

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ УКРАИНЫ

**ХАРЬКОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ СЕМЕНА КУЗНЕЦА**

**Методические рекомендации
к самостоятельной работе
по учету основных средств
по учебной дисциплине
"ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ-1"
для иностранных студентов
направления подготовки
6.030509 "Учет и аудит"
всех форм обучения**

Харьков. Изд. ХНЭУ им. С. Кузнецца, 2014

Утверждено на заседании кафедры бухгалтерского учета.
Протокол № 6 от 20.12.2013 г.

Составители: Маляревский Ю. Д.
Безкоровайная Л. В.
Ольховская В. В.
Лучанинова А. С.

М54 Методические рекомендации к самостоятельной работе по учету основных средств по учебной дисциплине "Финансовый учет-1" для иностранных студентов направления подготовки 6.030509 "Учет и аудит" всех форм обучения / сост. Ю. Д. Маляревский, Л. В. Безкоровайная, В. В. Ольховская и др. – Х. : Изд. ХНЭУ им. С. Кузнеця, 2014. – 48 с. (Рус. яз.)

Представлены задачи, которые соответствуют материалам лекций по учебной дисциплине и способствуют усвоению студентами порядка документального оформления и отражения в бухгалтерском учете операций по учету основных средств.

Рекомендовано для студентов направления подготовки 6.030509 "Учет и аудит".

Введение

Методические рекомендации призваны помочь иностранным студентам усвоить теоретический материал и получить практические навыки заполнения первичных документов и составления бухгалтерских проводок по учету основных средств по учебной дисциплине "Финансовый учет-1".

Предложенные методические рекомендации к выполнению самостоятельной работы содержат несколько заданий, в которых рассмотрены процессы документального оформления и отражения в бухгалтерском учете операций по поступлению и движению основных средств предприятия.

Целью выполнения заданий является закрепление теоретических знаний, развитие навыков самостоятельной работы со специальной литературой, овладение и углубление практического опыта по решению поставленных задач.

В процессе выполнения заданий студенты должны закрепить следующие компетенции:

1) контрольную – контроль правильности заполнения первичных и сводных бухгалтерских документов по учету основных средств предприятия, правильности составления соответствующих бухгалтерских проводок, контроль правильности определения первоначальной стоимости основных средств, суммы их амортизации и т. д.;

2) аналитическую – анализ движения, структуры и динамики основных средств предприятия;

3) технологическую – формирование информационной базы относительно состава основных средств предприятия; отражение в учете поступления, выбытия, амортизации, аренды и переоценки основных средств предприятия;

4) мотивационную – установление и оценку взаимосвязи между расходами на содержание и эксплуатацию основных средств и фондом оплаты труда производственных работников, исходя из позиций мотивации, стимулирования и личной ответственности персонала предприятия.

Методические рекомендации к выполнению заданий

В соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета № 7 "Основные средства" (далее – П(С)БУ 7), основные средства – это материальные активы, которые предприятие (учреждение) содержит с целью использования их в процессе производства (деятельности или поставки товаров, предоставления услуг, сдачи в аренду другим лицам или для осуществления административных и социально-культурных функций), ожидаемый срок полезного использования (эксплуатации) которых более одного года или операционного цикла, если он больше года.

В соответствии с Налоговым кодексом Украины (далее – НКУ), основные средства – материальные активы, в том числе запасы полезных ископаемых, предоставленных в пользование участков недр (кроме стоимости земли, незавершенных капитальных инвестиций, автомобильных дорог общего пользования, библиотечных и архивных фондов, материальных активов, стоимость которых не превышает 2 500 гривен, непроизводственных основных средств и нематериальных активов), которые предназначены для использования в хозяйственной деятельности плательщика налога, стоимость которых превышает 2 500 гривен и постепенно уменьшается в связи с физическим или моральным износом и ожидаемый срок полезного использования (эксплуатации) которых с даты ввода в эксплуатацию составляет более одного года или операционного цикла, если он больше года.

Классификация групп основных средств и других необоротных активов и минимально допустимых сроков их амортизации представлена в табл. 1 (ст. 145 НКУ).

Таблица 1

Классификация основных средств и других необоротных активов

Группы	Минимально допустимые сроки полезного использования, лет
1	2
группа 1 – земельные участки	–
группа 2 – капитальные расходы на улучшение земель, не связанные со строительством	15
группа 3 – здания	20

1	2
сооружения	15
передаточные устройства	10
группа 4 – машины и оборудование	5
из них:	
электронно-вычислительные машины, другие машины для автоматической обработки информации, связанные с ними средства считывания или печати информации, связанные с ними компьютерные программы (кроме программ, расходы на приобретение которых признаются роялти, и/или программ, которые признаются нематериальным активом), другие информационные системы, коммутаторы, маршрутизаторы, модули, модемы, источники бесперебойного питания и средства их подключения к телекоммуникационным сетям, телефоны в том числе сотовые, микрофоны и рации, стоимость которых превышает 2 500 гривен	2
группа 5 – транспортные средства	5
группа 6 – инструменты, приборы, инвентарь (мебель)	4
группа 7 – животные	6
группа 8 – многолетние насаждения	10
группа 9 – другие основные средства	12
группа 10 – библиотечные фонды	–
группа 11 – малоценные необоротные материальные активы	–
группа 12 – временные (нетитульные) сооружения	5
группа 13 – природные ресурсы	–
группа 14 – инвентарная тара	6
группа 15 – предметы проката	5
группа 16 – долгосрочные биологические активы	7

Типовые формы первичных документов для учета основных средств, утвержденные Министерством статистики Украины:

1) акт приемки-передачи (внутреннего перемещения) основных средств (типовая форма № ОЗ-1) (приложение А);

2) акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (типовая форма № ОЗ-2) (приложение А);

3) акт списания основных средств (типовая форма № ОЗ-3) (приложение А);

4) акт на списание автотранспортных средств (типовая форма № ОЗ-4);

5) акт об установке, пуске и демонтаже строительной машины (типовая форма № ОЗ-5);

6) инвентарная карточка учета основных средств (типовая форма № ОЗ-6) (приложение А);

7) опись инвентарных карточек по учету основных средств (типовая форма № ОЗ-7);

8) карточка учета движения основных средств (типовая форма № ОЗ-8);

9) инвентарный список основных средств (типовая форма № ОЗ-9);

10) расчет амортизации основных средств (для промышленных предприятий) (типовая форма № ОЗ-14);

11) расчет амортизации основных средств (для строительных организаций) (типовая форма № ОЗ-15);

12) расчет амортизации по автотранспорту (типовая форма № ОЗ-16).

Типовые формы первичных документов для учета основных средств, утвержденные министром финансов Туркменистана, имеют аналогичные украинским формам обязательные реквизиты (приложение Б) и в полном объеме представлены на сайте персональных обучающих систем ХНЭУ им. С. Кузнецца в рамках учебной дисциплины "Финансовый учет-1".

Необходимо рассмотреть правила оформления наиболее распространенных из перечисленных форм.

Акт приемки-передачи (внутреннего перемещения) основных средств (типовая форма № ОЗ-1) применяется для:

1) оформления зачисления в состав основных средств отдельных объектов;

2) учета ввода отдельных объектов в эксплуатацию, (за исключением тех случаев, когда ввод объектов в эксплуатацию в соответствии с действующим законодательством должен оформляться в особом порядке);

3) оформления внутреннего перемещения основных средств из одного цеха (отдела, участка) в другой;

4) оформления передачи основных средств со склада (из запаса) в эксплуатацию;

5) исключения из состава основных средств при передаче другому предприятию (организации).

При оформлении приемки основных средств акт составляется в одном экземпляре на каждый отдельный объект приемной комиссией,

назначенной распоряжением (приказом) руководителя предприятия (организации). Составление общего акта, оформляющего приемку нескольких объектов основных средств, допускается только при учете хозяйственного инвентаря, инструмента, оборудования и т. п., если эти объекты однотипны, имеют одинаковую стоимость и приняты в одном календарном месяце. Акт после его оформления с приложенной технической документацией, относящейся к данному объекту, передается в бухгалтерию предприятия, подписывается главным бухгалтером и утверждается руководителем предприятия, организации или лицами, на это уполномоченными.

При оформлении внутреннего перемещения основных средств акт выписывается в двух экземплярах работником передающего отдела (цеха). Первый экземпляр с подписями получателя и сдающего объекта лица передается в бухгалтерию, а второй остается у передающей стороны.

При безвозмездной передаче основных средств другому предприятию акт составляется в двух экземплярах (для предприятия, сдающего и принимающего основные средства).

