

Алексей Виноградов

Азбука бухгалтерского учета

Что надо знать для работы
с бухгалтерскими программами:

- 1) Большинство видов хозяйственных операций
- 2) Типовые проводки на практических примерах

Алексей Виноградов

**Азбука бухгалтерского
учета. Что надо знать для
работы с бухгалтерскими
программами: 1) Большинство
видов хозяйственных
операций 2) Типовые проводки
на практических примерах**

«Издательские решения»

Виноградов А. Ю.

Азбука бухгалтерского учета. Что надо знать для работы с бухгалтерскими программами: 1) Большинство видов хозяйственных операций 2) Типовые проводки на практических примерах / А. Ю. Виноградов — «Издательские решения»,

ISBN 978-5-44-742666-8

В книге изложены основы бухгалтерского учета. Издание может быть полезно лицам, самостоятельно изучающим бухгалтерский учет, студентам, начинающим предпринимателям. Книга может оказать помощь в получении и теоретических знаний, и практических навыков. Изложен материал, необходимый для работы с бухгалтерским программным обеспечением как бухгалтерам, так и программистам. В издании приведено большинство хозяйственных операций и даны типовые проводки на основе практических примеров.

ISBN 978-5-44-742666-8

© Виноградов А. Ю.
© Издательские решения

Содержание

Глава 1. Введение	6
1.1. Зачем нужен бухучет	6
1.2. Простейшие пояснения к понятию бухгалтерского баланса	7
1.3. Некоторые бухгалтерские понятия	12
1.4. Четыре типа бухгалтерских операций	15
1.5. Счета бухгалтерского учета	18
1.6. Метод двойной записи	24
1.7. Оборотная ведомость	32
1.8. Шахматная оборотная ведомость	38
Глава 2. Учет основных средств	39
2.1. Что такое основные средства	39
2.2. Приобретение основных средств за плату	41
2.3. Не включение НДС в налоговые вычеты	44
2.4. Получение основных средств в качестве вклада в уставный капитал	46
2.5. Безвозмездное получение основных средств	47
2.6. Понятие амортизации основных средств	49
2.7. Начисление амортизации основных средств линейным способом	52
2.8. Начисление амортизации основных средств способом уменьшаемого остатка	54
2.9. Начисление амортизации основных средств по сумме чисел лет срока полезного использования	56
2.10. Начисление амортизации основных средств по способу списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)	57
2.11. Амортизация основных средств в целях налогового учета	58
2.12. Ремонт основных средств	61
2.13. Переоценка стоимости основных средств	66
2.14. Продажа основных средств	70
2.15. Списание основных средств в связи с моральным или физическим износом	73
2.16. Передача основных средств в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций	75
2.17. Безвозмездная передача основных средств	76
2.18. Выявление излишков основных средств при инвентаризации	77
2.19. Выявление недостачи и порчи основных средств при инвентаризации	78
Конец ознакомительного фрагмента.	79

**Азбука бухгалтерского учета
Что надо знать для работы
с бухгалтерскими программами: 1)
Большинство видов хозяйственных
операций 2) Типовые проводки
на практических примерах**

Алексей Юрьевич Виноградов

© Алексей Юрьевич Виноградов, 2017

ISBN 978-5-4474-2666-8

Создано в интеллектуальной издательской системе Ridero

Глава 1. Введение

1.1. Зачем нужен бухучет

Бухгалтерский учет это язык бизнеса. Информация бухучета должна быть понятна заинтересованным пользователям – **внутренним и внешним**.

Внутренние пользователи это руководство предприятия. Им бухучет необходим для принятия управленческих решений, для планирования и для контроля.

Внешние пользователи бухучета это: инвесторы (их интересуют риски вкладывания средств), заимодавцы (их интересует возврат займов и процентов), поставщики (их интересует оплата поставок), налоговые органы (их интересует уплата всех налогов), органы государственной власти (их интересует регулирование экономики страны).

Основной целью деятельности любой коммерческой организации является получение **прибыли**.

Прибыль это разница между **выручкой от реализации** продукции (товаров, работ, услуг) и **затратами** на производство продукции (приобретение товаров) и затратами на реализацию.

Помимо бухгалтерского учета в РФ ведется **налоговый учет** в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Правила бухгалтерского и налогового учета частично могут совпадать, частично различаться. Налоговый учет ведется в России только для исчисления **налога на прибыль**.

1.2. Простейшие пояснения к понятию бухгалтерского баланса

Пример 1.1.

Предположим, что вы решили заработать на изготовлении сувениров – матрешек. И для этого вы открываете ремесленную мастерскую. Предположим, вы купили 1 токарный станок за 100 000 рублей для вытачивания из дерева заготовок для матрешек. И предположим, что у вас остались сбережения 50 000 рублей и вы их вкладываете в дело. Предположим, что вы взяли в дело компаньона и он также имеет токарный станок за

150 000 рублей. Ещё 30 000 рублей вы заняли у друга. Таким образом, у вас есть первоначальный капитал $(100\ 000 + 50\ 000 + 150\ 000 + 30\ 000) = 330\ 000$ рублей. Очень упрощенный вариант бухгалтерского баланса можно представить в виде таблицы 1.1.

Что имеем (актив)	Сумма, руб.	Из чего состоит капитал (пассив)	Сумма, руб.
Токарный станок №1	100 000	Собственный вклад	100 000
Токарный станок №2	150 000	Вклад компаньона	150 000
Деньги	50 000	Собственный вклад	50 000
Деньги	30 000	Долг другу	30 000
Итого:	330 000	Итого:	330 000

Таблица 1.1.

Или тоже самое – таблица 1.2. (одинаковые пункты объединены)

Что имеем (актив)	Сумма, руб.	Из чего состоит капитал (пассив)	Сумма, руб.
Токарный станок №1	100 000	Собственный вклад	150 000
Токарный станок №2	150 000	Вклад компаньона	150 000
Деньги	80 000	Долг другу	30 000
Итого:	330 000	Итого:	330 000

Таблица 1.2.

Теперь предположим, что вы готовы начать работать. Вам понадобятся деревянные заготовки. Вы покупаете заготовок, красок и кисточек на 20 000 рублей. В результате состав

капитала (пассива) не меняется, а меняется только состав актива – часть **денег** переходит в **материалы** (деревянные заготовки, краски, кисточки). Смотри следующую таблицу.

Что имеем (актив)	Сумма, руб.	Из чего состоит капитал (пассив)	Сумма, руб.
Токарный станок №1	100 000	Собственный вклад	150 000
Токарный станок №2	150 000	Вклад компаньона	150 000
Деньги	60 000	Долг другу	30 000
Материалы	20 000		
Итого:	330 000	Итого:	330 000

Таблица 1.3.

Теперь предположим, что из материалов вы изготовили готовые изделия – матрешки. Теперь **материалы** стали произведенной **продукцией**. Стоимость затраченных материалов 20 000 рублей. Но был еще затрачен **труд** (токарные работы, художественные работы), была затрачена **электроэнергия** на работу станков и на освещение помещений и т. п. Предположим, что это увеличивает стоимость готовых изделий ещё на 30 000 рублей. Тогда на момент готовности **продукции** $(20\ 000 + 30\ 000) = 50\ 000$ рублей баланс будет иметь следующий вид.

Что имеем (актив)	Сумма, руб.	Из чего состоит капитал (пассив)	Сумма, руб.
Токарный станок №1	100 000	Собственный вклад	150 000
Токарный станок №2	150 000	Вклад компаньона	150 000
Деньги	60 000	Долг другу	30 000
Материалы	0	Стоимость труда и энергии	30 000
Готовая продукция	50 000		
Итого:	360 000	Итого:	360 000

Таблица 1.4.

Предположим теперь, что матрешки удалось **реализовать** все и удалось выручить за это

70 000 рублей. Разница между выручкой и стоимостью продукции и есть **прибыль** $(70\ 000 - 50\ 000) = 20\ 000$ рублей. Ради этой прибыли и было организовано дело. Теперь можно распорядиться прибылью. Но перед этим надо уплатить все налоги. Здесь для простоты изложения налоги не учитываем. О них речь будет позже. Теперь баланс будет иметь следующий вид.

Что имеем (актив)	Сумма, руб.	Из чего состоит капитал (пассив)	Сумма, руб.
Токарный станок №1	100 000	Собственный вклад	150 000
Токарный станок №2	150 000	Вклад компаньона	150 000
Деньги	60 000	Долг другу	30 000
Материалы	0	Стоимость труда и энергии	30 000
Готовая продукция	0	Прибыль	20 000
Деньги (выручка)	70 000		
Итого:	380 000	Итого:	380 000

Таблица 1.5.

Или

Что имеем (актив)	Сумма, руб.	Из чего состоит капитал (пассив)	Сумма, руб.
Токарный станок №1	100 000	Собственный вклад	150 000
Токарный станок №2	150 000	Вклад компаньона	150 000
Деньги	130 000	Долг другу	30 000
Материалы	0	Стоимость труда и энергии	30 000
Готовая продукция	0	Прибыль	20 000
Итого:	380 000	Итого:	380 000

Таблица 1.6. (деньги сведены в одну строку)

Теперь предположим, что вы погасили долг **по зарплате (стоимость труда) и по электроэнергии**, то есть выплатили зарплату работникам и выплатили долг поставщику электроэнергии суммарно на весь долг величиной 30 000 рублей. В результате уменьшится соответствующий долг и уменьшится на эту же сумму количество денег 30 000 рублей. Останется денег

$(130\ 000 - 30\ 000) = 100\ 000$ рублей. Смотри следующую таблицу.

Что имеем (актив)	Сумма, руб.	Из чего состоит капитал (пассив)	Сумма, руб.
Токарный станок №1	100 000	Собственный вклад	150 000
Токарный станок №2	150 000	Вклад компаньона	150 000
Деньги	100 000	Долг другу	30 000
Материалы	0	Стоимость труда и энергии	0
Готовая продукция	0	Прибыль	20 000
Итого:	350 000	Итого:	350 000

Таблица 1.7.

Теперь предположим, что вы решили отдать долг другу, так как его деньги пока не нужны в бизнесе. Долг другу уменьшится и количество денег уменьшится на 30 000 рублей. Смотрите следующую таблицу.

Что имеем (актив)	Сумма, руб.	Из чего состоит капитал (пассив)	Сумма, руб.
Токарный станок №1	100 000	Собственный вклад	150 000
Токарный станок №2	150 000	Вклад компаньона	150 000
Деньги	70 000	Долг другу	0
Материалы	0	Стоимость труда и энергии	0
Готовая продукция	0	Прибыль	20 000
Итого:	320 000	Итого:	320 000

Таблица 1.8.

Теперь предположим, что вы решили повторить закупку материала для начала второго этапа цикла (круговорота) производства. Предположим, что вы закупили материалов на 40 000 рублей. На эту сумму увеличится количество материалов и уменьшится количество денег. Тогда баланс будет иметь следующий вид.

Что имеем (актив)	Сумма, руб.	Из чего состоит капитал (пассив)	Сумма, руб.
Токарный станок №1	100 000	Собственный вклад	150 000
Токарный станок №2	150 000	Вклад компаньона	150 000
Деньги	30 000	Долг другу	0
Материалы	40 000	Стоимость труда и энергии	0
Готовая продукция	0	Прибыль	20 000
Итого:	320 000	Итого:	320 000

Таблица 1.9.

Таким образом, на нашем упрощенном балансе мы проследили цикл (круговорот), то есть движение хозяйственных средств нашего предприятия:

ДЕНЬГИ → МАТЕРИАЛЫ → ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ → БОЛЬШЕ ДЕНЕГ

Любые действия, которые приводят к изменениям в активе или в пассиве или и там и там одновременно называются **хозяйственными операциями**.

Баланс, таким образом, можно просто представить в виде двусторонней таблицы, в левой части которой (в активе) показывается стоимость хозяйственных объектов, а в правой части (в пассиве) показывается величина источников приобретения хозяйственных объектов.

То есть принцип составления баланса состоит в том, что все хозяйственные объекты организации рассматриваются с двух сторон:

это сами хозяйственные объекты;

и это источники приобретения (или образования) хозяйственных объектов.

Итог по активу баланса всегда равен итогу по пассиву баланса. Это свойство бухгалтерского учета.

Итоги актива и пассива называются **валютой баланса**.

Строки баланса называются **балансовыми статьями**.

1.3. Некоторые бухгалтерские понятия

Бухгалтерский учет – это упорядоченная систем сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об **имуществе, обязательствах** организаций и их **движении** путем сплошного, непрерывного документального учета всех хозяйственных операций.

То есть бухгалтерский учет учитывает:

имущество организации;

источники формирования имущества (**обязательства**);

хозяйственные операции (движения), вызывающие изменения состава имущества и источников его формирования.

Все имущество организации делится на **внеоборотные и оборотные активы**.

Внеоборотные активы – это имущество, которое служит **более года** и которое можно использовать **многократно (повторно)** в течении продолжительного времени без утраты им полезных свойств.

Оборотные активы – это имущество, которое «оборачивается» в течении одного операционного цикла продолжительностью **не более года**, «оборачивается» – значит используется в текущей деятельности организации и **не может использоваться повторно** в той же форме.

Внеоборотные активы:

Основные средства;

Нематериальные активы;

Капитальные вложения;

Долгосрочные финансовые вложения.

