

Практическая работа

Тема «Отражение в учете ремонта основных средств»

Ход практического занятия

1. Изучить по конспекту лекций теоретический материал по теме «Учет ремонта основных средств»
2. Рассмотреть примеры решения задач по учету ремонта основных средств (переписывать примеры в тетрадь не надо).
3. Выполнить задания практической работы

Пример 1

Организация осуществляет текущий ремонт производственного цеха хозяйственным способом. В ходе ремонта были осуществлены следующие затраты:

- израсходованы материалы (краска, лак, гвозди и т. д.) – 12 000 руб.;
- начислена заработная плата рабочим – 15 700 руб.;
- отчисления на социальные нужды с заработной платы – 4 082 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Решение:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отпущены материалы на ремонт объекта ОС	23	10-1	12 000
2	Начислена зарплата работникам, выполнявшим работы по ремонту объекта ОС	23	70	15 700
3	Начислены страховые взносы	23	69	4 082
8	Отражено единовременное списание расходов на ремонт объекта ОС (складываются суммы по дебету 23 счета)	25	23	31 782

Пример 2

Согласно учетной политике в организации предусмотрено создание резерва на покрытие расходов по ремонту основных средств.

Годовая смета затрат на ремонт основных средств производственного назначения составляет 300 000 руб. Ежемесячная сумма резервирования составит 25 000 руб. (300 000 руб.: 12 мес.).

В отчетном месяце организация ремонтирует производственный цех хозяйственным способом.

Фактические расходы на ремонт составили:

- стоимость материалов – 800 руб.;
- амортизация основных средств – 1200 руб.;
- заработная плата рабочих, занятых ремонтом, – 6000 руб.;
- отчисления с заработной платы – 1560 руб.;

Стоимость услуг сторонней ремонтной организации – 17 700 руб., в том числе НДС – 2700 руб.).

Составить бухгалтерские проводки.

Решение:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Произведены ежемесячные отчисления в резерв на покрытие затрат по ремонту	25	96	25 000
2	Отпущены материалы на ремонт объекта ОС	23	10-1	800
3	Начислена зарплата работникам, выполнявшим работы по ремонту объекта ОС	23	70	6000
4	Начислены страховые взносы	23	69	1560
5	Начислена амортизация по основным средствам, использованным при ремонте	23	02	1200
6	Списываются фактические затраты ремонтного цеха на уменьшение ранее	96	23	9560

	созданного резерва (складываются суммы по дебету 23 счета)			
7	Отражена стоимость услуг ремонтной организации (без учета НДС)	96	60	15 000
8	Отражена сумма НДС, предъявленная ремонтной организацией	19	60	2700
9	Произведена оплата услуг ремонтной организации (включая НДС)	60	51	17 700
10	Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная ремонтной организации	68-1	19	2700

Пример3

Учетной политикой организации предусмотрен предварительный учет расходов на ремонт в составе расходов будущих периодов.

В мае организация отремонтировала здание администрации. Ремонт осуществлялся ремонтным цехом и подрядной организацией.

Затраты ремонтного цеха:

- стоимость материалов – 3000 руб.;
- заработная плата рабочих, занятых ремонтом, – 6000 руб.;
- отчисления с заработной платы – 1560 руб.);

Стоимость работ подрядной организации – 37 760 руб. (в том числе НДС 5760 руб.). Счет подрячика оплачен.

Составить бухгалтерские проводки.

Решение:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отпущены материалы на ремонт объекта ОС	97	10-1	3000
2	Начислена зарплата работникам, выполнявшим работы по ремонту объекта ОС	97	70	6000
3	Начислены страховые взносы	97	69	1560
4	Отражена стоимость услуг ремонтной организации (без учета НДС)	97	60	32 000
9	Отражена сумма НДС, предъявленная ремонтной организацией	19	60	5760
10	Произведена оплата услуг ремонтной организации (включая НДС)	60	51	37 560
11	Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная ремонтной организации	68	19-3	5760
12	В течение года отражено ежемесячное списание расходов на ремонт объекта ОС на расходы по обычным видам деятельности (3 000 + 6 000 + 1 560 + 32 000) : 7 мес. = 6 080	26	97	6080

Содержание практической работы

Задание 1. На предприятии ремонт основных средств осуществляется хозяйственным способом. Затраты на ремонт списываются за счет созданного резерва. Составить корреспонденцию счетов
Исходные данные:

Содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
Резервируются средства для покрытия затрат по ремонту основных средств: - производственного назначения (счет 25) - общехозяйственного назначения (счет 26)	100 000 95 000		
Затраты по ремонту оборудования цеха основного производства составили: 1. фактическая себестоимость израсходованных материалов 2. фактическая себестоимость израсходованных запчастей	24 750 33480		
Начислена заработная плата рабочим ремонтного цеха за работы по ремонту оборудования	32000		
Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с оплаты труда (30% от зар. платы)	?		
По окончании ремонтных работ закрыть счет 96, субсчет «Резерв на выполнение ремонтных работ»	?		

Задание 2. На предприятии ремонт основных средств осуществляется подрядным способом. Затраты на ремонт списываются за счет созданного резерва. Составить корреспонденцию счетов.
Исходные данные:

Содержание операции	Сумма, руб.
Резервируются средства на покрытие затрат по ремонту основных средств: - общепроизводственного назначения - общехозяйственного назначения	25000 24860
Акцептован счет подрядчика за работы по ремонту объектов основных средств	2640
НДС	9300
Фактические затраты по ремонту списываются за счет резерва	?
Оплачен счет подрядчика за выполненные работы по ремонту указанных основных средств	?
Принят к вычету НДС, уплаченный подрядчиком за выполненные ремонтные работы	?

Задание 3. Ремонтные работы выполняются специальным подразделением организации - ремонтной бригадой (хозяйственным способом). В учетной политике закреплено, что затраты на ремонт основных средств предварительно учитываются по дебету сч.23. По окончании месяца затраты по ремонту списываются с кредита сч.23 на счета учета затрат подразделений-заказчиков, для которых выполнялся ремонт.

Факты хозяйственной деятельности за ноябрь 20 ____ г.

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	Требования-накладные. Отпущены со склада материалы ремонтному цеху	260 520
2	Расчет амортизации основных средств. Начислена амортизация производственного инвентаря ремонтного цеха	6 810
3	Ведомость начисления заработной платы. Начислена заработная плата работникам ремонтного цеха	82 900

4	<i>Ведомость начисления страховых взносов.</i> Начислены страховые взносы от заработной платы работников ремонтного цеха	24 870
5	<i>Бухгалтерская справка-расчет.</i> Распределены и списаны затраты на ремонт основных средств: - основного производства - общехозяйственного назначения - используемых в торговой деятельности	225 000 56 210 93 830

Задание 4. Организация осуществляет ремонт здания администрации (счет 26) хозяйственным способом (собственными силами). В ходе ремонта были осуществлены следующие затраты:

— приобретены у поставщика за плату и израсходованы материалы (краска, лак, гвозди и т. д.) - 48 940 руб.; в том числе НДС - 7 465 руб.

— начислена заработная плата рабочим — 25 800 руб.;

— отчисления с заработной платы — 7 740 руб.

Отразить операции на счетах.

Критерии оценки:

Оценка «5» - правильно, без замечаний выполнены все 4 задания.

Оценка «4» - правильно, но с небольшими замечаниями выполнены 4 задания

Оценка «3» - выполнены все задания, но есть грубые ошибки; выполнено 3 задания

Оценка «2» - выполнено менее 60% работы, менее 3 заданий