При передаче основных средств другому предприятию за плату акт составляется в трех экземплярах: первые два остаются у предприятия, передающего объект основных средств (первый экземпляр прилагается к отчету материально ответственного лица, а второй – к уведомлению на передачу и для акцепта), третий экземпляр передается лицу, принимающему объект основных средств.

Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (типовая форма № ОЗ-2) применяется для оформления приемки-сдачи основных средств после ремонта, реконструкции и модернизации.

Если ремонт объекта основных средств осуществляется силами самого предприятия, то акт выписывается в одном экземпляре. В случае привлечения к ремонту, реконструкции или модернизации сторонней организации акт составляют в двух экземплярах. Вторым экземпляром передают предприятию, выполняющему работы.

Акт, подписанный работником цеха (отдела), уполномоченным на приемку основных средств, и представителем цеха (предприятия), осуществившего ремонт, реконструкцию и модернизацию, сдают в бухгалтерию предприятия (организации). Он подписывается главным бухгалтером

и утверждается руководителем предприятия, организации или уполномоченными лицами. В технический паспорт соответствующего объекта основных средств должны быть внесены необходимые изменения в характеристику объекта, связанные с капитальным ремонтом, реконструкцией и модернизацией.

Акт типовой формы № ОЗ-2 служит основанием для внесения сведений о проведенной реконструкции или модернизации в инвентарную карточку по отремонтированному объекту.

Акт на списание основных средств (типовая форма № ОЗ-3) применяется для оформления выбытия основных средств (кроме автотранспортных средств) при полном или частичном их списании.

Акт составляется в двух экземплярах комиссией, назначенной руководителем предприятия (организации), утверждается руководителем предприятия (организации) или лицом, на это уполномоченным. Первый экземпляр акта передают в бухгалтерию, второй остается у лица, ответственного за хранение основных средств, и является основанием для сдачи на склад запчастей, оставшихся в результате их списания, а также материалов, металлолома и т. п.

Затраты по списанию, а также стоимость материальных ценностей, поступивших от ликвидации и разборки зданий, сооружений, демонтажа оборудования и т. п., отражают в акте (в разделе "Расчет результатов списания объектов").

На основании акта по форме № ОЗ-3, переданного в бухгалтерию предприятия, в инвентарной карточке и описи инвентарных карточек производится соответствующая запись о выбытии объекта основных средств, а также отметка о выбытии объекта основных средств ставится в документе, открываемом по его местонахождению (инвентарном списке).

При ликвидации объекта основных средств по самостоятельному решению предприятия в акте типовой формы № ОЗ-3 целесообразно привести информацию о том, что комиссия признала невозможной дальнейшую эксплуатацию объекта основных средств по его первоначальному назначению. Желательно также отобразить результаты ликвидации объекта, в частности, привести стоимость полученных и оприходованных товарно-материальных ценностей или сделать запись о том, что в результате разборки объекта не выявлены товарно-материальные ценности, пригодные к дальнейшей эксплуатации. Тем самым

записи в акте должны подтверждать тот факт, что объект действительно не пригоден к дальнейшей эксплуатации.

Инвентарная карточка учета основных средств (типовая форма № ОЗ-6) применяется для учета всех видов основных средств, а также для группового учета однотипных объектов основных средств, поступивших в эксплуатацию в одном календарном месяце и имеющих одно и то же производственно-хозяйственное назначение, техническую характеристику и стоимость.

Инвентарная карточка ведется в бухгалтерии по каждому объекту или группе объектов. В случае группового учета карточка заполняется путем позиционных записей отдельных объектов основных средств.

Форма заполняется в одном экземпляре на основании акта приемки-передачи (внутреннего перемещения) основных средств, технической и другой документации.

В ней указывается:

- 1) дата бухгалтерской записи и номер документа (акта, накладной);
- 2) первоначальная стоимость объекта или всех объектов;
- 3) полное наименование и назначение объекта;
- 4) наименование завода-изготовителя;
- 5) модель, тип, марка;
- 6) наименование структурного подразделения, где установлен объект для использования (эксплуатации);
- 7) балансовый счет, субсчет и код аналитического учета;
- 8) код счета для отнесения амортизационных отчислений;
- 9) норма (сумма) амортизационных отчислений;
- 10) номера: инвентарный, заводской и паспорта;
- 11) сумма износа по данным переоценки или на дату приобретения основных средств, бывших в эксплуатации;
- 12) год выпуска или строительства;
- 13) наличие драгоценных металлов: наименование и количество;
- 14) источник приобретения.

В инвентарную карточку учета основных средств вносятся отметки:

- 1) о выбытии объектов основных средств при передаче их другому предприятию (организации) – на основании акта типовой формы № ОЗ-1;
- 2) о перемещении внутри предприятия – на основании акта типовой формы № ОЗ-1;

3) о списании объекта основных средств вследствие старения или износа – на основании акта типовой формы № ОЗ-3;

4) о законченных работах по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации, ремонту объекта – на основании акта типовой формы № ОЗ-2.

В разделе "Краткая индивидуальная характеристика объекта" описываются только основные качественные и количественные показатели основного объекта, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности, относящиеся к нему, ограничивающиеся двумя-тремя наиболее важными для данного объекта качественными показателями, исключая дублирование данных, имеющих на предприятии (в организации), технической документации на данный объект.

Краткую индивидуальную характеристику в случае группового учета основных средств дают не по каждому объекту отдельно, а в целом по всей группе объектов, которые учитываются в инвентарной карточке.

При значительном изменении качественных и количественных показателей в характеристике объекта в результате реконструкции (модернизации), достройки и дооборудования предыдущую инвентарную карточку в случае невозможности отразить в ней все показатели, характеризующие реконструированный (модернизированный, дооборудованный, достроенный) объект в целом, заменяют новой. Старую инвентарную карточку сохраняют как справочный документ.

Опись инвентарных карточек по учету основных средств (типовая форма № ОЗ-7) применяется для регистрации инвентарных карточек учета основных средств. Опись составляется в одном экземпляре бухгалтерией в целях контроля за хранением инвентарных карточек. Записи ведутся в разрезе классификационных групп (видов) основных средств.

Для учета движения основных средств по классификационным группам (видам) при ручной обработке учетной документации применяется Карточка учета движения основных средств (типовая форма № ОЗ-8). Заполняется она на основании данных инвентарных карточек соответствующих групп (видов) основных средств и сверяется с данными синтетического учета основных средств. На основе итоговых данных этих карточек заполняются отчетные формы по движению основных средств.

Инвентарный список основных средств (типовая форма № ОЗ-9) применяется для пообъектного учета основных средств по месту их нахождения (эксплуатации) по материально ответственным лицам.

Данные пообъектного учета основных средств по местам их нахождения (эксплуатации) должны быть тождественны записям в инвентарных карточках учета основных средств, которые ведутся в бухгалтерии.

Что касается ведомостей расчета амортизации по формам № ОЗ-14, № ОЗ-15 и № ОЗ-16, то на сегодняшний день они устарели. В этой связи предприятия могут самостоятельно разработать необходимую форму таких документов.

Важным условием правильной организации учета основных средств является единый принцип их оценки.

Различают такие виды оценки основных средств: первоначальную, остаточную, переоцененную, ликвидационную, справедливую, амортизируемую.

Первоначальная стоимость объекта основных средств – это историческая (фактическая) себестоимость необоротных активов в сумме денежных средств или справедливой стоимости других активов, уплаченных (переданных), израсходованных для приобретения (создания) необоротных активов.

Остаточная стоимость основных средств представляет собой разницу между первоначальной и накопленной суммой амортизации.

Под ликвидационной стоимостью основных средств понимают сумму денежных средств или стоимость других активов, которую предприятие ожидает получить от реализации (ликвидации) объектов основных средств после окончания срока их полезной эксплуатации за вычетом расходов, связанных с их реализацией (ликвидацией).

Справедливой стоимостью называют сумму, по которой может быть осуществлен обмен актива или оплата обязательств в результате операций между заинтересованными и независимыми сторонами.

При строительстве объекта основных средств или его реконструкции и модернизации с помощью заемных средств предприятие в соответствии с П(С)БУ 31 "Финансовые расходы" может включать (по усмотрению предприятия) расходы на уплату процентов и другие расходы предприятия, связанные с заимствованием в себестоимость (первоначальную стоимость) основных средств. Это называется капитализацией

финансовых расходов, то есть включением таких расходов в себестоимость квалификационного актива.

