

# *УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ*

# ЗАДАНИЕ

Учредитель организации внес в счет вклада в уставный капитал новый объект основных средств, 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.).

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит	Частная	Общая
1	Отражена стоимость объекта основных средств, признанного вкладом учредителя в уставный капитал	08-4	75-1		110 000
2	Принят к оплате счет транспортной организации за доставку объекта основных средств-стоимость доставки-НДС	08-4		23 000	
		19-1		4 140	
			60		27 140
3	Введен в эксплуатацию и принят на учет по первоначальной стоимости объект основных средств, внесенный учредителем в счет вклада в уставный капитал	01	08-4		133 000
4	Предъявлен бюджету к вычету НДС по транспортным услугам	68	19-1		4140
5	Оплачен счет транспортной организации	60	51		27 140

Учредитель организации внес в счет вклада в уставный капитал объект основных средств, ранее бывший в эксплуатации. Согласованная стоимость объекта составила 220 000 руб. В соответствии с налоговым законодательством учредитель (передающая организация) восстановил НДС по переданному объекту на сумму 36 000 руб. Эта сумма указана им в документах, которыми оформляется передача основных средств.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит	Частная	Общая
1	Отражена стоимость объекта основных средств, признанного вкладом учредителя в уставный капитал	08-4	75-1		110 000
2	Отражена сумма НДС, восстановленная передающей организацией и указанная в документах по передаче объекта основных средств	19-1	83		36 000
3	Принят к учету по первоначальной стоимости объект основных средств поступивший от учредителя в счет вклада в уставный капитал	01	08-4		110 000
4	Предъявлен бюджету к вычету НДС по объекту основных средств, полученному от учредителя	68-1	19-1		36 000

# ПРИБРЕТЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ЗА ПЛАТУ

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, определяется исходя из суммы фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (п. 8 ПБУ 6/01).

Организация приобрела за плату объект основных средств стоимостью 59 000 руб., включая НДС в сумме 9000 руб.

Объект основных средств предназначен для использования в производстве продукции, облагаемой налогом на добавленную стоимость. Все первичные документы и счет-фактура оформлены правильно, и в них выделена отдельной строкой сумма НДС.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Отражена стоимость приобретенного объекта основных средств согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС)	08-4	60	50 000
2	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком	19-1	60	9000
3	Произведена оплата за объект основных средств (включая НДС)	60	51	59 000
4	Объект основных средств принят к учету по первоначальной стоимости (в сумме фактических затрат)	01	08-4	50 000
5	Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная по принятому на учет объекту основных средств	68-1	19-1	9000

Организация приобрела за плату объект основных средств стоимостью 59 000 руб.

Объект основных средств предназначен для использования в производстве продукции, облагаемой налогом на добавленную стоимость. Однако сумма НДС в расчетных документах и в счете-фактуре не выделена отдельной строкой.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Отражена стоимость приобретенного объекта основных средств согласно расчетным документам поставщика (включая предполагаемую сумму НДС)	08-4	60	59 000
2	Объект основных средств принят к учету по первоначальной стоимости (в сумме фактических затрат)	01	08-4	59 000

Организация приобрела за плату объект основных средств стоимостью 59 000 руб., включая НДС в сумме 9000 руб.

Объект основных средств предназначен для использования в производстве продукции, не облагаемой налогом на добавленную стоимость.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Отражена стоимость приобретенного объекта основных средств согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС)	08-4	60	50 000
2	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком	19-1	60	9000
3	Произведена оплата за объект основных средств (включая НДС)	60	51	59 000
4	Сумма НДС, уплаченная поставщику, учтена в стоимости приобретенного объекта основных средств	08-4	19-1	9000
5	Объект основных средств принят к учету по первоначальной стоимости	01	08-4	59 000

Организация 1 октября получила в банке краткосрочный кредит на срок 3 месяца в сумме 600 000 руб. За пользование кредитом организация в последний день каждого месяца начисляет и уплачивает проценты по ставке 10 процентов годовых.

Организация приобрела у поставщика за плату станок стоимостью 649 000 руб., в том числе НДС — 99 000 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 1 декабря. Счета поставщика станка и транспортной организации оплачены.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит	Частная	Общая
1	Получен краткосрочный кредит банка на покупку станка	51	66		600 000
2	Принят к оплате счет поставщика за приобретенный за плату станок:				
	-стоимость станка	08-4	60	550 000	649 000
	-НДС	19-1		99 000	
3	Принят к оплате счет транспортной организации за доставку станка:				
	-стоимость доставки	08-4	60	40 000	47 200
	-НДС	19-1		7200	

4	Начислены проценты за пользование кредитом с 1 октября по 30 ноября включительно	08-4	66		10 000
5	Уплачены банку проценты за пользование кредитом в октябре и ноябре	66	51		10 000
6	Введен в эксплуатацию и принят на учет станок по первоначальной стоимости	01	08-4		600 000
7	Предъявлен бюджету к вычету НДС по приобретенному за плату станку	68	19-1		106 200
8	Оплачены счета поставщика и транспортной организации	60	51		696 200
9	Начислены проценты за пользование кредитом с 1 по 31 декабря включительно	91-2	66		5000
10	Уплачены банку проценты за пользование кредитом в декабре и погашен долг по кредиту	66	51		605 000

# БЕЗВОЗМЕЗДНОЕ ПОЛУЧЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Организацией безвозмездно получен объект основных средств, рыночная стоимость которого на дату принятия к учету составила 90 000 руб. Стоимость доставки объекта — 3 540 руб. (в том числе НДС — 540 руб.). Срок полезного использования определен в 5 лет. Объект используется во вспомогательном производстве.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит	Частная	Общая
1	Отражена рыночная стоимость безвозмездно полученного объекта основных средств	08-4	98-2		90 000
2	Принят к оплате счет транспортной организации за доставку объекта основных средств - стоимость доставки - НДС	08-4 19-1	60	3000 540	3540
3	Введен в эксплуатацию и принят на учет по первоначальной стоимости безвозмездно полученный объект основных средств	01	08-4		93 000
4	Предъявлен бюджету к вычету НДС по транспортным услугам	68	19-1		540

5	Оплачен счет транспортной организации	60	51	3540
6	Начислена амортизация по безвозмездно полученному объекту основных средств в месяце, следующем за месяцем его принятия на учет (93 000 руб.: 5 лет: 12 мес.);	25	02	1550
7	Отражена часть суммы, учтенной на счете 98, приходящейся на сумму начисленной амортизации (93 000 руб.: 5 лет : 12 мес.)	98-2	91-1	1550

# ПОЛУЧЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО ТОВАРООБМЕННЫМ ОПЕРАЦИЯМ

По договору мены организация получает объект основных средств 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.

