

2. Практическая часть

Задача 1. Предприятие сферы услуг располагает следующими основными средствами, находящимися в отделе "Бухгалтерия". Эти основные средства были приобретены в прошлом году, и по ним уже начислялась амортизация в течение одного месяца.

Необходимо начислить амортизацию линейным способом по основным средствам и сформировать бухгалтерские проводки на счетах бухгалтерского учета. Для основных средств выбран минимальный срок полезного использования.

Основные средства предприятия:

Основное средство	Амортизационная группа	Срок полезного использования по группе (лет)	Первоначальная стоимость основных средств (руб.)
Сейф	4	5-7	22 000
Принтер	3	3-5	24 000
Ксерокс	3	3-5	26 000
Компьютер	3	3-5	28 000
Итого			100 000

Хозяйственные операции, произошедшие за три первых месяца текущего года

1. Начислена амортизация основных средств за январь
2. В январе текущего года приобретен сканер для отдела "Бухгалтерия" стоимостью 35 400 руб., в т.ч. НДС.
3. В январе текущего года веден в эксплуатацию сканер, приобретенный в п.2.
4. Оплачена поставщику стоимость сканера, приобретенного в п.2.
5. Списан НДС в погашение задолженности бюджету за приобретенный в п.2 сканер
6. В феврале текущего года получен безвозмездно факс, оценочная стоимость которого 21 000 руб.
7. В феврале текущего года веден в эксплуатацию факс, полученный безвозмездно в п.6.
8. Начислена амортизация основных средств за февраль
9. В феврале текущего года продан имеющийся у организации ксерокс. Стоимость продажи 29 500 руб., в т.ч. НДС.
10. На расчетный счет поступили денежные средства от покупателя ксерокса.
11. Начислена амортизация основных средств за март
12. Включена в состав прочих доходов часть стоимости безвозмездно полученного факса за март.

Пример решения задачи

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию основного средства. Поскольку по условию задачи амортизация по основным средствам уже начислялась, то можно сделать вывод, что все четыре основных средства уже введены в эксплуатацию.

Расчет амортизации за январь :

Основное средство	Первоначальная стоимость основных средств, руб.	Срок полезного использ. ОС в мес.	Амортизация основных средств за январь, руб.

Сейф	22 000	61	361
Принтер	24 000	37	649
Ксерокс	26 000	37	703
Компьютер	28 000	37	757
ИТОГО	100 000		2 469

В бухгалтерском учете проводки по начислению амортизации формируются отдельно по каждому основному средству. Поскольку все основные средства относятся к одному отделу "Бухгалтерия", учитываемому на счете затрат 26 "Общехозяйственные расходы", для упрощения начисление амортизации по всем основным средствам отражено одной проводкой. Дт 26 "Общехозяйственные расходы" 2 469 руб.

Кт 02 "Амортизация основных средств" 2 469 руб.

Задача 2. В январе текущего года приобретен сканер для отдела "Бухгалтерия" стоимостью 35 400 руб., в т.ч. НДС. Необходимо сформировать бухгалтерские проводки на счетах бухгалтерского учета, по хозяйственным операциям.

Пример решения задачи

Приобретение основных средств относится к капитальным вложениям, а стоимость основного средства складывается как сумма всех затрат, связанных с его приобретением. Поступление основных средств учитывается по дебету счета 08 "Капитальные вложения". На этом счете собираются все затраты по приобретению основных средств. И только после ввода в эксплуатацию основное средство попадает в дебет счета 01 "Основные средства".

В случае если стоимость основного средства включает НДС, сумма НДС должна быть отражена отдельно для последующего возмещения на счете 19 "НДС к возмещению". В данном примере, используется НДС 18%. Таким образом, стоимость сканера 35 400 рублей представляет собой $35\,400 \times 100 / 118 = 30\,000$ рублей - стоимость самого сканера и $35\,400 \times 18 / 118 = 5\,400$ рублей - сумма НДС.

Бухгалтерские проводки по приобретению сканера будут такие:

Дт 08 "Капитальные вложения" 30 000 руб.
Кт 60 "Расчеты с поставщиками" 30 000 руб.

Дт 19 "НДС к возмещению" 5 400 руб.
Кт 60 "Расчеты с поставщиками" 5 400 руб.

Общая задолженность перед поставщиком по сумме этих двух проводок (кредит счета 60 "Расчеты с поставщиками") составляет как раз 35 400 руб.