МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ, НАУЧНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ
И РЫБОХОЗЯЙСТВЕННОГО КОМПЛЕКСА
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

АЗОВО-ЧЕРНОМОРСКИЙ ИНЖЕНЕРНЫЙ ИНСТИТУТ – ФИЛИАЛ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
В Г. ЗЕРНОГРАДЕ

Кафедра «Экономика и управление»

А. И. Дорощук

АВТОМАТИЗИРОВАННЫЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ: МЕТОДЫ И ТЕХНОЛОГИИ

(учебное пособие)

Рецензенты:
к.э.н., доцент кафедры Экономика и управление Панасюк А.С.,
к.э.н., доцент кафедры Экономика и управление Чумакова Н.В..

Зерноград – 2023

© Дорощук А.И., 2023
© Азово-Черноморский инженерный
институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2023

Об издании – 1, 2
Содержание

УДК 33:004(075.8)
ББК 65с51я73

Издается по решению методических комиссий факультета «Экономика и управление территориями» по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» и направлениям подготовки 38.03.01 и 38.04.01 «Экономика». Азово-Черноморского инженерного института – филиала Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Донской государственный аграрный университет» в г. Зернограде

Рецензенты:

к.э.н., доцент кафедры Экономика и управление Панасюк А.С.,
к.э.н., доцент кафедры Экономика и управление Чумакова Н.В.

Дорощук А.И. Автоматизированный учет и анализ основных средств: методы и технологии [Электронный ресурс]: учебное пособие / А.И. Дорощук. – Электрон. дан. – Зерноград: Азово - Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2023. – 294 с. - Режим доступа: Локальная сеть библиотеки Азово-Черноморского инженерного института ФГБОУ ВО Донской ГАУ.

Учебное пособие содержит методы, технологии и прикладные задачи реализации информационных технологий на базе профессиональной программы «1С: Бухгалтерия предприятия». Пособие построено на системном процессно-ориентированном подходе к изучению методов и технологий автоматизации учета и анализа основных средств. Пособие выполнено в интерактивной форме. Задания лабораторных работ пособия направлены на решение прикладных задач реализации технологий учета и анализа основных средств. Пособие имеет модульную структуру, позволяющую его адаптировать к использованию в подготовке студентов очной, заочной и очно-заочной формах обучения в различных объемах аудиторных часов.

Пособие предназначено для студентов, обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» и направлениям подготовки 38.03.01 и 38.04.01 «Экономика».

Рассмотрено и одобрено на заседании кафедры «Экономика и управление». Протокол №3 от 17 ноября 2023 г.

Рассмотрено и одобрено методической комиссией по специальности 38.05.01 *«Экономическая безопасность». Протокол № 3 от 19 декабря 2023 г. Рассмотрено и одобрено методической комиссией* по направлениям подготовки 38.03.01 и 38.04.01 «Экономика». Протокол №3 от «12» декабря 2023 г.

© Дорощук А.И., 2023
© Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2023

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ…… 8
Тема 1. Основные средства как объект автоматизации и анализа……. 10
Тема 2. Настройка параметров программного учета ОС…… 15
Лабораторная работа 1. Настройка параметров учета основных средств…… 15
Задание 1. Настройка доступа ко всем функциям программы…… 16
Задание 2. Проверка доступа к классификатору ОКОФ…….. 17
Задание 3. Загрузка классификатора ЕНАОФ…….. 17
Задание 4. Настройка интерфейса программы в части учета основных средств – настройка навигации…… 18
Задание 5. Настройка панели навигации для участка учета ОС в меню «Справочники»…… 19
Задание 6. Настройка панели действий для участка учета ОС…… 20
Задание 7. Настройка способов списания начисленной амортизации 20
Контрольные вопросы…… 22
Тема 3. Ввод сведений о балансовых основных средствах для линейного способа начисления амортизации……. 23
Лабораторная работа 2. Ввод начальных остатков на счетах учета основных средств – для линейного способа начисления амортизации 34
Задание 1. Ввод сведений о номенклатуре сельскохозяйственных машин в справочник «Основные средства»…… 34
Задание 2. Ввод сведений об объектах ОС на дату начала учета документом «Помощник ввода остатков»…… 35
Контрольные вопросы…… 41
Тема 4. Ввод сведений о балансовых основных средствах для способа начисления амортизации пропорционально объему продукции (работ) 43
Лабораторная работа 3. Ввод начальных остатков на счетах учета основных средств – для способа начисления амортизации «Пропорционально объему продукции (работ)……. 45
Задание 1. Ввод сведений в справочник «Основные средства» для транспортных средств…… 45
Задание 2. Ввод сведений об объектах ОС на дату начала учета документом «Помощник ввода остатков»…… 46
Контрольные вопросы……. 52
Тема 5. Ввод сведений об объектах ОС не подлежащих амортизации.. 53
Лабораторная работа 4. Ввод сведений об объектах ОС не подлежащих амортизации…….. 54
Задание 1. Ввод сведений о земельных участках и объектах природопользования»…… 54
Задание 2. Ввод сведений о многолетних насаждениях…… 57
Контрольные вопросы…… 58

Тема 6. Ввод сведений об объектах ОС и их отражение в бухгалтерской отчетности…… 59
Лабораторная работа 5. Ввод сведений об объектах ОС и их отражение в бухгалтерской отчетности…….. 60
Задание 1. Ввод первоначальной стоимости и начисленной амортизации балансовых основных средств организации – самостоятельная работа…… 60
Задание 2. Ввод первоначальной стоимости и начисленной амортизации балансовых основных средств организации – самостоятельная работа…… 62
Задание 3. Анализ первоначальной стоимости и начисленной амортизации по данным оборотно-сальдовых ведомостей по счетам 01.01 и 02.01…….. 64
Задание 4. Сравнительный анализ стоимости объектов ОС по данным бухгалтерского баланса…….. 65
Задание 5. Сравнительный анализ стоимости объектов ОС по данным Приложения к бухгалтерскому балансу и оборотно-сальдовых ведомостей по счетам 01.01 и 02.01…… 68
Контрольные вопросы…… 69
Тема 7. Комплексный автоматизированный учет и анализ поступления основных средств от поставщиков по договорам последующей оплаты 71
7.1. Учет поступления объекта ОС без дополнительных расходов… 71
7.2 Учет поступления объекта ОС с дополнительными расходами на доставку поставщиком…… 74
Лабораторная работа 6. Автоматизированный учет и анализ поступления основных средств от поставщиков по договорам последующей оплаты…… 78
Задание 1. Формирование сведений о поставщиках объектов ОС в справочнике «Контрагенты»…… 78
Задание 2. Автоматизированный учет поступление объекта ОС от поставщика (Каток зубчато-кольчатый КЗК-6-01)…….. 81
Задание 3. Ввод остатков денежных средств на расчетном счете организации…… 85
Задание 4. Оплата поставки объекта ОС с расчетного счета и контроль состояния расчетов с поставщиком (Каток зубчато-кольчатый КЗК-6-01) 85
Задание 5. Комплексный автоматизированный учет поступления объекта ОС от поставщика, безналичной оплаты и НДС (Тяжелая дисковая борона True-Tandem 370) – самостоятельная работа 90
Задание 6. Автоматизированный учет поступления и оплаты основного средства с услугой по доставке (Плуг полунавесной оборотный ППО-(5+1+1)х40 семикорпусный)…… 92
Задание 7. Автоматизированный учет поступления и оплаты основного средства с услугой по доставке (Борона зубовая БЗСС-1,0) – самостоятельная работа…… 103
Задание 8. Анализ изменения стоимости объектов ОС по данным бухгалтерской отчетности и бухгалтерского баланса…… 107
Задание 9. Анализ изменений в стоимости объектов ОС по данным Пояснения 2 «Основные средства» к отчету по форме № 5 «Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»…… 111
Контрольные вопросы…… 113

Тема 8. Комплексный автоматизированный учет и анализ поступления основных средств от поставщиков по договорам предварительной оплаты……. 115
Лабораторная работа 7. Автоматизированный учет и анализ поступления основных средств от поставщиков по договорам предварительной оплаты……. 118
Задание 1. Учет поступления объекта ОС от поставщика на условиях предварительной оплаты (Трактор МТЗ Беларус-82.1)…… 119
Задание 2. Учет поступления объекта ОС на условиях предварительной оплаты (Колесный трактор Lovol 854) – самостоятельная работа…… 127
Задание 3. Комплексный учет поступления и оплаты объекта ОС по договору предварительной оплаты с услугой по доставке (Разбрасыватель минеральных удобрений Kverneland Exacta CL 1550 л – 95000)…… 129
Задание 4. Комплексный учет поступления и оплаты объекта ОС по договору предварительной оплаты с услугой по доставке (Борона дисковая БДНМ 2,4) – самостоятельная работа…… 140
Задание 5. Анализ изменения балансовой стоимости основных средств по данным промежуточной и годовой отчетности…… 143
Контрольные вопросы……. 145
Тема 9. Автоматизированный учет основные средства, полученные в качестве вклада в уставный капитал…… 147
Лабораторная работа 8. Автоматизированный учет и анализ поступления основных средств в качестве вклада в уставный капитал……. 151
Задание 1. Учет поступления объекта ОС от учредителя физического лица в качестве вклада в уставный капитал (сеялка зерновая СЗМ 4 (НИКА))…… 151
Задание 2. Учет поступления объекта ОС от учредителя физического лица в качестве вклада в уставный капитал (Трактор Case IH Steiger) – самостоятельная работа…… 155
Задание 3. Учет поступления объекта ОС от учредителя юридического лица в качестве вклада в уставный капитал (Грузовой автомобиль KAMAZ-6520-001-49) – самостоятельная работа…… 157
Задание 4. Учет поступления объекта ОС от учредителя юридического лица в качестве вклада в уставный капитал (Зерносушилка АТМ-34) – объект поставлен с дополнительными расходами…… 158
Задание 5. Учет поступления объекта ОС от учредителя юридического лица в качестве вклада в уставный капитал (Элеваторный комплекс «СКЭС») – объект поставлен с дополнительными расходами…… 168
Задание 6. Анализ взаимосвязи данных документов первичного программного учета с данными бухгалтерской отчетности…… 171
Контрольные вопросы……. 172
Тема 10. Автоматизированный учет и анализ амортизационных отчислений……. 173
Лабораторная работа 9. Автоматизированный учет и анализ амортизационных отчислений…… 178
Задание 1. Ввод сведений о пробеге транспортных средств за месяц начисления амортизации – январь месяц текущего года……

178
Задание 2. Начисление амортизации объектов ОС за первый расчетный месяц – январь месяц текущего года……. 179
Задание 3. Анализ результата начисления амортизации с использованием программного отчета «Оборотно-сальдовая ведомость по счету»…… 182
Задание 4. Ввод пробега транспортных средств за отчетный год – исходные данные для способа начисления амортизации пропорционально объему продукции (работ)…… 186
Задание 5. Начисление амортизации объектов ОС за отчетный период…… 187
Задание 6. Анализ влияния результата начисления амортизации на состояние объектов ОС организации……. 189
Контрольные вопросы……. 189
Тема 11. Автоматизированный учет и анализ списания объектов ОС….. 194
Лабораторная работа 10. Автоматизированный учет и анализ списания объектов ОС……. 197
Задание 1. Учет списание полностью изношенного объекта ОС (Трактор ХТА-200В)…… 197
Задание 2. Учет списание объекта ОС вследствие морального износа (объект имеет остаточную стоимость) – объект Борона гидравлическая БГ-14…… 199
Задание 3. Учет списание объекта ОС вследствие морального износа (самостоятельная работа) – объект Плуг ПН-8-40……. 203
Задание 4. Учет списание объекта ОС в связи с чрезвычайным обстоятельством (Автомобиль УАЗ Patriot 3153)……. 205
Задание 5. Учет оприходования на склад материалов, полученных в результате разборки списанного объекта ОС (УАЗ Patriot 3153)…… 208
Задание 6. Учет поступления страхового возмещения от страховщика…… 214
Задание 7. Комплексный учет списания объекта ОС в связи с чрезвычайными обстоятельствами, оприходования возвратных материалов и поступления страхового возмещения (Автомобиль ГАЗ – 2310)…… 218
Контрольные вопросы…….. 223
Тема 12. Автоматизированный учет и анализ продаж основных средств 225
Лабораторная работа 11. Автоматизированный учет и анализ продаж основных средств……. 229
Задание 1. Учет продажи объекта ОС по договору последующей оплаты (Культиватор КРНВ 5.6-04)…… 229
Задание 2. Учет продажи объекта ОС по договору последующей оплаты (Toyota Land Cruiser 200) – самостоятельная работа……. 236
Задание 3. Учет подготовки к продаже объекта ОС (Опрыскиватель ОПШ-22-2500)……. 239
Задание 4. Учет продажи объекта ОС по договору предварительной оплаты (Опрыскиватель ОПШ-22-2500)……. 242
Контрольные вопросы…….. 245

Тема 13. Автоматизированный анализ движения и состояния основных средств по данным программных отчетов……. 247

13.1. Программные отчеты как источник данных для анализа движения и состояния основных средств…… 247
13.2. Автоматизированный экономический анализ движения основных средств предприятия по данным бухгалтерских отчетов……. 253
13.3. Автоматизированный экономический анализ состояния основных средств предприятия по данным бухгалтерских отчетов 257
Лабораторная работа 12. Автоматизированный анализ движения и состояния основных средств по данным программных отчетов…… 259
Задание 1. Доначисление амортизации за весь отчетный период (за отчетный год)…… 259
Задание 2. Анализ состояния основных средств предприятия по данным отчета «2.1. Наличие и движение основных средств» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах…… 261
Задание 3. Анализ износа и годности основных средств предприятия по данным отчета «2.1. Наличие и движение основных средств» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах…… 263
Задание 4. Анализ изменения первоначальной стоимости объектов ОС предприятия за отчетный период по данным оборотно-сальдовой ведомости счета 01.01 «Основные средства в организации»…… 265
Задание 5. Анализ износа объектов ОС предприятия за отчетный период по данным оборотно-сальдовой ведомости счета 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» (самостоятельная работа)…… 270
Задание 6. Анализ учетных данных по данным синтетической оборотно-сальдовой ведомости (самостоятельная работа)…… 271
Контрольные вопросы…….. 272
ЛИТЕРАТУРА…… 274
ПРИЛОЖЕНИЯ……. 276
Приложение 1. Реестр документов за 31.12.2022 - 31.12.2023 277
Приложение 2. Справка-расчет амортизации за 2023 г. (бухгалтерский учет) – для линейного способа начисления амортизации…….. 281
Приложение 3. Справка-расчет амортизации за 2023 г. (бухгалтерский учет) – для способа начисления амортизации пропорционально объему продукции (работ)…….. 290

ВВЕДЕНИЕ

Государственные образовательные стандарты по направлениям подготовки 38.03.01 (38.04.01) «Экономика» и 38.05.01 «Экономическая безопасность» содержат общепрофессиональные и профессиональные компетенции, связанные с освоением современных информационных технологий в профессиональной деятельности:

- по напрвлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (бакалавриат):

ПК-3 «Способен организовывать и осуществлять бухгалтерское делопроизводство, использовать современные технические средства и информационные технологии»;

ОПК-5 «Способен использовать современные информационные технологии и программные средства при решении профессиональных задач»

ОПК-6 «Способен понимать принципы работы современных информационных технологий и использовать их для решения задач профессиональной деятельности»;

- по напрвлению подготовки 38.04.01 «Экономика» (магистратура):

ОПК-5 «Способен использовать современные информационные технологии и программные средства при решении профессиональных задач»;

- по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»:

ОПК-6 «Способен использовать современные информационные технологии и программные средства при решении профессиональных задач»;

ОПК-7 «Способен понимать принципы работы современных информационных технологий и использовать их для решения задач профессиональной деятельности».

Из содержания вышеперечисленных компетенций следует, что экономисты должны владеть методами и технологиями современных профессиональных программ в решении задач учета, анализа и управления. Указанное владение должны быть основаны на глубоком понимании принципов работы современных информационных технологий и этапов их использования в делопроизводстве организаций. Для выполнения требований стандартов в области владения информационными технололгиями в учебные планы АЧИИ включены дисциплины:

- по напрвлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (бакалавриат):

Б1.О.23 «Информационные системы в экономике»;

Б1.В.01 Информационные бухгалтерские системы;

Б1.В.10 «Автоматизированные расчеты учетно-аналитических задач»;

- по напрвлению подготовки 38.04.01 «Экономика» (магистратура):

Б1.О.10 Информационные технологии в профессиональной деятельности;

Б1.В.05 Автоматизация бизнес-процессов экономических субъектов;

- по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»:

Б1.О.39 «Автоматизация и средства защиты учетно-аналитической информации»;

Б1.В.13 «Информационные технологии в экономике и их безопасность».

Все перечисленные дисциплины напрвлены на изучение современных информационных технологий и профессионального программного обеспечения в решении профессиональных задач экономиста. Для освоения прикладной части дисциплин использована программа «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3». Эта программа представляет из себя сложную информационную систему финансовой службы предприятия. Программа имеет модульную структуру построения по участкам учета, анализа и управления предприятием. Одним из модулей программы является модуль учета и анализа основных средств предприятия. Модуль включает средва автоматизации и анализа всех операций жизненного цикла объектов ОС.

Учебное пособие посвящено изучению методов и технологий учета и анализа движения и состояния ОС предприятия средствами программы «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3». Пособие имеет модульную структуру и включает 12 тем (12 модулей). К пособию прилагаются архивы готовых решений по каждому модулю. Такой подход обеспечил возможность адаптировать учебное пособие к использованию в дисциплинах с различным объемом часов практических и теоретических занятий. Пособие содержит много иллюстраций, раскрывающих технологии решения различны учетных и аналитических задач. Иллюстративный материал позволяет изучать часть тем в видео формате. В полном объеме изучение методов и технологий учета и анализа основных средтв с использованием настоящего учебного пособия может быть организовано на факультативных курсах.

Всего пособие содержит технологии решения 133 учетных операции и методы изучения (анализа) их сущности программными средствами. В построении заданий использован процессно-ориентированный подход к обучению студентов. Изучению подлежит не какая-либо одна учетная операция, а законченных цикл операций, объединяющий решение комплексных задая учета и анализа основных средств. Такой подход основан на использовании учетных технологий и средств их реализации в программе «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3».

Тема 1. Основные средства как объект автоматизации и анализа.

Методические основы учета и анализа основных средств регламентируют ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» [8], Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению» [7], Приказ Минсельхоза РФ от 19.06.2002 № 559 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций» [9] и многие другие нормативно-правовые акты.

В п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» закреплены признаки, которыми должен обладать актив для его включения в состав основных средств организации:

- актив должен иметь материально-вещественную форму;
- актив должен быть предназначен для использования в производстве, продажах, при выполнении работ и оказании услуг, в управленческой и коммерческой деятельности направленных на достижение целей организации;
- актив должен быть предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- актив должен быть способен приносить организации экономические выгоды.

Перечисленными признаками обладают:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструмент, инвентарь и принадлежности;
- рабочий, продуктивный и племенной скот;
- многолетние насаждения;
- земельные участки;
- объекты природопользования и другие объекты ОС.

Организация обязана обеспечить надлежащий контроль наличия и движения активов, признанных основными средствами. В основу контроля заложен постоянный анализ состояния объектов ОС и эффективности их использования. Источником данных для контроля и анализа наличия и движения основных средств служит бухгалтерский учет. Современным средством учета и анализа основных средств служат бухгалтерские программы. Такие программы позволяют автоматизировать учетные и аналитические работы. Одной из наиболее популярных бухгалтерских программ является программа «1С: Бухгалтерия предприятия 3». Программа имеет модульную структуру построения по участкам учета, анализа и управления хозяйственной дея-

тельностью предприятия – пользователя. В состав программы входит специальный модуль, который предназначен для автоматизации учета и анализа основных средств и нематериальных активов. Программа содержит комплект средств, предназначенных для автоматизации учета и анализа движения основных средств. Основные средства автоматизации учета и анализа объектов ОС организации показаны на рисунке 1.



Рисунок 1 – Основные средства организации автоматизированного учета и анализа движения основных средств организации

Следует понимать, что программы «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3» - это сложная финансовая информационная система организации. Учет и анализ основных средств – только часть такой системы, который взаимосвязан с

другими учетными участками. Поэтому на схеме рисунка 1 показаны только основные средства учета и анализа движения основных средств организации.

В самом обще представлении автоматизированная подсистема учета основных средств включает справочники, программные документы, журналы и отчеты. Как следует из рисунка 1, аналитическую основу подсистемы учета основных средств определяет настройка счетов учета ОС и оборудования в программном плане счетов. Средством настройки аналитического учета служит «субконто».

Субконто - это программное средство, предназначенное для организации аналитического учета в программном плане счетов и автоматизированной подготовки аналитических и бухгалтерских отчетов. В переводе с итальянского языка: - «conto» – это счет. В переводе с латинского языка: - «sub» – это первая составляющая сложного слова: подчиненный, не основной, не главный. Тогда в дословном переводе subconto – это подчиненный счету или субсчет. В традиционном неавтоматизированном учете для удовлетворения нужд оперативного контроля и углубленного анализа хозяйственной деятельности предприятия разрабатывают рабочий план счетов, в котором открывают дополнительные субсчета. При этом типовой план счет развивают по вертикали.

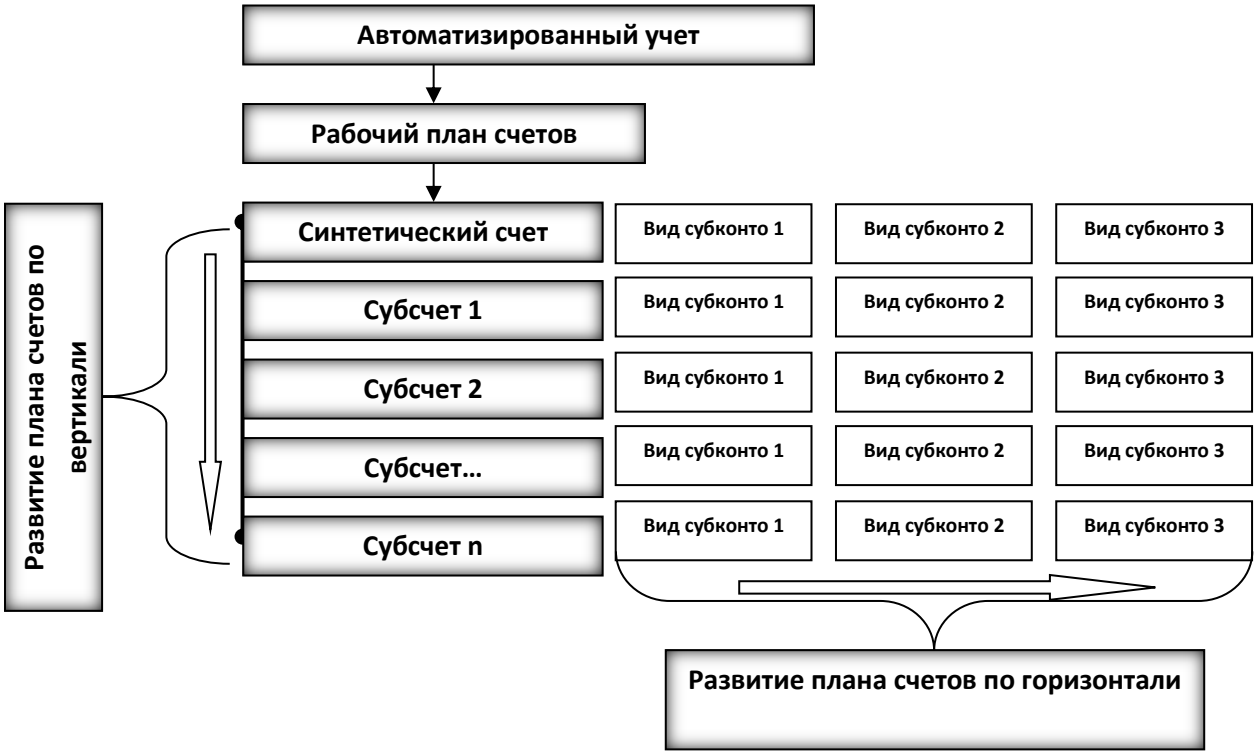


Рисунок 2 - Традиционный подход организации аналитического учета

Очевидно, что вертикальное развитие плана счетов всегда имеет ограниченные пределы. Это связано с тем, что чрезмерно большое количество субсчетов приводит к увеличению затрат труда на обработку, обобщение и анализ учетных данных. В отличие от традиционного, в автоматизированном учете для организации дополнительного расширенного аналитического учета используют «Субконто».

В автоматизированном учете субконто не заменяют счета и субсчета, а расширяют их аналитические возможности практически до неограниченных пределов. За счет привязки субконто к счетам и субсчетам программный план развивают как по вертикали, так и по горизонтали (см. рисунок 3). Здесь важно понимать, что такой подход возможен только в автоматизированном

учете, где обработка массивов учетных данных и их систематизация выполняется с помощью бухгалтерского программы и персонального ком-



пьютера.

Рисунок 3 - Поход к организации расширенного аналитического учета в программном плане счетов за счет привязки «субконто»

В организации автоматизированного учета и анализа используют два основополагающих понятия:

- понятие «Вид субконто»;
- понятие «Субконто».

Виды субконто – это подчиненные счету или субсчету группы однородных объектов аналитического учета. К однородным объектам аналитического учета относят такие виды субконто как «Основные средства», «Материалы», «Статьи затрат на производство», «Виды продукции», «Номенклатуру продукции» и многие другие. Субконто – это одно из возможных значений (наименований) конкретного объекта аналитического учета, входящего в одну из видовых групп.

Следовательно, виды субконто всегда могут быть представлены совокупностью субконто (значений). Например, вид субконто «Основные средства» - это группа однородных объектов учета. Она объединяет однородные по экономической сущности средства производства, которые имеют длительный срок полезного использования и переносят свою стоимость в виде амортизационных отчислений на себестоимость продукции, работ услуг. При этом в состав видовой группы «Основные средства» входят конкретные объекты учета, которые выполняют функцию субконто. Субконто – это конкретные объекты учета: автомобиль, здание, трактор и т. д. (рисунок 4). И здесь

важно понимать, что такая организация автоматизированного учета позволяет формировать программные отчеты в разрезе как всей видовой группы объектов ОС, так и в разрезе отдельных объектов ОС.

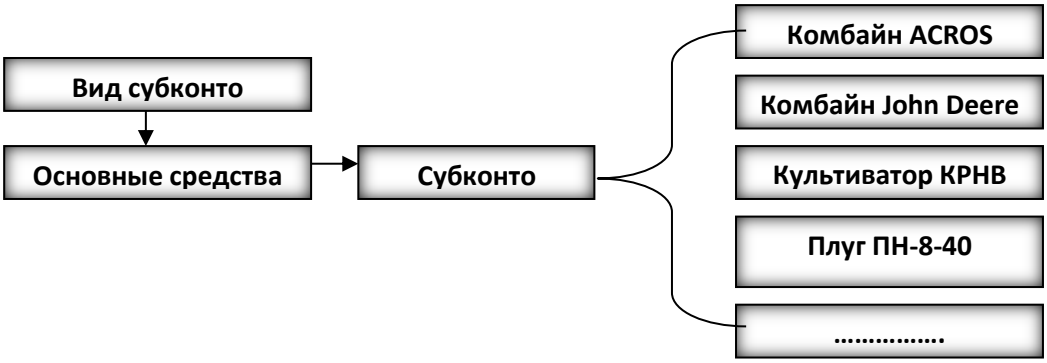


Рисунок 4 - Настройка счетов учета ОС в плане счетов по субконто «Основные средства»

Субконто «Основные средства» представлено в форме табличного справочника. В справочнике предусмотрена возможность иерархической группировки данных по тому или иному признаку. Для этого в справочнике создают группы элементов данных. Например, группа элементов по технологическому признаку может включать: здания и сооружения, машина и оборудование, многолетние насаждения, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь и другие. Важно то, что в разрезе каждой созданной группы элементов данных возможно сформировать практически любой программный отчет с целью углубленного анализа состояния и движения объектов ОС, входящих в созданную группу. Создание групп элементов, чаще всего, основано на заданных цели и задачах анализа состояния и движения объектов ОС.

Минимальной единицей информации в справочнике «Основные средства» служит элемент данных. Элемент данных – это, по сути, хранилище информации об одном объекте ОС – хранилище реквизитов объекта ОС. Реквизиты объекта ОС – это:

- наименование объекта ОС;
- первоначальная стоимость объекта ОС;
- амортизация, начисленная по объекту ОС;
- выбранный способ начисления амортизации;
- принятый срок полезного использования объекта ОС;
- счет отнесения расходов по начисленной амортизации;
- другие реквизиты.

И здесь важно понимать, что в автоматизированном учете появляется возможность формировать различные программные отчеты как по счетам, так и по группам и отдельно по элементам данных, что значительно расширяет эффективность выполнения аналитических работ.

Тема 2. Настройка параметров программного учета ОС.

Работу в программе «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3» всегда начинают с настройки параметров программного учета. Сама первоначальная настройка программы на практическое использование в организации – это сложная трудоемкая работа. Такая работа связана с настройкой параметров программы, настройкой элементов учетной политики, настройкой прав пользователей и авторизацией порядка доступа к информационной базе, настройкой плана счетов, настройкой функций программы, настройкой интерфейса программы, вводом условно постоянных реквизитов организации пользователя программы, вводом данных о производственной структуре организации, вводом остатков на счетах бухгалтерского учета и т. д.

Учет ОС это только один из программных модулей, предназначенный для автоматизации ввода и обработки учетной информации, отражающей движение объектов основных средств. В главном меню программы для учета ОС предназначено специальное подменю (модуль) «Учет ОС и НМА». В этом подменю размещены основные команды подготовки программных документов и бухгалтерских отчетов. Справочная информация, связанная с учетом ОС находится в подменю «Справочники».

Программа «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3» содержит большое количество программных средств (метаданных), обеспечить доступ к которым посредством пунктов и подпунктов меню практически невозможно. Исчерпывающий набор всех программных средств (функций) находится в меню «Сервис и настройки» в справочнике «Функции для технического специалиста». По сути, в этом справочнике компактно размещена структура программы в целом – структура метаданных. Посредством справочника «Функции для технического специалиста» можно получить доступ к любому программному средству.

Для получения быстрого доступа к необходимым документам, справочникам и отчетам предназначена настройка навигации (настройка меню) и действий над программными модулями. С помощью такой настройки пользователь может самостоятельно создать удобный для себя интерфейс в соответствии со служебными обязанностями.

Лабораторная работа 1. Настройка параметров учета основных средств.

Цель лабораторной работы – получить практические навыки первоначальной настройки программы «1С: Бухгалтерия предприятия» в части учета объектов ОС.

Задание 1. Настройка доступа ко всем функциям программы.

Условие задания. Изучите функцию получения доступа ко всем программным средствам в режиме технического специалиста.

Комментарий. Интерфейс программы имеет ограниченное представления программных средств. Все программные средства находятся в режиме технического специалиста. В этом режиме можно получить доступ ко всем программным справочникам, документам, журналам, отчетам и т.д. В теоретическом плане общая модель программы в формализованном виде представлена структурой метаданных. Дословно понятие метаданная – это данная о данных. Если в структуре модели программы метаданная – это «Справочник», то данная в приложении к учету основных средств – это справочник «Основные средства». Каждая метаданная в структуре состоит из совокупности данных.

Методика.

1. Откройте доступ ко всем функциям программы: Главное меню /Настройки/Параметры – Выделить флажком команду «Режим технического специалиста». Выполнить: Применить – ОК.

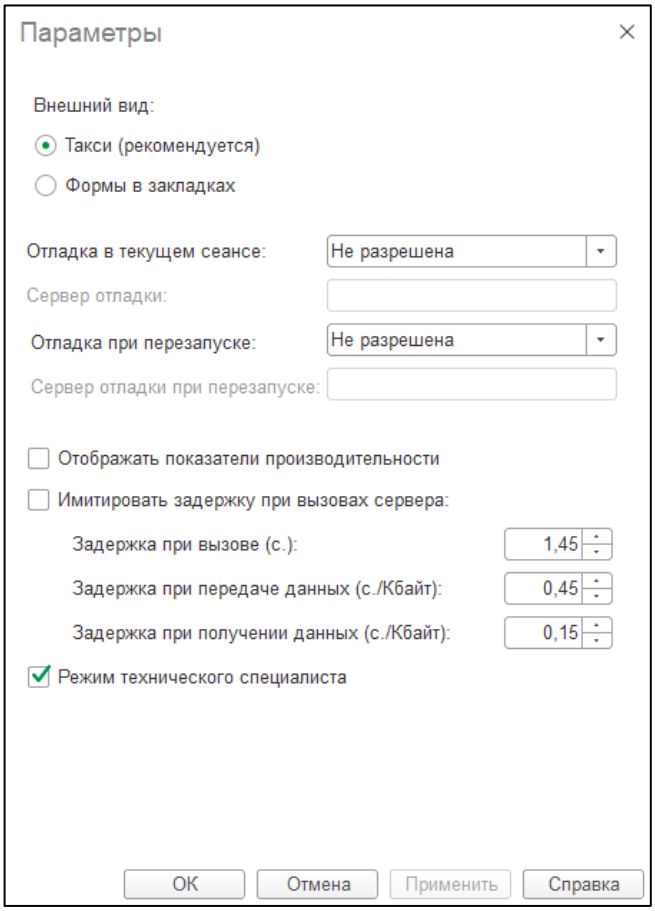


Рисунок 1 – Настройка доступа ко всем функциям программы

Проконтролируйте результат настройки: Сервис и настройки /Функции для технического специалиста.

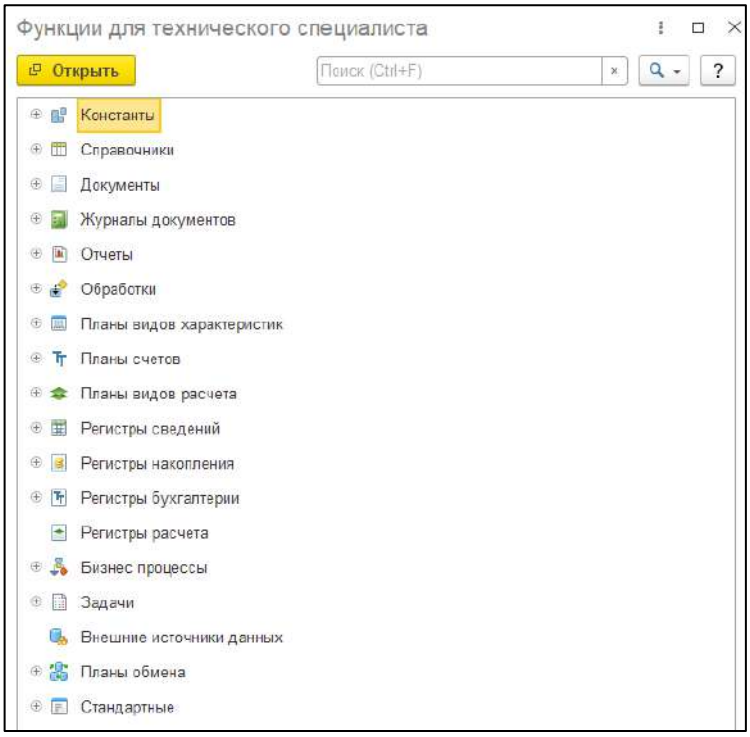


Рисунок 2 –Результат настройки доступа ко всем программным модулям

Комментарий. Такую настройку необходимо выполнить для получения доступа ко всем функциям программы в меню «Сервис и настройки».

Задание 2. Проверка доступа к классификатору ОКОФ.

ОКОФ – Общероссийский классификатор основных фондов. Его используют для формирования сведений об объектах основных средств. В этом классификаторе присутствуют коды групп основных средств.

Откройте классификатор ОКОФ.

1. Открыть диалоговое окно классификатора: Сервис и настройки /Функции для технического специалиста/Справочники/Классификатор ОКОНФ.
2. Можно ознакомиться с классификатором в меню справочники в группе «ОС и НМА»: Справочники/ОС и НМА/ Классификатор ОКОФ.

Задание 3. Загрузка классификатора ЕНАОФ.

Классификатор ЕНАОФ – Единых норм амортизации основных фондов. В классификаторе присутствуют нормы амортизационных отчислений для различных групп основных средств.

Методика:

1. Открыть диалоговое окно классификатора: Сервис и настройки /Функции для технического специалиста/Справочники/Классификатор ЕНАОФ.

2. Выполните команду – «Загрузить классификатор ЕНАОФ».

3. Команда «Открыть и прочитать файл» и указать путь к файлу: C: enaof.

4. Выделить флажками все группы классификатора .

5. Выполнить команду «Загрузить» Загрузить.

Задание 4. Настройка интерфейса программы в части учета основных средств – настройка навигации.

Выполните настройку меню «ОС и НМА» на общий доступ к вводу программных документов, связанных с учетом ОС.

Методика.

1. Откройте меню «ОС и НМА».

2. Выполните: Настройки /Настройки навигации.

3. В диалоговом окне «Настройки панели навигации» разверните группы «Учет основных средств» и «Обычное» (см. рисунок 3).

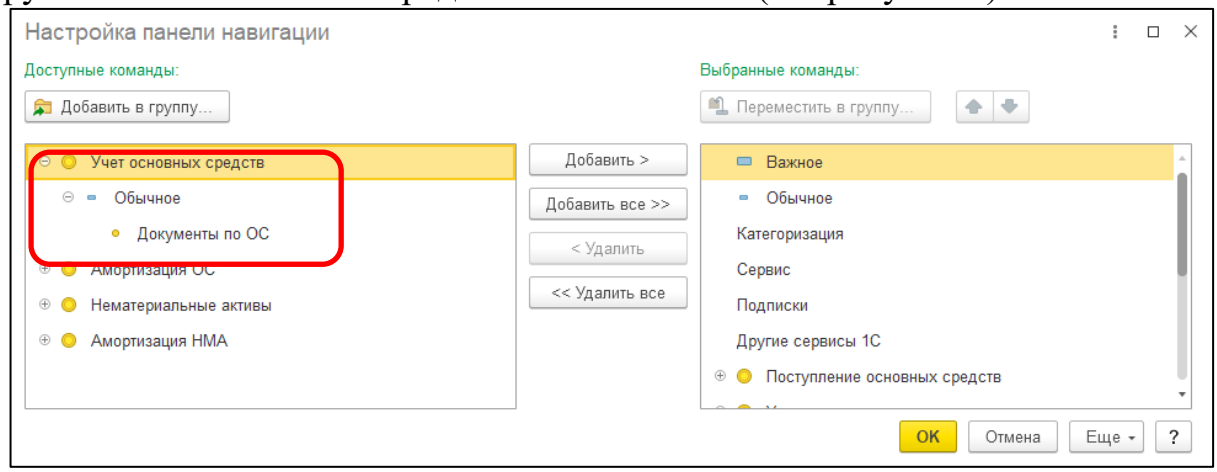


Рисунок 3 – Диалоговое окно «Настройка панели навигации»

4. Выделите группу «Документы по ОС» и выполните команду «Добавить» - выделенная группа переместится из левого в правое окно.

5. Сохраните настройку – «ОК».

6. В группе документов «Учет ОС» появится новый пункт «Документы по ОС».

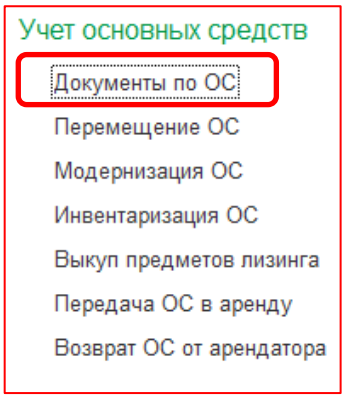


Рисунок 4 – Результат настройки панели навигации

7. Пункт меню «Документы по ОС» обеспечит общий доступ к группе документов, связанных с учетом ОС: Принятие к учету ОС, Списание ОС, Передача ОС и т.д.

Комментарий. В предшествующих заданиях мы загрузили в информационную базу классификаторы ОКОНФ и ЕНАОФ. Доступ к классификаторам мы получали через Сервис и настройки , куда в задании 1 добавили пункт «Функции для технического специалиста». По сути, в пункте «Функции для технического специалиста» можно получить доступ ко всем программным средствам: к константам, к справочникам, документам, обработкам и т.д. Когда одно из программных средств используется редко, то такой доступ к нему оправдан. Подход позволяет исключить избыточный интерфейс с большим количеством редко используемых команд.

Для часто используемых программных средств доступ к ним через пункт «Функции для технического специалиста» неудобен. Поэтому программа снабжена средствами настройки интерфейса – доступ посредством команды «Настройка» :

- настройка навигации;
- настройка действий.

С использованием средств настройки интерфейса для каждого пользователя или для каждого участка бухгалтерии может быть создан рациональный (удобный) интерфейс. Лишние команды могут быть удалены, а полезные часто используемые команда могут быть добавлены.

Задание 5. Настройка панели навигации для участка учета ОС в меню «Справочники».

Рассмотрим пример настройки. Для участка учета основных средств важно иметь быстрый удобный доступ ко всем часто используемым командам. Выполним настройку панели навигации в меню «ОС и НМА».

В базовой настройке меню «ОС и НМА» не содержит документа «Выработка ОС». Добавим этот документ в состав доступных посредством меню «ОС и НМА».

Методика.

1. Откройте меню «ОС и НМА».
2. Откройте настройку интерфейса  в режиме «Настройка навигации». Найдите и выделите в поле доступных команд «Выработка ОС».
3. Выполните «Добавить». Выделенная команда «Выработка ОС» переместится в поле «Выбранные команды».
4. Сохраните настройку – ОК. В меню «Создать» появится команда «Выбранные команды». Активируйте эту команду и ознакомьтесь с результатом настройки.

Задание 6. Настройка панели действий для участка учета ОС.

Важным моментом в учете основных средств является правильное распределение начисленной амортизации по счетам дебета с кредита счета 02.01 Амортизация ОС. Для настройки правил списания начисленной амортизации предназначен справочник *«Способ отражения расходов»*. Доступ к этому справочнику можно получить через главное меню. Если же он используется часто, то его можно включить в список доступных команд в меню «Справочники».

Методика.

1. Откройте пункт главного меню «Справочники».
2. Откройте настройку интерфейса  в режиме «Настройка действий».
3. Найдите в списке доступных команд команду «Способ отражения расходов» и выделите ее курсором.
4. Выполните команду «Добавить» - переместите доступную команду в список выбранных команд.
5. Сохраните настройку – ОК.
6. В диалоговом окне меню «Справочники» появится новый пункт «Способ отражения расходов» - Создать».

Задание 7. Настройка способов списания начисленной амортизации.

Под способом списания начисленной амортизации понимают настройку правил распределения начисленной амортизации по счетам учета расходов. По сути, способ распределения – это шаблон проводки для списания начисленной амортизации по объектам ОС.

Для настройки способов списания начисленной амортизации предназначен справочник «Способы отражения расходов».

Путь к справочнику «Способы отражения расходов»: Справочники/Доходы и расходы/Способы отражения расходов.

Начисленная амортизация распределяется как по счетам дебета проводок, так и по объектам аналитического учета – по субконто, привязанным к счетам дебета.

В диалоговой форме элемента данных (шаблона проводки) присутствует реквизит «Коэффициент». Он позволяет распределить начисленную амортизацию по заданному долевому соотношению.

Например, в аграрном предприятии в производстве продукции растениеводства могут участвовать несколько производственных подразделений. Учет затрат для всех подразделений ведется на счете 20 «Основное производство». Если же объект ОС используется в нескольких подразделениях, например, и в полеводческой бригаде 1 и в полеводческой бригаде 2, то можно распределить амортизацию по долевому участию работ в каждой из бригад.

Условие задания. Создайте шаблоны проводок в справочнике «Способы отражения расходов» по подразделениям предприятия. *Путь к справочнику «Способы отражения расходов»: Справочники/Доходы и расходы/Способы отражения расходов.* Исходные данные приведены в таблице.

Таблица 1 – Способы отражения амортизации в бухгалтерском учете

Наименование	Счет затрат	Субконто 1	Субконто 3
Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада	20.01	Продукция растениеводства	Амортизация
Амортизация Дт. 23 - Ремонтные мастерские	23	Амортизация	-
Амортизация Дт. 23 - Автогараж	23	Амортизация	-
Амортизация Дт. 23 - Электроцех	23	Амортизация	-
Амортизация Дт. 26 - Отдел главных специалистов	26	Амортизация	
Амортизация Дт. 26 - Администрация	26	Амортизация	

Методика.

1. Выведите на монитор справочник «Способы отражения расходов»: Справочники/ Способы отражения расходов.
2. Выполите команду «Создать» и выполните ввод первой строки из таблицы 1: Наименование = Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада ; Субконто 1 = Амортизация; Субконто 2 = Производство продукции растениеводства)рисунок 5).

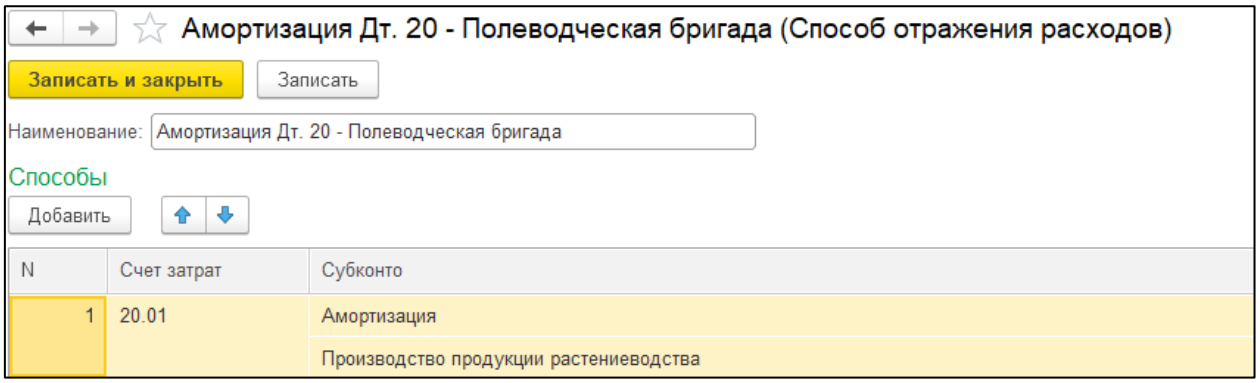


Рисунок 5 – Результат ввода способа начисления амортизации балансовых ОС полеводческой бригады в производстве продукции растениеводства

3. Последовательно введите в справочник «Способы отражения расходов» остальные строки из таблицы 1.



Рисунок 6 – Результат настройки шаблонов начисления амортизации в справочнике «Способы отражения расходов»

Контрольные вопросы:

1. Как получить доступ ко всем функциям программы ?
2. Для чего предназначен классификатор ОКОФ ?
3. Как можно получить доступ к классификатор ОКОФ ?
4. Для чего предназначен классификатор ЕНАОФ ?
5. Как можно загрузить классификатор ЕНАОФ в информационную базу программы ?
6. Для чего выполняют настройку интерфейса программы ?
7. Как выполнить настройку навигации в части учета ОС ?
8. Как выполнить настройку действий в части учета ОС ?
9. Для чего выполняют настройку способов списания начисленной амортизации ?
10. Какой справочник предназначен для создания шаблонов проводок начисления амортизации объектов ОС ?

Тема 3. Ввод сведений о балансовых основных средствах для линейного способа начисления амортизации.

На этапе внедрения программы «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3» в делопроизводство бухгалтерии в обязательном порядке выполняют ввод остатков на счетах рабочего плана счетов. Чаще всего ввод остатков выполняют на одну из контрольных отчетных дат: или на конец отчетного года, или на конец отчетного полугодия, или на конец отчетного квартала. Для ввода остатков предназначен специальный программный документ «Помощник ввода остатков»: Главное/Помощник ввода остатков.

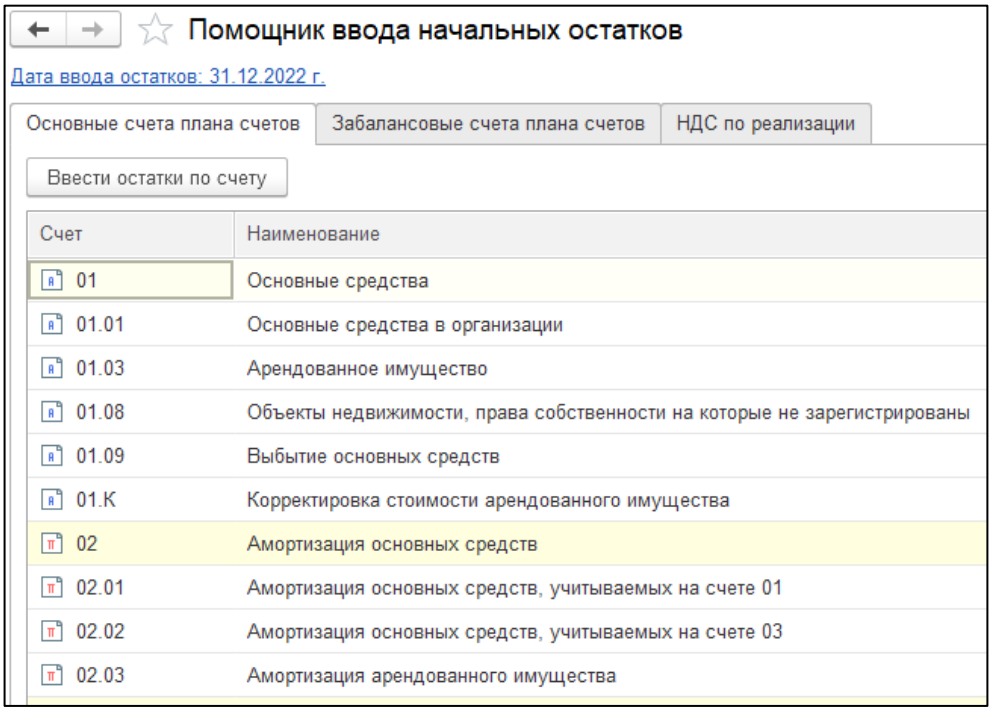


Рисунок 1 – Ввод программного документа «Помощник ввода остатков»

Методика заполнения реквизитов документа зависит от выбора счета учета и его настройки в программном плане счетов: Главное/План счетов. Общая методика работы документа «Помощник ввода остатков» состоит в следующем:

- для активных счетов и для дебетовых сальдо активно-пассивных счетов вводят дебетовые остатки в корреспонденции со специальным нулевым счетом бухгалтерскими записями:

Дт.(А счет, дебетовое сальдо АП счета) Кт. 000 – ввод дебетового сальдо на счете;

- для пассивных счетов и для кредитовых сальдо активно-пассивных счетов вводят кредитовые остатки в корреспонденции со специальным нулевым счетом бухгалтерскими записями:

Дт. 000 Кт. .(П счет, кредитовое сальдо АП счета) – ввод кредитового сальдо на счете.

В учете балансовой стоимости собственных объектов ОС применяют два основных счета:

- счет 01.01 Основные средства в организации;
- счет 02.01 Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01.

Счет 01.01 в плане счетов объявлен. Счет 02.01 объявлен пассивным. На счете 01.01 учитывают первоначальную стоимость объектов ОС. На счете 02.01 учитывают амортизацию, начисленную за срок использования объекта ОС в организации. На этапе ввода программы в эксплуатацию документом «Помощник ввода остатков» на счете 01.01 отражают дебетовое сальдо:

Дт. 01.01 Кт. 000 – Первоначальная стоимость объекта ОС.

На счете 02.01 отражают кредитовое сальдо:

Дт. 000 Кт. 02.01 – Амортизация, начисленная за срок использования объекта ОС в организации.

Одновременно с вводом остатков на счетах учета в программе формируют базу данных об объектах основных средств организации и способах их учета. Каждый объект ОС характеризуется совокупностью сведений:

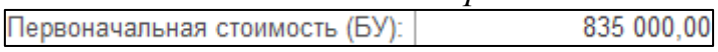
- Наименование ОС;
- Группа учета ОС;
- Первоначальная стоимость ОС;
- Счет учета первоначальной стоимости объекта ОС ;
- Счет учета амортизации (износа) объекта ОС;
- Амортизация (износ) объекта ОС;
- Способ отражения расходов по амортизации объекта ОС;
- Способ поступления объекта ОС в организацию;
- Порядок учета объекта ОС;
- Способ начисления амортизации объекта ОС;
- Срок полезного использования объекта ОС в месяцах;
- Датой принятия к учету объекта ОС;
- Инвентарным номером объекта ОС;
- Местом эксплуатации объекта ОС (местонахождение ОС);
- Материально ответственным лицом;
- другими реквизитами.

Назначение перечисленных реквизитов.

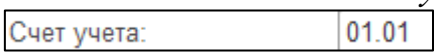
Реквизит «Группа учета ОС» 

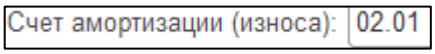
. Реквизит определяет видовую группу объекта ОС по технологическому признаку его участия в процессе производства**:** «Здания», «Сооружения», «Машины и оборудование», «Транспортные средства» и другие группы. Реквизит «Группа учета ОС» предназначен для автоматизированной группировки основных средств по технологическому признаку в программных отчетах и в регламентированной отчетности. В программных отчетах использованием этого реквизита позволяет группировать учетные данные по технологическому признаку. Такую группировку выполняют в параметрах настройки программных отчетов в разделе «Группировка». Кроме того реквизит используется в формировании

регламентированных отчетов – в формировании программным способом годового бухгалтерского отчета предприятия. В частности реквизит группировку объектов ОС по технологическому признаку в разделе 2.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

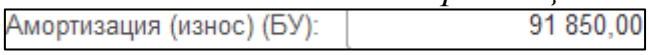
Реквизит «Первоначальная стоимость ОС» 

. Первоначальная стоимость объекта ОС – это его фактическая стоимостная оценка на момент отражения в бухгалтерском учете организации. В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» [8]. Первоначальной стоимостью объекта ОС считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений на момент признания в учете на счете 01 «Основные средства. Первоначальная стоимость объекта ОС в бухгалтерском учете отражается проводкой Дт. 01 «Основные средства» Кт. 08 «Вложения во внеоборотные активы». На этапе внедрения программы в учет организации первоначальная стоимость отражает дебетовое сальдо на субсчетах счета 01 «Основные средства».

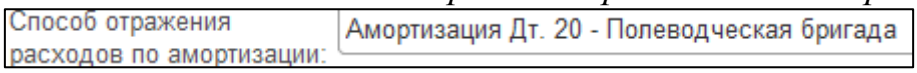
Реквизиты «Счет учета первоначальной стоимости объекта ОС» 

и «Счет учета амортизации (износа) объекта ОС» 

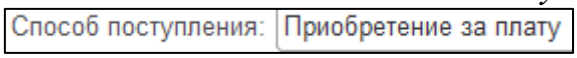
. Реквизит «Счет учета первоначальной стоимости объекта ОС» задает субсчет учета первоначальной стоимости в рабочем плане счетов. Реквизит «Счет учета амортизации (износа) объекта ОС» » задает субсчет учета начисленной амортизации в рабочем плане счетов.

Реквизит «Амортизация (износ) объекта ОС» 

. На дату ввода программы в эксплуатацию на субсчетах счета 02 «Амортизация основных средств» кредитовое сальдо показывает амортизацию, накопленную за срок полезного использования объекта ОС – кредитовое сальдо на субсчетах. В реквизит «Амортизация (износ) объекта ОС» выполняют ввод суммы накопленной амортизации – сумму кредитового сальдо.

Реквизит «Способ отражения расходов по амортизации объекта ОС» 

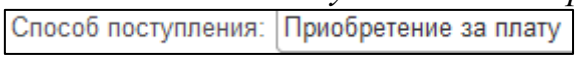
. В программном учете рассматриваемый реквизит – это элемент данных справочника «Способы отражения расходов». По сути, реквизит - это шаблон проводки списания начисленной амортизации на себестоимость продукции, работ, услуг. Он позволяет распределять начисленную амортизацию по видам продукции, работ и услуг, а так же по производственным и вспомогательным подразделениям. Это реквизит принимает участие в формировании статьи затрат «Амортизация ОС», которая является составной частью себестоимости продукции, работ, услуг.

Реквизит «Способ поступления объекта ОС в организацию» 

. Реквизит является перечислением возможной способов поступления объектов ОС: приобретение за плату, строи-

тельство (создание), вклад в уставный (складочный) капитал, в обмен на другое имущество, безвозмездное поступление, по договору аренды, по договору лизинга, поступление в доверительное управление, вклад в совместную деятельность. Этот реквизит, по сути, задает алгоритм учета объекта ОС в зависимости от источника его поступления и постановки на баланс. Кратко рассмотрим сущность перечисленных способов поступления объектов ОС.

Способ поступления – приобретение за плату объекта ОС



. Чаще всего объекты ОС приобретаются у поставщиков за плату. Затраты на покупку объекта отражают по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». В состав затрат включает стоимость объекта из накладной поставщика, а так же дополнительные расходы на доставку объекта, его монтаж или наладку и т. д, К учету объект принимают по первоначальной стоимости, которая состоит из суммы затрат, связанных с его приобретением, и подготовкой к вводу в эксплуатация. Указанная сумма расходов и составляет первоначальную стоимость объекта, которую отражают по дебету счета 01 Основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». На этапе ввода программы в эксплуатацию документом «Помощник ввода остатков» вводят дебетовое сальдо на счете 01, которое отражает первоначальную его стоимость для способа поступления – приобретение за плату.

Способ поступления - строительство (создание) объекта ОС

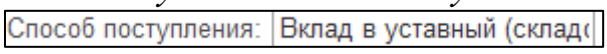


. Строительство - один из способов создания объектов основных средств в организации. В такой ситуации первоначальную стоимость объекта основных средств определяют как сумму фактически произведенных капитальных вложений. В состав фактических произведенных капитальных вложений включают широкую номенклатуру затрат, в частности:

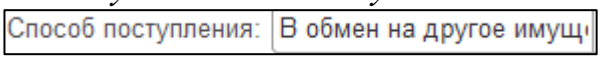
- затраты на подготовку строительной площадки;
- затраты на подготовку проектной и рабочей документации;
- затраты на приобретение материальных ценностей, используемые в процессе строительства (материальные затраты);
- затраты на оплату работ и услуг подрядчиков, выполняющих строительно – монтажные работы;
- амортизацию строительных машин и оборудования;
- заработную плату работников и страховые взносы с фонда их оплаты в период выполнения строительных работ;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание строительных машин и оборудования;
- затраты на доставку материальных ценностей и работников транспортом;
- арендные платежи, связанные со строительством объекта ОС;
- другие затраты, связанные со строительством объекта ОС.

В течение времени строительства объекта ОС перечисленные отражают по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». К учету объект

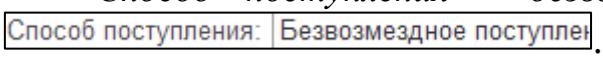
строительства принимают по первоначальной стоимости, которая состоит из суммы перечисленных затрат. Указанную сумму расходов отражают по дебету счета 01 Основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». На этапе ввода программы в эксплуатацию документом «Помощник ввода остатков» вводят дебетовое сальдо на счете 01, которое отражает первоначальную стоимость для способа поступления – строительство (создание) объекта ОС.

Способ поступления - вклад в уставный (складочный) капитал объектом ОС 

. В учете объектов ОС, полученных в качестве вклада в уставный капитал, оценивают по первоначальной стоимости. Стоимость формируют исходя из денежной оценки, согласованной участниками (учредителями). При этом она не должна превышать стоимость, рассчитанную оценщиком, и дополнительных затрат на ввод в эксплуатацию объекта. К дополнительным затратам относят расходы на доставку и монтаж объекта ОС, стоимость пуско-наладочных работ и другие расходы, связанные с подготовкой к вводу в эксплуатацию объекта. Оценочную стоимость объекта и дополнительные расходы, связанные с вводом его в эксплуатацию, учитывают на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». Оценочную стоимость отражают проводкой Дт. 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт. 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал». Первоначальную стоимость списывают с кредита 08 счета в дебет счета 01 «Основные средства».

Способ поступления – поступление объекта ОС в обмен на другое имущество 

. Товарообменные отношения регулирует ст. 567 Гражданского кодекса РФ [1]. По договору мены каждая из сторон обязуется передать в собственность другой стороны один товар в обмен на другой. Учет товарообменных операций зависит от условий договора мены и объектов мены. Объект ОС может меняться на аналогичный объект, на продукцию или на любое другое имущество. Сам учет товарообменных операций – это специальный вопрос. Важно то, что стоимость поступающего объекта ОС по такому договору формируется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По завершению товарообменных операций формируется первоначальная стоимость поступившего объекта ОС на счете 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Способ поступления - безвозмездное поступление объекта ОС 

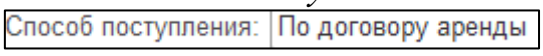
. Безвозмездное полученные объектов ОС оценивают по первоначальной стоимости, сформированной исходя из их справедливой стоимости, дополнительных затрат и оценочных обязательств, связанных с их получением. Справедливая стоимость – это такая стоимость, которая была бы получена или уплачена в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Справедливую стоимость устанавливают специалисты оценщики. В обосновании такой стоимости используют традиционные подходы к определению рыночной стоимости объекта оценки: ры-

ночный подход, затратный подход, доходный подход. Часто справедливую стоимость отождествляют с рыночной стоимостью объекта оценки на определенную дату. Как и во всех предыдущих способах поступления объектов ОС, суммарная стоимость безвозмездного поступления накапливается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Справедливую стоимость безвозмездно поступившего объекта отражают записями:

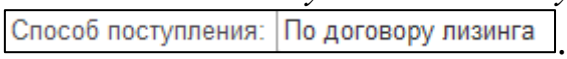
- если объект ОС безвозмездно передал акционер (участник), например, в качестве вклада в имущество общества или по договору дарения, то Дт. 08 Кт. 83 «Добавочный капитал»;

- если объект ОС безвозмездно поступило не от акционера (участника), то Дт. 08 Кт. 98.02 «Безвозмездные поступления».

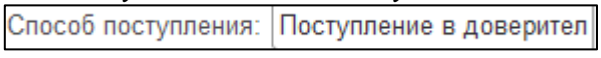
Стоимость основного средства, накопленную на счете 08, на заключительном этапе учета списывают в дебет счета 01 «Основные средства», где отражают его первоначальную стоимость.

Способ поступления – поступление объекта ОС по договору аренды 

. По договору аренды объект ОС предоставляется во временное владение и пользование арендатору его собственником арендодателем. Правовые отношения между арендодателем и арендатором регулирует ст. 606 ГК РФ [1]. Арендованный объект ОС не принадлежит арендатору. Поэтому его стоимость учитывают на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». По дебету счета это счета арендованный объект ОС приходуется в оценке, указанной в договоре аренды.

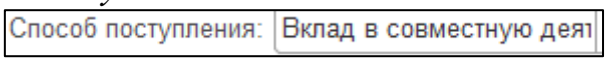
Способ поступления – поступление объекта ОС по договору лизинга 

. Понятие «лизинг» произошло от английского to lease — сдать в аренду. Лизинг – это разновидность финансовых услуг, суть которого заключается в финансировании приобретения основных фондов посредством приобретения лизингополучателем имущества у поставщика и передачи его в долгосрочную аренду с последующим выкупом. Порядок учета поступления объекта ОС зависит от содержания договора лизинга. Если объект ОС по условиям договора учитывается на балансе лизингополучателя, то его стоимость учитывают по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Здесь может быть использован или субсчет «Приобретение основных средств» или же специальный субсчет «Приобретение отдельных объектов основных средств по договору лизинга». По кредиту записи используют счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Арендные обязательства». По исполнению договорных обязательств затраты, связанные с получением объекта ОС, и стоимость самого объекта списываются с кредита счета 08 в дебет счета 01 «Основные средства», субсчет «Арендованное имущество». Объект ОС принимают на баланс лизингополучателя в оценке по первоначальной стоимости.

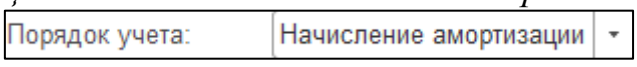
Способ поступления – поступление объекта ОС в доверительное управление 

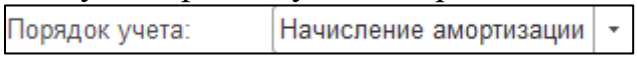
. Правовую сущность взаимоотношений контрагентов договора доверительного управления раскрыта в

ст. 1012 ГК РФ [2]. В таком договоре контрагентами являются учредитель управления и доверительный управляющий. По договору доверительного управления учредитель управления (собственник ОС) передает доверительному управляющему (получатель объекта ОС) на определенный срок имущество в доверительное управление. При этом доверительный управляющий обязуется осуществлять управление этим имуществом в интересах учредителя управления или указанного им лица (выгодоприобретателя). Учет объектов ОС, поступивших доверительному управляющему ведут на активно-пассивном субсчете 79.03 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом». Аналитический учет на субсчете организован в разрезе контрагента – учредителя управления и договора доверительного управления. Получение объекта ОС в доверительное управление отражают записью: Дт. 01 «Основные средства» Кт. 79.03 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом».

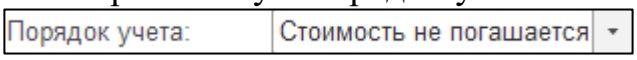
Способ поступления – поступление объекта ОС в качестве вклада в совместную деятельность 

. Правовые отношения совместной деятельности контрагентов раскрывает ст. 1041 ГК РФ [2]. В соответствии с содержанием этой статьи по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли. Бухгалтерский учет общего имущества товарищей ведется в общеустановленном порядке. Вклады, внесенные участниками простого товарищества (совместной деятельности), учитываются товарищем, ведущим общие дела. Получение объекта ОС в качестве вклада в простое товарищество отражают записью: Дт. 01 «Основные средства» Кт. 80 «Уставный капитал».

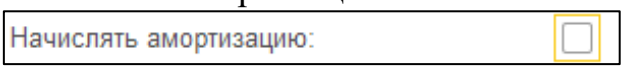
Реквизиты «Порядок учета объекта ОС» и «Начислять амортизацию». Реквизит *«Порядок учета объекта ОС»* 

является перечислением и может принимать одно из двух значений: или начислять амортизацию, или стоимость не погашается. Сущность этого реквизита раскрыта в разделе III ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В п. 27 раздела отмечено, что стоимость основных средств погашается посредством амортизации, если иное не установлено настоящим Стандартом [8]. Для объектов ОС, по которым амортизация погашается (начисляется) реквизиту «Порядок учета» присваивают значение «Начисление амортизации» 

. В п. 28 раздела дан перечень условий, при которых амортизация объекта ОС не начисляется. Так, не подлежит амортизации инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости. В п. 11 ФСБУ 6/2020 отмечено, что основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основ-

ных средств - инвестиционная недвижимость. Инвестиционная недвижимость принимается на учет по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с п. п. 9 - 16 ФСБУ 26/2020 (п. 12 ФСБУ 6/2020). Инвестиционную недвижимость оценивается или по первоначальной, или по переоцененной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020). В первом случае первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости погашается путем начисления амортизации (п. 27 ФСБУ 6/2020). Реквизиту «Порядок учета объекта ОС» присваивают значение «начислять амортизацию». Инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости, не амортизируется (п. 28 ФСБУ 6/2020). Она отражается на счете 03 по справедливой стоимости, которая определяется на каждую отчетную дату (п. 21 ФСБУ 6/2020). Сумма дооценки или уценки включается в состав доходов или расходов текущего периода, в котором произведена переоценка. По таким объектам учета реквизиту присваивают значение реквизиту «Порядок учета объекта ОС» - «стоимость не погашается» 

.

