



**Выполним любую
работу по экономике**

Цены на работы

Срок исполнения

в **2-3** раза
ниже



от **1** дня

Курсовая работа

По дисциплине Бухгалтерский учет

На тему

Учёт поступления и выбытия основных средств



**Выполним любую
работу по экономике**

Цены на работы

Срок исполнения

в **2-3** раза
ниже



от **1** дня

Содержание

Введение

Глава 1. Понятие, классификация и оценка основных средств

1.1 Определение основных средств

1.2 Классификация основных средств

1.3 Оценка основных средств

Глава 2. Поступление и выбытие основных средств

2.1 Учет поступления и наличия объектов основных средств

2.2 Учет амортизации основных средств

2.3 Выбытие основных средств

Заключение

Список использованной литературы

Практическая часть



Введение

Бухгалтерский учет переживает в последние годы в Российской Федерации период активного реформирования, основным ориентиром которого является его сближение с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО). Минфином России Приказом от 01.07.2004 N 180 принята Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, в которой, в частности, указано следующее:

"Целью развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу (2004 - 2010 гг.) является создание приемлемых условий и предпосылок последовательного и успешного выполнения системой бухгалтерского учета и отчетности присущих ей функций в экономике Российской Федерации. В частности, функции формирования информации о деятельности хозяйствующих субъектов, полезной для принятия экономических решений заинтересованными внешними и внутренними пользователями (собственниками, инвесторами, кредиторами, органами государственной власти, управленческим персоналом хозяйствующих субъектов и др.). Суть дальнейшего развития состоит в активизации использования МСФО для реализации этой функции путем создания необходимой инфраструктуры и построения эффективного учетного процесса".

Реформирование бухгалтерского учета осуществляется постепенно, но уже сейчас формирование финансовой отчетности по МСФО является востребованной задачей. Это связано прежде всего с желанием крупных и средних организаций выйти на международный рынок финансового капитала, где наличие такой отчетности является одним из обязательных требований инвесторов.



Формирование финансовой отчетности в соответствии с принципами МСФО реализуется в Российской Федерации либо методом корректировок отчетности, составленной на принципах российской системы бухгалтерского учета (далее - РСБУ), либо методом параллельного ведения учета, либо комбинированным методом.

Учет основных средств составляет одну из наиболее трудоемких задач бухгалтерского учета по ряду причин. Основные средства учитываются в разрезе каждой единицы, участвуют в формировании финансовых результатов на протяжении длительного времени и являются, как правило, наиболее крупной статьей активов. Кроме того, разницы между РСБУ и МСФО в учете основных средств возникают как при первичном признании, так и при их последующем учете.

Целью изучения является:

- Ознакомление с понятиями «основные средства»;
- Обоснование способов классификации и оценки основных средств;
- Уяснение порядка ведения синтетического и аналитического учета основных средств;
- Рассмотрение способов начисления амортизации по основным средствам;
- Выбытие основных средств.

Объектом исследования являются основные средства.

Структура работы: работа состоит из введения, двух глав, заключения и списка использованной литературы.

В первой части работы рассматриваются общие основы: понятие основных средств, их классификация и оценка.

Часть вторая анализирует поступление, амортизацию и выбытие основных средств.



**Выполним любую
работу по экономике**

Цены на работы

Срок исполнения

в **2-3** раза
ниже



от **1** дня

В работе использовались специализированная литература, журналы, газеты.



Глава 1. Понятие, классификация и оценка основных средств

1.1 Определение основных средств

Основные средства – это средства, которые участвуют в хозяйственной деятельности продолжительное время и изнашиваются постепенно. К ним относятся здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, скот (рабочий, продуктивный и племенной), многолетние насаждения и другие основные средства (фонды библиотек, архивов и музеев, киноматериалы, произведения изобразительных искусств и т.п.). В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель, капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, земельные участки и объекты природопользования. Кроме того, в основных средствах числится малоценный производственный и хозяйственный инвентарь длительного использования.

К объектам основных средств относятся материальные активы со сроком полезного использования более 12 месяцев вне зависимости от их стоимости (п. 16 Инструкции N 148н):

- используемые в деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения;
- находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации;
- сданные в аренду.

Согласно положениям п. 20 Инструкции N 148н объекты ОС подлежат группировке в соответствии с разделами классификации, установленными Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ 013-94), по соответствующим счетам аналитического учета, а именно:

- 0 101 01 000 "Жилые помещения";
- 0 101 02 000 "Нежилые помещения";



- 0 101 03 000 "Сооружения";
- 0 101 04 000 "Машины и оборудование";
- 0 101 05 000 "Транспортные средства";
- 0 101 06 000 "Производственный и хозяйственный инвентарь";
- 0 101 07 000 "Библиотечный фонд";
- 0 101 08 000 "Драгоценности и ювелирные изделия";
- 0 101 09 000 "Прочие основные средства".

При этом в составе ОС на счете 0 101 08 000 бюджетному учету подлежат ювелирные изделия из драгоценных металлов и драгоценных камней, а также самородки драгоценных металлов и драгоценные камни, слитки и бруски золота, серебра, платины и палладия, а также монеты из драгоценных металлов (золота, серебра, платины и палладия), за исключением монет, являющихся валютой РФ, находящиеся в составе государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней.

К объектам ОС не следует относить предметы, служащие менее одного года, независимо от их стоимости, материальные запасы, а также машины и оборудование, сданные в монтаж и (или) подлежащие монтажу, материальные объекты, находящиеся в пути или числящиеся в составе незавершенных капитальных вложений (п. 16 Инструкции N 148н).

Основные средства переносят свою стоимость на себестоимость выпускаемой с их помощью продукции частями. В бухгалтерском учете это отражается с помощью начисления амортизации. Время, в течение которого основные средства приносят доход предприятию или служат целям его создания, называется *сроком их полезного использования*. Правила бухгалтерского учета основных средств установлены Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н. [8, с.115]

- Использование их в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;



- Использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- Способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

Для организации учета основных средств важное значение имеют следующие предпосылки: классификация основных средств; установление принципов оценки основных средств; выбор форм первичных документов и учетных регистров.[9 , с.115]

1.2 Классификация основных средств

Основные средства играют важную роль в процессе труда, так как в своей совокупности они образуют производственно-техническую базу организации и определяют ее производственный потенциал. Основные средства разнообразны по составу и назначению.