Оборотные активы:

материальные оборотные активы (материальные запасы, незавершенное производство, готовая продукция, товары);

денежные средства;

краткосрочные финансовые вложения;

средства в расчетах.

Основные средства – это имущество стоимостью более 20 000 руб. (без учета НДС), которое приобретается не для перепродажи, срок полезного использования которого должен быть более одного года.

К основным средствам, например, относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, вычислительная техника, транспортные средства, измерительные и регулирующие приборы и устройства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, внутрихозяйственные дороги и др.

Амортизация основных средств – это процесс изнашивания основных средств, когда их стоимость переносится на создаваемую продукцию постепенно (частями), то есть по мере износа.

Нематериальные активы – это объекты интеллектуальной собственности, то есть объекты, которые не имеют физической (материально-вещественной) структуры, но могут быть отделены от другого имущества, могут быть оценены и используются не менее одного года и если они куплены не для перепродажи и права на них подтверждены документами.

К нематериальным активам относятся: исключительные права на изобретения, промышленные образцы и полезные модели, авторские права на программы для ЭВМ и базы данных, имущественные права на топологии интегральных микросхем, исключительные права на товарные знаки, знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров, исключительные права на селекционные достижения, деловая репутация организации.

Капитальные вложения – это, упрощенно, вложения в основные средства, пока их стоимость не перенесена на эти основные средства.

К капитальным вложениям, например, относятся: затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию, техническое перевооружение предприятий, научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, приобретение оборудования, инструмента и др.

Долгосрочные финансовые вложения – это вложение денежных средств в уставные капиталы и ценные бумаги других предприятий, а также выдаваемые другим предприятиям займы. Долгосрочные – значит на срок более одного года.

Материальные оборотные средства – это материалы, которые используются однократно в течении одного операционного цикла продолжительностью не более года.

К материальным оборотным средствам, например, относятся: сырье, материалы, топливо, полуфабрикаты, полезные («возвратные») отходы, инвентарь и принадлежности со сроком службы менее года, незавершенное производство, расходы будущих периодов (доход от которых будет в будущем, например, расходы на подготовку нового производства, расходы на страхование).

Денежные средства – это наличные деньги в кассе организации, на расчетном счете в банке и на других счетах в банках.

Краткосрочные финансовые вложения – это по составу тоже, что и долгосрочные, то есть это вложения в уставные капиталы и ценные бумаги других предприятий и выдаваемые другим предприятиям займы, но на срок менее одного года.

Средства в расчетах – это средства, которые другие предприятия должны нашей организации, то есть это разная **дебиторская задолженность**.

К средствам в расчетах, например, относятся: долги покупателей по оплате нашей продукции, задолженность подотчетных лиц по выданным им суммам (например, на команди-

ровочные расходы или приобретение материалов), задолженность поставщиков по оплаченной нами, но еще не поставленной ими продукции.

После ознакомления с определенными понятиями можно привести структуру бухгалтерского баланса.

Актив	Пассив
I. Внеоборотные активы	III. Капитал и резервы
Нематериальные активы	Уставный капитал
Основные средства	Собственные акции, выкупленные у акционеров
Незавершенное строительство	Добавочный капитал
Доходные вложения в материальные ценности	Резервный капитал
Доходные финансовые вложения	Нераспределенная прибыль
Отложенные налоговые активы	IV. Долгосрочные обязательства
Прочие внеоборотные активы	Займы и кредиты
II. Оборотные активы	Отложенные налоговые обязательства
Запасы	Прочие налоговые обязательства
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	V. Краткосрочные обязательства
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	Займы и кредиты
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты)	Кредиторская задолженность
Краткосрочные финансовые вложения	Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов
Денежные средства	Доходы будущих периодов
Прочие оборотные активы	Резервы предстоящих расходов
Итого:	Прочие краткосрочные обязательства
	Итого:

Таблица 1.10. Структура баланса.

В приведенном выше балансе не все строки баланса (балансовые статьи) вам пока понятны – они будут объяснены в дальнейшем.

1.4. Четыре типа бухгалтерских операций

Первый тип – это операции, которые изменяют состав имущества, что выражается в перераспределении сумм на статьях актива баланса. Пассив баланса не затрагивается. Валюта баланса при этом не меняется.

Пример: С расчетного счета в банке сняты наличные деньги в кассу организации.

Что имеем (актив)	Сумма, руб.	Из чего состоит капитал (пассив)	Сумма, руб.
Расчетный счет	100 000	Уставный капитал	100 000
Итого:	100 000	Итого:	100 000

Таблица 1.11. До операции снятия денег в кассу.

Что имеем (актив)	Сумма, руб.	Из чего состоит капитал (пассив)	Сумма, руб.
Расчетный счет	70 000	Уставный капитал	100 000
Касса	30 000		
Итого:	100 000	Итого:	100 000

Таблица 1.12. После операции снятия денег в кассу.

Второй тип – это операции, которые изменяют источники средств организации, что выражается в перераспределении сумм на статьях пассива баланса. Актив баланса не затрагивается. Валюта баланса при этом не меняется.

Пример: Работникам организации была начислена зарплата. После этого из зарплаты удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) 13%.

Что имеем (актив)	Сумма, руб.	Из чего состоит капитал (пассив)	Сумма, руб.
Готовая продукция	150 000	Уставный капитал	100 000
		Расчеты с персоналом по оплате труда	50 000
Итого:	150 000	Итого:	150 000

Таблица 1.13. До операции удержания НДФЛ.

Что имеем (актив)	Сумма, руб.	Из чего состоит капитал (пассив)	Сумма, руб.
Готовая продукция	150 000	Уставный капитал	100 000
		Расчеты с персоналом по оплате труда	43 500
		Расчеты по налогам и сборам	6 500
Итого:	150 000	Итого:	150 000

Таблица 1.14. После операции удержания НДФЛ.

Третий тип – это операции, которые увеличивают одновременно и статью актива баланса и статью пассива баланса. Валюта баланса при этом увеличивается.

Пример: Деятельность организации начинается с того, что в балансе регистрируется задолженность учредителей по внесению средств в уставный капитал организации.

Что имеем (актив)	Сумма, руб.	Из чего состоит капитал (пассив)	Сумма, руб.
Итого:		Итого:	

Таблица 1.15. До операции регистрации уставного капитала.

Что имеем (актив)	Сумма, руб.	Из чего состоит капитал (пассив)	Сумма, руб.
Расчеты с учредителями	100 000	Уставный капитал	100 000
Итого:	100 000	Итого:	100 000

Таблица 1.16. После операции регистрации уставного капитала.

Четвертый тип – это операции, которые уменьшают одновременно и статью актива баланса и статью пассива баланса. Валюта баланса при этом уменьшается.

Пример: Персоналу организации выплачена из кассы ранее начисленная зарплата.

Что имеем (актив)	Сумма, руб.	Из чего состоит капитал (пассив)	Сумма, руб.
Касса	150 000	Уставный капитал	100 000
		Расчеты с персоналом по оплате труда	43 500
		Кредиторская задолженность перед бюджетом	6 500
Итого:	150 000	Итого:	150 000

Таблица 1.17. До операции выплаты зарплаты

Что имеем (актив)	Сумма, руб.	Из чего состоит капитал (пассив)	Сумма, руб.
Касса	106 500	Уставный капитал	100 000
		Расчеты с персоналом по оплате труда	0
		Кредиторская задолженность перед бюджетом	6 500
Итого:	106 500	Итого:	106 500

Таблица 1.18. После операции выплаты зарплаты.

1.5. Счета бухгалтерского учета

В бухгалтерском учете все активы и пассивы организации отражаются на так называемых **счетах**. Любой счет это таблица с двумя колонками. Левая колонка называется «**дебет**», а правая колонка называется «**кредит**».

Название счета	
Дебет	Кредит

Структура счета.

Счета, на которых учитываются активы, называются **активными**. Счета, на которых учитываются пассивы, называются **пассивными**. Существуют также и **активно-пассивные** счета.

Рассмотрим **активный счет**. Рост активов всегда отражается по дебету активного счета. Уменьшение активов всегда отражается по кредиту активного счета. То есть для активного счета дебет это увеличение, а кредит это уменьшение.

Счет 50 «Касса» (активный)			
Дебет (увеличение)		Кредит (уменьшение)	
Начальное сальдо (начальный остаток денег в кассе) 0			
Поступление денег	10 000	Расход денег	5 000
Поступление денег	20 000	Расход денег	15 000
Поступление денег	15 000		
Оборот дебетовый	45 000	Оборот кредитовый	20 000
Конечное сальдо (конечный остаток денег в кассе) 25 000			

Пример отражения операций на активном счете – счете «Касса».

Начальное сальдо – это начальный остаток средств на счете. **Конечное сальдо** – это конечный остаток средств на счете.

У активных счетов начальное и конечное сальдо всегда дебетовое.

Оборот по счету – это суммы всех операций за некоторый период по дебету (**дебетовый оборот**) или по кредиту (**кредитовый оборот**).

Для активного счета: конечное сальдо (дебетовое) = начальное сальдо (дебетовое) + дебетовый оборот (увеличение) – кредитовый оборот (уменьшение).

Таким образом, активные счета соответствуют левой стороне баланса и отражают то имущество, которое есть в организации в данный момент.

Рассмотрим **пассивный счет**. Рост пассивов (капитала и обязательств) всегда отражается по кредиту пассивного счета. Уменьшение пассивов всегда отражается по дебету пассивного счета. То есть для пассивного счета кредит это увеличение, а дебет это уменьшение.

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (пассивный)			
Дебет (уменьшение)		Кредит (увеличение)	
		Начальное сальдо (начальная задолженность организации по выплате зарплаты) 15 000	
Удержание из зарплаты	8 450	Начисление зарплаты	50 000
НДФЛ (уменьшение долга)		(увеличение задолженности организации по зарплате)	
Выплата персоналу (уменьшение долга)	56 550		
Оборот дебетовый	65 000	Оборот кредитовый	50 000
		Конечное сальдо (конечная задолженность организации по выплате зарплаты) 0	

Пример отражения операций на пассивном счете – счете «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Начальное сальдо – это начальный остаток задолженности на счете. **Конечное сальдо** – это конечный остаток задолженности на счете.

У пассивных счетов начальное и конечное сальдо всегда кредитовое.

Для пассивного счета: конечное сальдо (кредитовое) = начальное сальдо (кредитовое) + кредитовый оборот (увеличение) – дебетовый оборот (уменьшение).

Таким образом, пассивные счета соответствуют правой стороне баланса и отражают источники имущества организации и ее обязательства, которые есть в организации в данный момент.

Рассмотрим **активно-пассивные счета**. Это счета для отражения различных расчетов. Например, счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» может быть активным, если денежные средства выделены подотчетному лицу и оно должно организации, или этот счет может быть пассивным, если признано, что подотчетное лицо потратило денег больше, чем было выделено организацией и теперь организация должна подотчетному лицу.

Обратим внимание на то, что баланс – это сводная информация о конечных сальдо по всем счетам бухгалтерского учета.

Приведем ниже план счетов бухгалтерского учета.

Наименование счета	Номер счета	Отношение к балансу	Номер и наименование субсчета
Раздел I. Внеоборотные активы			
Основные средства	01	А	1. Основные средства в эксплуатации 2. Основные средства, сданные в аренду 3. Основные средства на консервации 4. Основные средства, переданные в доверительное управление 5. Выбытие основных средств
Амортизация основных средств	02	П	
Доходные вложения в материальные ценности	03	А	1. Материальные ценности в эксплуатации 2. Выбытие материальных ценностей
Нематериальные активы	04	А	По видам нематериальных активов
Амортизация нематериальных активов	05	П	
Оборудование к установке	07	А	
Вложения во внеоборотные активы	08	А	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
Отложенные налоговые активы	09	А	
Раздел II. Производственные запасы			
Материалы	10	А	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Учет спецодежды и спецодежды на складе 11. Учет спецодежды и спецодежды в эксплуатации
Животные на выращивании и откорме	11	А	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	А-П (П)	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	А	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	А-П (А)	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	А	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств

План счетов (первая часть)

			2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
Раздел III. Затраты на производство			
Основное производство	20	А	
Полуфабрикаты собственного производства	21	А	
Вспомогательные производства	23	А	
Общепроизводственные расходы	25	А	
Общехозяйственные расходы	26	А	
Брак в производстве	28	А	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	А	
Раздел IV. Готовая продукция и товары			
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	А	
Товары	41	А	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожняя 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	П	
Готовая продукция	43	А	
Расходы на продажу	44	А	
Товары отгруженные	45	А	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	А	
Раздел V. Денежные средства			
Касса	50	А	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	А	
Валютные счета	52	А	1. Валютные счета внутри страны 2. Валютные счета за рубежом
Специальные счета в банках	55	А	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета 4. Финансирование капитальных вложений 5. Текущие счета структурных подразделений
Переводы в пути	57	А	
Финансовые вложения	58	А	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	П	
Раздел VI. Расчеты			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	А-П (П)	1. Авансы выданные 2. Неотфактурованные поставки 3. Векселя выданные 4. Расчеты с субподрядчиками
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	А-П (А)	1. Авансы полученные 2. Векселя полученные
Резервы по сомнительным долгам	63	П	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	П	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	П	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	П	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и	69	П	1. Расчеты по социальному

План счетов (вторая часть)

А. Ю. Виноградов. «Азбука бухгалтерского учета. Что надо знать для работы с бухгалтерскими программами: 1) Большинство видов хозяйственных операций 2) Типовые проводки на практических примерах»

обеспечению			страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	П	
Расчеты с подотчетными лицами	71	А-П (А)	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	А-П (А)	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
Расчеты с учредителями	75	А П	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	А-П	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и прочим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства	77	П	
Внутрихозяйственные расчеты	79	А-П	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел VII. Капитал			
Уставный капитал	80	П	
Собственные акции (доли)	81	А	
Резервный капитал	82	П	
Добавочный капитал	83	П	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	А-П (П)	
Целевое финансирование	86	П	По видам финансирования
Раздел VIII. Финансовые результаты			
Продажи	90	П А А А А-П (А)	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль/убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	П А А-П (А)	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	А	
Резервы предстоящих расходов	96	П	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	А	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	П	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	А-П (П)	1. Финансовый результат 2. Платежи в бюджет
Забалансовые счета			

План счетов (третья часть)

Арендованные основные средства	001		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002		
Материалы, принятые в переработку	003		
Товары, принятые на комиссию	004		
Оборудование, принятое для монтажа	005		
Бланки строгой отчетности	006		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009		
Износ основных средств	010		
Основные средства, сданные в аренду	011		

План счетов (четвертая часть)

Здесь А – означает активный счет, П – пассивный счет, А-П – активно-пассивный счет.