Квалификационный актив – это актив, который обязательно требует существенного времени для его создания. Например, незавершенное производство с продолжительным операционным циклом (вино, коньяк, судостроительство), незавершенные капитальные инвестиции (строительство помещений, зданий, сооружений), реконструкция зданий, модернизация.

Признание финансовых расходов возникает с начала работы по созданию квалификационного актива и в том отчетном периоде, в котором они были начислены.

Неквалификационные активы – это другие активы. Например, незавершенное производство с коротким операционным циклом, готовая продукция, товары, инвестиции в облигации и т. п.

В приказе об учетной политике предприятия обязательно должен быть пункт о порядке учета финансовых расходов.

В бухгалтерском учете первоначальная стоимость бесплатно полученного объекта основных средств представляет собой справедливую стоимость такого объекта, увеличенного на стоимость расходов, связанных с его приобретением.

Безвозмездное получение объектов основных средств для целей бухгалтерского учета рассматривается как увеличение дополнительного капитала. Причем увеличение дополнительного капитала происходит на сумму, равную справедливой стоимости безвозмездно полученного объекта основных средств, без учета прочих обязательных платежей и расходов, связанных с доведением объекта до работоспособного состояния.

Безвозмездное поступление основных средств на предприятие так же, как и приобретение основных средств за денежные средства, оформляется актом приема-передачи типовой формы № ОЗ-1 (приложение А). Оценка таких основных средств производится по справедливой стоимости.

При внесении имущества (основных средств) в уставный капитал предприятия происходит передача прав собственности на такое имущество в обмен на компенсацию в виде корпоративных прав, эмитированных юридическим лицом.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, полученного в виде вноса в уставный капитал предприятия, – это согласованная учредителями (участниками) предприятия их справедливая стоимость с учетом дополнительных расходов, понесенных предприятием при приобретении основных средств.

Создание объектов основных средств может осуществляться как подрядным (силами сторонней специализированной организации), так и хозяйственным (работниками своего предприятия) способом.

При создании основных средств подрядным способом учет ведется аналогично учету приобретения основных средств за денежные средства.

Первоначальная стоимость объекта, построенного (изготовленного) хозяйственным способом, складывается из прямых материальных затрат, расходов на оплату труда, общепроизводственных расходов, стоимости услуг сторонних организаций, амортизации основных средств, используемых для строительства (изготовления) объекта основных средств и других расходов, включаемых в первоначальную стоимость объекта основных средств согласно п. 8 П(С)БУ 7.

На предприятии объекты основных средств выбывают в результате:

- 1) продажи объекта другому юридическому или физическому лицу;
- 2) списания в случае морального и (или) физического износа;
- 3) передачи объектов в виде вноса в уставный капитал других организаций;
- 4) ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- 5) передачи по договорам мены, дарения;
- 6) списания объектов, ранее сданных в аренду с правом выкупа, в момент перехода права собственности на основные средства к арендатору;
- 7) по другим причинам.

При бесплатной передаче объекта основных средств также составляется акт приемки-передачи по форме № ОЗ-1 в двух экземплярах, из которых первый остается на предприятии, а второй – передается лицу, принимающему объект от имени нового собственника.

При продаже объекта основных средств составляется документ по типовой форме № ОЗ-1 "Акт приемки-передачи (внутреннего перемещения) основных средств".

Операция продажи основных средств, как и любая операция продажи, предполагает получение дохода за проданный объект.

Сумма компенсации определяется по договору между сторонами и отражается в составе дохода обычной деятельности. Себестоимость реализованного необоротного актива определяется в сумме остаточной стоимости продаваемого объекта основных средств, с дальнейшим списанием в состав расходов обычной деятельности.

Финансовый результат от выбытия основных средств, независимо от причины выбытия, определяется также по общеустановленному пунктом 34 П(С)БУ 7 правилу: вычитанием из доходов от выбытия основных средств их остаточной стоимости, не прямых налогов (НДС) и расходов, связанных с выбытием основных средств.

Согласно П(С)БУ 7, в случае, если объекты основных средств не соответствуют критериям признания активом, они ликвидируются. Ликвидация объекта основных средств происходит по причине полного физического и морального износа, аварий и стихийных бедствий, в связи с реконструкцией и строительством новых объектов. Ликвидация объекта может быть полной и частичной.

При ликвидации основных средств комиссия, назначенная руководителем предприятия, составляет акт о ликвидации по типовой форме № ОЗ-3 "Акт на списание основных средств" (приложение А) или форме № ОЗ-4 "Акт на списание автотранспортных средств", в котором указываются: состав комиссии, название ликвидируемого объекта, причины ликвидации, дата ввода в эксплуатацию, инвентарный номер, первоначальная стоимость, сумма начисленного износа, количество и стоимость произведенных ремонтов, расчет убытка или дохода от ликвидации, а также выводы комиссии.

При расчете результатов ликвидации объекта, с одной стороны, отражают расходы по ликвидации (начисленную заработную плату и отчисления на социальные нужды, расходы на перевозку материалов, очистку территории, демонтаж оборудования и др.), а с другой – доходы (поступление материальных ценностей по ценам возможного использования). Полученные материальные ценности в результате ликвидации комиссия оценивает в зависимости от их качества и передает по накладным подотчет материально-ответственным лицам.

Для определения конечного результата ликвидации необходимо к остаточной стоимости ликвидированного объекта прибавить расходы

по ликвидации и вычесть стоимость материалов, полученных в результате разборки.

Акт о ликвидации, утвержденный руководителем предприятия, поступает в бухгалтерию, которая делает отметку о выбытии объекта в инвентарной карточке (книге) и в описи и составляет необходимые бухгалтерские проводки.

Постоянно действующая комиссия предприятия определяет объекты, подлежащие ликвидации, по ветхости или моральному износу, в связи с заменой техники на новую или в связи со стихийными бедствиями. В любом случае составляется акт о ликвидации и передается бухгалтерии, которая отмечает выбытие объекта в инвентарной карточке, в описи инвентарных карточек и в инвентарном списке основных средств по месту нахождения. В акте о ликвидации записываются первоначальная стоимость объекта, сумма начисленного износа, стоимость расходов на демонтаж и оприходованного лома, отходов по цене возможного использования.

Разница между первоначальной стоимостью и суммой начисленного износа списывается на расходы того отчетного периода, в котором было принято такое решение. Какие-либо материальные ценности, полученные в результате ликвидации, оприходуют по стоимости возможной реализации в состав доходов.

Основные средства в процессе эксплуатации, сохраняя свою натуральную форму, постепенно изнашиваются, первоначальная (переоцененная) стоимость их в результате этого уменьшается. К определенному сроку они становятся непригодными к использованию по назначению и списываются, поэтому возникает необходимость как в ремонте их в процессе эксплуатации, так и в приобретении новых после списания пришедших в негодность.

Для восстановления изношенных основных средств ежемесячно включаются в расходы деятельности предприятия стоимость изношенной части основных средств в виде амортизации.

В соответствии с П(С)БУ 7, амортизация – это систематическое распределение амортизируемой стоимости необоротных активов в течение срока их полезного использования (эксплуатации). В свою очередь, амортизируемая стоимость представляет собой первоначальную или переоцененную стоимость необоротных активов за вычетом их ликвидационной стоимости.

Все объекты за исключением земли, подлежат амортизации. Начисление амортизации производится в течение срока полезного использования (эксплуатации) объекта, который устанавливается самим предприятием при зачислении такого объекта на баланс.

Приостанавливается начисление амортизации только лишь на период реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования и консервации объекта.

Когда предприятие устанавливает срок полезного использования (эксплуатации), оно должно учитывать:

- 1) ожидаемое использование объекта предприятием с учетом его мощности или производительности;
- 2) предусматриваемый физический и моральный износ;
- 3) правовые или другие ограничения по срокам использования объекта и другие факторы.

Срок полезного использования (эксплуатации) объекта основных средств пересматривается в случае изменения ожидаемых экономических выгод от его использования. Амортизация по таким объектам тогда начисляется исходя из нового срока полезного использования, начиная с месяца, следующего за месяцем изменения срока полезного использования.

Амортизация основных средств начисляется с применением следующих методов:

- 1) прямолинейного;
- 2) уменьшения остаточной стоимости;
- 3) ускоренного уменьшения остаточной стоимости;
- 4) кумулятивного;
- 5) производственного.

1. *Прямолинейный метод*. Годовая сумма амортизации определяется делением амортизируемой стоимости на срок полезного использования объекта основных средств:

$$\begin{aligned} \text{Агод} &= \text{АмС} : \text{Т}, \\ \text{АмС} &= \text{ПС} - \text{ЛС}, \end{aligned}$$

где Агод – годовая сумма амортизации;

АмС – амортизируемая стоимость;

Т – срок полезного использования объекта;

ПС – первоначальная стоимость;

ЛС – ликвидационная стоимость.