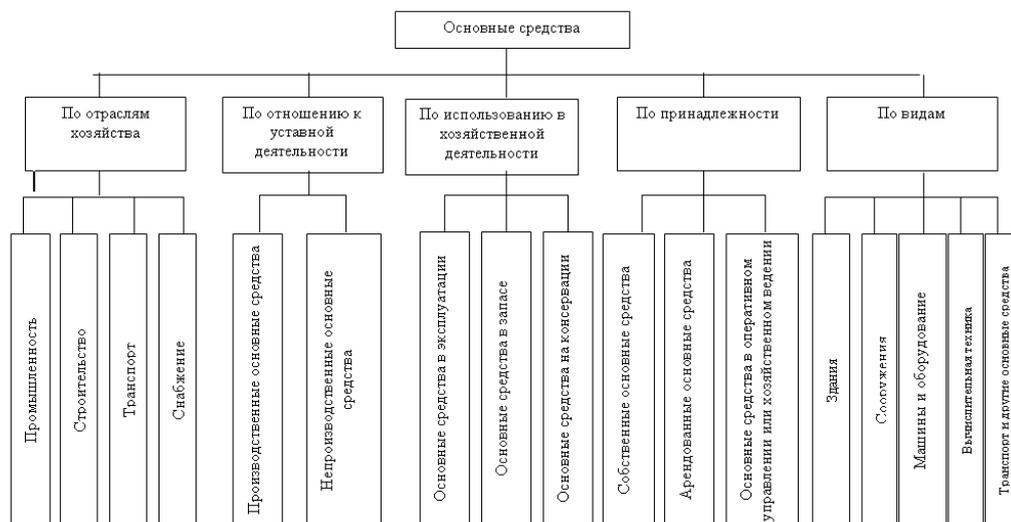
Типовая классификация основных средств по видам установлена Госкомстатом России и соответствует Общероссийскому классификатору основных фондов (ОКОФ), утвержденному Госстандартом России.[11, с. 134]

В бухгалтерском учете основные средства классифицируются по целому ряду признаков.[схема 1].



Классификация основных средств по отраслям хозяйства единообразной их группировки в учете и отчетности и является обязательной для всех хозяйствующих субъектов.

Схема 1. Классификация основных средств



Производственные основные средства предназначены для осуществления уставной деятельности и используются для изготовления продукции и работ, оказания услуг.

Непроизводственные основные средства не связаны с уставной деятельностью и используются для целей непроизводственного потребления.

Классификация основных средств по использованию в хозяйственной деятельности предназначена для правильного начисления амортизации.

Группировка основных средств по принадлежности позволяет получать необходимую информацию для расчета налога на имущество и начисления амортизации.

Классификация основных средств по видам способствует правильной организации учета данной части имущества, получению информации для целей статистического обобщения. Данная группировка основных средств используется также для правильного выбора методов начисления амортизации.



**Выполним любую
работу по экономике**

Цены на работы

Срок исполнения

в **2-3** раза
ниже



от **1** дня



1.3 Оценка основных средств

Бухгалтерский учет основных средств ведется пообъектно в стоимостном и натуральном выражении.

Особенность функционирования основных средств (длительный период эксплуатации и постепенный перенос стоимости на продукцию, работы и услуги) вызывает необходимость применения разных стоимостных оценок.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). [3, ПБУ 6/01]

С 01.01.09г. первоначальная стоимость основных средств, выявленных в результате инвентаризации, определяется как уплаченная сумма налога на прибыль с дохода, полученного при выявлении этих объектов [13, с. 36].

В зависимости от способов поступления объектов на предприятие первоначальная оценка основных средств будет осуществляться по-разному.

По основным средствам, *приобретенным или возведенным за плату*, в первоначальную стоимость включают суммы, уплаченные поставщикам или подрядчикам за выполненные работы; за информационно-консультативные услуги; государственные пошлины; регистрационные сборы, уплаченные в связи с приобретением права собственности на объекты основных средств; таможенные платежи; невозмещенные налоги и др.

Первоначальная стоимость основных средств, *внесенных в виде вклада в уставный капитал*, определяется по согласованной с учредителями оценке.



При *безвозмездном* получении основных средств первоначальная стоимость их будет равна рыночной оценке.

По объектам основных средств, *приобретенным в обмен на другое имущество*, первоначальная стоимость определяется по стоимости обмениваемого имущества.

Первоначальная стоимость основных средств, *приобретенных за иностранную валюту*, определяется в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия объектов на баланс.

Длительность эксплуатации объектов основных средств вызывает необходимость их переоценки, в результате которой определяется *восстановительная стоимость*.

Восстановительная стоимость – это стоимость действующих основных средств по рыночным ценам на дату переоценки. В настоящее время восстановительная стоимость определяется не чаще одного раз в год. Для этого проводится обязательная инвентаризация.

Исчисление восстановительной стоимости производится двумя способами

- На основе пересчета балансовой стоимости и индексы ее изменения, разрабатываемые Государственным комитетом РФ по статистике;
- На основе прямого пересчета балансовой стоимости на основе рыночных цен.

Разницы, возникшие в результате переоценки основных средств, относятся на счет 83 «Добавочный капитал», субсчет «Прирост стоимости имущества по переоценке».

Остаточная стоимость основных средств определяется в виде разницы между первоначальной (восстановительной) стоимостью и величиной начисленной амортизации. В балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости.



Информацию о наличии, использовании и движении объектов основных средств, необходимую для использования внутренними и внешними пользователями, получают в системе счетов бухгалтерского учета. В соответствии с этим бухгалтерский учет должен обеспечить:

- Правильное отражение в документах и регистрах синтетического и аналитического учета наличия и движения основных средств, контроль за их сохранностью;
- Контроль за правильностью начисления и учета амортизации и результатов реализации и прочего выбытия основных средств;
- Контроль за отражением в учетных регистрах фактических затрат на восстановление основных средств;
- Контроль за своевременностью и полнотой отражения операций, связанных с инвестициями в основные средства;
- Обеспечение объективной информации для заполнения бухгалтерской отчетности. [5, с.205-206]



Глава 2. Поступление и выбытие основных средств

2.1 Учет поступления и наличия объектов основных средств

Поступление основных средств на предприятие может осуществляться разными путями, например путем купли-продажи, аренды, вклада в уставный капитал, строительства или обмена на другие материальные ценности. Их можно получить безвозмездно в виде финансовой помощи.

Приход основных средств (кроме оборудования к установке) обязательно формируется через счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». На этом счете собираются все затраты, связанные с покупкой и установкой оборудования или с его возведением и строительством. Исключение составляют общехозяйственные и иные расходы, не имеющие прямого отношения к приобретению или строительству объектов. Когда предмет по решению специальной комиссии предприятия может быть запущен в эксплуатацию, составляется акт приемки и все расходы со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» переводятся на счет 01 «Основные средства».

Например, пусть приобретено основное средство стоимостью 11,8 тыс. руб. За доставку было оплачено транспортной конторе 3 540 руб. Других расходов при приемке в эксплуатацию данного основного средства не было. Оформить постановку на учет данного основного средства можно следующим образом:

Д 60 – К 51 11 800 – оплачено поставщику за основное средство;

Д 08 – К 60 10 000 – отражена стоимость основного средства без НДС;

Д 19-1 – К 60 1 800 – учтен НДС по приобретенным основным средствам;

Д 76 – К 51 3 540 – оплачена доставка основного средства;



Д 08 – К 76 3 000 – учтены затраты на доставку основного средства (без НДС);

Д 19-1 – К 76 540 – отражен НДС по транспортным расходам на основное средство;

Д 01 – К 08 13 000 – определена балансовая стоимость основного средства;

Д 68-2 – К 19-1 2 340 – осуществлен зачет с бюджетом по НДС, где счет 51 «Расчетные счета», счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет 68-2 «Расчеты с бюджетом по НДС», счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Материальная ценность (в данном случае объект основных средств) оплачена, поэтому предприятие вправе уплаченный при его приобретении НДС предъявить к зачету с бюджетом. [8, с.119-120]

Единицей учета основных средств является *инвентарный объект*. Инвентарный объект – это объект основных средств со всеми принадлежащими ему приспособлениями или конструктивно-обособленный объект, выполняющий самостоятельные функции. Для организации учета контроля основных средств каждому инвентарному объекту присваивается *инвентарный номер* на весь период его нахождения на данном предприятии. Во всех первичных документах и регистрах по учету движения объектов проставляется этот номер.