Принятие к учету объекта основных средств отразится в учете организации следующими бухгалтерскими проводками:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Отражена стоимость объекта основных средств исходя из стоимости передаваемой продукции (1 770 руб. – 270 руб.) x 100 ед.	08-4	60	150 000
2	Отражена сумма НДС от стоимости поступившего объекта основных средств (270 руб. x 100 ед.)	19-1	60	27 000
3	Объект основных средств принят к учету по первоначальной стоимости	01	08-4	150 000
4	Отражена выручка от передачи готовой продукции в обмен на объект основных средств	62	90-1	177 000
5	Начислен в бюджет НДС по переданной в обмен готовой продукции	90-3	68-1	27 000
6	Списана себестоимость переданной в обмен готовой продукции	90-2	43	115 000
7	Отражен финансовый результат от передачи готовой продукции в обмен на объект основных средств	90-9	99	35 000
8	Отражен зачет взаимных требований	60	62	177 000
9	Предъявлен к вычету НДС по принятому на учет объекту основных средств	68-1	19-1	27 000

# ПОСТУПЛЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ СТОИМОСТЬЮ ДО 40 000 РУБ.

Организацией приобретен объект основных средств для использования в управленческих целях, стоимость которого 9440 руб. (включая НДС — 1440 руб.).

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Отражена стоимость приобретенного объекта основных средств согласно расчетным документам поставщика в составе материально-производственных запасов (без учета НДС)	10	60	8000
2	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком	19-3	60	1440
3	Произведена оплата за объект основных средств (включая НДС)	60	51	9440
4	Сумма НДС, уплаченная поставщику, предъявлена бюджету к вычету	68-1	19-1	1440
5	Объект основных средств, учтенный в составе материально-производственных запасов, передан в эксплуатацию	26	10	8000

# КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

## ◎ Ситуация 1

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация приобрела объект основных средств стоимостью 141 600 руб. (в том числе НДС – 21 600 руб.).

Доставка оборудования осуществлена силами сторонней организации.

Стоимость доставки 5900 руб. (в том числе НДС — 900 руб.). Услуги по доставке оплачены из кассы организации.

Затраты организации по установке объекта основных средств составили:

- • стоимость использованных материалов – 240 руб.;
- • заработная плата рабочих – 4000 руб.;
- • страховые взносы во внебюджетные фонды – 1040 руб.;
- • страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний – 40 руб.

## ◎ Ситуация 2

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация получила от учредителя в счет вклада в уставный капитал новый, не бывший ранее в эксплуатации автомобиль, согласованная стоимость которого 250 000 руб.

Автомобиль введен в эксплуатацию и принят на учет.

# АМОРТИЗАЦИЯ

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации (п. 17 ПБУ 6/01).

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

- ✓ • линейный способ;
- ✓ • способ уменьшаемого остатка;
- ✓ • способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- ✓ • способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) (п. 18 ПБУ 6/01).

Первоначальная стоимость объекта основных средств, используемого в основном производстве, — 28 800 руб. Срок полезного использования — 5 лет. Объект амортизируется линейным способом. Необходимо рассчитать суммы амортизационных отчислений по годам и месяцам эксплуатации.

Определим годовую норму амортизационных отчислений:

$100 \% : 5 \text{ лет} = 20 \%$ .

Рассчитаем годовую сумму амортизационных отчислений:

$28\,800 \text{ руб.} \times 20 \% = 5760 \text{ руб.}$

Рассчитаем ежемесячную сумму амортизационных отчислений:

$5760 \text{ руб.} : 12 \text{ мес.} = 480 \text{ руб.}$

Таким образом, ежемесячно в течение пяти лет на затраты основного производства будет списываться 480 руб. начисленной амортизации записью:

Дебет сч. 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит сч. 02 «Амортизация ос новных средств» - 480 руб.

## ЗАДАНИЕ 3.2.2

Первоначальная стоимость объекта основных средств, используемого в основном производстве, – 28 800 руб. Срок полезного использования – 5 лет.

Объект основных средств амортизируется способом уменьшаемого остатка. Коэффициент ускорения – 2.

Определим годовую норму амортизационных отчислений:

$$100 \% : 5 \text{ лет} \times 2 = 40 \%$$

Рассчитаем годовую сумму амортизационных отчислений по годам эксплуатации объекта.

1-й год. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта 28 800 руб. нормы амортизации 40 %:

$$28\,800 \text{ руб.} \times 40 \% = 11\,520 \text{ руб.}$$

В течение первого года эксплуатации на затраты производства ежемесячно будет списываться 960 руб. (11 520 руб. : 12 мес.):

Дебет сч. 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит сч. 02 «Амортизация основных средств» — 960 руб.

2-й год. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта по состоянию на начало второго года и нормы амортизации 40 %.

Определим остаточную стоимость:

28 800 руб. - 11 520 руб. = 17 280 руб.

Определим годовую сумму амортизационных отчислений:

17 280 руб. x 40% = 6912 руб.

В течение второго года эксплуатации на затраты производства ежемесячно будет списываться 576 руб. (6912 руб. : 12 мес.):

Дебет сч. 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит сч. 02 «Амортизация основных средств» — 576 руб.

3-й год. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта по состоянию на начало третьего года и нормы амортизации 40 %.

Определим остаточную стоимость:

17 280 руб. - 6912 руб. = 10 368 руб.

Определим годовую сумму амортизационных отчислений:

10 368 руб. x 40 % = 4147 руб.

