

СОДЕРЖАНИЕ

Вариант № 2

12 Охарактеризуйте документальное оформление и учёт выбытия основных средств 3

Задача 1 5

Согласно договору, организация приобрела у другого субъекта хозяйствования оборудование, требующее установки. Договорная стоимость оборудования 9 200 руб., ставка НДС – 20 %. Форма оплаты за оборудование – предварительная. Для установки оборудования израсходованы материалы со склада на сумму 1 315 руб. Начислено и оплачено сторонней организации за подключение оборудования в размере 1 020 руб., ставка НДС – 20 %.

Оборудование введено в состав собственных основных средств организации.

Требуется: отразите на счетах бухгалтерского учёта операции по приобретению оборудования и вводу его в эксплуатацию.

Задача 2 6

Экономист Петров В.П. отработал в отчетном месяце 21 день. По графику должен был отработать 23 дня. На два дня был взят отпуск за свой счет. Должностной оклад составил 950 руб. Работнику установлена надбавка за стаж работы по специальности 15 %. Начислена премия в размере 20 % за фактически отработанное время. Заработная плата перечислена на карт-счет работника.

Требуется: рассчитайте сумму начисленной заработной платы; все удержания из заработной платы; сумму заработной платы к выдаче. Составьте журнал регистрации хозяйственных операций с указанием корреспонденции счетов.

Список использованных источников 8

12 Охарактеризуйте документальное оформление и учёт выбытия основных средств

Выбытие основных средств может происходить в результате списания (в случае физического износа, утраты (гибели) в связи с чрезвычайными обстоятельствами и т.п.), а также реализации, безвозмездной передачи и в иных случаях, предусмотренных законодательством. Начисление амортизации по основному средству в размере 100% не является причиной списания основного средства. Причиной списания основного средства может быть физический или моральный износ основного средства. Выбытие основных средств отражается по их остаточной стоимости, для этого производится списание его первоначальной (переоцененной) стоимости и суммы фактически начисленной амортизации и обесценения.

Для учета выбытия основных средств предназначен синтетический сопоставляющий счет 91 «Прочие доходы и расходы» (далее сч.91). По дебету – отражается остаточная стоимость выбывших средств, расходы, связанные с выбытием или ликвидацией (снос, разборка зданий, сооружений, демонтаж оборудования), НДС, и прибыль. По кредиту – отражается выручка от реализации, стоимость материальных ценностей, полученных при разборке и ликвидации средств по цене возможного использования, а также убыток от выбытия основных средств.

К счету 91 могут быть открыты 5 субсчетов. Записи на субсчетах 1, 2, 4 производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетовых оборотов по субсчетам 2 и 4 и кредитового оборота по 1 субсчету определяется сальдо доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно (заключительным оборотом) списывается с субсчета 5 на счет 99 «Прибыли и убытки». Записи на указанных субсчетах накапливаются в течение года, но поскольку суммы на активных субсчетах (номера 2,3,4) и пассивном (номер 1) уравниваются записями на активно-пассивном субсчете номер 5, то синтетический счет 91 сальдо не имеет. При выбытии первоначальная стоимость объекта, ранее учитываемая по Д-ту счета 01, списывается двумя частями: 1) в размере начисленной амортизации – в Д-т счета 02 «Амортизация основных средств», 2) в размере остаточной стоимости – в Д-т счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 4 «Прочие расходы»).

Кроме записей на счете 91 делается перенос остатка на счете 83 «Добавочный капитал», образованный по выбывающему объекту при ранее проведенных переоценках, на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Рассмотрим случаи выбытия основных средств.

1. Реализация осуществляется на основании договора купли-продажи и оформляется ТТН-1 и актом приема-передачи. Для наглядности записи по субсчетам счета 91 делаются по порядку их номеров.

1. Д-т сч.62 К-т сч.91-1 – отражается выручка за проданный объект
2. Д-т сч.91-2 К-т сч.8 – начислен НДС
3. Д-т сч.02 К-т сч.01 – списание начисленной амортизации
4. Д-т сч.91-4 К-т сч.01 – списание остаточной стоимости
5. Д-т сч.91-5 К-т сч.99 – списывается результат от реализации (прибыль).
Если образуется убыток, то делается обратная запись Д-т сч.99 К-т сч.91-5.
6. Д-т сч.83 К-т сч.84 – перенос остатка добавочного капитала.

2. Безвозмездная передача на основании договора и оформляется ТГН и актом приема-передачи.