Размер амортизации зависит только от срока использования объекта ОС.

Преимущества: этот метод отличается легкостью расчета. Стоимость объекта ОС списывается равными частями в течение всего срока его эксплуатации.

Недостатки: не учитывается моральный износ объектов ОС и фактор повышения затрат на ремонты по мере его эксплуатации, (особенно в последние годы использования объекта основных средств).

2. Метод уменьшения остаточной стоимости. Годовая сумма амортизации определяется как произведение остаточной стоимости объекта на начало отчетного года или первоначальной стоимости на дату начала начисления амортизации и годовой нормы амортизации.

Годовая норма амортизации (в процентах) исчисляется как разница между единицей и результатом корня степени количества лет полезного использования объекта из результата от деления ликвидационной стоимости объекта на его первоначальную стоимость:

$$A_{\text{год}} = \text{ОСТ (ПС)} \times N_a,$$

$$N_a = 1 - (\text{ЛС} : \text{ПС})^{1/T},$$

где ОСТ – остаточная стоимость;

N_a – норма амортизации.

Преимущества: в течение первых лет эксплуатации объекта ОС накапливается значительная сумма средств, необходимых для его восстановления.

Недостатки: предполагает обязательное наличие ликвидационной стоимости, необходимой для расчета нормы амортизации. Если же ликвидационная стоимость равна нулю, то составляющая $(\text{ЛС} : \text{ПС})^{1/T}$ также будет равна нулю. Таким образом, годовая сумма амортизации окажется равной первоначальной стоимости.

3. Метод ускоренного уменьшения остаточной стоимости. Годовая сумма амортизации определяется как произведение остаточной стоимости объекта на начало отчетного года или первоначальной стоимости на дату начала начисления амортизации и годовой нормы амортизации, исчисляемой согласно сроку полезного использования объекта, и удваивается.

Данный метод применяется лишь при начислении амортизации к объектам основных средств, входящим в группы 4 (машины и оборудование) и 5 (транспортные средства):

$$\begin{aligned} \text{Агод} &= \text{ОСТ (ПС)} \times \text{На} \\ \text{На} &= (\text{АмС} : \text{T}) \times 2 \end{aligned}$$

Преимущества: в течение первых лет эксплуатации объекта ОС накапливается значительная сумма средств, необходимых для его восстановления.

Данный метод дает возможность на протяжении первой половины полезного срока использования основных средств возместить до 60 – 70% их стоимости

4. *Кумулятивный метод.* Годовая сумма амортизации определяется как произведение амортизируемой стоимости и кумулятивного коэффициента. Кумулятивный коэффициент рассчитывается делением количества лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта основных средств, на сумму числа лет его полезного использования:

$$\begin{aligned} \text{Агод} &= \text{АмС} \times k_i, \\ k_i &= \text{Кл} : \text{Сл}, \end{aligned}$$

где k_i – кумулятивный коэффициент;

Кл – количество лет, оставшихся до конца срока полезного использования объекта основных средств;

Сл – сумма числа лет полезного использования объекта основных средств.

Например, для объекта основных средств со сроком службы 5 лет кумулятивное число составит:

$$1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15.$$

Соответственно кумулятивный коэффициент каждого года эксплуатации объекта составит:

в первый год – 5/15;

во второй год – 4/15;

в третий год – 3/15;

в четвертый год – 2/15;

в пятый год – 1/15.

Преимущества:

1) в первые годы, когда интенсивность использования объекта основных средств максимальная, амортизируется большая часть его стоимости;

2) в первые годы накапливаются денежные средства для замены амортизируемого объекта основных средств;

3) обеспечивается возможность увеличения части расходов на ремонт амортизируемых объектов ОС, приходящихся на последние годы их использования без соответствующего увеличения расходов производства (себестоимости продукции) за счет того, что сумма начисляемой амортизации в эти годы уменьшается.

Недостатки: определенная степень трудоемкости.

5. Производственный метод. Месячная сумма амортизации определяется как произведение фактического месячного объема продукции (работ, услуг) и производственной ставки амортизации. Производственная ставка амортизации исчисляется делением амортизируемой стоимости на общий объем продукции (работ, услуг), который предприятие рассчитывает произвести (выполнить) с использованием объекта основных средств:

$$A_{мес} = N_{мес} \times H_a,$$

$$H_a = A_{мС} : N_{общ},$$

где $N_{мес}$ – фактический месячный объем продукции (работ, услуг);

$N_{общ}$ – общий объем продукции (работ, услуг), который предприятие ожидает произвести (выполнить) с использованием объекта основных средств.

Применяется для начисления амортизации объектов основных средств, техническое состояние которых зависит от количества произведенной продукции.

Преимущества: этот метод очень рационален. Удобно применять при определении амортизации автотранспорта в зависимости от его пробега, станков и любого производственного оборудования.

Недостатки: применение связано с трудностью определения выработки отдельных объектов основных средств.

Метод амортизации выбирается предприятием самостоятельно. Он может пересматриваться в случае изменения ожидаемого способа получения экономических выгод от его использования. Начисление

амортизации по новому методу начинается с месяца, следующего за месяцем принятия решения об изменении метода амортизации, для чего приводится обоснование в Приложениях к финансовой отчетности. Начисление амортизации производится ежемесячно. Предприятия с сезонным характером производства годовую сумму амортизации начисляют в течение периода работы предприятия в отчетном году.

Начисление амортизации начинается с месяца, следующего за месяцем, в котором объект основных средств стал пригодным для эксплуатации, и прекращается, начиная с месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств. Что касается срока полезного использования, то при его установлении следует учитывать минимально допустимые сроки, отраженные в статье 145.1 Налогового кодекса.

Сумму начисленной амортизации все предприятия отражают увеличением суммы расходов предприятия и износа необоротных активов.

Износ необоротных активов – это сумма амортизации объекта необоротных активов с начала их полезного использования.

В условиях ограниченности финансовых ресурсов многие предприятия отказываются от приобретения или самостоятельного изготовления основных средств. Таким образом, аренда основных средств становится все более популярной.

Аренда основных средств оформляется договором об аренде между арендодателем и арендатором.

Арендодатель – юридическое или физическое лицо, предоставляющее имущество во временное пользование за определенную плату.

Арендатор – юридическое или физическое лицо, приобретающее временное право пользования арендованным имуществом.

Аренда, как определено в П(С)БУ 14 "Аренда", – это соглашение, по которому арендатор приобретает права пользования необоротным активом за плату в течение согласованного с арендодателем срока.

Аренда делится на финансовую и операционную.

Финансовая аренда – аренда, которая предусматривает передачу арендатору всех рисков и выгод, связанных с правом пользования и владения активом.

Аренда считается финансовой при наличии хотя бы одного из признаков:

1) арендатор получает право собственности на арендованный объект по окончании срока аренды;

2) срок аренды составляет большую часть срока полезного использования объекта аренды;

3) нынешняя стоимость минимальных арендных платежей с начала аренды равняется или превышает справедливую стоимость объекта аренды;

4) арендатор имеет возможность и желание приобрести объект аренды по цене ниже, чем его справедливая стоимость на дату приобретения.

Операционная аренда – аренда другая, нежели финансовая.

Предприятия могут переоценивать объекты основных средств, если остаточная стоимость этого объекта существенно отличается от его справедливой стоимости на дату баланса.

При переоценке объекта основных средств осуществляется переоценка всех объектов группы основных средств, к которой относится переоцениваемый объект. Группа основных средств представляет собой совокупность однотипных по техническим характеристикам, назначениям и условиям использования основных средств.

Переоценка основных средств той группы, которые уже были переоценены, в дальнейшем должна проводиться с такой регулярностью, чтобы их остаточная стоимость на дату баланса существенно не отличалась от справедливой стоимости.

Переоцененная сумма первоначальной стоимости и износа объекта основных средств определяется как результат умножения соответственно первоначальной стоимости и суммы износа на индекс переоценки.

Индекс переоценки определяется делением справедливой стоимости объекта, который переоценивается, на его остаточную стоимость.

Разницу между суммой дооценки стоимости и суммой дооценки износа основных средств отображают в составе дополнительного капитала, а разницу между суммой уценки стоимости и суммой уценки износа – в составе затрат отчетного периода. Данные о переоценке отражаются в регистрах аналитического учета основных средств (инвентарной карточке, книге учета основных средств, ведомости учета необоротных активов и износа).