Учет наличия и движения объектов основных средств осуществляется на основе унифицированных форм первичной учетной документации (постановление ГК РФ по статистике от 21 января 2003 г. № 7). Эти документы обязательны к применению всеми хозяйствующими субъектами (кроме кредитных организаций) на территории Российской Федерации.

Унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств распространяются на юридические лица всех форм собственности, осуществляющие деятельность на территории Российской Федерации.



Федерации (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений).

В формах предусмотрены зоны кодирования информации, которые заполняются в соответствии с общероссийскими классификаторами:

- управленческой документации - ОКУД;
- предприятий и организаций - ОКПО;
- основных фондов - ОКОФ.

В случае необходимости с целью дополнительной систематизации показателей для автоматизированной обработки данных можно вводить дополнительные коды по системе кодирования, принятой в организации.

В соответствии с Порядком применения унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденным Постановлением Госкомстата России от 24 марта 1999 г. N 20, в унифицированные формы первичной учетной документации (кроме форм по учету кассовых операций), утвержденные Госкомстатом России, организация при необходимости может вносить дополнительные реквизиты. При этом все реквизиты утвержденных Госкомстатом России унифицированных форм первичной учетной документации остаются без изменения (включая код, номер формы, наименование документа). Удаление отдельных реквизитов из унифицированных форм не допускается.

Вносимые изменения должны быть оформлены соответствующим организационно-распорядительным документом организации.

Форматы бланков, указанных в альбоме унифицированных форм первичной учетной документации, являются рекомендуемыми и могут изменяться.

При изготовлении бланочной продукции на основе унифицированных форм первичной учетной документации допускается вносить изменения в части расширения и сужения граф и добавления строк (включая свободные) и



вкладных листов для удобства размещения и обработки необходимой информации.

Прием-передача объектов основных средств осуществляется на основе следующих документов:

- для всех основных средств, кроме зданий и сооружений, - акт о приеме-передаче объекта основных средств (форма ОС-1);
- для зданий, сооружений – акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форм ОС-1а);
- для групп объектов основных средств – акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (форма №ОС-1б).

Пообъектный учет основных средств осуществляется на инвентарных карточках типовой формы (форма ОС-6) «Инвентарная карточка учета объекта основных средств». Карточка содержит следующие обязательные реквизиты: наименование объекта, инвентарный номер, изготовитель, номер документа, первоначальная стоимость, дата приемки, срок полезного использования, место эксплуатации, метод начисления амортизации, краткая техническая характеристика. В инвентарную карточку вносятся все изменения, которые происходят с инвентарным объектом.

На группу объектов основных средств одинаковой стоимости, поступивших в одно время, заполняется инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (форма ОС-6а). На малых предприятиях пообъектный учет основных средств может осуществляться в инвентарной книге учета объектов основных средств (форма ОС-6б).

Инвентарные карточки, составленные на объекты основных средств, группируются в картотеке по классификационным группам, внутри каждой группы – по местам нахождения, видам, инвентарным номерам. Инвентарные карточки регистрируются в описях типовой формы (форма ОС-7). По местам эксплуатации объектов основных средств ведутся инвентарные описи (форма ОС-9). [6, с.206-209]



В конце месяца данные инвентарных карточек и ведомости начисления амортизации являются основанием для составления карточки учета движения основных средств (форм ОС-8), данные которой в конце года используются для составления оборотной ведомости движения основных средств.

Аналитический учет основных средств основывается на использовании типовых форм первичных документов, разработанных применительно к использованию средств вычислительной техники.

Синтетический учет основных средств ведется на предусмотренных действующим планом ряде счетов.

Счет 01 «Основные средства» используется для учета наличия и движения основных средств.

Счет 02 «Амортизация основных средств» предназначен для начисления амортизации (износа) собственных и арендованных основных средств.

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» служит для исчисления фактических затрат на приобретение основных средств.

Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» используется для отражения сумм уплаченного НДС при осуществлении долгосрочных инвестиций в основные средства.

Счет 83 «Добавочный капитал» используется для отражения информации об изменении капитала в результате переоценки имущества.

Счет 98 «Доходы будущих периодов», субсчет «Безвозмездные поступления», применяется для отражения информации о стоимости безвозмездно поступивших основных средств.

Основные средства поступают в организации по различным направлениям [схема 2].



Схема 2. Направления поступления основных средств



Строительство и покупка объектов основных средств рассматриваются как долгосрочные *инвестиции в основные средства* (капитальные вложения). Под капитальными вложениями понимают затраты на создание, реконструкцию, техническое перевооружение и расширение действующих предприятий, осуществляемые за счет собственных или заемных источников.

К собственным источникам финансирования долгосрочных инвестиций относятся прибыль, оставшаяся в распоряжении организации, амортизационные отчисления и средства, выплачиваемые органами страхования в виде возмещения потерь от стихийных бедствий, аварий и др.

К заемным источникам финансирования капитальных вложений относятся: кредиты банков; средства инвестиционных фондов и страховых компаний; облигационные займы и государственные кредиты; средства от продажи жилищных сертификатов; средства, полученные в порядке долевого участия.

Учет собственных источников финансирования долгосрочных инвестиций осуществляется на счетах 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»; 83 «Добавочный капитал». Аналитический учет по этим счетам осуществляется так, чтобы обеспечить получение информации по направлениям использования средств. На счете 02 «Амортизация основных средств» отражается величина собственного источника



финансирования долгосрочных инвестиций в основные средства в сумме, равной начисленной амортизации за период с начала текущего года.

На финансирование капитальных вложений могут быть направлены средства, полученные от органов страхования в возмещение потерь по страховым случаям. Учет расходов со страховщиком осуществляется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию». [4, с. 64-66]

При использовании заемных источников для формирования инвестиционных активов используются счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», на которых отражаются образование и погашение кредиторской задолженности.

Для учета целевых источников финансирования долгосрочных инвестиций (бюджетных средств, средств, поступивших от других организаций и лиц) используется счет 86 «Целевое финансирование», аналитический учет по которому осуществляется по назначению средств и в разрезе источников их поступления.

Капитальные вложения группируются по ряду направлений. **По направлениям воспроизводительной структуры** они подразделяются:

- *на новое строительство* – строительство комплекса объектов (основного, обслуживающего и вспомогательного назначений), вновь создаваемых, которые после ввода в эксплуатацию будут иметь самостоятельный баланс;
- *расширение действующих предприятий* – строительство дополнительных производств на действующих предприятиях, а также возведение новых и расширение существующих цехов и объектов основных средств на старых площадях. К этой же группе относится строительство филиалов, которые не будут учитываться на самостоятельном балансе;



- *реконструкция действующих предприятий* – переустройство действующих цехов, корпусов, объектов основных средств без расширения площадей;
- *техническое перевооружение* – комплекс мероприятий, направленных на повышение технико-экономического уровня отдельных производств, цехов, участков, замена физически и морально устаревшего оборудования.

