

Практическая работа

Тема «Отражение в учете поступления основных средств»

Ход практического занятия

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

Пример 1

Учредитель организации внес в счет вклада в уставный капитал новый объект основных средств, оцененный учредителями в 150 000 руб. Организация понесла дополнительные затраты, связанные с доставкой объекта. Стоимость услуг транспортной организации по доставке объекта составила 29 500 руб. (в том числе НДС – 4500 руб.). Составить бух. проводки.

Решение:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Отражена стоимость объекта основных средств, признанного вкладом учредителя в уставный капитал	08	75-1	150 000
2	Принят к оплате счет транспортной организации за доставку объекта основных средств – стоимость доставки – НДС	08 19	76 76	25 000 4 500
3	Введен в эксплуатацию и принят на учет по первоначальной стоимости объект основных средств, внесенный учредителем в счет вклада в уставный капитал	01	08	175 000
4	Предъявлен бюджету к вычету НДС по транспортным услугам	68	19	4500
5	Оплачен счет транспортной организации	76	51	29 500

Пример 2

Организация приобрела у поставщика за плату станок стоимостью 590 000 руб., в том числе НДС – 90 000 руб. Для доставки станка организация воспользовалась услугами транспортной организации. Стоимость доставки — 47 200 руб. в том числе НДС – 7 200 руб. Станок введен в эксплуатацию и принят на учет 5 декабря. Счета поставщика станка и транспортной организации оплачены. Составить бухгалтерские проводки.

Решение:

		Дебет	Кредит	Сумма
1	Принят к оплате счет поставщика за приобретенный за плату станок: – стоимость станка – НДС	08 19	60 60	500 000 90 000
2	Принят к оплате счет транспортной организации за доставку станка: – стоимость доставки – НДС	08 19	76 76	40 000 7 200
3	Введен в эксплуатацию и принят на учет станок по первоначальной стоимости	01	08	540 000
4	Оплачены счета: – поставщика – транспортной организации	60 76	51 51	590 000 47 200

Пример 3

Организацией безвозмездно получен объект основных средств, справедливая стоимость которого на дату принятия к учету составила 40 000 руб. Стоимость доставки объекта – 2360 руб. (в том числе НДС – 360 руб.). Срок полезного использования определен в 5 лет. Объект используется во вспомогательном производстве. Составить бухгалтерские проводки.

Решение:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена рыночная стоимость безвозмездно полученного объекта основных средств	08	98	40 000
2	Принят к оплате счет транспортной организации за доставку основных средств – стоимость доставки – НДС	08	76	2 000
		19	76	360
3	Введен в эксплуатацию и принят на учет по первоначальной стоимости безвозмездно полученный объект основных средств	01	08	42 000
4	Предъявлен бюджету к вычету НДС по транспортным услугам	68	19	360
5	Оплачен счет транспортной организации	76	51	2360
6	Начислена амортизация по безвозмездно полученному объекту основных средств в месяце, следующем за месяцем его принятия на учет. (42 000 руб.: 5 лет: 12 мес.)	23	02	700
7	Отражена часть суммы, учтенной на счете 98, приходящейся на сумму начисленной амортизации (40 000 руб.: 5 лет: 12 мес.)	98-2	91-1	700

Пример 4

По договору мены организация получает объект основных средств в обмен на 10 единиц продукции собственного производства. Обычно организация реализует собственную продукцию по цене 1475 руб. (включая НДС – 225 руб.). Себестоимость единицы продукции – 900 руб. Принятие к учету объекта основных средств отразится в учете организации следующими проводками:

Решение:

		Дебет	Кредит	Сумма
1	Отражена стоимость объекта основных средств исходя из стоимости передаваемой продукции [(1475 руб. – 225 руб.)x10 ед.]	08	60	12 500
2	Отражена сумма НДС (225 руб. x 10 ед.)	19	60	2250
3	Введен в эксплуатацию и принят на учет по первоначальной стоимости объект основных средств	01	08	12 500
4	Отражена сумму выручки от реализации продукции собственного производства (1475 руб. x 10 ед.)	62	90	14 750
5	Начислен в бюджет НДС	90	68	2250
6	Списывается себестоимость отпущенной по договору мены продукции (900 руб. x 10 ед.)	90	43	9000
7	Отражен зачет взаимных требований сторон при исполнении договора мены	60	62	14 750
8	Предъявлен бюджету к вычету НДС по принятому на учет объекту основных средств	68	19	2250

Задания практической работы

Задание 1. Определить первоначальную стоимость вновь вводимого основного средства и составить бухгалтерские проводки по следующим операциям.