В течение третьего года эксплуатации на затраты производства ежемесячно будет списываться 346 руб. (4147 руб.: 12 мес.):

Дебет сч. 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит сч. 02 «Амортизация основных средств» — 346 руб.

4-й год. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта по состоянию на начало четвертого года и нормы амортизации 40 %.

Определим остаточную стоимость:  $10\ 368 \text{ руб.} - 4147 \text{ руб.} = 6221 \text{ руб.}$

Определим годовую сумму амортизационных отчислений:  $6221 \text{ руб.} \times 40 \% = 2488 \text{ руб.}$

В течение четвертого года эксплуатации на затраты производства ежемесячно будет списываться 207 руб. ( $2488 \text{ руб.} : 12 \text{ мес.}$ ):

Дебет сч. 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит сч. 02 «Амортизация основных средств» — 207 руб.

5-й год. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта по состоянию на начало пятого года и нормы амортизации 40 %.

Определим остаточную стоимость:

$6221 \text{ руб.} - 2488 \text{ руб.} = 3733 \text{ руб.}$

Определим годовую сумму амортизационных отчислений:

$3733 \text{ руб.} \times 40 \% = 1493 \text{ руб.}$

В течение пятого года эксплуатации на затраты производства ежемесячно будет списываться 124 руб. ( $1493 \text{ руб.} : 12 \text{ мес.}$ ):

Дебет сч. 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит сч. 02 «Амортизация основных средств» — 124 руб.

Остаточная стоимость на конец пятого года составляет 2240 руб. ( $3733 \text{ руб.} - 1493 \text{ руб.}$ ).

## ЗАДАНИЕ 3.2.3

Первоначальная стоимость объекта основных средств, используемого в основном производстве, – 28 800 руб. Срок полезного использования – 5 лет.

Объект основных средств амортизируется способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Сумма чисел лет срока полезного использования составляет  $(1 + 2 + 3 + 4 + 5)$ .

Тогда годовая сумма амортизационных отчислений по годам эксплуатации составит:

1-й год:  $28\,800 \text{ руб.} \times 5 : 15 = 9600 \text{ руб.}$

2-й год:  $28\,800 \text{ руб.} \times 4 : 15 = 7680 \text{ руб.}$

3-й год:  $28\,800 \text{ руб.} \times 3 : 15 = 5760 \text{ руб.}$

4-й год:  $28\,800 \text{ руб.} \times 2 : 15 = 3840 \text{ руб.}$

5-й год:  $28\,800 \text{ руб.} \times 1 : 15 = 1920 \text{ руб.}$

Ежемесячно в течение срока полезного использования объекта на затраты производства будут относиться следующие суммы амортизационных отчислений:

в течение 1-го года — 800 руб. ( $9600 \text{ руб.} : 12 \text{ мес.}$ )

Дебет сч. 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит сч. 02 «Амортизация основных средств» — 800 руб.;

в течение 2-го года — 640 руб. (7680 руб. : 12 мес.)

Дебет сч. 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит сч. 02 «Амортизация основных средств» — 640 руб.;

в течение 3-го года — 480 руб.-(5760 руб. : 12 мес.)

Дебет сч. 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит сч. 02 «Амортизация основных средств» — 480 руб.;

в течение 4-го года — 320 руб. (3540 руб. : 12 мес.)

Дебет сч. 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит сч. 02 «Амортизация основных средств» — 320 руб.;

в течение 5-го года —160 руб. (1920 руб.: 12 мес.)

Дебет сч. 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит сч. 02 «Амортизация основных средств» — 160 руб.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, используемого в основном производстве, – 28 800 руб. Объект амортизируется способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). Предполагаемый объем производства продукции за весь период использования объекта – 100 000 единиц. За отчетный период было произведено 1200 единиц продукции. Рассчитаем сумму амортизационных отчислений:

$$28\,800 \text{ руб.} : 100\,000 \text{ ед.} \times 1200 \text{ ед.} = 345,6 \text{ руб.}$$

## ЗАДАНИЕ

В апреле 2016 г. начислена амортизация основных средств, используемых:

- ⊙ в основном производстве — 1220 руб.;
- ⊙ в транспортном цехе — 350 руб.;
- ⊙ в ремонтном цехе — 260 руб.;
- ⊙ в капитальном строительстве — 176 руб.;
- ⊙ для нужд управления (в офисе) — 188 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

Дебет сч. 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит сч. 02 «Амортизация основных средств» — 1220 руб.;

Дебет сч. 23 «Вспомогательные производства», субсчет

«Транспортный цех»

Кредит сч. 02 «Амортизация основных средств» — 350 руб.;

Дебет сч. 23 «Вспомогательные производства», субсчет

«Ремонтный цех»

Кредит сч. 02 «Амортизация основных средств» — 260 руб.;

Дебет сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит сч. 02 «Амортизация основных средств» — 176 руб.;

Дебет сч. 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит сч. 02 «Амортизация основных средств» — 188 руб.

# КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

## Ситуация 1

Организацией безвозмездно получен компьютер для использования в бухгалтерии. Рыночная стоимость компьютера на дату принятия к учету — 60 000 руб. Компьютер введен в эксплуатацию и принят на учет.

Срок полезного использования — 5 лет. Амортизация начисляется линейным способом.

Задание. Определить ежемесячную сумму амортизационных отчислений, отразить проводками получение объекта основных средств и начисление амортизации.

## Ситуация 2

Стоимость объекта основных средств — 140 000 руб.

Срок полезного использования — 8 лет. Объект амортизируется способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Задание. Рассчитать сумму ежемесячных амортизационных отчислений по годам эксплуатации объекта основных средств.

*УЧЕТ  
РЕМОНТА ОСНОВНЫХ  
СРЕДСТВ*

Независимо от вида ремонта и способа его осуществления затраты, связанные с ремонтом основных средств, включаются в затраты производства и отражаются на счетах учета производственных затрат.

При равномерном осуществлении работ по ремонту основных средств в течение года или при небольших объемах ремонтных работ фактически произведенные затраты по ремонту основных средств включаются в производственные затраты того периода, в котором они имели место.

