

Урок №1
Практическая работа №26
Тема: Проведение учета основных средств по поступлению

Задание 1. Фирма приобрела агрегат. В счет-фактуре поставщика указано:

-Отпускная цена -70 000 руб.

-НДС – 14 000 руб.

Итого к оплате – 84 000 руб.

Расходы по доставке и установке агрегата составили 5000 руб. Агрегат введен в эксплуатацию.

Отразить в учете расходы по приобретению агрегата и принятию его к бухгалтерскому учету.

Задание 2. Учредителями внесены основные средства по согласованной стоимости 25 000 руб. в счет вклада в уставный капитал. Расходы по доставке и установке составили 3000 руб. Отразить в учете расходы по оприходованию объекта в состав основных средств.

Задание 3. Безвозмездно получен новый персональный компьютер от другой организации, текущая рыночная цена на дату принятия к учету составляла 35 000 руб. Затраты по наладке составили 600 руб. В этом же месяце был приобретен и введен в эксплуатацию принтер, стоимостью 17 000 руб. (без НДС).

Задание 4. *На основании данных составить акт приемки –передачи №5 на приобретенный за плату компьютер (типовая форма ОС-6). и оформить инвентарную карточку объекта. Форма ОС-1 и ОС-6 а также образцы заполнения данных форм представлены в приложении к уроку. Исходные данные :*

07 декабря 2022г. ОАО «Импульс» приобрело новый компьютер для бухгалтерии у ООО «Электрон-сервис» (накладная №145, счет-фактура №145.) Марка компьютера и его технические характеристики: Pentium iv1900/256/80 Gb/Ge Force 4/32*CD Rew/sAMSUNG 17 (технический паспорт Y01079)/ Стоимость компьютера с учетом доставки 29 500 руб. (в том числе НДС-4500). Объект принят к учету в качестве основных средств.

Его первоначальная стоимость -25 000 руб. Организация –изготовитель – ОАО «Кант», дата выпуска – 15.07.2022 г.

Акт подписан 07.12.2022. Вывод комиссии: компьютер соответствует техническим характеристикам и пригоден для эксплуатации. Объект принят по доверенности от 07.12.2022 №7 гл.инженером Кулешовым С.М. Код ОКОФ 143020000, срок полезного использования -5 лет (60 мес.).

Объекту присвоен инвентарный номер 43018. Акт о приеме-передаче объекта ОС №5 утвержден директором ОАО «Импульс» 07 декабря 2022 г.

Объект приняла на ответственное хранение гл.бухгалтер Королева В.И.

Основание для составления акта №5 – приказ директора от 06.12.2015 №72.

Задание 5

Задание: укажите корреспонденцию счетов по поступлению основных средств, рассчитайте необходимые суммы.

| № п/п | Содержание фактов хозяйственной жизни | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
|-------|--|-------------|-------|--------|
| 1 | Принят к оплате счет поставщика за токарный станок: - покупная стоимость - НДС Итого по счету: | 81600 | | |
| 2 | Принят к оплате счет поставщика за доставку станка: - на стоимость услуг - НДС Итого по счету: | 840 | | |
| 3 | Получен налоговый вычет по НДС | | | |
| 4 | Оплачено поставщику за токарный станок | | | |
| 5 | Начислена заработная плата за монтаж токарного станка | 210 | | |
| 6 | Произведены отчисления от заработной платы во внебюджетные фонды | | | |
| 7 | Токарный станок принят к учету в сумме фактических затрат | | | |
| 8 | Принята к учету офисная мебель, поступившая в качестве вклада в уставный капитал по цене соглашения НДС | 8900 | | |
| 9 | Поступил безвозмездно легковой автомобиль по рыночной стоимости | 60000 | | |
| 10 | Списано топливо на доставку легкового автомобиля | 210 | | |
| 11 | Уплачено подотчетным лицом за регистрацию автомобиля в ГАИ | 200 | | |
| 12 | Принят легковой автомобиль к учету в сумме фактических затрат | | | |

| | | | | |
|----|--|-------|--|--|
| 13 | Перечислен аванс подрядной организации за строительство гаража | 75000 | | |
| 14 | Учтен НДС из выданного аванса | | | |
| 15 | Начислено подрядчику по акту выполненных работ за строительство: - стоимость выполненных работ - НДС Итого: | 96000 | | |
| 16 | Получен налоговый вычет по НДС | | | |
| 17 | Зачтен ранее выданный аванс | | | |
| 18 | Восстановлен НДС из аванса выданного | | | |
| 19 | Перечислено подрядчику в окончательный расчет | | | |
| 20 | Принят гараж к учету в сумме фактических затрат на строительство | | | |