Исходные данные: Учредитель организации внес в счет вклада в уставный капитал - деревообрабатывающий станок, оцененный учредителями в 110 000 руб. Организация понесла дополнительные затраты, связанные с доставкой объекта. Стоимость услуг транспортной организации по доставке объекта составила 27 140 руб. (в том числе НДС — 4140 руб.), затраты по установке - 7 000 руб. (зар. плата рабочих счет 70).

Решение:

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражена стоимость станка в денежной оценке, согласованной учредителем			
Включены в стоимость основного средства расходы по его доставке			
Принята к учету сумма НДС по доставке станка			
Отражена стоимость установки станка			
Введен станок в эксплуатацию и принят к учету по первоначальной стоимости			
Произведена оплата расходов по доставке основного средства			
Предъявлена к зачету с бюджетом сумма НДС по оплаченным расходам на доставку основного средства			

Задание 2. Организация приобрела за плату орг. технику стоимостью 59 000 руб., включая НДС в сумме 9000 руб. Все первичные документы и счет-фактура оформлены правильно, и в них выделена отдельной строкой сумма НДС.

Поставить на учет основные средства.

Задание 3. Организация приобрела за плату столярный станок стоимостью 59 000 руб., включая НДС в сумме 9000 руб. Затраты по доставке составили 7 800 руб., в том числе НДС 1300 руб. Услуги посредника по приобретению составили 5 000 руб. (НДС не выделен). Консультационные услуги по установке и подключению составили - 8 000 руб. с НДС- 1333 руб. Затраты организации по установке объекта основных средств составили:

1. стоимость использованных материалов - 240 руб.;
2. заработная плата рабочих - 4000 руб.;
3. страховые взносы в ГВФ - 30%

Определить первоначальную стоимость столярного станка и поставить на учет

Задание 4. Отразите в бухгалтерском учете организации операции по строительству объекта основных средств - столярного цеха, с привлечением подрядной организации.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Отражены расходы по строительству согласно смете	60 000		
Учтен НДС по объему выполненных строительных работ	?		
Отражены расходы по проектированию цеха	3.000		
Отражены расходы на проведение экологической экспертизы	4 000		
Подписан акт приемки объекта, введен в эксплуатацию	?		
Произведен расчет с подрядной организацией (оплатили с расчетного счет)	?		
Оплачены расходы организациям, оказывающих услуги в процессе возведения объекта	?		

Задание 5. Организация по договору дарения получила деревообрабатывающий станок, использование которого предполагается в основном производстве. Справедливая стоимость основного средства 50 000 руб. Отразите операции в учете.

Задание 6. Организацией безвозмездно получен компьютер, справедливая стоимость которого на дату принятия к учету составила 36 000 руб. Стоимость доставки объекта — 1 540 руб. (в том числе НДС — 235 руб.). Принять компьютер к учету (составить бух. проводки)

Задание 7. По договору мены организация получает оборудование в обмен на 100 единиц продукции собственного производства. Обычно организация реализует собственную продукцию по цене 1 770 руб. (включая НДС — 270 руб.). Себестоимость единицы продукции — 1 150 руб. Принять к учету объекта основных средств, отразится в учете организации бухгалтерскими проводками.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
Отражена стоимость объекта основных средств исходя из стоимости передаваемой продукции (1 770 руб. - 270 руб.) x 100 ед.			
Отражена сумма НДС от стоимости поступившего объекта основных средств (270 руб. x 100 ед.)			
Объект основных средств принят к учету по первоначальной стоимости			
Отражена выручка от передачи готовой продукции в обмен на объект основных средств			
Начислен в бюджет НДС по переданной в обмен готовой продукции			
Списана себестоимость переданной в обмен готовой продукции			
Отражен зачет взаимных требований		60	62
Предъявлен к вычету НДС по принятому на учет объекту основных средств			

Критерии оценки:

Оценка «5» - правильно, без замечаний выполнены все 7 заданий.

Оценка «4» - правильно, но с небольшими замечаниями выполнены 7 заданий или выполнено правильно 5-6 заданий

Оценка «3» - выполнены все задания, но есть грубые ошибки; выполнено 4 задания

Оценка «2» - выполнено менее 60% работы, менее 4 заданий