Все счета делятся на две группы – **балансовые и забалансовые**.

Балансовые счета – предназначены для учета собственных средств организации, источников формирования собственных средств и операций с этими средствами и их источниками.

Забалансовые счета – предназначены для учета имущества, которое не принадлежит организации, находится у него во временном пользовании и для операций, которые не отражаются в балансе.

Синтетические счета – предназначены для учета в обобщенном виде. Ведутся только в денежном выражении. Используются для заполнения форм бухгалтерской отчетности и в первую очередь – баланса.

Аналитические счета – предназначены для детализации информации, имеющейся на синтетических счетах. Эти счета используются для развития какого-либо синтетического счета и часто с оценкой информации, кроме денежной, еще и в натуральном или трудовом выражении.

Субсчета – предназначены для промежуточного использования между синтетическими и аналитическими счетами. Например, как показано в плане счетов, на синтетическом счете 10 «Материалы» предусмотрено 11 субсчетов.

Между синтетическим счетом и открытыми к нему аналитическими счетами есть четкая связь – **сальдо** (начальное или конечное) синтетического счета **равно сумме сальдо** аналитических счетов (соответственно начальных или конечных), **оборот** (по дебету или по кредиту) синтетического счета **равен сумме оборотов** аналитических счетов (соответственно по дебету или по кредиту).

1.6. Метод двойной записи

Метод двойной записи – заключается в том, что каждая хозяйственная операция отражается в одинаковой сумме по дебету одного счета и кредиту другого счета. То есть ничто не появляется из ниоткуда и ничто не исчезает в никуда. Происходит перераспределение сумм на счетах.

Бухгалтерская проводка – это запись одной и той же денежной суммы хозяйственной операции по дебету одного счета и по кредиту другого счета.

Взаимная связь счетов в бухгалтерской проводке называется **корреспонденцией счетов**, а такие счета проводки называются **корреспондирующими счетами**.

Проводка называется **простой**, если указываются только два счета – один по дебету, а другой по кредиту.

Проводка называется **сложной**, если по дебету указывается один счет, а по кредиту – два или более двух счетов или если по кредиту указывается один счет, а по дебету – два или более двух счетов.

В разделе 4-х типов бухгалтерских операций мы рассматривали примеры. Переведем их на язык бухгалтерских счетов и двойной записи.

Первый тип – это операции, которые изменяют состав имущества, что выражается в перераспределении сумм на статьях актива баланса. Пассив баланса не затрагивается. Валюта баланса при этом не меняется.

Пример: С расчетного счета в банке сняты наличные деньги в кассу организации.

Что имеем (актив)	Сумма, руб.	Из чего состоит капитал (пассив)	Сумма, руб.
Расчетный счет	100 000	Уставный капитал	100 000
Итого:	100 000	Итого:	100 000

Таблица 1.11. До операции снятия денег в кассу.

Что имеем (актив)	Сумма, руб.	Из чего состоит капитал (пассив)	Сумма, руб.
Расчетный счет	70 000	Уставный капитал	100 000
Касса	30 000		
Итого:	100 000	Итого:	100 000

Таблица 1.12. После операции снятия денег в кассу.

Проводка будет выглядеть так:

Дебет 50 «Касса» 30 000 рублей

Кредит 51 «Расчетный счет» 30 000 рублей

Здесь используются два активных счета – 50 и 51. Дебет активного счета 50 показывает, что количество денег в кассе увеличилось (дебет активного счета 50 означает его увеличение), а кредит активного счета 51 показывает, что на эту же сумму уменьшилось количество денег на расчетном счету (кредит активного счета 51 означает его уменьшение).

Дебет	50	Кредит
<p>СНД = 0</p> <p>ДО = 30 000</p> <p>активный счет – увеличение по дебету</p> <p>СКД = 30 000</p>		<p>КО = 0</p>

Счет 50

Дебет	51	Кредит
<p>СНД = 100 000</p> <p>ДО = 0</p> <p>СКД = 70 000</p>	<p>КО = 30 000</p> <p>активный счет – уменьшение по кредиту</p>	

Счет 51

Здесь:

СНД – сальдо начальное дебетовое,

ДО – дебетовый оборот,

КО – кредитовый оборот,

СКД – сальдо конечное дебетовое.

$$\text{СКД} = \text{СНД} + \text{ДО} - \text{КО}.$$

Второй тип – это операции, которые изменяют источники средств организации, что выражается в перераспределении сумм на статьях пассива баланса. Актив баланса не затрагивается. Валюта баланса при этом не меняется.

Пример: Работникам организации была начислена зарплата. После этого из зарплаты удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) 13%.

Что имеем (актив)	Сумма, руб.	Из чего состоит капитал (пассив)	Сумма, руб.
Готовая продукция	150 000	Уставный капитал	100 000
		Расчеты с персоналом по оплате труда	50 000
Итого:	150 000	Итого:	150 000

Таблица 1.13. До операции удержания НДФЛ.

Что имеем (актив)	Сумма, руб.	Из чего состоит капитал (пассив)	Сумма, руб.
Готовая продукция	150 000	Уставный капитал	100 000
		Расчеты с персоналом по оплате труда	43 500
		Расчеты по налогам и сборам	6 500
Итого:	150 000	Итого:	150 000

Таблица 1.14. После операции удержания НДФЛ.

Проводка будет выглядеть так:

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 6 500 рублей

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» 6 500 рублей

Здесь используются два пассивных счета – 70 и 68. Дебет пассивного счета 70 показывает, что количество денег, предназначенных к выплате сотрудникам, уменьшилось (дебет пассивного счета 70 означает его уменьшение), а кредит пассивного счета 68 показывает, что на эту же сумму увеличилось количество денег, предназначенных для уплаты налога (кредит пассивного счета 68 означает его увеличение).

Дебет	70	Кредит
<p>ДО = 6 500 пассивный счет – уменьшение по дебету</p>	<p>СНК = 50 000 КО = 0</p>	<p>СКК = 43 500</p>

Счет 70

Дебет	68	Кредит
ДО = 0	<p>СНК = 0</p> <p>КО = 6 500</p> <p>пассивный счет – увеличение по кредиту</p> <p>СКК = 6 500</p>	

Счет 68

Здесь:

СНК – сальдо начальное кредитовое,

СКК – сальдо конечное кредитовое.

$$СКК = СНК + КО - ДО.$$

Третий тип – это операции, которые увеличивают одновременно и статью актива баланса и статью пассива баланса. Валюта баланса при этом увеличивается.

Пример: Деятельность организации начинается с того, что в балансе регистрируется задолженность учредителей по внесению средств в уставный капитал организации.

Что имеем (актив)	Сумма, руб.	Из чего состоит капитал (пассив)	Сумма, руб.
Итого:		Итого:	

Таблица 1.15. До операции регистрации уставного капитала.

Что имеем (актив)	Сумма, руб.	Из чего состоит капитал (пассив)	Сумма, руб.
Расчеты с учредителями	100 000	Уставный капитал	100 000
Итого:	100 000	Итого:	100 000

Таблица 1.16. После операции регистрации уставного капитала.

Проводка будет выглядеть так:

Дебет 75 «Расчеты с учредителями» 100 000 рублей

Кредит 80 «Уставный капитал» 100 000 рублей

Здесь используются активный счет 75 и пассивный счет 80. Дебет активного счета 75 показывает, что количество денег, предназначенных для внесения в качестве вклада в уставный капитал, увеличилось (дебет активного счета 75 означает его увеличение), а кредит пассивного счета 80 показывает, что на эту же сумму образовался зарегистрированный уставный капитал (кредит пассивного счета 80 означает его увеличение).

Дебет	75	Кредит
<p>СНД = 0</p> <p>ДО = 100 000</p> <p>активный счет – увеличение по дебету</p> <p>СКД = 100 000</p>		<p>КО = 0</p>

Счет 75

Дебет	80	Кредит
ДО = 0		СНК = 0 КО = 100 000 пассивный счет – увеличение по кредиту СКК = 100 000

Счет 80

Четвертый тип – это операции, которые уменьшают одновременно и статью актива баланса и статью пассива баланса. Валюта баланса при этом уменьшается.

Пример: Персоналу организации выплачена из кассы ранее начисленная зарплата.

Что имеем (актив)	Сумма, руб.	Из чего состоит капитал (пассив)	Сумма, руб.
Касса	150 000	Уставный капитал	100 000
		Расчеты с персоналом по оплате труда	43 500
		Кредиторская задолженность перед бюджетом	6 500
Итого:	150 000	Итого:	150 000

Таблица 1.17. До операции выплаты зарплаты.

Что имеем (актив)	Сумма, руб.	Из чего состоит капитал (пассив)	Сумма, руб.
Касса	106 500	Уставный капитал	100 000
		Расчеты с персоналом по оплате труда	0
		Кредиторская задолженность перед бюджетом	6 500
Итого:	106 500	Итого:	106 500

Таблица 1.18. После операции выплаты зарплаты.

Проводка будет выглядеть так:

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 43 500 рублей

Кредит 50 «Касса» 43 500 рублей

Здесь используются пассивный счет 70 и активный счет 50. Дебет пассивного счета 70 показывает, что количество денег, предназначенных для уплаты сотрудникам, уменьшилось, так как они были выданы (дебет пассивного счета 70 означает его уменьшение), а кредит активного счета 50 показывает, что на эту же сумму уменьшилось количество денег в кассе (кредит активного счета 50 означает его уменьшение).

Дебет	70	Кредит
		СНК = 43 500
ДО = 43 500		КО = 0
пассивный счет – уменьшение по дебету		СКК = 0

Счет 70

Дебет	50	Кредит
СНД = 150 000		
ДО = 0		КО = 43 500
		активный счет – уменьшение по кредиту
СКД = 106 500		

Счет 50

1.7. Оборотная ведомость

В конце отчетного периода данные бухгалтерских счетов объединяются. Один из способов такого объединения – оборотная ведомость.

Оборотная ведомость это, по сути, баланс организации, но в несколько иной форме.

Оборотная ведомость является основным средством контроля правильности ведения бухгалтерского учета и обычно составляется в конце каждого месяца.

Можно привести оборотную ведомость по операциям из рассмотренных далее примеров.

Что имеем (актив)	Сумма, руб.	Из чего состоит капитал (пассив)	Сумма, руб.
Итого:		Итого:	

Таблица 1.19. До операции регистрации уставного капитала.

Что имеем (актив)	Сумма, руб.	Из чего состоит капитал (пассив)	Сумма, руб.
75-1 «Расчеты с учредителями»	100 000	80 «Уставный капитал»	100 000
Итого:	100 000	Итого:	100 000

Таблица 1.20. После операции регистрации уставного капитала.

Дебет счета 75—1 Кредит счета 80 – 100 000 руб.

Что имеем (актив)	Сумма, руб.	Из чего состоит капитал (пассив)	Сумма, руб.
75-1 «Расчеты с учредителями»	0	80 «Уставный капитал»	100 000
51 «Расчетный счет»	100 000		
Итого:	100 000	Итого:	100 000

Таблица 1.21. После операции внесения денег на расчетный счет в счет вклада в уставный капитал.

Дебет счета 51 Кредит счета 75—1 – 100 000 руб.

Что имеем (актив)	Сумма, руб.	Из чего состоит капитал (пассив)	Сумма, руб.
51 «Расчетный счет»	100 000	80 «Уставный капитал»	100 000
10 «Материалы»	100 000	60 «Расчеты с поставщиками»	100 000
Итого:	200 000	Итого:	200 000

Таблица 1.22. После операции приобретения материалов.

Дебет счета 10 Кредит счета 60 – 100 000 руб.

Что имеем (актив)	Сумма, руб.	Из чего состоит капитал (пассив)	Сумма, руб.
51 «Расчетный счет»	0	80 «Уставный капитал»	100 000
10 «Материалы»	100 000	60 «Расчеты с поставщиками»	0
Итого:	100 000	Итого:	100 000

Таблица 1.23. После операции оплаты поставщикам материалов с расчетного счета.