При осуществлении крупных дорогостоящих неравномерных в течение года ремонтных работ фактически произведенные затраты по ремонту основных средств покрываются за счет ранее созданного резерва. Отчисления в резерв производятся ежемесячно по нормативам, определяемым организацией самостоятельно. Фактические затраты по ремонту основных средств по окончании ремонтных работ списываются на уменьшение ранее созданного резерва.



# ЗАДАНИЕ

Организация осуществляет косметический ремонт производственного цеха собственными силами. В ходе ремонта были осуществлены следующие затраты:

- ◎ приобретены у поставщика за плату и израсходованы материалы (краска, лак, гвозди и т. д.) – 38 940 руб.; в том числе НДС – 5 940 руб.
- ◎ начислена заработная плата рабочим — 25 800 руб.;
- ◎ отчисления с заработной платы — 6 966 руб.

# СОСТАВИМ БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1.	Отражена стоимость приобретенных материалов согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС)	10-1	60	33 000
2.	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком материалов	19-3	60	5940
3.	Произведена оплата поставщику за поступившие материалы (включая НДС)	60	51	38 940
4.	Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная поставщику материалов	68-1	19-3	5940

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
5	Отпущены материалы на ремонт объекта ОС	23	10-1	33 000
6	Начислена зарплата работникам, выполнявшим работы по ремонту объекта ОС	23	70	25 800
7	Начислен страховые взносы во внебюджетные фонды и страховые платежи от несчастных случаев от сумм оплаты труда работников	23	69	6966
8	Отражено единовременное списание расходов на ремонт объекта ОС	25	23	65 766

# ЗАДАНИЕ

Согласно учетной политике в организации предусмотрено создание резерва на покрытие расходов по ремонту основных средств. Сумма начисленного в течение года резерва на ремонт цеха основного производства 480 000 руб. Фактические расходы организации на ремонт цеха основного производства составили:

- затраты ремонтного цеха — 244 074 руб. (в том числе стоимость материалов — 68 000 руб., амортизация основных средств — 41 200 руб.; заработная плата рабочих, занятых ремонтом, — 106 200 руб.; отчисления с заработной платы — 28 674 руб.);
- стоимость услуг сторонней ремонтной организации — 188 800 руб., в том числе НДС — 28 800 руб.).

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1.	Произведены отчисления в резерв на покрытие затрат по ремонту основных средств цеха основного производства	25	96	480 000
2.	Отпущены материалы на ремонт цеха основного производства	23	10-1	68 000
3.	Начислена зарплата работникам, выполнявшим работы по ремонту цеха основного производства	23	70	106 200
4.	Начислены страховые взносы в ПФ, ФСС, В ФОМС и страховые платежи от несчастных случаев от сумм оплаты труда работников	23	69	28 674
5.	Начислена амортизация по основным средствам, использованным при ремонте цеха основного производства	23	02	41 200

6.	Списываются фактические затраты ремонтного цеха на уменьшение ранее созданного резерва	96	23	244 074
7.	Отражена стоимость услуг ремонтной организации (без учета НДС)	96	60	160 000
8.	Отражена сумма НДС, предъявленная ремонтной организацией	19-3	60	28 800
9.	Произведена оплата услуг ремонтной организации (включая НДС)	60	51	188 800
10.	Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная ремонтной организации	68-1	19-3	28 800
11.	В конце года списывается сумма неиспользованного резерва (480 000 руб. - 404 074 руб.) - сторно	25	96	75 926

# ЗАДАНИЕ

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

Сумма резерва, начисленного в течение года, составила:

- на ремонт основных средств основного производства – 210 000 руб.;
- на ремонт основных средств вспомогательного производства – 90 000 руб.;
- на ремонт основных средств общехозяйственного назначения – 50 000 руб.

Ремонт основных средств был завершен в сентябре. Фактические расходы на ремонт основных средств, выполненный ремонтным цехом организации, составили:

- стоимость материалов — 400 000 руб., в том числе на ремонт основных средств основного производства – 230 000 руб., на ремонт основных средств вспомогательного производства – 110 000 руб., на ремонт основных средств общехозяйственного назначения – 60 000 руб.;
- за работная плата рабочих, занятых ремонтом, – 50 000 руб., в том числе за ремонт основных средств основного производства – 20 000 руб., за ремонт основных средств вспомогательного производства – 12 000 руб., за ремонт основных средств общехозяйственного назначения – 18 000 руб.;
- отчисления с заработной платы рабочих, занятых ремонтом, — 14 000 руб., в том числе с заработной платы рабочих, занятых ремонтом основных средств основного производства, – 5 600 руб., с заработной платы рабочих, занятых ремонтом основных средств вспомогательного производства, – 3 360 руб., с заработной платы рабочих, занятых ремонтом основных средств общехозяйственного назначения, – 5 040 руб.

# СОСТАВИМ БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1.	Произведены отчисления в резерв на покрытие затрат по ремонту основных средств:			
	✓ основного производства	25	96	210 000
	✓ вспомогательного производства	23	96	90 000
	✓ общехозяйственного назначения	26	96	50 000
2.	Отпущены ремонтному цеху и израсходованы материалы на ремонт основных средств	23	10	400 000
3.	Начислена заработная плата рабочим ремонтного цеха за ремонт основных средств	23	70	50 000
4.	Начислены страховые взносы и страховые платежи от несчастных случаев от сумм оплаты труда рабочих ремонтного цеха	23	69	28 000
5.	Начислена амортизация по основным средствам, использованным при ремонте цеха основного производства	23	02	41 200

Списываются на уменьшение ранее созданного резерва (в пределах созданного резерва) фактические затраты ремонтного цеха по законченному ремонту основных средств:

6.	<ul style="list-style-type: none"> <li>основного производства</li> </ul>	96	23	230 000
	<ul style="list-style-type: none"> <li>вспомогательного производства</li> </ul>	96	23	110 000
	<ul style="list-style-type: none"> <li>общехозяйственного назначения</li> </ul>	96	23	60 000
7.	Списываются на расходы будущих периодов произведенные ремонтным цехом сверх ранее созданного резерва фактические затраты по законченному ремонту основных средств:			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>основного производства (230 000 руб. + 20 000 руб. + 5600 руб.) - 210 000 руб.</li> </ul>	97	23	45 600
	<ul style="list-style-type: none"> <li>вспомогательного производства (110 000 руб. + 12 000 руб. + 3 360 руб.) - 90 000 руб.</li> </ul>	97	23	35 360
	<ul style="list-style-type: none"> <li>общехозяйственного назначения (60 000 руб. + 18 000 руб. + 5 040 руб.) - 50 000 руб.</li> </ul>	97	23	33 040
8.	Ежемесячно до конца года списывается на затраты производства часть произведенных ремонтным цехом сверх ранее созданного резерва фактических затрат по законченному ремонту основных средств:			
	основного производства (45 600 руб.: 4 мес.)	25	97	11 400
	вспомогательного производства (35 360 руб.: 4 мес.)	23	97	8840
	общехозяйственного назначения (33 040 руб.: 4 мес.)	26	97	8260

# ЗАДАНИЕ

Учетной политикой организации предусмотрен предварительный учет расходов на ремонт основных средств в составе расходов будущих периодов. В сентябре организация отремонтировала помещения заводоуправления. Ремонт осуществлялся ремонтным цехом и подрядной организацией.

Затраты ремонтного цеха — 232 700 руб. (в том числе стоимость материалов — 93 000 руб.; заработная плата рабочих, занятых ремонтом, — 110 000 руб.; отчисления с заработной платы — 29 700 руб.);

Стоимость работ подрядной организации — 153 400 руб. (в том числе НДС – 23 400 руб.). Счет подрядчика оплачен.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1.	В сентябре: Отражена стоимость приобретенных материалов согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС)	10-1	60	93 000
2.	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком материалов	19-3	60	16 740
3.	Произведена оплата поставщику за поступившие материалы (включая НДС)	60	51	109 740
4.	Предъявлены к вычету суммы НДС, уплаченные поставщику материалов	68-1	19-3	16 740
5.	Отпущены ремонтному цеху и израсходованы материалы на ремонт помещений заводоуправления	97	10-1	93 000
6.	Начислена заработная плата рабочим ремонтного цеха за ремонт помещений заводоуправления	97	70	110 000
7.	Начислены страховые взносы в ПФ, ФСС, В ФОМС и страховые платежи от несчастных случаев от сумм оплаты труда рабочих ремонтного цеха, выполнявших работы по ремонту помещений заводоуправления	97	69	29 700

8.	Отражена стоимость услуг ремонтной организации по ремонту помещений заводоуправления (без учета НДС)	97	60	130 000
9.	Отражена сумма НДС, предъявленная ремонтной организацией	19-3	60	23 400
10.	Произведена оплата услуг ремонтной организации (включая НДС)	60	51	153 400
11.	Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная ремонтной организации	68	19-3	23 400
12.	В течение октября - декабря: отражено ежемесячное списание расходов на ремонт помещений заводоуправления на расходы по обычным видам деятельности (93 000 руб. + 110 000 руб. + 29 700 руб. + 130 000 руб.): 3 мес. = 120 900 руб.	26	97	120 900

# КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

## ◎ **Ситуация 1**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

В марте организация отремонтировала объект основных средств. Учетной политикой организации предусмотрен предварительный учет расходов на ремонт в составе расходов будущих периодов. Затраты на ремонт составили:

- стоимость израсходованных материалов — 140 000 руб.;
- заработная плата рабочих — 160 000 руб.;
- страховые взносы в ПФ, ФСС, В ФОМС и страховые платежи от несчастных случаев от сумм оплаты труда рабочих – 43 200 руб.

## ◎ **Ситуация 2**

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Учетной политикой организации предусмотрено создание резерва на покрытие затрат по предстоящему ремонту основных средств.

Годовая сметная стоимость ремонта основных средств производственного назначения составляет 360 000 руб. Ремонт осуществлялся силами подрядных организаций. Стоимость выполненных подрядной организацией работ по ремонту основных средств составила 407 100 руб., в том числе НДС – 62 100 руб.

# УЧЕТ ВЫБЫТИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

# ЗАДАНИЕ

Организация приняла решение о ликвидации объекта основных средств из-за полного физического износа и в связи с истечением срока его полезного использования.

Первоначальная стоимость объекта основных средств - 274 000 руб.

На момент списания объекта основных средств по нему была полностью начислена амортизация в сумме 274 000 руб.

За демонтаж объекта рабочим начислена заработная плата - 22 500 руб. отчисления на социальное страхование - 6 075 руб.

При выбытии объекта основных средств были приняты на учет запасные части по рыночной стоимости на дату списания, составляющей 5 000 руб.

- ⦿ Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1.	Списана первоначальная стоимость объекта основных средств при его ликвидации	01-2	01-1	274 000
2.	Списана сумма амортизации, начисленная по объекту основных средств на дату списания	02	01-2	274 000
3.	Начислена заработная плата рабочим за демонтаж объекта основных средств	91-2	70	22 500
4.	Начислены страховые взносы в ПФ, ФСС, В ФОМС и страховые платежи от несчастных случаев с заработной платы рабочих	91-2	69	6075
5.	Приняты к учету запасные части, оставшиеся после списания объекта основных средств по рыночной стоимости на дату списания	10	91-1	5000
6.	Определен финансовый результат (прибыль) от ликвидации объекта основных средств	91-9	99	23 575

# ЗАДАНИЕ

Организация приняла решение о ликвидации объекта основных средств из-за морального износа до истечения срока его полезного использования. Первоначальная стоимость объекта основных средств составляла 367 000 руб. На момент списания объекта амортизация была начислена не полностью и составила 290 000 руб.

За демонтаж объекта рабочим начислена заработная плата – 11 500 руб., отчисления на социальное страхование – 3 105 руб.

