.

### Экзаменационный билет № 7

1. Единица учета и классификация основных средств.
2. Понятие МПЗ. Задачи учета.

### Экзаменационный билет № 8

1. Понятие основных средств и задачи учета.
2. Оценка МПЗ при списании в производство.

### Экзаменационный билет № 9

1. Оценка основных средств.
2. Документальное оформление поступления МПЗ.

### Экзаменационный билет № 10

1. Документальное оформление поступления и перемещения основных средств.
2. Синтетический учет МПЗ.

### Экзаменационный билет № 11

1. Синтетический учет формирования и наличия основных средств.
2. Документальное оформление расхода МПЗ.

Экзаменационный билет № 12

1. Понятие амортизации основных средств.
2. Учет МПЗ на складе в бухгалтерии.

Экзаменационный билет № 13

1. Порядок и способы начисления амортизации основных средств.
2. Понятие НМА и их оценка.

Экзаменационный билет № 14

1. Срок полезного использования основных средств и способы начисления амортизации.
2. Инвентаризация МПЗ, пересортица и оформление результатов.

Экзаменационный билет № 15

1. Бухгалтерский учет амортизации основных средств.
2. Особенности учета инвентаря и хозяйственных принадлежностей.

Экзаменационный билет № 16

1. Виды и характеристика ремонта основных средств.
2. Амортизация НМА, ее учет.

Экзаменационный билет № 17

1. Синтетический учет движения НМА.
2. Реформирование Российского бухгалтерского учета. Предпосылки и направление.

Экзаменационный билет № 18

1. Учет кассовых операций. Отчет кассира.
2. Учет МПЗ. Варианты учета поступления МПЗ.

Экзаменационный билет № 19

1. Понятие кассовых операций. Задачи учета.
2. Виды ценных бумаг и их оценка.

Экзаменационный билет № 20

1. Порядок оформления документов при поступлении и выдаче денежных средств из кассы.
2. Понятие финансовых вложений, их классификация.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Козлова Е. П. и др. Бухгалтерский учёт в организациях. / 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 800 с.
2. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учёт: Учеб. пособие. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2001. – 640 с.
3. Бухгалтерский учёт: Учебник для вузов / Под ред. проф. Ю. Д. Бабаева. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. – 476 с.
4. Бухгалтерское дело: Учеб. пособие / Под ред. Н. Н. Хахонова. – Москва: ИЦК «Март»; Ростов н/Д: Издательский центр «Март», 2003. – 304 с.
5. Блинова Т. В., Журавлёв В. Н. Бухгалтерский учёт: Учеб. пособие. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2004. – 256 с.
6. Климова М. А. Бухгалтерское дело: Учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2004. – 200 с.
7. Сборник задач по бухгалтерскому учёту с решениями: Учеб. пособие / Под ред. А. Д. Ларионова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби, Изд-во «Проспект», 2004. – 704 с.
8. Самохвалова Ю. Н. Бухгалтерский учёт: Практикум: Учеб. пособие. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2003. – 224 с.
9. Бухгалтерский учет. Учебник / Под ред. А. Д. Ларионова. – М.: Проспект, 2001. – 392 с.
10. Мизиковский Е. А. Бухгалтерский учет. Корреспонденция счетов. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 544 с.
11. Основы бухгалтерского учета: Учеб. пособие для вузов. Наумова Н. А. и др. Под редакцией проф. Я. В. Соколова. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2003. – 304 с.
12. Шишкин А. К. и др. Учет, анализ, аудит на предприятии. Учеб. пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 2001. – 496 с.