По технологической структуре капитальных вложений различают:

- *строительные работы*. К ним относят работы по возведению, расширению и реконструкции зданий, сооружений и монтажу конструкций. В эту же группу включаются работы по сооружению внешних и внутренних сетей (водоснабжение, канализация, теплофикация и др.), по освоению земельных участков, благоустройству территорий и др.;

- *оборудование, требующее и не требующее монтажа*.

К оборудованию, требующему монтажа, относят оборудование, которое можно ввести в эксплуатацию после сборки или установки на специальных фундаментах или опорах.

К оборудованию, требующему монтажа, относят объекты основных средств, для эксплуатации которых не требуется сборка или установка на специальных фундаментах или опорах (подвижной состав и др.);

- *монтажные работы* – работы по установке и сборке оборудования на месте эксплуатации, устройству подводок к оборудованию (вода, воздух), изоляции и окраске оборудования;

- *оборудование, входящее и не входящее в сметы строительства*.

К оборудованию, входящему в сметы, относят объекты, перечисленные в проектах и сметах на реконструкцию, расширение и техническое перевооружение действующих и новых предприятий.

К оборудованию, не входящему в сметы, относят объекты, не включенные в проектно-сметную документацию:



- *затраты на оборудование, инструменты, инвентарь*, включаемые в сметы на строительство, - это затраты на приобретение оборудования; стоимость контрольно-измерительных приборов, средств амортизации и связи, чертежей для изготовления нестандартного оборудования, объектов, приобретенных по лизингу;
- *стоимость проектно-изыскательных работ*, затраты по содержанию дирекция строящихся предприятий или затраты по содержанию аппарата подразделений капитального строительства, действующих предприятий; расходы по отводу земельных участков, озеленению, на организованный набор рабочей силы;
- *другие расходы* (стоимость запасных частей для оборудования, расходы на исправления дефектов), не включаемые в капитальные вложения.

Хозяйствующие субъекты (застройщик) могут осуществлять строительство объектов основных средств (капитальные вложения) подрядным и хозяйственным способами.

При *подрядном способе* все работы выполняет подрядная организация (подрядчик). При *хозяйственном способе* весь объем строительно-монтажных работ осуществляется застройщиком. [5, с.209-210].

2.2 Учет амортизации основных средств

Законодательно все основные средства распределены по амортизационным группам в соответствии со сроками их полезного использования. Определено десять амортизационных групп (ст. 258 Налогового кодекса РФ). Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика. Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества Отнесение



оборудования к определенной амортизационной группе должно производиться на основании Классификации основных средств, определенной в соответствующем Постановлении Правительства РФ. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

В процессе работы основные средства изнашиваются, постепенно теряют свои эксплуатационные возможности и часть стоимости. Все хозяйствующие субъекты осуществляют накопление средств для приобретения и восстановления износившихся объектов основных средств. Накопление средств осуществляется посредством включения в затраты организации отчислений, которые называются амортизационными. Перенесение части стоимости основных средств на себестоимость продукции, работ, услуг отражается в виде амортизационных отчислений.

В соответствии с ПБУ 6/01 амортизация начисляется по основным средствам исходя из срока полезного использования объектов, определяемого при постановке их на учет.

Амортизация *не начисляется*:

- на объекты жилого фонда;
- объекты внешнего благоустройства и прочие объекты лесного и дорожного хозяйства;
- продуктивный скот;
- многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста;
- земельные участки и объекты природопользования;
- библиотечные фонды;
- объекты основных средств некоммерческих организаций.



По данным объектам основных средств в конце года по установленным нормам амортизации рассчитывается износ. Начисление износа отражается на пассивном забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

Амортизационные отчисления *не начисляются* в период восстановления объектов основных средств продолжительностью свыше 12 месяцев. Приостанавливается начисление амортизации в случае перевода объекта по решению руководства организации на консервацию на срок более 3 месяцев.

Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта на учет. Прекращается начисление амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта.

Применяется четыре способа начисления амортизации: линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ), в то время как в налоговом учете только два способа - линейный и нелинейный. Начисление амортизации линейным способом в целях бухгалтерского учета и для налогового учета совпадает. Начисление амортизации в целях бухгалтерского учета другими способами не совпадает с начислением амортизации нелинейным способом в целях налогового учета.

К разнице между бухгалтерским и налоговым учетом приводят расходы на ремонт и модернизацию основных средств. Так, согласно ПБУ 6/01 затраты на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся. Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания могут увеличивать первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного



использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

В учете используется еще одно важное понятие - остаточная стоимость основного средства. Остаточная стоимость амортизируемого имущества определяется как разность между первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации.

Организация самостоятельно выбирает методы начисления амортизации. В настоящее время разрешено применять два простых метода начисления амортизации: *линейный и способ списания стоимости, пропорционально объему продукции*; два метода ускоренного начисления амортизации: *способ уменьшаемого остатка и способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования*.

Методы ускоренного начисления амортизации применяются для активной части основных средств. Выбранный метод начисления амортизации применяется в течение всего срока полезного использования объектов.

Годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается по-разному в зависимости от способа начисления амортизации.

При линейном способе – исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока его полезного использования.[6, с.218-219].

2.3 Выбытие основных средств

В соответствии с п. 29 ПБУ 6/01 стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета организации.

Варианты выбытия основных средств различны:



- списание вследствие физического или морального износа;
- ликвидация при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- продажа юридическому или физическому лицу;
- вклад в уставный (складочный) капитал других организаций;
- передача по договору дарения и мены;
- выявление недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- в иных случаях.

При списании объектов основных средств в случае невозможности или неэффективности их дальнейшей эксплуатации приказом руководителя утверждается состав комиссии, в компетенции которой находится решение вопроса о списании объекта с бухгалтерского учета и оформление соответствующей документации. Члены комиссии осматривают объект основных средств, подлежащий списанию, устанавливают причины его списания (физический или моральный износ, авария и пр.), выявляют виновных в преждевременном списании, если они имеются. Члены комиссии решают, можно ли использовать в дальнейшем детали, узлы, материалы списываемого объекта, и проводят их оценку в соответствии с рыночной стоимостью. Затраты по списанию, а также стоимость поступивших от ликвидации материальных ценностей отражают в соответствующем акте, в разделе «Справка о затратах, связанных со списанием основных средств, и о поступлении материальных ценностей от их списания».

Прием на склад полученных от ликвидации материалов оформляется *накладными на внутреннее перемещение*. Отходы, образующиеся при ликвидации объектов основных средств, принимаются на склад по *сдаточным накладным* с указанием их наименования и количества. Стоимость отходов организация определяет исходя из сложившихся цен на лом, утиль, ветошь на рынке продаж (п.9 ПБУ 6/01).



При решении комиссии о нецелесообразности дальнейшего использования и списании объекта оформляется *акт на списание основных средств* формы №ОС-4 с указанием данных, характеризующих объект: дата принятия к учету, сумма накопленной амортизации, проведение ремонта, причины выбытия и т.д. Акт утверждается руководителем организации.

При списании объектов основных средств вследствие аварий к акту прикладывается *копия акта об аварии*, указываются причины, вызвавшие аварию, и виновные лица. Отметки о выбытии основных средств делают и в инвентарной карточке формы №ОС-6. Инвентарные карточки по выбывшим объектам основных средств хранятся в организации не менее пяти лет.

Если в результате списания объекта основных средств при его разборке, демонтаже имеются пригодные к использованию материальные ценности в виде запасных частей, прочих материалов (лом, утиль), они принимаются к учету по текущей рыночной стоимости.