Однако, если по результатам первой переоценки произошла уценка балансовой стоимости, то последующая дооценка должна признаваться как прибыль в размере предыдущей уценки. Если по результатам пер-

вой переоценки произошла дооценка балансовой стоимости, то последующая уценка уменьшит статью "Прочий дополнительный капитал" в размере предыдущей дооценки.

При выбытии объектов основных средств, которые ранее были переоценены, превышение сумм предыдущих дооценок над суммой предыдущих уценок остаточной стоимости этого объекта основных средств включается в состав нераспределенной прибыли с одновременным уменьшением дополнительного капитала.

Прочие необоротные материальные активы делятся на следующие классификационные группы:

- библиотечные фонды;
- малоценные необоротные материальные активы;
- временные (нетитульные) сооружения;
- природные ресурсы;
- инвентарная тара;
- предметы проката;
- прочие необоротные материальные активы.

Как и основные средства, прочие необоротные материальные активы должны использоваться в хозяйственной деятельности более одного года или операционного цикла, если он больше года.

Малоценные необоротные материальные активы (далее – МНМА) отличаются от основных средств лишь стоимостью. При этом предприятиям дано право самостоятельно устанавливать стоимостные признаки предметов, входящих в состав МНМА. Граница стоимости между основными средствами и МНМА устанавливается предприятием в приказе руководителя об учетной политике.

Амортизация других необоротных материальных активов начисляется по методам, предусмотренным для начисления амортизации основных средств.

Амортизация МНМА и библиотечных фондов может начисляться в первом месяце использования объекта в размере 50 % от его амортизируемой стоимости и вторые 50 % – в месяце их списания с баланса в связи с непригодностью к дальнейшему использованию или в первом месяце использования объекта 100 % его стоимости.

Метод амортизации выбирается предприятием самостоятельно.

Задания к самостоятельной работе

Учет поступления основных средств на предприятие

Задача 1. ООО "Инвестпром" заключило договор с ПАО "Нева" на приобретение токарного станка, стоимость которого составляет 240 000 грн (в том числе НДС). Согласно условиям договора оплата производится путем перечисления аванса. Кроме того, доставка станка осуществлялась сторонней организацией, стоимость услуг которой составила 1 200 грн (в том числе НДС) и была оплачена после оприходования станка перечислением с текущего счета. Также за монтаж станка была начислена заработная плата работникам предприятия в размере 740 грн. Сумма единого социального взноса, начисленного на зарплату работников, выполнивших монтаж, составила 279 грн.

Необходимо составить корреспонденцию счетов по проведенным операциям с указанием соответствующих первичных документов.

Задача 2. ПАО "Нева" собственными силами (строительным отделом) построило здание цеха № 11. Расходы на строительство составили:

1) плату за отведение земельного участка – 2 448 грн (в том числе НДС);

2) плату за получение технических условий инженерного обеспечения – 6 000 грн (в том числе НДС);

3) стоимость разработки проектно-сметной и рабочей документации – 42 624 грн (в том числе НДС);

4) стоимость израсходованных строительных материалов и конструкций – 260 800 грн;

5) расходы на заработную плату и на социальные отчисления (единый социальный взнос (далее – ЕСВ)) – 34 550 грн и 12 890 грн соответственно.

Оплата государственным органам за работы, связанные со строительством здания, была перечислена авансом с текущего счета предприятия ПАО "Нева".

Для приема здания цеха № 11 на основании приказа руководителя № 22 от 17.08.20__ г. назначена комиссия в составе:

председатель комиссии – главный инженер Токарь В.Н.

члены комиссии – нач. строительного отдела Карабутин Н. П., нач. цеха № 11 Ефремович К. А., инженер строительного отдела Собко К. А.

Заключение комиссии: объект соответствует всем техническим условиям, дефектов при осмотре не обнаружено, доработка не нужна и цех пригоден к эксплуатации. Характеристика объекта: одноэтажное здание площадью 2 000 м², с железобетонным каркасом, покрыто шифером, пол из чугунных плит.

В соответствии с Приказом об учетной политике для зданий и сооружений ПАО "Нева" использует прямолинейный метод начисления амортизации. Установлен срок эксплуатации цеха – 50 лет.

Бухгалтером был составлен акт приемки-передачи (внутреннего перемещения) основных средств № 40 от 27.08.20__р., который был утвержден директором предприятия Долгим А. Д. Также директором был подписан приказ о вводе в эксплуатацию цеха № 11. Объекту присвоен инвентарный номер 240061 и код счета аналитического учета для отнесения амортизационных отчислений 912. Бухгалтером Дмитренко Ж. О. была открыта инвентарная карточка учета основных средств под № 46 от 27.08. 20__ г.

Акт подписан главным бухгалтером предприятия Седых А. А.

Принятый объект расположен по адресу: г. Харьков ул. Володарского, 7.

Необходимо: 1) заполнить "Акт приемки-передачи (внутреннего перемещения) основных средств" № ОЗ-1; 2) заполнить инвентарную карточку учета основных средств № ОЗ-6; 3) составить корреспонденцию счетов с указанием содержания проведенных операций и соответствующих первичных документов.

Задача 3. Предприятием ПАО "Турбина" в марте 20__ г. безвозмездно получено производственное оборудование справедливой стоимостью 42 000 грн. В этом же месяце полученное оборудование было введено в эксплуатацию в инструментальном цехе (вспомогательное производство). В апреле была начислена амортизация по полученному оборудованию в размере 597 грн.

Необходимо: составить корреспонденцию счетов с указанием содержания проводимых операций и соответствующих первичных документов.

Учет переоценки основных средств

Задача. На балансе предприятия ООО "Чегет" по состоянию на 31 марта 20__ года находятся основные средства, справедливая стоимость которых значительно отличается от балансовой (остаточной): производственное оборудование и складское помещение. Принято решение о проведении их переоценки. Первоначальная стоимость производственного оборудования составляет 84 000 грн, начисленный износ на дату баланса – 70 000 грн Справедливая стоимость оборудования составляет 31 500 грн. Первоначальная стоимость складского помещения составляет 160 000 грн, начисленный износ на дату баланса – 80 000 грн Справедливая стоимость помещения составляет 70 000 грн.

По состоянию на 31 декабря 20__ года справедливая стоимость объектов основных средств предприятия ООО "Чегет" изменилась и возникла необходимость в очередной их переоценке. Справедливая стоимость производственного оборудования стала меньше остаточной на 18 500 грн Справедливая стоимость складского помещения возросла на 14 000 грн.

Необходимо рассчитать переоцененные первоначальную стоимость и износ производственного оборудования и складского помещения по состоянию на 31 марта и 31 декабря 20__ года с отражением операций их переоценки на счетах бухгалтерского учета.

Учет выбытия основных средств

Задача 1. Предприятие ПАО "Нева" на основании приказа руководителя Долгого А. Д. № 165 от 07.09. 20__ г. приняло решение о ликвидации здания цеха № 2. Согласно приказу была назначена ликвидационная комиссия в составе:

председатель комиссии – главный инженер Токарь В. Н.

члены комиссии – начальник строительного отдела Карабутин Н. П., начальник цеха № 2 Якименко Е. А., инженер строительного отдела Собко К. А.

Комиссия установила, что здание цеха № 2 подлежит списанию, так как пришло в негодность в результате физического износа, и составила Акт на списание основных средств № 16 от 10.09.20__ г., где отражены первоначальная стоимость здания в сумме 276 800 грн,

начисленный износ – 262 960 грн. На демонтаж здания были потрачены материалы (электроды) на сумму 48 грн (накладная-требование на отпуск (внутреннее перемещение) материалов № 34 от 09.09.20__ г. (форма М-11)), начислена заработная плата рабочим в сумме 1 500 грн (наряд на сдельные работы № 18/9 от 10.09.20__ г.), начислен единый социальный взнос на зарплату рабочих, занятых демонтажем здания – 670 грн (расчет бухгалтера). От разборки здания цеха № 2 оприходован кирпич (410 шт.) по цене возможного использования на сумму 820 грн и металлолом (0,075 т) на сумму 150 грн (приходный ордер № 16/9 от 10.09.20__ г. (форма № М-4)).

Дополнительные сведения: инвентарный номер здания цеха № 2 – 90812, код счета аналитического учета для отнесения амортизационных отчислений – 912, цех № 2 был введен в эксплуатацию 15 мая 1989 г., норма амортизационных отчислений – 3 %. Количество ремонтов – 5 на сумму 70 370 грн. К Акту на списание основных средств была приложена инвентарная карточка № 1085М-1, где бухгалтером проставлена отметка о списании объекта с учета от 10.09.20__ г. Обычная цена здания цеха № 2 определена в сумме 1 200 грн.