При выбытии объекта были приняты на учет оставшиеся после списания материалы по рыночной стоимости на дату списания, составляющей 29 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Списана первоначальная стоимость объекта ОС при его ликвидации	01-2	01-1	367 000
2	Списана сумма амортизации, начисленная по объекту ОС на дату списания	02	01-2	290 000
3	Списана недоамортизированная остаточная стоимость ликвидируемого объекта ОС	91-2	01-2	77 000
4	Начислена заработная плата рабочим за демонтаж объекта ОС	91-2	70	11 500
5	Начислен страховые взносы в ПФ, ФСС, В ФОМС и страховые платежи от несчастных случаев с заработной платы рабочих	91-2	69	3105
6	Приняты к учету материалы, оставшиеся после списания объекта ОС по рыночной цене на дату списания объекта ОС	10	91-1	29 000
7	Определен финансовый результат (убыток) от ликвидации объекта ОС	99	91-9	62 605

# ПРОДАЖА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

## *ЗАДАНИЕ*

Организация продает автомобиль. Первоначальная стоимость - 334 000 руб., амортизация к моменту продажи - 248 000 руб., цена продажи – 113 280 руб., в том числе НДС – 17 280 руб.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Отражена продажная стоимость автомобиля (включая НДС)	62	91-1	113 280
2	Отражена сумма НДС от продажной стоимости автомобиля	91-2	68-1	17 280
3	Списана первоначальная стоимость проданного автомобиля	01-2	01-1	334 000
4	Списана сумма амортизации, начисленная по автомобилю к моменту продажи	02	01-2	248 000
5	Списана остаточная стоимость проданного автомобиля	91-2	01-2	86 000
6	Определен финансовый результат (прибыль) от продажи автомобиля	91-9	99	10 000
7	Получена оплата за проданный автомобиль (включая НДС)	51	62	113 280

# ПЕРЕДАЧА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ ДРУГОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

- ◎ Организация, участвуя в создании другой организации, вносит в ее уставный капитал объект основных средств, первоначальная стоимость которого - 350 000 руб., сумма начисленной амортизации - 50 000 руб. По согласованию с учредителями стоимость передаваемого объекта основных средств определена в размере 310 000 руб.
- ◎ Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Отражена задолженность по вкладу в уставный капитал другой организации на величину согласованной стоимости передаваемого объекта ОС	58-1	76	310 000
2	Списана первоначальная стоимость передаваемого объекта ОС	01-2	01-1	350 000
3	Списана сумма амортизации, начисленная по объекту ОС к моменту передачи	02	01-2	50 000
4	Списана остаточная стоимость передаваемого объекта ОС	76	01-2	300 000
5	Списана разница между согласованной и остаточной стоимостью передаваемого объекта ОС	76	91-1	10 000
6	Отражена прибыль от передачи объекта ОС	91-9	99	10 000

# ЗАДАНИЕ

- Организация приобрела новый объект основных средств с целью передачи в уставный капитал другой организации. Стоимость объекта основных средств – 165 200 руб., в том числе НДС – 25 200 руб.
- Объект основных средств не использовался в производстве, амортизация по нему не начислялась, и сразу после его принятия к учету он был передан в уставный капитал другой организации.
- Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1.	Отражена стоимость приобретенного объекта ОС согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС)	08-4	60	140 000
2.	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком	19-1	60	25 200
3.	Произведена оплата за объект ОС (включая НДС)	60	51	165 200
4.	Предъявленная поставщиком сумма НДС учтена в первоначальной стоимости приобретенного объекта ОС	08-4	19-1	25 200
5.	Объект ОС принят к учету по первоначальной стоимости	01	08-4	165 200
6.	Отражена задолженность по вкладу в уставный капитал другой организации на величину остаточной стоимости передаваемого объекта ОС	58-1	76	165 200
7.	Списана первоначальная стоимость передаваемого объекта ОС	01-2	01-1	165 200
8.	Отражена передача объекта ОС в счет вклада в уставный капитал другой организации в размере его остаточной стоимости (равной в данном случае первоначальной стоимости объекта ОС)	76	01-2	165 200

## ЗАДАНИЕ 3.4.6

Организация передает объект основных средств другой организации в качестве вклада в ее уставный капитал. Первоначальная стоимость передаваемого объекта основных средств составляет 440 000 руб. НДС в сумме 79 200 руб. после оплаты объекта и его принятия к учету был предъявлен бюджету к вычету в полной сумме.

Срок полезного использования объекта – 5 лет. До момента передачи объект основных средств использовался в производстве в течение 12 месяцев.

За время эксплуатации объекта по нему линейным способом была начислена амортизация в сумме 88 000 руб. Согласованная стоимость передаваемого объекта определена учредителями равной его остаточной стоимости – 352 000 руб.

Остаточная стоимость объекта основных средств на момент его передачи в счет вклада в уставный капитал другой организации составляет 352 000 руб. (440 000 руб. - 88 000 руб.), или 80 % от его первоначальной стоимости.

Таким образом, при передаче объекта основных средств необходимо восстановить ранее предъявленный к вычету НДС на 80 %, или на сумму 63 360 (79 200 руб. x 80 %).

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
<b>Операции, отражаемые при принятии объекта ОС на учет</b>				
1	Отражена стоимость приобретенного объекта ОС согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС)	08-4	60	440 000
2	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком	19-1	60	79 200
3	Произведена оплата за объект ОС (включая НДС)	60	51	519 200
4	Объект ОС принят к учету по первоначальной стоимости	01	08-4	440 000
5	Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная по принятому на учет объекту ОС	68-1	19-1	79 200
<b>Операции, отражаемые в процессе эксплуатации объекта ОС</b>				
6	Отражена сумма амортизации объекта ОС (амортизация начисляется ежемесячно с момента начала эксплуатации объекта ОС до момента его передачи в уставный капитал другой организации)	25	02	88 000

## Операции, отражаемые при передаче объекта ОС в уставный капитал

7.	Восстановлен НДС в размере суммы, пропорциональной остаточной стоимости передаваемого объекта ОС (сторно)	68-1	19-1	63 360
8.	Восстановленная сумма НДС уплачена в бюджет	68-1	51	63 360
9.	Отражена задолженность по вкладу в уставный капитал другой организации	58-1	76	192 000
10.	Списана первоначальная стоимость передаваемого объекта ОС	01-2	01-1	240 000
11.	Списана сумма амортизации, начисленная по объекту ОС к моменту его передачи	02	01-2	88 000
12.	Списана остаточная стоимость передаваемого объекта ОС	76	01-2	352 000
13.	Отражена на основании документов передача принимающей организации суммы восстановленного НДС	91-2	19-1	34 560