Дебет счета 60 Кредит счета 51 – 100 000 руб.

Что имеем (актив)	Сумма, руб.	Из чего состоит капитал (пассив)	Сумма, руб.
10 «Материалы»	0	80 «Уставный капитал»	100 000
20 «Основное производство»	100 000		
Итого:	100 000	Итого:	100 000

Таблица 1.24. После операции отпуска материалов в производство.

Дебет счета 20 Кредит счета 10 – 100 000 руб.

Что имеем (актив)	Сумма, руб.	Из чего состоит капитал (пассив)	Сумма, руб.
20 «Основное производство»	150 000	80 «Уставный капитал»	100 000
		70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 000
Итого:	150 000	Итого:	150 000

Таблица 1.25. После операции начисления зарплаты рабочим.

Дебет счета 20 Кредит счета 70 – 50 000 руб.

Что имеем (актив)	Сумма, руб.	Из чего состоит капитал (пассив)	Сумма, руб.
20 «Основное производство»	0	80 «Уставный капитал»	100 000
43 «Готовая продукция»	150 000	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 000
Итого:	150 000	Итого:	150 000

Таблица 1.26. После операции передачи готовой продукции на склад.

Дебет счета 43 Кредит счета 20 – 150 000 руб.

Что имеем (актив)	Сумма, руб.	Из чего состоит капитал (пассив)	Сумма, руб.
43 «Готовая продукция»	0	80 «Уставный капитал»	100 000
62 «Расчеты с покупателями»	250 000	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 000
		68 «Расчеты с бюджетом» (НДС - налог на добавленную стоимость 18%)	38 136 (=250 000*18/118)
		99 «Прибыль»	61 864 (=250 000 – 150 000 – 38 136)
Итого:	250 000	Итого:	250 000

Таблица 1.27. После операции продажи готовой продукции.

Операция продажи будет объяснена в дальнейшем, а пока следует заметить, что в регистрации операции участвует не показанный здесь (в балансе) счет 90 «Продажи» (сопоставляющий счет, который сальдо на отчетную дату не имеет и не показывается в балансе). Результат от продаж списывается со счета 90 на счет 99 «Прибыли и убытки» (финансово-результатный счет, который показывается в балансе). В данном примере на счете 90 «Продажи» и по дебету и по кредиту будет отражена одинаковая сумма 250 000 руб.

Дебет счета 62 Кредит счета 90—1 – 250 000 руб. (отражен долг покупателя)

Дебет счета 90—2 Кредит счета 43 – 150 000 руб. (списана себестоимость готовой продукции)

Дебет счета 90—3 Кредит счета 68 – 38 136 руб. (отражен долг по уплате налога)

Дебет счета 90—9 Кредит счета 99 – 61 864 руб. (отражена прибыль – результат счета 90 перенесен на счет 99)

Что имеем (актив)	Сумма, руб.	Из чего состоит капитал (пассив)	Сумма, руб.
62 «Расчеты с покупателями»	0	80 «Уставный капитал»	100 000
51 «Расчетный счет»	250 000	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 000
		68 «Расчеты с бюджетом»	38 136
		99 «Прибыль»	61 864
Итого:	250 000	Итого:	250 000

Таблица 1.28. После операции оплаты покупателем товара.

Дебет счета 51 Кредит счета 62 – 250 000 руб.

Что имеем (актив)	Сумма, руб.	Из чего состоит капитал (пассив)	Сумма, руб.
51 «Расчетный счет»	211 864 = (250 000 – 38 136)	80 «Уставный капитал» 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 68 «Расчеты с бюджетом» 99 «Прибыль»	100 000 50 000 0 61 864
Итого:	211 864	Итого:	211 864

Таблица 1.29. После операции уплаты налога в бюджет.

Дебет счета 68 Кредит счета 51 – 38 136 руб.

Что имеем (актив)	Сумма, руб.	Из чего состоит капитал (пассив)	Сумма, руб.
51 «Расчетный счет»	161 864 = (211 864 – 50 000)	80 «Уставный капитал» 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 99 «Прибыль»	100 000 0 61 864
Итого:	161 864	Итого:	161 864

Таблица 1.30. После операции выплаты зарплаты.

Дебет счета 70 Кредит счета 51 – 50 000 руб.

Балансовый счет	Сальдо на начало периода, руб.		Оборот за период, руб.		Сальдо на конец периода, руб.		Примечание автора
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
10 «Материалы»	-	-	100 000	100 000	-	-	Таб. 1.22, 1.23
20 «Основное производство»	-	-	150 000	150 000	-	-	Таб. 1.24, 1.25, 1.26
43 «Готовая продукция»	-	-	150 000	150 000	-	-	Таб. 1.26, 1.27
51 «Расчетный счет»	-	-	350 000	188 136	161 864	-	Таб. 1.21, 1.23, 1.28, 1.29, 1.30
60 «Расчеты с поставщиками»	-	-	100 000	100 000	-	-	Таб. 1.22, 1.23
62 «Расчеты с покупателями»	-	-	250 000	250 000	-	-	Таб. 1.27, 1.28
68 «Расчеты с бюджетом»	-	-	38 136	38 136	-	-	Таб. 1.27, 1.29
70 «Расчеты по оплате труда»	-	-	50 000	50 000	-	-	Таб. 1.25, 1.30
75 «Расчеты с учредителями»	-	-	100 000	100 000	-	-	Таб. 1.20, 1.21
80 «Уставный капитал»	-	-	-	100 000	-	100 000	Таб. 1.20
90 «Продажи»	-	-	250 000	250 000	-	-	Таб. 1.27
99 «Прибыли»	-	-	-	61 864	-	61 864	Таб. 1.27
Итого	-	-	1 538 136	1 538 136	161 864	161 864	

Таблица 1.31. Оборотная ведомость.

В оборотной ведомости по синтетическим счетам в строке «Итого» должны быть 3 пары равных результатов:

- 1) одинаковые входящие остатки (остатки на начало периода)
- 2) одинаковые обороты по дебету и кредиту за период
- 3) одинаковые остатки на конец периода.

Второе равенство объясняется тем, что все операции отражаются в одинаковой сумме по дебету и кредиту счетов. А первое и третье равенство объясняется тем, что они получаются при помощи сложения оборотов по дебету и кредиту (таких же по свойству как и 2-е равенство), но за меньший и больший периоды и отражают по дебету сумму всех средств предприятия, а по кредиту – сумму всех источников этих средств, которые всегда равны как актив баланса равен пассиву баланса.

1.8. Шахматная оборотная ведомость

Возможности оборотной ведомости ограничены. По ней нельзя понять, откуда средства поступили и куда они направлены. Эту информацию можно получить из **шахматной оборотной ведомости**.

Кредит→	10	20	43	51	60	62	68	70	75	80	90	99	Итого по дебету
Дебет ↓													
10 «Материалы»					100								100
20 «Основное производство»	100							50					150
43 «Готовая продукция»		150											150
51 «Расчетный счет»						250			100				350
60 «Расчеты с поставщиками»				100									100
62 «Расчеты с покупателями»											250		250
68 «Расчеты с бюджетом»				38,14									38,14
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»				50									50
75 «Расчеты с учредителями»										100			100
80 «Уставный капитал»													0
90 «Продажи»			150				38,14					61,86	250
99 «Прибыли и убытки»													0
Итого по кредиту	100	150	150	188,14	100	250	38,14	50	100	100	250	61,86	1538,14

Таблица 1.32. Шахматная оборотная ведомость (в тыс. руб.).

В ячейках шахматной оборотной ведомости проставляются итоговые обороты по каждой корреспонденции счетов. Корреспонденция счетов указывается так: берется дебет счета из вертикального столбца (из столбца названий счетов) и кредит счета из горизонтальной строки (из строки названий счетов) и на их пересечении указывается итоговый оборот между этими корреспондирующими счетами.

В последнем вертикальном столбце отражаются итоговые суммы по дебету счетов, а в последней горизонтальной строке отражаются итоговые суммы по кредиту счетов. Их пересечение должно давать одну и ту же сумму – оборот по дебету всех счетов (или, что тоже самое, оборот по кредиту всех счетов) за рассматриваемый период.

Глава 2. Учет основных средств

2.1. Что такое основные средства

Повторим определение, данное во введении:

Основные средства – это имущество стоимостью более 20 000 руб. (без учета НДС), которое приобретается не для перепродажи, срок полезного использования которого должен быть более одного года.

К основным средствам, например, относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, вычислительная техника, транспортные средства, измерительные и регулирующие приборы и устройства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, внутрихозяйственные дороги и др.

Амортизация основных средств – это процесс изнашивания основных средств, когда их стоимость переносится на создаваемую продукцию постепенно (частями), то есть по мере износа.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств, которые приобретены за плату, это сумма фактических затрат на их приобретение за исключением НДС (налога на добавленную стоимость) и иных возмещаемых налогов (кроме некоторых случаев).

В соответствии с п. 8 ПБУ 6/01 (здесь и далее «ПБУ» это «Положение по бухгалтерскому учету») фактическими затратами на приобретение основных средств являются:

- суммы, уплачиваемы в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект – объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Или объект из конструктивно объединенных предметов, являющихся единым целым и предназначенным для определенных работ.

Основные средства могут поступить в организацию следующими путями:
приобретение за плату;
получение в качестве вклада в уставный капитал;
получение в порядке дарения (безвозмездно);
получение по договору мены.

2.2. Приобретение основных средств за плату

Приведем типовые проводки при приобретении основного средства.

Пример 2.1. Предприятие купило токарный станок за 118 000 руб., включая НДС. В счете-фактуре продавца отдельно показан НДС 18 000 руб. и цена без НДС 100 000 руб. Тогда типовые проводки будут иметь следующий вид.

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08—4 «Приобретение объектов основных средств»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

100 000 руб. – отражена задолженность предприятия перед продавцом основного средства.

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 19—1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

18 000 руб. – отражен НДС по приобретенному основному средству.

Дебет счета 01 «Основные средства» субсчет 01—1 «Основные средства в эксплуатации»

Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08—4 «Приобретение объектов основных средств»

100 000 руб. – отражено, что объект основных средств введен в эксплуатацию.

После этого (после ввода основного средства в эксплуатацию) предприятие может принять к возмещению из бюджета «входящий» НДС.

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС»

Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 19—1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»

18 000 руб. – сумма уплаченного продавцу НДС (сумма «входящего» НДС) показана в составе налоговых вычетов.

Здесь, забегаая вперед, скажем, что предприятие должно уплачивать в бюджет суммы «исходящего» НДС (с кредита счета 68) с вычетом сумм «входящего» НДС (с дебета счета 68). По кредиту счета 68 указываются суммы «исходящего» НДС при реализации товаров, работ, услуг. А по дебету счета 68 указывают налоговые вычеты, то есть суммы «входящего» НДС, которые берутся из оплаченных счетов-фактур поставщиков.

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 51 «Расчетный счет»

118 000 руб. – предприятие оплатило счет продавца основного средства.

Пример 2.2. Немного усложним приведенный выше пример. Предприятие купило токарный станок за 118 000 руб., включая НДС. В счете-фактуре продавца отдельно показан НДС 18 000 руб. и цена без НДС 100 000 руб. И дополнительно предприятие оплатило услуги транспортной компании по доставке токарного станка в сумме 2 360 руб. (в том числе

отдельно в счете-фактуре указан НДС 360 руб. и цена без НДС 2 000 руб.). Тогда типовые проводки будут иметь следующий вид. Указывавшиеся ранее проводки выделены *наклонным шрифтом*.

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08—4 «Приобретение объектов основных средств»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

100 000 руб. – отражена задолженность предприятия перед продавцом основного средства.

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 19—1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

18 000 руб. – отражен НДС по приобретенному основному средству.

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08—4 «Приобретение объектов основных средств»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

2 000 руб. – отражена задолженность предприятия за доставку основного средства.

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 19—1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

360 руб. – отражен НДС по доставке основного средства

Дебет счета 01 «Основные средства» субсчет 01—1 «Основные средства в эксплуатации»

Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08—4 «Приобретение объектов основных средств»

102 000 руб. = (100 000 + 2 000) руб. – отражено, что объект основных средств введен в эксплуатацию, причем объект основных средств указан по первоначальной стоимости с учетом затрат на доставку, то есть с учетом всего, что было накоплено по дебету счета 08 (08—4) касательно именно токарного станка.

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС»

Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 19—1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»

18 000 руб. – сумма уплаченного продавцу НДС (сумма «входящего» НДС) показана в составе налоговых вычетов.

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС»
Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 19—1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»

360 руб. – сумма уплаченного транспортной компанией НДС (сумма «входящего» НДС) показана в составе налоговых вычетов.

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 51 «Расчетный счет»

118 000 руб. – предприятие оплатило счет продавца основных средств.

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 51 «Расчетный счет»

2 360 руб. – предприятие оплатило счет за доставку основного средства.

2.3. Не включение НДС в налоговые вычеты

Обычно «входящий» НДС, то есть НДС подлежащий уплате поставщику на основании выставленного им счета-фактуры, у покупающей организации включается в состав налоговых вычетов. И в первоначальную стоимость основных средств «входящий» НДС обычно **не** включается.

