

ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ
Государственное бюджетное профессиональное
образовательное учреждение города Москвы
«Технологический колледж №34»

**Методические рекомендации
по выполнению практической работы
по теме «Учет основных средств»**

ПМ 01 « Документирование хозяйственных операций и ведение
бухгалтерского учета имущества организации»

МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета имущества
организации

специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Преподаватель: Жукова Лидия Геннадьевна

Согласовано на заседании
ПЦК « Экономические специальности »
Протокол № 3
от « 12 » октября 2016 г.

Москва, 2016

Методические рекомендации по выполнению практических работ по теме « Учет основных средств»

Цель: усвоение порядка учета основных средств. Научиться составлять бухгалтерские проводки по учету поступления, выбытия основных средств.

Уметь рассчитывать амортизационные отчисления. Отражать затраты на ремонт основных средств. Рассчитывать доход и расход от аренды и лизинга, научиться заполнять первичные документы по движению основных средств.

Поступление и ввод в эксплуатацию основных средств

Основные средства поступают в организацию:

1. от учредителей в счет вклада в уставный капитал
2. в результате строительства
3. путем приобретения за плату
4. путем безвозмездной передачи
5. по договору мены

При получении в собственность основных средств в бухгалтерском учете на счете 08 отражаются вложения во внеоборотные активы. При вводе основных средств в эксплуатацию формируется первоначальная стоимость объектов основных средств, учитываемая на счете 01 "Основные средства".

Ввод в эксплуатацию осуществляется на основании письменного приказа (распоряжения) руководителя организации.

Далее в бухгалтерии составляют Акт приема-передачи основных средств по формам: № ОС-1, № ОС-1а (для ввода в эксплуатацию зданий и сооружений), № ОС-1б (при одновременном вводе в эксплуатацию нескольких объектов основных средств).

Принятые объекты учитывают в инвентарных карточках по формам: № ОС-6, № ОС-6а (для группы объектов). Инвентарная книга по форме № ОС-6б предназначена для учета на малых предприятиях.

Выбытие (списание) основных средств

Основные средства выбывают из организации в случаях:

1. списания по причине непригодности к дальнейшему использованию
2. продажи на сторону
3. безвозмездной передачи
4. передачи в счет вклада в уставный капитал другой организации
5. сдачи имущества в аренду, лизинг
6. реализации по договорам мены и т.д.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета выбытие основных средств организация отражает развернуто в составе прочих доходов и расходов.

По дебету счета 91 отражается списание остаточной стоимости и затраты, связанные с выбытием, а по кредиту - сумма износа, выручка от продажи, стоимость оприходованных ценностей.

Для списания основных средств к счету 01 открывают субсчет 01-В "Выбытие основных средств".

Потери и расходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами отражаются на счете 99 "Прибыли и убытки".

Доходы и расходы от списания отражаются в отчетном периоде, к которому они относятся и подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве операционных доходов и расходов

Выбытие основных средств оформляется унифицированными первичными документами. При списании объекта за непригодностью необходимо оформить Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных) по форме № ОС-4 или № ОС-4б (если списывается группа объектов).

Если производится списание автотранспортных средств оформляют Акт о списании по форме № ОС-4а.

Если основное средство было продано, передано в счет вклада в уставный капитал или передано на безвозмездной основе - Акты о списании не составляются. Такого рода передача оформляется Актами приемки-передачи основных средств (Форма № ОС-1, № ОС-1а, № ОС-1б).

Амортизация основных средств

Амортизация - процесс постепенного переноса стоимости основных средств на производимую продукцию (работы, услуги).

Сумма амортизации определяется ежемесячно, отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества, т.е. по тем основным средствам, которые подлежат амортизации.

Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, прекращается - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости объекта или когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества.

Начисление амортизации осуществляется в течение срока полезного использования основного средства.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств, приносит экономические выгоды (доход) организации. Срок полезного использования организация устанавливает самостоятельно при принятии объекта основных средств к учету. В случаях проведения реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования пересматривается.

Для целей бухгалтерского учета срок определяется исходя из ожидаемого срока полезного использования объекта и ожидаемого физического износа, нормативно-правовых и других ограничений использования объекта. В налоговом учете срок полезного использования определяется в соответствии с номером амортизационной группы, к которой объект относится. Амортизацию начисляют одним из способов (методов), представленных в таблице.

Для целей бухгалтерского учета	Для целей налогового учета
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 (работ);	1. линейный 2. нелинейный.

Начисление амортизационных отчислений приостанавливается в случае перевода объекта по решению руководителя организации *на консервацию на срок более 3х месяцев*, а также в *период восстановления объекта, продолжительностью более 12 месяцев*.

По объектам основных средств некоммерческих организаций производится начисление износа в конце отчетного года по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете.

Списание амортизации производится при выбытии основного средства. Учет сумм амортизации ведется на счете 02 "Амортизация основных средств"

Ремонт, реконструкция, модернизация основных средств

Методические указания по учету основных средств, предлагают 2 варианта учета затрат на ремонт основных средств:

1. единовременное включение расходов на ремонт в состав текущих расходов в случае, если это текущий недорогой ремонт, который не оказывает существенного влияния на финансовый результат деятельности организации;
2. равномерное отнесение затрат на себестоимость продукции путем:
 - создания резерва на ремонт основных средств;
 - использования счета учета расходов будущих периодов.

Порядок формирования и использования резерва сводится к следующему: отчисления в резерв списываются на расходы равными долями на последний день соответствующего периода. Затем сумма фактически

осуществленных затрат на проведение ремонта списывается за счет средств резерва.

