

## Урок №3

## Тема 7. Учет основных средств

Составить конспект лекций в рабочей тетради.

**Вопрос 4. Учет поступления Основных средств. Учет оборудования, требующего монтажа.**

При приобретении за плату (например, по договору поставки или купли-продажи) оборудование, требующее монтажа, его учитывают по стоимости, которая представляет собой сумму всех затрат, связанных с этой покупкой.

Для учета такого оборудования используется активный, инвентарный счет 07 «Оборудование к установке». По дебету этого счета отражается стоимость приобретения объекта основных средств, требующих монтажа, по кредиту – списание фактической себестоимости по произведенным монтажным работам.

Оборудование приходят на основании акта о приеме (поступлении) оборудования.

После того как оборудование сдано в монтаж, его стоимость, учтенная на счете 07, списывается в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы".

## Задача для закрепления изученного материала

Хозяйственные операции по приобретению основных средств за февраль 200 г. (руб.)

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма
1.	<b>Выписка из расчетного счета и платежное поручение № 121</b> Перечислено поставщику за токарный станок: 1. Договорная стоимость 2. НДС по действующим ставкам	15 000 ?
2	<b>Приходный ордер № 15</b> Поступил от поставщика токарный станок, не требующий монтажа: <input type="checkbox"/> Договорная цена <input type="checkbox"/> НДС	15 000 ?
3	<b>Счет транспортной организации</b> Акцептован предъявленный к оплате счет транспортной организации за перевозку станка: <input type="checkbox"/> Отпускная цена <input type="checkbox"/> НДС по действующим ставкам	500 ?
4	<b>Акт приемки-передачи основных средств № 19</b> Введен в эксплуатацию токарный станок, не требующий монтажа	?
5	<b>Акт приемки-передачи основных средств № 20</b> Приняты новые основные средства, полученные от другого предприятия безвозмездно: <input type="checkbox"/> Балансовая стоимость <input type="checkbox"/> Объект введен в эксплуатацию	28 500

6	<b>Расчет бухгалтерии</b> Предъявлен к зачету НДС по введенным в эксплуатацию объектам	?
	<b>Акт № 8 сдачи оборудования в монтаж</b> Передано ремонтно-строительному цеху в монтаж оборудование, требующее монтажа	20 000
	<b>Акт выполненных работ</b> Осуществлен монтаж оборудования силами сторонней организации Стоимость монтажа НДС (по действующей ставке)	1 600 ?
	<b>Акт приемки-передачи основных средств № 18</b> Введено в эксплуатацию оборудование, требующее монтажа	?
	<b>Расчет бухгалтерии</b> Предъявлен к зачету НДС по введенным в эксплуатацию ОС	?

Рассмотрим, как формируется первоначальная стоимость основных средств в каждом конкретном случае.

### 1. Приобретенных за плату

**Пример 1.** Фирма «Овен» заключила договор поставки с ООО «Зингер» на поставку токарного станка. 15 февраля 2014 года было получено оборудование согласно договору. Стоимость станка по счету поставщика составила 590 000 рублей, включая НДС. Транспортные расходы, связанные с перевозкой оборудования согласно счету автотранспортного предприятия (АТП-1) составили 23 600 рублей, включая НДС. За монтаж станка начислена заработная плата в сумме 700 рублей, отчисления по социальному страхованию составили 252 рубля. Станок взят на баланс 1 марта 2014 года.

#### Февраль:

- Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 500 000 рублей – отражена сумма без НДС по счету поставщика;
- Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 90 000 рублей – отражена сумма НДС по счету поставщика;
- Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 20 000 рублей – отражена сумма НДС по счету АТП -1;
- Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 3 600 рублей – отражена сумма НДС по счету АТП - 1;
- Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 700 рублей – начислена заработная плата за монтаж станка;
- Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - 252 рубля – произведены отчисления по социальному страхованию;

**Итого по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»: 500 000 + 20 000 + 700 + 252 = 520 952 (рубля) - первоначальная стоимость оборудования**

#### Март:

- Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы» - 520 952 рубля - основные средства взяты на баланс по первоначальной стоимости.

Таким образом, сумма НДС при приобретении основных средств отражается по дебету счета 19 «НДС по приобретенным ценностям». По мере оплаты счетов поставщиков, организаций-перевозчиков суммы НДС по оплаченным счетам принимаются к зачету. В учете при этом делается запись: Дт 68 «Платежи в бюджет» Кт 19 «НДС по приобретенным ценностям».