Но из этого правила есть исключения. «Входящий» НДС **не** подлежит включению в налоговые вычеты и учитывается в первоначальной стоимости основных средств, если:

- имущество приобретено для производства и—или реализации товаров, работ, услуг, операции по реализации которых не подлежат налогообложению;
- имущество приобретено для производства и-или реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации;
- имущество приобретено лицами, не являющимися налогоплательщиками либо являющимися освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате налога;
- имущество приобретено для производства и-или реализации товаров, работ, услуг, операции по реализации (передаче) которых не признается реализацией товаров, работ, услуг.

Сумма «входящего» НДС, включенная в первоначальную стоимость основного средства, списывается на себестоимость продукции, работ, услуг через суммы амортизационных отчислений.

Пример 2.3. Институтская столовая приобрела электроплиту для изготовления пирожков, часть которых будет продаваться студентам в столовой, а часть будет продаваться через магазин, не принадлежащий институту. Предположим, что электроплита стоит 23 600 руб. (в том числе НДС 3 600 руб.).

В данном случае пирожки, продаваемые студентам в столовой, не облагаются «исходящим» НДС. А пирожки, продаваемые через посторонний магазин, облагаются «исходящим» НДС.

Предположим, что за первый месяц работы электроплиты было произведено и отгружено:

- пирожков, освобожденных от уплаты НДС – на 20 000 руб.;
- пирожков, облагаемых НДС – на 11 800 руб. (в том числе «исходящий» НДС 1 800 руб.).

В какой части электроплита используется для производства пирожков:

– реализованных без обложения «исходящим» НДС:

$20\,000 \text{ руб.} : (20\,000 \text{ руб.} + 11\,800 \text{ руб.} - 1\,800 \text{ руб.}) * 100\% = 66,67\%$;

– реализованных с обложением «исходящим» НДС:

$(11\,800 \text{ руб.} - 1\,800 \text{ руб.}) : (20\,000 \text{ руб.} + 11\,800 \text{ руб.} - 1\,800 \text{ руб.}) * 100\% = 33,33\%$.

Какая часть «входящего» НДС приходится на пирожки:

– реализованные без обложения «исходящим» НДС:

$3\,600 \text{ руб.} * 66,67\% = 2\,400,12 \text{ руб.}$;

– реализованных с обложением «исходящим» НДС:
 $3\,600 \text{ руб.} * 33,33\% = 1\,199,88 \text{ руб.}$

Таким образом, следует распределить сумму «входящего» НДС 3 600 руб. так:

– часть «входящего» НДС в сумме 2 400,12 руб. должна быть включена в балансовую стоимость электроплиты; в последствии эта сумма будет списана через амортизационные отчисления;

– часть «входящего» НДС в сумме 1 199,88 руб. следует предъявить к возмещению из бюджета.

2.4. Получение основных средств в качестве вклада в уставный капитал

Пример 2.4. Учредитель организации внес в счет вклада в уставный капитал токарный станок, оцененный учредителями в 150 000 руб. Дополнительные затраты организации по доставке станка силами транспортной компании ставили 4 720 руб. (в том числе НДС 720 руб.).

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» **субсчет 08—4** «Приобретение объектов основных средств»

Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями» **субсчет 75—1** «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»

150 000 руб. – отражена согласованная учредителями стоимость переданного объекта основных средств.

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» **субсчет 08—4** «Приобретение объектов основных средств»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

4 000 руб. – стоимость услуг транспортной компании.

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» **субсчет 19—1** «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

720 руб. – отражен НДС, выделенный в счете-фактуре транспортной компании.

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 51 «Расчетный счет»

4 720 руб. – организация оплатила счет транспортной компании.

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» **субсчет** «Расчеты с бюджетом по НДС»

Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» **субсчет 19—1** «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»

720 руб. – сумма уплаченного транспортной компанией НДС показана в составе налоговых вычетов.

Дебет счета 01 «Основные средства» **субсчет 01—1** «Основные средства в эксплуатации»

Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» **субсчет 08—4** «Приобретение объектов основных средств»

154 000 руб. = (150 000 + 4 000) руб. – отражена первоначальная стоимость основного средства, введенного в эксплуатацию.

2.5. Безвозмездное получение основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их **текущая рыночная стоимость** на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы (п. 10 ПБУ 6/01).

Под **текущей рыночной стоимостью** понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету (п. 29 Методических указаний по учету основных средств).

Пример 2.5. Организацией получен безвозмездно токарный станок, текущая рыночная стоимость которого на дату принятия к учету составила 100 000 руб. Стоимость доставки станка в организацию – 4 720 руб. (в том числе НДС – 720 руб.). Станок используется в основном производстве. Срок полезного использования – 4 года. Типовые проводки будут иметь следующий вид.

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» **субсчет 08—4** «Приобретение объектов основных средств»

Кредит счета 98 «Доходы будущих периодов» **субсчет 98—2** «Безвозмездные поступления»

100 000 руб. – отражена текущая рыночная стоимость токарного станка.

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» **субсчет 08—4** «Приобретение объектов основных средств»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

4 000 руб. – стоимость услуг транспортной компании по доставке станка.

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» **субсчет 19—1** «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

720 руб. – отражен НДС, выделенный в счете-фактуре транспортной компании.

Дебет счета 01 «Основные средства» **субсчет 01—1** «Основные средства в эксплуатации»

Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» **субсчет 08—4** «Приобретение объектов основных средств»

104 000 руб. = (100 000 + 4 000) руб. – отражена первоначальная стоимость станка, введенного в эксплуатацию.

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» **субсчет** «Расчеты с бюджетом по НДС»

Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» **субсчет 19—1** «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»

720 руб. – сумма уплаченного транспортной компанией НДС показана в составе налоговых вычетов.

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 51 «Расчетный счет»

4 720 руб. – организация оплатила счет транспортной компании.

Далее идут проводки, связанные с амортизацией станка. Отметим здесь, что амортизационные начисления начинаются с месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к учету.

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»

2 166,67 руб. = (104 000 руб. : 4 года : 12 месяцев) – сумма амортизационных отчислений за текущий месяц.

И одновременно с начислением амортизации за месяц делается проводка:

Дебет счета 98 «Доходы будущих периодов» субсчет 98—2 «Безвозмездные поступления»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91—1 «Прочие доходы»

2 083,33 руб. = (100 000 руб. : 4 года : 12 месяцев) – сумма списания доходов будущих периодов на текущий прочий доход месяца.

Отметим здесь, что суммы двух последних проводок отличаются из-за наличия транспортной компоненты в учете основного средства на счете 01 и отсутствия этой транспортной компоненты на счете 98.

2.6. Понятие амортизации основных средств

Амортизация основных средств – это процесс изнашивания основных средств, когда их стоимость переносится на создаваемую продукцию постепенно (частями), то есть по мере износа.

Иными словами: Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течении всего срока их полезного использования (п. 48 Положения по бухучету и отчетности).

Амортизация **не** начисляется (п. 17 ПБУ 6/01):

по объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и т. п.), если они не используются для извлечения дохода;

по объектам основных средств, законсервированным и не используемым;

по объектам основных средств некоммерческих организаций;

по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы).

При определении срока полезного использования объекта основных средств следует учитывать:

– ожидаемый срок использования в соответствии с производительностью или мощностью;

– ожидаемый физический износ в зависимости от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий, влияния агрессивной среды, системы ремонта;

– нормативно-правовые и другие ограничения сроков использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (далее – Классификация основных средств).

Далее в таблице приводится перечень амортизационных групп (п. 3 ст. 258 НК РФ). Здесь и далее НК РФ это Налоговый Кодекс РФ.

Группа	Срок полезного использования имущества, включенного в амортизационную группу
I	от 1 года до 2 лет включительно
II	от 2 до 3 лет включительно
III	от 3 до 5 лет включительно
IV	от 5 до 7 лет включительно
V	от 7 до 10 лет включительно
VI	от 10 до 15 лет включительно
VII	от 15 до 20 лет включительно
VIII	от 20 до 25 лет включительно
IX	от 25 до 30 лет включительно
X	свыше 30 лет

Таблица 2.1. Амортизационные группы.

В соответствии с п.1 ст. 258 НК РФ срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией самостоятельно на дату ввода объекта в эксплуатацию с учетом Классификации основных средств.

То есть, если объект отнесен, например, к IV амортизационной группе, то организация может самостоятельно определить срок полезного использования объекта в рамках «от 5 до 7 лет включительно», то есть принять, например, срок 5 лет и 6 месяцев или ровно 6 лет или ровно 7 лет. Срок амортизации устанавливает комиссия из технических специалистов организации, а не бухгалтерия. Бухгалтерия только принимает к исполнению в учете тот срок амортизации объекта основных средств, который определит комиссия технических специалистов.

Согласно п. 18 ПБУ 6/01 начисление амортизации в целях бухгалтерского учета может производиться одним из перечисленных способов:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Применение выбранного способа амортизации по отдельной группе однородных объектов производится в течении всего срока полезного использования объектов из этой группы и выбранный способ амортизации не может быть изменен. Однако для разных групп объектов могут быть выбраны разные способы амортизации.

Вне зависимости от способа амортизации организация должна определять годовую сумму амортизации по объектам основных средств и в течении каждого месяца производить амортизационные отчисления в размере 1/12 годовой суммы (п. 19 ПБУ 6/01).

Для организаций с сезонным характером использования основных средств годовая сумма амортизационных отчислений начисляется в виде равномерного распределения годовой суммы по месяцам работы организации в отчетном году.

Налоговым Кодексом РФ для целей исчисления **налога на прибыль** установлены другие методы начисления амортизации (п.1 ст. 259 НК РФ):

линейный;

нелинейный.

2.7. Начисление амортизации основных средств линейным способом

В соответствии с п. 19 ПБУ 6/01 годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из срока полезного использования объекта и:

- либо исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств;
- либо исходя из текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств – это в случае проведения переоценки стоимости объекта.

Пример 2.6. Возьмем объект основных средств стоимостью 150 000 руб. со сроком полезного использования 5 лет.

Годовая сумма амортизационных отчислений в течении всех 5 лет будет одинакова и будет составлять 30 000 руб. ($= 150\,000 \text{ руб.} : 5 \text{ лет}$).

Сумма ежемесячных начислений амортизации будет составлять 2 500 руб. ($= 30\,000 \text{ руб.} : 12 \text{ месяцев}$).

Если объект основных средств используется в основном производстве, то ежемесячная проводка будет иметь вид:

Дебет счета 20 «Основное производство»
Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»
2 500 руб. – сумма ежемесячной амортизации.

Если объект основных средств используется во вспомогательном производстве, то проводка будет иметь вид:

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства»
Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»
2 500 руб. – сумма ежемесячной амортизации.

И т. п., то есть объединенно можно записать возможные проводки следующим способом:

Дебет счета 20 «Основное производство», Дебет счета 23 «Вспомогательные производства», Дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы», Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы», Дебет счета 44 «Расходы на продажу», Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»

Пример 2.7. Предположим, что рассчитана ежемесячная амортизация основных средств, используемых:

- в основном производстве – 3 000 руб.
- в ремонтном цехе – 2 500 руб.
- в транспортном цехе – 2 000 руб.
- в капитальном строительстве – 1 500 руб.
- в офисе (для нужд управления) – 1 000 руб.

Тогда бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»

3 000 руб.

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства» субсчет «Ремонтный цех»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»

2 500 руб.

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства» субсчет «Транспортный цех»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»

2 000 руб.

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»

1 500 руб.

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»

1 000 руб.

2.8. Начисление амортизации основных средств способом уменьшаемого остатка

Покажем расчет **годовых** сумм амортизации. Здесь мы помним, что в течении отчетного года амортизационные отчисления начисляются каждый месяц в размере 1/12 годовой суммы, рассчитанной для текущего отчетного года.

В этом способе **годовая** сумма амортизации рассчитывается путем исчисления **нормы амортизации** исходя из срока полезного использования объекта ($\text{норма} = 1/\text{срок} * 100\%$). И далее – путем применения этой полученной нормы амортизации не к первоначальной, а к остаточной стоимости объекта на начало выбранного отчетного года. При этом применяется коэффициент ускорения не выше 3, значение которого определяет организация.

Пример 2.8. Возьмем объект основных средств стоимостью 150 000 руб. со сроком полезного использования 5 лет. Объект используется в основном производстве.

Для данного примера норма амортизации равна 20% ($= 1/5 \text{ лет} * 100\%$). Пусть организация применяет коэффициент ускорения равный 2.