# БЕЗВОЗМЕЗДНАЯ ПЕРЕДАЧА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Организация безвозмездно передала физическому лицу объект основных средств. Первоначальная стоимость объекта – 180 000 руб., сумма начисленной амортизации – 120 000 руб.. Остаточная стоимость объекта – 60 000 руб. соответствует его рыночной стоимости без НДС.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Списана первоначальная стоимость безвозмездно переданного объекта ОС	01-2	01-1	180 000
2	Списана сумма амортизации, начисленная по объекту ОС к моменту передачи	02	01-2	120 000
3	Списана остаточная стоимость безвозмездно переданного объекта ОС	91-2	01-2	60 000
4	Начислен НДС от рыночной стоимости безвозмездно переданного объекта ОС	91-2	68-1	10 800
5	Определен финансовый результат (убыток) от безвозмездной передачи объекта ОС	99	91-9	10 800

# КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

## ○ Ситуация 1

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация продала объект основных средств, первоначальная стоимость которого 150 000 руб. К моменту продажи сумма начисленной по данному объекту амортизации составила 67 000 руб. Цена продажи согласно договору, заключенному с покупателем, - 118 000 руб., в том числе НДС - 18 000руб.

## ○ Ситуация 2

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организацией принято решение о ликвидации по причине его морального износа объекта основных средств, первоначальная стоимость которого 350 000 руб. К моменту ликвидации сумма начисленной по данному объекту амортизации составила 226 400 руб. За работы по ликвидации данного объекта рабочим была начислена заработная плата в сумме 15 000 руб., страховые взносы в ПФ, ФСС, В ФОМС - 26 % и страховые платежи от несчастных случаев и профессиональных заболеваний - 1 % от начисленной заработной платы. В результате ликвидации объекта были получены и оприходованы материалы, рыночная стоимость которых составила 27 000 руб.

# УЧЕТ АРЕНДОВАННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

## ЗАДАНИЕ 3.5.1

По договору аренды арендодатель передает в пользование арендатору объект основных средств на срок один год. Предоставление имущества в аренду является для арендодателя предметом деятельности.

Первоначальная стоимость объекта, передаваемого в аренду, – 572 000 руб.; годовая норма амортизации – 12 %; ежемесячная сумма арендной платы - 25 960 руб., в том числе НДС – 3 960 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Отражена передача арендодателем объекта основных средств в аренду	01, субсчет «Основные средства, переданные в аренду»	01, субсчет «Собственные основные средства»	572 000
2	Начислена арендная плата за отчетный период (месяц)	62	90-1	25 960
3	Начислен НДС по арендной плате за месяц	90-3	68-1	3 960
4	Начислена амортизация за месяц по объекту основных средств, переданному в аренду	20	02	5 720
5	Поступила от арендатора на расчетный счет арендная плата за месяц	51	62	25 960

# ЗАДАНИЕ

По договору аренды арендодатель передает в пользование арендатору объект основных средств на срок один год. Предоставление имущества в аренду не является для арендодателя предметом деятельности.

Первоначальная стоимость объекта, передаваемого в аренду, – 480 000 руб.; годовая норма амортизации – 10 %; ежемесячная сумма арендной платы - 24 760 руб., в том числе НДС – 3 760 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Отражена передача арендодателем объекта основных средств в аренду	01, субсчет «Основные средства, переданные в аренду»	01, субсчет «Собственные основные средства»	480 000
2	Начислена арендная плата за отчетный период (месяц)	76	91-1	24 760
3	Начислен НДС по арендной плате за месяц	91-2	68-1	3760
4	Начислена амортизация за месяц по объекту основных средств, переданному в аренду	91-2	02	4000
5	Поступила от арендатора на расчетный счет арендная плата за месяц	51	76	24 760

# ЗАДАНИЕ

По договору аренды арендодатель передает в пользование арендатору объект основных средств на срок один год. Предоставление имущества в аренду является для арендодателя предметом деятельности.

Первоначальная стоимость объекта, передаваемого в аренду, – 678 000 руб.; годовая норма амортизации – 12 %; ежемесячная сумма арендной платы – 27 140 руб., в том числе НДС – 4 140 руб. Согласно условиям договора арендная плата вносится вперед за шесть месяцев.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Отражена передача арендодателем объекта основных средств в аренду	01, субсчет «Основные средства, переданные в аренду»	01, субсчет «Собственные основные средства»	678 000
2	Получена от арендатора арендная плата за шесть месяцев вперед	51	62-2	162 840
3	Начислен НДС с полученной вперед арендной платы	62-2	68-1	24 840
4	Начислена арендная плата за текущий месяц	62-1	90-1	27 140
5	Начислен НДС по арендной плате за текущий месяц	90-3	68-1	4140
6	Предъявлен к вычету НДС, ранее начисленный с арендной платы, полученной за шесть месяцев вперед	68-1	62-2	4140
7	Зачтена арендная плата за текущий месяц	62-2	62-1	27 140

## ЗАДАНИЕ 3.5.4

По договору аренды арендодатель передает в пользование арендатору объект основных средств на срок один год. Предоставление имущества в аренду не является для арендодателя предметом деятельности.