Акт на списание основных средств был утвержден руководителем предприятия Долгим А. Д. 11.09.20__ г.

Необходимо:

- 1) заполнить "Акт списания основных средств" № ОЗ-3;
- 2) составить корреспонденцию счетов с указанием содержания проводимых операций и соответствующих первичных документов.

Задача 2. На предприятии ООО "Чип&Дейл" менеджером по рекламе был утерян ноутбук, первоначальная стоимость которого составляла 5 270 грн, износ – 2 180 грн. Согласно проведенной независимой оценке размер нанесенного предприятию ущерба составляет 3 500 грн. Стоимость услуг независимой оценки, проведенной сторонней организацией – неплательщиком НДС – 180 грн. После проведения оценки она оплачена предприятием исполнителю с банковского счета. Определенная таким образом сумма ущерба до момента принятия решения руководителем ООО "Чип&Дейл" о возмещении вреда была учтена бухгалтером на забалансовом счете.

В данном отчетном периоде:

1) менеджер по рекламе признал свою вину и возместил ущерб согласно решению руководителя на банковский счет предприятия в полной сумме, включая стоимость услуг независимой оценки;

2) предприятие через Интернет-магазин приобрело новый ноутбук с доставкой за 2 999 грн (в том числе НДС). Оплата была осуществлена наличными из кассы предприятия при доставке ноутбука. Остаток средств, полученных в качестве возмещения за утерянный ноутбук, был перечислен предприятием в государственный бюджет (в соответствии с п. 10 Порядка определения размера убытков от хищения, недостачи, уничтожения (порчи) материальных ценностей).

Необходимо отразить проведенные операции в учете.

Задача 3. ООО "Инвестпром" заключило договор о реализации фрезерного станка предприятию ПАО "Нева". Согласно условиям договора: цена продажи станка составляет 120 000 грн (в том числе НДС); оплата производится путем перечисления аванса; доставка осуществляется подрядной транспортной организацией; стоимость доставки составила 840 грн (в том числе НДС) и была оплачена за счет ООО "Инвестпром" наличными из кассы после выполнения. Первоначальная стоимость станка – 456 000 грн, сумма начисленного износа – 378 000 грн.

Необходимо составить корреспонденцию счетов с указанием содержания проводимых ООО "Инвестпром" операций и соответствующих первичных документов.

Задача 4. Предприятие безвозмездно передает общежитие на баланс городского коммунального управления. Первоначальная стоимость общежития – 1 620 000 грн. На момент передачи начисленный износ составил 1 400 000 грн. Оценочная стоимость (обычная цена) общежития на момент передачи составила 578 000 грн.

Необходимо отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Учет амортизации основных средств

Предприятие ООО "Пломбир" в апреле 20__ г. приобрело грузовой автомобиль Газель ГАЗ 3302 для сбыта продукции. В мае 20__ г.

автомобиль был введен в эксплуатацию. Первоначальная стоимость ГАЗ 3302 составила 91 840 грн, срок полезного использования – 7 лет, ликвидационная стоимость – 3 100 грн. Пробег автомобиля за весь срок полезного использования составит 198 000 км, в том числе по годам: 1-й год – 34 000 км, 2-й год – 35 000 км, 3-й год – 33 000 км, 4-й год – 31 500 км, 5-й год – 26 700 км, 6-й год – 24 300 км, 7-й год– 13 500 км.

Необходимо:

1) произвести начисление амортизации автомобиля с использованием методов, определенных в П(С)БУ 7 "Основные средства", – прямолинейным, кумулятивным, методом уменьшения остаточной стоимости, ускоренного уменьшения остаточной стоимости и производственным методами за весь срок его полезного использования. Расчеты выполнить в соответствующих таблицах (табл. 2 – 6) без копеек (округлять до гривен). Определить сумму амортизации автомобиля за июль 5-го года эксплуатации по всем методам, имея в виду, что фактический пробег ГАЗ 3302 за данный период составил 4 238 км;

2) дать рекомендации ООО "Пломбир" относительно того, какой из методов амортизации предпочтительнее использовать для данного объекта основных средств;

3) составить корреспонденцию счетов по начислению амортизации автомобиля за июль 5-го года эксплуатации в соответствии с выбранным методом.

Таблица 2

Прямолинейный метод

Год	Амортизируемая стоимость	Годовая сумма амортизации	Износ (сумма амортизации с начала эксплуатации)	Балансовая (остаточная) стоимость на конец года
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				

Таблица 3

Метод уменьшения остаточной стоимости

Год	Балансовая (остаточная) стоимость на начало года	Годовая норма амортизации, %	Годовая сумма амортизации	Износ (сумма амортизации с начала эксплуатации)	Балансовая (остаточная) стоимость на конец года
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					

Таблица 4

Метод ускоренного уменьшения остаточной стоимости

Год	Балансовая (остаточная) стоимость на начало года	Годовая норма амортизации, %	Годовая сумма амортизации	Износ (сумма амортизации с начала эксплуатации)	Балансовая (остаточная) стоимость на конец года
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					

Таблица 5

Кумулятивный метод

Год	Амортизируемая стоимость	Кумулятивный коэффициент	Годовая сумма амортизации	Износ (сумма амортизации с начала эксплуатации)	Балансовая (остаточная) стоимость на конец года
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					

Таблица 6

Производственный метод

Год	Фактический объем продукции (фактический пробег)	Производственная ставка амортизации	Годовая сумма амортизации	Износ (сумма амортизации с начала эксплуатации)	Балансовая (остаточная) стоимость на конец года
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
Всего				X	X

Учет ремонта основных средств

Задача 1. На основании заказа № 56 ПАО "Нева" (код ЕГРПОУ 34895417) осуществляет плановый капитальный ремонт универсальной пресс-формы УПФ2008 (инвентарный номер 10425, заводской – 93) хозяйственным способом. Плановая (сметная) стоимость ремонта, утвержденная руководителем планово-финансового отдела Андреевым А. А., – 12 000 грн. Объект находился в ремонтном цехе с 05.07.20__ г. по 28.07.20__ г. При ремонте объекта были осуществлены следующие расходы: 1) материалы – 5 000 грн; 2) заработная плата – 4 720 грн; 3) отчисления на социальные мероприятия (ЕСВ) по ставке 38 %.

По окончании капитального ремонта универсальной пресс-формы бухгалтер составила акт типовой формы ОЗ-2 "Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов" № 155 от 28.07.20__ г. Акт был подписан начальником цеха № 3 Старокошко В. П., уполномоченным на приемку основных средств, и начальником ремонтного цеха Дядюшко А. Ю., выполнившего ремонт. Акт подписала главный бухгалтер Седых А. А. и утвердил директор Долгий А. Д.

Необходимо:

- 1) заполнить "Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов" в учете ПАО "Нева";
- 2) составить корреспонденцию счетов с указанием содержания проводимых операций и соответствующих первичных документов.

Учет аренды основных средств

Задача 1. ПАО "Нева" (арендодатель) по договору с ООО "Инвест-пром" (арендатор) реализует оборудование на условиях финансовой аренды. Себестоимость оборудования – 18 000 грн. Цена реализации 36 000 грн, в том числе НДС – 6 000 грн. Срок действия договора – 2 года. Условиями договора предусмотрено, что арендная плата за оборудование включает: стоимость оборудования без НДС – 30 000 грн; вознаграждение за право пользования оборудованием без НДС – 10 000 грн.

Сумма минимальных арендных платежей – 40 000 грн.

Оплата по договору предусмотрена один раз в конце года.

Необходимо составить корреспонденцию счетов с указанием содержания проведенных операций в учете ООО "Инвестпром".

Задача 2. Предприятия ООО "Ливерпуль" (арендатор) и ООО "Спринт" (арендодатель) заключили договор операционной аренды офисного помещения. Срок аренды – 3 месяца (январь, февраль, март). Стоимость объекта аренды, указанная в договоре операционной аренды, составляет 1 200 000 грн. Арендная плата по договору оплачена авансом за весь срок аренды в начале января 20__ года в сумме 8 928 грн (в том числе НДС). В начале января арендатором осуществлены расходы на поддержание в рабочем состоянии объекта аренды (в помещении были заменены перегоревшие лампы) на сумму 72 грн и расходы на улучшение объекта аренды (на окно в помещении были установлены роллеты) на сумму 600 грн (в том числе НДС). Работы по монтажу роллетов выполнялись подрядным способом на условиях предоплаты. Данные расходы арендатора в соответствии с договором аренды арендодателем не возмещаются.