Тогда **годовые суммы амортизации** рассчитываются следующим образом:

1-й год: $20\% * 150\,000 \text{ руб.} * 2 \text{ (коэф. ускор.)} = 60\,000 \text{ руб.}$

Остаточная стоимость объекта основных средств на начало следующего (2-го) года:
 $150\,000 - 60\,000 \text{ руб.} = 90\,000 \text{ руб.}$

2-й год: $20\% * 90\,000 \text{ руб.} * 2 = 36\,000 \text{ руб.}$

Остаточная стоимость объекта основных средств на начало следующего (3-го) года:
 $90\,000 - 36\,000 \text{ руб.} = 54\,000 \text{ руб.}$

3-й год: $20\% * 54\,000 \text{ руб.} * 2 = 21\,600 \text{ руб.}$

Остаточная стоимость объекта основных средств на начало следующего (4-го) года:
 $54\,000 - 21\,600 \text{ руб.} = 32\,400 \text{ руб.}$

4-й год: $20\% * 32\,400 \text{ руб.} * 2 = 12\,960 \text{ руб.}$

Остаточная стоимость объекта основных средств на начало следующего (5-го) года:
 $32\,400 - 12\,960 \text{ руб.} = 19\,440 \text{ руб.}$

5-й год: $20\% * 19\,440 \text{ руб.} * 2 = 7\,776 \text{ руб.}$

Остаточная стоимость объекта основных средств на начало следующего (6-го) года:
 $19\,440 - 7\,776 \text{ руб.} = 11\,664 \text{ руб.}$

Соответственно ежемесячные бухгалтерские проводки будут иметь следующий вид:

1-й год каждый месяц: $60\,000 \text{ руб.} / 12 \text{ месяцев} = 5\,000 \text{ руб.}$

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»

5 000 руб.

2-й год каждый месяц: $36\,000 \text{ руб.} / 12 \text{ месяцев} = 3\,000 \text{ руб.}$

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»

3 000 руб.

3-й год каждый месяц: $21\,600 \text{ руб.} / 12 \text{ месяцев} = 1\,800 \text{ руб.}$

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»

1 800 руб.

4-й год каждый месяц: $12\,960 \text{ руб.} / 12 \text{ месяцев} = 1\,080 \text{ руб.}$

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»

1 080 руб.

5-й год каждый месяц: $7\,776 \text{ руб.} / 12 \text{ месяцев} = 648 \text{ руб.}$

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»

648 руб.

Как мы видим, этот способ не позволяет списать полную стоимость объекта за срок полезного использования (здесь в примере после 5-го года есть ненулевая остаточная стоимость объекта 11 664 руб.).

К сожалению, никакими нормативными документами не установлен порядок списания остатка стоимости объекта, который образуется в конце срока полезного использования объекта. Из-за этого применение данного способа на практике затруднительно.

2.9. Начисление амортизации основных средств по сумме чисел лет срока полезного использования

Покажем способ на понятном демонстрационном примере.

Пример 2.9. Возьмем объект основных средств стоимостью 150 000 руб. со сроком полезного использования 5 лет. Объект используется в основном производстве.

Сумма чисел лет срока полезного использования равна $(1+2+3+4+5) = 15$.

Тогда годовые суммы амортизационных отчислений определяются так:

1-й год: 150 000 руб. * $5 / 15 = 50\ 000$ руб.

2-й год: 150 000 руб. * $4 / 15 = 40\ 000$ руб.

3-й год: 150 000 руб. * $3 / 15 = 30\ 000$ руб.

4-й год: 150 000 руб. * $2 / 15 = 20\ 000$ руб.

5-й год: 150 000 руб. * $1 / 15 = 10\ 000$ руб.

Бухгалтерская проводка каждый месяц будет иметь следующие корреспондирующие счета:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»

А ежемесячные суммы проводок будут следующими:

В течении 1-го года: 50 000 руб. / 12 месяцев = 4 166,67 руб.

В течении 2-го года: 40 000 руб. / 12 месяцев = 3 333,33 руб.

В течении 3-го года: 30 000 руб. / 12 месяцев = 2 500 руб.

В течении 4-го года: 20 000 руб. / 12 месяцев = 1 666,67 руб.

В течении 5-го года: 10 000 руб. / 12 месяцев = 833,33 руб.

2.10. Начисление амортизации основных средств по способу списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

Пример 2.10. Организация приобрела и ввела в эксплуатацию станок первоначальной стоимостью 150 000 руб. Станок предназначен для изготовления 100 000 деталей после чего станок не подлежит эксплуатации из-за недопустимого снижения качества выпускаемых деталей. Объект используется в основном производстве. Организация выпустила:

за 1-й месяц – 5 000 деталей,

за 2-й месяц – 4 500 деталей,

за 3-й месяц – 6 000 деталей.

Бухгалтерская проводка каждый месяц будет иметь следующие корреспондирующие счета:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»

Сумма амортизационных отчислений по одной детали равна:

150 000 руб./100 000 шт. = 1,5 руб.

Тогда суммы амортизационных отчислений по месяцам составят:

за 1-й месяц: 5 000 деталей * 1,5 руб. = 7 500 руб.,

за 2-й месяц: 4 500 деталей * 1,5 руб. = 6 750 руб.,

за 3-й месяц: 6 000 деталей * 1,5 руб. = 9 000 руб.

Таким образом организация должна начислять амортизацию пока первоначальная стоимость станка (150 000 руб.) не будет погашена полностью.

2.11. Амортизация основных средств в целях налогового учета

Налоговым Кодексом РФ для целей исчисления **налога на прибыль** установлены следующие методы начисления амортизации (п.1 ст. 259 НК РФ):

- линейный;
- нелинейный.

Линейный метод аналогичен рассмотренному линейному методу, применяемому для целей бухгалтерского учета. Отличие состоит лишь в том, что в налоговом учете определяется не годовая, а **месячная** сумма амортизационных отчислений.

Нелинейный метод аналогичен бухгалтерскому способу уменьшаемого остатка, но лишен недостатка в виде невозможности погашения амортизации за срок полезного использования объекта. В этом методе амортизация рассчитывается и начисляется **ежемесячно**.

Нелинейный метод в теперешнем его виде применяется с 01.01.2009. Применяется не к каждому отдельному объекту основных средств, а применяется к амортизационным группам. У каждой амортизационной группы рассчитывается суммарный баланс – сумма стоимостей всех входящих в группу объектов.

В этом методе есть исключения: амортизация зданий, сооружений, передаточных устройств, входящих в VIII – X амортизационные группы, начисляется линейным методом.

Амортизация за выбранный месяц по каждой отдельной группе рассчитывается по следующей формуле:

$$A = B * k / 100$$

где **A** – сумма начисленной за один месяц амортизации для выбранной амортизационной группы, **B** – первоначальный, а остаточный баланс выбранной амортизационной группы на начало месяца, **k** – **месячная норма амортизации** для выбранной амортизационной группы, которая определяется по следующей таблице:

Амортизационная группа	k - месячная норма амортизации
I	14,3
II	8,8
III	5,6
IV	3,8
V	2,7
VI	1,8
VII	1,3
VIII	1,0
IX	0,8
X	0,7

В – остаточный баланс амортизационной группы на начало выбранного месяца определяется как остаточный баланс на начало предыдущего месяца, уменьшенный на амортизацию группы за предыдущий месяц. Начинается расчет, естественно, с определения амортизации за первый месяц, где в качестве остаточного баланса **В** выбранной группы выступает первоначальная стоимость этой выбранной группы объектов основных средств.

Суммарный баланс выбранной амортизационной группы может увеличиваться. Это происходит по мере ввода в эксплуатацию объектов основных средств, которые должны входить в выбранную амортизационную группу. Первоначальная стоимость таких вводимых в эксплуатацию объектов увеличивает суммарный баланс соответствующей амортизационной группы.

Объекты могут выбывать из амортизационных групп. Тогда суммарный баланс соответствующей амортизационной группы уменьшается на **остаточную стоимость** выбывающего объекта. Соответствующая **остаточная стоимость** выбывающего объекта определяется по следующей формуле:

$$S_n = S * (1 - 0,01 * k)^n,$$

где S_n – **остаточная стоимость** выбывающего объекта по истечении n месяцев после включения объекта в соответствующую амортизационную группу, S – первоначальная (восстановительная) стоимость выбывающего объекта, k – месячная норма амортизации (с учетом возможного повышающего или понижающего коэффициента), n – число полных месяцев нахождения объекта в составе амортизационной группы, не считая периода (в полных месяцах), в течении которого объект не входил в состав амортизируемого имущества.

В соответствии с п.12 ст. 259.2 НК РФ в случае, когда суммарный баланс амортизационной группы станет менее 20 000 руб., то в следующем месяце после достижения этой суммы, налогоплательщик вправе ликвидировать соответствующую группу. В этом случае суммарный баланс ликвидируемой группы относится на внереализационные расходы текущего периода.

В соответствии с п. 13 ст. 259.2 НК РФ налогоплательщик может исключить из амортизационной группы объект основных средств, у которого истек срок полезного использования. Но при этом суммарный баланс соответствующей амортизационной суммы не изменяется. То есть объект снимается с налогового учета только по количеству – как наименование.

Пример 2.11. Организация приобрела и ввела в эксплуатацию станок первоначальной стоимостью 150 000 руб. Срок полезного использования станка составляет 5 лет, то есть 60 месяцев. Для простоты предположим, что в соответствующей амортизационной группе находится только один этот объект (станок).

Срок полезного использования станка – 5 лет, то есть он относится к III амортизационной группе, в которой месячная норма амортизации $k = 5,6$.

По приведенной выше формуле сумма амортизации за первый месяц будет равна:
 $A = B * k / 100 = 150\,000 \text{ руб.} * 5,6 / 100 = 8\,400 \text{ руб.}$

Сумма амортизации за второй месяц:

$$A = B * k / 100 = (150\,000 - 8\,400) \text{ руб.} * 5,6 / 100 = 141\,600 \text{ руб.} * 5,6 / 100 = 7\,929,6 \text{ руб.}$$

Сумма амортизации за третий месяц:

$$A = B * k / 100 = (141\,600 - 7\,929,6) \text{ руб.} * 5,6 / 100 = 133\,670,4 \text{ руб.} * 5,6 / 100 = 7\,485,54 \text{ руб.}$$

И так далее до полного списания амортизационной группы (в нашем случае состоящей только из одного объекта – станка).

Заметим, что основные средства приобретаются постоянно и постоянно могут пополняться соответствующие амортизационные группы, что делает процесс начисления амортизации практически бесконечным.

2.12. Ремонт основных средств

В соответствии с п. 67 Методических указаний по учету основных средств: Затраты по ремонту объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете по дебету соответствующих счетов затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счетов учета производственных затрат.

Пример 2.12. Организация осуществляет ремонт производственного помещения своими силами. Имели место следующие затраты:

- израсходовано материалов – 1 000 руб.
- начислена зарплата рабочим – 4 000 руб.
- социальные отчисления с зарплаты (26% с суммы зарплаты) – 1 040 руб.

Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 10 «Материалы» субсчет 10—8 «Строительные материалы»

1 000 руб. – израсходованные на ремонт материалы отнесены на производственные расходы.

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

4 000 руб. – оплата труда рабочих списана на производственные расходы.

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

1 040 руб. – социальные отчисления списаны на производственные расходы.

Пример 2.13. Организация осуществляет ремонт собственными силами автомобиля из вспомогательного транспортного подразделения. Организация приобрела для целей ремонта запчасти для автомобиля стоимостью 5 900 руб. (в том числе НДС 900 руб.). На оплату труда ремонтных рабочих израсходовано 4 000 руб., а социальные отчисления от зарплаты (26%) составили 1 040 руб.

Тогда бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 10 «Материалы» субсчет 10—5 «Запасные части»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

5 000 руб. – приобретенные запчасти оприходованы на склад.

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 19—3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

900 руб. – учтена сумма НДС, относящаяся к запчастям.

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 51 «Расчетные счета»

5 900 руб. – оплата поставщику за запчасти.

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
субсчет 19—3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

900 руб. – отражен налоговый вычет.

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства»

Кредит счета 10 «Материалы» **субсчет 10—5** «Запасные части»

5 000 руб. – израсходованные на ремонт материалы отнесены на производственные расходы.

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства»

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

4 000 руб. – оплата труда ремонтных рабочих списана на производственные расходы.

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства»

Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

1 040 руб. – социальные отчисления списаны на производственные расходы.

Пример 2.14. Организация ремонтирует станок из цеха основного производства силами сторонней организации. Стоимость услуг ремонтной организации – 5 900 руб. (в том числе НДС 900 руб.).

Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

5 000 руб. – отражена стоимость ремонтных услуг.

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

900 руб. – учтена сумма НДС.

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 51 «Расчетные счета»

5 900 руб. – оплата услуг ремонтной организации.

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

900 руб. – отражен налоговый вычет.

Пример 2.15. Организация ремонтирует станок из цеха основного производства силами сторонней ремонтной организации. Для ремонта приобретены запчасти на сумму 2 360 руб. (в том числе НДС 360 руб.). Стоимость услуг ремонтной организации – 5 900 руб. (в том числе НДС 900 руб.).

Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 10 «Материалы» субсчет 10—5 «Запасные части»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

2 000 руб. – приобретенные запчасти оприходованы на склад.

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 19—3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

360 руб. – учтена сумма НДС, относящаяся к запчастям.

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 51 «Расчетные счета»

2 360 руб. – оплата поставщику запчастей.

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

субсчет 19—3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

360 руб. – отражен налоговый вычет.

Дебет счета 10 «Материалы» субсчет 10—7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»

Кредит счета 10 «Материалы» субсчет 10—5 «Запасные части»

2 000 руб. – запчасти переданы ремонтной организации.

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 10 «Материалы» субсчет 10—7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»

2 000 руб. – стоимость материалов, израсходованных ремонтной организацией, отнесена на производственные расходы.

Плюс в этом примере должны быть сделаны все проводки из предыдущего примера – из примера 2.14.