Доходы и расходы от списания объектов основных средств учитываются в качестве операционных в том отчетном периоде, к которому относятся.

В соответствии с Планом счетов и Инструкцией по его применению к счету 01 «Основные средства» может быть открыт отдельный субсчет «Выбытие объектов основных средств». По окончании процедуры выбытия основных средств происходит списание их остаточной стоимости на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Д-т сч 01 субсч. «Выбытие объектов основных средств» - К-т сч. 01 «Основные средства» - на сумму первоначальной стоимости списываемых с учета объектов основных средств;

Д-т сч.02 «Амортизация основных средств» - К-т сч. 01 субсч. «Выбытие объектов основных средств» - на сумму начисленной амортизации по списываемым с учета объектам основных средств;



Д-т сч. 91-2 «Прочие расходы» - К-т сч.01 субсч. «Выбытие объектов основных средств» - н сумму остаточной стоимости списанных объектов основных средств;

Д-т 91-2 «Прочие расходы» - К-т сч.69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на сумму расходов по оплате труда (и ЕСН) работников, занятых продажей, ликвидацией и демонтажем основных средств;

Д-т сч.10 «Материалы» - К-т сч. 91-1 «Прочие доходы» - на сумму принятых к учету материалов, деталей, узлов, полученных от разборки и иной ликвидации объектов основных средств, по рыночной стоимости;

Д-т сч. 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» - К-т сч.99 «Прибыль и убытки» - на сумму финансового результата по прочим доходам и расходам организации – прибыль (в том числе по суммам от реализации и списания объектов основных средств) в конце месяца и

Д-т сч. 99 «Прибыль и убытки» - К-т сч.91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» - на сумму финансового результата по прочим доходам и расходам организации – убыток (в том числе по суммам от продажи и списания объектов основных средств) в конце месяца;

Д-т сч. 83 «Добавочный капитал» - К-т сч.84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - на сумму ранее проведенной дооценки по выбывающему объекту основных средств (п.15 ПБУ 6/01).[11, с. 166-168]



Заключение

В условиях перехода предприятия к рынку значительно возрастает роль бухгалтерского учета как важнейшего средства получения полной и достоверной информации об имуществе предприятия и его обязательствах и своевременного доведения этих сведений до пользователей.

В связи с расширением прав предприятий в области постановки и ведения бухгалтерского учета перед бухгалтерскими службами возникает проблема оптимальной организации учета различных объектов: основных средств, процессов производства и реализации, расчетов, капитальных и финансовых вложений и др.

Данная курсовая работа рассматривает широкий круг вопросов, связанных с организацией ведения учета основных средств. В результате проделанной работы можно сделать следующие выводы:

- для учета основных средств вследствие их разнообразия по составу и назначению необходима классификация. Наиболее значимой является типовая классификация, на основании которой установлены нормы амортизации, в соответствии с ней ведется учет основных фондов, составляется отчетность о наличии и движении основных средств;
- независимо от организационно-правовой формы собственности предприятия, учет основных средств организуется в бухгалтерии в разрезе инвентарных объектов, каждому из которых присваивается инвентарный номер;
- основные средства могут оцениваться как в натуральных, так и стоимостных показателях. Последние являются базой для составления баланса и годового отчета и могут быть следующих видов: первоначальная, восстановительная и остаточная стоимость;
- аналитический учет, организованный с применением вычислительной техники, позволяет сократить трудоемкость, затраты



времени, повысить качество контроля, обеспечивает быстрый доступ информации;

- основным счетом, по которому отражается движение основных средств, является счет 01 «Основные средства». При этом перемещение основных фондов внутри хозяйственного органа не оформляется системно, т.е. записями по счетам;

- особенность учета основных средств, в частности выбытия, является определение финансового результата по данной операции с последующим его отнесением либо на прибыль, либо на убытки;

- при составлении годовой отчетности на предприятии данные об основных средствах отражаются в балансе предприятия, ф. №5 «Приложение к балансу предприятия», а также в ф. №11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов».



Список использованной литературы

1. ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОМИТЕТ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО СТАТИСТИКЕ, ПОСТАНОВЛЕНИЕ от 21 января 2003 г. №7
2. Инструкция по бюджетному учету от 30.12.2008 № 148н
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 от 30.03.2001 № 26н
4. Бочкарева И.И., Быков В.А. и др. Бухгалтерский учет: Учебник; под редакцией Я.В. Соколова. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005 – 768с.
5. Грушков И.Е., Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности – 14-е изд. – М.: КНОРУС; Новосибирск: ЭКОР-КНИГА, 2008. – 944с.
6. Гусева Т.М., Шейна Т.Н. Бухгалтерский учет: учеб. – практическое пособие. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. – 504с.
7. Кивва Ж.В., Учет основных средств согласно Международным и Российским стандартам учета/ Налоговый вестник, 2009, № 1, с.19
8. Кожин В.Я., Бухгалтерский учет: учебник – 6-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство «Экзамен», 2006. – 815 (1)с. (Серия: «Учебник для вузов»).
9. Кондраков Н.П., Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2005. – 592с. – (Высшее образование).
10. Курбангалеева О.А., Изменение в налоговом учете/ Бухгалтерский учет, 2009, № 6, с.36
11. Муравицкая Н.К., Лукьяненко Г.И. Бухгалтерский учет: учебник – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2009. – 576с.
12. Никитин В.В., Основное средство как вклад в уставный капитал/ Налог на прибыль: учет доходов и расходов, 2009, № 5, с. 24



**Выполним любую
работу по экономике**

Цены на работы

Срок исполнения

в **2-3** раза
ниже



от **1** дня

13. Сильвестрова Т., Основные средства: Главные аспекты учета в 2009 году/ Бюджетные учреждения здравоохранения: бухгалтерский учет и налогообложение, 2009, № 5, с.28

14. Толмачева И.А., Бухгалтерский учет на малых предприятиях/ Росбух, 2009, № 2, с.32



Практическая часть

Имеются данные по предприятию, занимающемуся производством мягкой мебели. Баланс на 01 января 2009 год:

Основные средства производственного назначения, ср-ва (ОС 1). Срок службы 6 лет 4 единицы по 15 000 руб	60 000	Уставный капитал	45 000
Основные средства общехозяйственного назначения ОС 2. Срок службы 10 лет	20 000	Кредиторы	15 000
расчетный счет	25 000	Нераспределённая прибыль прошлых лет	50 000
Задолженность учредителей по вкладу в уставный капитал	5 000		
Дебиторы	5 000	Амортизация	5 000
Баланс	115 000	Баланс	115 000

1. Предприятие арендует помещение под офис за 11 800 руб. и производственные площади за 22 000 руб. в месяц, включая НДС. Оплата аренды за месяц вперёд.

2. З/пл директора 7 000 руб., гл.бух. 6 000 руб., завхоза 3 000 руб., уборщицы 1 500 руб. ежемесячно. У гл.бух. один ребенок, у завхоза двое детей. Считать что 8 рабочих детей не имеют. З/пл выдаётся один раз в месяц.

3. Ежемесячно банком снимается за РКО (расчетно-кассовое обслуживание) 400 руб.

4. Предприятие выпускает два вида мебели: «Флок» и «Гобелен» (название по обивочному материалу) и ведет позаказный метод учета затрат.