1. Д-т сч. 02 К-т сч. 01 – списание начисленной амортизации
2. Д-т сч. 91/2 К-т сч. 68 – начислен НДС от остаточной стоимости
3. Д-т сч. 91/4 К-т сч. 01 – списана остаточная стоимость
4. Д-т сч. 99 К-т сч. 91/5 – списывается убыток от передачи.
5. Д-т сч. 83 К-т сч. 84 – перенос остатка добавочного капитала.

3. Ликвидация в результате физического и морального и износа – оформляется актом.

1. Д-т сч. 10-6 К-т сч. 91-1 – приходятся материалы (отходы), полученные в результате ликвидации объект

2. Д-т сч. 02 К-т сч. 01 – списывается начисленная амортизация
3. Д-т сч. 91-4 К-т сч. 01 – списана остаточная стоимость
4. Д-т сч. 91-4 К-т сч. 70,69,76 – списываются расходы по ликвидации
5. Д-т сч. 99 К-т сч. 91-5 – списывается убыток от ликвидации.
6. Д-т сч. 83 К-т сч. 84 – перенос остатка добавочного капитала.

4. Внесение в качестве вклада в Уставный капитал – на основании акта, ТГН-1 и независимой оценки.

1. Д-т сч. 02 К-т сч. 01 – списана начисленная амортизация
2. Д-т сч. 06 К-т сч. 01 – списана остаточная стоимость в пределах суммы взноса в уставный капитал
3. Д-т сч. 06 К-т сч. 91-1 – на разницу между остаточной и согласованной стоимостями.

5. При недостатке, выявленной при инвентаризации – списываются на основании акта инвентаризации.

1. Д-т сч. 02 К-т сч. 01 – списана начисленная амортизация
2. Д-т сч. 94 К-т сч. 01 – списана остаточная стоимость
3. Д-т сч. 73 К-т сч. 94 – отнесена недостача на виновное лицо в размере остаточной стоимости

4. Д-т сч. 73 К-т сч. 91-1 – на разницу между рыночной и балансовой стоимостью

5. Д-т сч. 50(70) К-т сч. 73 – виновное лицо погашает недостачу в кассу или удерживают из заработной платы.

Задача 1

Согласно договору, организация приобрела у другого субъекта хозяйствования оборудование, требующее установки. Договорная стоимость оборудования 9 200 руб., ставка НДС – 20 %. Форма оплаты за оборудование – предварительная. Для установки оборудования израсходованы материалы со склада на сумму 1 315 руб. Начислено и оплачено сторонней организации за подключение оборудования в размере 1 020 руб., ставка НДС – 20 %.

Оборудование введено в состав собственных основных средств организации. Требуется: отразите на счетах бухгалтерского учёта операции по приобретению оборудования и вводу его в эксплуатацию.

Решение:

Рассчитываю начисление НДС по оборудованию:

$$9200 \times 20 \% = 1840 \text{ руб.}$$

Рассчитываю начисление НДС по приобретенным ценностям:

$$1020 \times 20 \% = 204 \text{ руб.}$$

Рассчитываю оплату за подключение:

$$1020 + 204 = 1224 \text{ руб.}$$

Рассчитываю стоимость ввода оборудования в эксплуатацию:

$$9200 + 1315 + 1020 = 11535 \text{ руб.}$$

Описание операции	Дебет	Кредит	Сумма (руб.)
Приобретение оборудования	08 «Вложения во внеоборотные активы»	60 «Расчёты с поставщиками»	9 200
Начисление НДС по оборудованию	19 «НДС по приобретённым ценностям»	60 «Расчёты с поставщиками»	1 840
Оплата поставщику	60 «Расчёты с поставщиками»	51 «Расчётный счёт»	11 040
Списание материалов на установку	08 «Вложения во внеоборотные активы»	10 «Материалы»	1 315
Начисление платы за подключение	08 «Вложения во внеоборотные активы»	60 «Расчёты с поставщиками»	1 020
Начисление НДС по подключению	19 «НДС по приобретённым ценностям»	60 «Расчёты с поставщиками»	204
Оплата за подключение	60 «Расчёты с поставщиками»	51 «Расчётный счёт»	1 224
Ввод оборудования в эксплуатацию	01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	11 535

Ответ: ввод оборудования в эксплуатацию 11535 руб.