Затраты на ремонт осуществляются в отдельный промежуток времени и могут приводить к резкому (не равномерному в течении года) увеличению себестоимости продукции (работ, услуг). Чтобы избежать скачкообразных изменений себестоимости организация может создавать **резерв** расходов на ремонт основных средств. Резерв создается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» (кредит счета 96).

По мере выполнения ремонтных работ фактические затраты на их проведение списываются в дебет счета 96.

Пример 2.16. Организация рассчитала, что годовая стоимость ремонтных работ основных средств из основного производства, которые будут выполняться в конце года, составляет 240 000 руб. Организация решила создать резерв на предстоящий ремонт основных средств.

Тогда в течении года каждый месяц организация будет делать следующую проводку:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 96 «Резервы предстоящих расходов»

20 000 руб. (= 240 000 руб. : 12 месяцев) – ежемесячное отчисление в резерв.

Пример 2.17. Теперь организация из предыдущего примера (с резервом на ремонт 240 000 руб.) выполнила ремонт основного производственного помещения своими силами и силами сторонней ремонтной организации. Затраты собственного ремонтного цеха организации следующие: зарплата – 100 000 руб., социальные отчисления с зарплаты (26%) – 26 000, амортизационные отчисления – 24 000 руб., материалы – 40 000 руб. Стоимость услуг сторонней ремонтной организации – 35 400 руб. (в том числе НДС 5 400 руб.). Неизрасходованные средства резерва – 20 000 руб.

Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства»

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

100 000 руб. – на сумму заработной платы.

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства»

Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

26 000 руб. – на сумму отчислений с заработной платы.

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»

24 000 руб. – на сумму амортизационных отчислений.

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства»

Кредит счета 10 «Материалы»

40 000 руб. – на сумму израсходованных материалов.

Дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов»

Кредит счета 23 «Вспомогательные производства»

190 000 руб. – на сумму всех выше приведенных затрат ремонтного цеха.

Дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

30 000 руб. – на сумму услуг сторонней ремонтной организации (без НДС).

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

5 400 руб. – на сумму НДС, указанную в документах ремонтной организации.

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 96 «Резервы предстоящих расходов»

20 000 руб. – **сторно** (сторно – это проводка, противоположная по смыслу обычной проводке и применяется для выполнения исправительных записей, при подсчетах суммы, записанные способом сторно, не прибавляются, а вычитаются из итогов); в данном случае

это неизрасходованный остаток сформированного резерва, то есть излишне зарезервированная сумма 20 000 руб. – сторнируется.

Организация может не создавать резерв (фонд) на счете 96. Тогда неравномерные в течении года ремонтные работы (в отношении основных средств) учитываются на другом счете – на счете 97 «Расходы будущих периодов».

В случае со счетом 96 ожидаемые расходы сначала формировали резерв на кредите счета 96, а потом списывались однократно с дебета счета 96, например, на кредит счета 23 или 60 как в предыдущем примере. В случае со счетом 97 все наоборот: все расходы сразу попадают на дебет счета 97, а уже потом равномерно списываются с кредита счета 97 на счета, например, 20, 23, 25, 26, 44 и др.

Пример 2.18. Торговая организация отремонтировала помещение торгового павильона в течении месяца, например, в течении апреля. Ремонт выполнила сторонняя ремонтная организация. Стоимость ремонтных работ – 22 656 руб. (в том числе НДС 3 456 руб.). Учетной политикой организации предусмотрено использование не счета 96, а счета 97 (в целях равномерного включения расходов на ремонт в издержки обращения).

Тогда бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 97 «Расходы будущих периодов»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

19 200 руб. – на сумму стоимости ремонтных работ сторонней организации (без НДС).

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

3 456 руб. – на сумму НДС, указанную в документах сторонней организации.

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 51 «Расчетные счета»

22 656 руб. – на сумму средств, перечисленных стороне организации за ремонт.

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

3 456 руб. – указан налоговый вычет.

Вышеприведенные проводки указываются в месяце выполнения ремонта (в апреле). А следующая проводка делается каждый месяц в течении года (для равномерности отражения расходов):

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»

Кредит счета 97 «Расходы будущих периодов»

1 600 руб. (=19 200 руб. : 12 месяцев) – 1/12 суммы расходов на ремонт, учтенных на счете 97.

2.13. Переоценка стоимости основных средств

Стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме следующих случаев: достройка объектов основных средств, дооборудование, реконструкция и модернизация, частичная ликвидация и **переоценка**.

Достройка применяется, в основном, к объектам недвижимости.

Дооборудование – это улучшение качества объектов за счет дополнительных устройств, приспособлений, средств автоматизации и т. п.

Реконструкция и модернизация – это увеличение мощности, срока службы и т. п.

Переоценка – это доведение текущей (восстановительной) стоимости групп однородных объектов основных средств до рыночной стоимости путем пересчета.

Переоценка это не обязанность, а право организации. Но следует знать, что если организация один раз переоценила группы основных средств, то она в последующем уже обязана выполнять соответствующую переоценку регулярно.

Переоценка делается по итогам года, но включается в бухгалтерский учет не завершающегося года, а учитывается при составлении вступительного баланса на начало следующего отчетного года. То есть в соответствии с п. 15 ПБУ 6/01 коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по **текущей (восстановительной) стоимости**.

В результате переоценки определяется **текущая (восстановительная) стоимость** основного средства. Под этим понимается сумма денежных средств, которую организация заплатила бы, если бы решила заменить свой объект основных средств аналогичным (на дату переоценки).

Пример 2.19. Переоценивается объект основных средств – токарный станок. Первоначальная стоимость станка 100 000 руб. Сумма начисленной амортизации – 20 000 руб. Предположим, что в результате переоценки стоимость основного средства **увеличилась (дооценка)**, то есть, например, текущая (восстановительная) стоимость станка на дату переоценки – 110 000 руб.

Дооценка будет иметь следующий вид:

Сумма дооценки станка составляет: $110\,000 \text{ руб.} - 100\,000 \text{ руб.} = \mathbf{10\,000 \text{ руб.}}$

Определим коэффициент пересчета: $110\,000 \text{ руб.} : 100\,000 \text{ руб.} = 1,1$

Сумма амортизации после переоценки: $20\,000 \text{ руб.} * 1,1 = 22\,000 \text{ руб.}$

Сумма дооценки амортизации: $22\,000 \text{ руб.} - 20\,000 \text{ руб.} = \mathbf{2\,000 \text{ руб.}}$

Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 01 «Основные средства»

Кредит счета 83 «Добавочный капитал»

10 000 руб. – на сумму дооценки станка.

Дебет счета 83 «Добавочный капитал»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»

2 000 руб. – на сумму дооценки амортизации.

Пример 2.20. Переоценивается объект основных средств – токарный станок. Первоначальная стоимость станка 100 000 руб. Сумма начисленной амортизации – 20 000 руб. Предположим, что в результате переоценки стоимость основного средства **уменьшилась (уценка)**, то есть, например, текущая (восстановительная) стоимость станка на дату переоценки – 90 000 руб.

Уценка будет иметь следующий вид:

Сумма уценки станка составляет: 100 000 руб. – 90 000 руб. = **10 000 руб.**

Определим коэффициент пересчета: 90 000 руб. : 100 000 руб. = 0,9

Сумма амортизации после уценки: 20 000 руб. * 0,9 = 18 000 руб.

Сумма уценки амортизации: 20 000 руб. – 18 000 руб. = **2 000 руб.**

Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кредит счета 01 «Основные средства»

10 000 руб. – на сумму уценки станка.

Дебет счета 02 «Амортизация основных средств»

Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

2 000 руб. – на сумму уценки амортизации.

Почему в случае **дооценки** используется **счет 83** «Добавочный капитал», а в случае **уценки** – **счет 84** «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»? Дело в том, что в случае дооценки основного средства прибыль является не реально полученной, а номинальной (условной) и для этого используется специальный пассивный **счет 83**. А в случае с уценкой применяется **принцип осмотрительности** в принятии оценок и, исходя из этого принципа, понижение стоимости основного средства носит долгосрочный (постоянный) характер и поэтому может сразу рассматриваться в качестве реального убытка с отражением на **счете 84**.

Основное средство может переоцениваться неоднократно.

И может так случиться, что после повышения стоимости объект основных средств впоследствии будет переоценен в сторону понижения его стоимости. То есть, если сначала объект основных средств был переоценен в сторону большей стоимости (дооценка) с использованием кредита пассивного счета 83, то в последующем при случае переоценки в сторону уменьшения стоимости объекта (в случае уценки) будет отражаться уменьшение суммы на пассивном счете 83 (запись по дебету счета 83) вплоть до возможного полного исчезновения суммы средств со счета 83. А при ещё большей уценке в действие войдет уже пассивный счет 84. То есть после списания всей суммы предыдущей дооценки с дебета счета 83 суммы превышения уценки над предыдущей дооценкой будут списываться уже на дебет счета 84.

А может случиться наоборот – сначала объект был оценен в меньшую сторону, а потом в большую сторону. Это означает, что сначала по объекту было показано уменьшение стоимости по дебету счета 84 (при уценке), а после этого будет отражаться повышение стоимости (дооценка) с отражением суммы дооценки сначала по кредиту счета 84. А в случае превышения суммы дооценки над суммой предыдущей оценки разница будет показываться уже по кредиту счета 83.

Пример 2.21. Переоценивается объект основных средств – токарный станок. Текущая (восстановительная) стоимость станка – 80 000 руб. Восстановительная стоимость станка, по которой он числится в учете на дату переоценки – 110 000 руб. Сумма начисленной амортизации – 22 000 руб. Ранее объект дооценивался, в результате чего первоначальная стоимость станка была увеличена на 10 000 руб., а сумма амортизации станка – на 2 000 руб. То есть объект уценивается после предыдущей дооценки.

Сумма уценки станка: $110\,000 \text{ руб.} - 80\,000 \text{ руб.} = 30\,000 \text{ руб.}$

Коэффициент пересчета: $80\,000 \text{ руб.} : 110\,000 \text{ руб.} = 0,727$

Сумма амортизации после уценки: $22\,000 \text{ руб.} * 0,73 = 16\,000 \text{ руб.}$

Сумма уценки амортизации: $22\,000 \text{ руб.} - 16\,000 \text{ руб.} = 6\,000 \text{ руб.}$

Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 83 «Добавочный капитал»

Кредит счета 01 «Основные средства»

10 000 руб. – на сумму уценки станка в пределах предыдущей дооценки.

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кредит счета 01 «Основные средства»

20 000 руб. ($= 30\,000 \text{ руб.} - 10\,000 \text{ руб.}$) – на сумму уценки станка сверх суммы предыдущей дооценки.

Дебет счета 02 «Амортизация основных средств»

Кредит счета 83 «Добавочный капитал»

2 000 руб. – на сумму уценки амортизации в пределах ее предыдущей дооценки.

Дебет счета 02 «Амортизация основных средств»

Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

4 000 руб. ($= 6\,000 \text{ руб.} - 2\,000 \text{ руб.}$) – на сумму уценки амортизации сверх суммы ее предыдущей дооценки.

Пример 2.22. Переоценивается объект основных средств – токарный станок. Текущая (восстановительная) стоимость станка – 130 000 руб. Восстановительная стоимость станка, по которой он числится в учете на дату переоценки – 80 000 руб. Сумма начисленной амортизации – 16 000 руб. Ранее объект уценивался, в результате чего первоначальная стоимость станка была уменьшена на 20 000 руб., а сумма амортизации станка – на 4 000 руб. То есть объект дооценивается после предыдущей уценки.

Сумма дооценки станка: $130\,000 \text{ руб.} - 80\,000 \text{ руб.} = 50\,000 \text{ руб.}$

Коэффициент пересчета: $130\,000 \text{ руб.} : 80\,000 \text{ руб.} = 1,625$

Сумма амортизации после дооценки: $16\,000 \text{ руб.} \cdot 1,625 = 26\,000 \text{ руб.}$

Сумма дооценки амортизации: $26\,000 \text{ руб.} - 16\,000 \text{ руб.} = 10\,000 \text{ руб.}$

Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 01 «Основные средства»

Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

20 000 руб. – на сумму дооценки станка в рамках предыдущей уценки.

Дебет счета 01 «Основные средства»

Кредит счета 83 «Добавочный капитал»

30 000 руб. (= $50\,000 \text{ руб.} - 20\,000 \text{ руб.}$) – на сумму дооценки станка сверх суммы предыдущей уценки.

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»

4 000 руб. – на сумму дооценки амортизации в рамках предыдущей уценки.

Дебет счета 83 «Добавочный капитал»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»

6 000 руб. (= $10\,000 \text{ руб.} - 4\,000 \text{ руб.}$) – на сумму дооценки амортизации сверх суммы предыдущей уценки.

В соответствии с п. 48 Методических указаний по учету основных средств, при выбытии объекта основных средств сумма его дооценки списывается с дебета счета 83 учета добавочного капитала в корреспонденции с кредитом счета 84 учета нераспределенной прибыли организации.

Пример 2.23. Воспользуемся данными предыдущего примера. Предполагаем, что токарный станок выбывает.

Наряду с проводками списания станка с учета, оформляется следующая проводка:

Дебет счета 83 «Добавочный капитал»

Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

24 000 руб. (= $30\,000 \text{ руб.} - 6\,000 \text{ руб.}$) – на сумму дооценки станка, учтенной на счете 83 (то есть с учетом дооценки и станка и его амортизации).