Первоначальная стоимость объекта, передаваемого в аренду, – 732 000 руб.; годовая норма амортизации – 10 %; ежемесячная сумма арендной платы – 30 680 руб., в том числе НДС – 4 680 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Отражена передача арендодателем объекта основных средств в аренду	01, субсчет «Основные средства, переданные в аренду»	01, субсчет «Собственные основные средства»	732 000
2	Получена от арендатора арендная плата за шесть месяцев вперед	51	76 субсчет «Авансы полученные»	184 080
3	Начислен НДС с полученной вперед арендной платы	76 субсчет «Авансы полученные»	68-1	28 080
4	Начислена арендная плата за текущий месяц	76 субсчет «Расчеты с арендатором»	91-1	30 680

# УЧЕТ АРЕНДЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ У АРЕНДАТОРА

По договору аренды арендатор получает в пользование от арендодателя объект основных средств на срок один год. Первоначальная стоимость объекта, полученного в аренду, – 510 000 руб.; ежемесячная сумма арендной платы – 15 340 руб., в том числе НДС – 2 340 руб. Полученный в аренду объект основных средств предназначен для производства продукции. Согласно условиям договора арендная плата вносится ежемесячно.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Принят на учет арендованный объект ОС производственного назначения	001	-	510 000
2	Начислена за отчетный период арендная плата, предусмотренная договором аренды без учета НДС	25	76 субсчет «Расчеты с арендодателем»	13 000
3	Отражен НДС, предъявленный арендодателем	19	76 субсчет «Расчеты с арендодателем»	2340
4	Перечислена арендодателю арендная плата за арендованный объект ОС (включая НДС)	76 субсчет «Расчеты с арендодателем»	51	15 340
5	Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная арендодателю	68-1	19	2340

# ЗАДАНИЕ

По договору аренды арендатор получает в пользование от арендодателя объект основных средств на срок один год. Первоначальная стоимость объекта, полученного в аренду, – 475 000 руб.; ежемесячная сумма арендной платы – 25 960 руб., в том числе НДС – 3 960 руб. Полученный в аренду объект основных средств предназначен для непроизводственных целей. Согласно условиям договора арендная плата вносится ежемесячно.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Принят на учет арендованный объект ОС производственного назначения	001	-	475 000
2	Начислена за отчетный период арендная плата, предусмотренная договором аренды без учета НДС	91-2	76 субсчет «Расчеты с арендодателем»	22 000
3	Отражен НДС, предъявленный арендодателем	19	76 субсчет «Расчеты с арендодателем»	3 960
4	Перечислена арендодателю арендная плата за арендованный объект ОС (включая НДС)	76 субсчет «Расчеты с арендодателем»	51	25 960
5	Списана сумма НДС, уплаченная арендодателю	91-2	19	3960

# ЗАДАНИЕ

По договору аренды арендатор получает в пользование от арендодателя объект основных средств на срок один год. Первоначальная стоимость объекта, полученного в аренду, - 400 000 руб.; ежемесячная сумма арендной платы - 14 000 руб., в том числе НДС - 2 520 руб. Полученный в аренду объект основных средств предназначен для производства продукции. Согласно условиям договора арендная плата вносится вперед за шесть месяцев.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Принят на учет арендованный объект ОС производственного назначения	001	-	400 000
2	Перечислена арендодателю арендная плата за шесть месяцев вперед	76 субсчет «Авансы выданные»	51	99 120
3	Начислена арендная плата за отчетный месяц без НДС	25	76 субсчет «Расчеты с арендодателем»	14 000
4	Отражена сумма НДС по арендной плате за отчетный месяц	19	76 субсчет «Расчеты с арендодателем»	2520
5	Зачтена арендная плата за отчетный месяц	76 субсчет «Расчеты с арендодателем»	76 субсчет «Авансы выданные»	16 520
6	Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная арендодателю за отчетный месяц	68	19	2520

# КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

## ◎ Ситуация 1

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации у арендатора и у арендодателя.

Организация сдала в аренду деревообрабатывающий станок. Первоначальная стоимость станка 520 000 руб. Ежемесячная сумма амортизации 4100 руб. Согласно договору арендная плата уплачивается арендатором ежемесячно. Сумма ежемесячной арендной платы – 21 240 руб., в том числе НДС – 3 240 руб. Для организации-арендодателя передача основных средств в аренду не является обычным видом деятельности.

## ◎ Ситуация 2

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации у арендатора и у арендодателя.

Организация сдала в аренду складское помещение, первоначальная стоимость которого 1 480 000 руб. Ежемесячная сумма амортизации 6300 руб. Согласно договору арендная плата уплачивается арендатором вперед за шесть месяцев. Сумма ежемесячной арендной платы – 37 760 руб., в том числе НДС – 5 760 руб. Для организации-арендодателя передача основных средств в аренду является обычным видом деятельности.

# ЗАДАНИЕ

При проведении плановой инвентаризации выявлен ранее не принятый к учету объект основных средств. Текущая рыночная стоимость объекта составила 47 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1	Принят на учет выявленный при инвентаризации не учтенный объект основных средств по текущей рыночной стоимости	01	91-1	47 000

# ЗАДАНИЕ

Организацией в результате проведения инвентаризации выявлена недостача объекта основных средств. Первоначальная стоимость недостающего объекта основных средств – 74 000 руб., амортизация к моменту инвентаризации – 61 000 руб. Виновник недостачи – материально ответственное лицо. Рыночная стоимость недостающего объекта основных средств -17 000 руб.

Виновное лицо возмещает недостачу путем внесения наличных денег в кассу организации.

Составим бухгалтерские записи:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	Общая
1.	Списана первоначальная стоимость недостающего объекта основных средств	01-2	01-1	74 000
2.	Списана сумма амортизации, начисленная по недостающему объекту основных средств к моменту инвентаризации	02	01-2	61 000
3.	Списана остаточная стоимость недостающего объекта основных средств	94	01-2	13 000
4.	Остаточная стоимость недостающего объекта основных средств отнесена на виновное лицо	73-2	94	13 000
5.	Разница между рыночной стоимостью и остаточной стоимостью недостающего объекта основных средств отнесена на виновное лицо	73-2	98	4000
6.	Внесены денежные средства виновным лицом в кассу в погашение задолженности по возмещению ущерба	50	73-2	17 000
7.	Учтена в составе прочих доходов разница между рыночной стоимостью и остаточной стоимостью недостающего объекта основных средств	98	91-1	4000

# КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

## ◎ Ситуация 1

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

При инвентаризации обнаружен неучтенный объект основных средств. Текущая рыночная стоимость объекта 73 000 руб.

## ◎ Ситуация 2

У организации угнан автомобиль. Первоначальная стоимость автомобиля 240 000 руб., сумма амортизации 70 000 руб. Автомобиль не найден.

На основании решения следственных органов, в котором сообщается, что виновники угона не установлены, автомобиль был списан с учета.