Задача 2

Экономист Петров В.П. отработал в отчетном месяце 21 день. По графику должен был отработать 23 дня. На два дня был взят отпуск за свой счет. Должностной оклад составил 950 руб. Работнику установлена надбавка за стаж работы по специальности 15 %. Начислена премия в размере 20 % за фактически отработанное время. Заработная плата перечислена на карт-счет работника.

Требуется: рассчитайте сумму начисленной заработной платы; все удержания из заработной платы; сумму заработной платы к выдаче. Составьте журнал регистрации хозяйственных операций с указанием корреспонденции счетов.

Решение:

Рассчитываю оклад с учетом отработанных дней:

$$950 \times 21/23 = 867,39 \text{ руб.}$$

Рассчитываю надбавку за стаж (15 %):

$$867,39 \times 15/100 = 130,11 \text{ руб.}$$

Рассчитываю премию 20 % за фактически отработанное время:

$$867,39 \times 20 / 100 = 173,48 \text{ руб.}$$

Рассчитываю итоговое начисление заработной платы:

$$867,39 + 130,11 + 173,48 = 1170,98 \text{ руб.}$$

Рассчитываю подоходный налог (13 %):

$$1170,98 \times 13 / 100 = 152,23 \text{ руб.}$$

Рассчитываю взносы в ФСЗН (1 %):

$$1170,98 \times 1 / 100 = 11,71 \text{ руб.}$$

Рассчитываю общую сумму удержаний:

$$152,23 + 11,71 = 163,94 \text{ руб.}$$

Рассчитываю сумму к выдаче:

$$1170,98 - 163,94 = 1007,04 \text{ руб.}$$

Полученные результаты вношу в таблицу

Описание операции	Дебет	Кредит	Сумма (руб.)
Начисление заработной платы	20 (основное производство)	70 (расчеты с персоналом по оплате труда)	1170,98
Удержание подоходного	70 (расчеты с персоналом по	68 (расчеты по налогам и сборам)	152,23

налога	оплате труда)		
Удержание взносов в ФСЗН	70 (расчеты с персоналом по оплате труда)	69 (расчеты по социальному страхованию и обеспечению)	11,71
Перечисление заработной платы на карт-счет	70 (расчеты с персоналом по оплате труда)	51(расчетный счет)	1007,04

Ответ: заработная плата 1007,04 руб.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Азаренко, А.В. Пособие по теории бухгалтерского учета / А.В. Азаренко, Т.Ф. Манцерова, Т.А. Морозова; под ред. А.В. Азаренко. – 4-е изд. – Минск: Амалфея, 2018. – 148 с.
2. Бухгалтерский учет / Н.И. Ладутько [и др.]; под общ. ред. Н.И. Ладутько. – 5-е изд. – Минск: ФУАинформ, 2019. – 742 с.
3. Бухгалтерский учет в предпринимательской деятельности: учебно-методическое пособие для слушателей переподготовки и системы повышения квалификации работников бухгалтерских и экономических служб хозяйственных обществ / С. К. Матальцкая [и др.]; М-во образования Респ. Беларусь, Белорус. гос. экон. ун-т. – Минск: БГЭУ, 2021. – 235 с.
4. Бухгалтерский учет: учеб. / П.Я. Папковская [и др.]; под ред. П.Я. Папковской. – 2-е изд., испр. и доп. – Минск: РИПО, 2019. – 375.
5. Кожарский, В.В. Методология научных исследований в экономике / Н.В. Кожарская, В.В. Кожарский. – Минск: Современ. шк., 2021. – 304 с.
6. Левкович, О. А. Бухгалтерский учет: учебное пособие / О. А. Левкович, И. Н. Бурцева. – 14-е изд., перераб. и доп. – Минск: Амалфея, 2022. – 611 с.
7. Папковская, П. Я. Теоретические основы бухгалтерского учета: учебное пособие для студентов учреждений высшего образования по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / П. Я. Папковская. – Минск: БГЭУ, 2018. – 251 с.
8. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие для студентов учреждений высшего образования по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)» / М.И. Кутер [и др.]; под общ. ред. М. И. Кутера. – Минск: Новое знание, 2016. – 678 с.
9. Типовой план счетов бухгалтерского учета: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 29.06.2011 № 50; в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 28.12.2022 № 64 // <https://ilex.by> [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.
10. Чечеткин, А.С. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие для студентов учреждений высшего образования / А.С. Чечеткин, С.А. Чечеткин. – 2-е изд., перераб. и доп. – Минск: ИВЦ Минфина, 2020. – 562 с.