В соответствии с содержанием п. 28 ФСБУ 6/2020 не подлежат амортизации объекты ОС, которые законсервированы и не используются при производстве и продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд. Такие объекты подлежат амортизации, но ее начисление временно прекращено. Реквизиту «Начислять амортизацию» по таким объектам присваивают значение «НЕТ» - 

- флажок снят. В соответствии с п. 68 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств в сельскохозяйственных организациях [9] приостанавливается начисление амортизации в случае перевода объектов ОС по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Не подлежат амортизации основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются. К таким объектам относят земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции и т.д. Так, например, в п. 99 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств в сельскохозяйственных организациях [9] дано указание, что в связи с тем, что плодородие земельных угодий с течением времени не должно ухудшаться, амортизационные отчисления по земельным участкам не начисляются. Так же не начисляется амортизация по многолетним насаждениям и продуктивному скоту.

Реквизит «Способ начисления амортизации объекта ОС» 

. Реквизит является перечислением возможных способов начисления амортизации в программе «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3». В расчетах амортизационных отчислений доступно использование следующих способов:

- Линейный способ;

- Единовременно при принятии к учету;
- Способ уменьшаемого остатка;
- По сумме чисел лет срока полезного использования;
- Пропорционально объему продукции (работ);
- По единым нормам амортизационных отчислений;
- По единым нормам амортизационных отчислений (на 1000 км пробега).

Рассмотрим сущность способов начисления амортизации. Порядок начисления амортизации объектов ОС изложен в разделе III. Амортизация ФСБУ 6/2020 [8].

Линейный способ начисления амортизации объектов ОС. Этот способ получил наибольшее распространение в производственных предприятиях, в том числе и в сельскохозяйственных организациях. В п. 35 ФСБУ 6/2020 [8] отмечено, что линейный способ используют по объектам ОС, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Сумма амортизационных отчислений за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Сумма амортизационных отчислений с использованием линейного способа напрямую зависит от срока полезного использования объекта ОС. Как указано в п. 8 ФСБУ 6/2020 [8], сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации. В п. 9 Стандарта раскрыты факторы, которые оказывают влияние на срок полезного использования. На такой срок оказывают влияние ожидаемый период эксплуатации, различные эксплуатационные ограничения, намерения руководства, агрессивность среды эксплуатации, сменность эксплуатации, организация ремонта и обслуживания ОС, моральный износ объекта, планы по замене основных средств, их модернизации, реконструкции, технического перевооружения. При линейном способе начисления амортизации обязателен к заполнению реквизит срок полезного использования в месяцах

Срок полезного использования (в месяцах):	109	(9 лет 1 месяц)

. Рассчитать срок можно с использованием классификатор ЕНАОФ – Единых норм амортизации основных фондов. Сам же классификатор в настоящее время постановлением Правительства признан недействующим. Одновременно классификатор содержит годовые нормы амортизации в процентах, которые позволяют выполнить расчет срока полезного использования объекта ОС по формуле:

$$СПИ = \frac{100}{ГНА} \times 12, \quad (1)$$

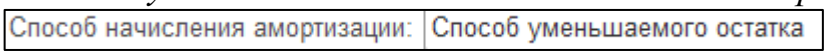
где *ГНА* – годовая норма амортизации в % - определяется по ЕНАОФ.

Способ начисления амортизации объекта ОС единовременно при принятии к учету

Способ начисления амортизации:	Единовременно при принятии к учету

. По этому способу 100 % суммы амортизации начисляют единовременно при

принятии к учету. Сам способ имеет ограниченное применение. Использование способа допустимо только для организаций, которые ведут упрощенный бухгалтерский (финансовый) учёт и только для объектов ОС, которые в ОКОФ относятся к разделу «Инвентарь производственный и хозяйственный».

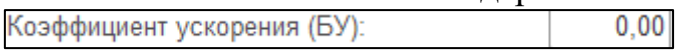
Способ уменьшаемого остатка начисления амортизации по объектам ОС 

(ускоренный метод начисления амортизации). В соответствии с содержанием п. 35 ФСБУ 6/2020 [8] суммы амортизации объекта ОС по этому способу за одинаковые периоды должна уменьшаться по мере истечения срока полезного использования основного средства. Важно то, что организации должны самостоятельно определить формулу расчета суммы амортизации за отчетный период, обеспечивающую систематическое уменьшение этой суммы в следующих периодах. Для расчета месячной суммы амортизации (МСА) по способу уменьшаемого остатка может быть использована формула:

$$МСА = \frac{БС - ЛС}{СПИ \times КУ}, \quad (2)$$

где *БС* – балансовая стоимость объекта ОС на начало месяца;

- *ЛС* – ликвидационная стоимость объекта ОС;
- *СПИ* – срок полезного использования в месяцах;
- *КУ* – коэффициент ускорения.

Именно поэтому диалоговая форма справочника «Основные средства» при выборке способа уменьшаемого остатка начисления амортизации по объектам ОС содержит дополнительный реквизит 

. Коэффициент должен быть больше единицы. Его предельное верхнее значение равно 3.

Способ начисления амортизации по сумме чисел лет срока полезного использования (ускоренный способ начисления) 

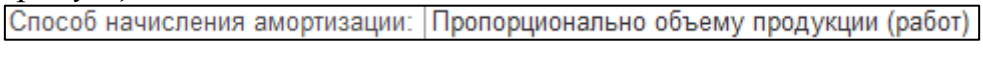
. Месячную сумму амортизации (МСА) по способу рассчитывают по формуле:

$$МСА = \frac{ПС \times ОСПИ}{СПИ}, \quad (3)$$

где *ПС* – первоначальная стоимость объекта ОС;

ОСПИ – остаток срока полезного использования объекта;

СПИ – срок полезного использования объекта.

Способ начисления амортизации объекта ОС пропорционально объему продукции (работ) 

. Сущность этого способа раскрыта в п. 36 ФСБУ 6/2020 [8]. Этот способ учитывает объем работ, который организация планирует выполнить за срок полезного использования, или объем продукции, который планируется произвести. В соответствии с ФСБУ 6/2020 сумма амортизации за отчетный период определяется как произведение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств на отношение показателя количества продукции

(объема работ в натуральном выражении) в отчетном периоде к оставшемуся сроку полезного использования объекта основных средств:

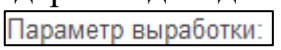
$$МСА = (БС - ЛС) \times \frac{КПВ_{отчет}}{КПВ_{период}} \quad (4)$$

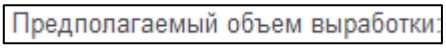
где $КПВ_{отчет}$ - количество произведенной продукции или выработка объекта ОС за расчетный (отчетный) период;

$КПВ_{период}$ - количество произведенной продукции или выработка объекта ОС за весь срок полезного использования;

БС – балансовая стоимость объекта ОС;

ЛС – ликвидационная стоимость объекта ОС.

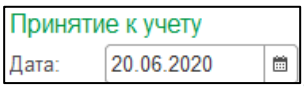
Для этого способа диалоговая форма содержит два дополнительных реквизита: реквизит «Параметр выработки» 

и реквизит «Предполагаемый объем выработки 

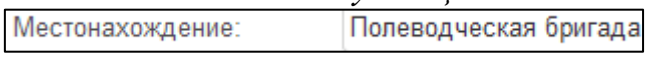
. Параметр выработки организация определяет самостоятельно, исходя из функционального назначения объекта ОС.

В диалоговой форме присутствуют способы начисления амортизации «По единым нормам амортизационных отчислений» и «По единым нормам амортизационных отчислений (на 1000 км пробега)». В ФСБУ 6/2020 эти способы отсутствуют, так как классификатор ЕНАОФ прекратил официальное действие. Поэтому рассмотрение сущности этих способов опустим.

Диалоговые формы документа «Помощник ввода остатков» и справочника «Основные средства» содержат реквизиты: «Дата принятия к учету объекта ОС», «Инвентарный номер объекта ОС», «Место эксплуатации объекта ОС (местонахождение ОС)» и «Материально ответственное лицо».

Реквизит «Дата принятия к учету объекта ОС» 

. Реквизит отражает дату постановки на баланс объекта «ОС». С этой даты начинается отчет срока полезного использования объекта и рассчитывается сумма амортизации объекта за срок полезного использования.

«Место эксплуатации объекта ОС (местонахождение ОС)» 

. Реквизит предназначен для ввода структурного подразделения организации, на балансе в котором находится объект ОС.

Реквизит «Материально ответственное лицо» 

. Реквизит предназначен для ввода работника организации, который по приказом по предприятию назначен МОЛ в структурном подразделении.

Лабораторная работа 2. Ввод начальных остатков на счетах учета основных средств – для линейного способа начисления амортизации.

Цель лабораторной работы - получить практические навыки формирования сведений об объектах ОС организации в программу на этапе на этапе ее ввода в эксплуатацию.

Задание 1. Ввод сведений о номенклатуре сельскохозяйственных машин в справочник «Основные средства».

Условие задания. Выполнить ввод сведений о номенклатуре балансовых основных средствах (сельскохозяйственных машинах) организации в справочник «Основные средства». Исходные данные в таблице 1.

Таблица 1– Элементы данных справочника «Основные средства»

Наименование	Плуг ПН-8-40	Сеялка зерновая СЗФ-5400 Фаворит	Культиватор КРНВ 5.6-04	Борона гидравлическая БГ-14	Опрыскиватель ОПШ-22-2500
Группа учета ОС	Машины и оборудование (кроме офисного)				
Входит в группу (создать)	Машины и оборудование				

Методика.

1. Открыть справочник «Основные средства»: Справочники/Основные средства/Создать.
2. Заполните диалоговую форму справочника для первого объекта ОС из таблицы 1:

- Группа учета ОС - Машины и оборудование (кроме офисного);
- Наименование - Плуг ПН-8-40;
- Входит в группу - Машины и оборудование (создать).

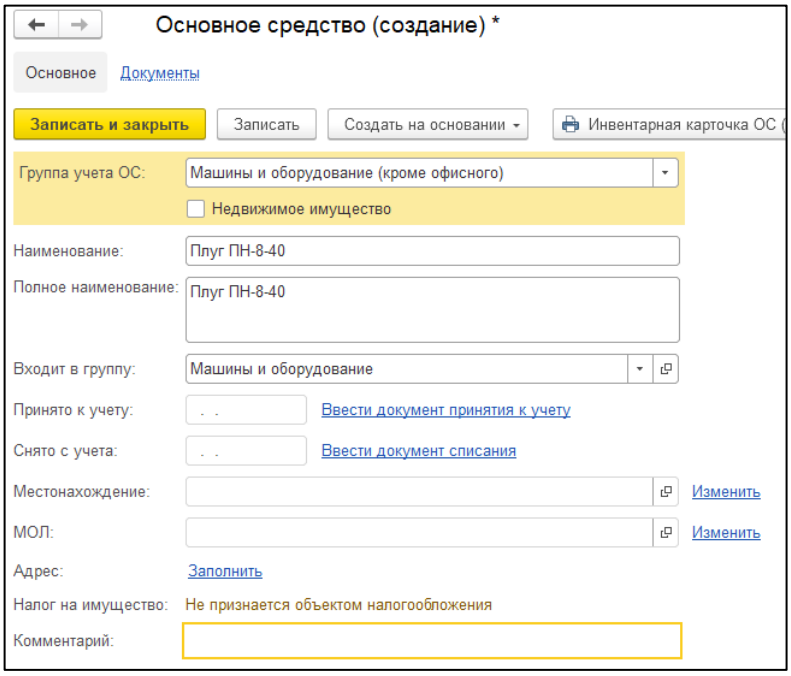


Рисунок 1 – Результат ввода элемента данных в справочник «Основные средства» - Плуг ПН-8-40

3. Запишите введенные данные – Записать и закрыть.

4. Выполните ввода данных по остальным объектам ОС из таблицы 1.

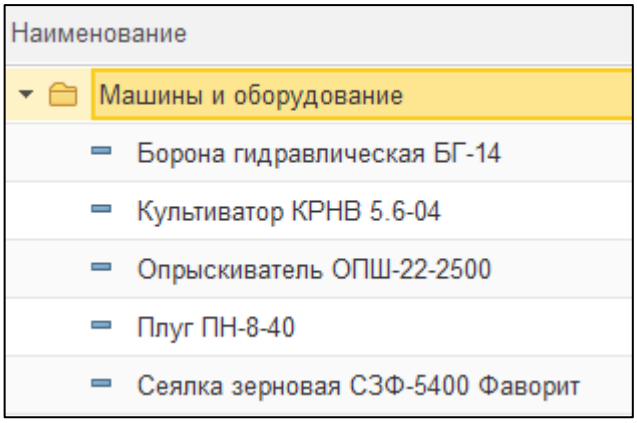


Рисунок 2 – Результат ввода элементов данных в справочник «Основные средства»

Задание 2. Ввод сведений об объектах ОС на дату начала учета документом «Помощник ввода остатков».

Условие задания. На дату программного учета основных средств программным способом на балансе организации числятся объекты ОС, сведения о которых приведены в таблицах 2, 3 и 4. Все объекты ОС (сельскохозяйственные машины) числятся на балансе подразделения «Полеводческая бригада». Материально-ответственное лицо Гудкова Ольга Владимировна. Выполните ввод первоначальной стоимости и начисленной амортизации в программу с использованием документа «Помощник ввода остатков».

Комментарий. В задании необходимо отразить в базе данных сведения о первоначальной стоимости и начисленной амортизации по каждому объекту основных средств. Стоимость и амортизация вводится с помощью документа «Помощник ввода остатков»: Главное/Помощник ввода остатков. Дата ввода остатков – последний день предшествующего отчетного периода. Например, если задания выполняются в 2023 году, то дата ввода остатков 31.12.2022 г. В задании рассмотрена методика ввода остатков сельскохозяйственных машин, которые размещены в подразделении «Полеводческая бригада».

Методика.

1. Откройте документ «Помощник ввода остатков»: Главное/Помощник ввода остатков/Выделить счет 01.01/Выполнить команду «Ввести остатки по счету»/Добавить. Настройте параметры ввода остатков:

- от – 31.12.ДД.ММ.ГГГГ.;
- Подразделение – Полеводческая бригада (создать элемент данных в справочнике «Подразделения»).

2. Выполите «Добавить» и заполните закладку «Начальные остатки» (исходные данные данные в таблице 2):

- Основное средство - Плуг ПН-8-40;

- Первоначальная стоимость – 240000;
- Счет учета - 01.01;
- Счет амортизации (износа) - 02.01;
- Амортизация (износ) (БУ) – 59450;
- Способ отражения расходов по амортизации - Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада

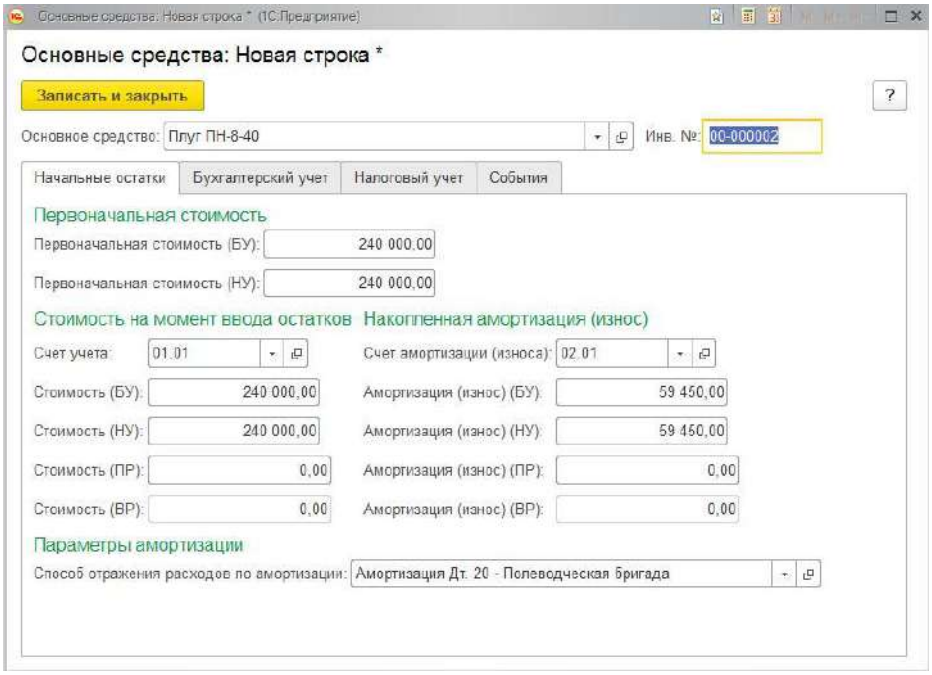


Рисунок 3 – Диалоговая форма справочника «Основные средства» - закладка «Начальные остатки»

Таблица 2– Сведения о счетах учета и стоимости объектов ОС

Основное средство	Плуг ПН-8-40	Сеялка зерновая СЗФ-5400 Фаворит	Культиватор КРНВ 5.6-04	Борона гидравлическая БГ-14	Опрыскиватель ОПШ-22-2500
Первоначальная стоимость	240000	835000	311000	330000	375000
Счет учета	01.01	01.01	01.01	01.01	01.01
Счет амортизации (износа)	02.01	02.01	02.01	02.01	02.01
Амортизация (износ) (БУ)	59450	91850	116625	137775	250500
Способ отражения расходов по амортизации	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада

3. Заполните закладку «Бухгалтерский учет» (таблица 3):
- Способ поступления - Приобретение за плату;
- Материально-ответственное лицо - Гудкова Ольга Владимировна;
- Порядок учета - Начисление амортизации;
- Способ начисления амортизации - Линейный способ;
- Срок полезного использования (в месяцах) – 109;
- Начислять амортизацию – ДА;

- График амортизации по году - не заполнять.

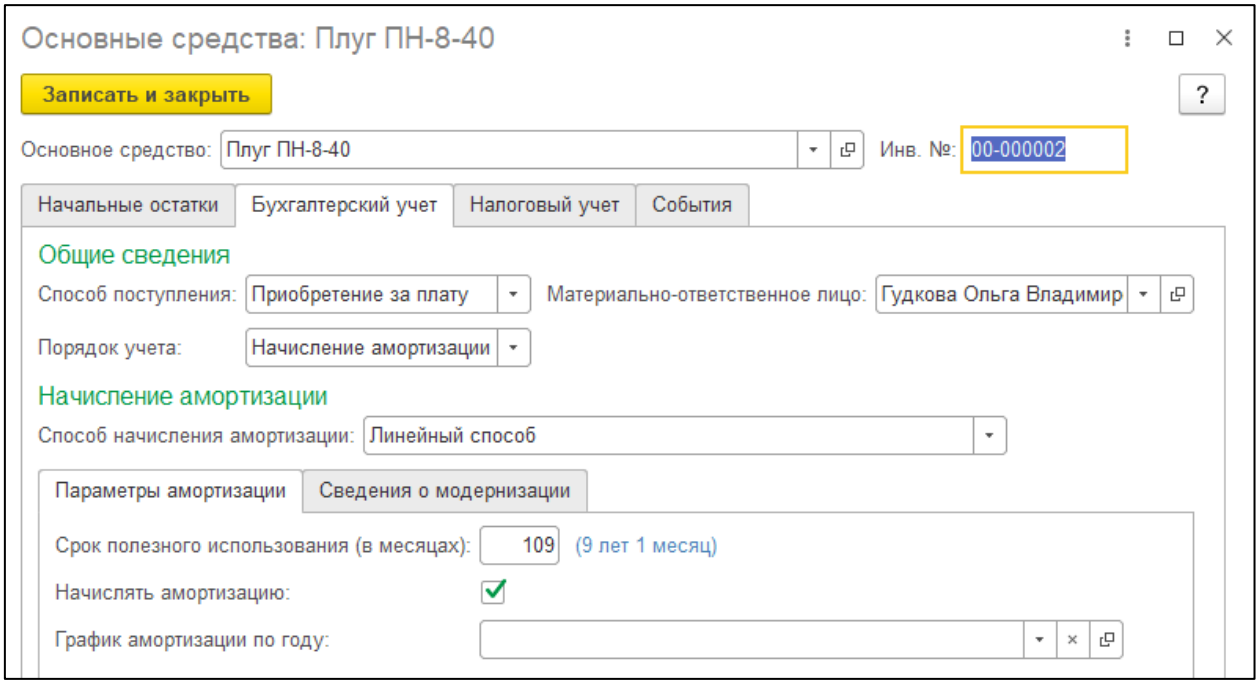


Рисунок 4 – Диалоговая форма справочника «Основные средства» - закладка «Бухгалтерский учет»

Таблица 3 – Сведения для заполнения закладки «Бухгалтерский учет» документа «Помощник ввода остатков»

Объект ОС	Плуг ПН-8-40	Сеялка зерновая СЗФ-5400 Фаворит	Культиватор КРНВ 5.6-04	Борона гидравлическая БГ-14	Опрыскиватель ОПШ-22-2500
Способ поступления	Приобретение за плату	Приобретение за плату	Приобретение за плату	Приобретение за плату	Приобретение за плату
Порядок учета	Начисление амортизации	Начисление амортизации	Начисление амортизации	Начисление амортизации	Начисление амортизации
Способ начисления амортизации	Линейный способ	Линейный способ	Линейный способ	Линейный способ	Линейный способ
Годовая норма амортизации по классификатору ЕНАОФ	11,0	11,0	12,5	16,7	16,7
Срок полезного использования в мес.	109	109	96	72	72

4. Заполните закладку «Налоговый учет» (таблица 4):
   - Срок полезного использования (в месяцах) – 109;
   - Начислять амортизацию – ДА.

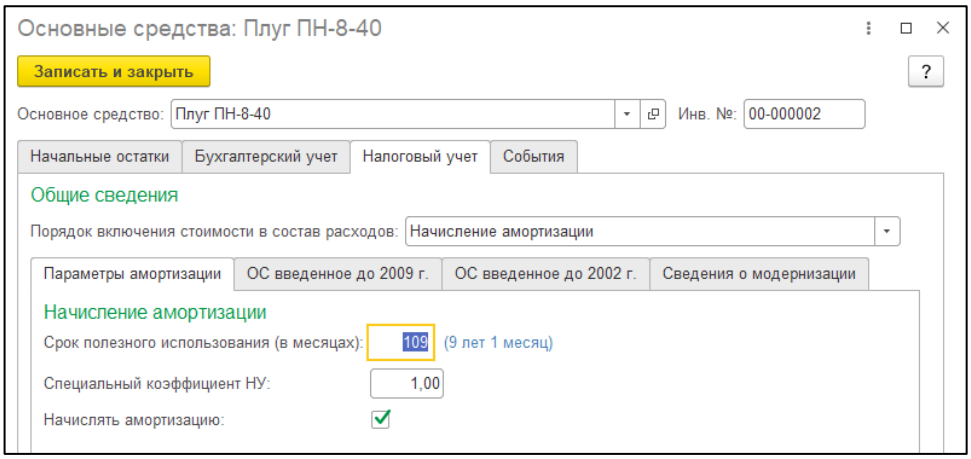


Рисунок 5 – Диалоговая форма справочника «Основные средства» - закладка «Налоговый учет»

5. Заполните закладку «События» (таблица 4):
- Дата - 20.06.2020;
- Название документа - ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта ОС»
- Событие - Принятие к учету;
- Номер документа – 12.

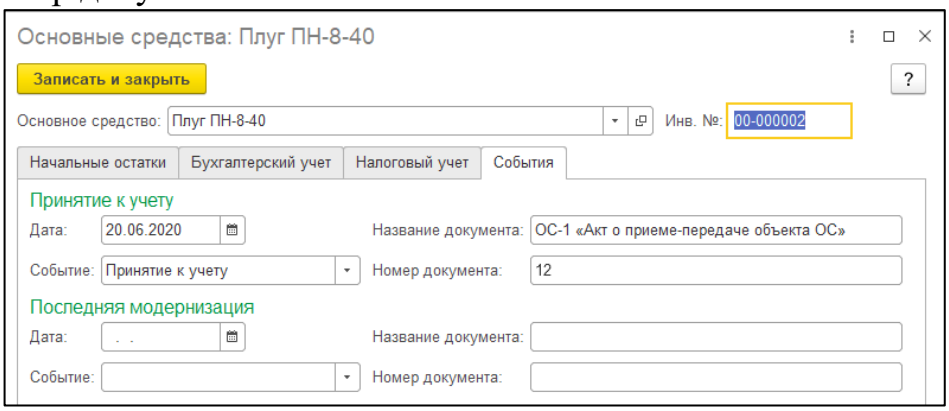


Рисунок 6 – Диалоговая форма справочника «Основные средства» - закладка «События»

Таблица 4– Сведения для заполнения закладок «Налоговый учет» и «События» в справочнике «Основные средства»

Объект ОС	Плуг ПН-8-40	Сеялка зерновая СЗФ-5400 Фаворит	Культиватор КРНВ 5.6-04	Борона гидравлическая БГ-14	Опрыскиватель ОПШ-22-2500
Закладка «Налоговый учет»					
Срок полезного использования (в месяцах)	109	109	96	72	72
Начислять амортизацию	ДА				
Закладка «События»					
Дата	20.02.2020	10.03.2021	25.10.2019	04.08.2020	10.05.2019
Название документа	ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта ОС»				
Событие	Принятие к учету				
Номер документа	12	20	26	30	35

6. Выполните «Записать и закрыть».

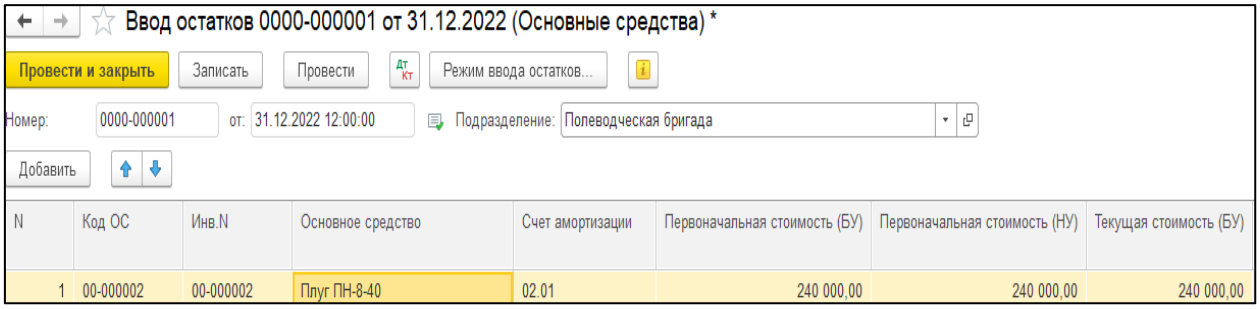


Рисунок 7 – Результат ввода документа «Ввод начальных остатков» - объект ОС Плуг ПН-8-40

7. Выполните команду «Показать проводки»  и ознакомьтесь с проводками, которые сформировал документ «Ввод начальных остатков» (рисунок 8).

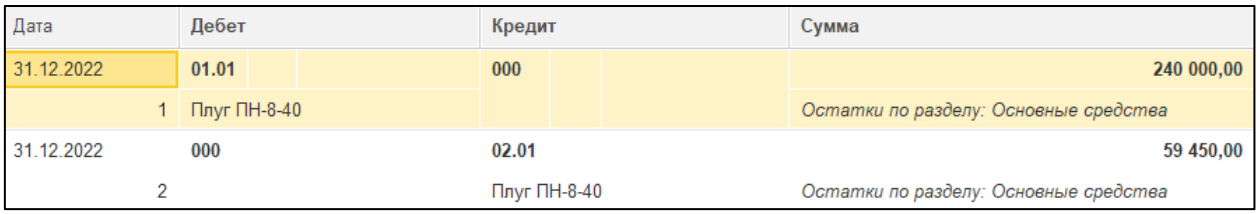


Рисунок 8 – Проводки, сформированные документом «Ввод начальных остатков»

Комментарий. Первая проводка Дт. 01.01 Кт. 000 отражает в учете первоначальную стоимость объекта ОС Плуг ПН-8-40 – 240000 руб. Вторая проводка Дт. 000 Кт. 02.01 отражает в учете амортизацию, начисленную за срок полезного использования объекта ОС в организации на дату ввода остатков.

8. Сформируйте отчет оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 за отчетный годовой период: Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету/счет 01.01/Сформировать (таблица 5).

Таблица 5 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	240000,00				240000,00	
Плуг ПН-8-40	240000,00				240000,00	
Итого	**240000,00**				**240000,00**	

Комментарий. В отчете Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации» сформирована строка, отражающая дебетовое сальдо по объекту ОС Плуг ПН-8-40 – первоначальная стоимость 240000 руб.

9. Сформируйте отчет оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 за отчетный годовой период: Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету/счет 02.01/Сформировать (таблица 6).

Таблица 6 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02.01		59 450,00				59 450,00
Плуг ПН-8-40		59 450,00				59 450,00
Итого		**59 450,00**				**59 450,00**

Комментарий. В отчете Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» сформирована строка, отражающая по объекту ОС Плуг ПН-8-40 амортизацию, начисленную на дату ввода остатка – амортизация 59450 руб.

10. С использование данных таблиц 2, 3 и 4 выполните ввод сведений об остальных объектах ОС (рисунок 9)

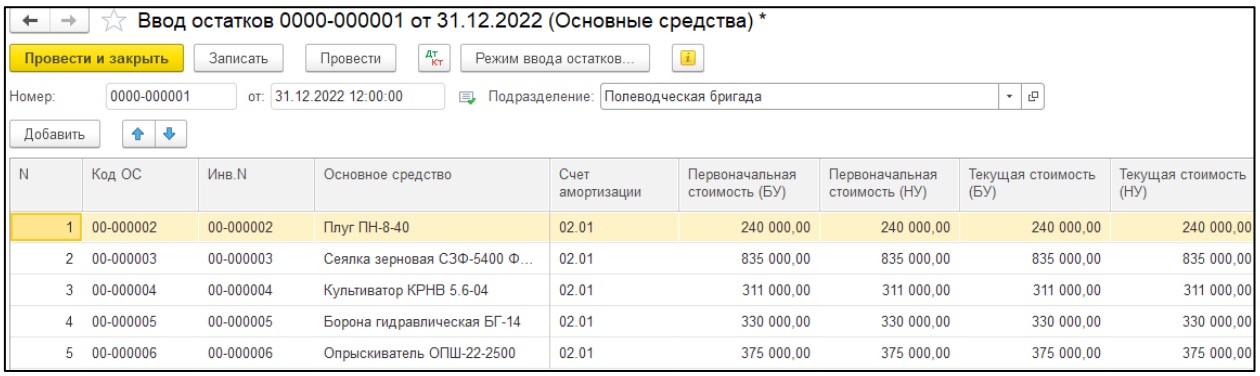


Рисунок 9 – Результат ввода документа «Ввод начальных остатков» по балансовым сельскохозяйственным машинам.

11. Сформируйте отчеты оборотно-сальдовая ведомость по счетам 01.01 «Основные средства в организации» и 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»: Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету. Выполните анализ содержания отчетов.

Таблица 7 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	2091000,00				2091000,00	
Борона гидравлическая БГ-14	330000,00				330000,00	
Культиватор КРНВ 5.6-04	311000,00				311000,00	
Опрыскиватель ОПШ-22-2500	375000,00				375000,00	
Плуг ПН-8-40	240000,00				240000,00	
Сеялка зерновая СЗФ-5400 Фаворит	835000,00				835 000,00	
Итого	**2091000,00**				**2091000,00**	

Таблица 8 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02.01		656 200,00				656 200,00
Борона гидравлическая БГ-14		137 775,00				137 775,00
Культиватор КРНВ 5.6-04		116 625,00				116 625,00
Опрыскиватель ОПШ-22-2500		250 500,00				250 500,00
Плуг ПН-8-40		59 450,00				59 450,00
Сеялка зерновая СЗФ-5400 Фаворит		91 850,00				91 850,00
Итого		**656 200,00**				**656 200,00**

Контрольные вопросы.

1. Для чего предназначен программный документ «Помощник ввода остатков» ?
2. Изложите методику ввода остатков на счетах учета объектов ОС на этапе ввода программы в эксплуатацию ?
3. Для чего предназначен специальный нулевой счет ?
4. Для чего предназначен реквизит «Группа учета ОС». Как этот реквизит связан с подготовкой годового отчета организации и другими программными отчетами ?
5. На каком счете учитывают первоначальную стоимость объекта ОС. Какие расходы включают в первоначальную стоимость основного средства ?
6. На каком счете накапливают сумму расходов на подготовку к вводу объекта ОС для постановки на баланс организации ?
7. Для чего предназначены реквизиты «Счет учета первоначальной стоимости объекта ОС» и «Счет учета амортизации (износа) объекта ОС» ?
8. Какую сумму вводят в реквизит «Амортизация (износ) объекта ОС» ?
9. Каково назначение реквизита «Способ отражения расходов по амортизации объекта ОС» в организации бухгалтерского учета амортизации ?
10. Для чего предназначен реквизит «Способ поступления объекта ОС в организацию» ?

11. Какие значения может принимать реквизит «Способ поступления объекта ОС в организацию» ?

12. На что оказывает влияние реквизит «Способ поступления объекта ОС в организацию» ?

13. Каково назначение реквизитов «Порядок учета объекта ОС» и «Начислять амортизацию» ?

14. По каким объектам ОС амортизацию не начисляют ?

15. В каких ситуациях приостанавливают начисление амортизации и как выполняют настройку такой приостановки ?

16. Для чего предназначен реквизит Реквизит «Способ начисления амортизации объекта ОС»?

17. Какие способы начисления амортизации предусмотрены в программе ?

18. Изложите сущность линейного способа начисления амортизации объектов ОС ?

19. Изложите сущность способа начисления амортизации объекта ОС единовременно при принятии к учету и область его применения ?

20. Изложите сущность способа уменьшаемого остатка начисления амортизации по объектам ОС ?

21. Изложите сущность способа начисления амортизации по сумме чисел лет срока полезного использования ?

22. Изложите сущность способа начисления амортизации объекта ОС пропорционально объему продукции (работ) ?

23. Каково назначение реквизита «Дата принятия к учету объекта ОС» ?

24. Для чего предназначен реквизит «Место эксплуатации объекта ОС (местонахождение ОС)» ?

25. Для чего предназначен реквизит «Материально ответственное лицо» ?

26. Какую информацию позволяет получить дебетовое сальдо на счете 01 «Основные средства» в отчете оборотно-сальдовая ведомость по счету ?

27. Какую информацию позволяет получить кредитовое сальдо на счете 02 «Амортизация ОС» в отчете оборотно-сальдовая ведомость по счету ?

Тема 4. Ввод сведений о балансовых основных средствах для способа начисления амортизации пропорционально объему продукции (работ).

Способ начисления амортизации пропорционально объему продукции (работ) применяют тогда, когда сумма ежемесячно начисленной амортизации зависит от объема работ (услуг), выполненных объектом ОС. В способе предполагается, что за весь срок полезного использования до его списания объект ОС выполнит некоторый заданный (плановый) объем работ. Область и особенности применения способа изложена в п. 36 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" [8]. Припримение этого способа в учете не допускается определять сумму амортизационные отчислений от объема поступления выручки. Количество произведенной продукции или выработка должны иметь натуральное измерение.

Плановый объем работ за срок полезного использования объекта ОС работ должен измеряться в тоннах, килограммах, километрах, гектарах, часах и т.д. Организация должна самостоятельно определить плановый объем работ за срок полезного использования исходя из особенностей и условий эксплуатации объекта ОС.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 сумма амортизации за отчетный период определяется как произведение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств на отношение показателя количества продукции (объема работ в натуральном выражении) в отчетном периоде к оставшемуся сроку полезного использования объекта основных средств:

$$МСА = (БС - ЛС) \times \frac{КПВ_{отчет}}{КПВ_{период}} \quad (1)$$

где $КПВ_{отчет}$ - количество произведенной продукции или выработка объекта ОС за расчетный (отчетный) период;

$КПВ_{период}$ - $КПВ_{отчет}$ - количество произведенной продукции или выработка объекта ОС за весь срок полезного использования;

БС – балансовая стоимость объекта ОС;

ЛС – ликвидационная стоимость объекта ОС.

В формуле присутствуют два стоимостных показателя – балансовая и ликвидационная стоимость. Балансовую стоимость рассчитывают как разность между первоначальной стоимостью объекта и суммы амортизации, начисленной за срок полезного использования:

$$БС = ПС - СА, \quad (2)$$

где *ПС* – первоначальная стоимость объекта ОС;

- *СА* – амортизация, начисленная за срок полезного использования объекта.

Суммарную балансовую стоимость объектов основных средств показывают в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» (см. ри-

сунок 1). В п. 25. ФСБУ 6/2020 "Основные средства" [8] дано указание - В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	1 435	1 435	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	1 435	1 435	-

Суммарная балансовая стоимость объектов ОС

Рисунок 1 – Фрагмент бухгалтерского баланса

В п. 30 ФСБУ 6/2020 дано содержание понятия «ликвидационная стоимость». Ликвидационной стоимостью объекта ОС – это величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта. Указанная сумма, чаще всего, включает стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия. В п. 31 стандарта дан перечень случаев, когда ликвидационная стоимость равна нулю. Ликвидационная стоимость у объекта ОС отсутствует, если не предвидится поступлений от продажи материальных ценностей, которых могут быть получены, например, в результате разборки объекта. Такая стоимость отсутствует и в случаях малой или несущественной ее величины или невозможности точно установить стоимость.

На рисунке 1 показаны реквизиты, которые обязательные к заполнению в ситуации выбора способа начисления амортизации «Пропорционально объему продукции (работ).

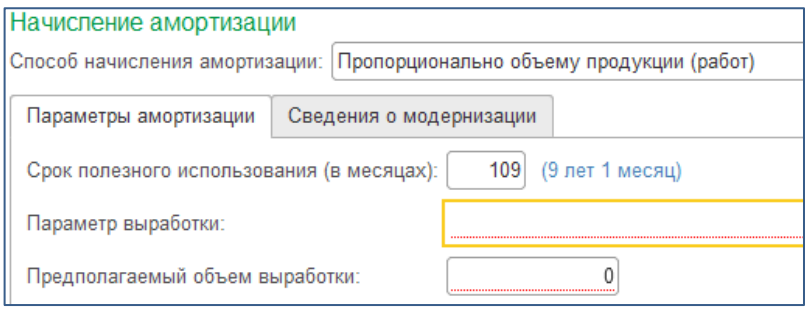


Рисунок 2 – Реквизиты, обязательные к заполнению в ситуации выбора способа начисления амортизации «Пропорционально объему продукции (работ)

Выбор способа начисления амортизации «Пропорционально объему продукции (работ) в обязательном порядке отражают в учетной политике организации. Закрепленный способ должен действовать в течение всего срока полезного использования объекта. В учетной политике должен быть указан параметр выработки или объема, а так же суммарный объем выработки объекта за срок его использования в организации.

Лабораторная работа 3. Ввод начальных остатков на счетах учета основных средств – для способа начисления амортизации «Пропорционально объему продукции (работ).

Цель лабораторной работы - получить практические навыки формирования сведений об объектах ОС организации в программу на этапе ее ввода в эксплуатацию для способа начисления амортизации «Пропорционально объему продукции (работ)».

Задание 1. Ввод сведений в справочник «Основные средства» для транспортных средств.

Условие задания. Выполнить ввод сведений в справочник «Основные средства» об автомобилях, которые находятся на балансе организации. По балансовым автомобилям учетной политикой предусмотрен способ начисления амортизации «Пропорционально объему продукции (работ)».

Методика.

1. Перед вводом сведений об объектах учета в справочнике «Основные средства» создайте группу элементов данных «Транспортные средства» в справочнике «Основные средства». Путь: Справочники/Основные средства.
2. Выполните ввод сведений об объектах основных средств в справочник «Основные средства» в закладку «Главное» из таблицы 1. Данные ввести в созданную группу «Транспортные средства». Заполнять только реквизиты, приведенные в таблице 1.

Таблица 1 – Сведения для заполнения закладки «Главное» справочника «Основные средства»

Наименование	КАМАЗ 6520	МАЗ-4371Р2-432-000	ГАЗ - 2310	УАЗ Patriot 3153	Toyota Land Cruiser 200
Группа учета ОС	Транспортные средства	Транспортные средства	Транспортные средства	Транспортные средства	Транспортные средства
Входит в группу	Транспортные средства	Транспортные средства	Транспортные средства	Транспортные средства	Транспортные средства

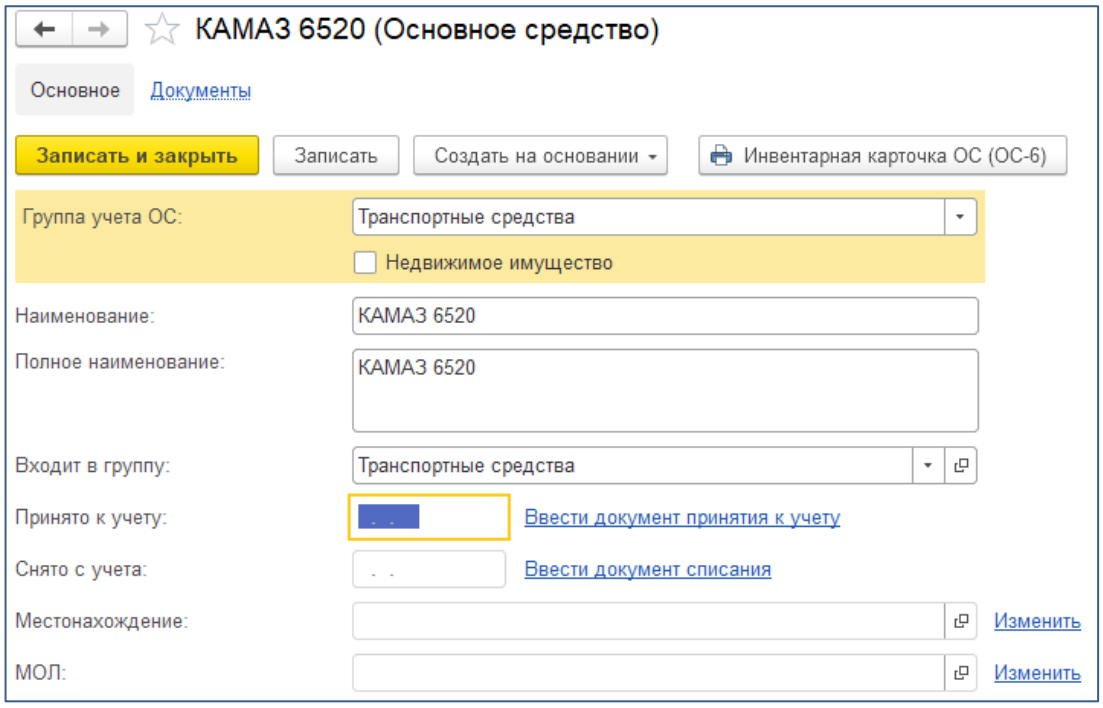


Рисунок 1 – Результат заполнения диалоговой формы справочника «Основные средства» - элемент данных КАМАЗ 6520

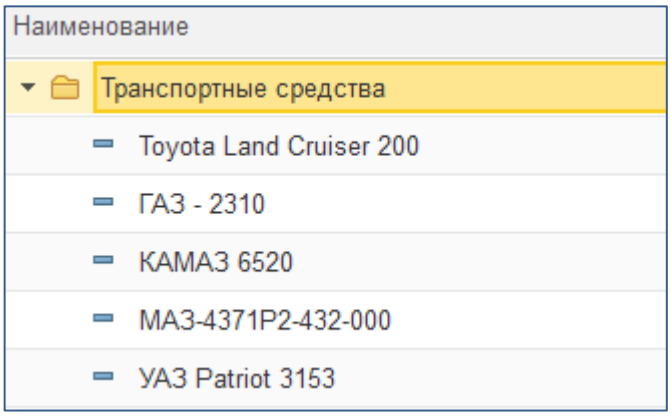


Рисунок 2 – Результат создания списка элементов данных в справочнике «Основные средства»

Задание 2. Ввод сведений об объектах ОС на дату начала учета документом «Помощник ввода остатков».

Условие задания. С использованием документа «Помощник ввода остатков» выполнить ввод сведений о первоначальной стоимости, износе, счетах учета и сроке полезного использования транспортных средств, находящихся на балансе организации на дату ввода программы в эксплуатацию. По транспортным средствам учетной политикой предусмотрен способ начисления амортизации «Пропорционально объему продукции (работ)». Параметр выработки транспортных средств – пробег в километрах. Транспортные средства числятся на балансе автогаража.

Методика.

1. Откройте документ «Помощник ввода остатков»: Главное/Помощник ввода остатков/Выделить счет 01.01/Выполнить команду «Ввести остатки по счету»/Добавить/Подразделение=Автогараж. Настройте параметры ввода остатков:

- от – 31.12.ДД.ММ.ГГГГ.;
- Подразделение – Автогараж (создать элемент данных в справочнике «Подразделения»).

2. Выполите «Добавить» и заполните закладку «Начальные остатки» (исходные данные в таблице 2).

Таблица 2 – Сведения для заполнения закладки «Начальные остатки» документа «Помощник ввода остатков» - закладка «Начальные остатки»

Основное средство	КАМАЗ 6520	МАЗ-4371Р2-432-000	ГАЗ - 2310	УАЗ Patriot 3153	Toyota Land Cruiser 200
Первоначальная стоимость (БУ)	3400000	1490000	963000	980000	4200000
Первоначальная стоимость (НУ)	3400000	1490000	963000	980000	4200000
Счет учета	01.01	01.01	01.01	01.01	01.01
Счет амортизации (износа)	02.01	02.01	02.01	02.01	02.01
Амортизация (износ) (БУ)	680000	794667	134820	352800	473684
Способ отражения расходов по амортизации	Амортизация Дт. 23 - Автогараж	Амортизация Дт. 23 - Автогараж	Амортизация Дт. 23 - Автогараж	Дт. 26 - Отдел главных специалистов	Амортизация Дт. 26 - Администрация

3. Заполните диалоговую форму документа для первого объекта из таблицы 2 - КАМАЗ 6520.

- Основное средство - КАМАЗ 6520;
- Первоначальная стоимость (БУ) – 240000;
- Счет учета - 01.01;
- Счет амортизации (износа) - 02.01;
- Амортизация (износ) (БУ) – 59450;
- Способ отражения расходов по амортизации - Амортизация Дт. 23 – Автогараж – создать элемент данных в справочнике «Способ отражения расходов по амортизации» (см. рисунок 3)

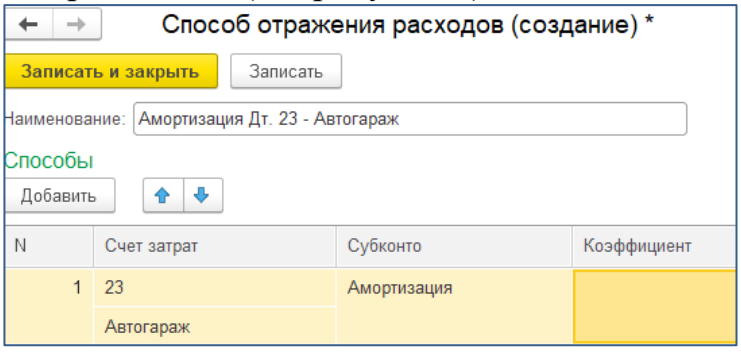


Рисунок 3 – Результат создания элемента данных «Амортизация Дт. 23 –

Автогараж» в справочнике «Способ отражения расходов по амортизации»

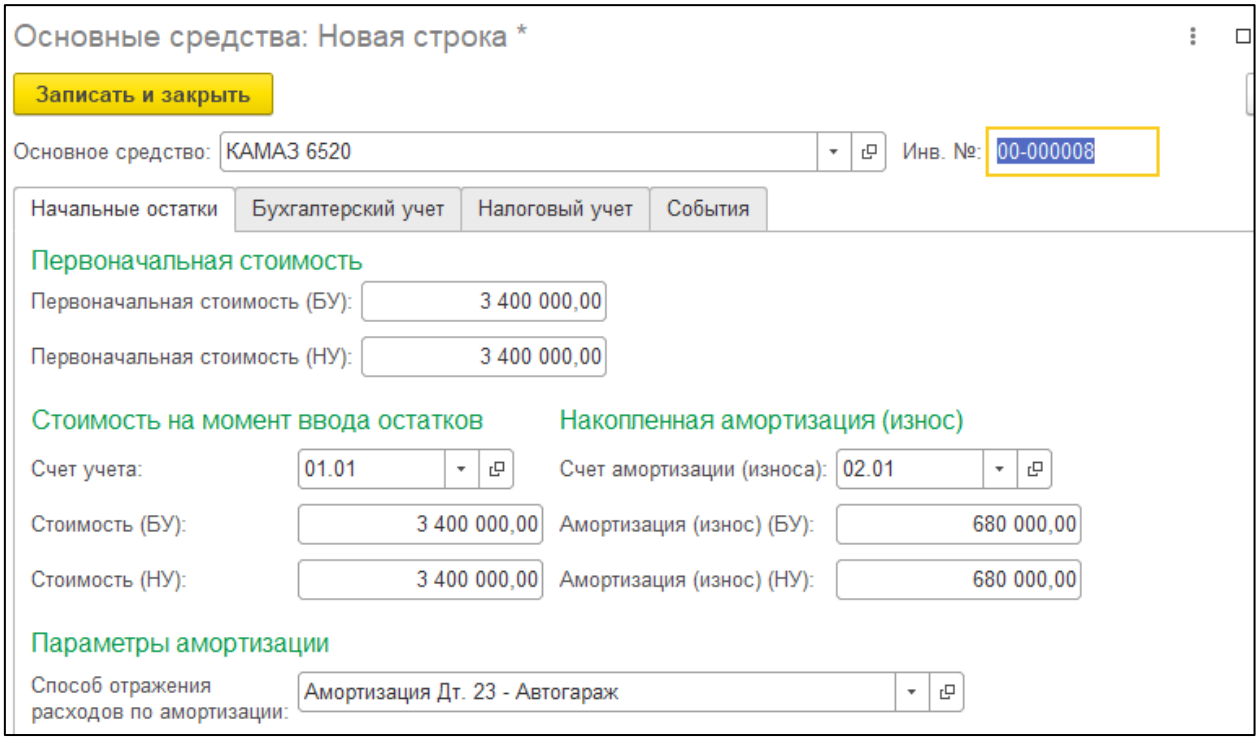


Рисунок 4 – Результат заполнения закладки «Начальные остатки»

4. Заполните закладку «Бухгалтерский учет» (таблица 3).

Таблица 3 – Сведения для заполнения закладки «Бухгалтерский учет» документа «Помощник ввода остатков»

Объект ОС	КАМАЗ 6520	МАЗ-4371Р2-432-000	ГАЗ - 2310	УАЗ Patriot 3153	Toyota Land Cruiser 200
Способ поступления	Приобретение за плату	Приобретение за плату	Приобретение за плату	Приобретение за плату	Приобретение за плату
Порядок учета	Начисление амортизации	Начисление амортизации	Начисление амортизации	Начисление амортизации	Начисление амортизации
Способ начисления амортизации	Пропорционально объему продукции (работ)	Пропорционально объему продукции (работ)	Пропорционально объему продукции (работ)	Пропорционально объему продукции (работ)	Пропорционально объему продукции (работ)
Срок полезного использования (в месяцах)	100	75	100	125	133
Параметр выработки	Пробег	Пробег	Пробег	Пробег	Пробег
Предполагаемый объем выработки	400000	300000	500000	250000	800000

Порядок заполнения реквизитов для КАМАЗ 6520:
- Способ поступления - Приобретение за плату;

- Материально-ответственное лицо - Алехин Иван Алексеевич;
- Порядок учета - Начисление амортизации;
- Способ начисления амортизации - Пропорционально объему продукции (работ);
- Срок полезного использования (в месяцах) – 100;
- Начислять амортизацию – ДА;
- Параметр выработки – Пробег (создать в подчиненном справочнике «Параметры выработки ОС», единица измерения км.);
- Предполагаемый объем выработки – 400000;
- График амортизации по году - не заполнять.

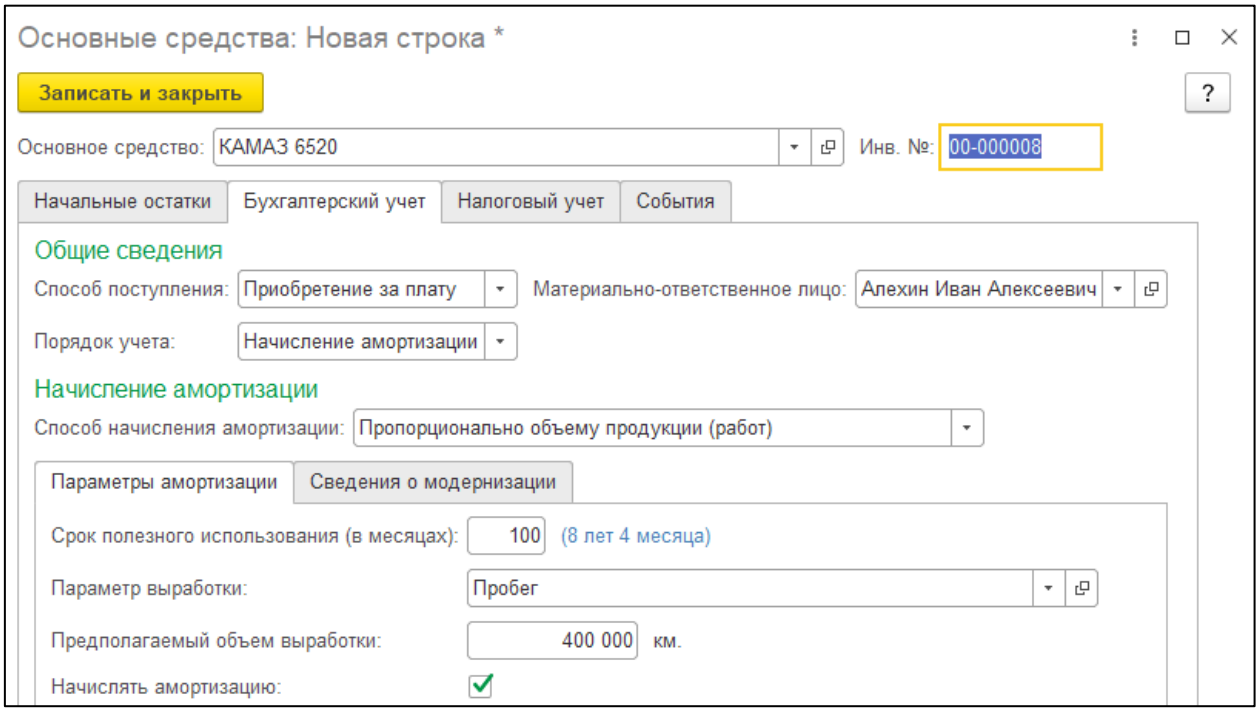


Рисунок 5 – Результат заполнения закладки «Бухгалтерский учет»

В процессе заполнения реквизита «Параметр выработки» в справочнике «Параметры выработки ОС» создать элемент данных под наименованием «Пробег». Единица измерения – километр. Единицу измерения ввести с использованием Общероссийского классификатора единиц измерения (ОКЕИ).

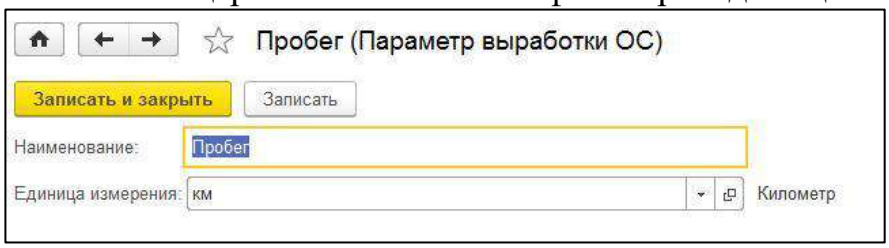


Рисунок 6 – Элемент данных справочника «Параметры выработки ОС»

5. Заполните закладку «События» (таблица 4):
- Дата - 20.03.2020;

- Название документа - ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта ОС»
- Событие - Принятие к учету;
- Номер документа – 12.

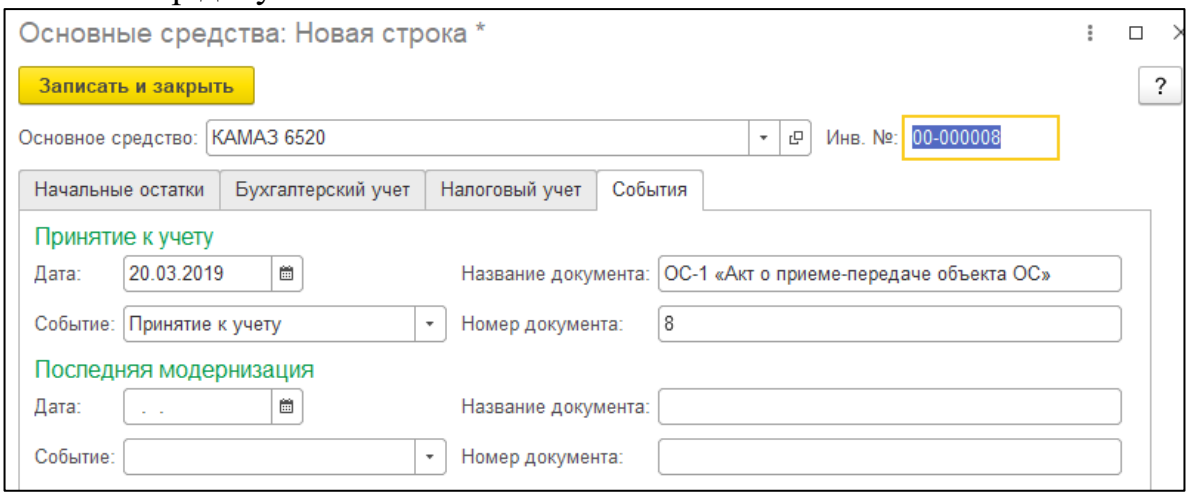


Рисунок 7 – Диалоговая форма справочника «Основные средства» - закладка «События»

Таблица 4– Сведения для заполнения закладки «События» в справочнике «Основные средства»

Объект ОС	КАМАЗ 6520	МАЗ-4371Р2-432-000	ГАЗ - 2310	УАЗ Patriot 3153	Toyota Land Cruiser 200
Дата	20.03.2019	10.05.2022	25.08.2018	04.06.2019	10.07.2021
Название документа	ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта ОС»				
Номер документа	8	9	10	11	12
Событие	Принятие к учету				

6. Сохраните введенные данные – записать и закрыть

7. С использование данных таблиц 2, 3 и 4 выполните ввод сведений об остальных объектах ОС (рисунок 8)

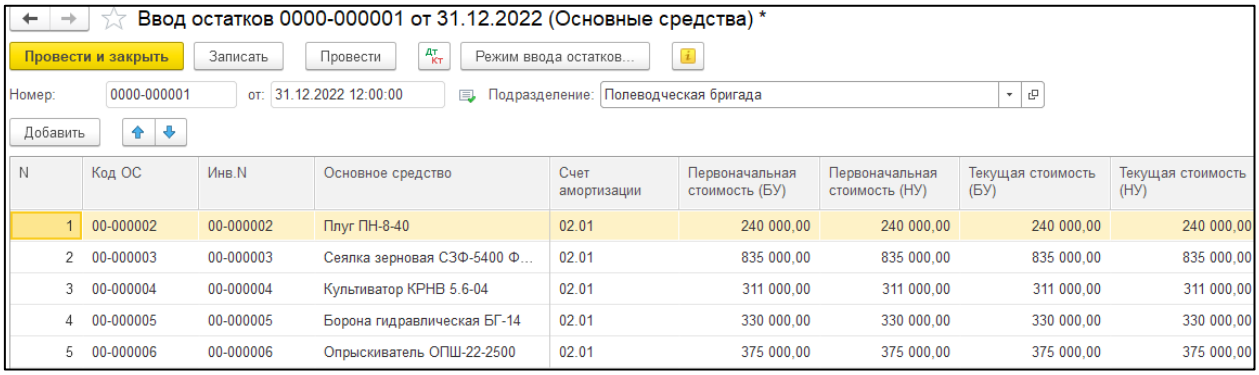


Рисунок 8 – Результат ввода документа «Ввод начальных остатков» по балансовым транспортным средствам.

8. Сформируйте отчеты оборотно-сальдовая ведомость по счетам 01.01 «Основные средства в организации» и 02.01 «Амортизация основных

средств, учитываемых на счете 01»: Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету. Выполните анализ содержания отчетов.

Выполните настройку параметров формирования отчетов в меню: Показать настройки. Настройку закладки «Группировка» см. на рисунке 9.

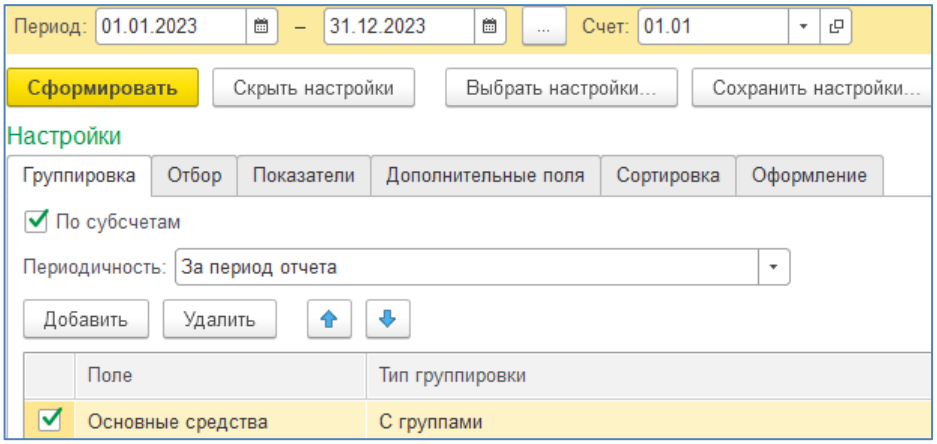


Рисунок 9 – Настройка параметров формирования отчета в закладке «Группировка»

Настройку закладки «Отбор» см. на рисунке 10.

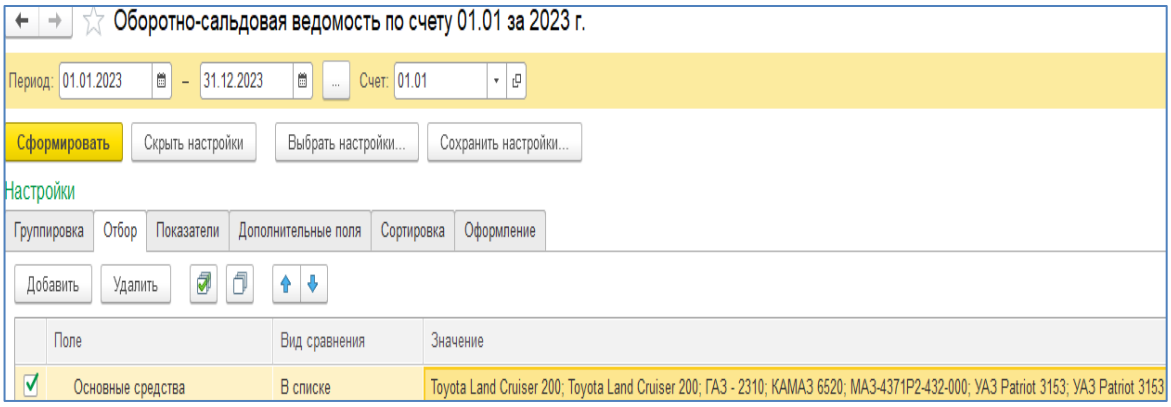


Рисунок 10 – Настройка параметров формирования отчета в закладке «Отбор»

Таблица 5 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	11033000,00				11033000,00	
Транспортные средства	**11033000,00**				**11033000,00**	
Toyota Land Cruiser 200	4200000,00				4200000,00	
ГАЗ - 2310	963000,00				963000,00	
КАМАЗ 6520	3400000,00				3400000,00	
МАЗ-4371Р2-432-000	1490 000,00				1490000,00	
УАЗ Patriot 3153	980000,00				980000,00	
Итого	**11033000,00**				**11033000,00**	

Таблица 6 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02.01		2435971,00				2435971,00
Toyota Land Cruiser 200		473684,00				473684,00
ГАЗ - 2310		134820,00				134820,00
КАМАЗ 6520		680000,00				680000,00
МАЗ-4371Р2-432-000		794667,00				794667,00
УАЗ Patriot 3153		352800,00				352800,00
Итого		**2435971,00**				**2435971,00**

Контрольные вопросы.

1. Раскройте область применения **с**пособа начисления амортизации пропорционально объему продукции (работ) ?
2. В каком измерении должен быть задан объем продукции, работ ?
3. Что отражает стоимостной показатель «балансовая стоимость» в формуле расчета месячной амортизации по способу пропорционально объему продукции (работ) ?
4. Что отражает стоимостной показатель «ликвидационная стоимость» в формуле расчета месячной амортизации по способу пропорционально объему продукции (работ) ?
5. Какую стоимость показывают в балансе по строке 1150 «Основные средства» ?
6. Для чего предназначен реквизит «Параметр выработки» ?
7. Для чего предназначен реквизит «Предполагаемый объем выработки» ?
8. Какую информацию, связанную с применением **с**пособа начисления амортизации пропорционально объему продукции (работ), необходимо отразить ы учетной политике ?
9. Для чего предназначен реквизит «Способ отражения расходов» ?
10. Для чего выполняют группировку данных в отчете оборотно-сальдовая ведомость по счетам 1.01 и 02.01 ?
11. Для чего выполняют отбор данных в отчете оборотно-сальдовая ведомость по счетам 01.01 и 02.01 ?

Тема 5. Ввод сведений об объектах ОС не подлежащих амортизации.

В разделе III «Амортизация» ФСБУ 6/2020 "Основные средства" [8] в п. 28 раскрыты условия, при которых объект ОС не подлежит амортизации. В частности не подлежат амортизации объекты ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются. В Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций [9] дан перечень объектов ОС, по которым амортизация не начисляется. Не начисляется амортизация:

- по продуктивным животным основного стада;
- по части рабочего скота - волы, буйволы, олени;
- по молодым (не принятым в эксплуатацию) многолетним насаждениям;
- по земельным угодиям.

В п. 99 Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций раскрыта причина не начисления амортизации по земельным угодиям. Причина состоит в том, что с течением времени плодородие земельных угодий не должно ухудшаться. По такой же причине не начисляется амортизация по многолетним насаждениям.

Для ввода первоначальных сведений о неамортизируемому имуществе так же используют программный документ «Помощник ввода начальных остатков». При этом следует соблюдать особенности ввода сведений по объектам ОС не подлежащих амортизации.

Реквизиты амортизация (износ) не заполняют, так как объект ОС не подлежит амортизации (рисунок 1).

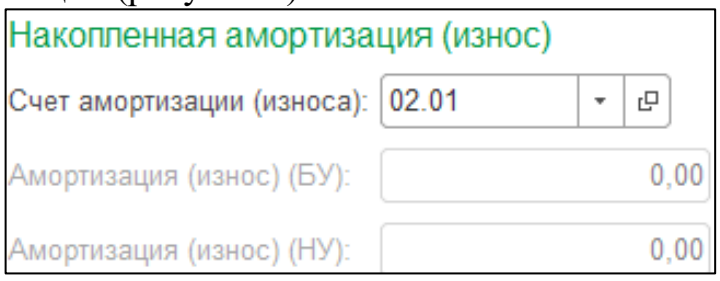


Рисунок 1 – Реквизиты «Амортизация (износ) не заполнять

В закладке «Бухгалтерский учет» документа помощник ввода остатков реквизиту «Порядок учета» присваивают значение «Стоимость не погашается» 

.