Необходимо отразить корреспонденцию счетов с указанием содержания проведенных хозяйственных операций в учете арендатора и арендодателя, имея в виду, что: лампы на ООО "Ливерпуль" числились в составе малоценных быстроизнашиваемых предметов, а роллеты были зачислены в состав прочих необоротных активов в январе, а с февраля – по ним начислялась амортизация прямолинейным методом. Ликвидационная стоимость роллетов установлена в размере 0 грн, срок эксплуатации – до конца срока аренды. Кроме того, предприятие ООО "Спринт" ежемесячно начисляло амортизацию офисного помещения в сумме 1 270 грн.

Учет прочих необоротных материальных активов

Задача 1. ООО "Колосок" приобрело сканер HP ScanJet 200 для использования в административных целях. Стоимость приобретения этого объекта – 600 грн, в том числе НДС – 100 грн. Стоимость услуг транспортного предприятия по доставке сканера от склада продавца до собственного склада ООО "Колосок" составляет 15 грн, кроме того НДС – 3 грн. Оплата за сканер и его доставку была произведена при его получении наличными из кассы. В соответствии с приказом об учетной

политике ООО "Колосок" для малоценных необоротных материальных активов использует метод амортизации 100 % в первом месяце использования.

Необходимо определить первоначальную стоимость приобретенного сканера, отразить проведенные операции на счетах бухгалтерского учета, рассчитать и отразить в учете сумму амортизации сканера за первый месяц его использования.

Задача 2. ПАО "Металлист" изготовило для использования в собственной хозяйственной деятельности объект основных средств – специализированный контейнер, который планируется использовать как инвентарную тару. В первоначальную стоимость этого объекта в бухгалтерском учете включены следующие расходы:

стоимость сырья и материалов – 3 800 грн;

амортизация объекта основных средств, непосредственно использовавшегося при изготовлении специализированного контейнера, – 200 грн;

расходы на начисление заработной платы за изготовление контейнера работникам, которые непосредственно занимались его созданием, – 2 000 грн;

расходы на начисление единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование (37 %) на заработную плату, начисленную этим работникам за изготовление контейнера, – 740 грн.

Необходимо определить первоначальную стоимость изготовленного специализированного контейнера, отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 3. ПАО "Металлист" приняло решение о реализации объекта основных средств – специализированного контейнера на условиях последующей оплаты. Первоначальная стоимость контейнера – 8 000 грн, сумма начисленного на дату продажи износа – 4 500 грн. Стоимость реализации контейнера – 5 400 грн (в том числе НДС).

Необходимо определить финансовый результат от продажи контейнера, отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Рекомендованная литература

Электронные ресурсы

Закон Украины "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине" : от 16.07.1999 г. № 996 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.nibu.factor.ua/info/Zak_basa/Z996.

Инструкция по инвентаризации основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, денежных средств, документов и расчетов, утвержденная приказом Министерства финансов Украины от 11.08.1994 г. N 69 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0202-94>.

Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, утвержденная приказом Министерства финансов Украины от 30.11.99 г. № 291 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.nibu.factor.ua/info/instrbuh/instr291>.

Налоговый кодекс Украины от 02.12.2010 г. № 2755- VI [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.nibu.factor.ua/info/NK_U_rozd.

Нормативно-справочная информация по учету основных средств в Туркменистане [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.ikt.hneu.edu.ua>.

План счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий от 09.12.2011 г. № 1591 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.nibu.factor.ua/info/instrbuh/plan_sch.

Положение (стандарт) бухгалтерского учета 14 "Аренда" от 28.07.2000 г. № 181 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.nibu.factor.ua/info/instrbuh/psbu14>.

Положение (стандарт) бухгалтерского учета 27 "Необоротные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность" от 07.11.2003 г. № 617 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.nibu.factor.ua/info/instrbuh/psbu27>.

Положение (стандарт) бухгалтерского учета 7 "Основные средства" от 27.04.2000 г. № 92 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.nibu.factor.ua/info/instrbuh/psbu7>.

Положение (стандарт) бухгалтерского учета 28 "Уменьшение полезности активов" от 24.12.2004 г. № 817 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.nibu.factor.ua/info/instrbuh/psbu28>.

Положение (стандарт) бухгалтерского учета 31 "Финансовые расходы" от 28.04.2006 г. № 415 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.nibu.factor.ua/info/instrbuh/psbu31>.

Приказ Министерства статистики Украины от 29 декабря 1995 года № 352 "Об утверждении типовых форм первичного учета" [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://minrd.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/normativno-pravovi-akti-z-pitan-kpr/nakazi/61770.html>.

Продолжение приложения А

На підставі наказу, розпорядження _____
від "___" _____ 20__ р. № _____ проведений огляд _____

(найменування об'єкта)

що приймається (передається) в експлуатацію від _____

В момент приймання (передачі) об'єкт знаходиться в _____

(місцезнаходження об'єкта)

Коротка характеристика

об'єкта _____

Об'єкт технічним умовам відповідає (не відповідає) _____
(вказати, що саме не відповідає)

добробка не потрібна (потрібна) _____
(вказати, що саме потрібно)

Підсумки іспитів об'єкта _____

Висновок комісії

Додаток. Перелік технічної документації _____

Голова комісії _____
(посада) (підпис) (прізвище, ім'я, по батькові)

Члени комісії _____
(посада) (підпис) (прізвище, ім'я, по батькові)

_____ (посада) (підпис) (прізвище, ім'я, по батькові)

_____ (посада) (підпис) (прізвище, ім'я, по батькові)

Об'єкт основних засобів
прийняв _____
(посада) (підпис) (прізвище, ім'я, по батькові)

Здав _____
(посада) (підпис) (прізвище, ім'я, по батькові)

Відмітка бухгалтерії про відкриття картки або переміщення об'єкта

"___" _____ 20__ р.

Головний бухгалтер (бухгалтер)

Типова форма N O3-6

підприємство, організація _____

Затверджена наказом Міністерства
України від 29 грудня 1995 р. № 352

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ _____

Код за УКУД _____

Бухгалтерський запис (акт, накладна)		Первісна вартість всіх об'єктів
дата	номер	

ІНВЕНТАРНА КАРТКА ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ № _____

(повне найменування та призначення об'єкта) _____

(найменування заводу-виробника) _____

(модель, тип, марка) _____

38

Цех, відділ, дільниця, лінія	Рахунок, субрахунок	Код аналітичного обліку	Первісна (балансова) вартість	Код		Норми амортизаційних відрахувань		Поправочний коефіцієнт	Устаткування		Акт про введення в експлуатацію		Дата початку оплати на основні засоби (місяць, рік)	Номер			Сума зносу за даними переоцінки на _____ 200_ р. або за док. придбання	Рік випуску (побудови)	Дорогоцінні метали			Вибуло (передано)			
				рахунку та об'єкта аналітичного обліку (для віднесення амортизаційних відрахувань)	Норми амортизаційних відрахувань	на повне відновлення	на капітальний ремонт		вид	код	дата	№		інвентарний	заводський	паспортний			найменування	вид	маса	Бухгалтерський запис (акт, накладна)	Причина вибуття (переміщення)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26

Джерело придбання (фінансування) (для державних підприємств) _____

Продолжение приложения А

Добудовування, доустаткування модернізація, індексація				Ремонт (бухгалтерський запис)							
дата	номер	інвентарний номер	сума	дата	номер	інвентарний номер	сума	дата	номер	інвентарний номер	сума

Коротка індивідуальна характеристика об'єкта

Найменування конструктивних елементів та інших ознак, що характеризують об'єкт	Матеріали, розміри та інша відомість				
	основний об'єкт	найменування найважливіших прибудов обладнань та приладдя, що відносяться до основного об'єкта			
1	2	3	4	5	6

Картку заповнив

"____" _____ 20__ р.

_____ посада

_____ підпис

_____ прізвище, ім'я, по батькові

Найменування класифікаційної групи			Відмітка про вибуття
Номер		Найменування об'єкта	
картки	інвентарний		

Продолжение приложения А

Затверджена наказом Міністерства України
від 29.12.1995 р. № 352

Типова форма № 03-3

(підприємство, організація)

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ

Код за УКУД

ЗАТВЕРДЖУЮ
Керівник підприємства

(підпис)

"__" _____ 20__ р.