## **2. Приобретенных за плату за счет валютных средств.**

**Пример 2.9** июля 2018 года организация перечислила с валютного счета 5900 дол. США поставщику за основные средства Курс на дату перечисления денежных средств составлял 25,7 рублей, а на дату их оприходования на предприятии – 26рублей.

2. Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт 52 «Валютные счета» - 5900 дол х 25,7 = 151 630 рублей - перечислены денежные средства под поставку оборудования;
3. Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 5000дол х 26 рублей = 130 000 рублей – отражена стоимость основных средств без НДС по счету поставщика;
4. Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 900дол х 26руб = 23 400 рублей - отражена сумма НДС по счету поставщика;

**Итого по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»** - 151 630 рублей, а по кредиту – 153 400 рублей (130 000 + 23 400). В учете образовалась курсовая разница, равная 151 630 – 153 400 = 1 770 рублей.

5. Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт 91/1 «Прочие доходы» - 1770 рублей – отражена положительная курсовая разница.

## **3) Полученных от учредителей в счет вклада в уставный капитал**

**Пример 3.** Уставный капитал ООО «Спектр» составляет 600 000 рублей. Согласно учредительному договору, размер и номинальная стоимость долей участников составляет:

- ЗАО «Прогресс» - 50% от уставного капитала;
- ЗАО «Импульс» – 40% уставного капитала;
- господин Сидоров – 10% уставного капитала.

ЗАО «Импульс» и г-н Сидоров оплачивают свои доли денежными средствами, а ЗАО «Прогресс» — вносит в качестве вклада в уставный капитал оборудование. Участники решили, что оно стоит 300 000 рублей, что и подтвердил независимый оценщик. Оборудование взято на баланс.

1. Дт 75/1 «Расчеты с учредителями по взносу в уставный капитал» Кт 80 «Уставный капитал» - 300 000 рублей – отражена задолженность ЗАО «Прогресс» по вкладу в уставный капитал;
2. Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 75/1 «Расчеты с учредителями по взносу в уставный капитал» - 300 000 рублей – поступило оборудование от ЗАО «Прогресс»;
3. Дт 01 «Основные средства» Кт08 «Вложения во внеоборотные активы» - 300 000 рублей – оборудование взято на баланс.

## **4) Полученных безвозмездно**

**Пример 4.** В марте 2014 года местные власти подарили ЗАО «Кинотеатр МИР» оборудование. Его рыночная стоимость составила 90 000 рублей Заработная плата рабочих, занимающихся установкой оборудования, составила – 8000 рублей, а отчисления с заработной платы по социальному страхованию – 2 800 рублей. Оборудование взято на баланс по первоначальной стоимости.

1. Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 98 «Доходы будущих периодов» - 90 000 рублей – отражена рыночная стоимость безвозмездно полученного оборудования;
2. Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 8 000 рублей – начислена заработная плата за установку оборудования;

3. Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - 2 800 рублей – произведены отчисления по социальному страхованию;
4. Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы» - 100 800 рублей – оборудование взято на баланс.

#### 5) Созданных на предприятии

**Пример 5.** Предприятие осуществляет своими силами, то есть хозяйственным способом, строительство офиса. При этом все затраты, связанные с осуществлением строительных работ, отражаются и накапливаются на протяжении всего срока строительства по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

1. Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы».Кт 10 «Материалы» - отпущены со склада материалы на нужды строительства;
2. Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы».Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начислена заработная плата рабочим, занятым на строительстве;
3. Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы».Кт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - произведены отчисления с заработной платы по социальному страхованию;
4. Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 02 «Амортизация основных средств» - начислена амортизация по оборудованию, используемому на строительных работах и т. д.

Когда строительство завершено, здание берется на баланс по первоначальной стоимости: Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Строительство может осуществляться подрядным способом, т.е. силами сторонней специализированной организации. В этом случае все затраты по строительству также будут в течение срока строительства «собираться» на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» согласно предъявляемым подрядчиками счетам. Взятие на баланс отразится следующей записью на счетах: Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы».

**Пример 6.** Организация осуществляет строительство офиса подрядным способом, заключив договор со строительной-монтажной организацией «Строймонтаж». В марте 2014 года получен счет строительной организации за выполненные строительные работы на сумму 590 000 рублей, включая 18% НДС. В учете будет сделана запись:

1. Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 500 000 рублей - отражена сумма без НДС по счету подрядчика;
2. Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 90 000 рублей - отражена сумма НДС по счету подрядчика.