Документ «Помощник ввода начальных остатков» формирует только одну бухгалтерскую запись, отражающую первоначальную стоимость объекта учета:

Дт. 01.01 Кт. 000 – Первоначальная стоимость объекта учета.

Лабораторная работа 4. Ввод сведений об объектах ОС не подлежащих амортизации.

Цель лабораторной работы - получить практические навыки формирования сведений об объектах ОС организации не подлежащих амортизации

Задание 1. Ввод сведений о земельных участках и объектах природопользования».

Условие задания. Выполните ввод сведений о земельных участках и объектах природопользования организации. В соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" амортизация по объекту не начисляется. Земельные участки находятся на балансе ЗАО Агрофирма Аксайский. Первоначальная стоимость земельных участков составляет 15000000 руб.

Методика.

1. Создайте в справочнике «Основные средства» группу элементов данных «Земельные угодия»: команда «Создать группу»: Наименование - Земельные угодия/Записать и закрыть.

2. Введите в группу «Земельные угодия» справочника «Основные средства» элемент данных (Справочники/Основные средства):

- Группа - Земельные участки;
- Наименование - Земельные участки и объекты природопользования;
- Недвижимое имущество – ДА.

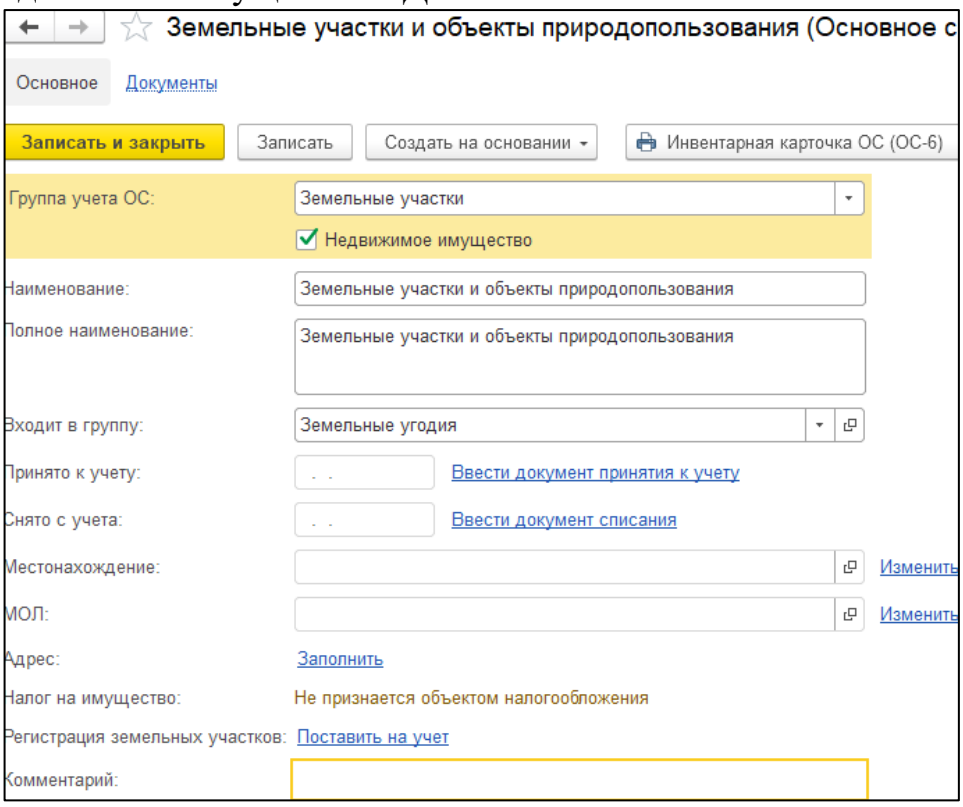


Рисунок 2 – Ввод элемента данных «Земельные участки и объекты природопользования» в справочник «Основные средства»

3. Выполните ввод программного документа» Помощник ввода остатков»: Главное/Помощник ввода остатков/Счет 01.01/Ввести остатки по счету/Создать.

4. В диалоговой форме документа в реквизит «Подразделение» введите ЗАО Агрофирма Аксайский – создать в подчиненном справочнике «Подразделения».

5. Выполните «Добавить» и заполните реквизиты диалоговой формы документа.

6. В закладке «Главное»:

- Основное средство - Земельные участки и объекты природопользования;
- Первоначальная стоимость (БУ) – 15000000;
- Счет учета - 01.01;
- Стоимость (БУ) – 15000000;
- Способ отражения расходов по амортизации - Неамортизируемое имущество (создать в подчиненном справочнике «Способы отражения расходов» - рисунок 3).

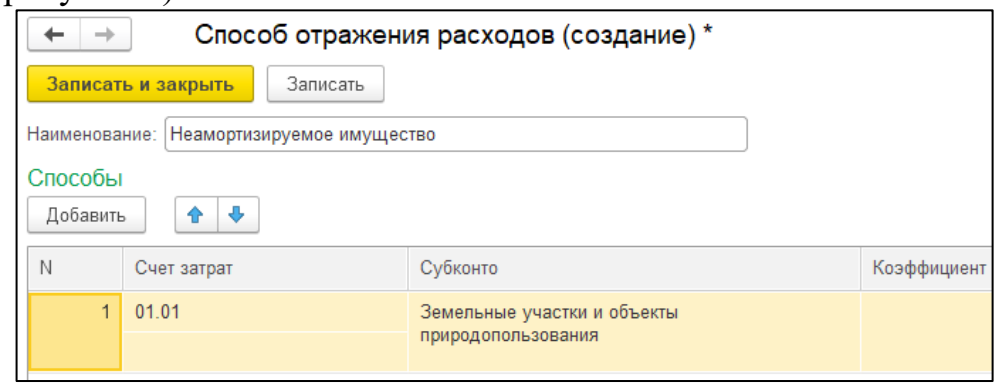


Рисунок 3 – Результат ввода способа отражения расходов по земельным участкам

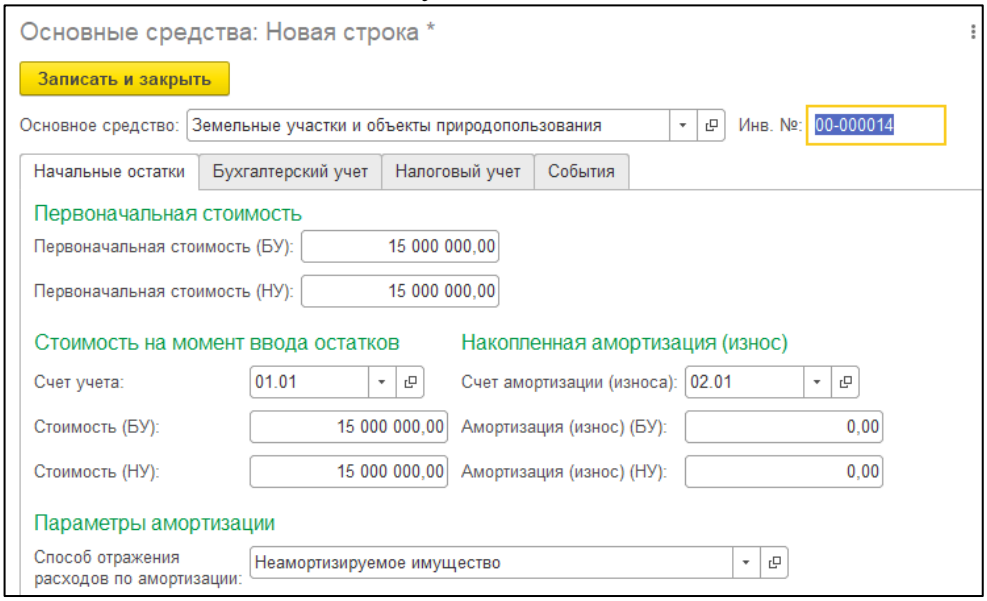


Рисунок 4 – Результат заполнения закладки «Начальные остатки» элемента данных «Земельные участки и объекты природопользования»

7. В закладке «Бухгалтерский учет»:
- Способ поступления – Иное;
- Порядок учета - Стоимость не погашается.

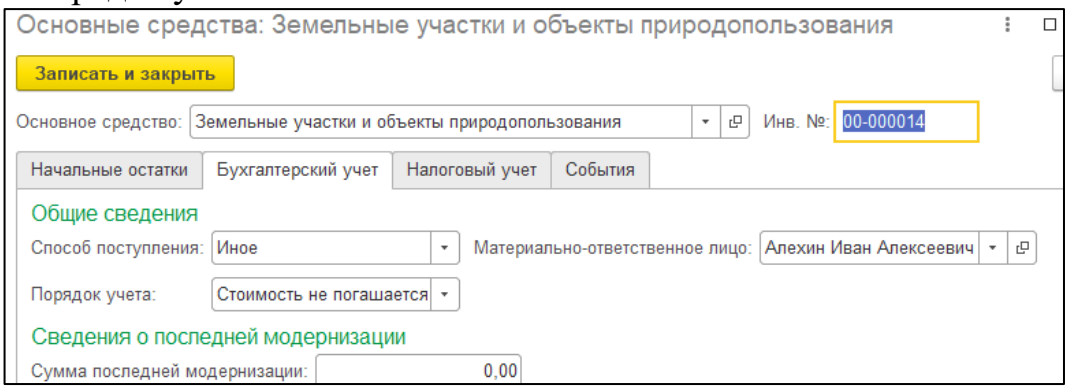


Рисунок 5 – Результат заполнения закладки «Бухгалтерский учет» элемента данных «Земельные участки и объекты природопользования»

8. В закладке «Налоговый учет»:
- Порядок включения стоимости в состав расходов - Стоимость не включается в расходы.

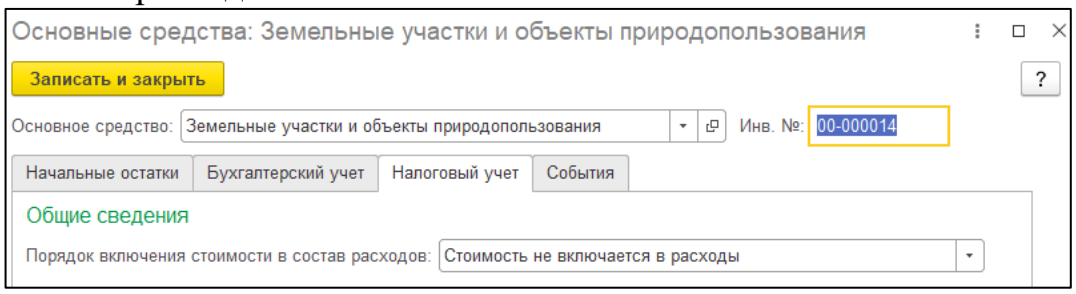


Рисунок 6 – Результат заполнения закладки «Налоговый учет» элемента данных «Земельные участки и объекты природопользования»

9. В закладке «События»:
- Дата - 01.01.2006;
- Название документа - ОС-1;
- Событие - Принятие к учету;
- Номер документа – 14.

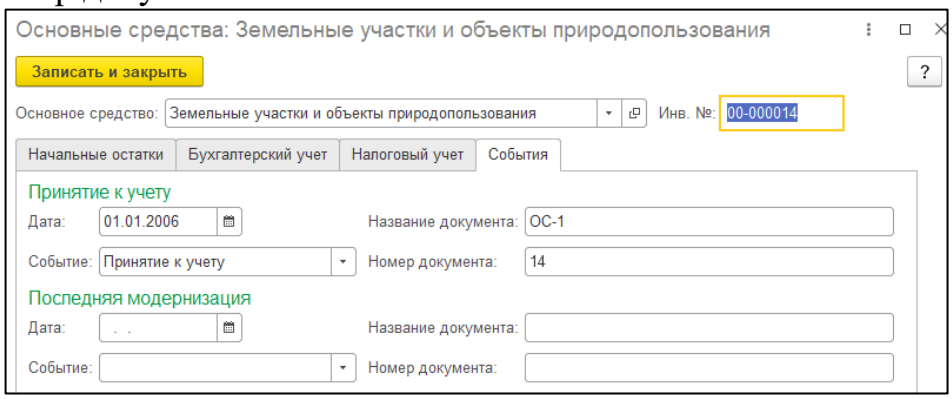


Рисунок 7 – Результат заполнения закладки «События» элемента данных «Земельные участки и объекты природопользования»

10. Сохраните введенные данные – Записать и закрыть.

11. Ознакомьтесь с проводкой, которую сформировал документ (рисунок 8) .

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
31.12.2022	01.01	000	15 000 000,00
1	Земельные участки и объекты п...		*Остатки по разделу: Основные средства*

Рисунок 8 – Проводка, сформированная документом «Помощник ввода остатков»

12. Сформируйте отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01» и ознакомьтесь с его содержанием: Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету/Счет 01.01. Настройте отбор элемента данных «Земельные участки и объекты природопользования»

Таблица 1 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 – отбор элемента данных «Земельные участки и объекты природопользования»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	15000000,00				15000 000,00	
Земельные угодия	**15000000,00**				**15000 000,00**	
Земельные участки и объекты природопользования	15000000,00				15000 000,00	
Итого	**15000000,00**				**15000000,00**	

Задание 2. Ввод сведений о многолетних насаждениях.

Условие задания. Выполните ввод сведений о многолетних насаждениях в справочник «Основные средства»: Справочники/Основные средства.

Самостоятельно выполните ввод сведений о многолетних насаждениях. В соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" амортизация по объекту не начисляется. Многолетние насаждения находятся на балансе ЗАО Агрофирма Аксайский. Первоначальная стоимость многолетних насаждений составляет 680000 руб.

Методику выполнения смотри в предшествующем задании.

Исходные данные:

- Группа ОС - Многолетние насаждения;
- Группа учет ОС - Многолетние насаждения;
- Недвижимое имущество – ДА;
- Наименование - Многолетние насаждения;
- Входит в группу - Многолетние насаждения;
- Первоначальная стоимость (БУ) – 680000;
- Счет учета - 01.01;
- Стоимость (БУ) - 680000;

- Способ отражения расходов по амортизации - Неамортизируемое имущество;

- Способ поступления – Иное;

- Порядок учета – Стоимость не погашается;

- Порядок включения стоимости в состав расходов - Стоимость не включается в расходы;

- Дата - 10.01.2066;

- Название документа – ОС-1;

- Событие - Принятие к учету;

- Номер документа – 16.

Таблица 2 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 – отбор элемента данных «Многолетние насаждения»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	680000,00				680000,00	
Многолетние насаждения	**680000,00**				**680000,00**	
Многолетние насаждения	680000,00				680000,00	
Итого	**680000,00**				**680000,00**	

Контрольные вопросы.

1. Какие объекты ОС не подлежат амортизации и почему ?
2. Какие объекты ОС не подлежат амортизации в сельскохозяйственных организациях ?
3. Какую проводку формирует программный документ «Помощник ввода остатков» по объектам не подлежащим амортизации ?
4. Какое значение следует присвоить реквизиту «Порядок учета» в учете объектов не подлежащих амортизации?
5. В чем особенность способа отражения стоимости по не амортизируемым объектам в учете ?

Тема 6. Ввод сведений об объектах ОС и их отражение в бухгалтерской отчетности.

Первоначальный этап использования программы в организации всегда связан с формирования баз данных о балансовой стоимости объектов ОС. Балансовую стоимость исчисляют как разность между первоначальной стоимостью и амортизацией, начисленной за срок полезного использования объекта. По сути, балансовая стоимость – это остаточная стоимость объектов ОС. В программном учете балансовую стоимость объектов формирует документ «Помощник ввода остатков». Этот документ создает по каждому объекту первоначальную стоимость на счете 01.01 «Основные средства в организации» и сумму амортизации, начисленной за срок полезного использования на счете 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01».

Главная цель ввода остатков на счетах рабочего плана счетов состоит в формировании, так называемого, вступительного баланса в программе. Вступительный баланс – это, по сути, копия традиционного баланса, созданная в программе «1С: Бухгалтерия предприятия». Процедура формирования такого баланса охватывает все сферы деятельности предприятия или все счета рабочего плана счетов. Ввод остатков на счетах учета основных средств – один из составных обязательных этапов ввода программы в эксплуатацию.

Как уже рассматривалось, программный документ «Помощник ввода остатков, в части ввода остатков, формирует дебетовое сальдо на счете 01.01 «Основные средства в организации» и кредитовое сальдо на счете 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01». Тогда итоговое дебетовое сальдо по всем объектам балансовых ОС на счете 01.01 отражает их суммарную первоначальную стоимость, а итоговое кредитовое сальдо по всем объектам балансовых ОС на счете 02.01 отражает сумму начисленной амортизации. Разность между итоговым дебетовым и итоговым кредитовым сальдо должно быть равно суммарной балансовой стоимости объектов ОС в активе баланса по строке 1150 «Основные средства»:

$$БС = ИДС(01.01) - ИКС(02.01)$$ - *Баласовая стоимость объектов ОС*

где *ИДС (01.01)* – итоговое дебетовое сальдо на счете 01.01;

ИКС (02.01) – итоговое кредитовое сальдо на счете 02.01.

В бухгалтерской отчетности сведения о движении основных средств организации приводят в форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах». В разделе 2 «Основные средства» этого отчета показывают обобщенные данные по группам ОС о:

- первоначальной стоимости балансовых объектов ОС;
- накопленной амортизации объектов ОС за срок полезного их использования;

- изменения первоначальной стоимости и накопленной амортизации за отчетный период времени.

В разделе 2 «Основные средства» формы № 5 первоначальная стоимость - это итоговый результат ввода дебетового сальдо на счете 01.01 документом «Помощник ввода остатков». Накопленная амортизация - это итоговый результат ввода кредитового сальдо на счете 02.01 документом «Помощник ввода остатков». При этом важно то, что данные баланса и разделе 2 «Основные средства», сформированные в программе, должны совпадать с аналогичными данными бухгалтерской отчетности на заданную дату ввода начальных остатков.

Лабораторная работа 5. Ввод сведений об объектах ОС и их отражение в бухгалтерской отчетности.

Цель лабораторной работы - закрепить практические навыки формирования сведений об объектах ОС организации программными средствами и изучить отражение результата ввода остатков в балансе по строке 1150 «Основные средства» и в разделе 2 «Основные средства» формы № 5 годового отчета организации.

Задание 1. Ввод первоначальной стоимости и начисленной амортизации балансовых основных средств организации – самостоятельная работа.

Условие задания. На балансе ЗАО Агрофирма Аксайский числятся объекты ОС, Сведения об объектах ОС приведены в таблицах 1 и 2. В учетной политике организации предусмотрен линейный способ начисления амортизации. Введите сведения об объектах ОС в программу.

Одновременно с вводом данных организуйте групповой аналитический учет ОС. Учет первоначальной стоимости объектов ОС ведут на счете 01.01. Амортизацию учитывают на счете 02.01.

После ввода каждого объекта ОС из таблиц 1 и 2 выполните контроль результата по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных по счетам 01.01 и 01.02.

В процессе ввода данных при необходимости создайте шаблон проводки начисления амортизации в справочнике «Способы отражения расходов».

Таблица 1 – Сведения для ввода данных в справочник «Основные средства»

Наименование	Здание администрации	Ремонтные мастерские	Сварочный агрегат Denyo DAW-180SS	Компрессор воздушный Patriot PTR100/670	Офисная мебель «Спринт»
Группа учета ОС	Здания	Здания	Машины и оборудование (кроме офисного)	Машины и оборудование (кроме офисного)	Производственный и хозяйственный инвентарь
Входит в группу	Здания и сооружения	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь

Таблица 2 – Сведения для ввода документа «Пощник ввода остатков»

Закладка «Начальные остатки»					
Основное средство	Здание администрации	Ремонтные мастерские	Сварочный агрегат Denyo DAW-180SS	Компрессор воздушный Patriot PTR100/670	Офисная мебель «Спринт»
Счет учета	01.01	01.01	01.01	01.01	01.01
Подразделение	Администрация	Ремонтные мастерские	Ремонтные мастерские	Ремонтные мастерские	Администрация
Основное средство	Здание администрации	Ремонтные мастерские	Сварочный агрегат Denyo DAW-180SS	Компрессор воздушный Patriot PTR100/670	Здание администрации
Первоначальная стоимость (БУ)	1200000	800000	150000	35000	30000
Счет учета	01.01	01.01	01.01	01.01	01.01
Счет учета амортизации (износа)	02.01	02.01	02.01	02.01	02.01
Стоимость (БУ)	1200000	800000	150000	35000	30000
Амортизация (износ) (БУ)	800000	460000	29000	14000	21000
Способ отражения расходов по амортизации (создать)	Амортизация Дт. 26 - Администрация	Амортизация Дт. 23 - Ремонтные мастерские	Амортизация Дт. 23 - Электроцех	Амортизация Дт. 23 - Ремонтные мастерские	Амортизация Дт. 26 - Администрация
Закладка «Бухгалтерский учет»					
Способ поступления	Приобретение за плату	Приобретение за плату	Приобретение за плату	Приобретение за плату	Приобретение за плату
Порядок учета	Начисление амортизации				
МОЛ	Алехин Иван Алексеевич				
Порядок учета	Начисление амортизации				
Способ начисления амортизации	Линейный способ				
Срок полезного использования	1000	480	110	222	120
Начислять амортизацию	ДА				
Закладка «События»					
Дата	10.05.2004	25.02.2006	10.06.2019	20.11.2020	10.06.2018
Событие	Принятие к учету				
Название документа	№ ОС-1а	№ ОС-1а	№ ОС-1	№ ОС-1	№ ОС-1
Номер документа	19	20	21	22	23

Таблица 1 – Результат исполнения задания в отчете оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 –для самоконтроля

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	2065000,00				2065000,00	
Здания и сооружения	**2000000,00**				**2000000,00**	
Здание администрации	1200000,00				1200000,00	
Ремонтные мастерские	800000,00				800000,00	
Машины и оборудование	**35000,00**				**35000,00**	
Компрессор воздушный Patriot PTR100/670	35000,00				35000,00	
Производственный и хозяйственный инвентарь	**30000,00**				**30000,00**	
Офисная мебель «Спринт»	30000,00				30000,00	
Итого	**2065000,00**				**2065000,00**	

Таблица 2 – Результат исполнения задания в отчете оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 –для самоконтроля

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02.01		1295000,00				1295000,00
Здания и сооружения		**1260000,00**				**1260000,00**
Здание администрации		800000,00				800000,00
Ремонтные мастерские		460000,00				460000,00
Машины и оборудование		**14000,00**				**14000,00**
Компрессор воздушный Patriot PTR100/670		14000,00				14000,00
Производственный и хозяйственный инвентарь		**21000,00**				**21000,00**
Офисная мебель «Спринт»		21000,00				21000,00
Итого		**1295000,00**				**1295000,00**

Задание 2. Ввод первоначальной стоимости и начисленной амортизации балансовых основных средств организации – самостоятельная работа.

Условие задания. На балансе ЗАО Агрофирма Аксайский в подразделении полеводческая бригада числятся объекты ОС (машины и оборудование). Сведения об объектах ОС приведены в таблицах 3 и 4. В учетной политике организации предусмотрен линейный способ начисления амортизации.

Введите сведения об объектах ОС в программу. Учет первоначальной стоимости объектов ОС ведут на счете 01.01. Амортизацию учитывают на счете 02.01.

После ввода каждого объекта ОС из таблиц 3 и 4 выполните контроль результата по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных по счетам 01.01 и 01.02.

В процессе ввода данных при необходимости создайте шаблон проводки начисления амортизации в справочнике «Способы отражения расходов».

Таблица 3 – Сведения для ввода данных в справочник «Основные средства»

Наименование	Трактор ХТА-200В	Трактор Беларус-2022	**Трактор Steiger 450 CASE IH**	Комбайн John Deere T550 I	Комбайн ACROS
Группа учета ОС	Машины и оборудование	Машины и оборудование	Машины и оборудование	Машины и оборудование	Машины и оборудование
Входит в группу	Машины и оборудование	Машины и оборудование	Машины и оборудование	Машины и оборудование	Машины и оборудование

Таблица 4 – Сведения для ввода документа «Пощник ввода остатков»

Закладка «Начальные остатки»					
Основное средство	Трактор ХТА-200В	Трактор Бела-рус-2022	**Трактор Steiger 450 CASE IH**	Комбайн John Deere T550 I	Комбайн ACROS
Счет учета	01.01				
Подразделение	Полеводческая бригада				
Основное средство	Трактор ХТА-200В	Трактор Бела-рус-2022	**Трактор Steiger 450 CASE IH**	Комбайн John Deere T550 I	Комбайн ACROS
Первоначальная стоимость (БУ)	3007500	2100000	8900000	18500000	5600000
Счет учета	01.01				
Счет учета амортизации (износа)	02.01				
Стоимость (БУ)	3007500	2100000	8900000	18500000	5600000
Амортизация	3007500	125000	1284000	2560000	1080000
Способ отражения расходов (создать)	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада				
Закладка «Бухгалтерский учет»					
Способ поступления	Приобретение за плату	Приобретение за плату	Приобретение за плату	Приобретение за плату	Приобретение за плату
Порядок учета	Начисление амортизации				
МОЛ	Алехин Иван Алексеевич				
Порядок учета	Начисление амортизации				
Способ начисления амортизации	Линейный способ				
Срок использования	120	120	120	120	120
Начислять амортизацию	ДА				
Закладка «События»					
Дата	21.03.2010	12.05.2021	25.10.2020	14.08.2020	11.04.2018
Событие	Принятие к учету				
Название документа	№ ОС-1				
Номер документа	24	25	26	27	28

Таблица 3 – Результат исполнения задания в отчете оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 –для самоконтроля

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	38107500,00				38107500,00	
Машины и оборудование	**38107500,00**				**38107500,00**	
Комбайн ACROS	5600000,00				5600000,00	
Комбайн John Deere T550 I	18500000,00				18500000,00	
Трактор Steiger 450 CASE IH	8900000,00				8 900000,00	
Трактор Бела-рус-2022	2100000,00				2100000,00	
Трактор ХТА-200В	3007500,00				3007500,00	
Итого	**38107500,00**				**38107500,00**	

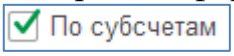
Таблица 4 – Результат исполнения задания в отчете оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 –для самоконтроля

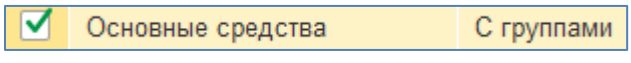
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02.01		8056500,00				8056500,00
Комбайн ACROS		1080000,00				1080000,00
Комбайн John Deere T550 I		2560000,00				2560000,00
Трактор Steiger 450 CASE IH		1284000,00				1284000,00
Трактор Бела-рус-2022		125000,00				125000,00
Трактор ХТА-200В		3007500,00				3007500,00
Итого		**8056500,00**				**8056500,00**

Задание 3. Анализ первоначальной стоимости и начисленной амортизации по данным оборотно-сальдовых ведомостей по счетам 01.01 и 02.01.

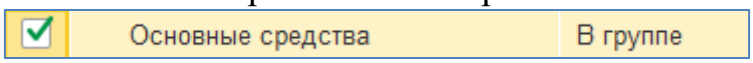
Условие задания. Сформируйте в программе оборотно-сальдовые ведомости по счетам 01.01 и 02.01 в целом по всем объектам ОС. Данные введены программным документом «Помощник ввода остатков» в текущей и предшествующих лабораторных работах.

В настройках отчета задайте параметры его формирования:

- группировка «По субсчетам» 

и объектам ОС с выводом данных в разрезе групп 

;

- настройка отбора по объектам ОС в группах 

.

Определите самостоятельно по данным ведомостей балансовую стоимость каждой группы ОС и основных средств организации в целом и сумму амортизации, начисленной за срок полезного исползования.

Таблица 5 – Результат исполнения задания в отчете оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 –для самоконтроля

Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	68976500,00				68976500,00	
Здания и сооружения	**2000000,00**				**2000000,00**	
Здание администрации	1200000,00				1200000,00	
Ремонтные мастерские	800000,00				800000,00	
Земельные угодия	**15000000,00**				**15000000,00**	
Земельные участки и объекты природопользования	15000000,00				15000000,00	
Машины и оборудование	**40233500,00**				**40233500,00**	
Борона гидравлическая БГ-14	330000,00				330000,00	
Комбайн ACROS	5600000,00				5600000,00	
Комбайн John Deere T550 I	18500000,00				18500000,00	
Компрессор воздушный Patriot PTR100/670	35000,00				35000,00	
Культиватор КРНВ 5.6-04	311000,00				311000,00	
Опрыскиватель ОПШ-22-2500	375000,00				375000,00	
Плуг ПН-8-40	240000,00				240000,00	
Сеялка зерновая СЗФ-5400 Фаворит	835000,00				835000,00	
Трактор Steiger 450 CASE IH	8900000,00				8900000,00	
Трактор Бела-рус-2022	2100000,00				2100000,00	
Трактор ХТА-200В	3007500,00				3007500,00	
Многолетние насаждения	**680000,00**				**680000,00**	
Многолетние насаждения	680000,00				680000,00	
Производственный и хозяйственный инвентарь	**30000,00**				**30000,00**	
Офисная мебель «Спринт»	30000,00				30000,00	
Транспортные средства	**11033000,00**				**11033000,00**	
Toyota Land Cruiser 200	4200000,00				4200000,00	
ГАЗ - 2310	963000,00				963000,00	
КАМАЗ 6520	3400000,00				3400000,00	
МАЗ-4371Р2-432-000	1490000,00				1490 000,00	
УАЗ Patriot 3153	980000,00				980 000,00	

Таблица 6 – Результат исполнения задания в отчете оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 –для самоконтроля

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02.01		12443671,00				12443671,00
Здания и сооружения		**1260000,00**				**1260000,00**
Здание администрации		800000,00				800000,00
Ремонтные мастерские		460000,00				460000,00
Машины и оборудование		**8726700,00**				**8726700,00**
Борона гидравлическая БГ-14		137775,00				137775,00
Комбайн ACROS		1080000,00				1080000,00
Комбайн John Deere T550 I		2560000,00				2560000,00
Компрессор воздушный Patriot PTR100/670		14000,00				14000,00
Культиватор КРНВ 5.6-04		116625,00				116625,00
Опрыскиватель ОПШ-22-2500		250500,00				250500,00
Плуг ПН-8-40		59450,00				59450,00
Сеялка зерновая СЗФ-5400 Фаворит		91850,00				91850,00
Трактор Steiger 450 CASE IH		1284000,00				1284000,00
Трактор Бела-рус-2022		125000,00				125000,00
Трактор ХТА-200В		3007500,00				3007500,00
Производственный и хозяйственный инвентарь		**21000,00**				**21000,00**
Офисная мебель «Спринт»		21000,00				21000,00
Транспортные средства		**2435971,00**				**2435971,00**
Toyota Land Cruiser 200		473684,00				473684,00
ГАЗ - 2310		134820,00				134820,00
КАМАЗ 6520		680000,00				680000,00
МАЗ-4371Р2-432-000		794667,00				794667,00
УАЗ Patriot 3153		352800,00				352800,00
Итого		**12443671,00**				**12443671,00**

Задание 4. Сравнительный анализ стоимости объектов ОС по данным бухгалтерского баланса.

Условие задания. Выполните сравнительный анализ суммарной стоимости объектов ОС по данным оборотно-сальдовых ведомостей по счетам 01.01 и 02.01 и суммой строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса. Для этого сформируйте бухгалтерский баланс в программе за отчетный период времени. Выясните, как формируется в бухгалтерском балансе остаточная стоимость основных средств организации.

Установите взаимосвязь между результатом ввода данных программным документом «Ввода начала остатков», содержанием оборотно-сальдовых ведомостей по счетам 01.01 и 02.01 и строкой 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Методика.

1. Загрузите диалоговую форму подготовки регламентированных бухгалтерских отчетов: Отчеты/Регламентированные отчеты.

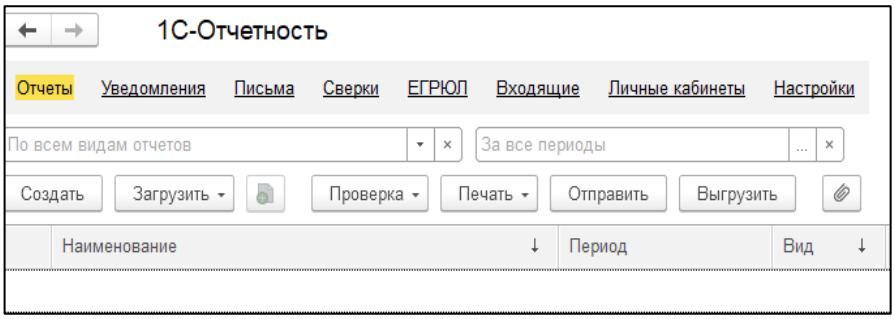
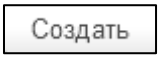


Рисунок 1 – Диалоговая форма подготовки регламентированных отчетов

2. Выполните команду «Создать»  и выберите из списка «Бухгалтерская отчетность (с 2011 года)

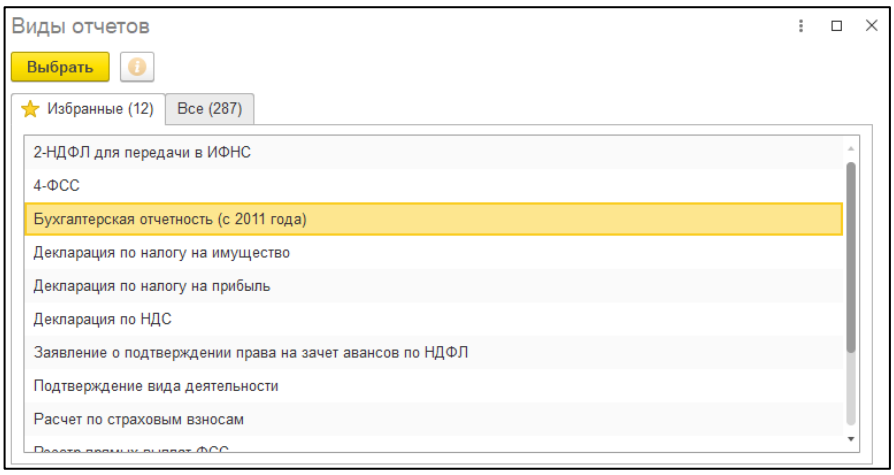


Рисунок 2 – Диалоговая форма состава регламентированной отчетности

3. Настройте период подготовки отчетов: Январь-декабрь текущего года. Выполните «Создать».

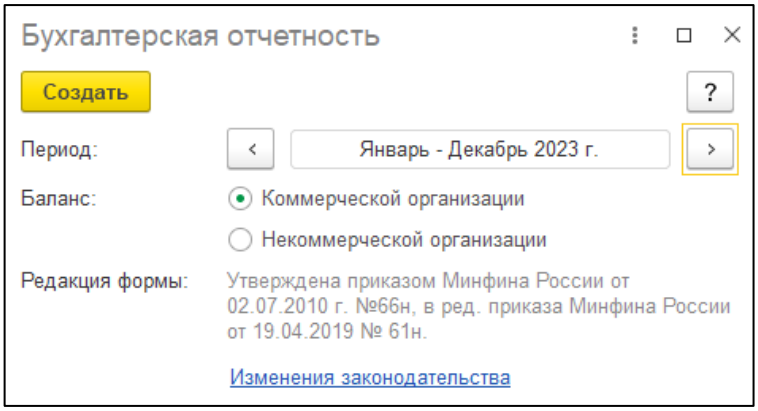


Рисунок 3 – Настройка периода подготовки регламентированных отчетов

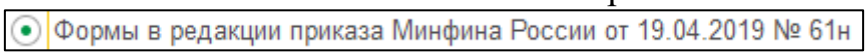
4. Выделите в списке «Бухгалтерский баланс» и выполните «Заполнить» 

- Текущий отчет. Произойдет заполнение строки баланса 1150 «Основные средства»

Основные средства	1150	56 533	56 533

.

5. Подготовьте печатную форму бухгалтерского баланса: Печать 

- Выбор печатной формы 

- Команда «Показать бланк» 

.

6. Ознакомьтесь с содержанием раздела I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса и выполните анализ источника данных по строке 1150 «Основные средства».

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Коды	
Форма по ОКУД		0710001	
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **Закрытое акционерное общество АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ"**	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6102007574	
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД 2		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384	

Местонахождение (адрес)
346710, Ростовская обл, Аксайский р-н, Российский п., Ленина ул., д. № 13

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	56 533	56 533	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	56 533	56 533	-

Рисунок 4 – Печатная форма первого раздела бухгалтерского баланса

Задание 5. Сравнительный анализ стоимости объектов ОС по данным Приложения к бухгалтерскому балансу и оборотно-сальдовых ведомостей по счетам 01.01 и 02.01.

Условие задания. Сформируйте в программе Пояснение 2 «Основные средства» к отчету по форме № 5 «Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах». Выполните сопоставительный анализ данных Пояснения и данных оборотно-сальдовых ведомостей по счетам 01.01 и 02.01.

Исходные данные для сопоставительного анализа находятся в таблицах 5, 6 и 7.

Методика.

1. Загрузите диалоговую форму подготовки регламентированных бухгалтерских отчетов: Отчеты/Регламентированные отчеты.
2. Выберите в списке отчетов «Пояснение 2. Основные средства» (рисунок 5).

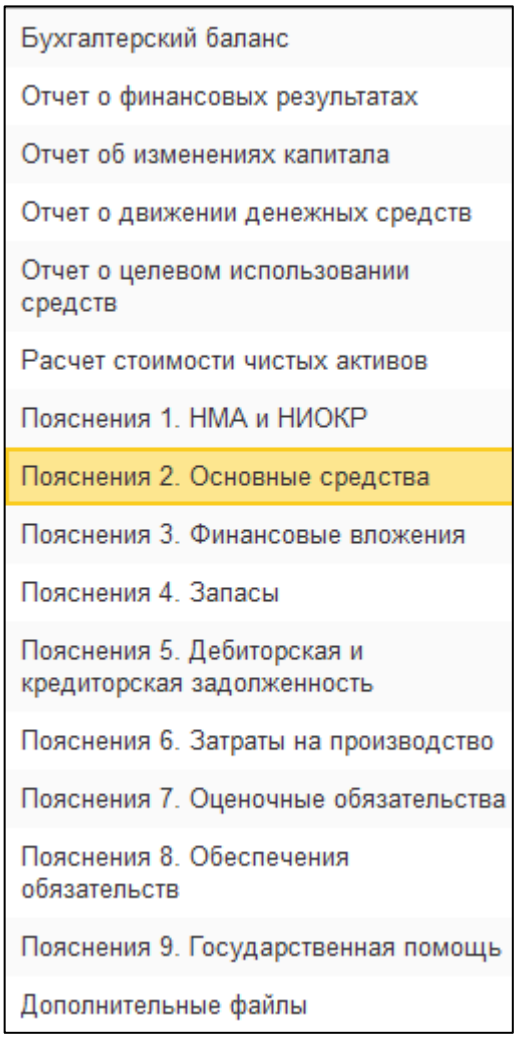


Рисунок 5 – Диалоговая форма списка регламентированных отчетов

3. Выполните команды «Заполнить» - «Текущий отчет».

4. Подготовьте печатную форму отчета: Печать 

- Выбор печатной формы - Команда «Показать бланк» 

5. Ознакомьтесь с содержанием отчета (таблица 7) и выполните его анализ в соответствии с условием задания.

Таблица 7 – Печатная форма раздела 2 Основные средства, сформированная в программе

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	начислено амортиза-ции	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	68 977	(12 444)	-	-	-	-	-	-	68 977	(12 444)
	5210	за 2022г.	-	-	-	-	-	(12 444)	-	-	68 977	(12 444)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	40 234	(8 727)	-	-	-	-	-	-	40 234	(8 727)
	5211	за 2022г.	-	-	-	-	-	(8 727)	-	-	40 234	(8 727)
Транспортные средства	5202	за 2023г.	11 033	(2 436)	-	-	-	-	-	-	11 033	(2 436)
	5212	за 2022г.	-	-	-	-	-	(2 436)	-	-	11 033	(2 436)
Земельные участки	5203	за 2023г.	15 000	-	-	-	-	-	-	-	15 000	-
	5213	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	15 000	-
Многолетние насаждения	5204	за 2023г.	680	-	-	-	-	-	-	-	680	-
	5214	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	680	-
Здания	5205	за 2023г.	2 000	(1 260)	-	-	-	-	-	-	2 000	(1 260)
	5215	за 2022г.	-	-	-	-	-	(1 260)	-	-	2 000	(1 260)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2023г.	30	(21)	-	-	-	-	-	-	30	(21)
	5216	за 2022г.	-	-	-	-	-	(21)	-	-	30	(21)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Контрольные вопросы.

1. Как формируется балансовая стоимость объектов ОС организации в первом разделе бухгалтерского баланса по строке 1150 «Основные средства» ?

2. Какую роль играет документ «Помощник ввода остаток» в формировании балансовой стоимости программным способом на этапе ввода программы в эксплуатацию ?

3. Какова цель формирования вступительного баланса в программе ?

4. Что следует понимать под вступительным балансом ?

5. Как можно рассчитать балансовую стоимость объектов ОС организации по данным оборотно-сальдовых ведомостей ?

6. В каком регламентированном отчете находятся сведения о движении основных средств организации ?

7. Какие показатели обобщает отчет 2 «Основные средства» формы № 5 ?

8. По каким признакам выполнена группировка данных в отчете 2 «Основные средства» формы № 5 ?

9. Изложите методику программной подготовки регламентированной отчетности ?

Тема 7. Комплексный автоматизированный учет и анализ поступления основных средств от поставщиков по договорам последующей оплаты

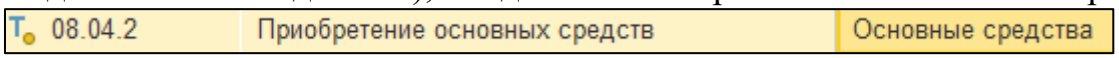
7.1. Учет поступления объекта ОС без дополнительных расходов.

Для учета поступления объектов ОС от поставщиков предназначен программный документ «Поступление основных средств». Документ в ситуации отфактурованной поставки объекта ОС по договору последующей оплаты формирует бухгалтерские записи:

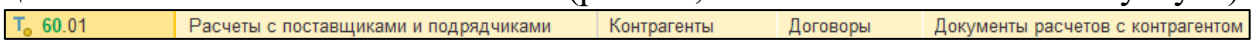
Дт. 08.04.2 Кт. 60.01 – Отражена сумму капитальных вложений в объект ОС;

Дт. 01.01 Кт. 08.04.2 – Принят к учету объект ОС в оценке по первоначальной стоимости;

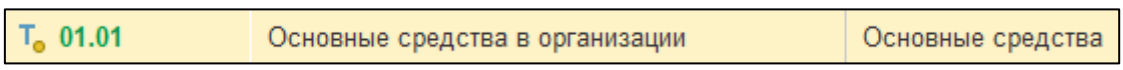
Дт. 19.01 Кт. 60.01 – Выделен НДС (отражен в учете оплаченный поставщику НДС).

На счете 08.04.2 «Приобретение основных средств» учитывают затраты по приобретению оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов ОС не требующих монтажа. Счет активный. В программном плане счетов на счете предусмотрен аналитический учет в разрезе каждого объекта ОС (каждого элемента данных), введенного в справочник «Основные средства» 

.

На субсчете 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведут учет кредиторской задолженности за полученные товарно-материальные ценности (работы, услуги). 

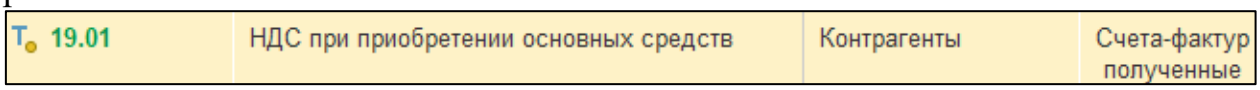
Счет пассивный. В плане счетов к счету привязаны три субконто: субконто 1 «Контрагенты», субконто 2 «Договоры» и субконто 3 «Документы расчетов с контрагентами». Контрагент – это поставщик объекта ОС. Договор – это справочник, который предназначен для хранения реквизитов договора поставки объекта ОС. Субконто «Документ расчетов с контрагентом» предназначено для организации аналитического учета расчетов в разрезе документов поставки.

На субсчете 01.01 «Основные средства в организации» ведут учет наличия и движения основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, доверительном управлении до момента их выбытия. Счет активный. На счете учитывают первоначальную стоимость объекта ОС. Аналитический учет на счете предусмотрен в разрезе каждого объекта ОС 

- в разрезе каждого элемента данных справочника «Основные средства».

На субсчете 19.01 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств» учитывают уплаченный или причитающийся к уплате покупателем сумму налога на добавленную стоимость, относящегося к приоб-

ретению объектов ОС. Счет активный.



. На счете предусмотрен аналитический учет в разрезе двух субконто: субконто 1 «Контрагенты и субконто» 2 «Счета-фактуры полученные».

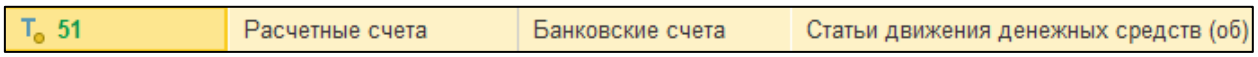
Для учета безналичной оплаты объектов ОС поставщикам предназначены программные документы: «Платежное поручение» и «Списание с расчетного счета». Для отражения движения денежных средств на расчетном счете организации предназначена обработка «Выписка банка».

Документ «Платежное поручение» – документ выполняет функцию распоряжения организации – плательщика обслуживающему банку о перечислении определенной суммы денежных средств со своего расчетного счета на расчетный счет организации – получателя (на расчетный счет поставщика объекта ОС). Документ не формирует бухгалтерских проводок. В программе его применяют для подготовки печатной формы № 0401060 платежного поручения и для последующего автоматизированного проведения формирующего бухгалтерские проводки документа «Списание с расчетного счета». Основанием для списания служит выписка банка. Все документы списания денежных средств и поступления денежных средств на расчетный счет регистрируются в программной обработке «Банковская выписка».

Документ «Списание с расчетного счета» может быть введен или непосредственно в регистре «Банковская выписка», или же из диалоговой формы документа «Платежное поручение». Документ «Списание с расчетного счета» вводится на основании ранее введенного в программу документа «Платежное поручение». Он подтверждает исполнение платежного поручения и в ситуации последующей оплаты формирует бухгалтерскую запись:

Дт. 60.01 Кт. 51 – Оплата объекта ОС по договору с поставщиком № ХХХХ от ДД.ММ.ГГГГ.

В кредите бухгалтерской записи присутствует активный счет 51 «Расчетные счета



. На счете предусмотрен аналитический учет в разрезе двух субконто: субконто 1 «Банковские счета» и субконто 2 «Статьи движения денежных средств». Субконто «Банковские счета» предназначено для распределения расчетных операций по расчетным счетам в банках. Субконто «Движение денежных средств» предназначено для организации расширенного аналитического учета поступления и списания денежных средств по целевому назначению платежей. Субконто объявлено оборотным. Поэтому постатейный аналитический учет доступен только в оборотах за период. При необходимости организация пользователь программы в настройках параметров учета может отключить расширенный постатейный учет движения денежных средств.

В автоматизированном учете первостепенное значение имеет правильное соблюдение технологии ввода программных документов и контроля результатов обработки учетной информации. Только соблюдение рациональ-

ных учетных технологий позволяет значительно сократить затраты труда на обработку данных и исключить технические учетные ошибки. Технологическими инструментами служат механизмы ввода программных документов и заполнения различных печатных форм. Теоретическую основу автоматизированных учетных технологий определяет эквивалентность информации в смежных по последовательности исполнения учетных операциях. Смежные документы имеют тождественные реквизиты, которые посредством механизмов ввода автоматически переносятся из предшествующего в последующий программный документ. Практически все программные документы содержат механизмы переноса (заполнения) данных: «Ввод на основании» или «Заполнить». В таблице 1 приведена Технология программного учета поступления объекта ОС, безналичных расчетов и НДС. Технология показана для договора купли-продажи объекта ОС на условиях последующей оплаты.

Таблица 1 – Технология программного учета поступления объекта ОС, безналичных расчетов и НДС (договор последующей оплаты)

№, п/п	Наименование документа	Проводки	Механизм ввода	Форма документа
1	Счета от поставщиков	Не формирует	Вручную Из файла	Счет на оплату. Выписывается в бухгалтерии поставщика
2	Поступление основных средств	Дт. 08.04.2 Кт. 60.01; Дт. 01.01 Кт. 08.04.2; Дт. 19.01 Кт. 60.01	Вручную На основании документа «Счета от поставщиков»	Универсальный передаточный документ (УПД за поставщика). Акт № ОС-1
3	Формирование записей книги покупок	Дт .68.02 Кт. 19.01	Заполнить на основании документа «Поступление основных средств»	Книга покупок
4	Платежное поручение	Не формирует	На основании документа «Поступление основных средств»	Форма 0401060
5	Списание с расчетного счета	Дт. 60.01 Кт. 51	На основании документа «Платежное поручение»	Выписка банка
6	Акт сверки расчетов с контрагентом	Не формирует	На основании документов «Списание с расчетного счета» и «Поступление основных средств»	Акт сверки взаимных расчетов

Технология таблицы 1 реализована в первом задании лабораторной работы. Первый в таблице 1 документ «Счета от поставщиков». Документ оформляет в организации, которая поставляет объект ОС. Счет содержит все необходимые данные для последующего ввода документов «Поступление основных средств», «Платежное поручение», «Списание с расчетного счета» и др. Документ может быть или загружен в информационную базу из файла, или же создан ручным вводом. Организация-покупатель может отказаться от использования этого документа. Тогда первым в учетной технологии будет документ «Поступление основных средств».

Документ «Поступление основных средств» в ситуации оплаченного поставщику НДС формирует печатные формы УПД за поставщика и Акт №

ОС-1. Он комплексно отражает в учете затраты на приобретение объекта ОС на счете 08.04.2 «Приобретение основных средств», ввод в эксплуатацию объекта на счете 01.01 «Основные средства в организации» и сумму оплаченного НДС поставщику на счете 19.01 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств».

Документ «Формирование записей книги покупок» вводится на основании предшествующего по технологической последовательности документа «Приобретение основных средств» и зарегистрированных в программе или счета-фактуры поставщика или УПД поставщика. Реквизиты документа заполняются на основании этих документов автоматически с использованием механизма «Заполнить». Документ формирует бухгалтерскую запись принятия НДС в вычету. Сумма записи определяется автоматически по дебетовому обороту счета 19.01 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств». Кроме того, документ «Формирование записей книги покупок» автоматически регистрирует счет-фактуру поставщика в книге покупок. В результате ввода документа *ДО (19.01) = КО (19.01).*

Документ «Платежное поручение». В таблице 1 документ вводится на основании ранее введенного документа «Поступление основных средств». Документ предназначен для подготовки формы платежного поручения и передачи его в банк. Документ «Платежное поручение» может быть введен и на основании ранее введенного документа «Счета от поставщиков».

Документ «Списание с расчетного счета». После исполнения платежного поручения банк передает в организацию банковскую выписку. Документ «Списание с расчетного счета» предназначен для программной обработки выписки банка в части расходных операций. Он создает бухгалтерскую запись безналичной оплаты объекта ОС поставщику. В результате ввода документа *ДО (*60.01*) = КО (*60.01*)* – расчеты с поставщиком объекта ОС завершены.

Документ «Акт сверки расчетов с контрагентом». Этот документ выполняет контрольную функцию, которую документально оформляет в печатной форме «Акт сверки взаимных расчетов». Документ автоматически выполняет сверку дебетового и кредитового оборотов счета 60.01 в разрезе контрагента – поставщика и договора поставки. Задолженность поставщика и покупателя отсутствует, когда *ДО (*60.01*) = КО (*60.01*).*

7.2 Учет поступления объекта ОС с дополнительными расходами на доставку поставщиком.

До ввода в эксплуатацию объектов ОС организация несет затраты на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств. Перечисленные затраты в учете относят к капитальным вложениям в объекты ОС. Порядок учета капитальных вложений регулирует ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» [8]. Перечень капитальных вложений приведен в п. 5 ФСБУ 26/2020. В пп. з п. 5 стандарта отмечено, что в состав ка-

питальных вложений включают «доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку» [8]. Капитальные вложения на доставку объекта ОС признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на их приобретение.

Капитальные вложения на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств учитывают по дебету субсчетов активного балансового счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и других внеоборотных активов. В Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета [7] приведены возможные корреспонденции счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», которые показаны на рисунке 1.

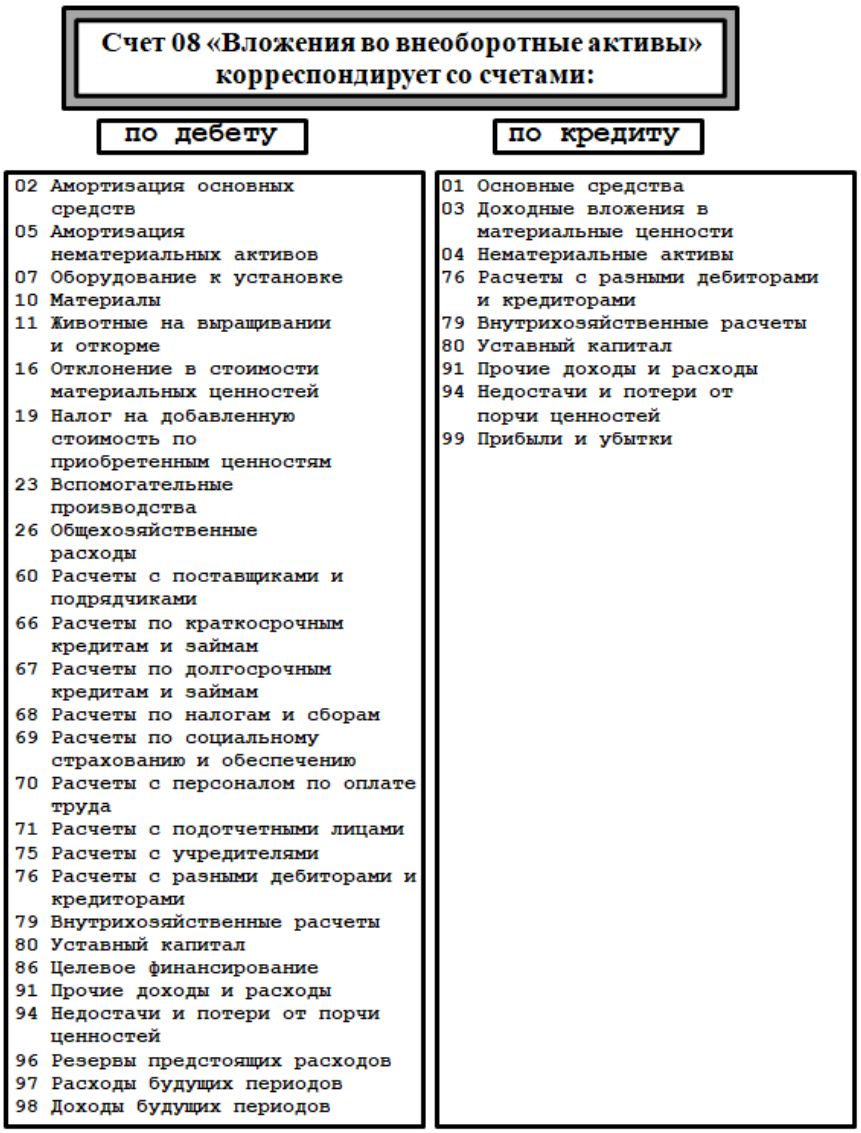


Рисунок 1 – Кореспонденции счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» из Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета

В дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» может быть списан широкий спектр затрат, связанных с приобретением объекта ОС и подготовкой его к вводу в эксплуатацию – к постановке на баланс. В состав затрат на приобретение объекта ОС могут быть отнесены расходы поставщика на его доставку покупателю, которые учитывают на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками. В таблице 2 раскрыта технология программного учета поступления объекта ОС, безналичных расчетов, НДС и дополнительных расходов по доставке от поставщика по договору последующей оплаты.

Таблица 2 – Технология учета поступления объекта ОС, безналичных расчетов, НДС и дополнительных расходов по доставке от поставщика (договор последующей оплаты)

№, п/п	Наименование документа	Проводки	Механизм ввода	Форма документа
1	Счета от поставщиков	Не формирует	Вручную Из файла	Счет на оплату. Выписывается в бухгалтерии поставщика
2	Поступление оборудования	Дт. 08.04.1 Кт. 60.01; Дт. 19.01 Кт. 60.01	Вручную На основании документа «Счета от поставщиков»	Универсальный передаточный документ (УПД за поставщика). Акт приеме (поступлении) оборудования № ОС-14
3	Поступление дополнительных расходов	Дт. 08.04.1 Кт. 60.01; Дт. 19.04 Кт. 60.01	На основании документа «Поступление оборудования»	Универсальный передаточный документ (УПД за поставщика). Акт «Дополнительные расходы»
4	Счет-фактура полученный	Дт. 68.02 Кт. 19.04	На основании документа «Поступление дополнительных расходов»	Счет-фактура поставщика, книга покупок
5	Принятие к учету ОС	Дт. 01.01 Кт. 08.04.1	На основании документа «Поступление оборудования»	Акт о приеме-передаче объекта ОС № ОС-1
6	Формирование записей книги покупок	Дт 68.02 Кт. 19.01	Заполнить на основании документа «Поступление оборудования»	Книга покупок
7	Платежное поручение	Не формирует	На основании документа «Поступление оборудования»	Форма 0401060
8	Платежное поручение	Не формирует	На основании документа «Поступление дополнительных расходов»	Форма 0401060
9	Списание с расчетного счета	Дт. 60.01 Кт. 51	На основании документа «Платежное поручение» - оплата объекта ОС	Выписка банка
10	Списание с расчетного счета	Дт. 60.01 Кт. 51	На основании документа «Платежное поручение» - оплата доставки объекта ОС	Выписка банка
11	Акт сверки расчетов с контрагентом	Не формирует	На основании документов «Списание с расчетного счета», «Поступление оборудования» и «Поступление дополнительных расходов»	Акт сверки взаимных расчетов

Для учета дополнительных расходов, связанных с приобретением активов, в том числе и объектов ОС, предназначен программный документ «Поступление дополнительных расходов». Этот документ относит (распределяет пропорционально расчетной базе) сумму дополнительных расходов на увеличение вложений в объект ОС. В программном плане счетов вложения в объект ОС учитывают на субсчете 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств». Для учета расходов на оплату объекта ОС используют программный документ «Поступление оборудования». В ситуации отфактурованной поставки объекта этот документ формирует две бухгалтерских записи:

Дт. 08.04.1 Кт. 60.01 – Отражена стоимость поступившего объекта ОС.

Дт. 19.01 Кт. 60.01 – Выделен оплаченный НДС.

Если поставщик поставил объект ОС за дополнительную плату, то на основании документа «Поступление оборудования» выполняют ввод программного документа «Поступление дополнительных расходов». Этот документ относит стоимость доставки на увеличение вложений в объект ОС и выделяет оплаченный НДС:

Дт. 08.04.1 Кт. 60.01 – Расходы на доставку объекта ОС отнесены на увеличение вложений в его приобретение;

Дт. 19.04 Кт. 60.01 – Выделен оплаченный НДС по расходам на доставку объекта ОС.

Методика программного учета безналичной оплаты объекта ОС остается прежней. На основании документов «Поступление оборудования» и «Поступление дополнительных расходов» создается программный документ «Платежное поручение». На основании исполненного банком платежного поручения формируется документ «Списание с расчетного счета». НДС к вычету по оплаченному объекту ОС принимают документом «Формирование записей книги покупок»: Дт 68.02 Кт. 19.01 – НДС к вычету.

Для контроля состояния расчетов с поставщиком объекта ОС применяют документ «Акт сверки расчетов с контрагентом». Путем сопоставления дебетового и кредитового оборотов счета 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» документ формирует вывод о наличии дебиторской или кредиторской задолженности.

Технологию, приведенную в таблице 2, предстоит изучить при выполнении пятого и шестого заданий лабораторной работы. Важно то, что в практической реализации технологии учета, приведенной в таблице 2, ручной ввод документа в программу предусмотрен только при исполнении первой учетной операции. Остальные документы вводятся на основании ранее введенного (смежного по технологической последовательности) документа.

Лабораторная работа 6. Автоматизированный учет и анализ поступления основных средств от поставщиков по договорам последующей оплаты.

Цель лабораторной работы – получить практические навыки программного учета поступления объектов ОС от поставщиков, безналичных расчетов с поставщиками за поставленные объекты и отражения результатов учета в бухгалтерской отчетности с целью анализа движения основных средств организации.

Задание 1. Формирование сведений о поставщиках объектов ОС в справочнике «Контрагенты».

Условие задания. Поставщиками объектов ОС в организацию являются продавцы сельскохозяйственной техники, сведения о которых приведены в таблице 1. Выполните ввод сведений из таблицы 1 в справочник «Контрагенты».

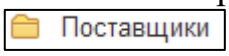
Таблица 1 - Сведения о поставщиках объектов ОС

Наименование реквизита	Контрагент 1	Контрагент 2	Контрагент 3	Контрагент 4
Вид контрагента	Юридическое лицо	Юридическое лицо	Юридическое лицо	Юридическое лицо
Наименование поставщика	ООО "АЛЬТАИР СМ"	ООО "М-АГРО ТД"	ООО "КОМПАНИЯ АГРОС"	ООО "БИЗОН ЮГ"
ИНН	6165103200	3123428881	7604213477	6166059031
КПП	611101001	312301001	762701001	616601001
ОГРН	1023601579100	1092901000697	1027300769473	5067746793978
БИК	046015602	046015211	044525974	046015761
Наименование банка	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"	АО "Тинькофф Банк"	Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)
Номер счета	40702810252090103668	40702810552450190160	30232810100000000004	40702810530000003175
Адрес банка	г. Ростов-на-Дону ул Евдокимова, 37	г. Ростов-на-Дону пр-кт Буденновский, д.37	г. Москва Ул. 2-я Хуторская, д.38А, стр.26	г. Москва ул. Рождественка, д. 10/2, строен. 1

Комментарий. Безошибочное заполнение данных о поставщиках объектов ОС обеспечивают реквизиты ИНН и БИК. ИНН – это индивидуальный номер налогоплательщика. ИНН – это цифровой код, который позволяет однозначно идентифицировать налогоплательщика по его регистрации в ИФНС. Код присваивается один раз и не меняется. Ввод ИНН осуществляется из подключенной к программе базы данных ИФНС. БИК - уникальный банковский номер, принадлежащий кредитной организации. БИК присваива-

ет ЦБ РФ. Код подтверждает участие кредитной организации в платежной системе. Банковский идентификационный код является обязательной частью большинства платежных документов. Ввод БИК осуществляется из подключенной к программе базы данных БИК ЦБ РФ.

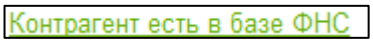
Методика.

1. Откройте справочник «Контрагенты» и создайте группу элементов данных «Поставщики» 

.

2. Выполните ввод данных о первом поставщике объектов ОС из таблицы 1 в созданную группу: Справочники/Контрагенты/Создать.

3. Введите ИНН контрагента ООО "АЛЬТАИР СМ" в поле «Автоматическое заполнение реквизитов по ИНН или наименованию (рисунок 1). После ввода ИНН выполните команду «Заполнить» 

. Произойдет автоматическое заполнение реквизитов ООО "АЛЬТАИР СМ". В диалоговой форме справочника появится гипертекстовая ссылка 

.

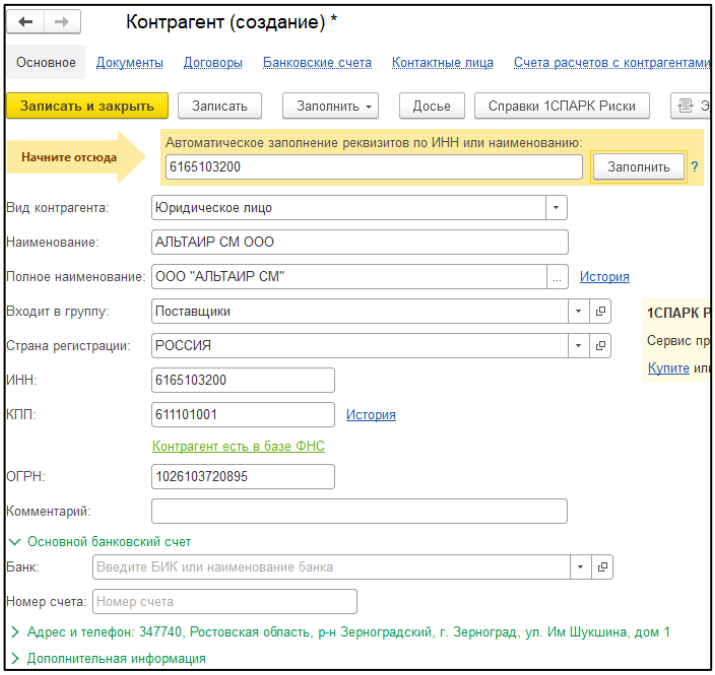


Рисунок 1 – Результат заполнения реквизитов контрагента ООО "АЛЬТАИР СМ" по ИНН

4. Выполните ввод реквизитов банка контрагента в поле банк. Для этого из таблицы 1 введите в поле БИК – 046015602. В результате в подчиненном справочнике «Банки» будет автоматически создан элемент данных «ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК» (рисунок 2).

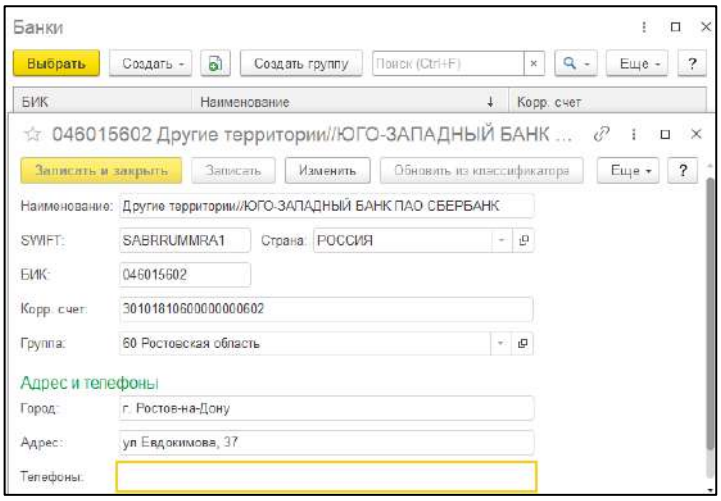


Рисунок 2 – Элемент данных справочника «Банки» - «ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК»

5. Заполните реквизит «Номер счета» из таблицы 1 – 40702810252090103668 (рисунок 3).