АКТ НА СПИСАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ (Типова форма № 03-3)

40

										Номер документа		Дата складання		Код особи, відповідальної за зберігання основних засобів			Код виду операції	
Цех, відділ, дільниця, лінія	Дебет		Кредит		Сума	Сума амортизації (зносу за даними переоцінки на __200__р. за документами придбання)	Номер		Код		Норми амортизаційних відрахувань		Устаткування		Рік випуску (побудови)	Дата введення в експлуатацію (місяць, рік)	Дата початку сплати за основні засоби (місяць, рік)	
	Рахунок, субрахунок	Код аналітичного обліку	Рахунок, субрахунок	Код аналітичного обліку			Інвентарний	Заводський	Рахунок та об'єкта аналітичного обліку (для віднесення амортизаційних відрахувань)	Норми амортизаційних відрахувань	На повне відновлення	На капітальний ремонт	вид	код				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	

Комісія, призначена наказом (розпорядженням) від "___" _____ 20__ р. № _____ на підставі _____ зробила огляд _____ (найменування об'єкта)

В результаті огляду комісія встановила:

1. Надійшов на підприємство "___" _____ р.
2. Кількість ремонтів _____ на суму _____
3. Маса об'єкта за паспортом _____
4. Наявність дорогоцінних металів _____
5. Технічний стан та причина списання _____

Висновок комісії: _____

Продолжение приложения А

Додаток.

Перелік документів, що додаються

Голова комісії

_____ посада _____ підпис _____ прізвище, ім'я та по батькові

Члени комісії:

_____ посада _____ підпис _____ прізвище, ім'я та по батькові

_____ посада _____ підпис _____ прізвище, ім'я та по батькові

_____ посада _____ підпис _____ прізвище, ім'я та по батькові

РОЗРАХУНОК РЕЗУЛЬТАТІВ СПИСАННЯ ОБ'ЄКТА

41

Витрати на списання			Надійшло від списання				
Найменування документа	Статті витрат	Сума	Найменування документа	цінностей		Кількість	Сума
				вид	номенклатурний №		
1	2	3	4	5	6	7	8

Результати списання _____

У картці _____ вибуття основних засобів відмічено

"__" _____ 20 __ р.

На замовлення № _____

(найменування об'єкта
знаходився в плановому/неплановому ремонті (реконструкції, модернізації))

з _____ по _____, а саме _____ днів
(дата) (дата)

Передбачені відомістю дефектів роботи з ремонту (реконструкції, модернізації)
виконані повністю/не повністю _____
(вказати, що саме не виконано)

Після закінчення ремонту (реконструкції, модернізації) об'єкт пройшов випробування
та зданий в експлуатацію _____

Формат А5 Дата
Зворотний бік форми №ОЗ-2

**ЗМІНИ В ХАРАКТЕРИСТИЦІ ОБ'ЄКТА,
ЩО ВИЗНАНІ РЕКОНСТРУКЦІЄЮ, МОДЕРНІЗАЦІЄЮ**

Здав

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (ім'я, по батькові, прізвище)

Прийняв

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (ім'я, по батькові, прізвище)

ДОВІДКА

1. Кошторисна вартість фактично виконаного обсягу робіт – грн

_____ реконструкції, модернізації _____

Керівник відділу

2. Фактична вартість ремонту – грн

_____ реконструкції, модернізації _____

Головний бухгалтер

Приложение Б

Типовые формы первичных документов для учета основных средств в Туркменистане

Наименование предприятия

Налоговый код предприятия

Форма ES-1
Утверждена приказом Министра
финансов Туркменистана
от 19 августа 2011 г. № 82
УТВЕРЖДАЮ

должность _____ подпись _____ Ф.И.О.
" ____ " _____ 20 ____ г.

**Акт
приемки-передачи основных средств**

Сдатчик предприятие, структурное подразделение	Получатель структурное подразделение	Дебет		Кредит		Первоначаль- ная стои- мость, манат, тенге	Сумма начисленной амортизации, манат, тенге	Норма амортиза- ции, %	Инвен- тарный номер	Номер произво- дителя
		счет, субсчет	код анали- тического учета	счет, субсчет	код анали- тического учета					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

На основании приказа от " ____ " _____ 20 ____ г. № ____ произведен осмотр _____
(передаваемого) _____ принимаемого

наименование объекта
в эксплуатацию от

В момент приемки (передачи) объект находится в _____
местонахождение объекта

Объект (оборудование)		Год выпуска (постройки)	Дата ввода в эксплуатацию (месяц, год)	Номер паспорта
вид	код			
12	13	14	15	16

Основание перемещения _____
Краткая характеристика объекта _____
Сведения о наличии драгоценных материалов (металлов, камней):

Структурная часть основных средств			Содержание драгоценных материалов (металлов, камней)				
Наименование	Код	Количество	Наименование драгоценного металла	Номенклатурный номер	Единица измерения		Количество (масса)
					Наименование	Код	
17	18	19	20	21	22	23	24

Объект техническим условиям соответствует _____
не соответствует

_____ указать, что именно не соответствует

Доработка не требуется _____
требуется

_____ указать, что именно требуется

Результаты испытания объекта _____

Заключение комиссии: _____

Приложение. Перечень технической документации _____

45

Председатель комиссии: _____
должность подпись Ф.И.О.

Члены комиссии: _____
должность подпись Ф.И.О.

_____ должность подпись Ф.И.О.

Объект основных средств сдал _____
М.П. должность подпись Ф.И.О.

Объект основных средств принял _____
М.П. должность подпись Ф.И.О.

Отметка бухгалтерии об открытии карточки (записи в книге) или перемещении объекта.

Главный бухгалтер (бухгалтер) _____
подпись Ф.И.О.

" ____ " _____ 20 ____ г.

Продолжение приложения Б

Форма ES-2
 Утверждена приказом Министра
 финансов Туркменистана
 от 19 августа 2011 г. № 82

 Наименование предприятия

 Налоговый код предприятия

УТВЕРЖДАЮ

_____ должность

_____ подпись

_____ Ф.И.О.

" _____ " _____ 20 ____ г.

Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов

46

Структурное подразделение	Первоначальная стоимость до проведения реконструкции, модернизации, манат, тенге	Сумма начислений амортизации, манат, тенге	Дебет		Кредит		Первоначальная стоимость с учетом реконструкции, модернизации, манат, тенге	Номер	
			счет, субсчет	код аналитического учета	счет, субсчет	код аналитического учета		инвентарный	производителя
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Предприятие (структурное подразделение) – исполнитель работ _____

По договору (заказу) от " _ " _____ 20 ____ г. № _____

С _____ по _____, то есть _____ дней находился в ремонте (реконструкции, модернизации).
 _____ наименование объекта
 _____ дата _____ дата

Предусмотренные работы по ремонту (реконструкции, модернизации) выполнены: _____
 _____ полностью

не полностью _____ указать, что именно не выполнено

По окончании ремонта (реконструкции, модернизации) объект прошел испытания и сдан в эксплуатацию.

Изменения в характеристике объекта, вызванные реконструкцией, модернизацией _____

Сдал _____

М.П. _____ должность _____ подпись _____ Ф.И.О. _____

Принял _____ должность _____ подпись _____ Ф.И.О. _____

" _____ " _____ 20 ____ г.

СПРАВКА

Стоимость выполненного объема работ (манат, тенге)				
по договору (заказу)		фактическая		
ремонта	реконструкции (модернизации)	ремонта	реконструкции (модернизации)	затрат по доставке оборудования
1	2	3	4	5

47

Руководитель подразделения _____

должность

подпись

Ф. И. О.

Главный бухгалтер _____

должность

подпись

Ф. И. О.

" _____ " _____ 20 ____ г.

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

**Методичні рекомендації
до самостійної роботи
з обліку основних засобів
з навчальної дисципліни
"ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК-1"**

**для іноземних студентів напряму підготовки
6.030509 "Облік і аудит"
усіх форм навчання**

(рос. мовою)

Укладачі: **Маляревський Юрій Дмитрович
Безкоровайна Лідія Василівна
Ольховська Віра Вікторівна та ін.**

Відповідальний за випуск **Пилипенко А. А.**

Редактор **Промський М. Н.**

Коректор **Бриль В. О.**

План 2014 р. Поз. № 11.

Підп. до друку Формат 60×90 1/16. Папір MultiCopy. Друк Riso.

Ум.-друк. арк. 3,0. Обл.-вид. арк. 3,75. Тираж прим. Зам. №

Видавець і виготівник – видавництво ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 61166, м. Харків, пр. Леніна, 9а

*Свідоцтво про внесення до Державного реєстру суб'єктів видавничої справи
Дк № 481 від 13.06.2001 р.*