Для производства необходимы следующие затраты на единицу изделия:



	Кол-во	Цена (руб.)
Обивочный материал «Флок»	10 м	1 555,55
Обивочный материал «Гобелен»	10 м	1 027,27
Крепеж	1 кг	200,00
Пиломатериалы	1 кг	30,00
Поролон	1 кг	600,00
Зарплата на одну операцию комплекта «Флок»		100,00
Зарплата на одну операцию комплекта «Гобелен»		80,00
Число операций по изделию 10		
Отчисления на профзаболевания 4,7%		
ЕСН 26% (определить)		

5. Было получено в банке на хозяйственные расходы 1 200 и выдано под отчет завхозу 1 000 рублей. Он отчитался за бланки – 100 руб., канцтовары – 800 рублей. Бланки израсходованы полностью, канцтовары – на 500 рублей.

Было получено материалов и комплектующих:

поставщик	материал	Кол-во	Цена без НДС	Сумма	НДС
№1	Флок	100	150	15 000	
		200	155	31 000	
		150	160	24 000	
	Гобелен	450	х	70 000	12 600
		100	100	10 000	
		120	105	12 600	
		220	х	22 600	4 068
№2	Крепеж	100	200	20 000	3 600
№3	Поролон	90	300	27 000	4 86
№4	Пиломатериалы	100	600	60 000	10 800

6. В производство отпущено материалов и комплектующих: на 30 единиц изделия «Флок» и 20 единиц изделия «Гобелен».

Начислена з/пл :

а) административно-управленческому персоналу;



б) рабочим по изделию «Флок» по приведенным расценкам по всем изделиям и по всем операциям;

в) рабочим по изделию «Гобелен» в соответствии с приведенными расценками по всем изделиям и по 8 операциям.

7. Получен аванс от покупателя №1 в размере 60 000 руб.

8. Получен краткосрочный кредит в размере 180 000 рублей под 18% годовых на приобретение основных средств. Проценты начислены за месяц.

9. В январе продукция «Флок» была сдана на склад, с которого было реализовано 20 единиц покупателю №1 и 5 – покупателю №2, который оплатил её полностью. Цена реализации «Флок» 7 800 рублей за единицу с учетом НДС.

10. Приобретены основные средства за счет кредита стоимостью 180 000 рублей с учетом НДС.

11. Продано ОС 1 за 12 000 рублей с учетом НДС, начисленная амортизация – 3 000 рублей.

12. Внесено в уставный капитал ООО «Парус» 20 000 рублей.

13. Погашена задолженность в уставный капитал денежными средствами.

14. Получено от покупателя №3 1 500 рублей пени за просрочку платежа.

Необходимо:

1. Открыть счета по данным баланса на 1 января.

2. Сделать необходимые расчеты по начислению з/пл и удержаниям из неё.

3. Сделать необходимые расчеты по ЕСН и отчислениям на профзаболевания и травматизм.

4. Сделать необходимые расчеты по поступлению и списанию материалов в производство методом ФИФО.



5. Сделать необходимые расчеты по начислению амортизации линейным способом.
6. Сделать необходимые расчеты по формированию себестоимости и остатков незавершенного производства. Расчет неполной себестоимости.
7. Сделать необходимые расчеты по процентам за кредит.
8. Сделать необходимые расчеты по формированию финансового результата от реализации продукции прочими операциями.
9. Начислить налог на прибыль.
10. На основании расчетов составить журнал хозяйственных операций, сделать разноску по счетам и вывести конечное сальдо.
11. Составить баланс и отчет о прибылях и убытках.
12. Документально оформить операции по теме курсовой работы.

Решение:

1.

Актив	руб.	Пассив	руб.
01 основные средства ОС 1	60 000,00	80 уставный капитал	45 000,00
ОС 2	20 000,00		
51 расчетный счет организации	25 000,00	84 нераспределенная прибыль прошлых лет	50 000,00
75 Расчеты с учредителями по вкладу в уставный капитал	5 000,00	60 Расчеты с	15 000,00
62 Расчеты с	5 000,00		
		02 амортизация основных средств	5 000,00
Баланс	115 000,00	Баланс	115 000,00

2. Расчеты по начислению з/пл и удержаниям из неё, расчеты по ЕСН и отчисления на профзаболевания и травматизм

Заработная плата администрации:

Директора - 7 000,00 руб.;

Главного бухгалтера (1 ребенок) - 6 000,00 руб.;



Завхоза (2 ребенка) - 3 000,00 руб.;

Уборщицы - 1 500,00 руб. ежемесячно

Итого: 17 500,00 руб.

ЕСН и травматизм:

ЕСН $17\,500,00 \times 26\% = 4\,550,00$

Травматизм $17\,500,00 \times 4,7\% = 822,50$

Начисление НДФЛ:

Директор – $(7\,000,00 - 400,00) \times 13\% = 858,00$

Бухгалтер – $(6\,000,00 - 400,00 - 1\,000,00) \times 13\% = 598,00$

Завхоз – $(3\,000,00 - 400,00 - 1\,000,00 \times 2) \times 13\% = 78,00$

Уборщица – $(1\,500,00 - 400,00) \times 13\% = 143,00$

Итого: 1 677,00 руб.

Дт26 Общехозяйственные расходы Кт70 Расчеты с персоналом по оплате труда

17 500,00 руб.

Заработная плата по изделиям:

а) на изделие «ФЛОК»

Заработная плата:

$30 \times 100,00 \times 10 = 30\,000,00$, где

30 - кол-во единиц изделия «ФЛОК»

100,00 – зарплата на одну операцию комплекта «ФЛОК»

10 – кол-во операций

ЕСН и травматизм:

ЕСН $30\,000,00 \times 26\% = 7\,800,00$

Травматизм $30\,000,00 \times 4,7\% = 1\,410,00$

б) на изделие «ГОБЕЛЕН»

$2080,00 \times 8 = 12\,800,00$, где



20 – кол-во единиц изделия «ГОБЕЛЕН»

80,00 – зарплата на одну операцию комплекта «ГОБЕЛЕН»

8 – кол-во операций

ЕСН и травматизм:

ЕСН $12\ 800,00 \times 26\% = 3\ 328,00$

Травматизм $12\ 800,00 \times 4,7\% = 601,60$

Начисление НДФЛ:

Дт70 Расчеты с персоналом по оплате труда Кт 68 расчеты по налогам и сборам

Общая сумма з/пл: $30\ 000,00 + 12\ 800,00 = 42\ 800,00$

$(42\ 800,00 - 400,00 \times 8) \times 13\% = 5\ 148,00$

3. Расчеты по поступлению и списанию материалов в производство методом ФИФО

Поступление материалов:

Дт10 материалы Кт60 расчеты с поставщиками и подрядчиками

Поставщик №1 - «ФЛОК» - 70 000,00 руб.

ГОБЕЛЕН» - 22 600,00 руб.

Поставщик №2 – Крепеж – 20 000,00 руб.

Поставщик №3 – Поролон – 27 000 руб.

Поставщик №4 Пиломатериалы – 60 000 руб.