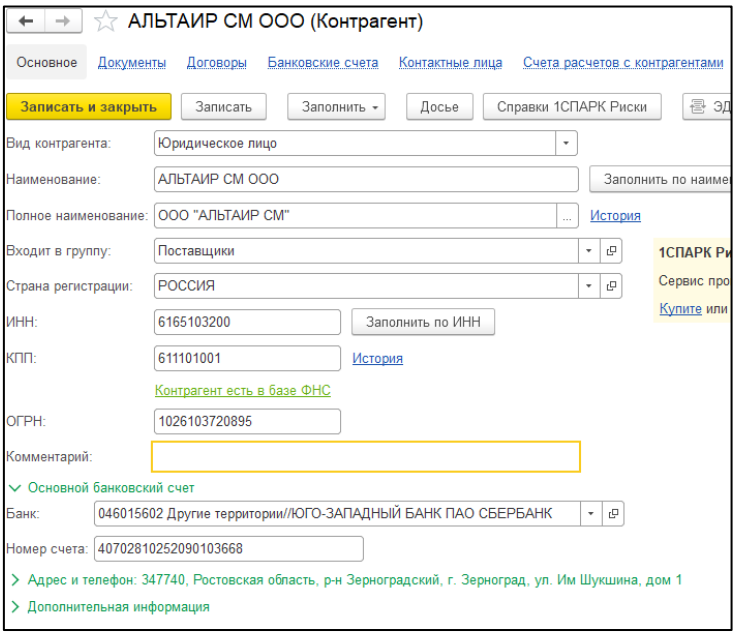


Рисунок 3 - Результат заполнения реквизитов элемента данных ООО "АЛЬТАИР СМ" в справочнике «Контрагенты»

6. Выполните ввод данных остальных контрагентов из таблицы 1.

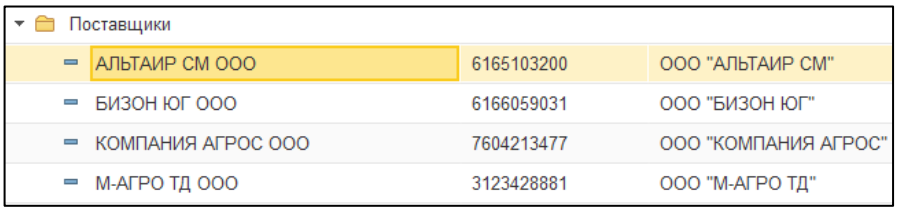


Рисунок 4 – Результат ввода данных в справочник «Контрагенты».

Задание 2. Автоматизированный учет поступление объекта ОС от поставщика (Каток зубчато-кольчатый КЗК-6-01).

Условие задания. Поставщик ООО "БИЗОН ЮГ" поставил в организацию объект ОС «Каток зубчато-кольчатый КЗК-6-01». Каток поставлен по договору «Счет № 321 поставщика ООО "БИЗОН ЮГ"». Каток поставлен на условиях последующей оплаты.

Поставщик сопроводил поставку УПД (универсальным платежным документом) № 101201. КЗК-6-01 поставлен по цене 160000 руб. В УПД показан НДС сверху по ставке 20 %. Поставка катка отфактурована.

Одновременно с поставкой каток КЗК-6-01 принят к учету и введен в эксплуатацию в подразделение «Полеводческая бригада». МОЛ подразделения - Алехин Иван Алексеевич. Срок полезного использования катка 110 мес.

Комментарий. Организации вправе оформить с 2013 года первичный документ и счет-фактуру одним универсальным передаточным документом (УПД). С помощью УПД организация объединяет сведения из форм № ТОРГ-12, М-15, ОС-1, 1-Т и одновременно предъявляет покупателю сумму НДС. УПД выполняет функцию счета-фактуры, на основании которого принимают к вычету предъявленные продавцом суммы НДС.

Методика.

1. Создайте элемент данных в справочнике «Основные средства»: Справочники/Основные средства/Машины и оборудование/Создать (рисунок 5). Выполнить ввод:

- Группа учета ОС - Машины и оборудование (кроме офисного);
- Недвижимое имущество – ДА;
- Наименование - Каток зубчато-кольчатый КЗК-6-01;
- Входит в группу - Машины и оборудование.

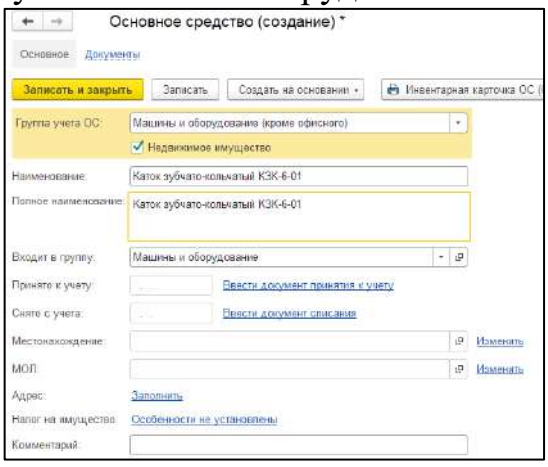


Рисунок 5 – Диалоговая форма элемента данных справочника «Основные средства»

2. Введите документ «Поступление ОС»: ОС и НМА/Поступление основные средств/Контрагент - БИЗОН ЮГ ООО/Создать. В диалоговой форме документа (рисунок 7):

- Накладная УПД № - 101201;

- от – ДД.ММ.ГГГГ;
- Оригинал получен – ДА;
- Контрагент (выбор) - БИЗОН ЮГ ООО;
- Местонахождение ОС - Полеводческая бригада;
- МОЛ - Алехин Иван Алексеевич;
- Договор - Счет № 321 поставщика ООО "БИЗОН ЮГ" (создать в справочнике «Договоры» - рисунок 6);
- Способ отражение расходов по амортизации - Счет 20.01, Полеводческая бригада, Амортизация (выбор);
- Группа учета ОС - Машины и оборудование (кроме офисного);
- Вариант расчета НДС – НДС сверху НДС сверху;
- Основное средство - Каток зубчато-кольчатый КЗК-6-01 (выбор);
- Сумма – 160000;
- % НДС -20;
- УПД – ДА УПД.

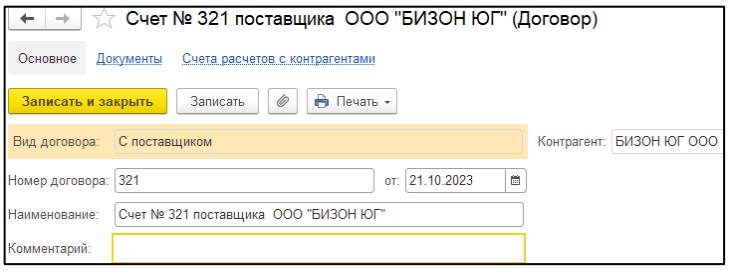


Рисунок 6 – Создание элемента данных справочника «Договоры»

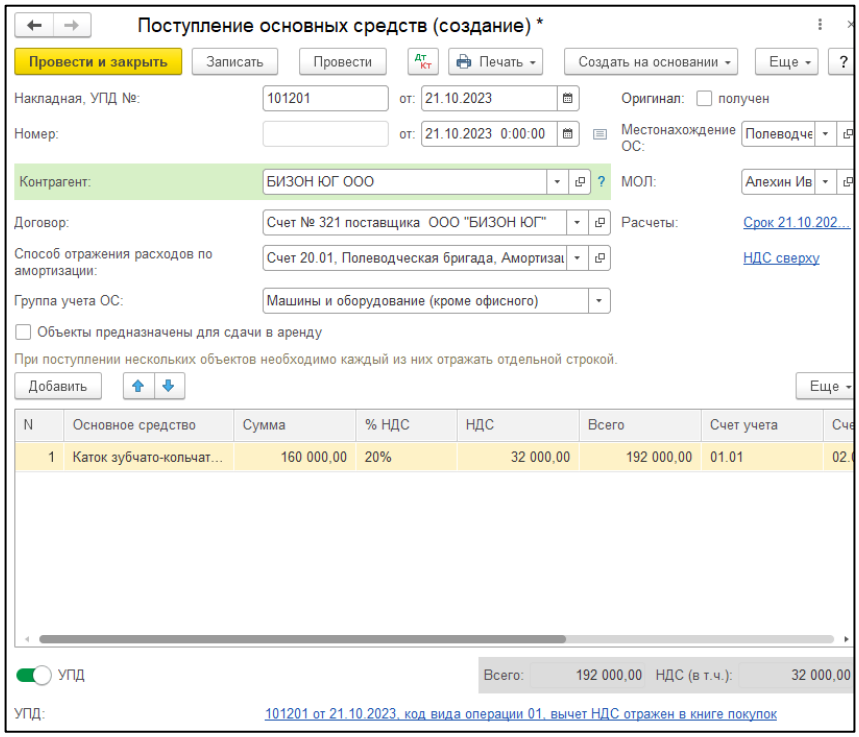


Рисунок 7 – Результат заполнения диалоговой формы документа «Поступление основных средств»

3. Сохраните документ «Провести и закрыть» Провести и закрыть. Ознакомьтесь с проводками, которые сформировал документ Дт Кт (рисунок 8).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
21.10.2023	**08.04.2**	**60.01**	**160 000,00**
1	Каток зубчато-кольчатый КЗК-6-01	БИЗОН ЮГ ООО	*Поступление основных средств по вх.д. 101201 от 21.10.2023*
		Счет № 321 поставщика ООО "БИЗОН ЮГ"	
		Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 21.10.2023 14:56:38	
21.10.2023	**01.01**	**08.04.2**	**160 000,00**
2	Каток зубчато-кольчатый КЗК-6-01	Каток зубчато-кольчатый КЗК-6-01	*Принят к учету объек…*
21.10.2023	**19.01**	**60.01**	**32 000,00**
3	БИЗОН ЮГ ООО	БИЗОН ЮГ ООО	*Поступление основных средств по вх.д. 101201 от 21.10.2023*
	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 21.10.2023 14:56:38	Счет № 321 поставщика ООО "БИЗОН ЮГ"	
		Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 21.10.2023 14:56:38	

Рисунок 8 – Проводки, сформированные документом «Поступление основных средств»

4. Внесите запись в книгу покупок документом «Формирование записей книги покупок»: Операции/Журнал операций/Создать/ Формирование записей книги покупок. В диалоговой форме документа выполните Заполнить документ «Заполнить документ» Заполнить документ (рисунок 9).

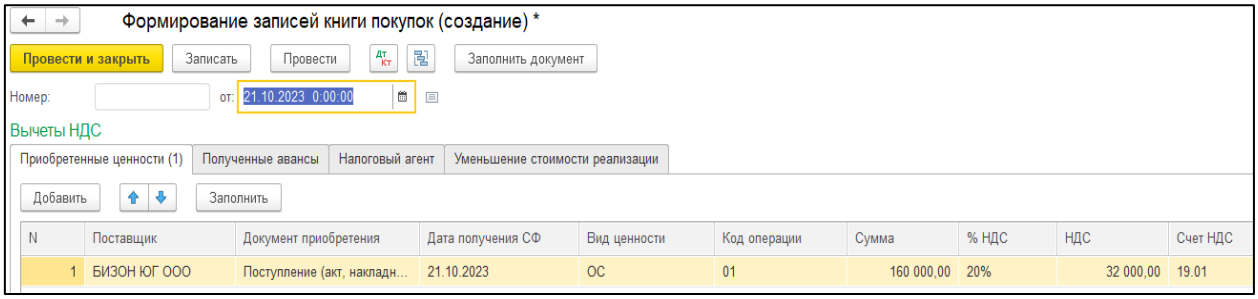


Рисунок 9 – Результат автозаполнения документа «Формирование записей книги покупок»

5. Ознакомьтесь с проводкой, которую сформировал документ «Формирование записей книги покупок» Дт Кт (рисунок 10).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
21.10.2023	**68.02**	**19.01**	**32 000,00**
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	БИЗОН ЮГ ООО	*НДС*
		Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 21.10.2023 14:56:38	

Рисунок 10 – Проводка, сформированная документом «Формирование записей книги покупок»

6. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 60.01 и ознакомьтесь с ее содержанием: Отчеты/ Оборотно-сальдовая ведомость по счету/ счет = 60.01/Сформировать.

Таблица 2 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.01				192000,00		192000,00
БИЗОН ЮГ ООО				192000,00		192000,00
Итого				**192000,00**		**192000,00**

7. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 19.01 и ознакомьтесь с ее содержанием: Отчеты/ Оборотно-сальдовая ведомость по счету/ счет = 19.01/Сформировать.

Таблица 3 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19.01 «НДС при приобретении основных средств»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19.01			32000,00	32000,00		
БИЗОН ЮГ ООО			32000,00	32000,00		
Итого			**32000,00**	**32000,00**		

8. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 08.04.2 и ознакомьтесь с ее содержанием: Отчеты/ Оборотно-сальдовая ведомость по счету/ счет = 08.04.2/Сформировать.

Таблица 4 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04.2 «Приобретение основных средств»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.04.2			160000,00	160000,00		
Каток зубчато-кольчатый КЗК-6-01			160000,00	160000,00		
Итого			**160000,00**	**160000,00**		

9. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 01.01 и ознакомьтесь с ее содержанием: Отчеты/ Оборотно-сальдовая ведомость по счету/ счет = 01.01/Сформировать. Выполните настройку отбора объекта «Каток зубчато-кольчатый КЗК-6-01».

Таблица 5 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01			160000,00		160000,00	
Машины и оборудование			**160000,00**		**160000,00**	
Каток зубчато-кольчатый КЗК-6-01			160000,00		160000,00	
Итого			**160000,00**		**160000,00**	

Задание 3. Ввод остатков денежных средств на расчетном счете организации.

Условие задания. На расчетном счете организации в банке ПАО КБ "ЦЕНТР-ИНВЕСТ" имеется остаток денежных средств на сумму 25000000 руб. Выполните ввод документа «Помощник ввода остатков» по счету 51 «Расчетные счета» - отразите дебетовое сальдо на счете.

Примечание. В следующем задании будет исполнена безналичная оплата катка зубчато-кольчатого КЗК-6-01 поставщику ООО «Бизон Юг» с расчетного счета. Ввод остатка денег на расчетном счете организации направлен на исключение учетной ошибки.

Методика.

1. Откройте диалоговую форму документа «Помощник ввода остатков»: Главное/Помощник ввода остатков.
2. Выделите счет 51 «Расчетные счета» и выполните команду «Ввести остатки по счету» 

.
3. В диалоговой форме документа выполните «Добавить» 

и заполните табличную часть документа (рисунок 1).

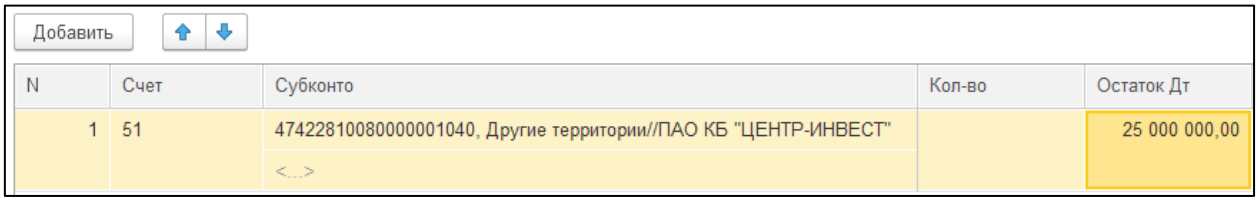


Рисунок 1 – Диалоговая форма документа «Помощник ввода остатков»

4. Сохраните документ «Провести и закрыть» 

.
5. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 51 «Расчетные счета и ознакомьтесь с результатом ввода документа (таблица 1).

Таблица 1 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 «Расчетные счета»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Банковские счета	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
51	25000000,00				25000000,00	
47422810080000001040, Другие территории//ПАО КБ "ЦЕНТР-ИНВЕСТ"	25000000,00				25000000,00	
Итого	**25000000,00**				**25000000,00**	

Задание 4. Оплата поставки объекта ОС с расчетного счета и контроль состояния расчетов с поставщиком (Каток зубчато-кольчатый КЗК-6-01).

Условие задания. Организация подготовила и передала в банк платежное поручение на оплату поставщику ООО «БИЗОН ЮГ» стоимости катка зубчато-кольчатого КЗК-6-01 на сумму 192000 руб. Банк исполнил пла-

тежное поручение, что подтвердил выпиской банка. Отразите в программе списание денежных средств с расчетного счета в счет оплаты катка зубчато-кольчатого КЗК-6-01 поставщику ООО «БИЗОН ЮГ».

Примечание. В задании впервые используется функция «Создать на основании». Эта функция основана на эквивалентности учетной информации в смежных по технологической последовательности ввода программных документах. В предшествующем задании уже введен документ «Поступление основных средств». На его основании следует ввести документ «Платежное поручение». Этот документ следует ввести с использованием механизма «Создать на основании». Реквизиты документа «Платежное поручение заполнятся автоматически» - произойдет перенос тождественных по значению реквизитов из одного в другой документ. Исполнение платежного поручение подтверждается выпиской банка. Обработку выписки осуществляют документом «Списание с расчетного счета». И этот документ следует ввести с использованием механизма «Создать на основании». Основанием для принятия к учету списания денежных средств служит документ «Платежное поручение».

Методика.

1. Откройте документ «Поступление основных средств», созданный в предшествующем задании: ОС и НМА/Поступление основных средств (рисунок 1). В открытом документе последовательно выполните Создать на основании - Платежное поручение. В результате будет автоматически создан документ «Платежное поручение» (рисунок 2).

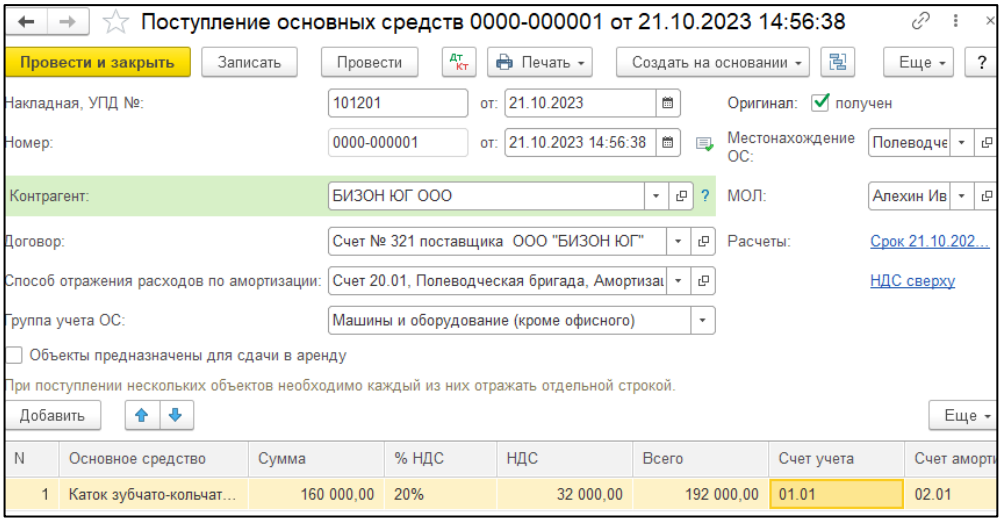


Рисунок 1 – Диалоговая форма документа «Поступление основных средств»

2. В документе «Платежное поручение»:
- Вид платежа – Электронно;
- Состояние – Отправлено.

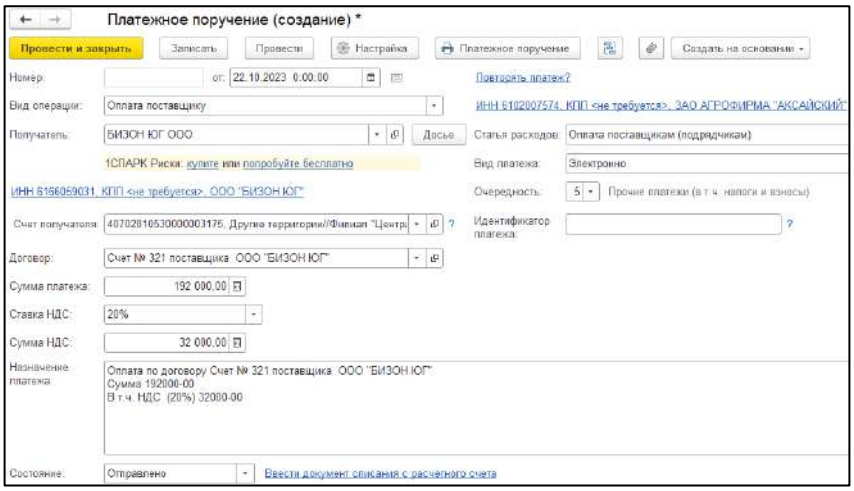
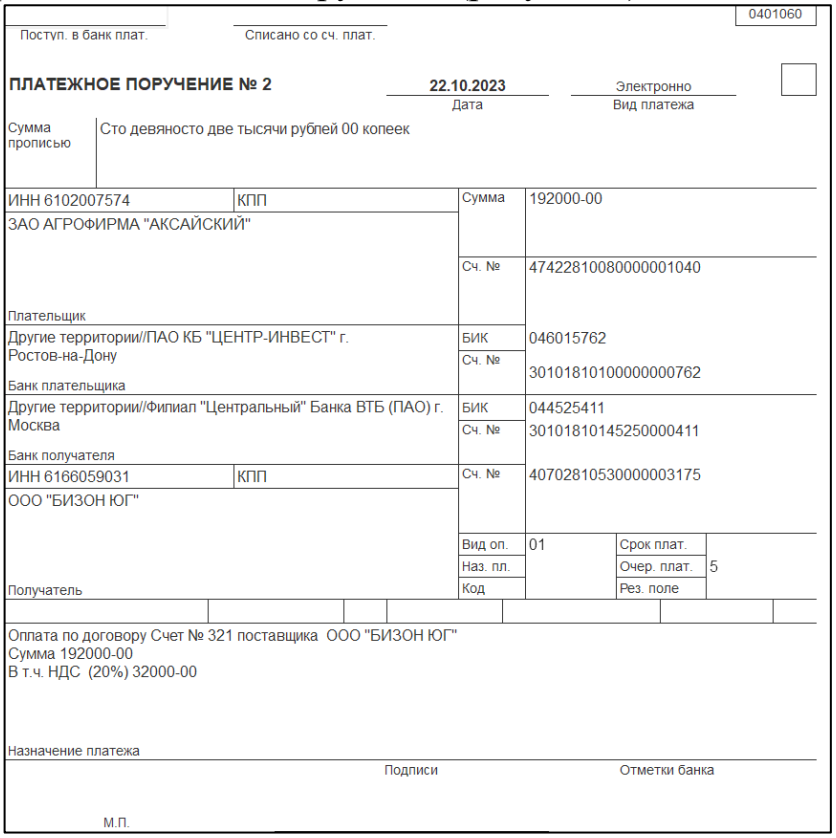


Рисунок 2 – Диалоговая форма документа «Платежное поручение»

3. В документе «Платежное поручение» выполните «Записать» Записать - «Платежное поручение» Платежное поручение. Ознакомьтесь с печатной формой платежного поручения (рисунок 3).



0401060

Поступ. в банк плат. | Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 2 | 22.10.2023 (Дата) | Электронно (Вид платежа)

Сумма прописью: Сто девяносто две тысячи рублей 00 копеек

ИНН 6102007574	КПП	Сумма	192000-00
ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ"		Сч. №	47422810080000001040
Плательщик			
Другие территории//ПАО КБ "ЦЕНТР-ИНВЕСТ" г. Ростов-на-Дону		БИК	046015762
Банк плательщика		Сч. №	30101810100000000762
Другие территории//Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) г. Москва		БИК	044525411
Банк получателя		Сч. №	30101810145250000411
ИНН 6166059031	КПП	Сч. №	40702810530000003175
ООО "БИЗОН ЮГ"		Вид оп.	01
Получатель		Наз. пл.	Срок плат.
		Код	Очер. плат. 5
			Рез. поле

Оплата по договору Счет № 321 поставщика ООО "БИЗОН ЮГ"
Сумма 192000-00
В т.ч. НДС (20%) 32000-00

Назначение платежа

Подписи | Отметки банка

М.П.

Рисунок 3 – Печатная форма документа «Платежное поручение»

4. По условию задания платежное поручение исполнено. Выполните команду «Ввести документ списания с расчетного счета» Ввести документ списания с расчетного счета в диалоговой форме документа «Пла-

тежное поручение». В результате автоматически будет создан документ «Списание с расчетного счета» (рисунок 4).

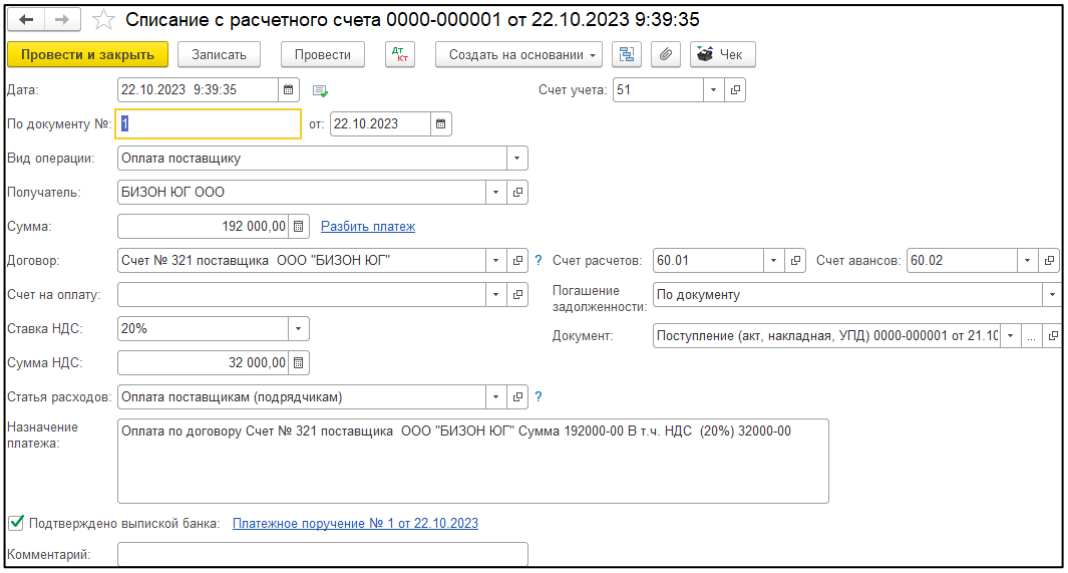


Рисунок 4 – Диалоговая форма документа «Списание с расчетного счета»

5. Сохраните документ «Списание с расчетного счета» «Провести и закрыть» **Провести и закрыть**. Ознакомьтесь с проводкой, которую сформировал документ Дт Кт (рисунок 5).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
22.10.2023	60.01	51	192 000,00
1	БИЗОН ЮГ ООО	47422810080000001040,...	*Оплата по договору Счет № 321 поставщика ООО "БИЗОН ЮГ" по вх.д. 1 от 22.10.2023*
	Счет № 321 поставщика ООО ...	Оплата поставщикам (подрядчикам)	
	Поступление (акт, накладная, У...		

Рисунок 5 – Бухгалтерская проводка, сформированная документом «Списание с расчетного счета»

6. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 60.01 и ознакомьтесь с ее содержанием: Отчеты/ Оборотно-сальдовая ведомость по счету/ счет = 60.01/Сформировать (таблица 1).

Таблица 1 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.01			192000,00	192000,00		
БИЗОН ЮГ ООО			192000,00	192000,00		
Итого			**192000,00**	**192000,00**		

7. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 51 и ознакомьтесь с ее содержанием: Отчеты/ Оборотно-сальдовая ведомость по счету/ счет = 51/Сформировать (таблица 2).

Таблица 2 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 «Расчетные счета»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Банковские счета	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
51	25000000,00			192000,00	24808000,00	
47422810080000001040, ПАО КБ "ЦЕНТР-ИНВЕСТ"	25000000,00			192000,00	24808000,00	
Итого	**25000000,00**			**192000,00**	**24808000,00**	

8. Выполните контроль состояния расчетов с поставщиком ООО «Бизон Юг по договору «Счет № 321» с использованием документа «Акты сверки расчетов с контрагентами»: Покупки/ Акты сверки расчетов с контрагентами/Создать. В документе:

- Контрагент - БИЗОН ЮГ ООО;
- Договор - Счет № 321 поставщика ООО "БИЗОН ЮГ";
- Период ДД.ММ.ГГГГ - ДД.ММ.ГГГГ.

После заполнения реквизитов диалоговой формы документа выполните «Заполнить» Заполнить - По нашей организации и контрагенту. Произойдет заполнение табличной части документа (рисунок 6).

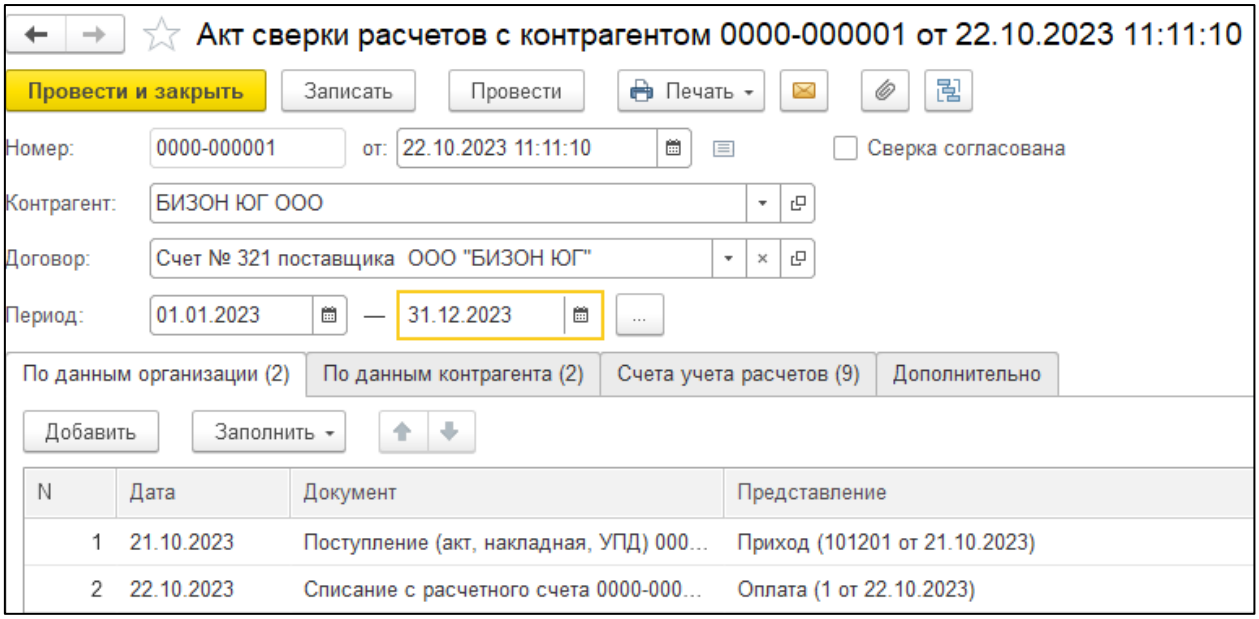


Рисунок 6 – Результат заполнения диалоговой формы документа «Акт сверки расчетов с контрагентом»

9. Запишите документ «Записать» Записать и сформируйте печатную форму акта «Печать» Печать - Акт сверки (рисунок 9). Если все задания поставки и расчетов с ООО "БИЗОН ЮГ" выполнены безошибочно, то

как по данным ЗАО Агрофирма «Аксайский», так и по данным поставщика ООО "БИЗОН ЮГ" задолженность отсутствует.

Акт сверки

взаимных расчетов за период: 2023 г.
между ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ" (ИНН 6102007574)
и ООО "БИЗОН ЮГ" (ИНН 6166059031)
по договору Счет № 321 поставщика ООО "БИЗОН ЮГ"

Мы, нижеподписавшиеся, Генеральный директор ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ" Алехин Иван Алексеевич, с одной стороны, и Генеральный директор ООО "БИЗОН ЮГ" Суховенко Сергей Леонидович, с другой стороны, составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ", руб.				По данным ООО "БИЗОН ЮГ", руб.			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо начальное				**Сальдо начальное**			
21.10.23	Приход (101201 от 21.10.2023)		192 000,00	21.10.23	Продажа (101201 от 21.10.2023)	192 000,00	
22.10.23	Оплата (1 от 22.10.2023)	192 000,00		22.10.23	Оплата (1 от 22.10.2023)		192 000,00
Обороты за период		**192 000,00**	**192 000,00**	**Обороты за период**		**192 000,00**	**192 000,00**
Сальдо конечное				**Сальдо конечное**			

По данным ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ"
на 31.12.2023 задолженность отсутствует.

От ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ"

Генеральный директор

_____ (Алехин И. А.)

М.П.

По данным ООО "БИЗОН ЮГ"
на 31.12.2023 задолженность отсутствует.

От ООО "БИЗОН ЮГ"

Генеральный директор

_____ (Суховенко С. Л.)

М.П.

Рисунок 7 – Акт сверки взаиморасчетов с поставщиком ООО "БИЗОН ЮГ"

Задание 5. Комплексный автоматизированный учет поступления объекта ОС от поставщика, безналичной оплаты и НДС (Тяжелая дисковая борона True-Tandem 370) – самостоятельная работа.

Условие задания. Поставщик ООО «Альтаир СМ» поставил в организацию основное средство «Тяжелая дисковая борона True-Tandem 370». Дисковая борона поставлена по договору «Счет № 115 поставщика ООО «Альтаир СМ»». Условие поставки – последующая оплата.

Поставщик сопроводил поставку УПД (универсальным платежным документом) № 121602. Борона поставлен по цене 380000 руб. В УПД показан НДС сверху по ставке 20 %. Поставка бороны отфактурована.

Одновременно с поставкой борона принята к учету и введен в эксплуатацию в подразделение «Полеводческая бригада». МОЛ подразделения - Алехин Иван Алексеевич.

Покупатель оплатил борону с расчетного счета. Оплата подтверждена выпиской банка.

Последовательность выполнения задания:

1. Поступление объекта ОС «Тяжелая дисковая борона True-Tandem 370» от поставщика с одновременной постановкой на баланс: срок службы – 110 мес.

2. Регистрацию НДС в книге покупок и принятие к вычету налога;

3. Безналичную оплату объекта «Тяжелая дисковая борона True-Tandem 370» с расчетного счета;

4. Сверку состояния расчетов с поставщиком ООО «Альтаир СМ» по договор «Счет № 115 поставщика ООО «Альтаир СМ»».

Выполните контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных по счетам:

60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

19.01 «НДС при приобретении основных средств»;

08.04.2 «Приобретение основных средств»;

01.01 «Основные средства в организации»;

51 «Расчетные счета»;

68.02 Налог на добавленную стоимость.

Комментарий. Методика выполнения текущего задания подробно изложена в заданиях 1 и 3. Задание выполнено безошибочно, если в оборотных ведомостях:

ДО (60.01) = КО (60.01);

ДО (08.04.2) = КО (08.04.2);

ДО (19.01) = КО (19.01).

Для самоконтроля правильности исполнения задания оборотно-сальдовые ведомости по счетам учета приведены в таблицах 1-6.

Таблица 1 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.01			456000,00	456000,00		
АЛЬТАИР СМ ООО			456000,00	456000,00		
Итого			**456000,00**	**456000,00**		

Таблица 2 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19.01 «НДС при приобретении основных средств»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19.01			76000,00	76000,00		
АЛЬТАИР СМ ООО			76000,00	76000,00		
Итого			**76000,00**	**76000,00**		

Таблица 3 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04.2 «Приобретение основных средств»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.04.2			380000,00	380000,00		
Тяжелая дисковая борона True-Tandem 370			380000,00	380000,00		
Итого			**380000,00**	**380000,00**		

Таблица 4 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01			380000,00		380000,00	
Машины и оборудование			**380000,00**		**380000,00**	
Тяжелая дисковая борона True-Tandem 370			380000,00		380000,00	
Итого			**380000,00**		**380000,00**	

Таблица 5 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 «Расчетные счета»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Банковские счета	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
51	25000000,00			648000,00	24352000,00	
47422810080000001040, Другие территории//ПАО КБ "ЦЕНТР-ИНВЕСТ"	25000000,00			648000,00	24352000,00	
Итого	**25000000,00**			**648000,00**	**24352000,00**	

Таблица 6 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.02 Налог на добавленную стоимость

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды платежей в бюджет (фонды)	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.02			108000,00		108000,00	
Налог (взносы): начислено / уплачено			108000,00		108000,00	
Итого			**108000,00**		**108000,00**	

Задание 6. Автоматизированный учет поступления и оплаты основного средства с услугой по доставке (Плуг полунавесной оборотный ППО-(5+1+1)х40 семикорпусный).

Условие задания. Поставщик ООО «М-Агро ТД» поставил в организацию основное средство «Плуг полунавесной оборотный ППО-(5+1+1)х40 семикорпусный». Плуг поставлен по договору «Счет № 75 поставщика «М-Агро ТД»». Условие поставки – последующая оплата.

Поставщик сопроводил поставку УПД (универсальным платежным документом) № 501203. Плуг поставлен по цене 290000 руб. В УПД показан НДС сверху по ставке 20 %. Поставка плуга отфактурована. Плуг введен в эксплуатацию в полеводческую бригаду.

Покупатель оплатил «Плуг полунавесной оборотный ППО-(5+1+1)х40 семикорпусный» с расчетного счета. Оплата подтверждена выпиской банка.

Поставщик ООО «М-Агро ТД» оказал услугу по доставке плугу в организацию за дополнительную плату на условии последующей оплаты. Стоимость услуги 5000 руб. На оплату услуги выставлен счет «Счет № 80 поставщика ООО «М-Агро ТД»».

Поставщик сопроводил транспортную услугу УПД (универсальным платежным документом) № 501215. В УПД показан НДС сверху по ставке 20 %. Поставка услуги отфактурована.

Покупатель оплатил услугу с расчетного счета. Оплата услуги подтверждена выпиской банка.

Комментарий. Особенность задания в сравнении с предшествующими заданиями состоит в том, что учет капитальных вложений в приобретение плуга включает учет стоимости приобретенного объекта ОС и учет затрат на его доставку поставщиком. В такой ситуации капитальные вложения накапливают на субсчете 08 .04.1 «Приобретение компонентов основных средств». В предшествующих заданиях учет поступления объекта ОС без дополнительных расходов выполняли программным документом «Поступление основных средств». Этот документ комплексно отражает в учете поступление объекта ОС от поставщика и ввод его в эксплуатацию: Дт. 08.04.2 Кт. 60.01 - Поступление объекта ОС от поставщика; Дт. 01.01 Кт. 08.04.2 - Принятие к учету объекта ОС. Для учета поступления объекта ОС и принятие его к учету в текущем задании используются два документа: документ «Поступление оборудования» и документ «Принятие к учету ОС». Первый документ отражает стоимость приобретения объекта ОС на субсчете 08 .04.1 «Приобретение компонентов основных средств». Второй документ отражает певоначальную стоимость приобретенного объекта ОС на субсчете 01.01 «Основные средства в организации». Для отражения в учете дополнительных расходов на приобретение и ввод в эксплуатацию объекта ОС в задании использован документ «Поступление дополнительных расходов».

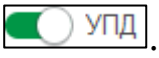
Выполнение задания следует закончить контролем результатов по данным оборотно-сальдовых ведомостей. Задание исполнено верно, если:

ДО (08.04.1) = КО (08.04.1);
ДО (19.01) = КО (19.01);
ДО (19.04) = КО (19.04);
ДО (60.01) = КО (60.01);

ДО (01.01) – отражена стоимость покупки объекта ОС с дополнительными расходами на его доставку.

Методика.

1. Введите документ «Поступление оборудования»: ОС и НМА/ Поступление оборудования/Создать. В документе:

- Накладная УПД № - 501203;
- Контрагент - М-АГРО ТД ООО;
- Договор - Счет № 75 поставщика «М-Агро ТД» (создать);
- Номенклатура - Плуг полунавесной оборотный ППО-(5+1+1)х40 семикорпусный (создать);
- Количество – 1;
- Цена – 290000;
- % НДС – 20;
- Счет учета - 08.04.1;
- УПД – ДА 

.

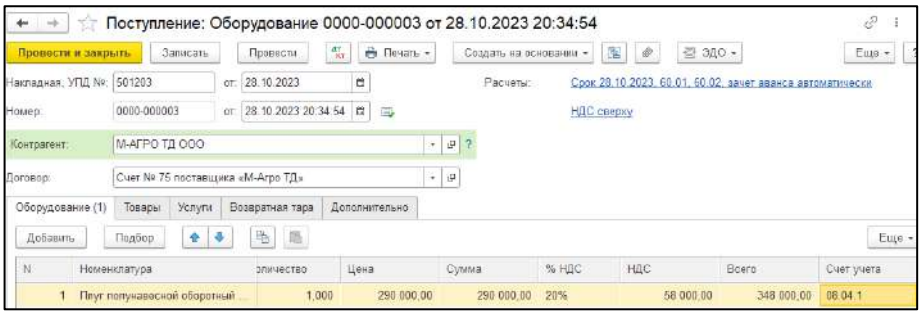


Рисунок 1 – Результат заполнения реквизитов документа «Поступление оборудования»

2. Проведите документ [Провести] и ознакомьтесь с проводками, которые он сформировал [Дт Кт] (рисунок 2).

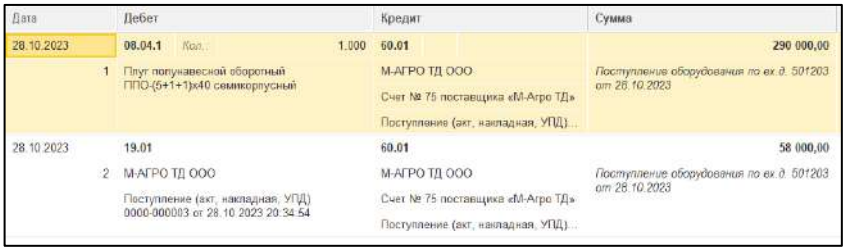


Рисунок 2 – Проводки, сформированные документом «Поступление оборудования»

3. В открытом и проведенном документе «Поступление оборудования» последовательно выполните: Создать на основании/Поступление дополнительных расходов. В документе:

- Накладная УПД № - 501215;
- Контрагент - М-АГРО ТД ООО;
- Договор - Счет № 80 поставщика ООО «М-Агро ТД» (создать);
- Содержание - Услуга по доставке объекта ОС;
- Сумма – 5000;
- % НДС – 20;
- Способ распределения - По сумме;
- УПД – ДА [УПД].

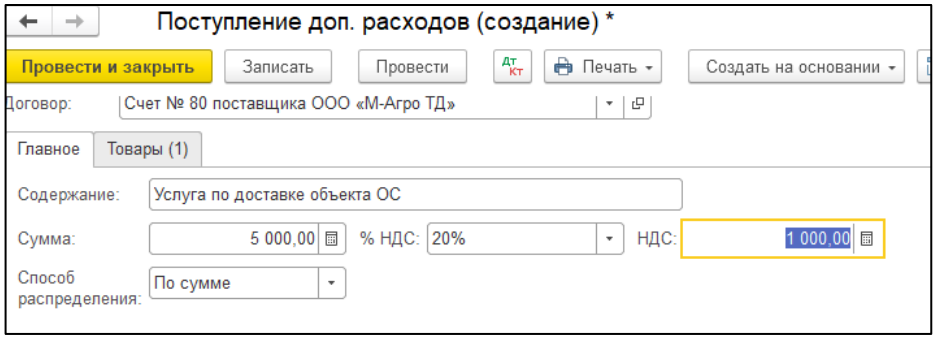


Рисунок 3 – Результат заполнения реквизитов документа «Поступление дополнительных расходов»

Документ «Поступление дополнительных расходов» по отфактурованной поставке таких расходов вносит запись в книгу покупок документом «Счет – фактура полученный» (рисунок 4): Дт. 68.02 Кт. 19.04 – НДС к вычету.

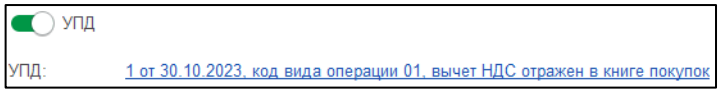


Рисунок 4 – Сообщение о регистрации счета-фактуры поставщика в книге покупок и принятии НДС к вычету

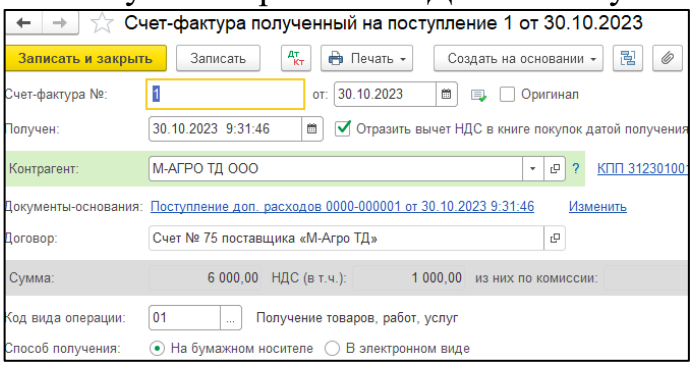


Рисунок 5 – Документ «Счет-фактура полученный» - создан автоматически на основании документа «Поступление дополнительных расходов»

4. Проведите документ Провести и ознакомьтесь с проводками, которые он сформировал Дт Кт (рисунок 6).

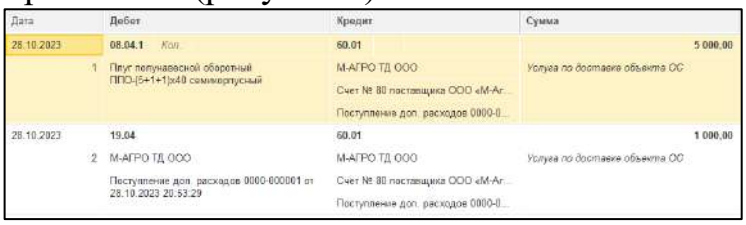


Рисунок 6 – Проводки, сформированные документом «Поступление дополнительных расходов»

5. Откройте Журнал операций (Операции/Журнал операций), найдите в списке документ «Счет-фактура полученный» и ознакомьтесь с проводкой, которую он сформировал Дт Кт (рисунок 7).

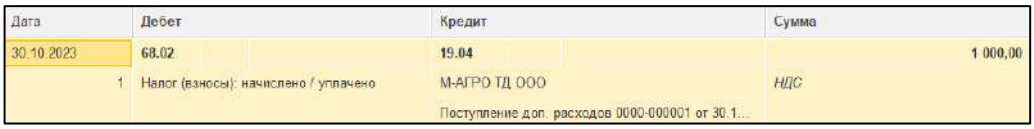


Рисунок 7 – Проводка, сформированная документом «Счет-фактура полученный»

6. Выполните ввод документа «Принятие к учету ОС»: ОС и НМА/Принятие к учету ОС/Создать. В документе заполните закладку «Внеоборотный актив»:

- Вид операции – Оборудование;
- Событие ОС - Принятие к учету с вводом в эксплуатацию;
- МОЛ - Алехин Иван Алексеевич;
- Местонахождение ОС - Полеводческая бригада;
- Способ поступления - Приобретение за плату;
- Оборудование - Плуг полунавесной оборотный ППО-(5+1+1)х40 семикорпусный;
- Счет - 08.04.1.

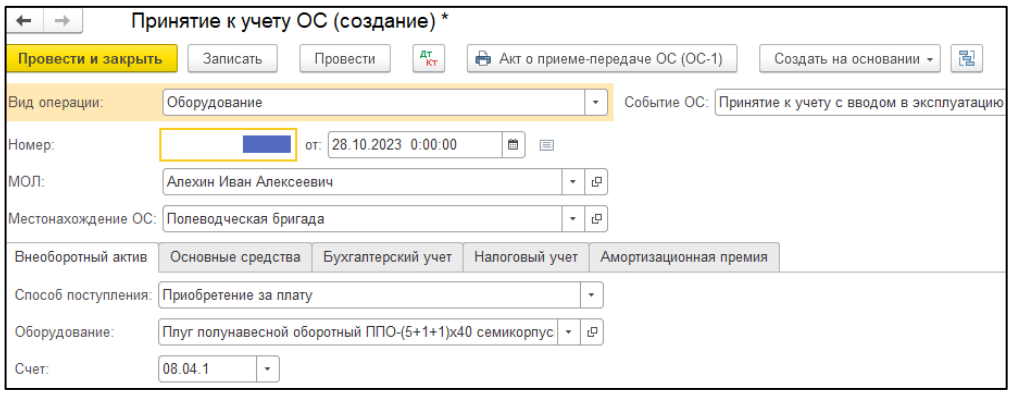


Рисунок 8 – Результат заполнения закладки «Внеоборотный актив» документа «Принятие к учету ОС»

Заполните закладку «Основные средства» документа «Принятие к учету ОС»:

- Основное средство - Плуг полунавесной оборотный ППО-(5+1+1)х40 семикорпусный (создать).

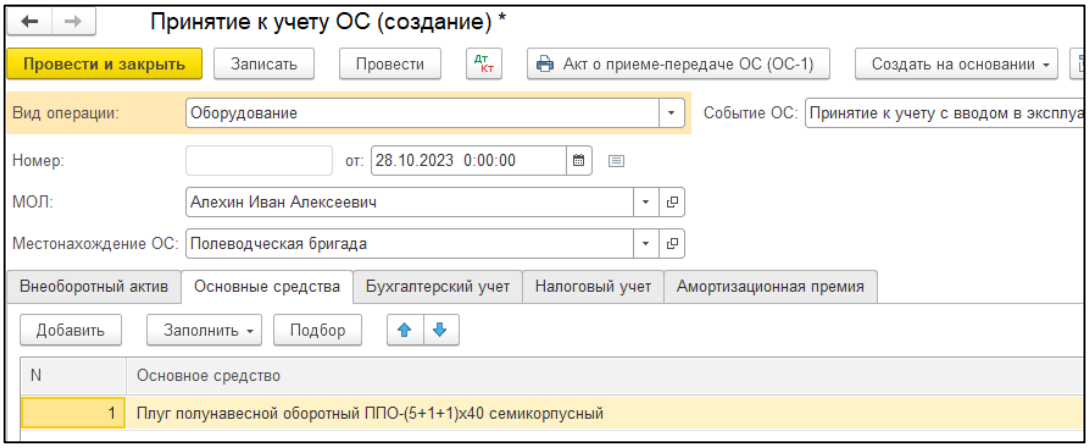


Рисунок 9 – Результат заполнения закладки «Основные средства» документа «Принятие к учету ОС»

Заполните закладку «Бухгалтерский учет» документа «Принятие к учету ОС»:

- Счет учета - 01.01;
- Порядок учета - Начисление амортизации;
- Способ начисления амортизации - Линейный способ;

- Счет начисления амортизации (износа) - 02.01;
- Способ отражения расходов по амортизации - Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада;
- Начислять амортизацию – ДА;
- Срок полезного использования – 120.

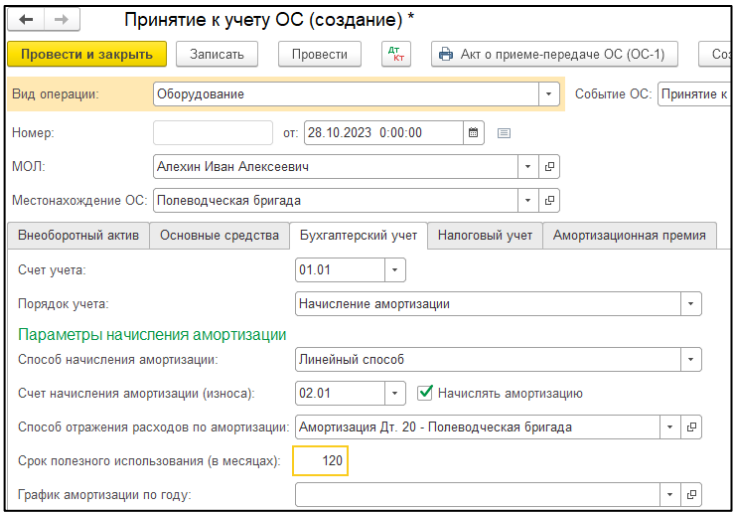


Рисунок 10 – Результат заполнения закладки «Бухгалтерский учет» документа «Принятие к учету ОС»

В закладке «Налоговый учет» поставьте флажок «Начислять амортизацию» и введите срок полезного использования – 120 мес.

7. Проведите документ [Провести] и ознакомьтесь с проводкой [Дт Кт], которые сформировал документ (рисунок 11).

Дата	Дебет		Кредит			Сумма
28.10.2023	01.01		08.04.1	Кол.:	1,000	295 000,00
1	Плуг полунавесной оборотный ППО-(5+1+1...		Плуг полунавесной оборотный ППО-(5+1+1)х40 с...			Принят к учету объект ОС

Рисунок 8 – Проводка, сформированная документом «Принятие к учету ОС»

8. По условию задания поставка плуга отфактурована. Внесите запись в книгу покупок документом «Формирование записей книги покупок»: Операции/Журнал операций/Создать/Формирование записей книги покупок/Заполнить [Заполнить] (рисунок 9).

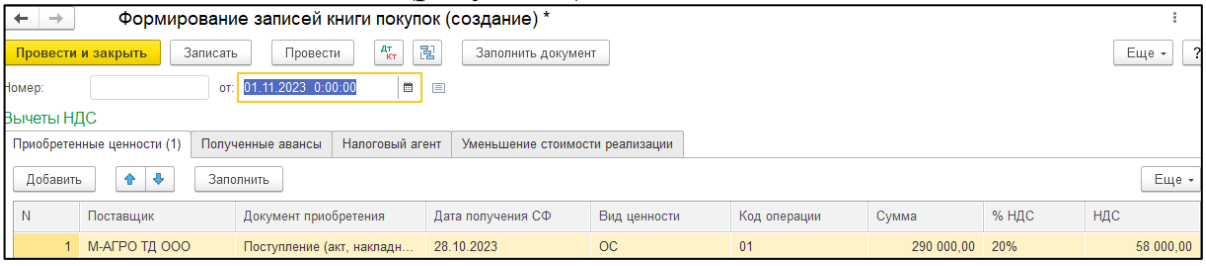


Рисунок 9 – Результат автозаполнения диалоговой формы документа «Формирование записей книги покупок»

9. Проведите документ «Формирование записей книги покупок» и ознакомьтесь с проводкой, которую он сформировал Дт Кт (рисунок 10).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
01.11.2023	68.02	19.01	58 000,00
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	М-АГРО ТД ООО	НДС
		Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000003 ...	

Рисунок 10 – Проводка, сформированная документом «Формирование записей книги покупок»

10. По условию задания поставка плуга оплачена с расчетного счета покупателя. Выполните ввод документа «Платежное поручение» на основании ранее введенного документа «Поступление оборудования». Для этого откройте диалоговую форму документа «Поступление оборудования»: ОС и НМА/Поступление оборудования. Выполните: Создать на основании Создать на основании / Платежное поручение. В результате будет создана и заполнена диалоговая форма документа «Платежное поручение (рисунок 11).

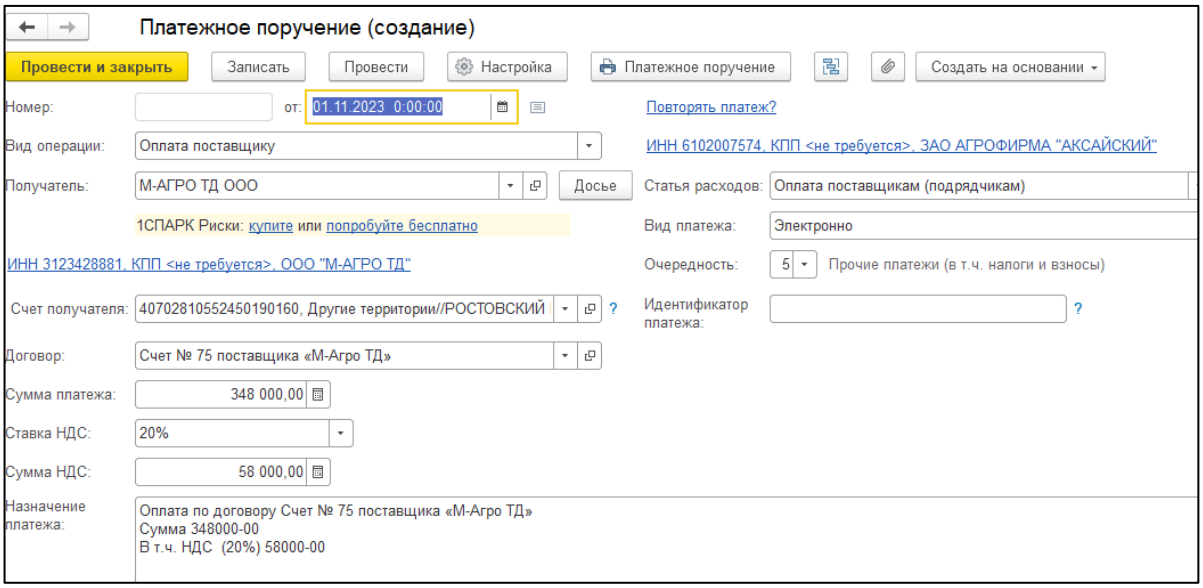


Рисунок 11 – Результат автозаполнения диалоговой формы документа «Платежное поручение»

11. В диалоговой форме документа «Платежное поручение» выполните «Ввести документ списание с расчетного счета» Ввести документ списания с расчетного счета. В результате автоматически будет создан и заполнен документ «Списание с расчетного счета» (рисунок 12). Обратите внимание, что исполнение платежного поручения подтверждено выпиской банка Подтверждено выпиской банка: Платежное поручение № 3 от 01.11.2023.

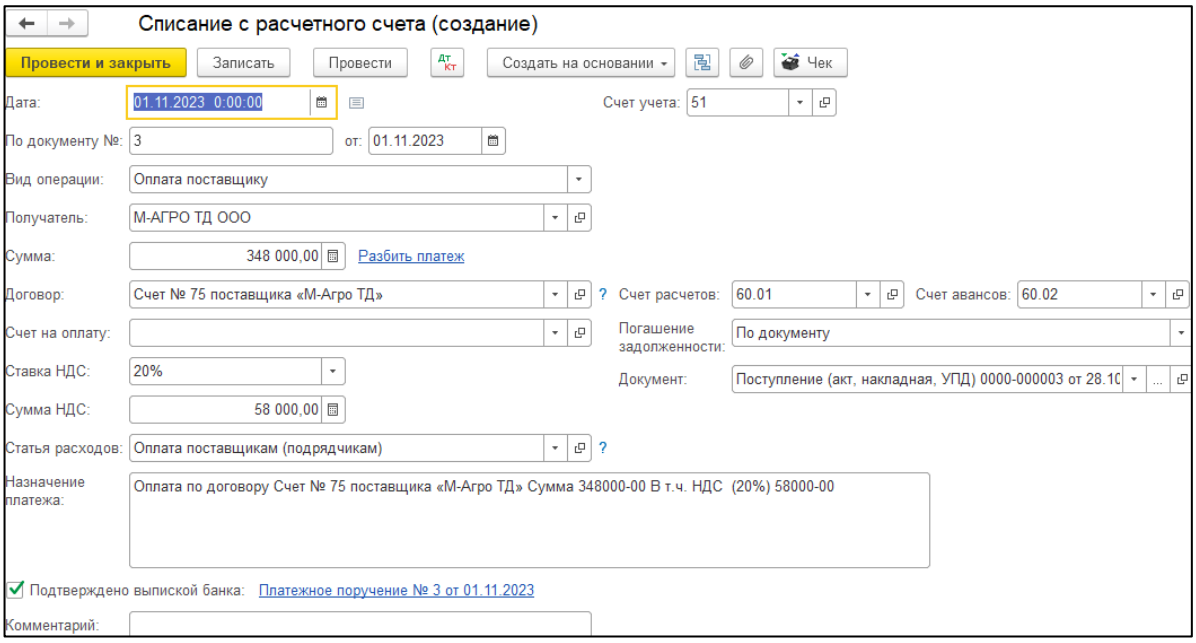


Рисунок 11 – Результат автозаполнения диалоговой формы документа «Списание с расчетного счета»

12. Проведите документ «Списание с расчетного счета» Провести и ознакомьтесь с проводкой, которую сформировал документ Дт Кт (рисунок 12).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
01.11.2023	60.01	51	348 000,00
1	М-АГРО ТД ООО	47422810080000001040, Другие территории//ПАО КБ "ЦЕНТР-И...	*Оплата по договору Счет № 75 поставщика «М-Агро ТД» по вх.д. 3 от 01.11.2023*
	Счет № 75 поставщика «М-Агро ТД»	Оплата поставщикам (подрядчикам)	
	Поступление (акт, накладная, УПД) 0...		

Рисунок 12 – Проводка, сформированная документом «Списание с расчетного счета»

13. По условию задания услуга по доставке плуга оплачена с расчетного счета покупателя. Выполните ввод документа «Платежное поручение» на основании ранее введенного документа «Поступление дополнительных расходов». Для этого откройте диалоговую форму документа «Поступление дополнительных расходов»: ОС и НМА/ Поступление дополнительных расходов. Выполните: Создать на основании Создать на основании / Платежное поручение. В результате будет создана и заполнена диалоговая форма документа «Платежное поручение (рисунок 13).

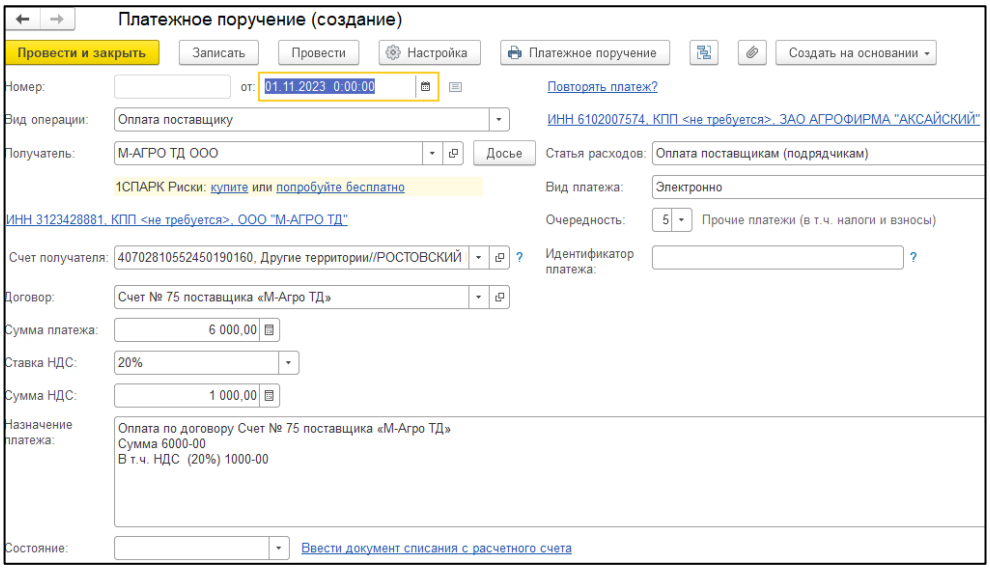


Рисунок 13 - Результат автозаполнения диалоговой формы документа «Платежное поручение»

14. В диалоговой форме документа «Платежное поручение» выполните «Ввести документ списание с расчетного счета» Ввести документ списания с расчетного счета. В результате автоматически будет создан и заполнен документ «Списание с расчетного счета» (рисунок 14). Обратите внимание, что исполнение платежного поручения подтверждено выпиской банка ☑ Подтверждено выпиской банка: Платежное поручение № 4 от 01.11.2023.

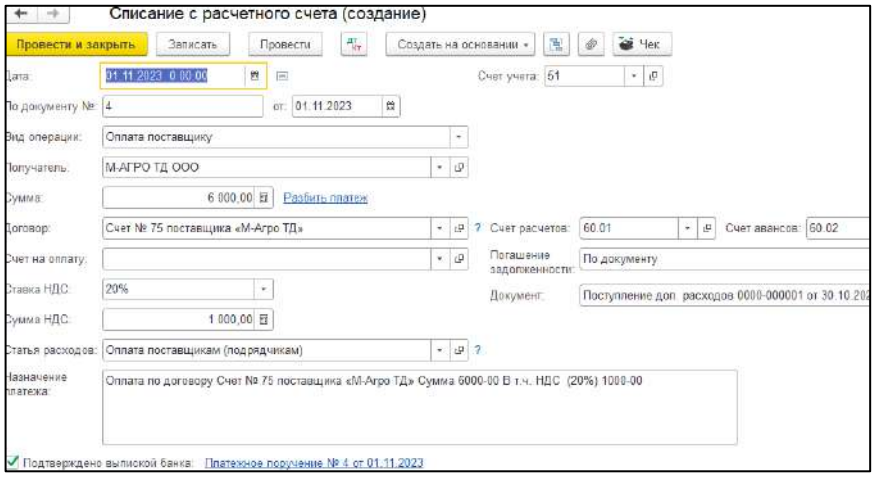


Рисунок 14 – Результат автозаполнения диалоговой формы документа «Списание с расчетного счета»

15. Проведите документ «Списание с расчетного счета» Провести и ознакомьтесь с проводкой, которую сформировал документ Дт Кт (рисунок 15).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
01.11.2023	60.01	51	6 000,00
1	М-АГРО ТД ООО	47422810080000001040, Другие территории//ПАО КБ "ЦЕНТР-И...	*Оплата по договору Счет № 75 поставщика «М-Агро ТД» по вх.д. 4 от 01.11.2023*
	Счет № 75 поставщика «М-Агро ТД»	Оплата поставщикам (подрядчикам)	
	Поступление доп. расходов 0000-000...		

Рисунок 15 – Проводка, сформированная документом «Списание с расчетного счета»

16. Выполните контроль состояния расчетов с поставщиком ООО «М-Агро ТД» документом «Акт сверки расчетов с контрагентом». Создайте документ «Акт сверки расчетов с контрагентом»: Покупки/Акты сверки расчетов/Создать. В диалоговой форме документа (рисунок 16):

- Контрагент - М-АГРО ТД ООО;
- Договор - Счет № 75 поставщика «М-Агро ТД»;
- Период – с ДД.ММ.ГГГГ по ДД.ММ.ГГГГ (период должен включать даты ввода документов задания).

Выполните «Заполнить» Заполнить - произойдет автозаполнение реквизитов диалоговой формы документа (рисунок 16).

Акт сверки расчетов с контрагентом 0000-000003 от 02.11.2023 7:40:53 *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Еще

Номер: 0000-000003 от: 02.11.2023 7:40:53 Сверка согласована

Контрагент: М-АГРО ТД ООО

Договор: Счет № 75 поставщика «М-Агро ТД»

Период: 23.10.2023 — 02.11.2023

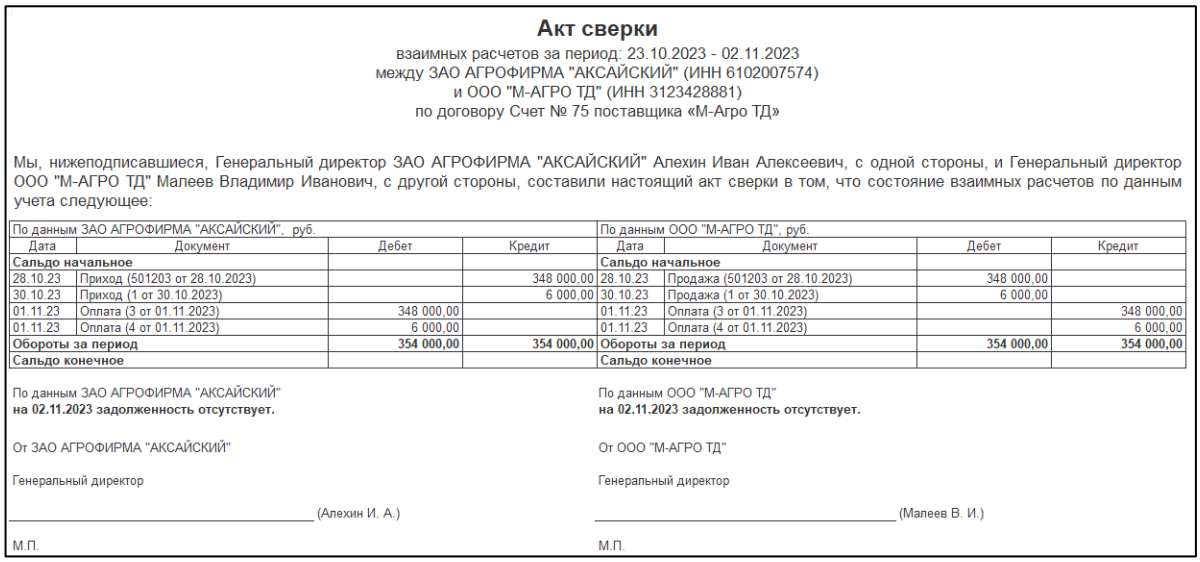
По данным организации (4) | По данным контрагента (4) | Счета учета расчетов (9) | Дополнительно

Добавить | Заполнить | Еще

N	Дата	Документ	Представление	Дебет	Кредит
1	28.10.2023	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000003 от 28.10.2023 20:34:54	Приход (501203 от 28.10.2023)		348 000,00
2	30.10.2023	Поступление доп. расходов 0000-000001 от 30.10.2023 9:31:46	Приход (1 от 30.10.2023)		6 000,00
3	01.11.2023	Списание с расчетного счета 0000-000003 от 01.11.2023 18:39:03	Оплата (3 от 01.11.2023)	348 000,00	
4	01.11.2023	Списание с расчетного счета 0000-000004 от 01.11.2023 18:53:23	Оплата (4 от 01.11.2023)	6 000,00	

Рисунок 16 – Результат заполнения диалоговой формы документа «Акт сверки расчетов с контрагентом»

Проведите документ «Провести» Провести и сформируйте печатную форму акта: Печать Печать - Акт сверки (рисунок 17).