Если по итогам отчетного периода фактические затраты превысили средства ремонтного фонда, то в бухгалтерском учете производят доначисление резерва путем отнесения суммы на расходы будущих периодов. В обратном случае (если выявлен излишек средств ремонтного фонда) "лишние" суммы сторнируются.

Согласно Налоговому кодексу расходы на ремонт основных средств признаются в размере фактических затрат в составе прочих расходов в том периоде, в котором они были осуществлены. Для обеспечения равномерного признания расходов организация вправе создавать резервы под предстоящий ремонт основных средств.

В этом случае отчисления в резерв рассчитываются исходя из совокупной стоимости основных средств и нормативов отчислений, утверждаемых организацией самостоятельно в учетной политике. Предельная сумма резерва не может превышать среднюю величину расходов на ремонт за последние три года.

Если по итогам налогового периода фактические затраты превысили средства ремонтного фонда, то- разница включается в состав прочих расходов на конец периода. В обратном случае сумма такого превышения включается в состав доходов организации. Затраты на ремонт не увеличивают первоначальную стоимость объекта, а включаются в себестоимость готовой продукции.

В зависимости от выбранного способа отражения затрат в бухгалтерском учете операции отражаются следующим образом:

Задание №1

Составьте бухгалтерские проводки по поступлению основных средств и определите первоначальную стоимость приобретенного оборудования. Поступившее оборудование поставьте на баланс предприятия по первоначальной стоимости.

ООО «ТРИ М» приобрела швейные машины у предприятия ООО «Швеймаш» в количестве 20 ед. , цена за ед 88456 руб. (в т.ч. НДС).

Доставку оборудования осуществляла транспортная компания ООО «Доставка.ру», стоимость доставки -22650 руб.(в.ч.НДС).

Стоимость швейного оборудования и услуги по доставке оплачены с расчетного счета.

Затраты по установке оборудования составили:

- стоимость использованных материалов на установку швейных машин составила- 1500 руб.
- заработная плата рабочих по монтажу швейных машин – 2640 руб.
- начислены страховые взносы на заработную плату- ?

Задание №2

Принят объект (швейная машина) ОС к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости -54260 руб. Полезный срок эксплуатации -6 лет.

а) Рассчитайте сумму ежемесячной амортизации подлежащей отнесению в себестоимость готовой продукции и сделайте бухгалтерскую проводку (линейный способ).

б) Рассчитайте амортизационные отчисления по сумме чисел лет полезного срока использования, взяв за основу пример из задания 2.

в) Рассчитайте амортизационные отчисления по способу уменьшаемого остатка, взяв за основу пример из задания 2

год	Первоначальная стоимость объекта	Годовая сумма амортизации	Накопленная сумма амортизации	Остаточная стоимость объекта
1				
2				
3				
4				
5				
6				

Задание №3

ООО «Тренд» реализует швейное оборудование по рыночной стоимости 58473 руб. (в том числе НДС) согласно договору с покупателем ООО «Морава».

Остаточная стоимость оборудования 138542 руб. Сумма начисленной амортизации 94647руб. Затраты связанные с выбытием оборудования: топливо -382 руб.; заработная плата -1080руб.

Составьте бухгалтерские проводки. Определите финансовый результат от реализации ОС.

Задание №4

На основании приведенных данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по учёту затрат на ремонт основных средств, осуществляемый в конце года и выполняемый хозяйственным способом. Рассчитайте недостающие суммы.

№	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Резервируются средства на покрытие затрат по ремонту основных средств общепроизводственного назначения.	40000		
2.	Израсходовано в ремонтном цехе материалов на капитальный ремонт			

	оборудования ; здания цеха основного производства	10550 6640		
3.	Списываются ТЗР в размере 10% стоимости израсходованных материалов по оптовым ценам (сумму определить)			
4.	Начислена заработная плата: за ремонт оборудования за ремонт здания	7580 5685		
5.	Начислены страховые взносы на заработную плату			
6.	Приняты работы по законченному капитальному ремонту оборудования и здания цеха. Списываются фактические затраты по ремонту за счёт созданного резерва			
7.	Сторнируется излишек зарезервированных сумм на ремонт			

Задание №5

На основании данных договора аренды основных средств производственного назначения отразить на счетах бухгалтерского учета оплату услуг аренды, их списание на издержки производства.

По условиям заключенного договора аренды основных средств арендатор ЗАО «Кедр» производит предварительную оплату за услуги аренды поквартально. Сумма ежеквартальных платежей 12600., в том числе НДС.

10.01.2016г. в соответствии с выставленным счетом с расчетного счета ЗАО «Кедр» перечислена сумма 12600, в т.ч. НДС – арендная плата за 1 квартал 2016г.

Сумма арендной платы ежемесячно включалась в ЗАО «Кедр» в издержки основного производства. НДС, указанный в расчетных документах, предъявленных к оплате арендодателем, учтен.

Задание № 6

Записать хозяйственные операции в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета, имея в виду следующие условия сдачи основных средств в аренду.

ОАО «Тренд» сдал в текущую (краткосрочную) аренду ЗАО «Метеор» оборудование сроком на 1 год.

Договором аренды предусмотрено ежемесячное поступление арендной платы в сумме 14869 руб. (в т.ч. НДС), в т.ч. сумма амортизации объекта, подлежащая ежемесячному начислению, 1240 руб., затраты на ремонт объекта по смете -950 руб.

В договоре аренды предусмотрено производить ремонт за счет арендатора.