Отпуск материалов на производство:

№п/п	Содержание операции	Кол-во материалов	Стоимость прод-ции, руб.	Сумма, руб.
1.	Поступило:			
	<u>ФЛОК</u>			
	1 партия	100	150,00	15 000,00
	2 партия	200	155,00	31 000,00
	3 партия	150	160,00	24 000,00
	<u>ГОБЕЛЕН</u>			
	1 партия	100	100,00	10 000,00



	2партия	120	105,00	12 600,00
	<u>Крепеж</u>	100	200,00	20 000,00
	<u>Поролон</u>	90	300,00	27 000,00
	<u>Пиломатериалы</u>	100	600,00	60 000,00
	Итого:			199 600,00
2.	Всего материалов:			
	<u>ФЛОК</u>	450		70 000,00
	<u>ГОБЕЛЕН</u>	220		22 600,00
	<u>Крепеж</u>	100		20 000,00
	<u>Поролон</u>	90		27 000,00
	<u>Пиломатериалы</u>	100		60 000,00
	Итого:			199 600,00
3.	Опущено:			
	<u>ФЛОК</u>	300		Хф
	<u>ГОБЕЛЕН</u>	200		Хг
	<u>Крепеж</u>	50		Хк
	<u>Поролон</u>	50		Хп
	<u>Пиломатериалы</u>	50		Хпил.
4.	Остаток :			
	<u>ФЛОК</u>	150	160,00	Уф
	<u>ГОБЕЛЕН</u>	20	105,00	Уг
	<u>Крепеж</u>	50	200,00	Ук
	<u>Поролон</u>	40	300,00	Уп
	<u>Пиломатериалы</u>	50	600,00	Упил.

Способ ФИФО:

$Xф = (100 \times 150,00) + (200 \times 155,00) = 15\ 000,00 + 31\ 000,00 = 46\ 000,00$
руб.

$Уф = 70\ 000,00 - 46\ 000,00 = 24\ 000,00$ руб.

$Xг = (100 \times 100,00) + (100 \times 105,00) = 10\ 000,00 + 10\ 500,00 = 20\ 500,00$
руб.

$Уг = 22\ 600,00 - 20\ 500,00 = 2\ 100,00$ руб.

$Xк(флок) = 30 \times 200,00 = 6\ 000,00$ руб.

$Xк(гобелен) = 20 \times 200,00 = 4\ 000,00$ руб.

$Ук = 20\ 000,00 - 10\ 000,00 = 10\ 000,00$ руб.



$$\text{Хп (флок)} = 30 \times 300,00 = 9\,000,00 \text{ руб.}$$

$$\text{Хп (гобелен)} = 20 \times 300,00 = 6\,000,00 \text{ руб.}$$

$$\text{Уп} = 27\,000,00 - 15\,000,00 = 12\,000,00 \text{ руб.}$$

$$\text{Хпил. (флок)} = 30 \times 600,00 = 18\,000,00 \text{ руб.}$$

$$\text{Хпил. (гобелен)} = 20 \times 600,00 = 12\,000,00 \text{ руб.}$$

$$\text{Упил.} = 60\,000,00 - 30\,000,00 = 30\,000,00 \text{ руб.}$$

Отпущено материалов на производство:

а) На изделие флок – $46\,000,00 + 6\,000,00 + 9\,000,00 + 18\,000,00 = 79\,000,00$ руб.

Дт20.1 Основное производство Кт10 Материалы

79 000,00 руб.

б) На изделие гобелен – $20\,500,00 + 4\,000,00 + 6\,000,00 + 12\,000,00 = 42\,500,00$ руб.

Дт20.2 Основное производство Кт10 Материалы

42 500,00 руб.

Остаток материалов:

$$\text{ФЛОК} = 150 \times 160,00 = 24\,000,00$$

$$\text{ГОБЕЛЕН} = 20 \times 105,00 = 2\,100,00$$

$$\text{Крепеж} = 50 \times 200,00 = 10\,000,00$$

$$\text{Поролон} = 40 \times 300,00 = 12\,000,00$$

$$\text{Пиломатериалы} = 50 \times 600,00 = 30\,000,00$$

Итого: 78 100,00 руб.

4. Расчеты по начислению амортизации линейным способом

ОС производственного назначения:

$K = 1/n \times 100\%$, где n – срок полезного использования в месяцах

$$K = 1/72 \times 100\% \approx 0,014$$

$$\text{Ам} = 60\,000,00 \times 0,014 = 840,0 \text{ руб. в месяц}$$



**Дт25 Общепроизводственные расходы Кт02 Амортизация
основных средств 840,00 руб.**

ОС общехозяйственного назначения:

$$K = 1/120 \times 100\% \approx 0,008$$

$$Ам = 20\ 000,00 \times 0,008 = 160,00 \text{ руб. в месяц}$$

**Дт26 Общехозяйственные расходы Кт 02 Амортизация основных
средств**

160,00 руб.

5. Распределение ОПР

$$\text{На ФЛОК} = 20\ 840,00 \times 30 / (30 + 20) = 12\ 500,00$$

$$\text{На ГОБЕЛЕН} = 20\ 840,00 \times 20 / (30 + 20) = 8\ 333,00$$

**6. Расчеты по формированию себестоимости и остатков
незавершенного производства. Расчет полной себестоимости**

Статьи затрат	Изделия ФЛОК (30 единиц)
– Сырье и материалы	79 000,00
– з/пл производ. Рабочим	30 000,00
– ЕСН 26%	7 800,00
– травматизм 4,7%	1 410,00
– ОПР на ФЛОК пропорционально кол-ву изделий	12 500,00
Итого:	130 710,00

Себестоимость единицы:

$$130\ 710,00 / 30 = 4\ 357,00$$

Остатки незавершенного производства:

$$42\ 500,00 + 12\ 800,00 + 3\ 328,00 + 601,60 = 67\ 562,60$$

Себестоимость реализованной продукции

$$130\ 710,00 / 30 \times 25 = 108\ 925,00$$



7. Расчеты по процентам за кредит.

Сумма кредита – 180 000,00

18% годовых

Число дней в месяце (январь) – 31 день

% по кредиту: $180\,000,00 \times 18\% / 12 = 2\,700,00$

8. Определение финансового результата от реализации по прочим операциям

Определение финансового результата от реализации продукции:

Дт 90 = $23\,868,00 + 5\,949,00 + 108\,925,00 + 33\,632,50 = 172\,374,50$

Кт 90 = $156\,000,00 + 39\,000,00 = 195\,000,00$

Дт 90 = Кт 90 = 22 625,50

Определение финансового результата по прочим операциям:

Дт 91 = $1\,831,00 + 15\,000,00 + 400,00 = 17\,231,00$

Кт 91 = $10\,169,00 + 3\,000,00 + 3\,662,00 + 1\,500,00 = 18\,331,00$

Дт 91 = Кт 91 = 1 100,00

9. Начислить налог на прибыль

Дт 99 = 3 662,00

Кт = $22\,625,50 + 1\,100,00 = 23\,725,50$

Налог на прибыль: $23\,725,50 \times 20\% = 4\,745,10$

Журнал хозяйственных операций

№	Содержание операции	Сумма	Дт	Кт
1	Поступили материалы от поставщика	92 600,00	10	60
	№1	70 000,00		
	а) флок б) гобелен	22 600,00		
	НДС	16 668,00	19	60
2	Поступили материалы от поставщика	20 000,00	10	60