Акт сверки

взаимных расчетов за период: 23.10.2023 - 02.11.2023
между ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ" (ИНН 6102007574)
и ООО "М-АГРО ТД" (ИНН 3123428881)
по договору Счет № 75 поставщика «М-Агро ТД»

Мы, нижеподписавшиеся, Генеральный директор ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ" Алехин Иван Алексеевич, с одной стороны, и Генеральный директор ООО "М-АГРО ТД" Малеев Владимир Иванович, с другой стороны, составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ", руб.				По данным ООО "М-АГРО ТД", руб.			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо начальное				**Сальдо начальное**			
28.10.23	Приход (501203 от 28.10.2023)		348 000,00	28.10.23	Продажа (501203 от 28.10.2023)	348 000,00	
30.10.23	Приход (1 от 30.10.2023)		6 000,00	30.10.23	Продажа (1 от 30.10.2023)	6 000,00	
01.11.23	Оплата (3 от 01.11.2023)	348 000,00		01.11.23	Оплата (3 от 01.11.2023)		348 000,00
01.11.23	Оплата (4 от 01.11.2023)	6 000,00		01.11.23	Оплата (4 от 01.11.2023)		6 000,00
Обороты за период		**354 000,00**	**354 000,00**	**Обороты за период**		**354 000,00**	**354 000,00**
Сальдо конечное				**Сальдо конечное**			

По данным ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ"
на 02.11.2023 задолженность отсутствует.

От ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ"

Генеральный директор

_____ (Алехин И. А.)

М.П.

По данным ООО "М-АГРО ТД"
на 02.11.2023 задолженность отсутствует.

От ООО "М-АГРО ТД"

Генеральный директор

_____ (Малеев В. И.)

М.П.

Рисунок 17 – Акт сверки взаимных расчетов

17. Выполните контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных по счетам:

- 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств»;
- 01.01 «Основные средства в организации»;
- 19.01 «НДС при приобретении основных средств»;
- 19.04 «НДС по приобретенным услугам»;
- 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 51 «Расчетные счета».

Выполните анализ данных оборотно-сальдовых ведомостей.

Таблица 1 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств»

Счет	Показа-тели	Сальдона начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.04.1	БУ			295000,00	295000,00		
	Кол.			1,000	1,000		
Плуг полунавесной оборотный ППО-(5+1+1)х40 семикорпусный	БУ			295000,00	295000,00		
	Кол.			1,000	1,000		
Итого	**БУ**			**295000,00**	**295000,00**		
	Кол.			**1,000**	**1,000**		

Таблица 2 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за пери-од		Сальдо на конец пе-риода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01			295000,00		295000,00	
Машины и оборудование			**295000,00**		**295000,00**	
Плуг полунавесной оборотный ППО-(5+1+1)х40 семикорпусный			295000,00		295000,00	
Итого			**295000,00**		**295000,00**	

Таблица 3 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации» 19.01 «НДС при приобретении основных средств»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19.01			58000,00	58000,00		
М-АГРО ТД ООО			58000,00	58000,00		
Итого			**58000,00**	**58000,00**		

Таблица 4 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19.04 «НДС по приобретенным услугам»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19.04			1000,00	1000,00		
М-АГРО ТД ООО			1000,00	1000,00		
Итого			**1000,00**	**1000,00**		

Таблица 5 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.01			354000,00	354000,00		
М-АГРО ТД ООО			354000,00	354000,00		
Итого			**354000,00**	**354000,00**		

Таблица 6 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 «Расчетные счета»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Банковские счета	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
51	25000000,00			1002000,00	23998000,00	
47422810080000001040, Другие территории//ПАО КБ "ЦЕНТР-ИНВЕСТ"	25000 000,00			1002000,00	23998000,00	
Итого	**25000000,00**			**1002000,00**	**23998000,00**	

Задание 7. Автоматизированный учет поступления и оплаты основного средства с услугой по доставке (Борона зубовая БЗСС-1,0) – самостоятельная работа.

Условие задания. Поставщик ООО «Компания Агрос» поставила в организацию основное средство «Борона зубовая БЗСС-1,0». Борона поставлен по договору «Счет № 121 поставщика ООО «Компания Агрос». Условие поставки – последующая оплата.

Поставщик сопроводил поставку УПД (универсальным платежным документом) № 611220. Борона поставлена по цене 50000 руб. В УПД показан НДС сверху по ставке 20 %. Поставка бороны отфактурована. Борона введен в эксплуатацию в полеводческую бригаду.

Покупатель оплатил объект ОС «Борона зубовая БЗСС-1,0» с расчетного счета. Оплата подтверждена выпиской банка.

Поставщик ООО «Компания Агрос» оказала услугу по доставке бороны в организацию за дополнительную плату на условии последующей оплаты. Стоимость услуги 3500 руб. На оплату услуги выставлен счет «Счет № 91 поставщика ООО «Компания Агрос»».

Поставщик сопроводил транспортную услугу УПД (универсальным платежным документом) № 611240. В УПД показан НДС сверху по ставке 20 %. Поставка услуги отфактурована.

Покупатель оплатил услугу с расчетного счета. Оплата услуги подтверждена выпиской банка.

Борона поставлена на баланс подразделения «Полеводческая бригада». МОЛ - Алехин Иван Алексеевич. Расходы по амортизации бороны в учете отнесены в дебет счета 20 «Основное производство» на подразделение «Полеводческая бригада». Срок полезного использования бороны 110 мес.

Самостоятельно реализуйте технологию учета поступления объекта «Борона зубовая БЗСС-1,0» от поставщика ООО «Компания Агрос» программными средствами. Технологическая последовательность ввода программных документов приведена в таблице 1.

Выполните контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных по счетам:

- 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств»;
- 01.01 «Основные средства в организации»;
- 19.01 «НДС при приобретении основных средств»;
- 19.04 «НДС по приобретенным услугам»;
- 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 51 «Расчетные счета».

Сформируйте в программе акт сверки взаимных расчетов с контрагентом и проконтролируйте состояние расчетов. Если задание исполнено верно, то задолженность покупателя и поставщика в акте должна отсутствовать (рисунок 1).

Примечание. В отличие от предшествующего задания в таблице 1 первым предложено ввести документ «Счета от поставщиков». Ввод этого документа несколько изменяет технологию учета. В задании предложено использовать универсальный многофункциональный документ «Поступление (акты, накладные, УПД)». Этот документ выполняет роль программного документа «Поступление оборудования». Документ «Принятие к учету ОС» ввести вручную. Документ «Платежное поручение» на оплату стоимости бороны следует ввести на основании документа «Счета от поставщиков». В задании рассмотрена технология, когда организация покупатель регистрирует счета поставщиков на оплату объектов учета. Предполагается, что счет, выставленный поставщиком ООО «Компания Агрос» акцептован. В таблицах ниже приведены оборотно-сальдовые ведомости, которые сформированы по сче-

там учета с использованием функции отбора. Содержание оборотных ведомостей позволяет проконтролировать правильность исполнения задания.

Таблица 1 – Технологическая последовательность ввода программных документов – учет поступления объекта ОС с дополнительными расходами на доставку

№, п/п	Наименование документа	Проводки	Механизм ввода	Путь
1	Счета от поставщиков	Не формирует	Вручную	Покупки/Счета от поставщиков/Создать
2	Поступление (акты, накладные, УПД) Поступление оборудования	Дт. 08.04.1 Кт. 60.01; Дт. 19.01 Кт. 60.01	На основании документа «Счета от поставщиков»	В документе «Счета от поставщиков»: Создать на основании - Поступление (акты, накладные, УПД)
3	Поступление дополнительных расходов	Дт. 08.04.1 Кт. 60.01; Дт. 19.04 Кт. 60.01	На основании документа Поступление (акты, накладные, УПД)	В документе Поступление (акты, накладные, УПД): Создать на основании - Поступление дополнительных расходов
4	Счет-фактура полученный	Дт. 68.02 Кт. 19.04	На основании документа «Поступление дополнительных расходов»	Документ «Счет-фактура полученный» создается автоматически: Операции/Журнал операций
5	Принятие к учету ОС	Дт. 01.01 Кт. 08.04.1	Вручную	ОС и НМА/ Принятие к учету ОС/Создать
6	Формирование записей книги покупок	Дт 68.02 Кт. 19.01	Заполнить на основании документа «Поступление (акты, накладные, УПД)»	Операции/Журнал операций/Создать/Формирование записей книги покупок/Заполнить
7	Платежное поручение (оплата бороны)	Не формирует	На основании документа «Счета от поставщиков»	Покупки/Счета от поставщиков/Создать на основании/Платежное поручение
8	Платежное поручение (оплата доставки бороны)	Не формирует	На основании документа «Поступление дополнительных расходов»	Покупки/Поступление дополнительных расходов/Создать на основании/Платежное поручение
9	Списание с расчетного счета (оплата бороны)	Дт. 60.01 Кт. 51	На основании документа «Платежное поручение» - оплата объекта ОС	Банк и касса/Платежное поручение/Ввести документ списания с расчетного счета
10	Списание с расчетного счета (оплата доставки бороны)	Дт. 60.01 Кт. 51	На основании документа «Платежное поручение» - оплата доставки объекта ОС	Банк и касса/Платежное поручение/Ввести документ списания с расчетного счета
11	Акт сверки расчетов с контрагентом	Не формирует	На основании документов «Списание с расчетного счета», «Поступление оборудования» и «Поступление дополнительных расходов»	Покупки/Акты сверки расчетов/Создать/Заполнить/По нашей организации и контрагенту

Акт сверки

взаимных расчетов за период: 01.11.2023 - 03.11.2023
между ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ" (ИНН 6102007574)
и ООО "КОМПАНИЯ АГРОС" (ИНН 7604213477)
по договору 121 от 02.11.2023

Мы, нижеподписавшиеся, Генеральный директор ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ" Алехин Иван Алексеевич, с одной стороны, и Генеральный директор ООО "КОМПАНИЯ АГРОС" Власов Андрей Вениаминович, с другой стороны, составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ", руб.				По данным ООО "КОМПАНИЯ АГРОС", руб.			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо начальное				**Сальдо начальное**			
02.11.23	Приход (611240 от 02.11.2023)		4 200,00	02.11.23	Продажа (611240 от 02.11.2023)	4 200,00	
02.11.23	Приход (611220 от 02.11.2023)		60 000,00	02.11.23	Продажа (611220 от 02.11.2023)	60 000,00	
02.11.23	Оплата (5 от 02.11.2023)	60 000,00		02.11.23	Оплата (5 от 02.11.2023)		60 000,00
02.11.23	Оплата (6 от 02.11.2023)	4 200,00		02.11.23	Оплата (6 от 02.11.2023)		4 200,00
Обороты за период		**64 200,00**	**64 200,00**	**Обороты за период**		**64 200,00**	**64 200,00**
Сальдо конечное				**Сальдо конечное**			

По данным ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ"
на 03.11.2023 задолженность отсутствует.

От ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ"

Генеральный директор

_____ (Алехин И. А.)

М.П.

По данным ООО "КОМПАНИЯ АГРОС"
на 03.11.2023 задолженность отсутствует.

От ООО "КОМПАНИЯ АГРОС"

Генеральный директор

_____ (Власов А. В.)

М.П.

Рисунок 1 – Акт сверки взаимных расчетов – для самоконтроля

Таблица 2 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств»

Счет	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.04.1	БУ			53500,00	53500,00		
	Кол.			1,000	1,000		
Борона зубовая БЗСС-1,0	БУ			53500,00	53500,00		
	Кол.			1,000	1,000		
Итого	**БУ**			**53500,00**	**53500,00**		
	Кол.			**1,000**	**1,000**		

Методика.

1. Выполнить ввод документа «Поступление оборудования»: ОС и НМА/Поступление оборудования (в документе выполнить настройку варианта расчета НДС сверку и поставку без авансового платежа).

2. Выполните ввод документа «Платежное поручение» на основании документа «Поступление оборудования». Реквизиты статьи ДДС: Наименование – Оплата основных средств;

- Вид движения – Приобретение, создание, модернизация и реконструкция внеоборотных активов.

3. Выполните ввод документа «Списание с расчетного счета» на основании документа «Платежное поручение».

4. Зарегистрируйте счет – фактуру поставщика в документе «Поступление оборудования».

5. Выполните ввод документа «Отражение НДС к вычету» на основании документа «Поступление оборудования». В документе выполните настройку: Использовать как запись книги покупок; Формировать проводки.

6. Выполните ввод документа «Поступление доп. расходов» на основании документа «Поступление оборудования».

7. Зарегистрируйте счет-фактуру на транспортную услугу в документе «Поступление доп. расходов».

8. Выполните ввод документа «Платежное поручение» на основании документа «Поступление доп. расходов».

9. Выполните ввод документа «Списание с расчетного счета» на основании документа «Платежное поручение» по оплате услуги.

10. Сформируйте: Книгу покупок: Покупка/Книга покупок; Оборотно-сальдовые ведомости по счетам: 60.01, 19.01, 19.04, 08.01, 51.

Таблица 1 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04 «Приобретение объектов основных средств»

ЗАО "Дон"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04 за 2016 г.

Отбор: Номенклатура Равно "Борона зубовая БЗСС-1,0"

Сортировка: По возрастанию

Счет	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.04	БУ			53 500,00		53 500,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Борона зубовая БЗСС-1,0	БУ			53 500,00		53 500,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Итого	**БУ**			**53 500,00**		**53 500,00**	
	Кол.			**1,000**		**1,000**	

Таблица 2 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19.01 «НДС при приобретении основных средств»

ЗАО "Дон"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19.01 за 2016 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты Равно "ОАО «Градиент»"

Сортировка: По возрастанию

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19.01			9 000,00	9 000,00		
ОАО «Градиент»			9 000,00	9 000,00		
Итого			**9 000,00**	**9 000,00**		

Таблица 3 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19.04 «НДС по приобретенным услугам»

ЗАО "Дон"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19.04 за 2016 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты Равно "ОАО «Градиент»"

Сортировка: По возрастанию

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19.04			630,00	630,00		
ОАО «Градиент»			630,00	630,00		
Итого			**630,00**	**630,00**		

Таблица 4 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

ЗАО "Дон"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 за 2016 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты Равно "ОАО «Градиент»" И Договоры Равно "Счет № 120 от 06.11.2016 поставщика ОАО «Градиент»"

Сортировка: По возрастанию

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.01			63 130,00	63 130,00		
ОАО «Градиент»			63 130,00	63 130,00		
Итого			**63 130,00**	**63 130,00**		

Задание 8. Анализ изменения стоимости объектов ОС по данным бухгалтерской отчетности и бухгалтерского баланса.

Условие задания. Выполните сравнительный анализ суммарной стоимости объектов ОС по данным оборотно-сальдовых ведомостей по счетам 01.01 и 02.01 и суммой строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса. Для этого:

- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации» за годовой отчетный период;

- сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» за годовой отчетный период;

- сформируйте бухгалтерский баланс за годовой отчетный период;

- выполните расчет балансовой стоимости основных средств на начало и конец отчетного периода по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных по счетам 01.01 и 02.01;

- выполните расчет прироста балансовой стоимости основных средств в результате учета их поступления за отчетный период;

- сопоставьте расчетные данные с данными бухгалтерского баланса по строке 1150 «Основные средства».

Выполните анализ взаимосвязи между результатом учета поступления объектов ОС и изменением их балансовой стоимости по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Приложение. В бухгалтерском балансе показывают остаточную стоимость основных средств организации. Остаточную стоимость рассчитывают как разность между первоначальной стоимостью основных средств и амортизацией, начисленной за срок полезного использования. В заданиях лабораторной работы выполнен учет только поступления объектов ОС. Амортизацию ОС не рассчитывали. Итоговое дебетовое сальдо в оборотно-сальдовой ведомости по счету 01.01 «Основные средства в организации» показывает первоначальную стоимость основных средств организации. Итоговое кредитовое сальдо в оборотно-сальдовой ведомости по счету 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» показывает сумму амортизации, начисленной за срок полезного использования основных средств в организации на заданную дату. Разность между итоговым дебетовым саль по счету 01.01 и итоговым кредитовым сальдо по счету 02.01 показывает остаточную стоимость основных средств организации. Остаточную стоимость основных средств в бухгалтерском балансе показывают в тыс. руб.

Методика.

1. Сформировать оборотно-сальдовые ведомости по счетам 01.01 «Основные средства в организации» (таблица 1) и 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» (таблица 2) только в разрезе групп ОС.

Таблица 1 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	68976500,00		888500,00		69865 000,00	
Здания и сооружения	2000000,00				2000000,00	
Земельные угодия	15000000,00				15000000,00	
Машины и оборудование	40233500,00		888500,00		41122000,00	
Многолетние насаждения	680000,00				680000,00	
Производственный и хозяйственный инвентарь	30000,00				30000,00	
Транспортные средства	11033000,00				11033000,00	
Итого	**68976500,00**		**888500,00**		**69865000,00**	

Таблица 2 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02.01		12443671,00				12443671,00
Здания и сооружения		1260000,00				1260000,00
Машины и оборудование		8726700,00				8726700,00
Производственный и хозяйственный инвентарь		21000,00				21000,00
Транспортные средства		2435971,00				2435971,00
Итого		**12443671,00**				**12443671,00**

2. По данным оборотно-сальдовых ведомостей таблиц 1 и 2 рассчитаем балансовую стоимость основных средств организации на конец и начало отчетного периода:

- на начало отчетного периода:

БСначало = СНД (01.01) – СНК (02.01) = 68977 – 12444 = 56533 тыс. руб.

- на конец отчетного периода:

БСконец = СКД (01.01) – СКК (02.01) =69865 - 12444 = 57421 тыс. руб.

Рассчитаем прирост балансовой стоимости основных средств за отчетный период (поступление основных средств):

ΔБС = БСконец – БСначало = 57421 – 56533 = 888 тыс. руб.

7. Сформировать формы годового бухгалтерского отчета организации. Загрузить диалоговую форму подготовки регламентированных бухгалтерских отчетов: Отчеты/Регламентированные отчеты.

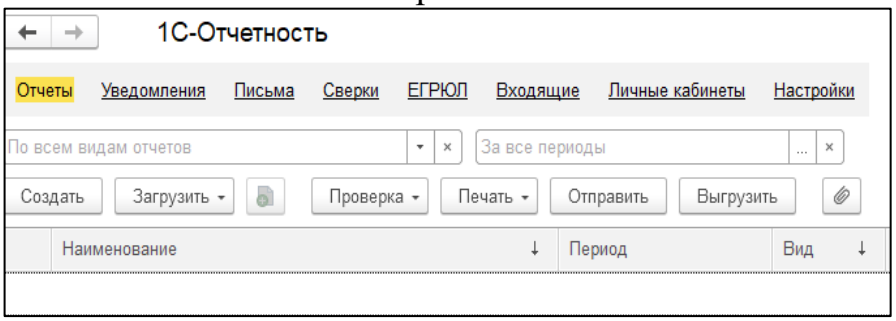
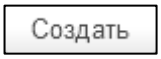


Рисунок 1 – Диалоговая форма подготовки регламентированных отчетов

8. Выполнить команду «Создать»  и выберать из списка «Бухгалтерская отчетность (с 2011 года)

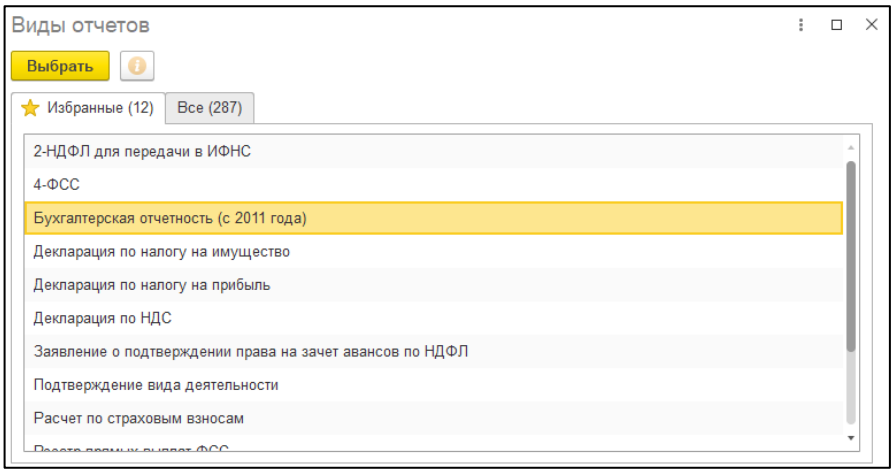


Рисунок 2 – Диалоговая форма состава регламентированной отчетности

9. Настроить период подготовки отчетов: Январь-декабрь текущего года (Январь-Декабрь ГГГГ г.). Выполнить «Создать».

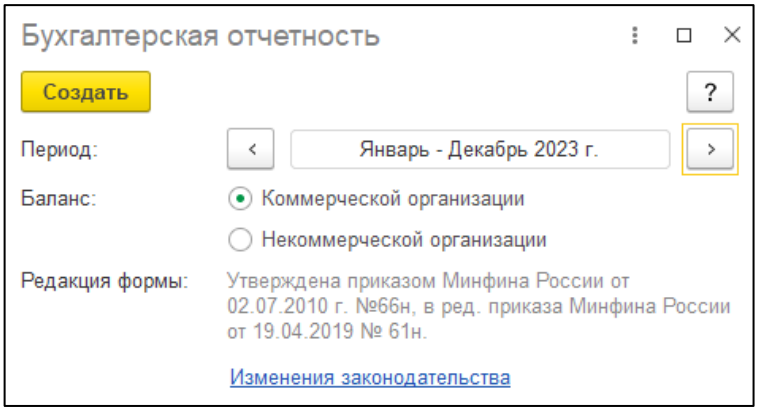


Рисунок 3 – Настройка периода подготовки регламентированных отчетов

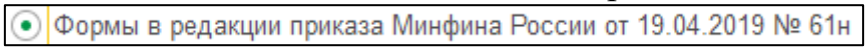
10. Выделить в списке «Бухгалтерский баланс» и выполнить «Заполнить» 

- Текущий отчет. Произойдет заполнение строки баланса 1150 «Основные средства»

Основные средства	1150	57 421	56 533

.

11. Подготовьте печатную форму бухгалтерского баланса: Печать 

- Выбор печатной формы 

- Команда «Показать бланк» 

.

12. Ознакомьтесь с содержанием раздела I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса (рисунок 4) и выполните анализ источника данных по строке 1150 «Основные средства».

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	57 421	56 533	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	57 421	56 533	-

Рисунок 4 – Печатная форма первого раздела бухгалтерского баланса

По данным баланса остаточная стоимость основных средств на 31 декабря 2022 года составила *56533 тыс. руб.* По данным оборотно-сальдовых ведомостей начало отчетного периода – это конец предшествующего 2022 года: *БСначало = СНД (01.01) – СНК (02.01) = 68977 – 12444 = 56533 тыс. руб.*

По данным баланса остаточная стоимость основных средств на 31 декабря 2023 года составила *57421 тыс. руб.* По данным оборотно-сальдовых ведомостей конец отчетного периода – это 31 декабря 2023 года: *БСконец = СКД (01.01) – СКК (02.01) =69865 - 12444 = 57421 тыс. руб.*

Прирост балансовой стоимости за год составил $\Delta БС$ = *БСконец – БСначало = 57421 – 56533 = 888 тыс. руб.* – суммарная первоначальная стоимость основных средств введенных в эксплуатацию в результате выполнения практических заданий лабораторной работы.

Задание 9. Анализ изменений в стоимости объектов ОС по данным Пояснения 2 «Основные средства» к отчету по форме № 5 «Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Условие задания. Сформируйте в программе Пояснение 2 «Основные средства» к отчету по форме № 5 «Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах». Выполните анализ данных отчета.

Исходные данные для сопоставительного анализа находятся в таблицах 5, 6 и 7.

Методика.

6. Загрузите диалоговую форму подготовки регламентированных бухгалтерских отчетов: Отчеты/Регламентированные отчеты.

7. Выполните: Создать [Создать]/Бухгалтерская отчетность (с 2011 года)/Выбрать [Выбрать].

8. Настройте годовой период формирования отчета (рисунок 1) и выполните Создать 

.

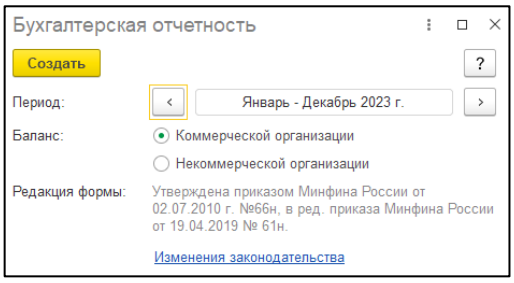


Рисунок 1 –Настройка периода формирования отчета

9. Выберите в списке отчет «Пояснение 2. Основные средства» (рисунок 2).

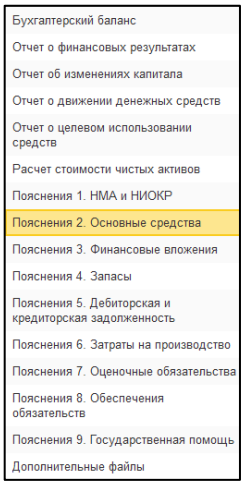


Рисунок 2 – Диалоговая форма списка регламентированных отчетов

10. Выполните команды «Заполнить» 

- «Текущий отчет». В результате форма отчета будет заполнена данными (рисунок 3).

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	начислено амортиза-ции	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	68 977	(12 444)	889	-	-	-	-	-	69 865	(12 444)
	5210	за 2022г.	-	-	-	-	-	(12 444)	-	-	68 977	(12 444)
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	40 234	(8 727)	889	-	-	-	-	-	41 122	(8 727)
	5211	за 2022г.	-	-	-	-	-	(8 727)	-	-	40 234	(8 727)
Транспортные средства	5202	за 2023г.	11 033	(2 436)	-	-	-	-	-	-	11 033	(2 436)
	5212	за 2022г.	-	-	-	-	-	(2 436)	-	-	11 033	(2 436)
Земельные участки	5203	за 2023г.	15 000	-	-	-	-	-	-	-	15 000	-
	5213	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	15 000	-
Многолетние насаждения	5204	за 2023г.	680	-	-	-	-	-	-	-	680	-
	5214	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	680	-
Здания	5205	за 2023г.	2 000	(1 260)	-	-	-	-	-	-	2 000	(1 260)
	5215	за 2022г.	-	-	-	-	-	(1 260)	-	-	2 000	(1 260)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2023г.	30	(21)	-	-	-	-	-	-	30	(21)
	5216	за 2022г.	-	-	-	-	-	(21)	-	-	30	(21)

Рисунок 3 – Результат заполнения диалоговой формы отчета 2.1. Наличие и движение основных средств

11. Подготовьте печатную форму отчета: Печать  - Формы в редакции Минфина России от 19.04.2019 № 61н - «Показать бланк»  - Пояснение 2. Основные средства. Лист 1. (таблица 1).

Таблица 1 –Печатная форма раздела 2.1. Наличие и движение основных средств

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	начислено амортиза-ции	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	68 977	(12 444)	889	-	-	-	-	-	69 865	(12 444)
	5210	за 2022г.	-	-	-	-	-	(12 444)	-	-	68 977	(12 444)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	40 234	(8 727)	889	-	-	-	-	-	41 122	(8 727)
	5211	за 2022г.	-	-	-	-	-	(8 727)	-	-	40 234	(8 727)
Транспортные средства	5202	за 2023г.	11 033	(2 436)	-	-	-	-	-	-	11 033	(2 436)
	5212	за 2022г.	-	-	-	-	-	(2 436)	-	-	11 033	(2 436)
Земельные участки	5203	за 2023г.	15 000	-	-	-	-	-	-	-	15 000	-
	5213	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	15 000	-
Многолетние насаждения	5204	за 2023г.	680	-	-	-	-	-	-	-	680	-
	5214	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	680	-
Здания	5205	за 2023г.	2 000	(1 260)	-	-	-	-	-	-	2 000	(1 260)
	5215	за 2022г.	-	-	-	-	-	(1 260)	-	-	2 000	(1 260)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2023г.	30	(21)	-	-	-	-	-	-	30	(21)
	5216	за 2022г.	-	-	-	-	-	(21)	-	-	30	(21)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

12. Выполните анализ содержания отчета в таблице 1:

- как результаты выполнения заданий лабораторной работы отразились в содержании отчета;

- сопоставьте данные содержания отчета в данными оборотно-сальдовых ведомостей по счетам 01.01 и 02.01.

Контрольные вопросы.

1. Какой программный документ предназначен для учета поступления объекта ОС от поставщика без дополнительных расходов ?
2. Какие бухгалтерские проводки формирует документ «Поступление основных средств» ?
3. В разрезе каких субконто организован аналитический учет на счетах 01.01 «Основные средства в организации» и 08 .04.2 «Приобретение основных средств» ?
4. В разрезе каких субконто организован аналитический учет на счете 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками ?
5. Для чего предназначены программные документы «Платежное поручение» и «Списание с расчетного счета» ?
6. Какую бухгалтерскую запись формирует документ «Списание с расчетного счета» ?
7. На каком теоретическом положении базируются технологии программного учета ?

8. Какие механизмы автоматизированного ввода программных документов вы знаете ?

9. Раскройте последовательность ввода программных документов в учете поступления объекта ОС от поставщика по договору последующей оплаты ?

10. Для чего предназначен программный документ «Счет-фактура полученный» ?

11. Для чего предназначен программный документ «Формирование записей книги покупок» ?

12. При каких условиях расчеты с поставщиком объекта ОС можно считать полностью завершенными. Какой отчет и какой счет может быть использован для контроля завершенности расчетов с поставщиком ?

13. Для чего предназначен документ «Акт сверки расчетов с контрагентом». Анализ каких оборотов и на каком счете автоматически выполняет документ ?

14. Какие расходы на приобретение объектов ОС относят к капитальным вложениям ?

15. Раскройте последовательность ввода программных документов в учете поступления объекта ОС от поставщика по договору последующей оплаты с дополнительными расходами на доставку объекта?

16. В чем назначение программного документа «Поступление дополнительных расходов» ?

17. Какие бухгалтерские записи формирует документ «Поступление дополнительных расходов» ?

18. В чем назначение программного документа «Поступление оборудования». В какой учетной ситуации используют этот документ ?

19. Какие бухгалтерские записи формирует документ «Поступление оборудования» ?

20. Для чего предназначен справочник «Контрагенты» ?

21. Для чего предназначен ИНН поставщика ?

22. Для чего предназначен БИК банка ?

23. Для чего выполняют ввод остатков на расчетном счете организации ?

24. В какой учетной ситуации используется субсчет 08 .04.1 «Приобретение компонентов основных средств» ?

25. Какую стоимость объектов ОС организации показывают в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» ?

26. Как можно рассчитать балансовую стоимость объектов ОС организации по данным оборотно-сальдовых ведомостей ?

27. Изложите методику подготовки регламентированных отчетов в программе ?

28. Какие данные приводят в разделе Пояснение 2 «Основные средства» к отчету по форме № 5 «Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» ?

Тема 8. Комплексный автоматизированный учет и анализ поступления основных средств от поставщиков по договорам предварительной оплаты

Изменение условий договора оплаты и поставки объекта ОС ведет к изменению технологии выполнения учетных работ. В программном плане счетов к активно-пассивному балансовом счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открыты субсчета:

- 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (субсчет пассивный);
- 60.02 «Расчеты по авансам выданным» (субсчет активный).

Субсчет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначен для обобщения информации о задолженности за полученные товарно-материальные ценности. Субсчет 60.02 «Расчеты по авансам выданным» предназначен для обобщения информации об авансах, выданных поставщикам и подрядчикам.

Если между поставщиком и покупателем заключен договор купли - продажи объекта ОС на условиях предварительной оплаты, то покупатель первоначально оплачивает объект – выполняет авансовый платеж:

Дт. 60.02 Кт. 51 – Перечислен аванс за будущую поставку объекта ОС.

После получения авансового платежа поставщик поставляет объект ОС покупателю. Учет поставки объекта, постановку его на баланс и НДС отражают бухгалтерскими записями:

Дт. 08.04.2 Кт. 60.01 – Отражена сумму капитальных вложений в объект ОС;

Дт. 01.01 Кт. 08.04.2 – Принят к учету объект ОС в оценке по первоначальной стоимости;

Дт. 19.01 Кт. 60.01 – Выделен НДС (отражен в учете оплаченный поставщику НДС);

Дт. 60.01 Кт. 60.02 – Зачтен аванс.

Если поставка объекта ОС отфактурована, то покупатель вносит запись в книгу покупок и принимает оплаченный НДС к вычету:

Дт .68.02 Кт. 19.01 – НДС к вычету.

В таблице 1 показана технология программного учета поступления объекта ОС, безналичных расчетов и НДС по договору предварительной оплаты. Технология включает пять операций. Программным документом «Платежное поручение» готовят его форму, которую передают для исполнения в банк. Исполнение поручения подтверждается выпиской банка. В результате обработки выписки на основании ранее веденного документа «Платежное поручение» создают документ «Списание с расчетного счета». Документ формирует бухгалтерскую запись перечисления аванса поставщику за будущую поставку объекта ОС. Получив счет-фактуру на оплаченный НДС, покупатель имеет право внести запись в книгу покупок и принять налог к вычету. Учетная операция «НДС к вычету» формируется программным до-

кументом «Формирование записей книги покупок». Документ заполняется автоматически на основании документа «Поступление основных средств», в котором присутствуют все необходимые данные для принятия к вычету оплаченного НДС.

Таблица 1 – Технология программного учета поступления объекта ОС, безналичных расчетов и НДС (договор предварительной оплаты)

№, п/п	Наименование документа	Проводки	Механизм ввода	Форма документа
1	Платежное поручение	Не формирует	Вручную	Форма 0401060
2	Списание с расчетного счета	Дт. 60.02 Кт. 51	На основании документа «Платежное поручение»	Выписка банка
3	Поступление основных средств	Дт. 08.04.2 Кт. 60.01; Дт. 01.01 Кт. 08.04.2; Дт. 19.01 Кт. 60.01; Дт. 60.01 Кт. 60.02	Вручную	Универсальный передаточный документ (УПД за поставщика). Акт № ОС-1
4	Формирование записей книги покупок	Дт .68.02 Кт. 19.01	Заполнить на основании документа «Поступление основных средств»	Вносит запись в книгу покупок
5	Акт сверки расчетов с контрагентом	Не формирует	На основании документов «Списание с расчетного счета» и «Поступление основных средств»	Акт сверки взаимных расчетов

Завершающая пятая операция в таблице 1 предназначена для контроля состояния расчетов покупателя и поставщика. Контроль состояния расчетов выполняют программным документом «Акт сверки расчетов с контрагентом». Документ автоматически заполняется на основании анализа дебетового и кредитового оборотов субсчета 60.02 «Расчеты по авансам выданным. Если ДО (60.02) = КО (60.02), то расчеты завершены. Задолженность, как поставщика, так и покупателя отсутствует. Отчетным документом о состоянии расчетов поставщика и покупателя служит «Акт сверки взаимных расчетов».

В таблице 2 показана технология ввода программных документов в ситуации учета поступления объекта ОС с дополнительными расходами на доставку на условиях предварительной оплаты, как поставки объекта, так и его оплаты. Изменение условий оплаты и доставки объекта ОС ведет к изменению технологической последовательности ввода программных документов. Учет начинают с операций авансовых платежей за будущую поставку объекта ОС и его доставку поставщиком за дополнительную плату. В программе создают платежные поручения документом «Платежное поручение» и по факту поступления выписки банка на основании поручения выполняют ввод программного документа «Списание с расчетного счета». Документ формирует бухгалтерскую запись по дебету счета 60.02 «Расчеты по авансам выданным.

Так как объект ОС поступает с дополнительными расходами, то для учета его поступления от поставщика применяю программный документ

«Поступление оборудования». В ситуации отфактурованной поставки этот документ создает три бухгалтерских проводки:

Дт. 60.01 Кт. 60.02 – Зачтен аванс;

Дт. 08.04.01 Кт. 60.01 – Поступил объект ОС от поставщика;

Дт. 19.01 Кт. 60.01 – Выделен оплаченный НДС.

Таблица 2 – Технология ввода программных документов – учет поступления объекта ОС с дополнительными расходами на доставку на условиях предварительной оплаты

№, п/п	Наименование документа	Проводки	Механизм ввода	Путь
1	Платежное поручение (оплата объекта ОС)	Не формирует	Вручную »	Форма 0401060
2	Списание с расчетного счета (оплата объекта ОС)	Дт. 60.02 Кт. 51	На основании документа «Платежное поручение» - оплата объекта ОС	Выписка банка
3	Платежное поручение (оплата объекта ОС)	Не формирует	Вручную »	Форма 0401060
4	Списание с расчетного счета (оплата объекта ОС)	Дт. 60.02 Кт. 51	На основании документа «Платежное поручение» - оплата объекта ОС	Выписка банка
5	Поступление оборудования	Дт. 60.01 Кт. 60.02 Дт. 08.04.01 Кт. 60.01 Дт. 19.01 Кт. 60.01	Вручную	Универсальный передаточный документ (УПД за поставщика). Акт приеме (поступлении) оборудования № ОС-14
6	Поступление дополнительных расходов	Дт. 60.01 Кт. 60.02 Дт. 08.04.01 Кт. 60.01 Дт. 19.04 Кт. 60.01	На основании документа «Поступление оборудования»	Универсальный передаточный документ (УПД за поставщика). Акт «Дополнительные расходы»
7	Формирование записей книги покупок (по поставке объекта ОС)	Дт. 68.02 Кт. 19.01	На основании документа «Поступление оборудования»	Книга покупок
8	Принятие к учету ОС	Дт. 01.01 Кт. 08.04.1	Вручную	Акт о приеме-передаче объекта ОС № ОС-1
9	Акт сверки расчетов с контрагентом (покупка объекта ОС)	Не формирует	На основании документов «Списание с расчетного счета», «Поступление оборудования»	Акт сверки взаимных расчетов
10	Акт сверки расчетов с контрагентом (доставка объекта ОС)	Не формирует	На основании документов «Списание с расчетного счета», «Поступление дополнительных расходов»	Акт сверки взаимных расчетов

Учет доставки объекта ОС силами поставщика за дополнительную плату выполняют документом «Поступление дополнительных расходов». Доку-

мент и результат его ввода должен быть привязан к условиям поставки конкретного объекта ОС. Поэтому документ «Поступление дополнительных расходов» вводят на основании документа «Поступление оборудования». Для договора доставки на условиях предварительной оплаты и для отфактурованной услуги документ «Поступление дополнительных расходов» формирует проводки:

Дт. 60.01 Кт. 60.02 – Зачтен аванс по плате услуги за доставку объекта ОС;

Дт. 08.04.01 Кт. 60.01 – Стоимость услуги по доставке объекта ОС отнесена на увеличение вложений в объект ОС;

Дт. 19.04 Кт. 60.01 – Выделен НДС.

Так поставка объекта ОС отфактурована и сопровождена счетом фактурой, то покупатель имеет право внести запись в книгу покупок и принять оплаченный НДС к вычету. Для формирования проводки вычета НДС и автоматического внесения записи в книгу выполняют ввод программного документа «Формирование записей книги покупок». Заполнение реквизитов этого документа осуществляется на основании данных ранее введенного программу документа «Поступление оборудования». Документ «Формирование записей книги покупок» создает проводку:

Дт. 68.02 Кт. 19.01 – НДС к вычету.

Ввод в эксплуатацию объекта ОС (постановку на баланс) с дополнительными расходами на его доставку выполняют программным документом «Принятие к учету ОС». Документ списывает сумму накопленную на счете 08.04.01 «Приобретение компонентов основных средств» в дебет» в дебет счета 01.01 «Основные средства в организации»:

Дт. 01.01 Кт. 08.04.01 - Объект ОС введен в эксплуатацию.

Контроль состояния расчетов с поставщиком выполняют с помощью документа «Акт сверки расчетов с контрагентом». Документ автоматически сопоставляет дебетовый оборот счета 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредитовый оборот этого счета. Указанные оброты формирую программные документы «Списание с расчетного счета», «Поступление оборудования» и «Поступление дополнительных расходов». Если в разрезе контрагента-поставщика и конкретного договора купли-продажи обороты совпадают, то документ формулирует вывод об отсутствии двухсторонней задолженности.

Лабораторная работа 7. Автоматизированный учет и анализ поступления основных средств от поставщиков по договорам предварительной оплаты.

Цель лабораторной работы – получить практические навыки программного учета поступления объектов ОС от поставщиков, безналичных расчетов с поставщиками по договору предварительной оплаты за постав-

ленные объекты и отражения результатов учета в бухгалтерской отчетности с целью анализа движения основных средств организации.

Задание 1. Учет поступления объекта ОС от поставщика на условиях предварительной оплаты (Трактор МТЗ Беларус-82.1).

Условие задания. Поставщик ООО "Альтаир СМ" выставил счет на оплату № 425 объекта ОС «Трактор МТЗ Беларус-82.1» на сумму 1200000 руб. НДС в том числе по ставке 20 %. Поставщик сопроводил поставку УПД (универсальным платежным документом) № 205125.

Покупатель оплатил счет № 425. Оплата счета подтверждена выпиской банка.

Поставщик поставил «Трактор МТЗ Беларус-82.1». Трактор введен в эксплуатацию в полеводческую бригаду. МОЛ - Алехин Иван Алексеевич . Поставка отфактурована –поставщиком предъявлен счет-фактура № 123. НДС в том числе по ставке 20 %.

Комментарий. Диалоговая форма документа «Списание с расчетного счета» содержит реквизиты «Счет расчетов» и «Счет авансов». «Счет расчетов» 60.01 подставляется в бухгалтерскую проводку списания денежных средств с банковского счета, если поставка объекта ОС осуществляется по договору последующей оплат. «Счет авансов» 60.02 подставляется в бухгалтерскую проводку списания денежных средств с банковского счета, если поставка объекта ОС осуществляется по договору предварительной оплаты. Выбор одного из счетов выполняется автоматически в результате анализа сальдо на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». В задании покупатель выполнил авансовый платеж за будущую поставку плуга. Поэтому в документе списание с расчетного счета будет выбран счет авансов 60.02 «Расчеты по авансам выданным».

Задание выполнено безошибочно, если в оборотных ведомостях:

ДО (60.01) = КО (60.01);

ДО (60.02) = КО (60.02);

ДО (08.04.2) = КО (08.04.2);

ДО (19.01) = КО (19.01).

Сальдо дебетовое на счете 01.01 «Основные средства в организации» показывает первоначальную стоимость трактора, по которой он поставлен на баланс организации.

Методика.

1. Ввод документа «Платежное поручение»: Банк и касса/Платежные поручения/Создать (рисунок 2).

В документе:

- Вид операции - Оплата поставщику;
- Получатель - ООО "Альтаир СМ";
- Ставка НДС - 20/120;
- Договор - Счет № 425 ООО "Альтаир СМ" (создать – рисунок 1);

- Сумма платежа – 1200000;

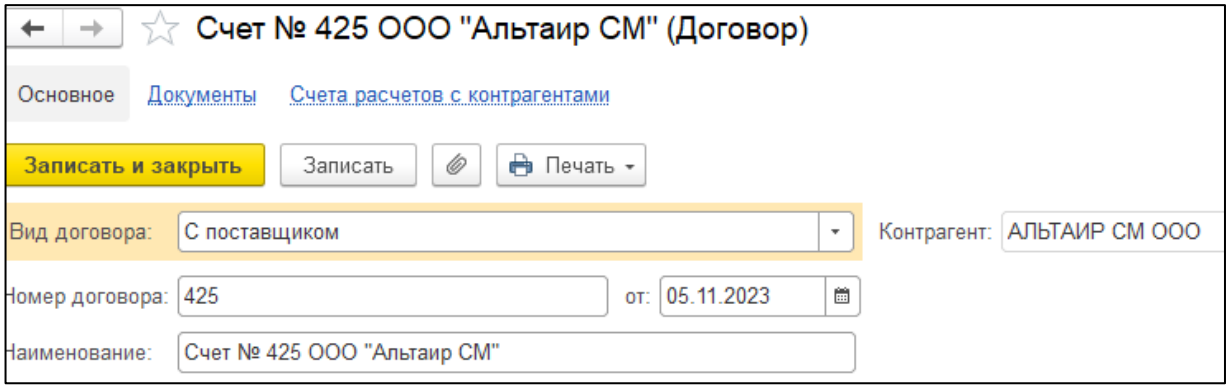


Рисунок 1 – Результат создания элемента данных справочника «Договоры»

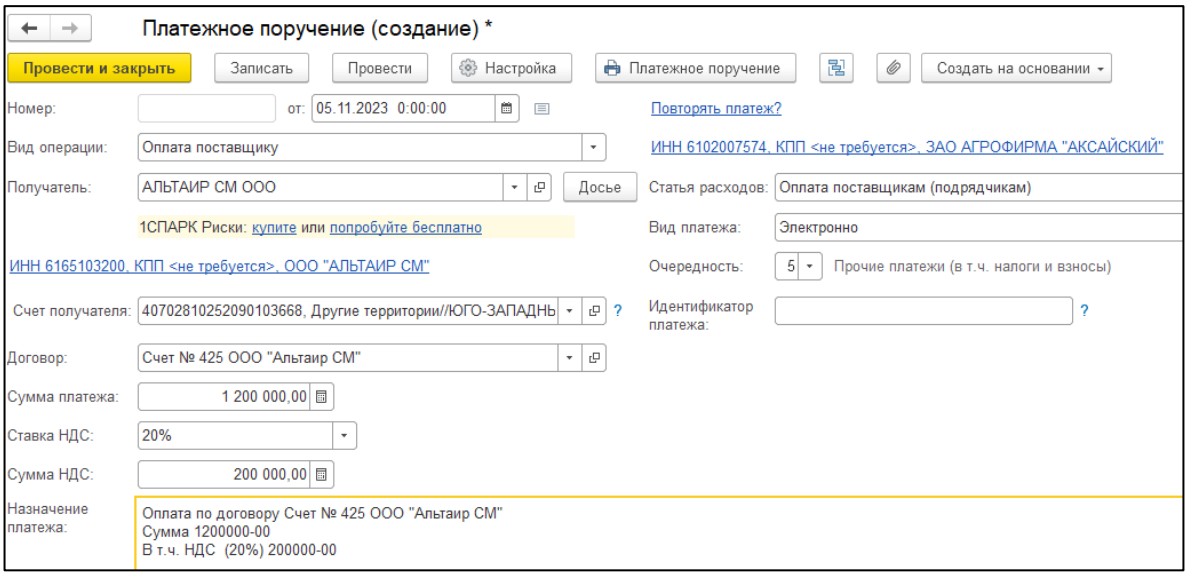
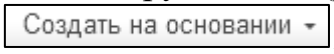


Рисунок 2 –Результат заполнения диалоговой формы документа «Платежное поручение»

2. Ввод документа «Списание с расчетного счета» на перечисление аванса за будущую поставку объекта ОС «Трактор МТЗ Беларус-82.1» на основании документа «Платежное поручение». В открытом документе платежное поручение (рисунок 2) выполнить: Создать на основании 

/ Списание с расчетного счета. Произойдет автозаполнение реквизитов документа «Списание с расчетного счета» (рисунок 3). Операция выполняется по факту поступления выписки банка, подтверждающей исполнение платежного поручения.

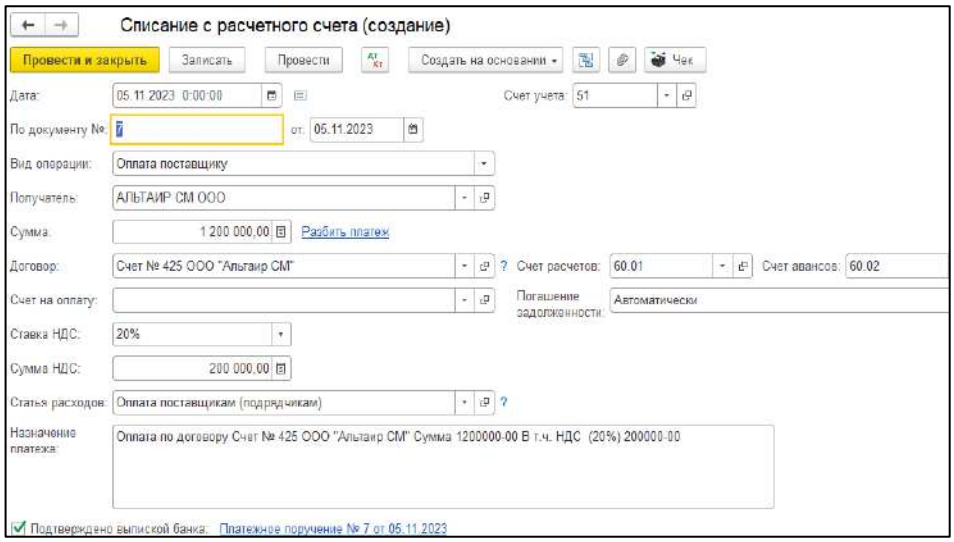


Рисунок 3 – Результат автозаполнения диалоговой формы документа «Списание с расчетного счета»

3. Ознакомьтесь с проводкой Дт Кт, которую сформировал документ «Списание с расчетного счета» (рисунок 4).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
05.11.2023	**60.02**	**51**	**1 200 000,00**
1	АЛЬТАИР СМ ООО	47422810080000001040, Другие территории//ПАО КБ "ЦЕНТР-И...	*Оплата по договору Счет № 425 ООО "Альтаир СМ" по вх.д. 7 от 05.11.2023*
	Счет № 425 ООО "Альтаир СМ"	Оплата поставщикам (подрядчикам)	
	Списание с расчетного счета 0000-00...		

Рисунок 4 – Проводка, сформированная документом «Списание с расчетного счета»

4. По условию задания организация не несет дополнительных расходов, связанных с приобретением объекта ОС». Поэтому выполните ручной ввод программного документа «Поступление основных средств»: ОС и НМА/Поступление основных средств/Создать. В документе:

- Накладная УПД № - 205125;
- Оригинал получен – ДА Оригинал: ✓ получен;
- Контрагент - АЛЬТАИР СМ ООО;
- Договор - Счет № 425 ООО "Альтаир СМ";
- Способ отражения расходов по амортизации - Счет 20.01, Полеводческая бригада;
- Группа учета ОС - Машины и оборудование (кроме офисного);
- Местонахождение ОС - Полеводческая бригада;
- МОЛ - Алехин Иван Алексеевич;

- Расчеты – Зачет аванса автоматически, НДС в сумме - Расчеты: Срок 05.11.2023, 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически НДС в сумме;

- Основное средство - Трактор МТЗ Беларус-82.1(создать в справчнике «Основные средства» (рисунок 5):

- Сумма - 1200000,00;
- % НДС - 20/120;
- Срок службы, мес. – 120;
- Получен УПД – ДА УПД.

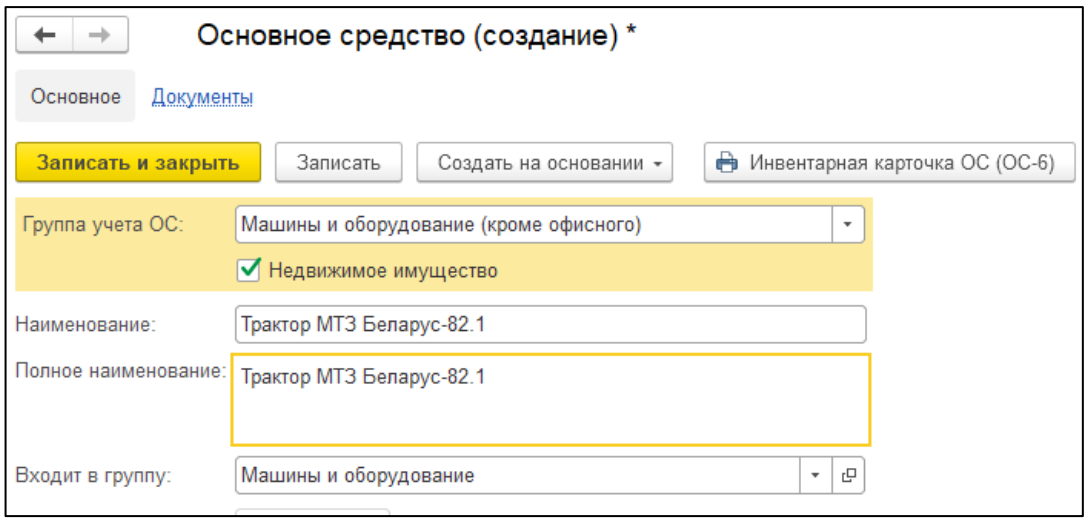


Рисунок 5 – Результат создания элемента данных справочника «Основные средства

5. Проведите документ Провести и ознакомьтесь с проводками, которые он сформировал (рисунок 7).

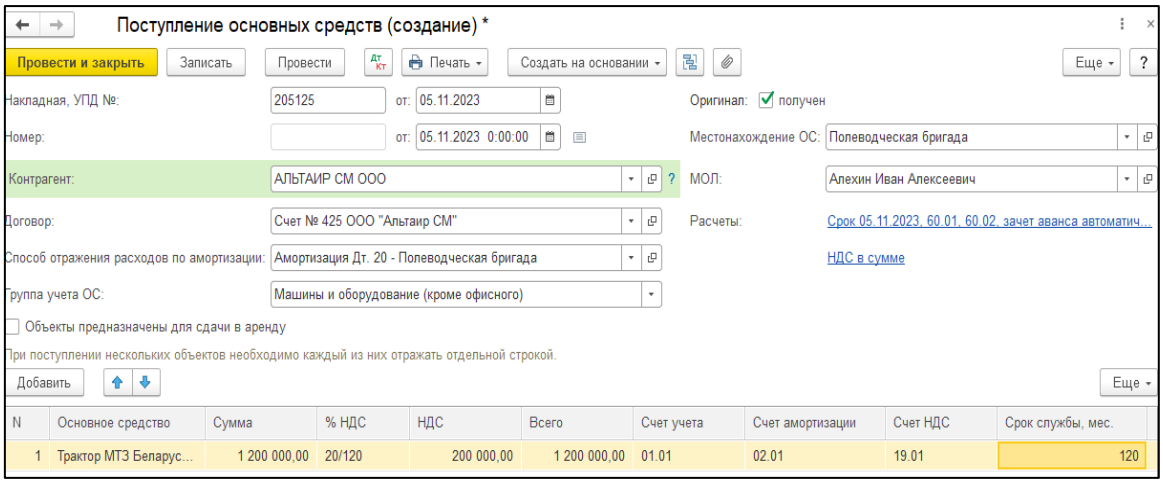


Рисунок 6 – Результат заполнения реквизитов диалоговой формы документа «Поступление основных средств»

Дата		Дебет	Кредит	Сумма
05.11.2023		**60.01**	**60.02**	**1 200 000,00**
	1	АЛЬТАИР СМ ООО	АЛЬТАИР СМ ООО	*Зачет аванса поставщику*
		Счет № 425 ООО "Альтаир СМ"	Счет № 425 ООО "Альтаир СМ"	
		Поступление (акт, накладная, УПД) 00...	Списание с расчетного счета 0000-000007 от 05....	
05.11.2023		**08.04.2**	**60.01**	**1 000 000,00**
	2	Трактор МТЗ Беларус-82.1	АЛЬТАИР СМ ООО Счет № 425 ООО "Альтаир СМ" Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000005 ...	*Поступление основных средств по вх.д. 205125 от 05.11.2023*
05.11.2023		**01.01**	**08.04.2**	**1 000 000,00**
	3	Трактор МТЗ Беларус-82.1	Трактор МТЗ Беларус-82.1	*Принят к учету объек...*
05.11.2023		**19.01**	**60.01**	**200 000,00**
	4	АЛЬТАИР СМ ООО Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000005 от 05.11.2023 14:10:57	АЛЬТАИР СМ ООО Счет № 425 ООО "Альтаир СМ" Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000005 ...	*Поступление основных средств по вх.д. 205125 от 05.11.2023*

Рисунок 7 – Проводки, сформированные документом «Поступление основных средств»

6. По условию задания поставка трактора отфактурована - поставщиком ООО "Альтаир СМ" предъявлен счет-фактура № 123. Документом «Поступление основных средств» выделен оплаченный НДС: Дт. 19.01 Кт. 60.01 = 200000 руб. (рисунок 7). Зарегистрируйте счет-фактуру поставщика в книге покупок документом «Формирование записей книги покупок» Операции/Журнал операций/Создать/Формирование записей книги покупок (рисунок 8). В диалоговой форме документа выполните Заполнить «Заполнить» -

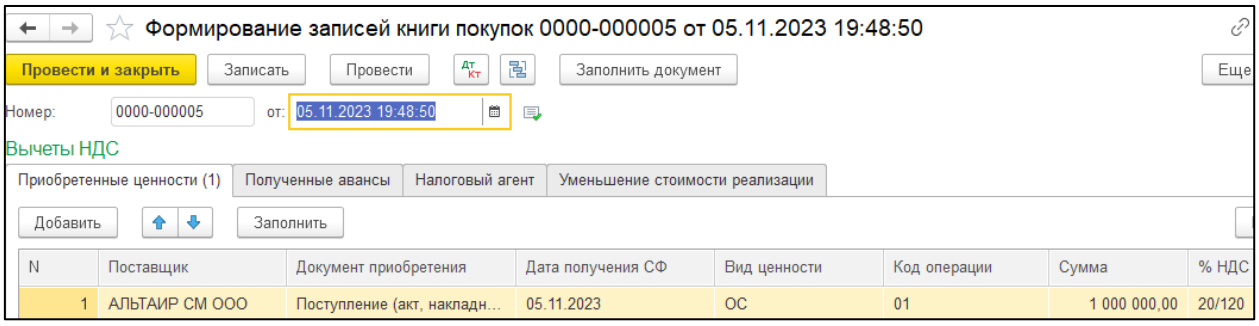


Рисунок 8 – Результат автозаполнения реквизитов документа «Формирование записей книги покупок»

7. Поведите документ Провести «Формирование записей книги покупок» и ознакомьтесь с проводкой, которую он сформировал Дт Кт (рисунок 9).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
05.11.2023	68.02	19.01	200 000,00
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	АЛЬТАИР СМ ООО	НДС
		Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000005 от 05.11.2023 14:10:57	

Рисунок 9 – Проводка, сформированная документом «Формирование записей книги покупок»

8. Выполните контроль состояния расчетов с поставщиком документом «Акты сверки расчетов»: Покупки/Акты сверки расчетов/Создать. В документе:

– Контрагент - АЛЬТАИР СМ ООО;

- Договор - АЛЬТАИР СМ ООО;

- Период ДД.ММ.ГГГГ - ДД.ММ.ГГГГ.

Выполните «Заполнить» Заполнить - По нашей организации и контрагенту. Произойдет автозаполнение диалоговой формы документа (рисунок 10.)

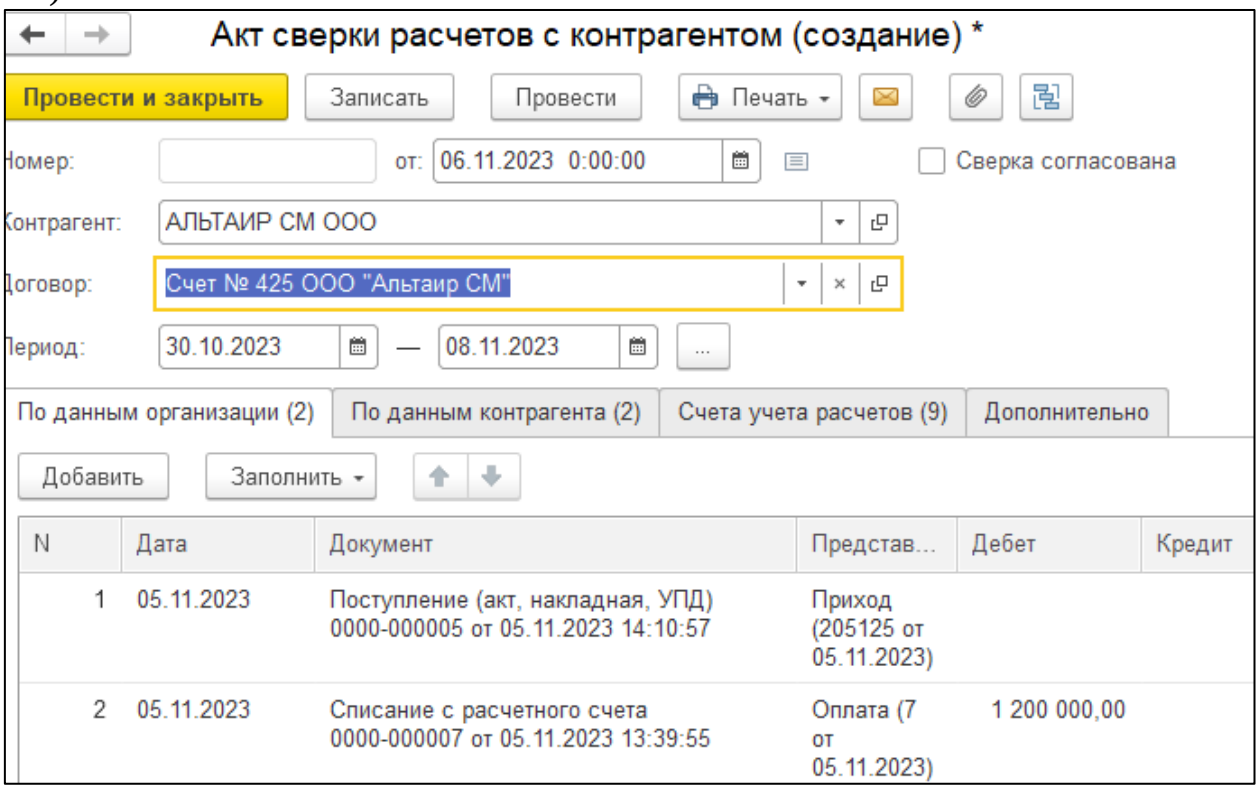


Рисунок 10 – Результат автозаполнения диалоговой формы документа «Акты сверки расчетов»

9. Проведите документ «Акты сверки расчетов» Провести и сформируйте печатную форму акта: Печать Печать - Акт сверки (рисунок 11).

Акт сверки

взаимных расчетов за период: 30.10.2023 - 08.11.2023
между ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ" (ИНН 6102007574)
и ООО "АЛЬТАИР СМ" (ИНН 6165103200)
по договору Счет № 425 ООО "Альтаир СМ"

Мы, нижеподписавшиеся, Генеральный директор ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ" Алехин Иван Алексеевич, с одной стороны, и Генеральный директор ООО "АЛЬТАИР СМ" Болдин Владимир Анатольевич, с другой стороны, составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ", руб.				По данным ООО "АЛЬТАИР СМ", руб.			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо начальное				**Сальдо начальное**			
05.11.23	Приход (205125 от 05.11.2023)		1 200 000,00	05.11.23	Продажа (205125 от 05.11.2023)	1 200 000,00	
05.11.23	Оплата (7 от 05.11.2023)	1 200 000,00		05.11.23	Оплата (7 от 05.11.2023)		1 200 000,00
Обороты за период		**1 200 000,00**	**1 200 000,00**	**Обороты за период**		**1 200 000,00**	**1 200 000,00**
Сальдо конечное				**Сальдо конечное**			

По данным ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ"
на 08.11.2023 задолженность отсутствует.

От ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ"

Генеральный директор

_____ (Алехин И. А.)

По данным ООО "АЛЬТАИР СМ"
на 08.11.2023 задолженность отсутствует.

От ООО "АЛЬТАИР СМ"

Генеральный директор

_____ (Болдин В. А.)

Рисунок 11 – Акт сверки взаимных расчетов

10. Выполните контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных по счетам:

60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
60.02 «Расчеты по авансам выданным»;
19.01 «НДС при приобретении основных средств»;
08.04.2 «Приобретение основных средств»;
01.01 «Основные средства в организации»;
51 «Расчетные счета»;
68.02 «Налог на добавленную стоимость».

Таблица 1 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
60.01			1200000,00	1200000,00		
АЛЬТАИР СМ ООО			1200000,00	1200000,00		
Счет № 425 ООО "Альтаир СМ"			1200000,00	1200000,00		
Итого			**1200000,00**	**1200000,00**		

Таблица 2 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.02 «Расчеты по авансам выданным»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
60.02			1200000,00	1200000,00		
АЛЬТАИР СМ ООО			1200000,00	1200000,00		
Счет № 425 ООО "Альтаир СМ"			1200000,00	1200000,00		
Итого			**1200000,00**	**1200000,00**		

Таблица 3 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19.01 «НДС при приобретении основных средств»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счета-фактуры полученные						
19.01			276000,00	276000,00		
АЛЬТАИР СМ ООО			276000,00	276000,00		
Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 28.10.2023 12:33:35			76000,00	76000,00		
Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000005 от 05.11.2023 14:10:57			200000,00	200000,00		
Итого			**276000,00**	**276000,00**		

Таблица 4 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04.2 «Приобретение основных средств»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.04.2			1000000,00	1000000,00		
Трактор МТЗ Беларус-82.1			1000000,00	1000000,00		
Итого			**1000000,00**	**1000000,00**		

Таблица 5 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01			1000000,00		1000000,00	
Машины и оборудование			1000000,00		1000000,00	
Итого			**1000000,00**		**1000000,00**	

Таблица 6 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 «Расчетные счета»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Банковские счета	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
51	25000000,00			2266200,00	22733800,00	
47422810080000001040, ПАО КБ "ЦЕНТР-ИНВЕСТ"	25000000,00			2266200,00	22733800,00	
Итого	**25000000,00**			**2266200,00**	**22733800,00**	

Таблица 7 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.02 «Налог на добавленную стоимость»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды платежей в бюджет (фонды)	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.02			377700,00		377700,00	
Налог (взносы): начислено / уплачено			377700,00		377700,00	
Итого			**377700,00**		**377700,00**	

Задание 2. Учет поступления объекта ОС на условиях предварительной оплаты (Колесный трактор Lovol 854) – самостоятельная работа.

Условие задания. Поставщик ООО "Бизон Юг" выставил счет на оплату № 701 объекта ОС «Колесный трактор Lovol 854» на сумму 2280000 руб. НДС в том числе по ставке 20 %. Поставщик сопроводил поставку УПД (универсальным платежным документом) № 700105.

Покупатель оплатил счет № 701. Оплата счета подтверждена выпиской банка.