2.14. Продажа основных средств

В соответствии с п. 29 ПБУ 6/01 организация может расстаться с принадлежащим ей основным средством в следующих случаях:

- продажа;
- списание в случае морального и физического износа;
- ликвидация при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передача в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, паевой фонд;
- передача по договору мены или дарения
- внесение в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявление недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичная ликвидация при выполнении работ по реконструкции;
- в иных случаях.

Рассмотрим здесь продажу основного средства.

В целях налогового учета **прибыль** от реализации основного средства увеличивает налогооблагаемую базу отчетного периода, в котором произошла реализация. А **убыток** от реализации основного средства в соответствии с п. 3 ст. 268 НК РФ включается в состав прочих расходов организации равными долями в течении срока, определяемого как разница между сроком полезного использования объекта основных средств и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

Пример 2.24. Организация продала станок за 47 200 руб. (в том числе НДС 7 200 руб.). Первоначальная стоимость станка составляла 100 000 руб. Сумма начисленной амортизации – 70 000 руб. Расходы по реализации (стоимость доставки покупателю) – 1 000 руб.

Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 01 «Основные средства» субсчет 01—5 «Выбытие основных средств»
Кредит счета 01 «Основные средства»
100 000 руб. – списана первоначальная стоимость станка.

Дебет счета 02 «Амортизация основных средств»
Кредит счета 01 «Основные средства» субсчет 01—5 «Выбытие основных средств»
70 000 руб. – списана амортизация по проданному станку.

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91—2 «Прочие расходы»
Кредит счета 01 «Основные средства» субсчет 01—5 «Выбытие основных средств»
30 000 руб. (= 100 000 руб. – 70 000 руб.) – списана остаточная стоимость станка.

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства»
Кредит счета 02 «Амортизация основных средств», Кредит счета 10 «Материалы», Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

1 000 руб. – в кредитах собранных счетов указываются доли распределенной между ними суммы затрат по доставке станка силами транспортного цеха организации – амортиза-

ция автомобиля, стоимость бензина, оплата труда водителя и социальные отчисления с этой оплаты труда, относящиеся к доставке станка покупателю.

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91—2 «Прочие расходы»
Кредит счета 23 «Вспомогательные производства»
1 000 руб. – списаны расходы на доставку станка.

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91—1 «Прочие доходы»
47 200 руб. – начислена выручка от реализации станка.

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91—2 «Прочие расходы»
Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по НДС»
7 200 руб. – отражен НДС по проданному станку.

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91—9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»
9 000 руб. (= 47 200 руб. – 30 000 руб. – 1 000 руб. – 7 200 руб.) – выявлен финансовый результат от реализации станка (прибыль).

Пример 2.25. Организация продает станок по цене реализации – 88 500 руб. (в том числе НДС – 13 500 руб.). Восстановительная стоимость станка по данным бухучета – 120 000 руб. Сумма начисленной амортизации – 50 000 руб. Станок ранее дооценивался. Сумма доценки, учтенная на кредитовом сальдо счета 83 по проданному станку (в составе добавочного капитала) – 20 000 руб.

Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 01 «Основные средства» субсчет 01—5 «Выбытие основных средств»
Кредит счета 01 «Основные средства»
120 000 руб. – списана восстановительная стоимость станка.

Дебет счета 02 «Амортизация основных средств»
Кредит счета 01 «Основные средства» субсчет 01—5 «Выбытие основных средств»
50 000 руб. – списана амортизация по проданному станку.

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91—2 «Прочие расходы»
Кредит счета 01 «Основные средства» субсчет 01—5 «Выбытие основных средств»
70 000 руб. (= 120 000 руб. – 50 000 руб.) – списана остаточная стоимость станка.

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91—1 «Прочие доходы»
88 500 руб. – начислена выручка от реализации станка.

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91—2 «Прочие расходы»
Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по НДС»
13 500 руб. – отражен НДС по проданному станку.

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91—9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»

5 000 руб. (= 88 500 руб. – 70 000 руб. – 13 500 руб.) – выявлен финансовый результат от реализации станка (прибыль).

Дебет счета 83 «Добавочный капитал»

Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

20 000 руб. – на сумму дооценки станка (кредитовое сальдо счета 83 по проданному станку).

2.15. Списание основных средств в связи с моральным или физическим износом

При списании объекта основных средств организация несет расходы: объект может быть не полностью самортизирован, в некоторых ситуациях демонтаж объекта требует некоторых трудозатрат.

При списании и демонтаже могут получаться и оприходоваться некоторые материалы с возможностью их реализации по рыночной цене. Стоимость таких материалов учитывается как внереализационные доходы.

Пример 2.26. Организация решила ликвидировать свой морально устаревший станок. Первоначальная стоимость станка – 150 000 руб. Сумма начисленной амортизации – 120 000 руб. При демонтаже станка получены материалы на сумму 2 000 руб.

Бухгалтерские проводки будут иметь следующий вид:

Дебет счета 01 «Основные средства» субсчет 01—5 «Выбытие основных средств»

Кредит счета 01 «Основные средства»

150 000 руб. – списана первоначальная стоимость ликвидированного станка.

Дебет счета 02 «Амортизация основных средств»

Кредит счета 01 «Основные средства» субсчет 01—5 «Выбытие основных средств»

120 000 руб. – списана амортизация по ликвидированному станку.

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91—2 «Прочие расходы»

Кредит счета 01 «Основные средства» субсчет 01—5 «Выбытие основных средств»

30 000 руб. (= 150 000 руб. – 120 000 руб.) – списана остаточная стоимость станка.

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91—1 «Прочие доходы»

2 000 руб. – оприходованы по рыночной стоимости материалы, полученные при ликвидации (демонтаже) станка.

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91—9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

28 000 руб. (= 30 000 руб. – 2 000 руб.) – выявлен финансовый результат (убыток) от ликвидации станка.

Пример 2.27. Организация решила ликвидировать свой морально и физически изношенный станок. Первоначальная стоимость станка – 100 000 руб. Сумма начисленной амортизации – 85 000 руб. Стоимость полученных при демонтаже материалов составляет 1 500 руб. За демонтаж станка рабочим начислена заработная плата – 3 000 руб. Социальные отчисления с заработной платы составляют 780 руб.

Бухгалтерские проводки будут иметь следующий вид:

Дебет счета 01 «Основные средства» субсчет 01—5 «Выбытие основных средств»
Кредит счета 01 «Основные средства»
100 000 руб. – списана первоначальная стоимость ликвидированного станка.

Дебет счета 02 «Амортизация основных средств»
Кредит счета 01 «Основные средства» субсчет 01—5 «Выбытие основных средств»
85 000 руб. – списана амортизация по ликвидированному станку.

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91—2 «Прочие расходы»
Кредит счета 01 «Основные средства» субсчет 01—5 «Выбытие основных средств»
15 000 руб. (= 100 000 руб. – 85 000 руб.) – списана остаточная стоимость станка.

Дебет счета 10 «Материалы»
Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91—1 «Прочие доходы»
1 500 руб. – оприходованы по рыночной стоимости материалы, полученные при ликвидации (демонтаже) станка.

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91—2 «Прочие расходы»
Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
3 000 руб. – на сумму зарплаты рабочих за демонтаж станка.

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91—2 «Прочие расходы»
Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
780 руб. – на сумму социальных отчислений с зарплаты рабочих за демонтаж станка.

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»
Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91—9 «Сальдо прочих доходов и расходов»
17 280 руб. (= 15 000 руб. – 1 500 руб. + 3 000 руб. + 780 руб.) – выявлен финансовый результат (убыток) от ликвидации станка.

2.16. Передача основных средств в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов (счет 58 «Финансовые вложения») наличие и движение инвестиций в акции акционерных обществ, уставные (складочные) капиталы других организаций и т. п. учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» субсчет 1 «Паи и акции».

Пример 2.28. Организация «Альфа» участвует в создании организации «Бета»: организация «Альфа» вносит вклад в уставный капитал организации «Бета», а именно – объект основных средств. Первоначальная стоимость объекта – 100 000 руб. Сумма начисленной амортизации по объекту – 20 000 руб. По согласованию с учредителями организации «Бета» стоимость передаваемого объекта определена в размере 85 000 руб.

Бухгалтерские проводки в учете организации «Альфа» будут иметь следующий вид:

Дебет счета 58 «Финансовые вложения» субсчет 58—1 «Паи и акции»
Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
85 000 руб. – на сумму задолженности организации по вкладу в уставный капитал.

Дебет счета 01 «Основные средства» субсчет 01—5 «Выбытие основных средств»
Кредит счета 01 «Основные средства»
100 000 руб. – списана первоначальная стоимость переданного объекта.

Дебет счета 02 «Амортизация основных средств»
Кредит счета 01 «Основные средства» субсчет 01—5 «Выбытие основных средств»
20 000 руб. – списана амортизация по переданному объекту.

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Кредит счета 01 «Основные средства» субсчет 01—5 «Выбытие основных средств»
80 000 руб. (= 100 000 руб. – 20 000 руб.) – на сумму остаточной стоимости объекта.

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91—1 «Прочие доходы»
5 000 руб. (= 85 000 руб. – 80 000 руб.) – на сумму разницы между оценкой вклада и остаточной стоимостью переданного объекта.

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91—9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»
5 000 руб. – на сумму прибыли от передачи объекта.

2.17. Безвозмездная передача основных средств

Пример 2.29. Организация безвозмездно передала объект основных средств другой организации. Первоначальная стоимость объекта – 150 000 руб. Сум начисленной амортизации по объекту – 40 000 руб. Остаточная стоимость объекта 110 000 руб. (=150 000 руб. – 40 000 руб.) – соответствует рыночной стоимости объекта без учета НДС.

Бухгалтерские проводки будут иметь следующий вид:

Дебет счета 01 «Основные средства» субсчет 01—5 «Выбытие основных средств»

Кредит счета 01 «Основные средства»

150 000 руб. – списана первоначальная стоимость переданного объекта.

Дебет счета 02 «Амортизация основных средств»

Кредит счета 01 «Основные средства» субсчет 01—5 «Выбытие основных средств»

40 000 руб. – списана амортизация по переданному объекту.

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91—2 «Прочие расходы»

Кредит счета 01 «Основные средства» субсчет 01—5 «Выбытие основных средств»

110 000 руб. (= 150 000 руб. – 40 000 руб.) – списана остаточная стоимость объекта.

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91—2 «Прочие расходы»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по НДС»

19 800 руб. (= 110 000 руб. * 18%) – начислен НДС исходя из рыночной стоимости объекта в соответствии с п. 2 ст. 154 НК РФ.

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91—9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

129 800 руб. (= 110 000 руб. + 19 800 руб.) – на сумму убытка от безвозмездной передачи объекта.

2.18. Выявление излишков основных средств при инвентаризации

Пример 2.30. По результатам проведенной в организации инвентаризации выявлено, что один объект основных средств не числится в бухгалтерском учете. Текущая рыночная стоимость объекта, то есть стоимость, по которой он может быть продан, составляет 100 000 руб.

Бухгалтерская проводка будет иметь вид:

Дебет счета 01 «Основные средства»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» **субсчет 91—1** «Прочие доходы»

100 000 руб. – на сумму текущей рыночной стоимости приходуемого объекта.

2.19. Выявление недостачи и порчи основных средств при инвентаризации

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов суммы недостач и потерь от порчи ценностей отражаются по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Недостача или порча объектов основных средств отражается по дебету счета 94 по остаточной стоимости этих объектов.

Пример 2.31. У организации выкрали компьютер. Первоначальная стоимость компьютера – 30 000 руб. Сумма начисленной амортизации – 10 000 руб. Компьютер не найден, виновники не найдены, следовательно, компьютер подлежит списанию за счет финансовых результатов организации.

Бухгалтерские проводки будут иметь следующий вид:

Дебет счета 01 «Основные средства» субсчет 01—5 «Выбытие основных средств»
Кредит счета 01 «Основные средства»
30 000 руб. – списана первоначальная стоимость украденного компьютера.

Дебет счета 02 «Амортизация основных средств»
Кредит счета 01 «Основные средства» субсчет 01—5 «Выбытие основных средств»
10 000 руб. – списана амортизация по украденному компьютеру.

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Кредит счета 01 «Основные средства» субсчет 01—5 «Выбытие основных средств»
20 000 руб. (= 30 000 руб. – 10 000 руб.) – списана остаточная стоимость компьютера.

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91—2 «Прочие расходы»
Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
20 000 руб. – на сумму недостачи.

Пример 2.32. В организации по вине рабочего сломан и не подлежит восстановлению станок. Первоначальная стоимость станка – 55 000 руб. Сумма начисленной амортизации – 40 000 руб. На основании решения суда с рабочего за нанесенный ущерб организации удержано из зарплаты 10 000 руб.

Бухгалтерские проводки будут иметь следующий вид:

Дебет счета 01 «Основные средства» субсчет 01—5 «Выбытие основных средств»
Кредит счета 01 «Основные средства»
55 000 руб. – списана первоначальная стоимость сломанного станка.

Дебет счета 02 «Амортизация основных средств»
Кредит счета 01 «Основные средства» субсчет 01—5 «Выбытие основных средств»

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.