	№2			
	НДС	3 600,00	19	60
3	Поступили материалы от поставщика №3	27 000,00	10	60
	НДС	4 860,00	19	60
4	Поступили материалы от поставщика №4	60 000,00	10	60
	НДС	10 800,00	19	60
	Формирование ОХР			
5	Начислена зарплата администрации	17 500,00	26	70
6	ЕСН	4 550,00	26	69
7	Травматизм 4,7%	822,50	26	69
8	Начислена амортизация	160,00	26	02
9	Учтена арендная плата за офис	10 000,00	26	60
	НДС	1 800,00	19	60
10	Поступило в кассу с расчетного счета	1 200,00	50	51
11	Выдано под отчет завхозу	1 000,00	71	50
12	Утвержден авансовый отчет: Оприходованы канцтовары Списана стоимость бланков Отпущены канцтовары Сдан остаток подотчетной суммы в кассу	800,00 100,00 500,00 100,00	10 26 26 50	71 71 10 71
	Формирование ОПР			
13	Учтена арендная плата за производственные площади	18 644,00	25	60
	НДС	3 356,00	19	60
14	Начислена амортизация	840,00	25	02
15	Удержан НДФЛ из з/пл администрации	1 677,00	70	68
	Формирование себестоимости изделий			
16	а) отпущены материалы на изделие ФЛОК	79 000,00	20.1	10
	б) начислена з/пл рабочим изделие ФЛОК	30 000,00	20.1	70
	в) начислен ЕСН изделие ФЛОК	7 800,00	20.1	69
	г) травматизм 4,7%:	1 410,00	20.1	69
	д) списаны ОПР на ФЛОК пропорционально количеству изделий	12 500,00	20.1	25



Выполним любую работу по экономике

Цены на работы

Срок исполнения

в **2-3** раза ниже



от **1** дня

	д) подписан акт, изделия сданы на склад	130 710,00	43	20.1
17	а) отпущены материалы на изделие ГОБЕЛЕН	42 500,00	20.2	10
	б) начислена з/пл рабочим изделие ГОБЕЛЕН	12 800,00	20.2	70
	в) начислен ЕСН изделие ГОБЕЛЕН	3 328,00	20.2	69
	г) травматизм 4,7%	601,60	20.2	69
	д) списаны ОПР на ГОБЕЛЕН пропорционально количеству изделий	8 333,00	20.2	25
18	Удержан НДФЛ из з/пл работников	5 148,00	70	68
19	Отпущено 20 изделий ФЛОК покупателю №1	156 000,00	62	90
	Выделен НДС (156 000x18/118)	23 868,00	90	68
20	Отпущено 5 изделий ФЛОК покупателю №5	39 000,00	62	90
	Выделен НДС (39 000x18/118)	5 949,00	90	68
21	Списана себестоимость реализованных изделий	108 925,00	90	43
22	Списаны ОХР	33 632,50	90	26
23	Определен результат от реализации ФЛОК	22 625,50	90	99
24	Получен аванс от покупателя №1	60 000,00	51	62
25	Получен кредит в банке	180 000,00	51	66
26	Поступило оборудование	152 542,00	08	60
	НДС	27 458,00	19	60
27	Начислены проценты за месяц (180 000x18%/12)	2 700,00	76	66
28	Продано ОС 1	10 169,00	62	91
	Выделен НДС	1 831,00	91	68
	Списана первоначальная стоимость	15 000,00	91	01
	Списана начисленная амортизация	3 000,00	02	91
	Определен результат	3 662,00	99	91
29	Списан РКО	400,00	91	51
30	Получены пени от покупателя №3	1 500,00	51	91
31	Определен результат по прочим операциям	1 100,00	91	99
32	Начислен налог на прибыль по ставке 20%	4 745,10	99	68
33	Перечислена арендная плата	33 800,00	76	51



34	Внесено в уставный капитал ООО «Парус»	20 000,00	58	51
35	Погашена задолженность в уставный капитал денежными средствами	5 000,00	51	75

Оборотно-сальдовая ведомость

Счет	С-до начальное		Обороты		Сальдо конечное	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	80 000,00			15 000,00	65 000,00	
02		5 000,00	3 000,00	1 000,00		3 000,00
08			152 542,00		152 542,00	
10			200 400,00	122 000,00	78 400,00	
19			68 542,00		68 542,00	
20.1			130 710,00	130 710,00		
20.2			67 562,60		67 562,60	
25			19 484,00	20 833,00		1 349,00
26			33 632,50	33 632,50		
43			130 710,00	108 925,00	21 785,00	
50			1 300,00	1 000,00	300,00	
51	25 000,00		246 500,00	55 400,00	216 100,00	
58			20 000,00		20 000,00	
60		15 000,00		449 328,00		464 328,00
62	5 000,00		205 169,00	60 000,00	150 169,00	
66				182 700,00		182 700,00
68				43 218,10		43 218,10
69				18 512,10		18 512,10
70			6 825,00	60 300,00		53 475,00
71			1 000,00	1 000,00		
75	5 000,00			5 000,00		
76			36 500,00		36 500,00	
80		45 000,00				45 000,00
84		50 000,00				50 000,00
90			195 000,00	195 000,00		
91			18 331,00	18 331,00		
99			8 407,10	23 725,50		15 318,40
Итого:	115 000,00	115 000,00	1 545 615,20	1 545 615,20	876 900,60	876 900,60

Итоговый баланс



Актив	руб.	Пассив	руб.
01 основные средства	65 000,00	02 амортизация основных средств	3 000,00
08 вложения во внеоборотные активы	152 542,00	25 общепроизводственные расходы	1 349,00
10 материалы	78 400,00	60 расчеты с поставщиками и подрядчиками	464 328,00
19 НДС	68 542,00	66 краткосрочные кредиты и займы	182 700,00
20.2 основное производство	67 562,60	68 расчеты по налогам и сборам	43 218,10
43 готовая продукция	21 785,00	69 расчеты по социальному страхованию	18 512,10
50 касса	300,00	70 расчеты с персоналом по оплате труда	53 475,00
51 р/сч организации	216 100,00	80 уставный капитал	45 000,00
58 финансовые вложения	20 000,00	84 нераспределенная прибыль прошлых лет	50 000,00
62 расчеты с покупателями и заказчиками	150 169,00	99 прибыль	15 318,40
76 расчеты с разными дебиторами и кредиторами	36 500,00		
Баланс	876 900,60	Баланс	876 900,60

Отчет о прибылях и убытках

Показатель		За отчётный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности	010	195 000	
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)			
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(172 374,50)	()
Валовая прибыль	029		
Управленческие расходы	040	(12 500,00)	()
Прибыль (убыток) от продаж	050	22 625,50	
Прочие доходы и расходы	060		



Выполним любую работу по экономике

Цены на работы

Срок исполнения

в **2-3** раза ниже



от **1** дня

Проценты к получению			
Проценты к уплате	070	()	()
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие доходы	090	10 169,00	
Прочие расходы	100	(12 000,00)	()
Прибыль убыток (до налогообложения)	130	23 725,50	
Отложенные налоговые активы	140		
Отложенные налоговые обязательства	150		
Текущий налог на прибыль, 20 %	160	(4 745,10)	()
Чистая прибыль (убыток) отчётного периода	170	18 980,40	
СПРАВОЧНО	180		
Постоянные налоговые обязательства (активы)			
Базовая прибыль (убыток) на акцию	190		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	200		