Поставщик поставил «Колесный трактор Lovol 854». Трактор введен в эксплуатацию в полеводческую бригаду. МОЛ - Алехин Иван Алексеевич . Поставка отфактурована –поставщиком предъявлен счет-фактура № 325. НДС в том числе по ставке 20 %. Срок полезного использования трактора 140 мес.

Реализуйте технологию программного учета поступления колесного трактора Lovol 854, безналичной оплаты стоимости тракторы и учета оплаченного НДС (таблица 1). Выполните контроль и анализ результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных по счетам:

60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

60.02 «Расчеты по авансам выданным»;

19.01 «НДС при приобретении основных средств»;

08.04.2 «Приобретение основных средств»;

01.01 «Основные средства в организации».

Таблица 1 – Технология программного учета поступления объекта ОС, безналичных расчетов и НДС (договор предварительной оплаты)

№, п/п	Наименование документа	Проводки	Механизм ввода	Путь
1	Платежное поручение	Не формирует	Вручную	Банк и касса/Платежное поручение/
2	Списание с расчетного счета	Дт. 60.02 Кт. 51	На основании документа «Платежное поручение»	Банк и касса/Платежное поручение// Ввести документ списания с расчетного счета
3	Поступление основных средств	Дт. 08.04.2 Кт. 60.01; Дт. 01.01 Кт. 08.04.2; Дт. 19.01 Кт. 60.01; Дт. 60.01 Кт. 60.02	Вручную	ОС и НМА/Поступление основных средств
4	Формирование записей книги покупок	Дт .68.02 Кт. 19.01	Заполнить на основании документа «Поступление основных средств»	Операции/Журнал операций/Создать/Формирование записей книги покупок/Заполнить
5	Акт сверки расчетов с контрагентом	Не формирует	На основании документов «Списание с расчетного счета» и «Поступление основных средств»	Покупки/Акты сверки расчетов/Создать/Заполнить/По нашей организации и контрагенту

В таблицах 1-5 приведено содержание оборотно-сальдовых ведомостей, содержание которых соответствует правильно исполненному заданию.

Таблица 1 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
60.01			2280000,00	2280000,00		
БИЗОН ЮГ ООО			2280000,00	2280000,00		
Счет № 701 поставщика ООО "Бизон Юг"			2280000,00	2280000,00		
Итого			**2280000,00**	**2280000,00**		

Таблица 2 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.02 «Расчеты по авансам выданным»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
60.02			2280000,00	2280000,00		
БИЗОН ЮГ ООО			2280000,00	2280000,00		
Счет № 701 поставщика ООО "Бизон Юг"			2280000,00	2280000,00		
Итого			**2280000,00**	**2280000,00**		

Таблица 3 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19.01 «НДС при приобретении основных средств»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счета-фактуры полученные						
19.01			456000,00	456000,00		
БИЗОН ЮГ ООО			456000,00	456000,00		
Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000006 от 08.11.2023 7:06:31			456000,00	456000,00		
Итого			**456000,00**	**456000,00**		

Таблица 4 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04.2 «Приобретение основных средств»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.04.2			1824000,00	1824000,00		
Колесный трактор Lovol 854			1824000,00	1824000,00		
Итого			**1824000,00**	**1824000,00**		

Таблица 5 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01			1824000,00		1824000,00	
Машины и оборудование			1824000,00		1824000,00	
Итого			**1824000,00**		**1824000,00**	

Задание 3. Комплексный учет поступления и оплаты объекта ОС по договору предварительной оплаты с услугой по доставке (Разбрасыватель минеральных удобрений Kverneland Exacta CL 1550 л – 95000).

Условие задания. Поставщик ООО «Компания Агрос» выставила счет на оплату № 700 объекта ОС «Разбрасыватель минеральных удобрений Kverneland Exacta CL 1550 л – 95000» на сумму 190000 руб. НДС в том числе по ставке 20 %. Поставщик сопроводил поставку УПД (универсальным платежным документом) № 789541.

Покупатель оплатил счет № 700. Оплата счета подтверждена выпиской банка.

Поставщик поставил «Разбрасыватель минеральных удобрений Kverneland Exacta CL 1550 л – 95000». Разбрасыватель введен в эксплуатацию в полеводческую бригаду. Срок полезного использования 105 мес. Поставка отфактурована – поставщиком предъявлен счет-фактура № 200. НДС в том числе по ставке 20 %.

Поставщик ООО «Компания Агрос» и покупатель заключили договор предварительной оплаты на доставку разбрасывателя минеральных удобрений. Стоимость доставки 4200 руб. Поставщик выставил счет на оплату доставки разбрасывателя № 900. Поставщик сопроводил поставку УПД (универсальным платежным документом) № 301211.

Покупатель оплатил счет № 900. Оплата счета подтверждена выпиской банка.

Поставщик доставил разбрасыватель минеральных удобрений Kverneland Exacta покупателю. Услуга по доставке разбрасывателя отфактурована - поставщиком предъявлен счет-фактура № 500. НДС в том числе по ставке 20 %. Поставщик сопроводил поставку УПД (универсальным платежным документом) № 541254.

Комментарий. Если задание выполнено в полном объеме и без ошибок, если в оборотно-сальдовых ведомостях:

ДО (60.01) = КО (60.01);
ДО (60.02) = КО (60.02);
ДО (19.01) = КО (19.01);
ДО (19.04) = КО (19.04);
ДО (08.04.2) = КО (08.04.2);
ДО (01.01) = стоимость трактора + стоимость доставки.

Методика.

1. Ввод документа «Платежное поручение» на оплату стоимости объекта ОС «Разбрасыватель минеральных удобрений Kverneland Exacta CL 1550 л – 95000» по договору «Счет № 700 поставщика ООО «Компания Агрос»»: Банк и касса/Платежные поручения/Создать (рисунок 1).

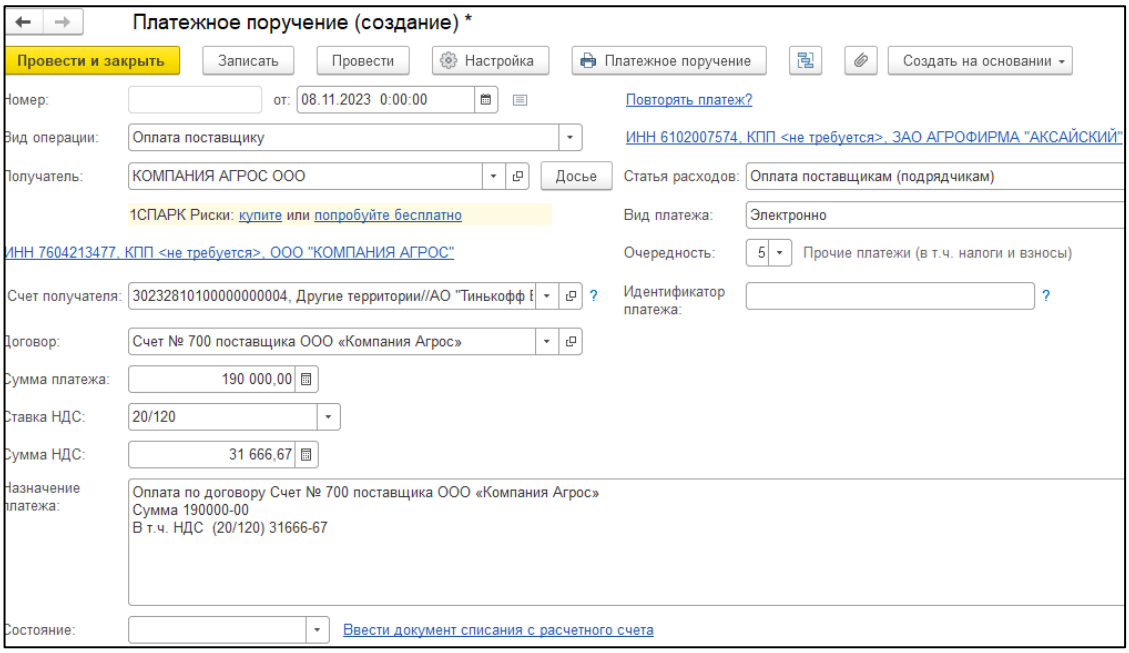


Рисунок 1 – Результат заполнения реквизитов диалоговой формы документа «Платежное поручение» - оплата разбрасывателя

2. Ввод документа «Списание с расчетного счета» на основании документа «Платежное поручение» (оплата разбрасывателя). В открытой форме документа «Платежное поручение» выполнить Ввести документ списания с расчетного счета «Ввести документ списания с расчетного счета» - произойдет автозаполнение реквизитов документа «Списание с расчетного счета» (рисунок 2).

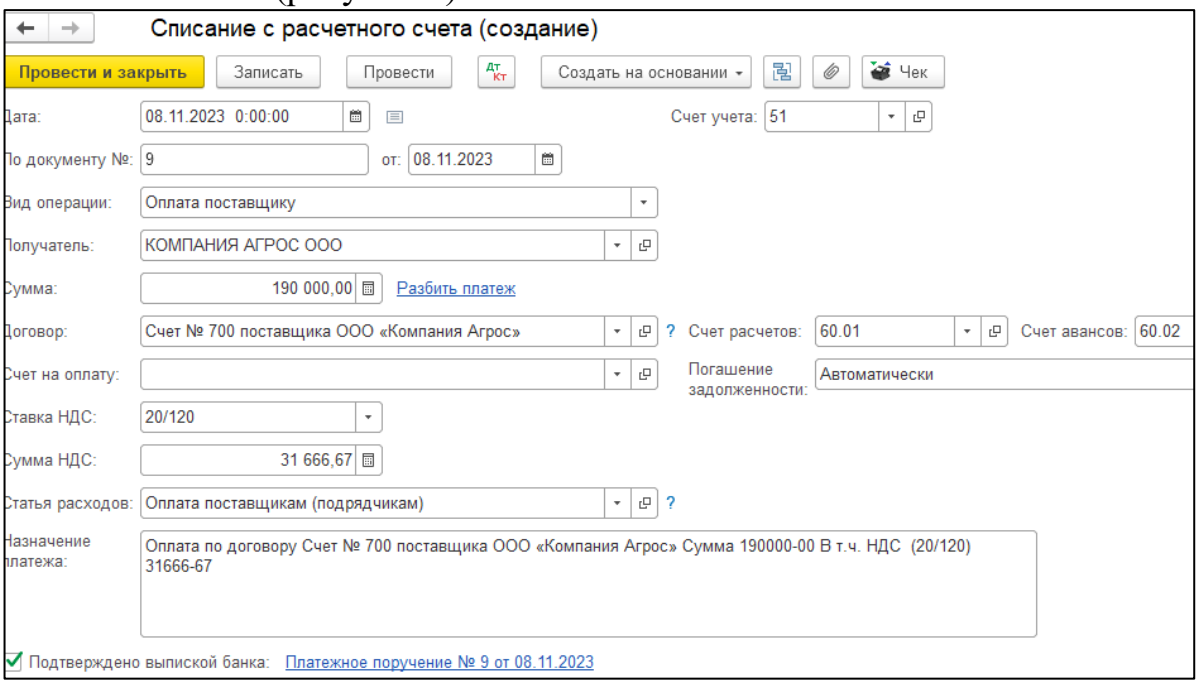


Рисунок 2 – Результат автозаполнения реквизитов документа «Списание с расчетного счета» - оплата разбрасывателя

3. Контроль бухгалтерской проводки, созданной документом «Списание с расчетного счета» - Провести [Провести] - [Дт Кт] (рисунок 3).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
08.11.2023	60.02	51	190 000,00
1	КОМПАНИЯ АГРОС ООО	47422810080000001040, Другие терри...	*Оплата по договору Счет № 700 поставщика ООО «Компания Агрос»...*
	Счет № 700 поставщика ООО...	Оплата поставщикам (подрядчикам)	
	Списание с расчетного счета ...		

Рисунок 3 – Проводка, сформированная документом «Списание с расчетного счета» - оплата разбрасывателя

4. Ввод документа «Платежное поручение» на оплату стоимости доставки объекта ОС «Разбрасыватель минеральных удобрений Kverneland Exacta CL 1550 л – 95000» по договору «Счет № 900 поставщика ООО «Компания Агрос»»: Банк и касса/Платежные поручения/Создать (рисунок 4).

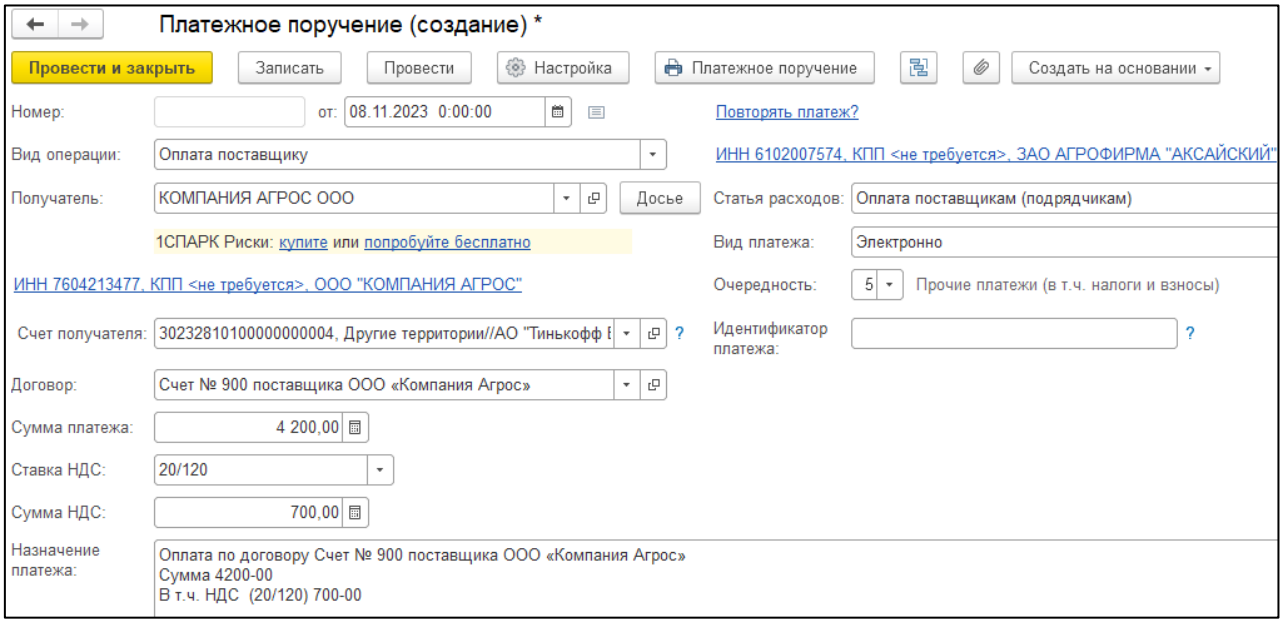


Рисунок 4 – Результат заполнения реквизитов диалоговой формы документа «Платежное поручение» - оплата услуги по доставке разбрасывателя

5. Ввод документа «Списание с расчетного счета» на основании документа «Платежное поручение» (оплата услуги по доставке разбрасывателя). В открытой форме документа «Платежное поручение» выполнить [Ввести документ списания с расчетного счета] «Ввести документ списания с расчетного счета» - произойдет автозаполнение реквизитов документа «Списание с расчетного счета» (рисунок 5).

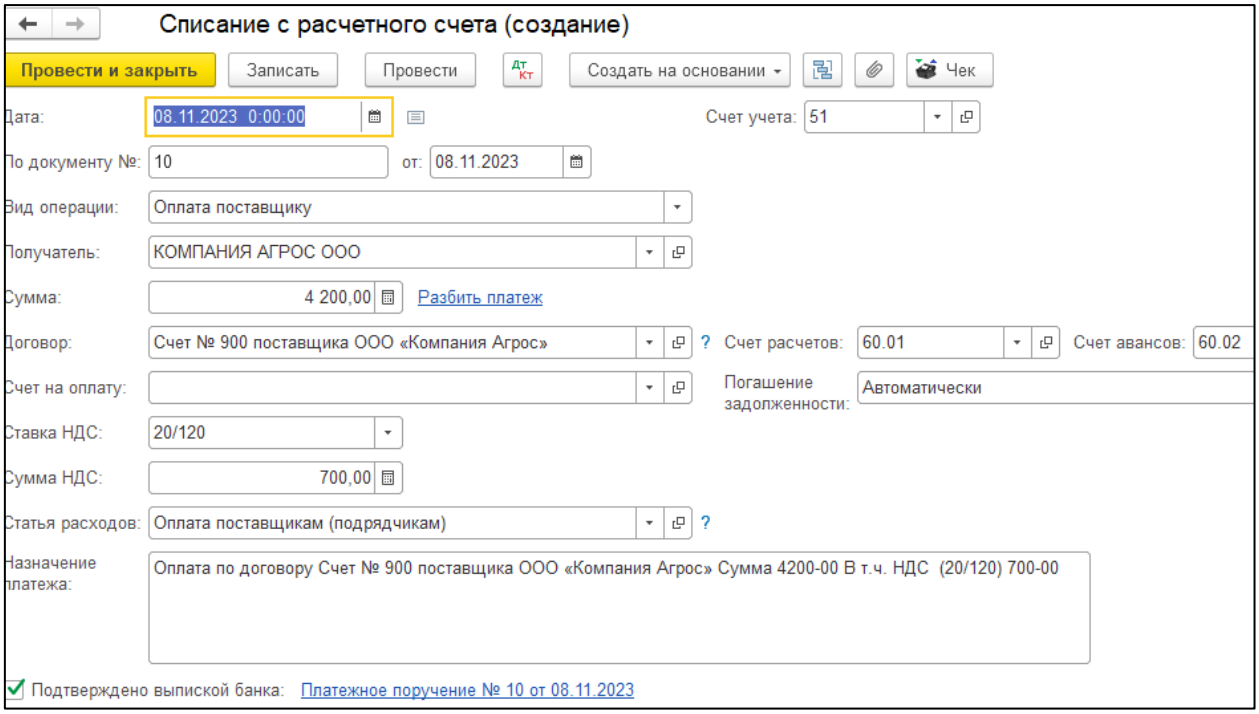


Рисунок 5 – Результат автозаполнения реквизитов документа «Списание с расчетного счета» - оплата услуги по доставке разбрасывателя

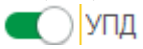
6. Контроль бухгалтерской проводки, созданной документом «Списание с расчетного счета» (оплата услуги по доставке разбрасывателя) - Провести Провести - Дт Кт (рисунок 6).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
08.11.2023	**60.02**	**51**	**4 200,00**
1	КОМПАНИЯ АГРОС ООО	47422810080000001040, Другие терри...	*Оплата по договору Счет № 900 поставщика ООО «Компания Агрос»...*
	Счет № 900 поставщика ООО...	Оплата поставщикам (подрядчикам)	
	Списание с расчетного счета ...		

Рисунок 6 – Проводка, сформированная документом «Списание с расчетного счета» - оплата услуги по доставке разбрасывателя

7. Ввод документа «Поступление оборудования»: ОС и НМА/Поступление оборудования/Создать. В документе (рисунок 7):

- Накладная УПД № - 789541;
- от – ДД.ММ.ГГГГ;
- НДС – НДС в сумме НДС в сумме
- Контрагент - КОМПАНИЯ АГРОС ООО;
- Договор - Счет № 700 поставщика ООО «Компания Агрос»;

- Номенклатура - Разбрасыватель минеральных удобрений Kverneland Exacta CL 1550 л – 95000;
- Количество – 1;
- Цена - 190000,00;
- УПД – ДА  .

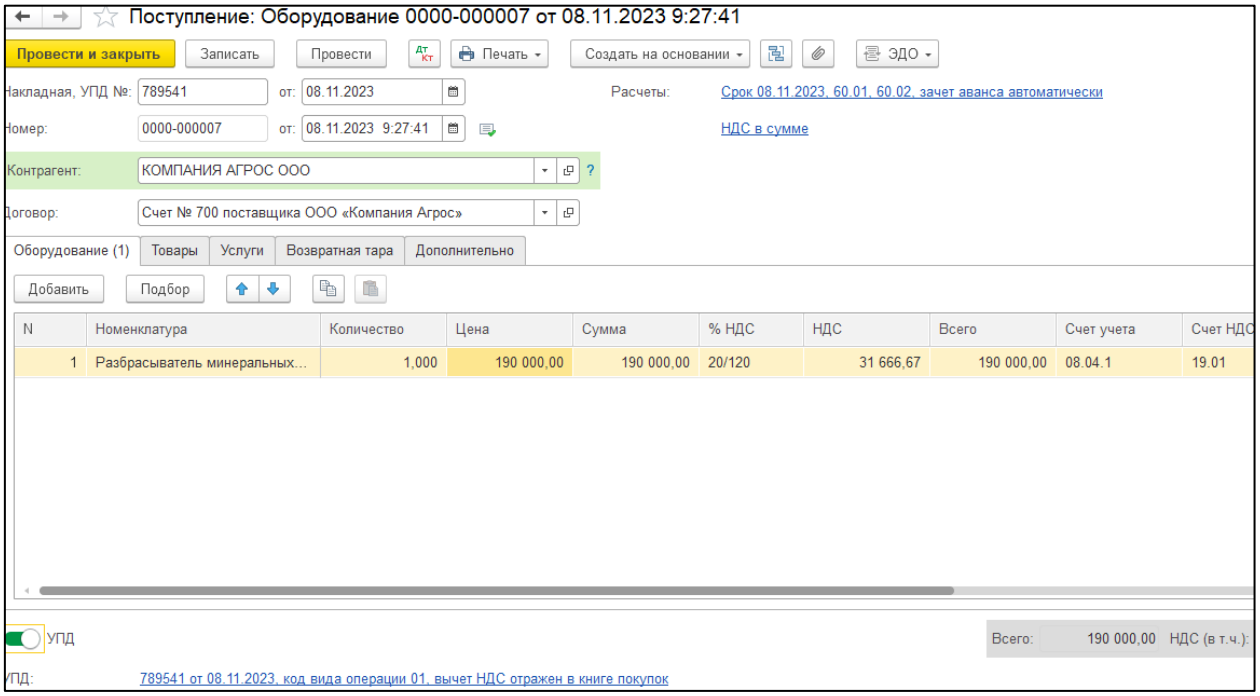
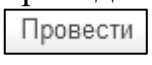


Рисунок 7 – Результат заполнения реквизитов документа «Поступление оборудования»

8. Контроль бухгалтерских проводок, созданной документом «Поступление оборудования» - Провести  -  (рисунок 8).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
08.11.2023	**60.01**	**60.02**	**190 000,00**
1	КОМПАНИЯ АГРОС ООО	КОМПАНИЯ АГРОС ООО	*Зачет аванса поставщику*
	Счет № 700 поставщика ООО...	Счет № 700 поставщика ООО «Комп...	
	Поступление (акт, накладная,...	Списание с расчетного счета 0000-0...	
08.11.2023	**08.04.1** *Кол.:* 1,000	**60.01**	**158 333,33**
2	Разбрасыватель минеральных удобрений Kverneland Exacta CL 1550 л – 95000	КОМПАНИЯ АГРОС ООО Счет № 700 поставщика ООО «Комп... Поступление (акт, накладная, УПД) 0...	*Поступление оборудования по вх.д. 789541 от 08.11.2023*
08.11.2023	**19.01**	**60.01**	**31 666,67**
3	КОМПАНИЯ АГРОС ООО Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000007 от 08.11.2023	КОМПАНИЯ АГРОС ООО Счет № 700 поставщика ООО «Комп... Поступление (акт, накладная, УПД) 0...	*Поступление оборудования по вх.д. 789541 от 08.11.2023*

Рисунок 8 – Проводки, сформированные документом «Поступление оборудования»

9. Ввод документа «Поступление дополнительных расходов» на основании документа «Поступление оборудования». В открытом документе «Поступление оборудования» выполнить: Создать на основании Создать на основании - Поступление дополнительных расходов. В документе:

- Документ № - 541254;
- от – ДД.ММ.ГГГГ;
- НДС - НДС в сумме - НДС в сумме;
- Контрагент - КОМПАНИЯ АГРОС ООО;
- Договор - Счет № 900 поставщика ООО «Компания Агрос»;
- Содержание - Доп. расходы на доставку;
- Сумма - Доп. расходы на доставку;
- % НДС - 20/120;
- Способ распределения - По сумме;
- УПД - УПД.

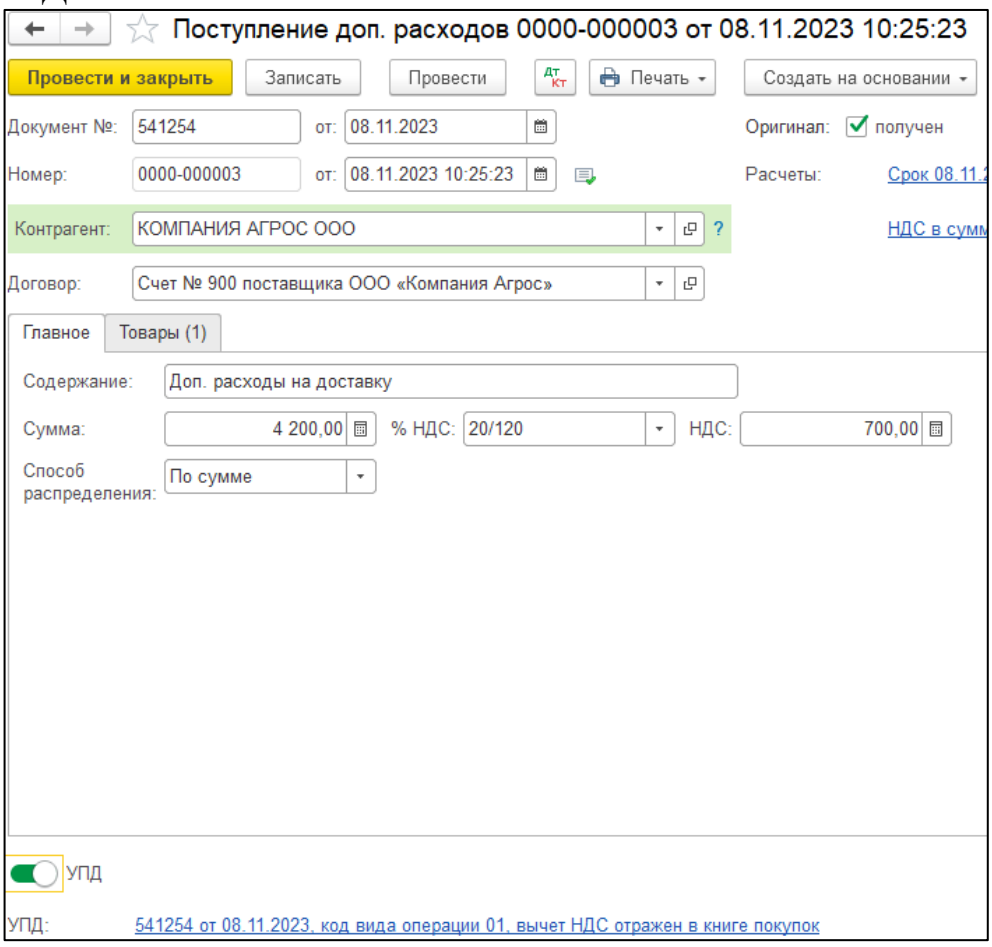


Рисунок 9 – Результат заполнения реквизитов документа «Поступление дополнительных расходов»

10. Контроль бухгалтерских проводок, созданной документом «Поступление дополнительных расходов» - Провести Провести - Дт Кт (рисунок 10).

Дата		Дебет	Кредит	Сумма
08.11.2023		**60.01**	**60.02**	**4 200,00**
	1	КОМПАНИЯ АГРОС ООО	КОМПАНИЯ АГРОС ООО	*Зачет аванса поставщику*
		Счет № 900 поставщика ООО...	Счет № 900 поставщика ООО «Комп...	
		Поступление доп. расходов 0...	Списание с расчетного счета 0000-0...	
08.11.2023		**08.04.1** *Кол.:*	**60.01**	**3 500,00**
	2	Разбрасыватель минеральных удобрений Kverneland Exacta CL 1550 л – 95000	КОМПАНИЯ АГРОС ООО	*Доп. расходы на доставку*
			Счет № 900 поставщика ООО «Комп...	
			Поступление доп. расходов 0000-000...	
08.11.2023		**19.04**	**60.01**	**700,00**
	3	КОМПАНИЯ АГРОС ООО	КОМПАНИЯ АГРОС ООО	*Доп. расходы на доставку*
		Поступление доп. расходов 0000-000003 от 08.11.2023 ...	Счет № 900 поставщика ООО «Комп...	
			Поступление доп. расходов 0000-000...	

Рисунок 10 – Проводки, сформированные документом «Поступление дополнительных расходов»

11. Ввод документа «Формирование записей книги покупок»: Операции/ Журнал операций/Создать/Формирование записей книги покупок/Заполнить Заполнить.

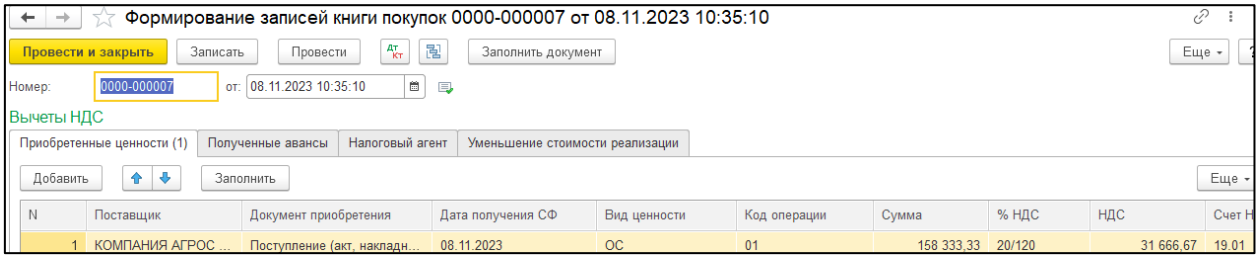


Рисунок 11 – Результат автозаполнения документа «Формирование записей книги покупок»

12. Ввод документа «Принятие к учету ОС»: ОС и НМА/ Принятие к учету ОС/Создать. В документе заполнить закладки: «Внеоборотный актив», «Основные средств», «Бухгалтерский учет», «Налоговый учет». Закладка «Внеоборотный актив» (рисунок 12):

- Вид операции – Оборудование;
- Событие ОС - Принятие к учету с вводом в эксплуатацию;
- МОЛ - Алехин Иван Алексеевич;
- Местонахождения ОС - Полеводческая бригада;
- Способ поступления - Приобретение за плату;
- Оборудование - Разбрасыватель минеральных удобрений Kverneland Exacta CL 1550 л – 95000 (создать);
- Счет - 08.04.1

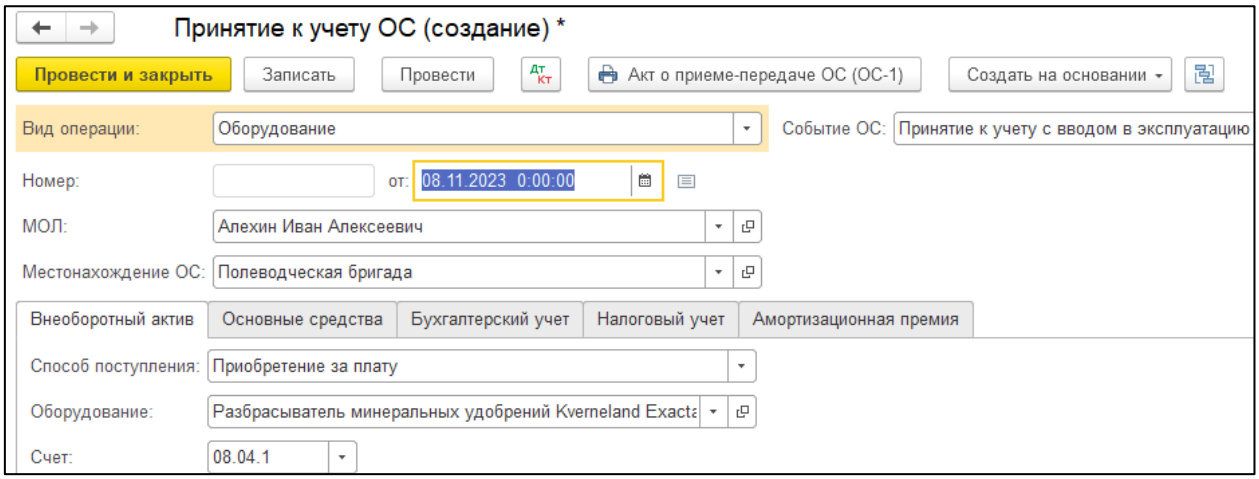


Рисунок 12 – Результат заполнения закладки «Внеоборотный актив» документа «Принятие к учету ОС»

Закладка «Основные средства»: Основное средство - Разбрасыватель минеральных удобрений Kverneland Exacta CL 1550 л – 95000 (создать).

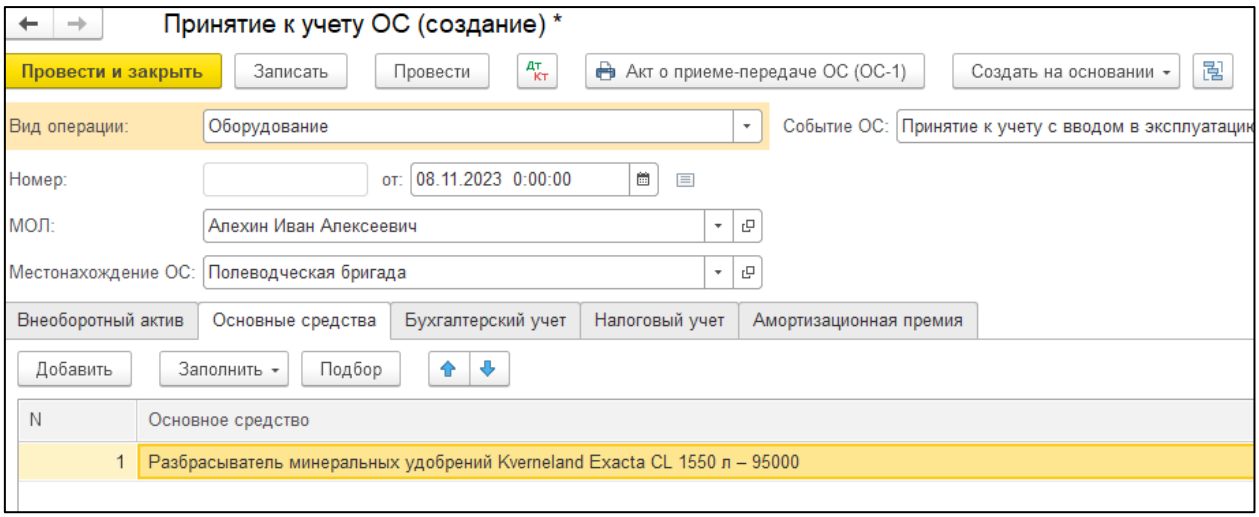


Рисунок 13 - Результат заполнения закладки «Основные средства» документа «Принятие к учету ОС»

Закладка «Бухгалтерский учет»:
- Счет учета – 01.01;
- Порядок учета - Начисление амортизации;
- Способ начисления амортизации - Линейный способ;
- Счет начисления амортизации (износа) - 02.01;
- Начислять амортизацию – ДА;
- Способ отражения расходов по амортизации - Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада;
- Срок полезного использования – ДА.

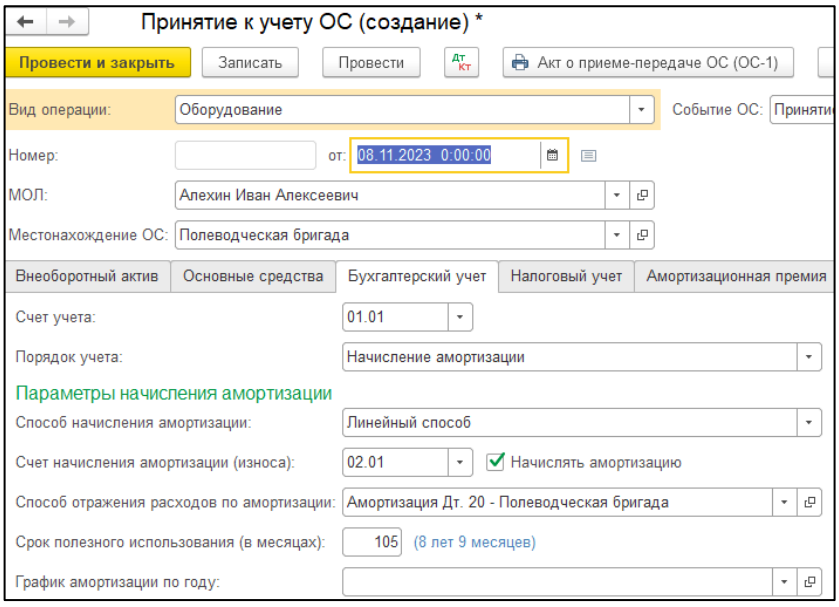


Рисунок 14 - Результат заполнения закладки «Бухгалтерский учет» документа «Принятие к учету ОС»

13. Контроль бухгалтерской проводи, созданной документом «Принятие к учету ОС» - Провести [Провести] - [Дт Кт] (рисунок 15).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
08.11.2023	01.01	08.04.1 Кол.: 1,000	
1	Разбрасыватель минеральных...	Разбрасыватель минеральных удобрений...	Принят к учету объек...

Рисунок 15 – Проводка, сформированная документом «Принятие к учету ОС»

14. Контроль состояния расчетов с поставщиком документом «Акт сверки расчетов с контрагентом» по счету № 700 на поставку разбрасывателя минеральных удобрений: Покупки/Акт сверки расчетов/Создать. В диалоговой форме документа:

- Контрагент - КОМПАНИЯ АГРОС ООО;
- Договор - Счет № 700 поставщика ООО «Компания Агрос».

Выполнить «Заполнить» [Заполнить] - произойдет автозаполнение реквизитов документа (рисунок 16).

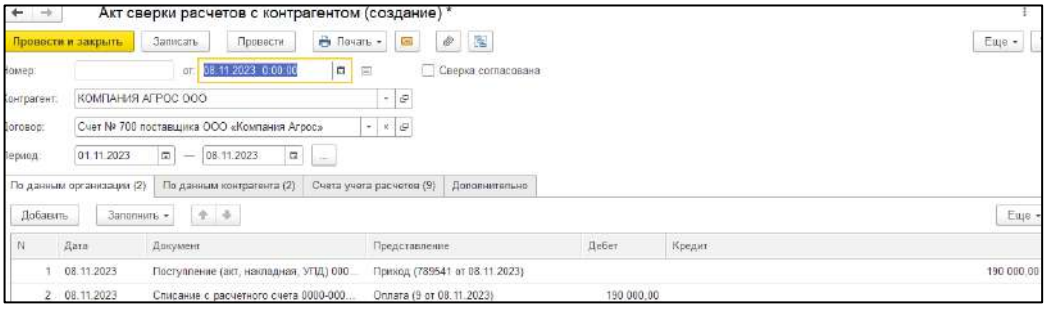


Рисунок 15 – Результат автозаполнения диалоговой формы документа «Акт сверки расчетов» по счету № 700

15. Проведите документ [Провести], сформируйте печатную форму акта и ознакомьтесь с ее содержанием [Печать] - Акт сверки (рисунок 15).



Акт сверки

взаимных расчетов за период: 01.11.2023 - 08.11.2023
между ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ" (ИНН 6102007574)
и ООО "КОМПАНИЯ АГРОС" (ИНН 7604213477)
по договору Счет № 700 поставщика ООО «Компания Агрос»

Мы, нижеподписавшиеся, Генеральный директор ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ" Алехин Иван Алексеевич, с одной стороны, и Генеральный директор ООО "КОМПАНИЯ АГРОС" Власов Андрей Вениаминович, с другой стороны, составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ", руб.				По данным ООО "КОМПАНИЯ АГРОС", руб.			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо начальное				**Сальдо начальное**			
08.11.23	Приход (789541 от 08.11.2023)		190 000,00	08.11.23	Продажа (789541 от 08.11.2023)	190 000,00	
08.11.23	Оплата (9 от 08.11.2023)	190 000,00		08.11.23	Оплата (9 от 08.11.2023)		190 000,00
Обороты за период		**190 000,00**	**190 000,00**	**Обороты за период**		**190 000,00**	**190 000,00**
Сальдо конечное				**Сальдо конечное**			

По данным ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ"
на 08.11.2023 задолженность отсутствует.

От ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ"

Генеральный директор

_____ (Алехин И. А.)

М.П.

По данным ООО "КОМПАНИЯ АГРОС"
на 08.11.2023 задолженность отсутствует.

От ООО "КОМПАНИЯ АГРОС"

Генеральный директор

_____ (Власов А. В.)

М.П.

Рисунок 16 – Акт сверки взаимных расчетов – счет №700

16. Контроль состояния расчетов с поставщиком документом «Акт сверки расчетов с контрагентом» по счету № 900 на доставку разбрасывателя минеральных удобрений: Покупки/Акт сверки расчетов/Создать. В диалоговой форме документа:

- Контрагент - КОМПАНИЯ АГРОС ООО;
- Договор - Счет № 900 поставщика ООО «Компания Агрос».

Выполнить «Заполнить» [Заполнить] - произойдет автозаполнение реквизитов документа (рисунок 17).

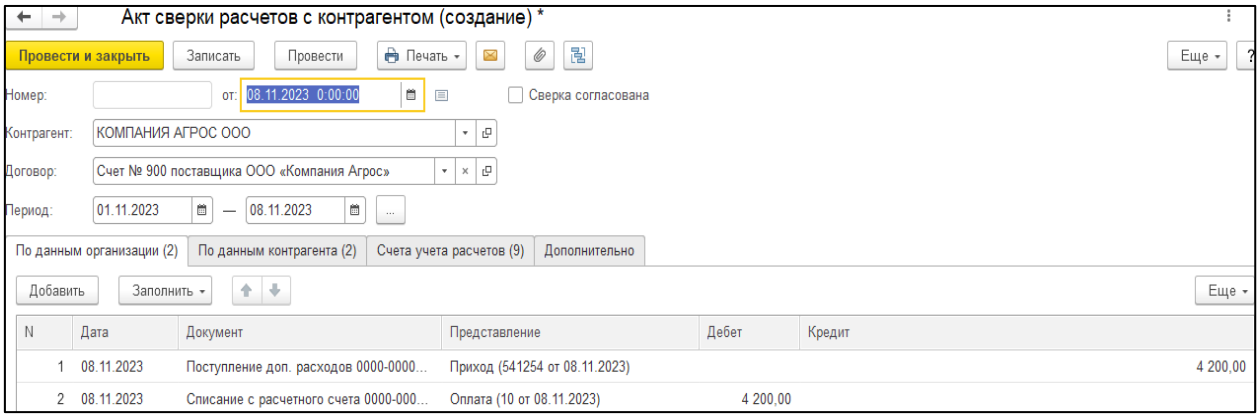


Рисунок 17 – Результат автозаполнения диалоговой формы документа «Акт сверки расчетов» по счету № 900

17. Проведите документ [Провести], сформируйте печатную форму акта и ознакомьтесь с ее содержанием [Печать] - Акт сверки (рисунок 18).



Акт сверки

взаимных расчетов за период: 01.11.2023 - 08.11.2023
между ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ" (ИНН 6102007574)
и ООО "КОМПАНИЯ АГРОС" (ИНН 7604213477)
по договору Счет № 900 поставщика ООО «Компания Агрос»

Мы, нижеподписавшиеся, Генеральный директор ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ" Алехин Иван Алексеевич, с одной стороны, и Генеральный директор ООО "КОМПАНИЯ АГРОС" Власов Андрей Вениаминович, с другой стороны, составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ", руб.				По данным ООО "КОМПАНИЯ АГРОС", руб.			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо начальное				**Сальдо начальное**			
08.11.23	Приход (541254 от 08.11.2023)		4 200,00	08.11.23	Продажа (541254 от 08.11.2023)	4 200,00	
08.11.23	Оплата (10 от 08.11.2023)	4 200,00		08.11.23	Оплата (10 от 08.11.2023)		4 200,00
Обороты за период		**4 200,00**	**4 200,00**	**Обороты за период**		**4 200,00**	**4 200,00**
Сальдо конечное				**Сальдо конечное**			

По данным ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ"
на 08.11.2023 задолженность отсутствует.

От ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ"

Генеральный директор

(Алехин И. А.)

М.П.

По данным ООО "КОМПАНИЯ АГРОС"
на 08.11.2023 задолженность отсутствует.

От ООО "КОМПАНИЯ АГРОС"

Генеральный директор

(Власов А. В.)

М.П.

Рисунок 18 – Акт сверки взаимных расчетов – счет № 900

18. Контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных по счетам (Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету):

60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
60.02 «Расчеты по авансам выданным»;
19.01 «НДС при приобретении основных средств»;
19.04 «НДС по приобретенным услугам»;
08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств»;
01.01 «Основные средства в организации».

Таблица 1 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
60.01			194200,00	194200,00		
КОМПАНИЯ АГРОС ООО			194200,00	194200,00		
Счет № 700 поставщика ООО «Компания Агрос»			190000,00	190000,00		
Счет № 900 поставщика ООО «Компания Агрос»			4200,00	4200,00		
Итого			**194200,00**	**194200,00**		

Таблица 2 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.02 «Расчеты по авансам выданным»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
60.02			194200,00	194200,00		
КОМПАНИЯ АГРОС ООО			194200,00	194200,00		
Счет № 700 поставщика ООО «Компания Агрос»			190000,00	190000,00		
Счет № 900 поставщика ООО «Компания Агрос»			4200,00	4200,00		
Итого			**194200,00**	**194200,00**		

Таблица 3 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19.01 «НДС при приобретении основных средств»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счета-фактуры полученные						
19.01			31666,67	31666,67		
КОМПАНИЯ АГРОС ООО			31666,67	31666,67		
Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000007 от 08.11.2023 9:27:41			31666,67	31666,67		
Итого			**31666,67**	**3 666,67**		

Таблица 4 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19.04 «НДС по приобретенным услугам»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19.04			700,00	700,00		
КОМПАНИЯ АГРОС ООО			700,00	700,00		
Итого			**700,00**	**700,00**		

Таблица 5 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств»

Счет	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.04.1	БУ			161833,33	161833,33		
	Кол.			1,000	1,000		
Разбрасыватель минеральных удобрений Kverneland Exacta CL 1550 л – 95000	БУ			161833,33	161833,33		
	Кол.			1,000	1,000		
Итого	**БУ**			**161833,33**	**161833,33**		
	Кол.			**1,000**	**1,000**		

Таблица 6 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01			161833,33		161833,33	
Машины и оборудование			**161833,33**		**161833,33**	
Разбрасыватель минеральных удобрений Kverneland Exacta CL 1550 л – 95000			161833,33		161 833,33	
Итого			**161833,33**		**161833,33**	

Задание 4. Комплексный учет поступления и оплаты объекта ОС по договору предварительной оплаты с услугой по доставке (Борона дисковая БДНМ 2,4) – самостоятельная работа.

Условие задания. Поставщик ООО "М-АГРО ТД" выставила счет№ 500 на оплату «Борона дисковая БДНМ 2,4» на сумму 242000 руб. НДС в том числе по ставке 20 %. Поставщик сопроводил поставку УПД (универсальным платежным документом) № 201452. Покупатель оплатил счет № 500. Оплата счета подтверждена выпиской банка.

Поставщик поставил «Борона дисковая БДНМ 2,4». Борона введена в эксплуатацию в полеводческую бригаду. Срок полезного использования 110 мес. Поставка отфактурована – поставщиком предъявлен счет-фактура № 130. НДС в том числе по ставке 20 %.

Поставщик ООО "М-АГРО ТД" и покупатель заключили договор предварительной оплаты на доставку бороны. Стоимость доставки 6000 руб. Поставщик выставил счет на оплату доставки разбрасывателя № 600. Поставщик сопроводил поставку УПД (универсальным платежным документом) № 568974. Покупатель оплатил счет № 600. Оплата счета подтверждена выпиской банка. Поставщик доставил борону «Борона дисковая БДНМ 2,4» покупателю. Услуга по доставке бороны отфактурована - поставщиком предъявлен счет-фактура № 300. НДС в том числе по ставке 20 %. Поставщик сопроводил поставку УПД (универсальным платежным документом) № 698741. Общую пошаговую методику выполнения задания смотри в таблице 1.

Таблица 1 – Технологическая последовательность ввода программных документов – учет поступления объекта ОС с дополнительными расходами на доставку на условиях предварительной оплаты

№, п/п	Наименование документа	Проводки	Механизм ввода	Путь
1	Платежное поручение	Не формирует	Вручную »	Банк и касса/Платежное поручение/Создать
2	Списание с расчетного счета (оплата объекта ОС)	Дт. 60.02 Кт. 51	На основании документа «Платежное поручение» - оплата объекта ОС	Банк и касса/Платежное поручение/Ввести документ списания с расчетного счета
3	Платежное поручение	Не формирует	Вручную »	Банк и касса/Платежное поручение/Создать
4	Списание с расчетного счета (оплата объекта ОС)	Дт. 60.02 Кт. 51	На основании документа «Платежное поручение» - оплата объекта ОС	Банк и касса/Платежное поручение/Ввести документ списания с расчетного счета
5	Поступление оборудования	Дт. 60.01 Кт. 60.02 Дт. 08.04.01 Кт. 60.01 Дт. 19.01 Кт. 60.01	Вручную	ОС и НМА/Поступление оборудования/Создать
6	Поступление дополнительных расходов	Дт. 60.01 Кт. 60.02 Дт. 08.04.01 Кт. 60.01 Дт. 19.04 Кт. 60.01	На основании документа «Поступление оборудования»	ОС и НМА/Поступление оборудования/Создать на основании/Поступление дополнительных расходов
7	Формирование записей книги покупок	Дт. 68.02 Кт. 19.01	На основании документа «Поступление оборудования	Операции/ Журнал операций/Создать/Формирование записей книги покупок
8	Принятие к учету ОС	Дт. 01.01 Кт. 08.04.1	Вручную	ОС и НМА/ Принятие к учету ОС/Создать
9	Акт сверки расчетов с контрагентом (покупка объекта ОС)	Не формирует	На основании документов «Списание с расчетного счета», «Поступление оборудования»»	Покупки/Акты сверки расчетов/Создать/Заполнить/По нашей организации и контрагенту
10	Акт сверки расчетов с контрагентом (доставка объекта ОС)	Не формирует	На основании документов «Списание с расчетного счета», «Поступление дополнительных расходов»»	Покупки/Акты сверки расчетов/Создать/Заполнить/По нашей организации и контрагенту

Комментарий. Подробную методику выполнения текущего задания смотри в предшествующем задании. Если задание выполнено в полном объеме и без ошибок, если в оборотно-сальдовых ведомостях:

ДО (60.01) = КО (60.01);
ДО (60.02) = КО (60.02);
ДО (19.01) = КО (19.01);
ДО (19.04) = КО (19.04);
ДО (08.04.1) = КО (08.04.1);
ДО (01.01) = стоимость трактора + стоимость доставки.

Выполните контроль правильности исполнения задания для самостоятельной работы по данным оборотно-сальдовых ведомостей, приведенных в таблицах 1-6. Проанализируйте содержание оборотно-сальдовых ведомостей и подготовьте выводы.

Таблица 1 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
60.01			248000,00	248000,00		
М-АГРО ТД ООО			248000,00	248000,00		
Счет № 500 поставщика ООО "М-АГРО ТД"			242000,00	242000,00		
Счет № 600 поставщика ООО "М-АГРО ТД"			6000,00	6000,00		
Итого			**248000,00**	**248000,00**		

Таблица 2 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.02 «Расчеты по авансам выданным»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
60.02			248000,00	248000,00		
М-АГРО ТД ООО			248000,00	248000,00		
Счет № 500 поставщика ООО "М-АГРО ТД"			242000,00	242000,00		
Счет № 600 поставщика ООО "М-АГРО ТД"			6000,00	6000,00		
Итого			**248000,00**	**248000,00**		

Таблица 3 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19.01 «НДС при приобретении основных средств»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счета-фактуры полученные						
19.01			40333,33	40333,33		
М-АГРО ТД ООО			40333,33	40333,33		
Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000008 от 12.11.2023 7:51:30			40333,33	40333,33		
Итого			**40333,33**	**40333,33**		

Таблица 4 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19.04 «НДС по приобретенным услугам»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19.04			1000,00	1000,00		
М-АГРО ТД ООО			1000,00	1000,00		
Итого			**1000,00**	**1000,00**		

Таблица 5 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств»

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.04.1	БУ			206666,67	206666,67		
	Кол.			1,000	1,000		
Борона дисковая БДНМ 2,4	БУ			206666,67	206666,67		
	Кол.			1,000	1,000		
Итого	**БУ**			**206666,67**	**206666,67**		
	Кол.			**1,000**	**1,000**		

Таблица 6 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01			206666,67		206666,67	
Машины и оборудование			**206666,67**		**206666,67**	
Борона дисковая БДНМ 2,4			206666,67		206666,67	
Итого			**206666,67**		**206666,67**	

Задание 5. Анализ изменения балансовой стоимости основных средств по данным промежуточной и годовой отчетности.

Условие задания. В таблице 1 показана оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 Основные средства в организации». Данные таблицы отражают полное безошибочное выполнение исполнение всех заданий предшествующих лабораторных работ. Если все задания предшествующих лабораторных работ выполнены, то самостоятельно сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 01.01 «Оснвоные средств в организации» в своей информационной базе: Отчет/Оборотно-сальдовая ведомость по счету/Счет – 01.01. В настройках отчета в закладке «Группировка» задайте «Тип группировки» данных в оборотно-сальдовой ведомости: «С группами».

1. Выполните анализ содержания оборотно-сальдовой ведомости в таблице 1 и подготовьте выводы.
2. Сопоставьте данные оборотно-сальдовой ведомости со строкой 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса. Для этого сформируйте печатную форму баланса: Отчеты/Регламентированные отчеты/Создать. Ме-

тодику подготовки баланса программными средствами смотри в предшествующей лабораторной работе.

3. Сопоставьте данные оборотно-сальдовой ведомости с данными Пояснения 2 «Основные средства» к отчету по форме № 5 «Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»: Отчеты/Регламентированные отчеты/Создать. Методику подготовки баланса программными средствами смотри в предшествующей лабораторной работе.

4. Сформируйте программный отчет «Ведомость амортизации ОС»: ОС и НМА/Ведомость амортизации ОС. Изучите содержание отчета. Какие изменения произошли в стоимости ОС организации и почему ?

5. Сформируйте синтетический отчет «Оборотно-сальдовая ведомость»: Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость (таблица 2). Изучите содержание отчета. Подготовьте выводы по счетам учета

Комментарий. К лабораторному практикуму приложены архивы правильного исполнения заданий. Архив текущей лабораторной работы находится в файле 1Cv8_Лаб_Раб_7. Если задания выполнены не полностью или допущены грубые ошибки, то перед выполнение текущего задания № 5 целесообразно загрузить архив из файла 1Cv8_Лаб_Раб_7: Конфигуратор/Администрирование/Загрузить информационную базу. После загрузки архива информационной базы все отчеты следует формировать за период 01.01.2023 – 31.12.2023.

Таблица 1 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	68976500,00		4081000,00		73057500,00	
Здания и сооружения	**2000000,00**				**2000000,00**	
Здание администрации	1200000,00				1200000,00	
Ремонтные мастерские	800000,00				800000,00	
Земельные угодия	**15000000,00**				**15000000,00**	
Земельные участки и объекты природопользования	15000000,00				15000000,00	
Машины и оборудование	**40233500,00**		**4081000,00**		**44314500,00**	
Борона гидравлическая БГ-14	330000,00				330000,00	
Борона дисковая БДНМ 2,4			206666,67		206666,67	
Борона зубовая БЗСС-1,0			53500,00		53500,00	
Каток зубчато-кольчатый КЗК-6-01			160000,00		160000,00	
Колесный трактор Lovol 854			1824000,00		1824000,00	
Комбайн ACROS	5600000,00				5600000,00	
Комбайн John Deere T550 I	18500000,00				18500000,00	
Компрессор воздушный Patriot PTR100/670	35000,00				35000,00	
Культиватор КРНВ 5.6-04	311000,00				311000,00	
Опрыскиватель ОПШ-22-2500	375000,00				375000,00	
Плуг ПН-8-40	240000,00				240000,00	
Плуг полунавесной оборотный ППО-(5+1+1)х40 семикорпусный			295000,00		295000,00	
Разбрасыватель минеральных удобрений Kverneland Exacta CL 1550 л – 95000			161833,33		161833,33	
Сеялка зерновая СЗФ-5400 Фаворит	835000,00				835000,00	
Трактор Steiger 450 CASE IH	8900000,00				8900000,00	

Трактор Бела-рус-2022	2100000,00				2100000,00	
Трактор МТЗ Беларус-82.1			1000000,00		1000000,00	
Трактор ХТА-200В	3007500,00				3007500,00	
Тяжелая дисковая борона True-Tandem 370			380000,00		380000,00	
Многолетние насаждения	**680000,00**				**680000,00**	
Многолетние насаждения	680000,00				680000,00	
Производственный и хозяйственный инвентарь	**30000,00**				**30000,00**	
Офисная мебель «Спринт»	30000,00				30000,00	
Транспортные средства	**11033000,00**				**11033000,00**	
Toyota Land Cruiser 200	4200000,00				4200000,00	
ГАЗ - 2310	963000,00				963000,00	
КАМАЗ 6520	3400000,00				3400000,00	
МАЗ-4371Р2-432-000	1490000,00				1490000,00	
УАЗ Patriot 3153	980000,00				980000,00	
Итого	**68976500,00**		**4081000,00**		**73057500,00**	

Таблица 2 – Синтетический отчет оборотно-сальдовая ведомость по счетам

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
000		81532829,00				81532829,00
01	68976500,00		4081000,00		73057500,00	
02		12443671,00				12443671,00
08			4081000,00	4081000,00		
19			90 400,00	907400,00		
51	2500000,00			4988400,00	20011600,00	
60			8910600,00	8910600,00		
68			907400,00		907400,00	
Итого	**93976500,00**	**93976500,00**	**18887400,00**	**18887400,00**	**93976500,00**	**93976500,00**

Контрольные вопросы.

1. Какое влияние оказывает изменение договора купли – продажи объекта ОС на использование субсчетов счета 610 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ?
2. Изложите последовательность ввода программных документов в учете поступления объекта ОС от поставщика по договору предварительной оплаты ?
3. В какой учетной ситуации в учете поступления объекта ОС от поставщика используют документ «Поступление основных средств» ?
4. Какие проводки формирует документ «Поступление основных средств» ?
5. В какой учетной ситуации в учете поступления объекта ОС от поставщика используют документ «Поступление оборудования» ?
6. Какие проводки формирует документ «Поступление оборудования» ?
7. Для чего предназначен программный документ «Поступление дополнительных расходов». Какова технология ввода документа ?
8. . Какие проводки формирует документ «Поступление дополнительных расходов» ?
9. Для чего предназначен документ «Принятие к учету ОС» ?
10. Какие проводки формирует документ «Принятие к учету ОС» ?

11. В какой ситуации покупатель имеет право принять к вычету оплаченный НДС». Какой документ используют для программной реализации внесения записи в книгу покупок ?

12. Для чего предназначен программный документ «Акт сверки расчетов с контрагентом» ?

13. Как формируется первоначальная стоимость объекта ОС, поступившего от поставщика с оплатой дополнительных расходов по доставке ?

14. Что показывают дебетовый оборот и дебетовое сальдо на счете 01.01 «Основные средства в организации» ?

15. Перечислите признаки завершенности расчетов с поставщиком объекта ОС в программных отчетах ?

Тема 9. Автоматизированный учет основные средства, полученные в качестве вклада в уставный капитал/

Под вкладом в уставный капитал понимают вносимые учредителями или участниками деньги, а так же неденежные активы. Вклад неденежными активами может быть осуществлен объектом ОС. В бухгалтерском учете основные средства, полученные в качестве вклада в уставный капитал, оценивают по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость формируется исходя из денежной оценки объекта ОС, согласованной участниками (учредителями). Денежная оценка включает дополнительные затраты, связанные с получением объекта. Саму же стоимость определяет оценщик. Сумма оценки объекта ОС может быть установлена по платежно-товарным документам, которыми учредитель сопроводил вклад в капитал. Дополнительные затраты могут включать:

- затраты, связанные с получением и подготовкой к эксплуатации основного средства;
- оценочные обязательства по демонтажу, утилизации основных средств и восстановлению окружающей среды;
- стоимость пусконаладочных работ;
- другие затраты.

Объект ОС может поступать в организацию как с дополнительными, так и без дополнительных расходов. В таблице 1 показан бухгалтерский учет вклада в уставный капитал основным средством, поступившим от учредителя. Счет 75.1 - Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал активный. Счет 80 «Уставный капитал» - пассивный. Первая проводка в таблице отражает увеличение уставного капитала организации по кредиту счета 80 и задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал по дебету счета 75.01

Таблица 1 – Бухгалтерский учет вклада в уставный капитал основным средством – объект поступил от учредителя

Дт.	Кт.	Наименование операции
75.1	80	Формирование уставного капитала
08	75.1	Стоимость основного средства, полученного в качестве вклада в уставный капитал, включена в капитальные вложения
08	60, 76, 23, 10, 70 и т.д.	Дополнительные расходы, включенные в капитальные вложения
Дт. 01	08	Поступивший объект введен в эксплуатацию (поставлен на баланс в оценке по первоначальной стоимости)

Втора проводка в таблице 1 отражает вложения во внеоборотные активы поступившим от учредителя объектом ОС. Третья проводка в таблице предназначена для учета дополнительных расходов, связанных с поступлением объекта ОС и подготовкой его к вводу в эксплуатацию. К таким расходам могут быть отнесены различные работы и услуги поставщиков, расходы на доукомплектование объекта ОС перед вводом его в эксплуатацию, заработ-

ная плата работников и многие другие расходы. Последняя четвертая проводка в таблице 1 отражает ввод в эксплуатацию объекта ОС – постановку его на баланс в оценке по первоначальной стоимости.

В программном учете поступление объекта ОС в качестве вклада в уставный капитал имеет свои особенности. В таблице 2 показана Технология учета вклада в уставный капитал основным средством - объект поступил без дополнительных расходов.

Таблица 2 – Технология учета вклада в уставный капитал основным средством – объект поступил без дополнительных расходов

№, п/п	Наименование документа	Проводки	Механизм ввода	Форма документа
1	Формирование уставного капитала	Дт. 75.01 Кт. 80.09	Вручную	Список участников организации
2	Поступление основных средств	Дт. 08.04.2 Кт. 75.01 Дт. 01.01 Кт. 08.04.2	Вручную	Акт № ОС-1
3	Корректировка счета учета расчетов в документе «Поступление основных средств»	Счет расчетов 75.01	Вручную	-
4	Ручная корректировка проводки, сформированной документом «Поступление основных средств» Дт. 08.04.2 Кт. 75.01	Дт. 08.04.2 Кт. 75.01 Субконто «Учредители»	Вручную	-

Задолженность по вкладу в уставный капитал оформляют операцией «Формирование уставного капитала». Операция формирует список учредителей и создает бухгалтерскую запись:

Дт. 75.01 Кт. 80.09 –Формирование уставного капитала.

Счет 80.09 «Прочий капитал» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала. Счет 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» предназначен для учета расчетов с учредителями организации (акционерами акционерного общества, участниками полного товарищества, членами кооператива и т.п.) по вкладам в уставный (складочный) капитал организации.

В программе отсутствует специальный документ учета поступления объекта ОС в качестве вклада в уставный капитал. Для учета такой операции используют универсальный программный документ «Поступление основных средств». По умолчанию этот документ предназначен для учета поступления объекта ОС от поставщика и формирования записи:

Дт. 08.04.2 Кт. 60.01 –Поступил объект ОС от поставщика.

Счет кредита в проводке задает реквизит «Счет учета расчетов с контрагентом». По умолчанию в реквизите подставляется счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». В учете поступления объекта ОС в качестве вклада в уставный капитал этот счет следует заменит на счет 75.01 «Расчеты

по вкладам в уставный (складочный) капитал». Тогда документ «Поступление основных средств» сформирует проводку:

Дт. 08.04.2 Кт. 75.01 –Поступил объект ОС от учредителя в качестве вклада в уставный капитал.

В таблице 2 последняя операция связана с ручной корректировкой проводки «Поступление основных средств». Необходимость корректировки обусловлена тем, что к счету 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» выполнена привязка субконто «Учредители». В документе «Поступление основных средств» не предусмотрен ввод данных из этого субконто.

Как уже отмечалось, в капитальные затраты включают дополнительные расходы, связанные с получением и подготовкой к эксплуатации основного средства. В таблице 2 приведена технология учета вклада в уставный капитал основным средством с дополнительными расходами на доставку и услугой по подготовке объекта к вводу в эксплуатацию. Услугу оказывает подрядчик. Первые четыре операции в таблице 2 связаны с отражением в учете вклада в уставный капитал объектом ОС и стоимости вложений в объект. В отличие от предшествующей технологии, показанной в таблице 1, поступление объекта ОС от учредителя следует оформлять документом «Поступление оборудования». Этот документ создает бухгалтерскую запись:

Дт. 08.04.1 Кт. 75.01 - Поступил объект ОС в качестве вклада в уставный капитал.

По дебету бухгалтерской записи использован счет 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств». Счет предназначен для учета затрат по приобретению оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа. На счете доступен учет дополнительных расходов, связанных с приобретением объекта. Именно поэтому в программном плане счетов к этому субсчету привязано субконто «Номенклатура». Для сравнения к субсчету 08.04.2 «Приобретение основных средств» привязано субконто «Основные средства». Важно то, что в отношении подчинения к документу «Поступление оборудования» находится документ «Поступление дополнительных расходов». Поэтому дополнительные расходы, связанные с подготовкой объекта к вводу в эксплуатацию, могут быть введены документом «Поступление дополнительных расходов» на основании документа «Поступление оборудования». Как следует из данных таблицы 2, документ «Поступление дополнительных расходов» формирует две записи:

Дт. 08.04.1 Кт. 60.01 – Дополнительные расходы, связанные с подготовкой объекта ОС к вводу в эксплуатацию, отнесены на увеличение капитальных вложений;

Дт. 19.04 Кт. 60.01 -Выделен НДС по оплаченной услуге.

Кроме того, в таблице 2 показан технология учета оплаченного НДС подрядчику и безналичной оплаты услуги с банковского счета. Эта технология подробно рассмотрена в учете расчетов с поставщиками объектов ОС.

Таблица 2 - Технология учета вклада в уставный капитал основным средством – объект поступил с дополнительными расходами на доставку и услугой по подготовке объекта к вводу в эксплуатацию

№, п/п	Наименование документа	Проводки	Механизм ввода	Форма документа
1	Формирование уставного капитала	Дт. 75.01 Кт. 80.09	Вручную	Список участников организации
2	Поступление оборудования	Дт. 08.04.1 Кт. 75.01	Вручную	Акт о приеме (поступлении) оборудования № ОС-14
3	Корректировка счета учета расчетов в документе «Поступление основных средств»	Счет расчетов 75.01	Вручную	-
4	Ручная корректировка проводки, сформированной документом Дт. 08.04.2 Кт. 75.01	Дт. 08.04.1 Кт. 75.01 Субконто «Учредители»	Вручную	-
5	Поступление дополнительных расходов	Дт. 08.04.1 Кт. 60.01; Дт. 19.04 Кт. 60.01	На основании документа «Поступление оборудования»	УПД, Акт «Дополнительные расходы»
6	Счет-фактура полученный	Дт. 68.02 Кт. 19.04	На основании документа «Поступление оборудования»	Книга покупок
7	Принятие к учету ОС	Дт. 01.01 Кт. 08.04.1	Вручную	Акт о приеме-передаче объекта основных средств № ОС-1
8	Платежное поручение на оплату услуги	Не формирует	На основании документа «Поступление дополнительных расходов»	ОС и НМА/ Поступление дополнительных расходов/Создать на основании/Платежное поручение
9	Списание с расчетного счета	Дт. 60.01 Кт. 51	На основании документа «Платежное поручение»	Банк и касса/Платежное поручение/ Ввести документ списания с расчетного счета
10	Акт сверки расчетов с контрагентом	Не формирует	На основании документов «Списание с расчетного счета» и «Поступление дополнительных расходов»	Акт сверки взаимных расчетов

Седьмая учетная операция в таблице 2 связана с постановкой на баланс объекта ОС, который поступил в качестве вклада в уставный капитал. Для этого используется документ «Принятие к учету ОС». Документ формирует бухгалтерскую запись:

Дт. 01.01 Кт. 08.04.1 – Объект ОС введен в эксплуатацию в оценке по первоначальной стоимости.

В первоначальную стоимость объекта ОС включены расходы на оплату услуг подрядчика (поставщика).

Технология, приведенная в таблице 2, рассмотрена на конкретном примере в четвертом и пятом заданиях лабораторной работы по теме.

Лабораторная работа 8. Автоматизированный учет и анализ поступления основных средств в качестве вклада в уставный капитал.

Цель лабораторной работы – получить практические навыки программного учета поступления объектов ОС в качестве вклада в уставный капитал и отражения результатов учета в бухгалтерской отчетности с целью анализа источников капитала организации.

Задание 1. Учет поступления объекта ОС от учредителя физического лица в качестве вклада в уставный капитал (сеялка зерновая СЗМ 4 (НИКА)).

Условие задания. Учредитель Иванов Иван Иванович внес вклад в уставной капитал организации объектом ОС - «Сеялка зерновая СЗМ 4 (НИКА)». Взнос объектом ОС утвержден собранием учредителей № 12.

Оценочная стоимость сеялки составила 680000 руб. Сеялка введена в эксплуатацию в полеводческую бригаду. МОЛ - Алехин Иван Алексеевич. Срок полезного использования сеялки 120 мес.

Комментарий. В программе отсутствует специальный документ для учета поступления объекта ОС от учредителя в качестве вклада в уставный капитал. Для такого учета может быть использован универсальный программный документ «Поступление основных средств». По умолчанию этот документ формирует бухгалтерские записи поступления объекта ОС от поставщика: 60.01 –«Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Документ содержит реквизит «Счет учета расчетов с контрагентом», в который по умолчанию подставляется счет 60.01 –«Расчеты с поставщиками и подрядчиками». В текущем задании объект ОС поступает от учредителя. Расчеты с учредителями учитывают на счете 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал». Для правильного исполнения задания в реквизит «Счет учета расчетов с контрагентом» следует ввести счет 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал». В программном плане счетов к счету 75.01 выполнена привязка субконто «Учредители» В документе «Поступление основных средств» не предусмотрен ввод учредителя из одноименного справочника. Поэтому для корректного отражения бухгалтерских записей документом «Поступление основных средств» следует выполнить ручную корректировку в части субконто «Учредители» счета кредита 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» - заполнить учредителя, который вносит вклад в уставный капитал объектом ОС.

До отражения учетной операции поступления объекта ОС в качестве вклада в уставный капитал следует отразить задолженность учредителя по вкладу. Для отражения в учете такой задолженности предназначена программная операция «Формирование уставного капитала».

Методика.

1. Введите операцию «Формирование уставного капитала»: Операции/Формирование уставного капитала/Создать. В процессе заполнения рек-

визита «Учредитель» в подчиненном справочнике «Физические лица» создайте элемент данных «Иванов Иван Иванович». Достаточно заполнить только реквизит «Полное имя».

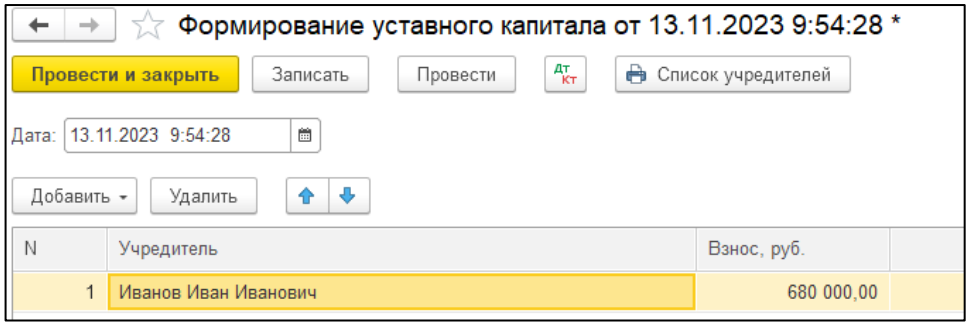


Рисунок 1 – Результат заполнения диалоговой формы операции «Формирование уставного капитала»

2. Проведите операцию Провести и ознакомьтесь с проводкой, которую он сформировал Дт Кт (рисунок 2).

3.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
13.11.2023	75.01	80.09	680 000,00
1	Иванов Иван Иванович	Иванов Иван Иванович	*Формирование устав…*

Рисунок 2 – Проводка, сформированная операцией «Формирование уставного капитала»

4. Введите документ «Поступление основных средств»: ОС и НМА/Поступление основных средств/Создать. В документе:

- Накладная УПД № - Не заполнять;
- Контрагент - Иванов Иван Иванович;
- Договор - Протокол общего собрания учредителей 12;
- Местонахождение ОС - Полеводческая бригада;
- МОЛ - Алехин Иван Алексеевич;
- Способ отражения расходов по амортизации;
- Группа ОС - Машины и оборудование (кроме офисного);
- Основное средство - Сеялка зерновая СЗМ 4 (НИКА) – создать;
- Сумма - 680 000,00;
- % НДС - Без НДС;
- Срок службы, мес. – 120.

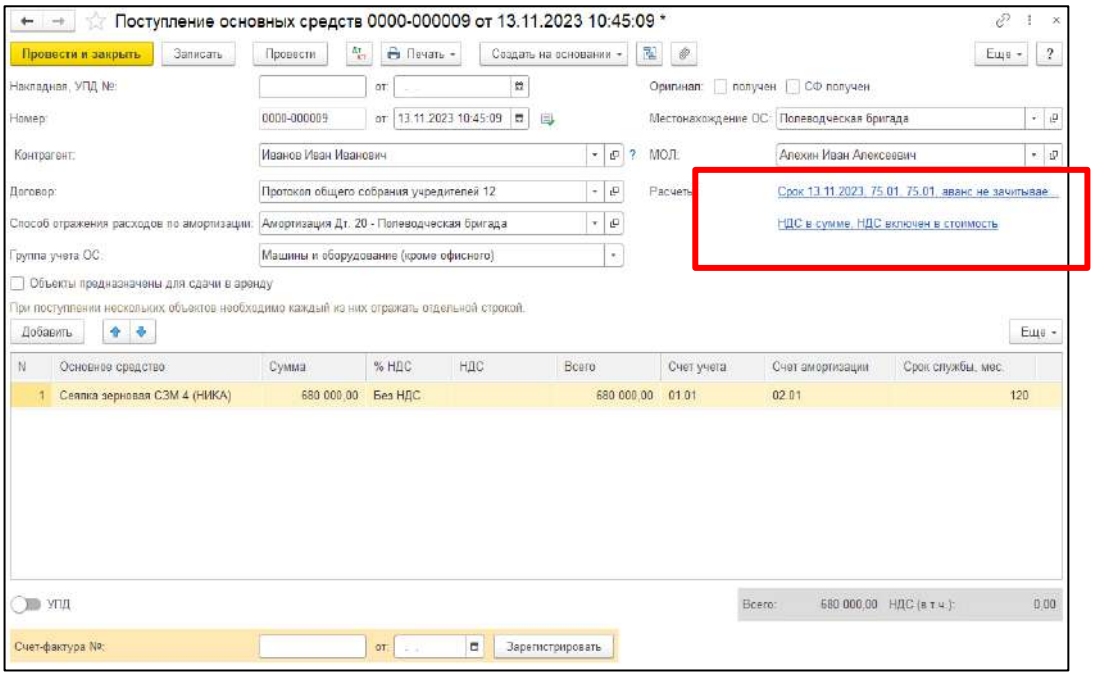


Рисунок 3 – Результат заполнения диалоговой формы документа «Поступление основных средств»

В документе следует настроить в реквизите «Расчеты» счет учета поступления объекта – 75.01 – Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал (рисунок 4).

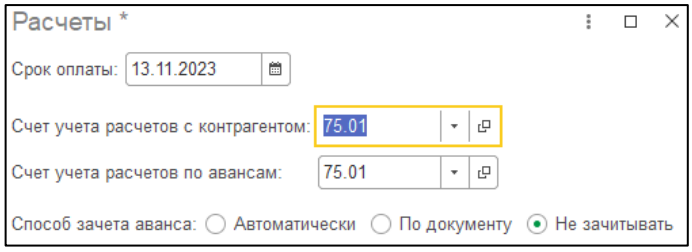
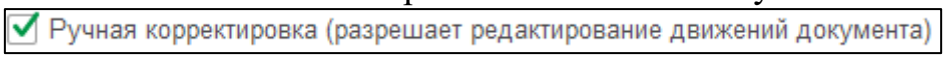


Рисунок 4 – Настройка счета учета поступления объекта ОС - 75.01 – Расчеты по вкладам в уставный (складочный)

5. Проведите документ [Провести] и ознакомьтесь с проводками, которые он сформировал [Дт Кт] (рисунок 5).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
13.11.2023	**08.04.2**	**75.01**	**680 000,00**
1	Сеялка зерновая СЗМ 4 (НИКА)	<...>	*Поступление основ...*
13.11.2023	**01.01**	**08.04.2**	**680 000,00**
2	Сеялка зерновая СЗМ 4 (НИКА)	Сеялка зерновая СЗМ 4 (НИКА)	*Принят к учету объ...*

Рисунок 5 – Проводки, сформированные документом «Поступление основных средств».

6. Выполните ручную корректировку первой проводки на рисунке 5. Для этого в в диалоговой форме «Движение документа» установите флажок на реквизите «Ручная корректировка» 

и заполните ячейку «Учредители» - Иванов Иван Иванович (см. рисунок 6). Сохраните корректировку - 

.

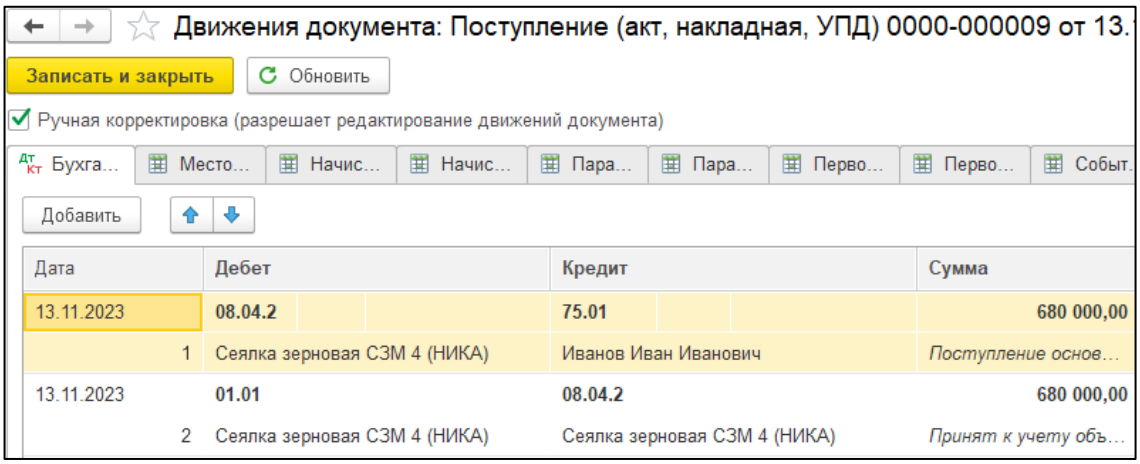


Рисунок 6 – Результат ручной корректировки проводки, сформированной документом «Поступление основных средств»

7. Выполните контроль результат выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных по счетам (таблицы 1-4):

- 80.09 Прочий капитал;
- 75.01 Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал;
- 08.04.2 Приобретение основных средств;
- 01.01 Основные средства в организации.

Таблица 1 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 80.09 – «Прочий капитал»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Учредители	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
80.09				680000,00		680000,00
Иванов Иван Иванович				680000,00		680000,00
Итого				**680000,00**		**680000,00**

Таблица 2 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Учредители	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
75.01			680000,00	680000,00		
Иванов Иван Иванович			680000,00	680000,00		
Итого			**680000,00**	**680000,00**		

Таблица 3 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04.2 «Приобретение основных средств»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.04.2			680000,00	680000,00		
Сеялка зерновая СЗМ 4 (НИКА)			680000,00	680000,00		
Итого			**680000,00**	**680000,00**		

Таблица 4 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01			680000,00		680000,00	
Машины и оборудование			680000,00		680000,00	
Итого			**680000,00**		**680000,00**	

Задание 2. Учет поступления объекта ОС от учредителя физического лица в качестве вклада в уставный капитал (Трактор Case IH Steiger) – самостоятельная работа.

Условие задания. Учредитель Захаров Виктор Петрович внес вклад в уставной капитал организации объектом ОС - «Трактор Case IH Steiger». Взнос объектом ОС утвержден собранием учредителей № 15.

Оценочная стоимость трактора составила 27220000 руб. Трактор введена в эксплуатацию в полеводческую бригаду. МОЛ - Алехин Иван Алексеевич. Срок полезного использования сеялки 180 мес.

Отразите в программе учет вклада в уставный капитал учредителем Захаровым Виктором Петровичем трактором Case IH Steiger. Подробную методику выполнения задания смотри в предшествующем задании. Программная технология выполнения задания приведена в таблице 1.

Выполните контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных по счетам:

- 80.09 «Прочий капитал»;
- 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;
- 08.04.2 «Приобретение основных средств»;
- 01.01 «Основные средства в организации».

Комментарий. По методике и технологии исполнения задание полностью идентично предшествующему. Изменен только учредитель и объект ОС, которым вносится вклад в уставный капитал. Признаки безошибочного исполнения задания:

СК (80.09) – сумма вклада учредителем в уставный капитал;

ДО (75.01) = КО (75.01);

ДО (08.04.2) = КО (08.04.2);

СКД (01.01) – первоначальная стоимость объекта ОС.

!!! Не создавать новую операцию «Формирование уставного капитала». Открыть операцию, созданную в предшествующем задании и добавить учредителя Захарова Виктора Петровича.

Таблица 1 - Технология учета вклада в уставный капитал основным средством – объект поступил без дополнительных расходов

№, п/п	Наименование документа	Проводки	Механизм ввода	Путь
1	Формирование уставного капитала	Дт. 75.01 Кт. 80.09	Вручную	Операции/Формирование уставного капитала/Изменить/Добавить
2	Поступление основных средств	Дт. 08.04.2 Кт. 75.01 Дт. 01.01 Кт. 08.04.2	Вручную	ОС и НМА/Поступление основных средств
3	Корректировка счета учета расчетов в документе «Поступление основных средств»	Счет расчетов 75.01	Вручную	ОС и НМА/Поступление основных средств/Рачеты/Счет учета расчетов с контрагентом=75.01
4	Ручная корректировка проводки, сформированной документом Дт. 08.04.2 Кт. 75.01	Дт. 08.04.2 Кт. 75.01 Субконто «Учредители»	Вручную	ОС и НМА/Поступление основных средств/Показать проводки/Ручная корректировка/Учредители/Записать и закрыть

В таблицах 2-5 приведены оборотно-сальдовые ведомости для самоконтроля правильного исполнения задания.

Таблица 2 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 80.09 «Прочий капитал»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Учредители	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
80.09				27220000,00		27220000,00
Захаров Виктор Петрович				27220000,00		27220000,00
Итого				**27220000,00**		**27220000,00**

Таблица 3 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Учредители	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
75.01			27220000,00	27220000,00		
Захаров Виктор Петрович			27220000,00	27220000,00		
Итого			**27220000,00**	**27220000,00**		

Таблица 4 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04.2 «Приобретение основных средств»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.04.2			27220000,00	27220000,00		
Трактор Case IH Steiger			27220000,00	27220000,00		
Итого			**27220000,00**	**27220000,00**		

Таблица 5 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету
01.01 «Основные средства в организации»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01			27220000,00		27220000,00	
Машины и оборудование			27220000,00		27220000,00	
Итого			**27220000,00**		**27220000,00**	

Задание 3. Учет поступления объекта ОС от учредителя юридического лица в качестве вклада в уставный капитал (Грузовой автомобиль KAMAZ-6520-001-49) – самостоятельная работа.

Условие задания. Учредитель ООО "Бизон ЮГ" внес вклад в уставной капитал организации объектом ОС - «KAMAZ-6520-001-49». Взнос объектом ОС утвержден собранием учредителей № 21.

Оценочная стоимость автомобиля составила 9800000 руб. Автомобиль введена в эксплуатацию в автогараж. МОЛ - Алехин Иван Алексеевич. Срок полезного использования сеялки 160 мес.

Отразите в программе учет вклада в уставный капитал учредителем ООО "Бизон ЮГ" автомобилем KAMAZ-6520-001-49. Подробную методику выполнения задания смотри в задании № 1. Технология выполнения задания приведена в таблице 1 предшествующего задания. Выполните контроль результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных по счетам:

- 80.09 «Прочий капитал»;
- 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;
- 08.04.2 «Приобретение основных средств»;
- 01.01 «Основные средства в организации».

Комментарий. Добавить учредителя ООО "Бизон ЮГ" в ранее созданную операцию «Формирование уставного капитала». Вид учредителя – юридическое лицо. В таблицах 1-4 приведены оборотно-сальдовые ведомости для самоконтроля правильного исполнения задания.

Таблица 1 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 80.09 «Прочий капитал»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Учредители	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
80.09				9800000,00		9800000,00
БИЗОН ЮГ ООО				9800000,00		9800000,00
Итого				**9800000,00**		**9800000,00**

Таблица 2 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету
75.01 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Учредители	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
75.01			9800000,00	9800000,00		
БИЗОН ЮГ ООО			9800000,00	9800000,00		
Итого			**9800000,00**	**9800000,00**		

Таблица 3 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04.2 «Приобретение основных средств»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.04.2			9800000,00	9800000,00		
KAMAZ-6520-001-49			9800000,00	9800000,00		
Итого			**9800000,00**	**9800000,00**		

Таблица 4 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01			9800000,00		9800000,00	
Транспортные средства			**9800000,00**		**9800000,00**	
KAMAZ-6520-001-49			9800000,00		9800000,00	
Итого			**9800000,00**		**9800000,00**	

Задание 4. Учет поступления объекта ОС от учредителя юридического лица в качестве вклада в уставный капитал (Зерносушилка АТМ-34) – объект поставлен с дополнительными расходами.

Условие задания. Учредитель юридическое лицо ООО "Альтаир СМ" внес вклад в уставной капитал организации объектом ОС - «Зерносушилка АТМ-34». Взнос объектом ОС утвержден собранием учредителей № 40. Оценочная стоимость зерносушилки составила 6800000 руб.

Отразите в программе учет вклада в уставный капитал учредителем ООО "Альтаир СМ" зерносушилкой АТМ-34.

Компания ООО "М-Агро ТД" поставила в организацию объект ОС «Зерносушилка АТМ-34» и выполнила монтажные работы по подготовке зерносушилки к вводу в эксплуатацию. Стоимость доставки и монтажных работ составила 26000 руб. Компания ООО "М-Агро ТД" выставила счет организации № 214 на последующую оплату доставки и монтажных работ. Доставка и монтажные работы сопровождены УПД № 125412. В УПД показан НДС сверху по ставке 20 %. Поставка зерносушилки отфактурована – сопровождена счетом-фактурой № 112.

Организация оплатила доставку и монтажные работы компании ООО "М-Агро ТД" с банковского счета.

Зерносушилка введена в эксплуатацию в подразделение «Зерновой ток». МОЛ - Алехин Иван Алексеевич. Срок полезного использования зерносушилки 220 мес.

Выполните контроль и анализ результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных по счетам:

- 80.09 «Прочий капитал»;
- 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;
- 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств»;

- 01.01 «Основные средства в организации»;
- 19.04 «НДС по приобретенным услугам»;
- 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Комментарий. В задании объект ОС поступает с дополнительными расходами на доставку и выполнение монтажных работ. В такой ситуации следует использовать не документ «Поступление основных средств», а документ «Поступление оборудования». Капитальные вложения в объект ОС этот документ учитывает по дебету счета 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств». Ввод в эксплуатацию объекта с дополнительными расходами следует выполнять документом «Принятие к учету ОС». Учет дополнительных расходов привязывают к поступающему объекту ОС. Поэтому документ «Поступление дополнительных расходов» вводят на основании документа «Поступление оборудования». Этот документа списывает капитальные вложения в дебет счета 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств».

Методика.

1. Введите операцию «Формирование уставного капитала»: Операции/Формирование уставного капитала/Изменить/Добавить (рисунок 1).

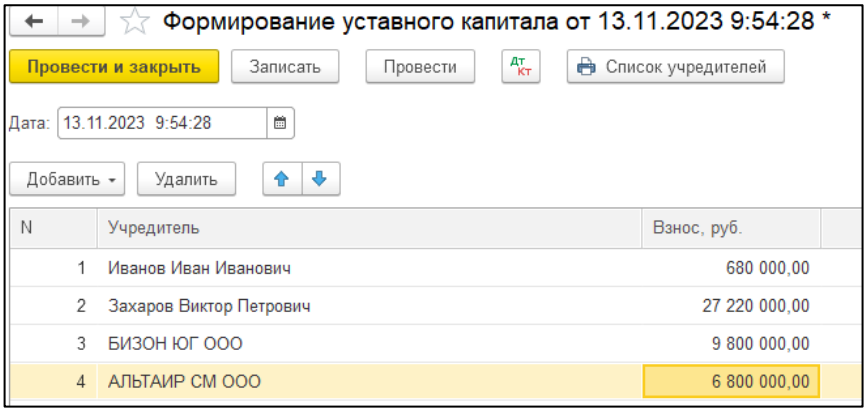


Рисунок 1 – Результат ввода операции «Формирование уставного капитала»

2. Ознакомьтесь с проводками Дт Кт, которые сформировала операция «Формирование уставного капитала» (рисунок 2).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
13.11.2023	75.01	80.09	680 000,00
1	Иванов Иван Иванович	Иванов Иван Иванович	Формирование ус…
13.11.2023	75.01	80.09	27 220 000,00
2	Захаров Виктор Петрович	Захаров Виктор Петрович	Формирование ус…
13.11.2023	75.01	80.09	9 800 000,00
3	БИЗОН ЮГ ООО	БИЗОН ЮГ ООО	Формирование ус…
13.11.2023	75.01	80.09	6 800 000,00
4	АЛЬТАИР СМ ООО	АЛЬТАИР СМ ООО	Формирование ус…

Рисунок 2 – Проводки, сформированные операцией «Формирование уставного капитала»

3. Введите документ «Поступление оборудования»: ОС и НМА/Поступление оборудования. Объект ОС «Зерносушилка АТМ-34» поступает в качестве вклада в уставный капитал. В документе (рисунок 3):

- Контрагент - АЛЬТАИР СМ ООО;
- Договор - Протокол собрания учредителей № 40 (создать);
- Счет учета расчетов с контрагентом – 75.01 (изменить);
- Номенклатура - Зерносушилка АТМ-34 (создать);
- Количество – 1;
- Цена - 6800000,00;
- % НДС - Без НДС.

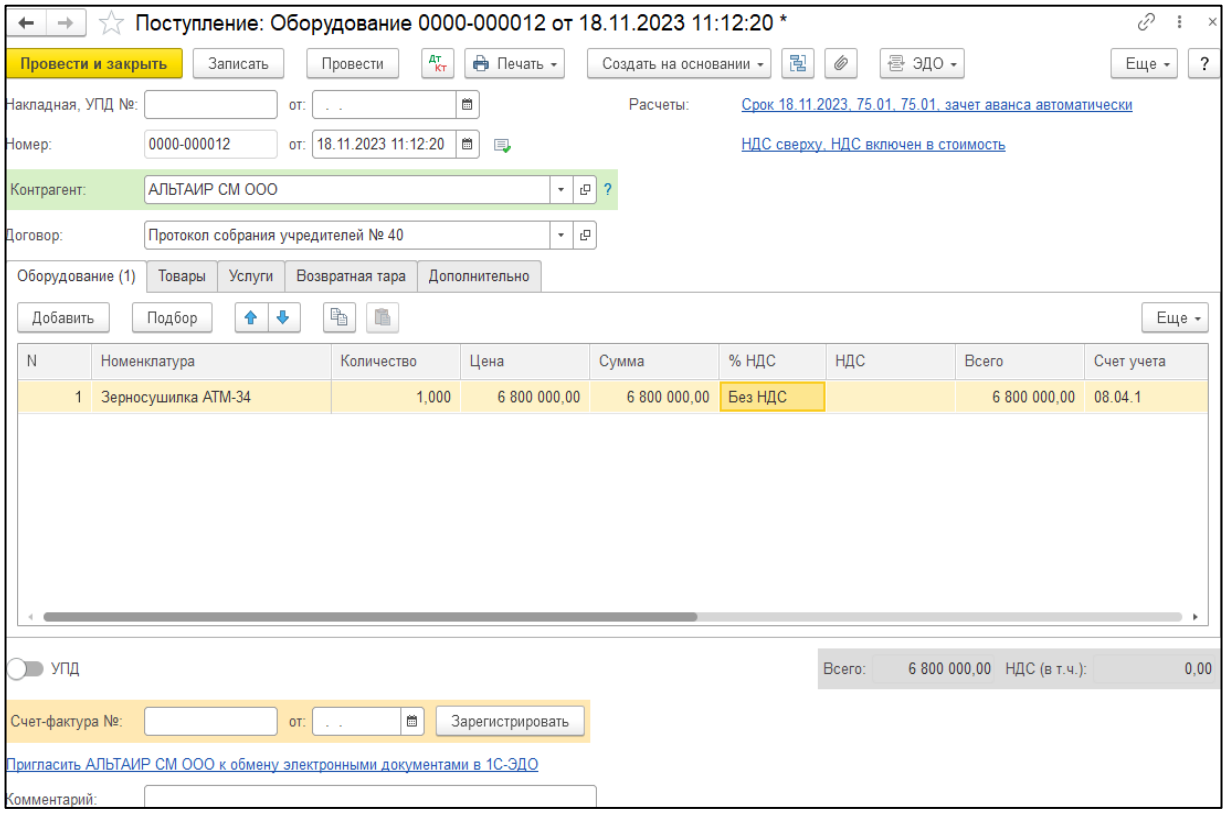


Рисунок 3 – Результат заполнения реквизитов документа «Поступление оборудования» на поступление объекта ОС в качестве вклада в уставный капитал

4. Проведите документ Провести и ознакомьтесь с проводкой, которую он сформировал Дт Кт (рисунок 4).

Дата	Дебет			Кредит			Сумма
18.11.2023	08.04.1	Кол.:	1,000	75.01			6 800 000,00
1	Зерносушилка АТМ-34			<...>			Поступление обо...

Рисунок 4 – Проводка, сформированная документом «Поступление оборудования» - поступление объекта ОС в качестве вклада в уставный капитал

5. Выполните ручную корректировку проводки, сформированной документом «Поступление оборудования» (рисунок 5). Установите флажок на реквизите «Ручная корректировка» Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа) и введите в субконто кредита проводки учредителя АЛЬТАИР СМ ООО. Сохраните введенную корректировку - Записать и закрыть.

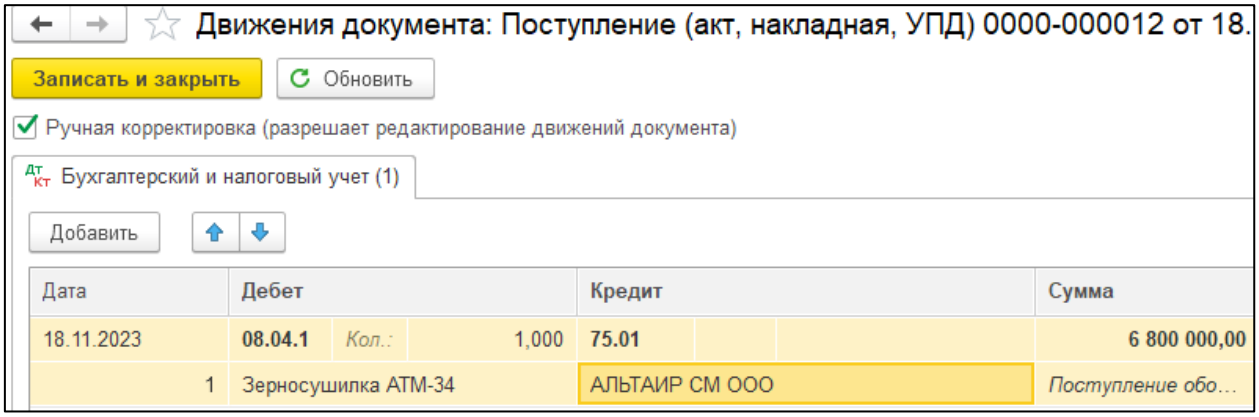


Рисунок 5 – Результат корректировки проводки, сформированной документом «Поступление оборудования»

6. Выполните ввод документа «Поступление дополнительных расходов» на основании документа «Поступление оборудования». В диалоговой форме документа «Поступление оборудования» выполните Создать на основании - Поступление дополнительных расходов. В диалоговой форме документа «Поступление дополнительных расходов»:

- Документ № - 125412;
- от – ДД.ММ.ГГГГ;
- Контрагент - М-АГРО ТД ООО;
- Договор - Счет № 214 ООО "М-Агро ТД" (создать);
- НДС – НДС сверху;
- Содержание - Доп. расходы на доставку и монтаж зерносушилки АТМ-34;
- Сумма - 26000,00;
- % НДС – 10;
- Способ распределения - По сумме.
- УПД - УПД.

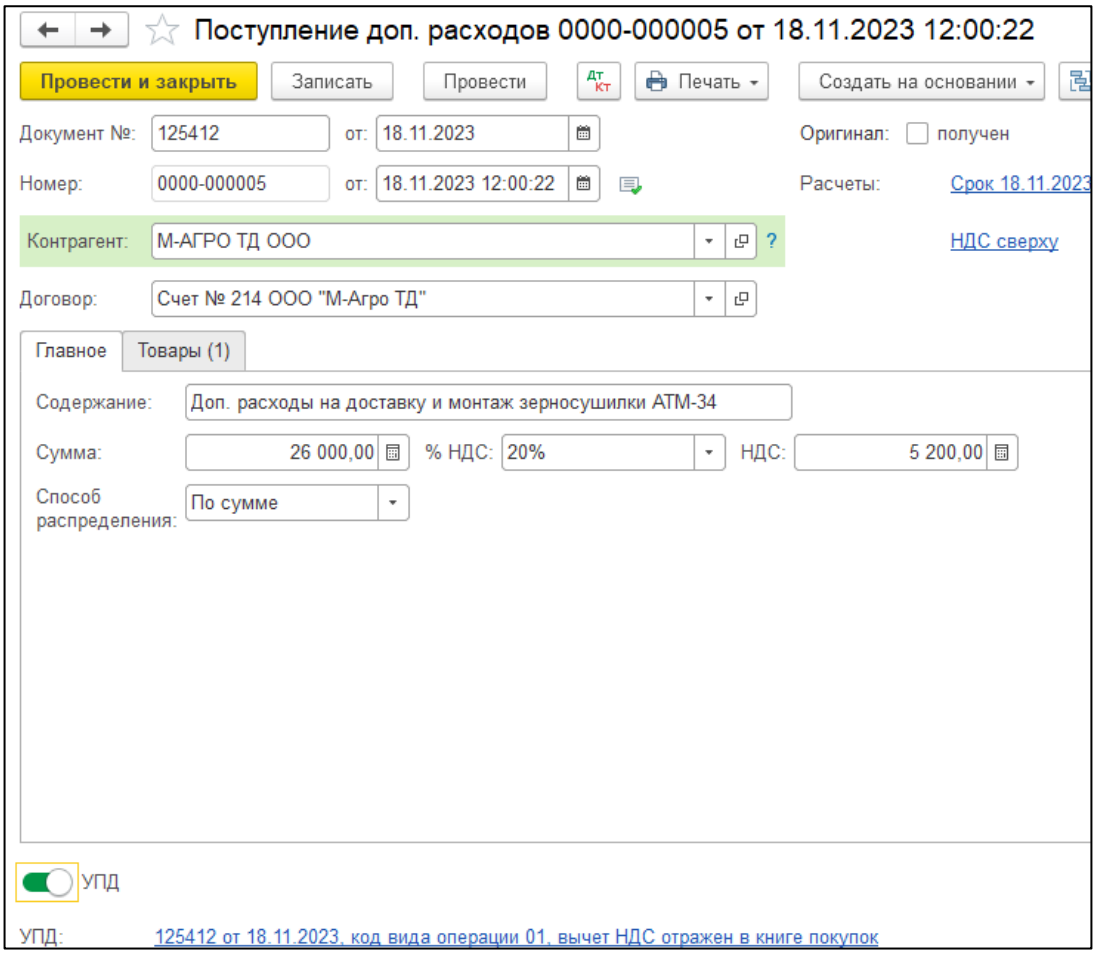


Рисунок 6 – Результат заполнения реквизитов документа «Поступление дополнительных расходов»

7. Проведите документ Провести и ознакомьтесь с проводками, которые он сформировал Дт Кт (рисунок 7).

Дата		Дебет	Кредит	Сумма
18.11.2023		**08.04.1** *Кол.:*	**60.01**	**26 000,00**
	1	Зерносушилка АТМ-34	М-АГРО ТД ООО Счет № 214 ООО "М-Агро ТД" Поступление доп. расходов 0000-000…	*Доп. расходы на доставку и монтаж зерносушилки АТМ-34*
18.11.2023		**19.04**	**60.01**	**5 200,00**
	2	М-АГРО ТД ООО Поступление доп. расходов 0000-000005 от 18.11.2023 …	М-АГРО ТД ООО Счет № 214 ООО "М-Агро ТД" Поступление доп. расходов 0000-000…	*Доп. расходы на доставку и монтаж зерносушилки АТМ-34*

Рисунок 7 – Проводки, сформированные документом «Поступление дополнительных расходов»

8. Ознакомьте с проводкой, которую сформировал документ «Счет-фактура полученный» (рисунок 8). Документ создается автоматически на ос-

новании документа «Поступление оборудования». Выполните: Операции/Журнал операций/Счет – фактура полученный/Показать проводки Дт Кт .

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
18.11.2023	68.02	19.04	5 200,00
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	М-АГРО ТД ООО	НДС
		Поступление доп. расходов 0000-000...	

Рисунок 8 – Проводка, сформированная документом «Счет-фактура полученный»

9. Введите документ «Принятие к учету ОС»: ОС и НМА/Принятие к учету ОС. В документе:

- Вид операции – Оборудование;
- Событие ОС - Принятие к учету с вводом в эксплуатацию;
- МОЛ - Алехин Иван Алексеевич;
- Местонахождение ОС - Зерновой ток (создать);
- Способ поступления - Вклад в уставный (складочный) капитал;
- Оборудование - Зерносушилка АТМ-34;
- Счет - 08.04.1;
- Основное средство - Зерносушилка АТМ-34;
- Счет учета - 01.01;
- Порядок учета - Начисление амортизации;
- Способ начисления амортизации - Линейный способ;
- Счет начисления амортизации (износа) - 02.01;
- Начислять амортизацию – ДА Начислять амортизацию
- Способ отражения расходов по амортизации - Амортизация Дт. 20.01 Кт. 02.01 Зерновой ток (создать);
- Срок полезного использования (в месяцах) – 220.

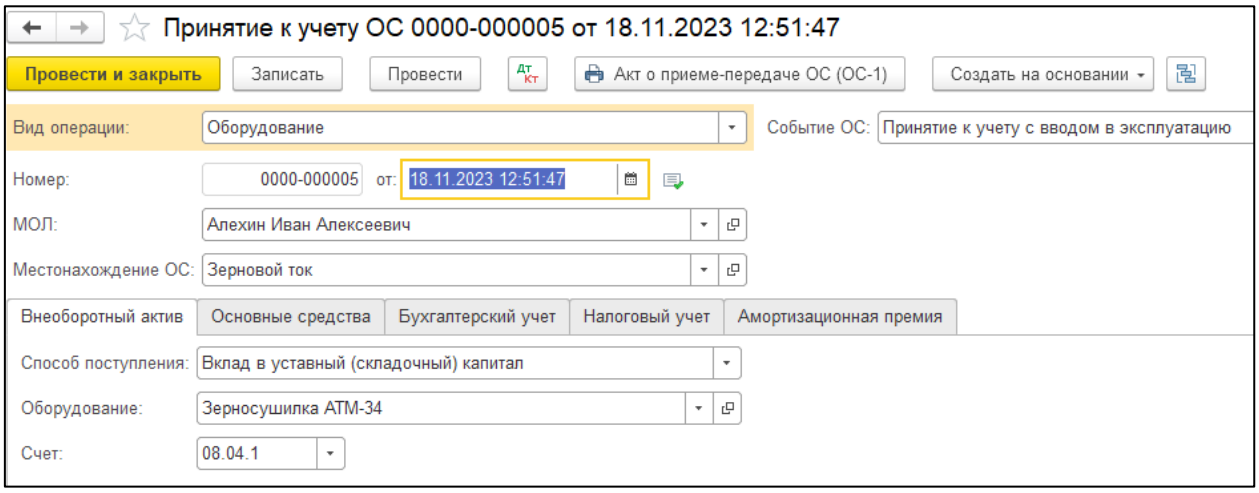


Рисунок 9 – Результат заполнения закладки «Внеоборотный актив» документа «Принятие к учету ОС»

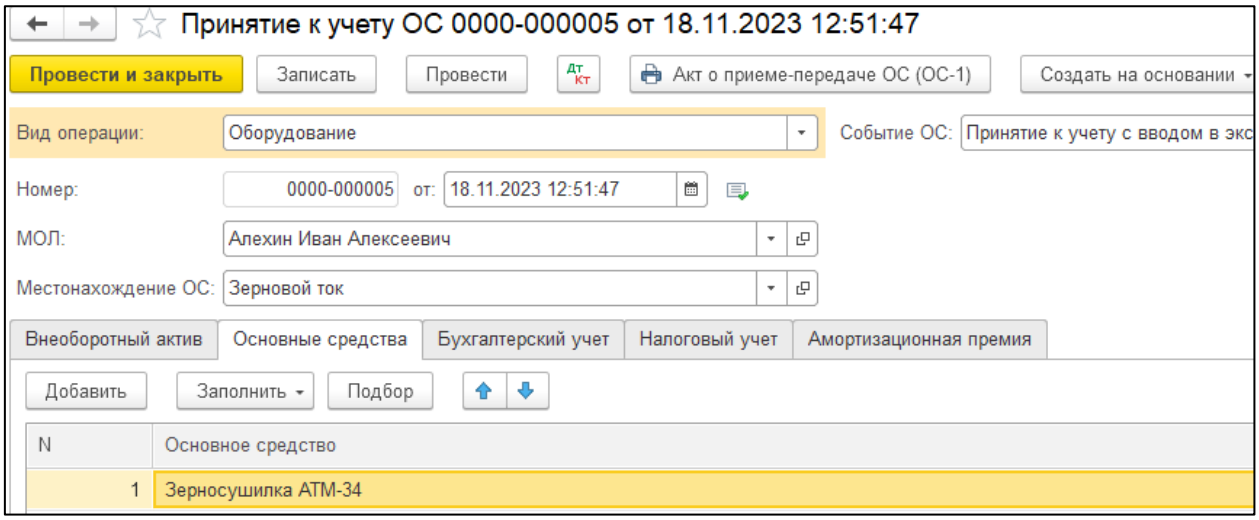


Рисунок 10 – Результат заполнения закладки «Основные средства» документа «Принятие к учету ОС»

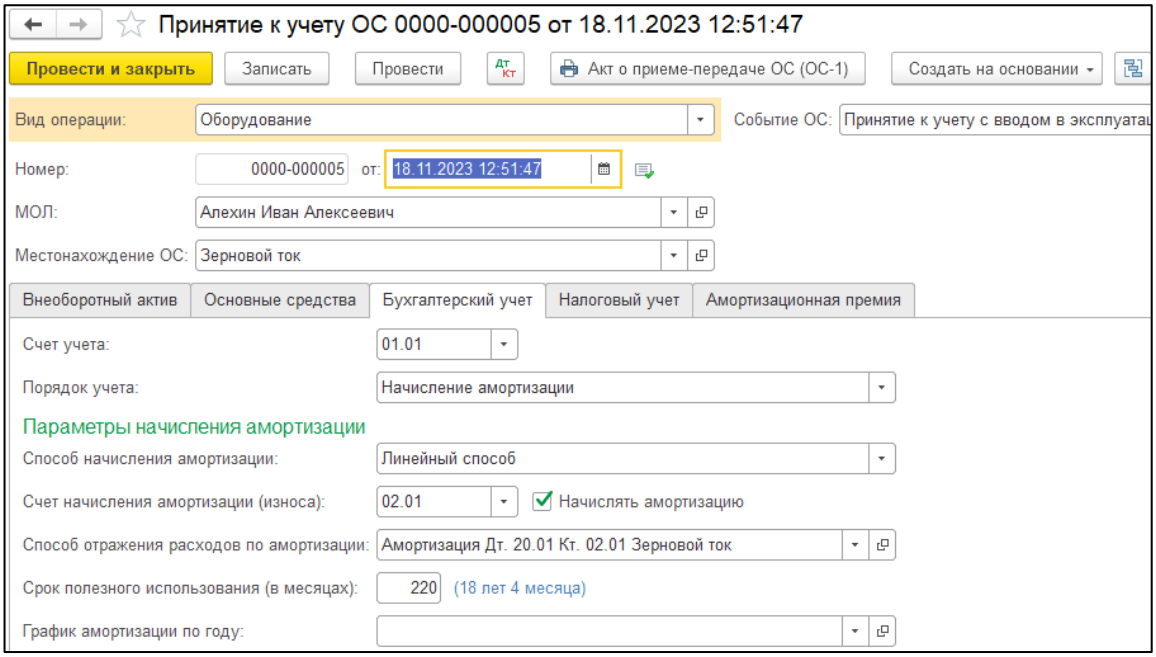


Рисунок 11 – Результат заполнения закладки «Бухгалтерский учет» документа «Принятие к учету ОС»

10. Проведите документ [Провести] и ознакомьтесь с проводкой, которую он сформировал [Дт Кт] (рисунок 12).

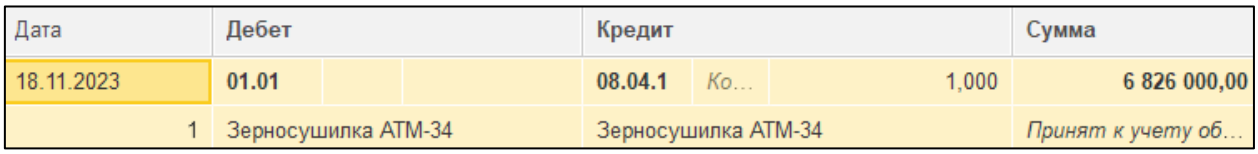


Рисунок 12 –Проводка, сформированная документом «Принятие к учету ОС»

11. По условию задания услуга по доставке и монтажу зерносушилки оплачена с банковского счета организации. Услугу оказала компания ООО "М-Агро ТД". Стоимость и условия услуги введены в программу документом «Поступление дополнительных расходов». Выполните ввод программного документа «Платежное поручение» на основании документа «Поступление дополнительных расходов»: ОС и НМА/Поступление дополнительных расходов/Создать на основании/Платежное поручение. Произойдет автозаполнение реквизитов документа «Платежное поручение» (рисунок 13).

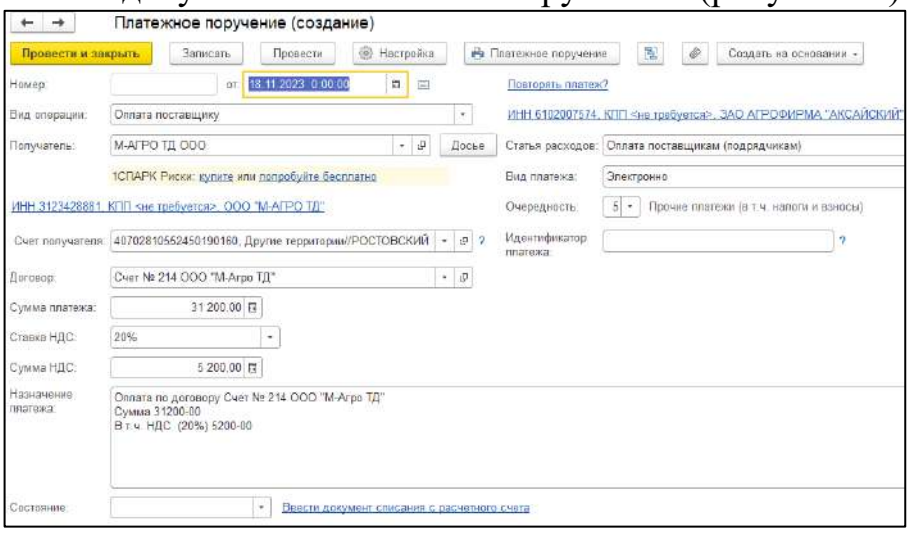


Рисунок 13 – Результат автозаполнения реквизитов документа «Платежное поручение»

14. По условию задания платежное поручение исполнено. Исполнение подтверждено выпиской банка. В диалоговой форме документа «Платежное поручение» выполните «Ввести документ списания с расчетного счета» Ввести документ списания с расчетного счета. В результате автоматически будет создан программный документ «Списание с расчетного счета» (рисунок 14).

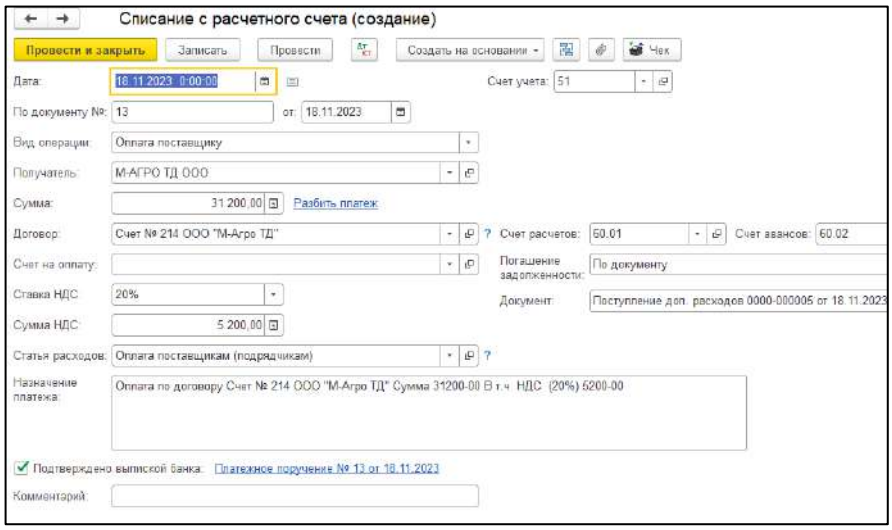


Рисунок 14 – Результат автозаполнения реквизитов документа «Списание с расчетного счета»

15. Проведите документ [Провести] и ознакомьтесь с проводкой, которую он сформировал [Дт Кт] (рисунок 15).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
18.11.2023	60.01	51	31 200,00
1	М-АГРО ТД ООО	47422810080000001040, Другие терр...	*Оплата по договору Счет № 214 ООО "М-Агро ТД" по вх.д. 13 о...*
	Счет № 214 ООО "М-Агро Т...	Оплата поставщикам (подрядчикам)	
	Поступление доп. расходов...		

Рисунок 15 – Проводка, сформированная документом «Списание с расчетного счета»

16. Введите документ «Акт сверки расчетов с контрагентом»: Покупки/Акт сверки расчетов. В документе (рисунок 16):

- Контрагент - М-АГРО ТД ООО;
- Договор - Счет № 214 ООО "М-Агро ТД";
- Команда - «Заполнить» [Заполнить] - По нашей организации и контрагенту.

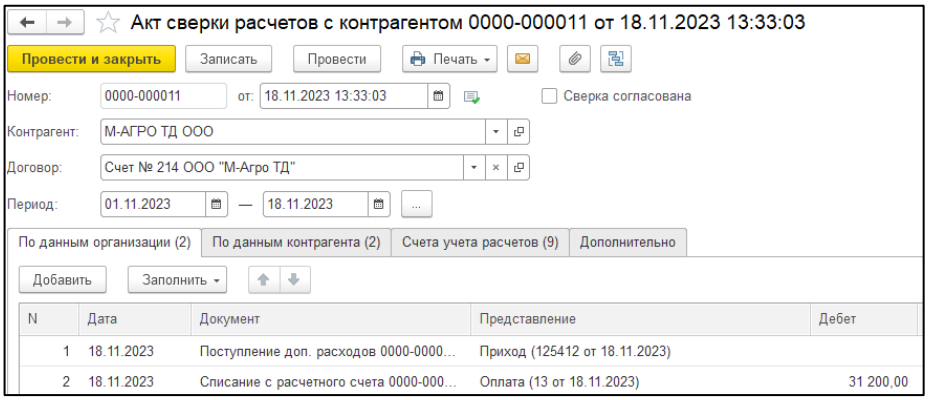


Рисунок 16 – Результат автозаполнения документа «Акт сверки расчетов с контрагентом»

Подготовьте печатную форму акта: Печать/Акт сверки (рисунок 17).

Акт сверки

взаимных расчетов за период: 01.11.2023 - 18.11.2023
между ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ" (ИНН 6102007574)
и ООО "М-АГРО ТД" (ИНН 3123428881)
по договору Счет № 214 ООО "М-Агро ТД"

Мы, нижеподписавшиеся, Генеральный директор ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ" Алехин Иван Алексеевич, с одной стороны, и Генеральный директор ООО "М-АГРО ТД" Малеев Владимир Иванович, с другой стороны, составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ", руб.				По данным ООО "М-АГРО ТД", руб.			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо начальное				**Сальдо начальное**			
18.11.23	Приход (125412 от 18.11.2023)		31 200,00	18.11.23	Продажа (125412 от 18.11.2023)	31 200,00	
18.11.23	Оплата (13 от 18.11.2023)	31 200,00		18.11.23	Оплата (13 от 18.11.2023)		31 200,00
Обороты за период		**31 200,00**	**31 200,00**	**Обороты за период**		**31 200,00**	**31 200,00**
Сальдо конечное				**Сальдо конечное**			

По данным ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ"
на 18.11.2023 задолженность отсутствует.

От ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ"

Генеральный директор

_____ (Алехин И. А.)

М.П.

По данным ООО "М-АГРО ТД"
на 18.11.2023 задолженность отсутствует.

От ООО "М-АГРО ТД"

Генеральный директор

_____ (Малеев В. И.)

М.П.

Рисунок 17 – Акт сверки взаимных расчетов

17. Выполните контроль и анализ результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных по счетам (таблицы 1-6):

- 80.09 «Прочий капитал»;
- 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;
- 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств»;
- 01.01 «Основные средства в организации»;
- 19.04 «НДС по приобретенным услугам»;
- 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Таблица 1 –Оборотно-сальдовая ведомость по счету 80.09 «Прочий капитал»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Учредители	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
80.09				44500000,00		44500000,00
АЛЬТАИР СМ ООО				6800000,00		6800000,00
БИЗОН ЮГ ООО				9800000,00		9800000,00
Захаров Виктор Петрович				27220000,00		27220000,00
Иванов Иван Иванович				680000,00		680000,00
Итого				**44500000,00**		**44500000,00**

Таблица 2 –Оборотно-сальдовая ведомость по счету 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Учредители	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
75.01			6800000,00	6800000,00		
АЛЬТАИР СМ ООО			6800000,00	6800000,00		
Итого			**6800000,00**	**6800000,00**		

Таблица 3 –Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств»

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.04.1	БУ			6826000,00	6826000,00		
	Кол.			1,000	1,000		
Зерносушилка АТМ-34	БУ			6826000,00	6826000,00		
	Кол.			1,000	1,000		
Итого	**БУ**			**6826000,00**	**6826000,00**		
	Кол.			**1,000**	**1,000**		

Таблица 4 –Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01			6826000,00		6826000,00	
Машины и оборудование			6826000,00		6826000,00	
Итого			**6826000,00**		**6826000,00**	

Таблица 5 –Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19.04 «НДС по приобретенным услугам»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19.04			5200,00	5200,00		
М-АГРО ТД ООО			5200,00	5200,00		
Итого			**5200,00**	**5200,00**		

Таблица 6 –Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
60.01			31200,00	31200,00		
М-АГРО ТД ООО			31200,00	31200,00		
Счет № 214 ООО "М-Агро ТД"			31200,00	31200,00		
Итого			**31200,00**	**31200,00**		

Задание 5. Учет поступления объекта ОС от учредителя юридического лица в качестве вклада в уставный капитал (Элеваторный комплекс «СКЭС») – объект поставлен с дополнительными расходами.

Условие задания. Учредитель юридическое лицо ООО "Компания Агрос" внес вклад в уставной капитал организации объектом ОС - «Элеваторный комплекс «СКЭС»». Взнос объектом ОС утвержден собранием учредителей № 33. Оценочная стоимость зерносушилки составила 20700000 руб.

Отразите в программе учет вклада в уставный капитал учредителем ООО "Компания Агрос" объектом ОС «Элеваторный комплекс «СКЭС».

Компания ООО "М-Агро ТД" поставила в организацию объект ОС «Элеваторный комплекс «СКЭС» и выполнила монтажные работы по подготовке элеваторного комплекса к вводу в эксплуатацию. Стоимость доставки и монтажных работ составила 860000 руб. Компания ООО "М-Агро ТД" выставила счет организации № 250 на последующую оплату доставки и монтажных работ. Доставка и монтажные работы сопровождены УПД № 23547. В УПД показан НДС сверху по ставке 20 %. Поставка элеваторного комплекса отфактурована – сопровождена счетом-фактурой № 235.

Организация оплатила доставку и монтажные работы компании ООО "М-Агро ТД" с банковского счета.

Элеваторный комплекс введен в эксплуатацию в подразделение «Зерновой ток». МОЛ - Алехин Иван Алексеевич. Срок полезного использования комплекса 420 мес.

Выполните контроль и анализ результата выполнения задания по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных по счетам:

- 80.09 «Прочий капитал»;
- 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;
- 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств»;
- 01.01 «Основные средства в организации»;

- 19.04 «НДС по приобретенным услугам»;
- 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Общая технология выполнения задания приведена в таблице 1. Подробную методику выполнения задания смотри в предшествующем задании.

Комментарий. Первый документ из таблицы 1 следует вводить в ранее созданную операцию «Формирование уставного капитала». Открыть указанную операцию и ввести вклад в уставный капитал учредителем ООО "Компания Агрос". В таблицах 2-7 приведены оборотно-сальдовые ведомости, содержание которых отражает правильное решение задания.

Таблица 1 - Технология учета вклада в уставный капитал основным средством – объект поступил с дополнительными расходами на доставку и услугой по подготовке объекта к вводу в эксплуатацию

№, п/п	Наименование документа	Проводки	Механизм ввода	Путь
1	Формирование уставного капитала	Дт. 75.01 Кт. 80.09	Вручную	Операции/Формирование уставного капитала/Изменить/Добавить
2	Поступление оборудования	Дт. 08.04.1 Кт. 75.01	Вручную	ОС и НМА/Поступление оборудования
3	Корректировка счета учета расчетов в документе «Поступление оборудования»	Счет расчетов 75.01	Вручную	ОС и НМА/Поступление оборудования/Расчеты/Счет учета расчетов с контрагентом=75.01
4	Ручная корректировка проводки, сформированной документом Дт. 08.04.1 Кт. 75.01	Дт. 08.04.1 Кт. 75.01 Субконто «Учредители»	Вручную	ОС и НМА/Поступление оборудования/Показать проводки/Ручная корректировка/Учредители/Записать и закрыть
5	Поступление дополнительных расходов	Дт. 08.04.1 Кт. 60.01; Дт. 19.04 Кт. 60.01	На основании документа «Поступление оборудования»	ОС и НМА/Поступление оборудования/Создать на основании/Поступление дополнительных расходов
6	Счет-фактура полученный	Дт. 68.02 Кт. 19.04	На основании документа «Поступление оборудования»	Операции/Журнал операций
7	Принятие к учету ОС	Дт. 01.01 Кт. 08.04.1	Вручную	ОС и НМА/ Принятие к учету ОС
8	Платежное поручение на оплату услуги	Не формирует	На основании документа «Поступление дополнительных расходов»	Платежное поручение форма 014060
9	Списание с расчетного счета	Дт. 60.01 Кт. 51	На основании документа «Платежное поручение»	Банк и касса/Платежное поручение
10	Акт сверки расчетов с контрагентом	Не формирует	На основании документов «Списание с расчетного счета» и «Поступление дополнительных расходов»	Покупки/Акт сверки расчетов

Таблица 2 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 80.09 «Прочий капитал»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Учредители	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
80.09				20700000,00		20700000,00
КОМПАНИЯ АГРОС ООО				20700000,00		20700000,00
Итого				**20700000,00**		**20700000,00**

Таблица 3 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Учредители	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
75.01			20700000,00	20700000,00		
КОМПАНИЯ АГРОС ООО			20700000,00	20700000,00		
Итого			**20700000,00**	**20700000,00**		

Таблица 4 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств»

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.04.1	БУ			21560000,00	21560000,00		
Элеваторный комплекс «СКЭС»	БУ			21560000,00	21560000,00		
	Кол.			1,000	1,000		
Итого	**БУ**			**21560000,00**	**21560000,00**		
	Кол.			**1,000**	**1,000**		

Таблица 5 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01			21560000,00		21560000,00	
Машины и оборудование			21560000,00		21560000,00	
Итого			**21560000,00**		**21560000,00**	

Таблица 6 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19.04 «НДС по приобретенным услугам»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19.04			172000,00	172000,00		
М-АГРО ТД ООО			172000,00	172000,00		
Итого			**172000,00**	**172000,00**		

Таблица 7 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
60.01			1032000,00	1032000,00		
М-АГРО ТД ООО			1032000,00	1032000,00		
Счет № 250 от ООО "М-Агро ТД"			1032000,00	1032000,00		
Итого			**1032000,00**	**1032000,00**		

Задание 6. Анализ взаимосвязи данных документов первичного программного учета с данными бухгалтерской отчетности.

Условие задания. Сформируйте в программе:

- оборотно-сальдовую ведомость по счету 80.09 «Прочий капитал»: Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету/Счет = 80.09 «Прочий капитал»/Сформировать (таблица 1);

- бухгалтерский баланс за отчетный период времени: Отчеты/Регламентированные отчеты/Создать (таблица 2);

- список участников организации пользователя программы: Операции/Формирование уставного капитала/Список учредителей (рисунок 1).

Выполните сравнительный анализ данных трех документов. Подготовьте выводы по результатам анализа. Выводы должны отражать взаимосвязь первичного программного учета и содержания отчетных бухгалтерских документов.

Комментарий. Методика подготовки годового бухгалтерского отчета программными средствами неоднократно рассматривалась в предшествующих лабораторных работах.

Таблица 1 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 80.09 «Прочий капитал»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Учредители	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
80.09				65200000,00		65200000,00
АЛЬТАИР СМ ООО				6800000,00		6800000,00
БИЗОН ЮГ ООО				9800000,00		9800000,00
Захаров Виктор Петрович				27220000,00		27220000,00
Иванов Иван Иванович				680000,00		680000,00
КОМПАНИЯ АГРОС ООО				20700000,00		20700000,00
Итого				**65200000,00**		**65200000,00**

Таблица 2 – Третий раздел Бухгалтерского баланса, сформированный в программе по результатам выполнения заданий

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	65 200	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	65 200	-	-

Список участников
Закрытое акционерное общество АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ"
по состоянию на 13 ноября 2023 г.

ОГРН: 1026100664589
ИНН: 6102007574
Место нахождения: 346710, Ростовская область, р-н Аксайский, п. Российский, ул. Ленина, дом 13
Размер уставного капитала: 65 200 000,00 рублей (Шестьдесят пять миллионов двести тысяч рублей 00 копеек).

№	Данные участника	Размер доли	Номинальная стоимость (руб)	Форма оплаты
1	Иванов Иван Иванович (, зарегистрирован по адресу:)	1,04%	680 000,00	Денежные средства
2	Захаров Виктор Петрович (, зарегистрирован по адресу:)	41,75%	27 220 000,00	Денежные средства
3	ООО "БИЗОН ЮГ" (ОГРН 1066166042140, ИНН 6166059031, КПП 616601001, адрес места нахождения: 344093, Ростовская область, г. Ростов-На-Дону, ул. Днепропетровская, дом 81/1)	15,03%	9 800 000,00	Денежные средства
4	ООО "АЛЬТАИР СМ" (ОГРН 1026103720895, ИНН 6165103200, КПП 611101001, адрес места нахождения: 347740, Ростовская область, г Зерноград, ул Им Шукшина, дом 1)	10,43%	6 800 000,00	Денежные средства
5	ООО "КОМПАНИЯ АГРОС" (ОГРН 1117604016870, ИНН 7604213477, КПП 762701001, адрес места нахождения: 150030, Ярославская область, г Ярославль, ул Старая Костромская, дом 1 А)	31,75%	20 700 000,00	Денежные средства

Генеральный директор _____ Алехин И. А.
Должность Подпись Расшифровка подписи

Рисунок 1 – Список участников, сформированный операцией «Формирование уставного капитала»

Контрольные вопросы.

1. Для чего предназначена операция «Формирование уставного капитала» ?
2. Каковы технологические особенности ввода операции «Формирование уставного капитала» ?
3. В какой учетной ситуации поступления объекта ОС в качестве вклада в уставный капитал следует использовать документ «Поступление основных средств» ?
4. В какой учетной ситуации поступления объекта ОС в качестве вклада в уставный капитал следует использовать документ «Поступление оборудования» ?
5. Какие настройки следует выполнить в документах «Поступление основных средств» и «Поступление оборудования» для учета поступления объекта ОС в качестве вклада в уставный капитал ?
6. Какие субконто привязаны к субсчетам 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств» и 08.04.2 «Приобретение основных средств» ?
7. Их какого программного документа доступен ввод документа «Поступление дополнительных расходов» с использованием механизма «Ввод на основании» ?
8. Какие бухгалтерские записи формирует документ «Поступление дополнительных расходов» ?
9. Для чего выполняют корректировку бухгалтерских проводок, сформированных документами «Поступление основных средств» и «Поступление оборудования» ?
10. Как результат ввода операции «Формирование уставного капитала» связан с данными бухгалтерского баланса ?

Тема 10. Автоматизированный учет и анализ амортизационных отчислений.

Амортизация основных средств – это систематическое распределение стоимости таких активов как основные средства на протяжении срока его полезного использования в дебет счетов учета расходов. По сути, амортизация – это способ перенесения стоимости объекта ОС на себестоимость продукции, работ, услуг. Срок полезного использования объекта ОС определяется периодом времени, в течение которого его использование приносит экономические выгоды организации.

Для учета амортизации объектов ОС в бухгалтерском учете предназначен счет 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01». На счете обобщают информацию об амортизации основных средств, принадлежащих предприятию на правах собственности и учитываемых на счете 01 «Основные средства». На рисунке 1 приведены корреспонденции счета 02 «Амортизация основных средств» из Инструкции по применению Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций [7].

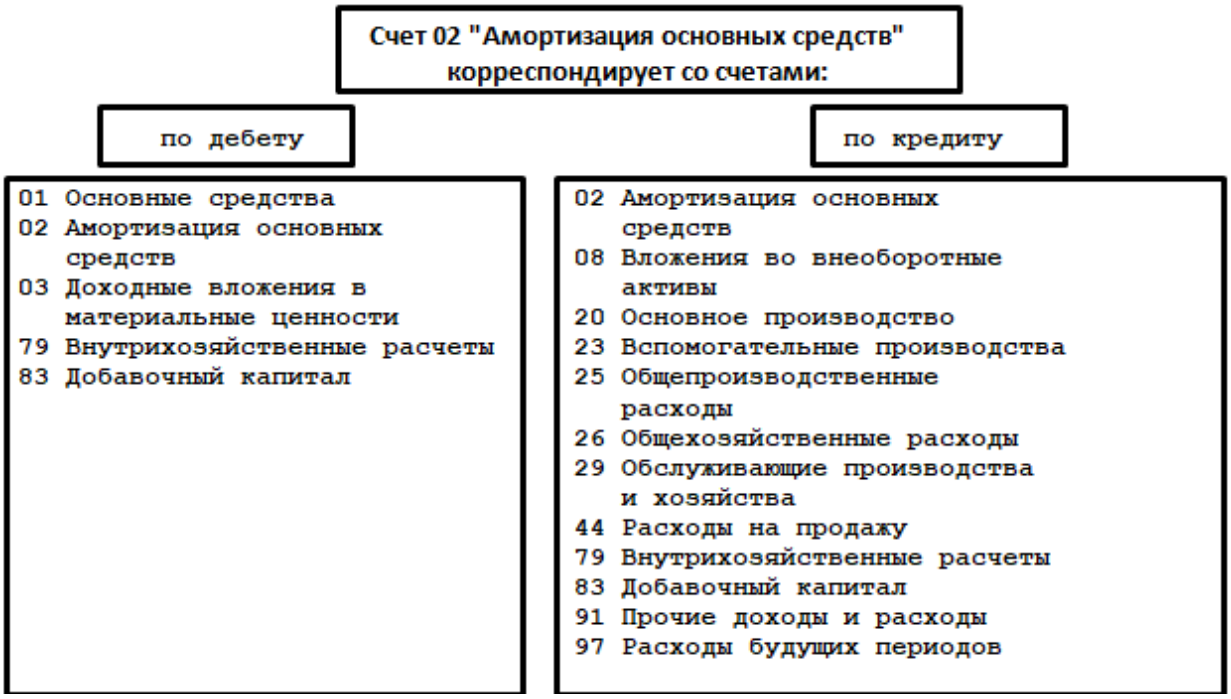


Рисунок 1 – Корреспонденции счета 02 «Амортизация основных средств» из Инструкции по применению Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций [7]

Амортизацию основных средств учитывают по кредиту пассивного счета 02 «Амортизация основных средств». Чаще всего, амортизационные начисления списывают в дебет счетов учета расходов:

- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательные производства»;

- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- 44 «Расходы на продажу».

Амортизационные отчисления - это одна из статей расходов, которые учитывают на вышеперечисленных счетах.

В соответствии с содержанием ФСБУ 6/2020 «Основные средства» [8] стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Начисление амортизации по объектам ОС производят независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. В п. 31 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» изложен порядок начисления амортизации:

- начисление амортизации объекта ОС начинают с даты его признания в бухгалтерском учете;
- допускается начинать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете;
-прекращают начисление амортизации объекта ОС с даты его списания с бухгалтерского учета;
- допускается прекращать начисление амортизации объекта ОС с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета;
- способ начисления амортизации организация выбирает самостоятельно для каждой их группы;
- способ начисления амортизации закрепляют в учетной политике и он не может быть изменен в течение всего срока полезного использования объекта ОС.

В п. 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» [8] рекомендовано для объектов ОС, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды, использовать линейный способ или способ уменьшаемого остатка. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы стоимость объекта ОС погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования. Месячную сумму амортизации (МСА) по линейному способу рассчитывают по формуле:

$$МСА = \frac{ПС}{СПИ}, \quad (1)$$

где *ПС* – первоначальная стоимость объекта ОС, руб;

- *СПИ* – срок полезного использования объекта, мес.

Начисление амортизации способом уменьшаемого остатка выполняют таким образом, чтобы суммы амортизации объекта ОС за одинаковые периоды времени уменьшалась по мере истечения срока полезного использования этого объекта. Организации предоставлено право самостоятельно определять формулу расчета суммы амортизации. Способом уменьшаемого остатка начисления амортизации относят к ускоренным методам. Суммы амортизации объекта ОС по этому способу за одинаковые периоды должна уменьшаться по мере истечения срока полезного использования основного сред-

ства. Для расчета месячной суммы амортизации (МСА) по способу уменьшаемого остатка может быть использована формула:

$$МСА = \frac{БС - ЛС}{СПИ \times КУ}, \quad (2)$$

где *БС* – балансовая стоимость объекта ОС на начало месяца;

- *ЛС* – ликвидационная стоимость объекта ОС;
- *СПИ* – срок полезного использования в месяцах;
- *КУ* – коэффициент ускорения.

Коэффициент ускорения должен быть в пределах от 1 до 3. Именно этот показатель определяет размер ускорения начисления амортизации.

Организации имеют право использовать способ начисления амортизации объекта ОС пропорционально объему продукции (работ). Сущность этого способа раскрыта в п. 36 ФСБУ 6/2020 [8]. Этот способ учитывает объем работ, который организация планирует выполнить за срок полезного использования объекта, или объем продукции, который планируется произвести. В соответствии с ФСБУ 6/2020 сумма амортизации за отчетный период определяется как произведение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств на отношение показателя количества продукции (объема работ в натуральном выражении) в отчетном периоде к оставшемуся сроку полезного использования объекта основных средств:

$$МСА = (БС - ЛС) \times \frac{КПВ_{отчет}}{КПВ_{период}} \quad (3)$$

где $КПВ_{отчет}$ - количество произведенной продукции или выработка объекта ОС за расчетный (отчетный) период;

$КПВ_{период}$ - количество произведенной продукции или выработка объекта ОС за весь срок полезного использования;

БС – балансовая стоимость объекта ОС;

ЛС – ликвидационная стоимость объекта ОС.

В расчете месячной амортизации способом начисления амортизации объекта ОС пропорционально объему продукции (работ) может быть использована упрощенная формула:

$$МСА = \frac{ПС}{ОР(ОП)_{Период}} \times ОР(ОП)_{мес.}, \quad (4)$$

где *ПС* – первоначальная стоимость объекта ОС, руб.;

- $ОР(ОП)_{Период}$ – предполагаемый объем работ (*ОР*) или объем продукции (*ОП*) за весь срок полезного использования объекта ОС;
- $ОР(ОП)_{мес.}$ – фактический объем работ (*ОР*) или продукции (*ОП*) в расчетном месяце.

В п. 37 ФСБУ 6/2020 дано указание о том, что срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта ОС устанавливается при признании объекта в бухгалтерском учете.

Исходя из вышеизложенного, в программном учете следует:

- задать первоначальную (балансовую) стоимость на момент признания в учете объекта ОС;

- задать сумму амортизации, начисленной по объекту за срок предшествующий вводу программы в эксплуатацию;

- задать способ начисления амортизации объекта ОС;

- задать срок полезного использования объекта ОС;

- задать интенсивность начисления амортизации в ситуации применения способа уменьшаемого остатка;

- задать параметр выработки или параметр объема продукции в ситуации применения пропорционально объему продукции (работ);

- задать способы распределения амортизационных отчислений по счетам учета расходов.

Ввод первоначальной стоимости на момент признания в учете объекта ОС в реальном масштабе времени выполняют программными документами:

- «Поступление основных средств»;

- «Принятие к учету ОС».

Эти документы автоматически формируют бухгалтерскую запись:

Дт. 01.01 «Основные средства в организации» Кт. 08.04.2 «Приобретение основных средств» - ввод в эксплуатацию объекта ОС в оценке по первоначальной стоимости.

Очевидно, что до использования программы в организации на ее балансе числятся объекты ОС, по которым начислена амортизация с даты постановки на баланс – с даты принятия к учету. Ввод начисленной амортизации за срок предшествующий вводу программы в эксплуатацию выполняют программным документом «Помощник ввода остатков». Этот документ по каждому объекту ОС формирует:

- первоначальную стоимость объекта – дебетовое сальдо на счете 01.01;

- начисленную амортизацию по объекту за срок предшествующий вводу программы в эксплуатацию – кредитовое сальдо на счете 02.01.

Сведения о реквизитах балансовых объектов ОС находятся в справочнике «Основные средства»: Справочники/Основные средства. Каждый элемент данных справочника содержит все данные необходимые для начисления амортизации:

- Группу учета ОС;

- Наименование объекта ОС;

- Дату принятия к учету объекта ОС;

- Способ отражения расходов по амортизации – элемент данных справочника «Способ отражения расходов»;

- Счет начисления амортизации;

- Первоначальную стоимость объекта ОС;

- Срок полезного использования объекта ОС.

Правило распределения начисленной амортизации по счетам дебета задает справочник «Способ отражения расходов»: Справочники/Способы отражения расходов. Каждый элемент данных справочника - это шаблон проводки начисления амортизации, привязанной к объекту ОС. Шаблон отражает корреспонденцию счетов и привязанные к счетам субконто в программном

плане счетов. Формат шаблона:

Дт. (счет затрат) Субконто 1
Субконто 2
Субконто 3

Шаблон распределяет начисленную амортизацию в дебет счетов в разрезе объектов аналитики по субконто.

Если организация использует способ начисления амортизации «Пропорционально объему продукции (работ)», то в программном учете используют документ «Выработка ОС»: ОС и НМА/Параметры амортизации ОС. Документ предназначен для ввода фактической выработки объекта ОС в расчетном месяце. Данные этого документа используются для начисления месячной амортизации объектов ОС.

Начисление амортизации объектов ОС относят к регламентным операциям. Для автоматизированного расчета амортизационных отчислений предназначена регламентная операция «Амортизация и износ основных средств»: Операции/Регламентные операции/Амортизация и износ основных средств. Операцию вводят в программу помесячно. Она автоматически распределяет начисленную амортизацию по счетам учета расходов в соответствии с шаблонами проводок справочника «Способ отражения расходов». Формат шаблона показан выше по тексту. Кроме того, операция «Амортизация и износ основных средств» формирует сводный регистр «Справка-расчет амортизации за текущий месяц». Справка содержит всю информацию, связанную с конкретным объектом ОС, способе начисления амортизации, параметрах амортизации и суммах начисленной амортизации:

- стоимость объекта ОС;
- остаточную стоимость объекта ОС;
- срок полезного использования объекта ОС;
- остаток срока полезного использования объекта ОС;
- сумму начисленной амортизации;
- шаблон отнесения расходов по амортизации в бухгалтерском учете.

В качестве средств анализа амортизационных отчислений могут быть использованы стандартные отчеты, например отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01». Дополнительно программа содержит специальный отчет «Ведомость амортизации ОС»: ОС и НМА/Ведомость амортизации ОС. На начало и конец отчетного периода этот отчет содержит пообъектные сведения о первоначальной стоимости, амортизации и остаточной стоимости. За отчетный период в отчете показано увеличение стоимости объектов, начисленная амортизация, уменьшение стоимости и списание амортизации.

Обобщенные показатели о движении основных средств организации, в том числе и данные о начисленной амортизации, можно изучить с использованием формы № 5 годового отчета предприятия в подразделе 2.1 «Наличие и движение основных средств». В этом отчете приводятся сведения о накопленной и начисленной амортизации за отчетный период времени.

Лабораторная работа 9. Автоматизированный учет и анализ амортизационных отчислений.

Цель лабораторной работы – получить практические навыки программного учета и анализа амортизации объектов ОС.

Задание 1. Ввод сведений о пробеге транспортных средств за месяц начисления амортизации – январь месяц текущего года.

Условие задания. Для транспортных средств назначен способ начисления амортизации пропорционально объему продукции (работ). В качестве параметра выработки назначен пробег автомобиля в расчетном месяце.

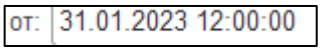
Выполните ввод пробега автомобилей за первый месяц отчетного периода – за январь месяц текущего года. Данные о пробеге автомобилей в расчетном месяце приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Пробег автомобилей за январь месяц текущего года

Основное средство	Параметр выработки	Количество
Toyota Land Cruiser 200	пробег	6015
ГАЗ - 2310	пробег	5000
КАМАЗ 6520	пробег	4000
МАЗ-4371P2-432-000	пробег	4000
УАЗ Patriot 3153	пробег	2500

Комментарий. Для ввода пробега предназначен документ «Выработка ОС»: ОС и НМА/Параметры амортизации ОС». Документ вводят помесячно. Его данные используются для начисления амортизации объектов ОС по способу «Пропорционально объему продукции (работ)».

Методика.

1. Откройте документ «Выработка ОС»: ОС и НМА/Параметры амортизации ОС/Создать/Выработка ОС.
2. Задайте дату в реквизите «от» - последний день первого месяца текущего года– 31 января текущего года 

.
3. Выполняя «Добавить», введите данные о пробеге автомобилей за январь месяц текущего года из таблицы 1 (рисунок 1).

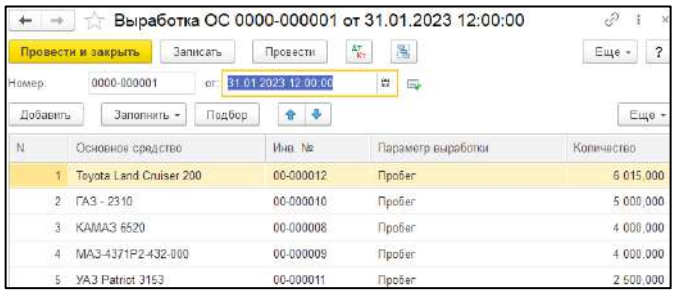


Рисунок 1 – Результат ввода данных о пробеге автомобилей в расчетном месяце документом «Выработка ОС»

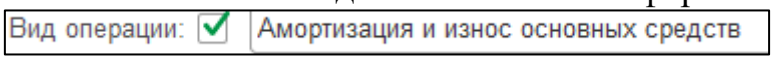
4. Сохраните документ «Выработка ОС» - Провести и закрыть.

Задание 2. Начисление амортизации объектов ОС за первый расчетный месяц – январь месяц текущего года.

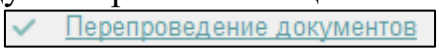
Условие задания. Начислите амортизацию по объектам ОС за январь месяц текущего года.

Комментарий. Все необходимые данные для начисления амортизации введены в предшествующих лабораторных работах. Начисление амортизации относят к регламентной процедуре «Закрытие месяца». До начисления амортизации следует перепровести документы, введенные в программу в предшествующих лабораторных работах. Необходимость перепроведения обусловлена тем, что в процессе исполнения заданий может быть нарушен регламент начисленяи амортизации объектов ОС.

Методика:

1. Откройте регламентную операцию «Амортизация и износ ОС»: ОС и НМА/Амортизация и износ ОС.
2. В диалоговой форме операции задайте 

- вид операции «Амортизация и износ основных средств».
3. Выполните команду «Закрытие месяца» 

. Затем перепроведите документы 

, введенные с начала отчетного года (рисунок 1).

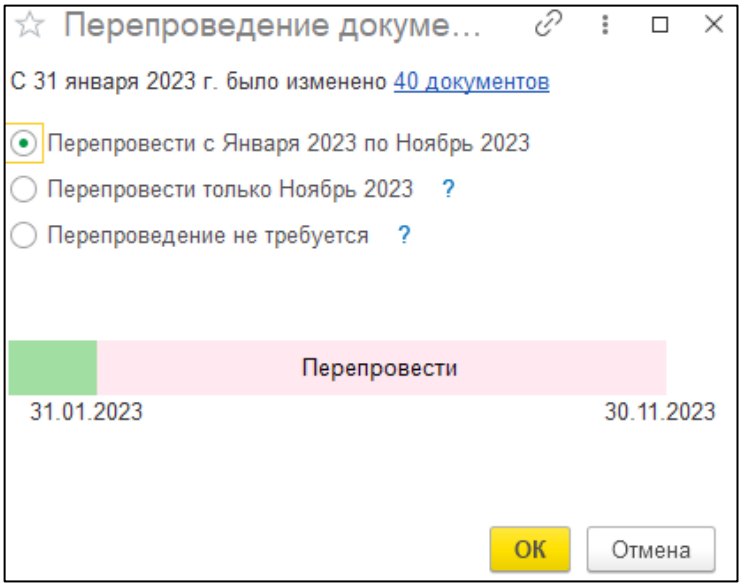
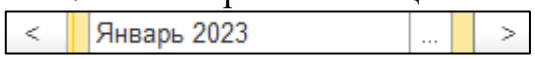


Рисунок 1 – Перепроведение документов, введенных в программу с начала отчетного года

4. Настройте месяц начисления амортизации – январь текущего года 

.

5. Выполните команды «Амортизация и износ ОС» - Амортизация и износ основных средств - Выполнить операцию. В результате будет начислена амортизация по всем балансовым ОС. В нижней части диалоговой формы операции «Закрытие месяца» будет выведено сообщение об исполненных операциях и возможных ошибках (рисунок 2)

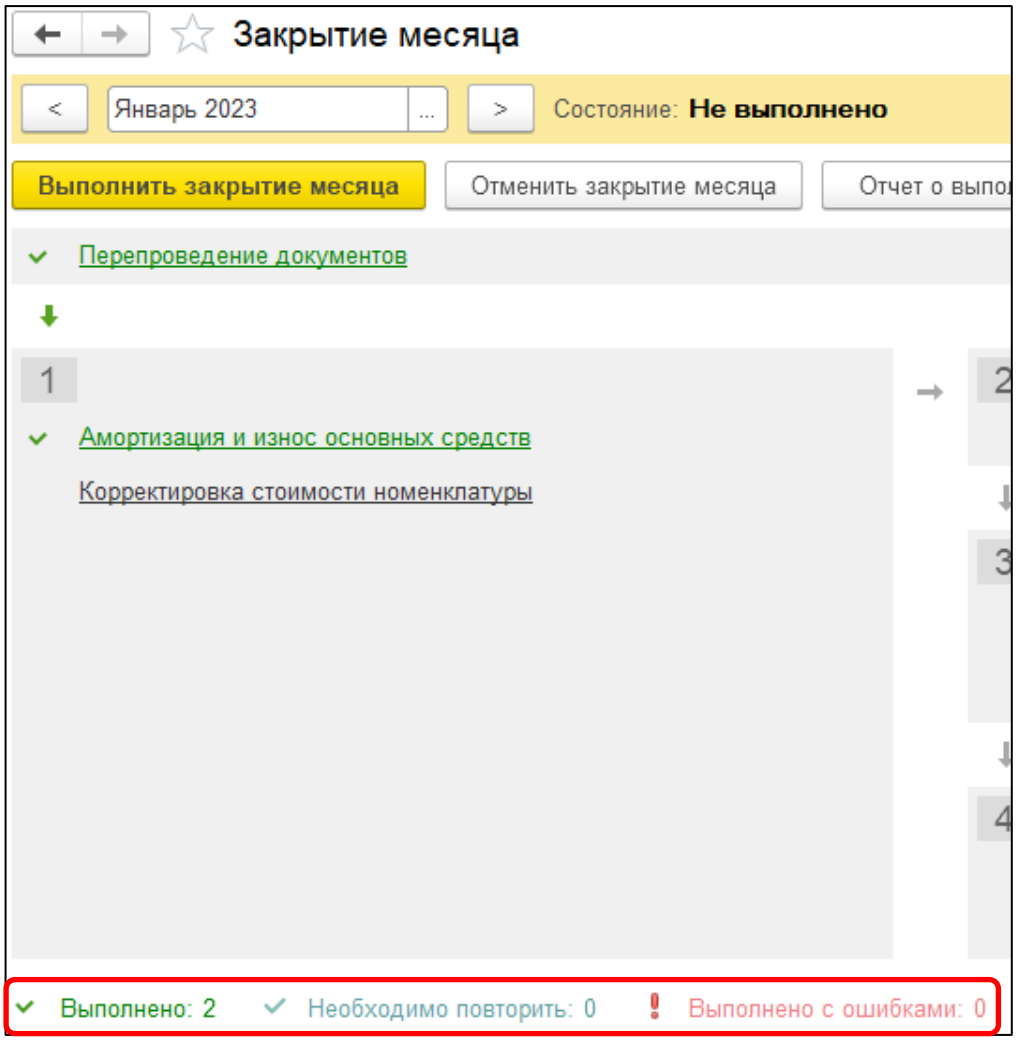


Рисунок 2 – Диалоговая форма операции «Закрытие месяца»

6. Сформируйте Справку-расчет амортизации за Январь текущего года (рисунок 3) – команда «Справки-расчеты» Справки - расчеты. – Амортизация. Справка-расчет амортизации формируется отдельно для каждого способа амортизации. В таблице 1 показан фрагмент справки расчета для линейного способа начисления амортизации. В таблице 2 показан фрагмент справки для способа начисления «Пропорционально объему продукции (работ)». Справка-расчет амортизации дает исчерпывающую информацию:

- о наименовании объекта ОС;
- об инвентарном номере объекта ОС;
- о дате ввода в эксплуатацию объекта ОС;
- о первоначальной стоимости объекта ОС;

- об остаточной стоимости объекта ОС;
- об объеме работ, выполненных за расчетный период;
- об остатке срока полезного использования;
- о сумме начисленной амортизации за расчетный месяц;
- о счете и подразделении отнесения амортизации в бухгалтерском учете.

Таблица 1 –Справка расчет амортизации за январь текущего года для линейного способа начисления» (фрагмент)

ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ"

Справка-расчет амортизации за Январь 2023 г. (бухгалтерский учет)

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Вид имущества, Амортизационная группа, Объект	Инв. номер	Дата ввода в эксплуатацию	Признак начисления амортизации	Стоимость объекта	Остаточная стоимость объекта	Стоимость для вычисления амортизации	Срок полезного использования	Остаток срока полезного использования	Сумма амортизации (7) / (8), если (6) > 0	Способ отражения расходов по амортизации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Основные средства									**318 667,96**	
									318 667,96	
Борона гидравлическая БГ-14	00-000005	04.08.2020	+						4 583,33	
Январь				330 000,00	192 225,00	330 000,00	72	44	4 583,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Здание администрации	00-000019	10.05.2004	+						1 200,00	
Январь				1 200 000,00	400 000,00	1 200 000,00	1 000	777	1 200,00	Амортизация Дт. 26 - Администрация
Комбайн ACROS	00-000028	11.04.2018	+						46 666,67	
Январь				5 600 000,00	4 520 000,00	5 600 000,00	120	64	46 666,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Комбайн John Deere T550 I	00-000027	14.08.2020	+						154 166,67	
Январь				18 500 000,00	15 940 000,00	18 500 000,00	120	92	154 166,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада

Таблица 2 –Справка расчет амортизации за январь текущего года для способа начисления «Пропорционально объему продукции (работ)» (фрагмент)

Способ начисления амортизации: Пропорционально объему продукции (работ)

Вид имущества, Амортизационная группа, Объект	Инв. номер	Дата ввода в эксплуатацию	Признак начисления амортизации	Стоимость объекта	Остаточная стоимость объекта	Стоимость для вычисления амортизации	Объем продукции за период	Объем продукции для вычисления амортизации	Сумма амортизации (7) * (8) / (9), если (6) > 0	Способ отражения расходов по амортизации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Основные средства									**114 505,42**	
									114 505,42	
Toyota Land Cruiser 200	00-000012	10.07.2021	+						31 578,75	
Январь				4 200 000,00	3 726 316,00	4 200 000,00	6 015,000	800 000	31 578,75	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
ГАЗ - 2310	00-000010	25.08.2018	+						19 260,00	
Январь				963 000,00	828 180,00	963 000,00	5 000,000	250 000	19 260,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
КАМАЗ 6520	00-000008	20.03.2019	+						34 000,00	

7. Ознакомьтесь с бухгалтерскими записями, которые сформировала операция «Амортизация и износ ОС» - . С проводками можно ознакомиться или в журнале операций, или в регистре «Регламентные операции: Операции/Регламентные операции/ (рисунок 3).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
31.01.2023	**20.01**	**02.01**	**2 201,83**
1	Полеводческая бригада	Плуг ПН-8-40	*Амортизация ОС*
	Основная номенклатурная группа		
	Амортизация		
	Продукция растениеводства		
31.01.2023	**20.01**	**02.01**	**7 660,55**
2	Полеводческая бригада	Сеялка зерновая СЗФ-5400 Фаворит	*Амортизация ОС*
	Основная номенклатурная группа		
	Амортизация		
	Продукция растениеводства		
31.01.2023	**20.01**	**02.01**	**3 239,58**
3	Полеводческая бригада	Культиватор КРНВ 5.6-04	*Амортизация ОС*
	Основная номенклатурная группа		
	Амортизация		
	Продукция растениеводства		

Рисунок 3 –Проводки, сформированные регламентной операцией «Амортизация и износ основных средств»

Задание 3. Анализ результата начисления амортизации с использованием программного отчета «Оборотно-сальдовая ведомость по счету».

Условие задания. Сформируйте отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счетам»:

- 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»;
- 20.01 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 26 «Общехозяйственные расходы».

Выполните анализ содержания отчетов по вышеперечисленным счетам.

Комментарий. Амортизационные отчисления являются частью себестоимости продукции, работ, услуг. Поэтому суммы начисленной амортизации распределяются в дебет счетов учета расходов. Порядок распределения сумм начисленной амортизации задает справочник «Способы отражения расходов». Суммы начисленной амортизации в учете отражаются по кредиту пассивного балансового счета 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01». Начисленные суммы относят в дебет счетов учета расходов. В практикуме использованы три счета: 20.01 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные расходы».

Методика.

1. По группе ОС «Машины и оборудование» в учетной политике назначен линейный способ начисления амортизации. Сформируйте отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 «Амортизация основных

средств, учитываемых на счете 01»» с отбором объектов, принадлежащих этой группе: Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету/ Счет=02.01/. Выполните настройку формирования отчета с отбором группы ОС «Машины и оборудование». Для этого в настройках отчета:

- в закладке «Группировка» Группировка задайте реквизиту «Тип группировки» способ группировки «С группами»

	Поле	Тип группировки
☑	Основные средства	С группами

;

- в закладке «Отбор» Отбор задайте реквизиту «Вид сравнения» значение «Машины и оборудование»

	Поле	Вид сравнения	Значение
☑	Основные средства	В группе	Машины и оборудование

;

- выполните «Сформировать» (таблица 1).

Таблица 1 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» - группа «Машины и оборудование»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02.01		8726700,00		315551,29		9042251,29
Машины и оборудование		**8726700,00**		**315551,29**		**9042251,29**
Борона гидравлическая БГ-14		137775,00		4583,33		142358,33
Комбайн ACROS		1080000,00		46666,67		1126666,67
Комбайн John Deere T550 I		2560000,00		154166,67		2714166,67
Компрессор воздушный Patriot PTR100/670		14000,00		157,66		14157,66
Культиватор КРНВ 5.6-04		116625,00		3239,58		119864,58
Опрыскиватель ОПШ-22-2500		250500,00		5208,33		255708,33
Плуг ПН-8-40		59450,00		2 201,83		61651,83
Сеялка зерновая СЗФ-5400 Фаворит		91850,00		7 660,55		99510,55
Трактор Steiger 450 CASE IH		1284000,00		74166,67		1358166,67
Трактор Бела-рус-2022		125000,00		17500,00		142500,00
Трактор ХТА-200В		3007500,00				3007500,00
Итого		**8726700,00**		**315551,29**		**9042251,29**

В программе месячную сумму амортизации (МСА) по линейному способу рассчитывают по формуле:

$$МСА = \frac{ПС}{СПИ},$$

где *ПС* – первоначальная стоимость объекта ОС;

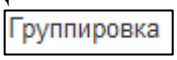
СПИ – срок полезного использования объекта.

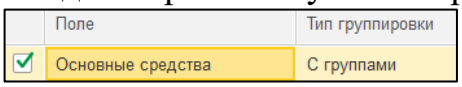
В таблице 1 первый объект ОС – «Борона гидравлическая БГ-14». Первоначальная стоимость объекта *ПС = 330000 руб.* Срок полезного использования объекта: *СПИ = 72 мес.* Тогда месячная сумма амортизации должна быть равна:

$$МСА = \frac{ПС}{СПИ} = \frac{330000}{72} = 4583,33 \text{ руб.}$$

Выполните проверочный расчет для других объектов ОС в таблице 1. Исходные данные для выполнения проверочных расчетов можно получить в Справке-расчете амортизации за Январь текущего года: Операции/Регламентные операции/Операция «Амортизация и износ основных средств»/Открыть операцию/Справка-расчет-Амортизация.

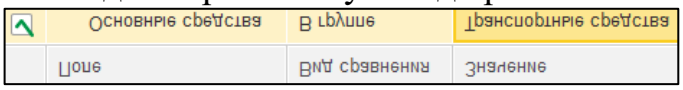
2. По группе ОС «Транспортные средства» в учетной политике назначен линейный способ «Пропорционально объему продукции (работ)». Сформируйте отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»» с отбором объектов, принадлежащих этой группе: Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету/ Счет=02.01/. Выполните настройку формирования отчета с отбором группы ОС «Транспортные средства». Для этого в настройках отчета:

- в закладке «Группировка» 

задайте реквизиту «Тип группировки» способ группировки «С группами» 

;

- в закладке «Отбор» 

задайте реквизиту «Вид сравнения» значение «Транспортные средства» 
;

- выполните «Сформировать» (таблица 2).

Таблица 2 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» - группа «Транспортные средства»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02.01		2435971,00		114505,42		2550476,42
Транспортные средства		**2435971,00**		**114505,42**		**2550476,42**
Toyota Land Cruiser 200		473684,00		31578,75		505262,75
ГАЗ - 2310		134820,00		19260,00		154080,00
КАМАЗ 6520		680000,00		34000,00		714000,00
МАЗ-4371Р2-432-000		794667,00		19866,67		814533,67
УАЗ Patriot 3153		352800,00		9800,00		362600,00
Итого		**2435971,00**		**114505,42**		**2550476,42**

В таблице 2 первый объект ОС – Toyota Land Cruiser 200. В качестве параметра выработки по транспортным средствам назначен пробег автомобиля в расчетном месяце. Документом «Выработка ОС» введены сведения, что в расчетном месяце (январь текущего года) пробег автомобиля Toyota Land Cruiser 200 составил 6015 км. Автомобилю установлен срок полезного использования 133 мес. Предполагается, что за этот срок пробег автомобиля составит 800000 км. Документом помощник ввода остатков введена первоначальная стоимость 4200000 руб. В таблице 2 месячная амортизация объектов рассчитана по формуле:

$$МСА = \frac{ПС}{ПР} \times ПР_{мес.},$$

где *ПС* – первоначальная стоимость объекта ОС;

- *ПР* – предполагаемый пробег автомобиля за срок полезного использования;

- $ПР_{мес.}$ – Пробег объекта в расчетном месяце.

Месячная амортизация для Toyota Land Cruiser 200 составит:

$$МСА = \frac{ПС}{ПР} \times ПР_{мес.} = \frac{4200000}{800000} \times 6015 = 31578,75 \text{ руб.}$$

Выполните проверочный расчет для других объектов ОС в таблице 2. Исходные данные для выполнения проверочных расчетов можно получить в Справке-расчете амортизации за Январь текущего года: Операции/Регламентные операции/Операция «Амортизация и износ основных средств»/Открыть операцию/Справка-расчет-Амортизация.

3. Порядок распределения сумм начисленной амортизации по счетам учета задает реквизит «Способ отражения расходов по амортизации» - элемент данных справочника «Способы отражения расходов по амортизации (погашению стоимости): Справочники/Способы отражения расходов. На этапе ввода сведений об основных средствах организации документом «Помощник ввода остатков» созданы шаблоны проводок отражения начисленной амортизации в бухгалтерском учете. В шаблонах предусмотрено отнесение амортизации в дебет счетов:

- 20.01 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 26 «Общехозяйственные расходы».

Сформируйте оборотно-сальдовые ведомости по перечисленным счетам и выполните анализ их содержания (таблицы 3-5).

Таблица 3 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 «Основное производство»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Подразделение	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи затрат						
20.01			315393,63		315393,63	
Полеводческая бригада			315393,63		315393,63	
Амортизация			315393,63			
Итого			**315393,63**		**315393,63**	

Таблица 4 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23 «Вспомогательные производства»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Подразделение	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи затрат						
23			116329,75		116329,75	
Автогараж			114505,42		114505,42	
Амортизация			114505,42			
Ремонтные мастерские			1824,33		1824,33	
Амортизация			1824,33			

Итого			**116329,75**		**116329,75**	

Таблица 5 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 «Общехозяйственные расходы»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Подразделение	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи затрат						
26			1450,00		1450,00	
Администрация			1450,00		1450,00	
Амортизация			1450,00			
Итого			**1450,00**		**1450,00**	

Задание 4. Ввод пробега транспортных средств за отчетный год – исходные данные для способа начисления амортизации пропорционально объему продукции (работ).

Условие задания. Выполните ввод пробега автомобилей за все месяцы отчетного года, начиная с февраля месяца текущего года, документом «Параметры амортизации ОС»: ОС и НМА/Параметры амортизации ОС. Данные о пробеге балансовых ОС организации находятся в таблице 1. Для ускорения ввода данных используйте команду «Создать новый элемент копированием текущего» . В каждом документе «Параметры амортизации ОС» введите дату последнего дня текущего месяца.

Комментарий. Данные о пробеге балансовых ОС организации необходимы для начисления месячной амортизации по объектам, которым назначен способ расчета амортизации пропорционально объему продукции (работ).

Таблица 1 – Пробег автомобилей за февраль – декабрь текущего года

Месяц	Пробег, км.				
	Toyota Land Cruiser 200	ГАЗ - 2310	КАМАЗ 6520	МАЗ-4371Р2-432-000	УАЗ Patriot 3153
февраль	5400	4800	4600	4800	3210
март	5800	5100	4800	4360	3500
апрель	6400	5700	5300	4800	4100
май	7100	8900	6100	5800	4600
июнь	8500	8300	7800	6410	4800
июль	9100	9800	7900	8400	4900
август	9210	9600	8100	9200	5100
сентябрь	9600	10100	9800	9900	5600
октябрь	7800	8600	7100	8980	4800
ноябрь	7400	7900	6800	8100	4100
декабрь	6800	7100	6200	7500	3800

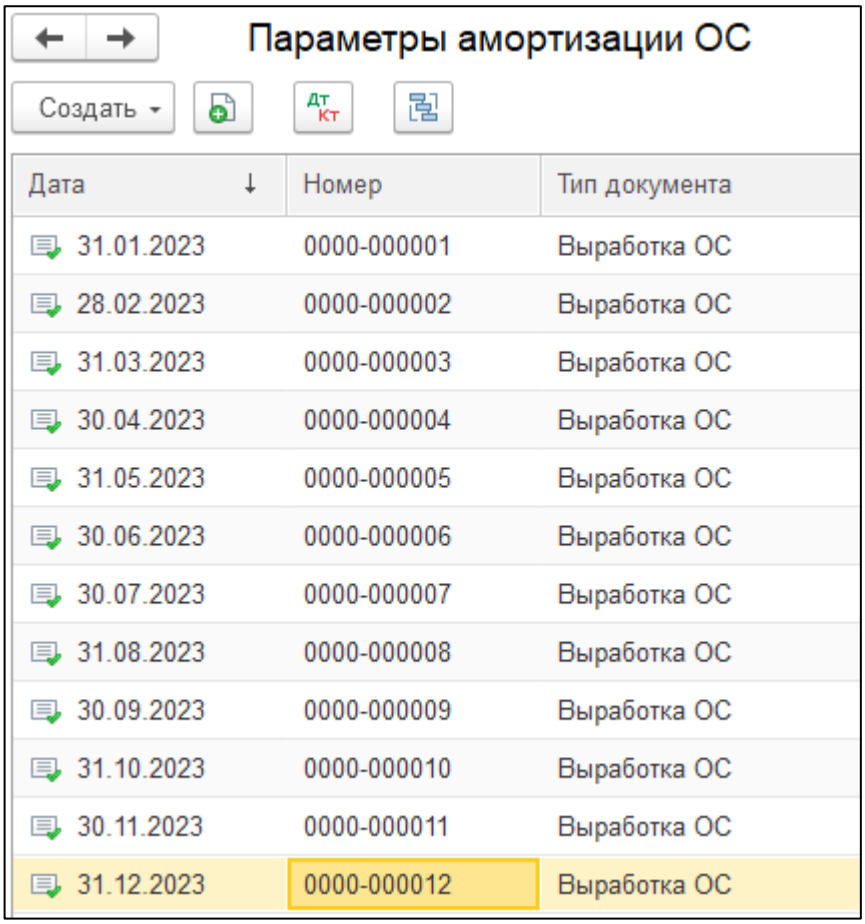


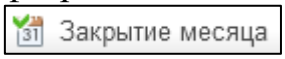
Рисунок 1 – Результат ввода документов «Параметры амортизации ОС»

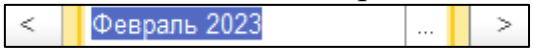
Задание 5. Начисление амортизации объектов ОС за отчетный период.

Условие задания. Начислите амортизацию по всем объектам ОС за отчетный период с использованием регламентной операции «Амортизация и износ основных средств».

Комментарий. Лабораторная работа может выполняться в разные временные периоды года. Поэтому следует самостоятельно определить расчетные месяцы для исполнения регламентной операции «Амортизация и износ основных средств».

Методика.

1. Введите операцию «Амортизация и износ основных средств» за февраль месяц текущего года: ОС и НМА/Амортизация и износ ОС/ 

»Закрытие месяца»/Период – Февраль 2023 г. 

/Амортизация и износ основных средств/Выполнить операцию.

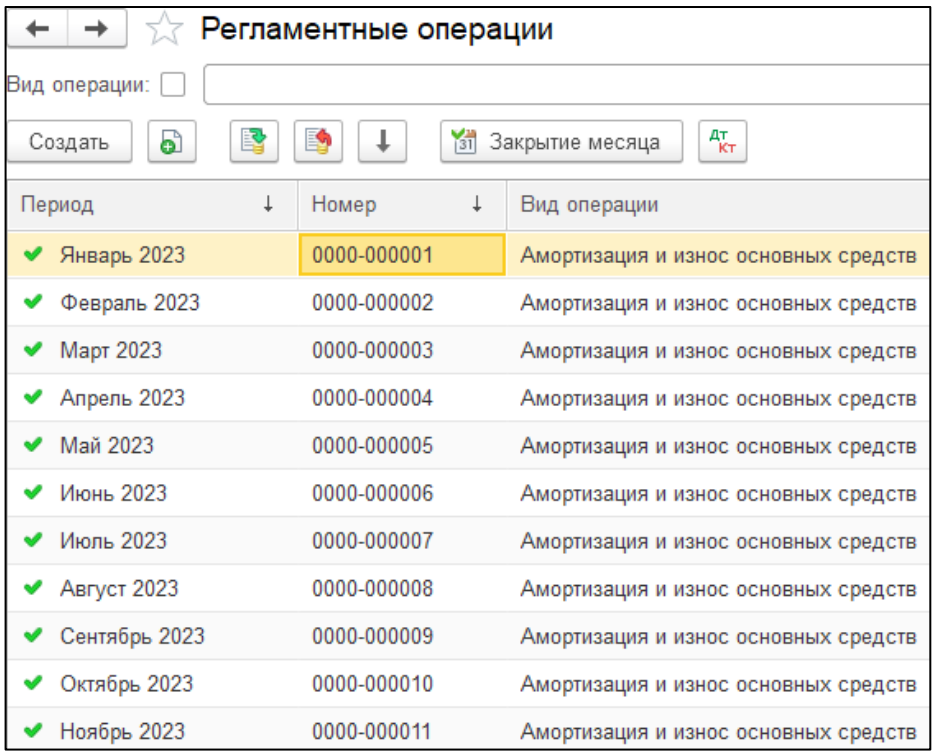
2. Ознакомьтесь с результатом начисления амортизации за текущий месяц в регистре «Справка-расчет амортизации»: Справка-расчет-Амортизация.

3. Ознакомьтесь с проводками Дт Кт, которые сформировала операция «Справка-расчет амортизации» (рисунок 1).

Дата		Дебет	Кредит	Сумма	Сумма
28.02.2023		**20.01**	**02.01**	**2 201,83**	
	1	Полеводческая бригада	Плуг ПН-8-40	*Амортизация ОС*	
		Основная номенклатурная гру…			
		Амортизация			
		Продукция растениеводства			
28.02.2023		**20.01**	**02.01**	**7 660,55**	
	2	Полеводческая бригада	Сеялка зерновая СЗФ-5400 Фаворит	*Амортизация ОС*	
		Основная номенклатурная гру…			
		Амортизация			
		Продукция растениеводства			

Рисунок 1 – Проводки сформированные операцией «Справка-расчет амортизации» (фрагмент)

4. Начислите амортизацию по всем объектам ОС организации с марта месяца по текущий месяц отчетного года: Операции/Регламентные операции/Амортизация и износ основных средств (рисунок 2).



Период	Номер	Вид операции
Январь 2023	0000-000001	Амортизация и износ основных средств
Февраль 2023	0000-000002	Амортизация и износ основных средств
Март 2023	0000-000003	Амортизация и износ основных средств
Апрель 2023	0000-000004	Амортизация и износ основных средств
Май 2023	0000-000005	Амортизация и износ основных средств
Июнь 2023	0000-000006	Амортизация и износ основных средств
Июль 2023	0000-000007	Амортизация и износ основных средств
Август 2023	0000-000008	Амортизация и износ основных средств
Сентябрь 2023	0000-000009	Амортизация и износ основных средств
Октябрь 2023	0000-000010	Амортизация и износ основных средств
Ноябрь 2023	0000-000011	Амортизация и износ основных средств

Рисунок 2 – Результат помесячного выполнения операции «Амортизация и износ основных средств»

Задание 6. Анализ влияния результата начисления амортизации на состояние объектов ОС организации.

Условие задания. Сформируйте отчет «Ведомость амортизации ОС»: ОС и НМА/Ведомость амортизации ОС и регистр «Справка-расчет амортизации»: Операции/Регламентированные операции/Открыть последнюю операцию/Справка-расчет/Амортизация..

По данным отчета и регистра изучите, какие изменения произошли в состоянии ОС организации. Подготовьте аналитические выводы.

Комментарий. Временные периоды формирования отчетов и регистра установите самостоятельно исходя из дат и времени выполнения заданий практикума.

Методика.

1. Сформируйте специализированный отчет «Ведомость амортизации ОС» за отчетный год: ОС и НМА/ Ведомость амортизации ОС. Выполните группировку данных в отчете:

- по группе ОС «Машины и оборудование» (таблица 1).
- по группе ОС «Транспортные средства» (таблица 2).

Выполните анализ содержания отчетов. Подготовьте выводы.

2. Сформируйте регистр «Справка-расчет амортизации» за последний месяц начисленной амортизации: Операции/Регламентированные операции/Открыть последнюю операцию/Справка-расчет/Амортизация.
3. Выполните анализ содержания регистра. Подготовьте выводы.

Контрольные вопросы.

1. Какую роль играет срок полезного использования объектов ОС на амортизационные отчисления ?
2. Что следует понимать под амортизацией объектов ОС?
3. Какой счет предназначен для обобщения сумм начисленной амортизации ?
4. В дебет каких счетов списываю в учете начисленную амортизацию ?
5. С какой даты начинают начисление амортизации по объекту ОС ?
6. На какую дату прекращают начисление амортизации по объекту ОС ?
7. Какие способы начисления амортизации вы знаете, какова их сущность ?
8. В чем состоит сущность линейного способа начисления амортизации объекта ОС ?
9. В чем состоит сущность способа уменьшаемого остатка начисления амортизации объекта ОС ?
10. В чем состоит сущность способа пропорционально объему продукции (работ) начисления амортизации объекта ОС ?

11. Что следует понимать под параметром выработки в способе начисления амортизации пропорционально объему продукции (работ) ?

12. Какие программные документы формируют первоначальную стоимость объекта ОС ?

13. Какие сведения необходимые для начисления амортизации содержит справочник «Основные средства» ?

14. Для чего предназначен справочник «Способ отражения расходов» в начисление амортизации объектов ОС ?

15. Для чего предназначен программный документ «Выработка ОС» ?

16. Каково назначение регламентной операции «Амортизация и износ основных средств» ?

17. Какие параметры объектов ОС содержит регистр «Справка-расчет амортизации за текущий месяц». Как можно подготовить регистр в программе ?

18. Какие стандартные отчеты могут быть использованы в анализе амортизации объектов ОС ?

19. Какие параметры объектов ОС содержит специализированный отчет «Ведомость амортизации ОС» ?

20. По какой форме годового бухгалтерского отчета можно изучить данные о начисленной и накопленной амортизации ?

Таблица 1 – Специализированный отчет «Ведомость амортизации ОС» - группа ОС «Машины и оборудование»

Основное средство. Группа учета ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
Основное средство, Инвентарный номер	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации	Уменьшение стоимости	Списание амортизации	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Машины и оборудование)	40233500,00	8726700,00	31506800,00	60362000,00	3478268,74			100595500,00	12204968,74	88390531,26
Плуг ПН-8-40, 00-000002	240000,00	59450,00	180550,00		24220,13			240000,00	83670,13	156329,87
Сеялка зерновая СЗФ-5400 Фаворит, 00-000003	835000,00	91850,00	743150,00		84266,05			835000,00	176116,05	658883,95
Культиватор КРНВ 5.6-04, 00-000004	311000,00	116625,00	194375,00		35635,38			311000,00	152260,38	158739,62
Борона гидравлическая БГ-14, 00-000005	330000,00	137775,00	192225,00		50416,63			330000,00	188191,63	141808,37
Опрыскиватель ОПШ-22-2500, 00-000006	375000,00	250500,00	124500,00		57291,63			375000,00	307791,63	67208,37
Компрессор воздушный Patriot PTR100/670, 00-000022	35000,00	14000,00	21000,00		1734,26			35000,00	15734,26	19265,74
Трактор ХТА-200В, 00-000024	3007500,00	3007500,00						3007500,00	3007500,00	
Трактор Бела-рус-2022, 00-000025	2100000,00	125000,00	1975 000,00		192500,00			2100000,00	317500,00	1782500,00
Трактор Steiger 450 CASE IH, 00-000026	8900000,00	1284000,00	7616 000,00		815833,37			8900000,00	2099833,37	6800166,63
Комбайн John Deere T550 I, 00-000027	18500000,00	2560000,00	15940 000,00		1695833,37			18500000,00	4255833,37	14244166,63
Комбайн ACROS, 00-000028	5600000,00	1080000,00	4520000,00		513333,37			5600000,00	1593333,37	4006666,63
Каток зубчато-кольчатый КЗК-6-01, 00-000029				160000,00	1333,33			160000,00	1333,33	158666,67
Тяжелая дисковая борона True-Tandem 370, 00-000030				380000,00	3454,55			380000,00	3454,55	376545,45
Плуг полунавесной оборотный ППО-(5+1+1)х40 семикорпусный, 00-000031				290000,00	2416,67			290000,00	2416,67	287583,33
Борона зубовая БЗСС-1,0, 00-000032				53500,00				53500,00		53500,00
Трактор МТЗ Беларус-82.1, 00-000033				1000000,00				1000000,00		1000000,00
Колесный трактор Lovol 854, 00-000034				1824000,00				1824000,00		1824000,00
Разбрасыватель минеральных удобрений Kverneland Exacta CL 1550 л – 95000 , 00-000035				161833,33				161833,33		161833,33
Борона дисковая БДНМ 2,4, 00-000036				206666,67				206666,67		206666,67
Сеялка зерновая СЗМ 4 (НИКА), 00-000038				680000,00				680000,00		680000,00
Трактор Case IH Steiger, 00-000039				27220000,00				27220000,00		27220000,00
Зерносушилка АТМ-34, 00-000041				6826000,00				6826000,00		6826000,00
Элеваторный комплекс «СКЭС, 00-000042				21560 000,00				21560000,00		21560000,00
Итого	**40233500,00**	**8726700,00**	**31506800,00**	**60362000,00**	**3478268,74**			**100595500,00**	**12204968,74**	**88390531,26**

Таблица 2 – Специализированный отчет «Ведомость амортизации ОС» - группа ОС «Транспортные средства»

Основное средство. Группа учета ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
Основное средство, Инвентарный номер	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Транспортные средства	11033000,00	2435971,00	8597029,00	9800000,00	1925875,39			20833000,00	4361846,39	16471153,61
КАМАЗ 6520, 00-000008	3400000,00	680000,00	2720000,00		614550,00			3400000,00	1294550,00	2105450,00
МАЗ-4371Р2-432-000, 00-000009	1490000,00	794667,00	695333,00		371258,34			1490000,00	1165925,34	324074,66
ГАЗ - 2310, 00-000010	963000,00	134820,00	828180,00		322797,60			963000,00	457617,60	505382,40
УАЗ Patriot 3153, 00-000011	980000,00	352800,00	627200,00		185063,20			980000,00	537863,20	442136,80
Toyota Land Cruiser 200, 00-000012	4200000,00	473684,00	3726316,00		432206,25			4200000,00	905890,25	3294109,75
KAMAZ-6520-001-49, 00-000040				9800000,00				9800000,00		9800000,00

Таблица 3 - Справка-расчет амортизации за Ноябрь 2023 г. (бухгалтерский учет) – линейный способ

Вид имущества, Амортизационная группа, Объект	Инв. номер	Дата ввода в эксплуатацию	Признак начисления амортизации	Стоимость объекта	Остаточная стоимость объекта	Стоимость для вычисления амортизации	Срок полезного использования	Остаток срока полезного использования	Сумма амортизации	Способ отражения расходов по амортизации
Борона гидравлическая БГ-14	00-000005	04.08.2020	+	330000,00	146391,70	330000,00	72	34	4583,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Здание администрации	00-000019	10.05.2004	+	1200000,00	388000,00	1200000,00	1 000	767	1200,00	Амортизация Дт. 26 - Администрация
Комбайн ACROS	00-000028	11.04.2018	+	5600000,00	4053333,30	5600000,00	120	54	46666,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Комбайн John Deere T550 I	00-000027	14.08.2020	+	18500000,00	14398333,30	18500000,00	120	82	154166,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Компрессор воздушный Patriot PTR100/670	00-000022	20.11.2020	+	35000,00	19423,40	35000,00	222	187	157,66	Амортизация Дт. 23 - Ремонтные мастерские
Культиватор КРНВ 5.6-04	00-000004	25.10.2019	+	311000,00	161979,20	311000,00	96	48	3239,58	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Опрыскиватель ОПШ-22-2500	00-000006	10.05.2019	+	375000,00	72416,70	375000,00	72	19	5208,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Офисная мебель «Спринт»	00-000023	10.06.2018	+	30000,00	6500,00	30000,00	120	56	250,00	Амортизация Дт. 26 - Администрация
Плуг ПН-8-40	00-000002	20.06.2020	+	240000,00	158531,70	240000,00	109	69	2201,83	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Плуг полунавесной оборотный ППО-(5+1+1)х40 семикорпусный	00-000031	28.10.2023	+	290000,00	290000,00	290000,00	120	120	2416,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Ремонтные мастерские	00-000020	25.02.2006	+	800000,00	323333,30	800000,00	480	268	1666,67	Амортизация Дт. 23 - Ремонтные мастерские
Сеялка зерновая СЗФ-5400 Фаворит	00-000003	10.03.2021	+	835000,00	666544,50	835000,00	109	78	7660,55	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Трактор Steiger 450 CASE IH	00-000026	25.10.2020	+	8900000,00	6874333,30	8900000,00	120	84	74166,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Трактор Бела-рус-2022	00-000025	25.10.2020	+	2100000,00	1800000,00	2100000,00	120	84	17500,00	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Каток зубчато-кольчатый КЗК-6-01	00-000029	21.10.2023	+	160000,00	160000,00	160000,00	120	120	1333,33	Счет 20.01, Полеводческая бригада.
Тяжелая дисковая борона True-Tandem 370	00-000030	28.10.2023	+	380000,00	380000,00	380000,00	110	110	3454,55	Счет 20.01, Полеводческая бригада,.
Итого									**325872,51**	

Таблица 4 - Справка-расчет амортизации за Ноябрь 2023 г. (бухгалтерский учет) – способ «Пропорционально объему продукции (работ)

Вид имущества, Амортизационная группа, Объект	Инв. номер	Дата ввода в эксплуатацию	Признак начисления амортизации	Стоимость объекта	Остаточная стоимость объекта	Стоимость для вычисления амортизации	Объем продукции за период	Объем продукции для вычисления амортизации	Сумма амортизации (7) * (8) / (9), если (6) > 0	Способ отражения расходов по амортизации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Toyota Land Cruiser 200	00-000012	10.07.2021	+	4200000,00	3332959,75	4200000,00	7400,000	800000	38850,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Ноябрь				4200000,00	3332959,75	4200000,00	7400,000	800000	38850,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
ГАЗ - 2310	00-000010	25.08.2018	+						30430,80	
Ноябрь				963000,00	535813,20	963000,00	7900,000	250000	30430,80	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
КАМАЗ 6520	00-000008	20.03.2019	+						57800,00	
Ноябрь				3400000,00	2163250,00	3400000,00	6800,000	400000	57800,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
МАЗ-4371Р2-432-000	00-000009	10.05.2022	+						40230,00	
Ноябрь				1490000,00	364304,66	1490000,00	8100,000	300000	40230,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
УАЗ Patriot 3153	00-000011	04.06.2019	+						16072,00	
Ноябрь				980000,00	458208,80	980000,00	4100,000	250000	16072,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Итого									**183382,80**	

Тема 11. Автоматизированный учет и анализ списания объектов ОС.

Нормативно-правовому регулированию списания объектов ОС посвящен Раздел IV ФСБУ 6/2020 «Основные средства» [8]. В п. 40 стандарта отмечено, что объект ОС, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. В п. 40 ФСБУ 6/2020 перечислены возможные причины списания объекта ОС:

- списание вследствие морального износа объекта при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;
- списание вследствие физического износа объекта при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;
- списание вследствие физического выбытия объекта в результате воздействия на него чрезвычайных обстоятельств: пожаров, аварий и других стихийных бедствий;
- списание объекта ОС в связи с передачей его другой организации, меной или продажей.

В п. 41 стандарта дано указание на то, что объект ОС подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем. Разница между балансовой стоимостью объекта ОС и амортизацией, начисленной за срок его полезного использования, признается расходом по прочим видам деятельности. Поступления от выбытия основных средств, например в результате его разборки, признаются доходом по обычным видам деятельности.

В учете списания объектов ОС участвуют счета:

- 01.01 «Основные средства в организации;
- 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»;
- 01.09 «Выбытие основных средств»;
- 91.01 «Прочие доходы»;
- 91.02 «Прочие расходы»;
- другие счета.

Субсчет 01.09 «Выбытие основных средств» предназначен для учета выбытия объектов ОС (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.). В дебет субсчета переносится стоимость выбывающего объекта с субсчета 01.01 «Основные средства в организации», а в кредит - сумма накопленной амортизации с субсчета 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01». По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается на счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.02 «Прочие расходы».

Основным программным документом учета списания объектов ОС является документ «Списание ОС». Документ используют в автоматизированном учете для списания объектов в связи с физическим износом, в связи с моральным износом, в связи с чрезвычайными обстоятельствами. Причину

списания объекта в документе «Списание ОС» задает реквизит «Причина списания». Источником данных этого реквизита служи справочник «Причины списания ОС». В документе присутствует реквизит «Событие ОС». Источником данных этого реквизита является одноименный подчиненный справочник. К событиям с ОС относят его списание, принятие к учету, перемещение, модернизацию и др. возможные события.

Документ «Списание ОС» содержит реквизит «Счет списания». Этот реквизит предназначен для ввода счета, в дебет которого будет отнесена остаточная стоимость объекта в ситуации его списания вследствие морального износа, или вследствие чрезвычайных обстоятельств. Чаще всего, в реквизит вводят счет 91.02 «Прочие расходы».

Документ «Списание ОС» содержит реквизит «Прочие доходы и расходы». Источником данных для этого реквизита служит одноименный справочник. Справочник хранит сведения о списке статей расходов и доходов, которые не связаны с основным видом деятельности предприятия. В программном плане счетов аналитический учет по статьям прочих доходов и расходов организован на субсчетах активно-пассивного балансового счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Документ «Списание ОС» наиболее часто используют в двух типичных учетных ситуациях:

- списываемый объект ОС на момент списания не имеет остаточной стоимости;
- списываемый объект ОС на момент списания имеет остаточной стоимости.

В ситуации, когда списываемый объект ОС на момент списания не имеет остаточной стоимости документ «Списание ОС» формирует две бухгалтерские проводки:

Дт. 01.09 «Выбытие основных средств» Кт. 01.01 «Основные средства в организации» - Списана балансовая стоимость объекта;

Дт. 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» Кт. 01 09 «Выбытие основных средств» - Списана амортизация объекта ОС, начисленная за срок его полезного использования.

В результате ДО (01.09) = КО (01.09) счет закрывается. При этом на счетах 01.01 и 02.01 сальдо конечное отсутствует. Объект снят с бухгалтерского учета.

В ситуации, когда списываемый объект ОС на момент списания имеет остаточную стоимость документ «Списание ОС» формирует четыре бухгалтерские проводки:

Дт. (20, 23, 25, 26, 29, 44, ….) «Счет отнесения расходов по амортизации» Кт. 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» - Доначислена амортизация за месяц списания объекта;

Дт. 01.09 «Выбытие основных средств» Кт. 01.01 «Основные средства в организации» - Списана балансовая стоимость объекта;

Дт. 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» Кт. 01 09 «Выбытие основных средств» - Списана амортизация объекта ОС, начисленная за срок его полезного использования;

- Дт. 91.02 «Прочие Расходы» Кт. 01.09 «Выбытие основных средств» - Остаточная стоимость объекта ОС списана на прочие расходы.

И в этой учетной ситуации ДО (01.09) = КО (01.09) счет закрывается. При этом на счетах 01.01 и 02.01 сальдо конечное отсутствует. Объект снят с бухгалтерского учета.

Кроме бухгалтерских записей, документ «Списание ОС» формирует:

- или «Акт о списании автотранспортных средств» по форме № ОС-4а;

- или «Акт о списании объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) по форме № ОС-4.

В хозяйственной деятельности часто возникает ситуация, когда списываемый объект ОС содержит годные для производственного использования или для продажи комплектующие части. Объект разбирают, выполняют оценку комплектующих и оприходуют их на склад организации. Оприходование оценочной стоимости комплектующих выполняют программным документом «Оприходование товаров»: Склад/Оприходование товаров. Чаще всего в результате разборки списанного объекта ОС получают запасные части, которые пригодны для дальнейшего хозяйственного использования. Документ «Оприходование товаров» в разрезе каждой запасной части формирует бухгалтерские проводки?

Дт. 10.05 Кт. 91.01 – Оприходование запасных частей на склад.

Оценочную стоимость запасных частей учитывают в составе прочих доходов на субсчете 91.01 «Прочие доходы». Документ «Оприходование товаров» формирует печатную форму первичного документа товарная накладная, которая служит основанием для оприходования запасных частей на склад.

Объекты ОС, которые входят в группу «Транспортные средства», могут списываться в связи с чрезвычайными обстоятельствами. К чрезвычайным обстоятельствам относят аварии автотранспорта, в результате которых объект ОС не подлежит восстановлению и дальнейшему хозяйственному использованию. Транспортные средства страхуют в страховых компаниях. Если ущерб от аварии автомобиля подлежит страховому возмещению, то страховщик выплачивает организации страховое возмещение (страховую премию). В программном плане счетов учет расчетов по личному и имущественному страхованию ведут на активно-пассивном балансовом счете 76.01.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию». Аналитический учет на счете организован в разрезе страховых компаний (субконто «Контрагенты») и договором страхования транспортных средств (субконто «Договоры»). Субсчет 76.01.1 предназначен для отражения расчетов по страхованию имущества и персонала, в которых организация выступает страхователем. Программа не содержит специального документа для учета расчетов по страховым возмещениям. Такую учетную операцию вводят в универсальном регистре «Жур-

нал операций» вручную. Прочий доход от поступления страхового возмещения отражают в журнале операций проводкой:

Дт. 75.01.1 Кт. 91.01 - Прочий доход от поступления страхового возмещения.

Первичный учет оформляют бухгалтерской справкой, которую создает операция.

Поступление на расчетный счет страхового возмещения от страховщика оформляют документом «Поступление на расчетный счет». Документ создает проводку:

Дт. 51 Кт. 76.01.1 - Поступление страхового возмещения на расчетный счет.

Практическое выполнение рассмотренных учетных ситуаций предусмотрено в заданиях лабораторной работы № 10 Автоматизированный учет и анализ списания объектов ОС.

Лабораторная работа 10. Автоматизированный учет и анализ списания объектов ОС.

Цель лабораторной работы – получить практические навыки программного учета и анализа списания объектов ОС в различных учетных ситуациях.

Задание 1. Учет списание полностью изношенного объекта ОС (Трактор ХТА-200В).

Условие задания. Объект ОС «Трактор ХТА-200В» полностью изношен. Комиссией составлен акт по форме № ОС-4 «АКТ о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)». В бухгалтерии списанный объект снят с баланса ввиду полного физического износа.

Комментарий. В задании рассмотрена учетная ситуация, когда объект ОС полностью изношен. Процедура списания такого объекта сводится к его снятию с бухгалтерского учета. Признаком снятия объекта с учета является равенство дебетового и кредитового оборотов счета 01.09 «Выбытие основных средств»: *ДО (01.09) = КО (01.09)*.

Методика.

1. Сформируйте отчет «Ведомость амортизации ОС» за отчетный год с отбором объекта учета «Трактор ХТА-200В»: ОС и НМА/Ведомость амортизации ОС/Отбор = Трактор ХТА-200В (таблица 1). Из данных отчета следует, что первоначальная стоимость объекта равна амортизации, а изменения начисленной амортизации за отчетный год отсутствуют – объект ОС полностью изношен.
2. Выполните вод документа «Списание ОС»: ОС и НМА/Списание ОС. В документе (рисунок 1):

- Местонахождение ОС - Полеводческая бригада;
- Счет списания - 91.02;

- Прочие доходы и расходы - Прочие внереализационные доходы и расходы;
- Событие ОС – Списание;
- Причина списания - Физический износ;
- Основное средство - Трактор ХТА-200В.

Таблица 1 – Отчет «Ведомость амортизации ОС» с отбором объекта ОС «Трактор ХТА-200В»

Основное средство. Группа учета ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
Основное средство, Инвентарный номер	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Машины и оборудование (кроме офисного)	3007500,00	3007500,00						3007500,00	3007500,00	
Трактор ХТА-200В, 00-000024	3007500,00	3007500,00						3007500,00	3007500,00	
Итого	**3007500,00**	**3007500,00**						**3007500,00**	**3007500,00**	

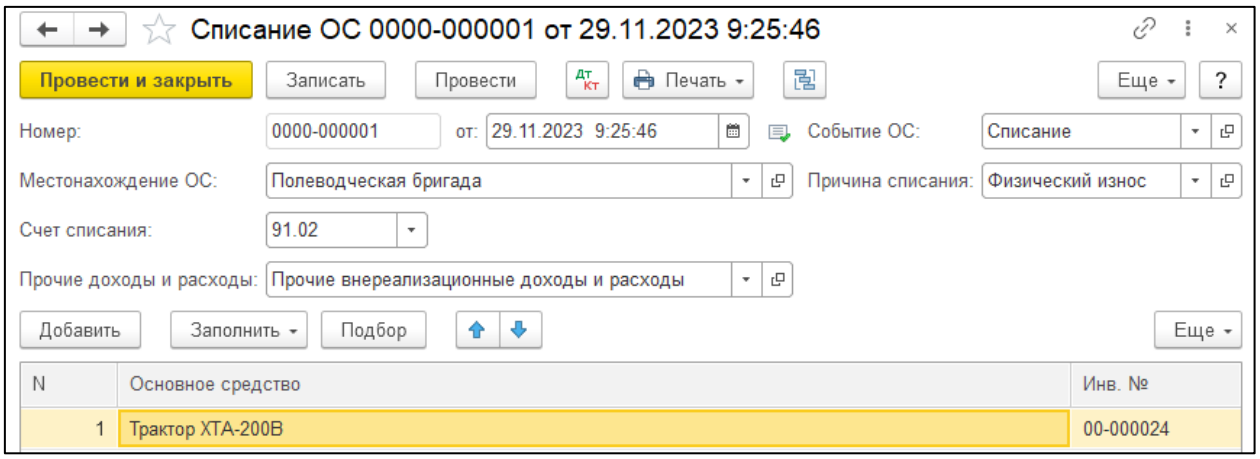


Рисунок 1 – Результат заполнения реквизитов документа «Списание ОС»

3. Проведите документ «Списание ОС» - Провести «Провести» и ознакомьтесь с бухгалтерской записью, которая сформирована документом (рисунок 2).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
29.11.2023	**02.01**	**01.09**	**3 007 500,00**
1	Трактор ХТА-200В	Трактор ХТА-200В	*Списание ОС: Физический и…*
29.11.2023	**01.09**	**01.01**	**3 007 500,00**
2	Трактор ХТА-200В	Трактор ХТА-200В	*Списание ОС: Физический и…*

Рисунок 2 – Проводки, сформированные документом «Списание ОС»

4. Ознакомьтесь с содержанием унифицированной формы № ОС-4 «АКТ о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)» - Печать 

- Акт О списании ОС (ОС 4).

5. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» с отбором объекта ОС «Трактор ХТА-200В» (таблица 2). Счет закрыт – объект снят с учета.

Таблица 2 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02.01		3007500,00	3007500,00			
Трактор ХТА-200В		3007500,00	3007500,00			
Итого		**3007500,00**	**3007500,00**			

6. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации» с отбором объекта ОС «Трактор ХТА-200В» (таблица 3). Счет закрыт – объект снят с учета.

Таблица 3 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	3007500,00			3007500,00		
Машины и оборудование	3007500,00			3007500,00		
Итого	**3007500,00**			**3007500,00**		

7. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 01.09 с отбором объекта ОС «Трактор ХТА-200В» (таблица 4).

Таблица 4 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.09 «Выбытие основных средств»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.09			3007500,00	3007500,00		
Трактор ХТА-200В			3007500,00	3007500,00		
Итого			**3007500,00**	**3007500,00**		

Задание 2. Учет списание объекта ОС вследствие морального износа (объект имеет остаточную стоимость) – объект Борона гидравлическая БГ-14.

Условие задания. Борона гидравлическая БГ-14 списана вследствие морального износа. Она не используется в производстве продукции по технологическим причинам. Борона имеет остаточную стоимость 192225 руб.

Комментарий. В отличие от предшествующего задания, объект ОС «Борона гидравлическая БГ-14» имеет остаточную стоимость. Остаточную стоимость определяет разность между дебетовым и кредитовым оборотом счета 01.09 «Выбытие основных средств». В дебет этого счета списывается первоначальная стоимость объекта ОС. В кредит счета списывается амортизация, начисленная за срок полезного использования объекта.

В предшествующей лабораторной работе с использованием регламентной операции «Амортизация и износ основных средств» начислена амортизация по всем объектам до текущего месяца. Если текущий месяц этой операцией закрыт, то до ввода документа «Списание ОС» ранее проведенную операцию следует отменить. Это связано с тем, что документ «Списание ОС» доначисляет амортизацию за месяц списания объекта. Двойной счет (двукратное начисление амортизации) приведет к ошибке в учете.

Методика.

1. Сформируйте отчет «Ведомость амортизации ОС» с отбором объекта «Борона гидравлическая БГ-14»: ОС и НМА/Ведомость амортизации ОС. Борона гидравлическая БГ-14 не полностью амортизировала. На момент списания:

- первоначальная стоимость бороны составляет 330000 руб.;
- амортизация, начисленная за срок полезного использования бороны равна 137775 руб.;
- остаточная стоимость бороны равна 192225 руб.

Таблица 1 - Отчет «Ведомость амортизации ОС» с отбором объекта ОС «Борона гидравлическая БГ-14»

Основное средство. Группа учета ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
Основное средство, Инвентарный номер	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Машины и оборудование (кроме офисного)	330000,00	137775,00	192225,00		50416,63			330000,00	188191,63	141808,37
Борона гидравлическая БГ-14, 00-000005	330000,00	137775,00	192225,00		50416,63			330000,00	188191,63	141808,37
Итого	**330000,00**	**137775,00**	**192225,00**		**50416,63**			**330000,00**	**188191,63**	**141808,37**

2. Если в месяце исполнения задания амортизация уже начислена в предшествующей лабораторной работе, то отмените проведение операции «Амортизация и износ основных средств» за текущий месяц: Операции/Регламентные операции/Отменить операцию.

3. Выполните ввод документа «Списание ОС»: ОС и НМА/Списание ОС. В документе:

- Местонахождение ОС - Полеводческая бригада;
- Счет списания - 91.02;

- Прочие доходы и расходы - Прочие внереализационные доходы и расходы;
- Событие ОС – Списание;
- Причина списания - Моральный износ;
- Основное средство - Борона гидравлическая БГ-14.

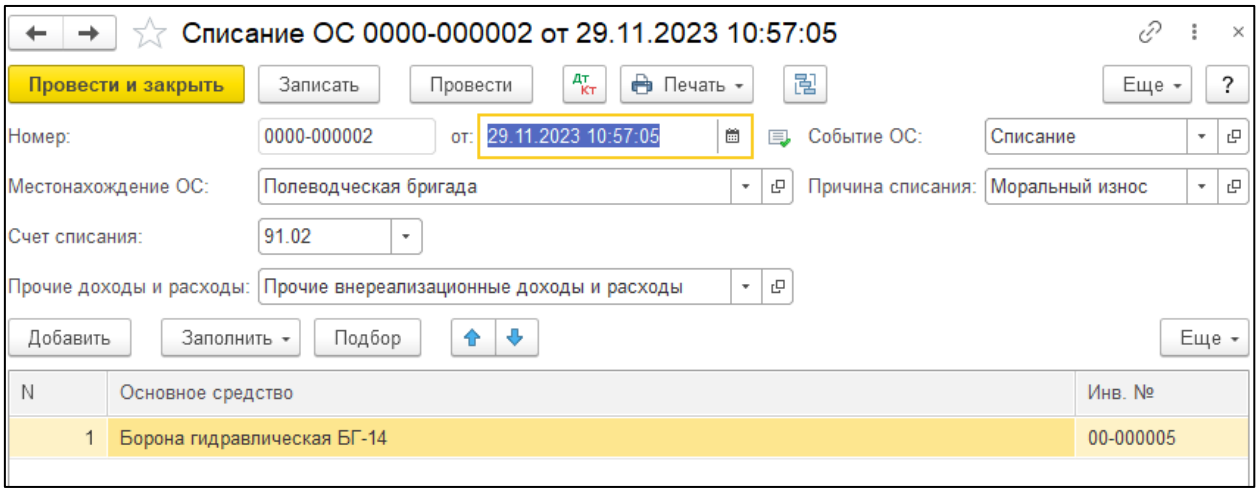


Рисунок 1 – Результат заполнения реквизитов документа «Списание ОС»

4. Проведите документ «Списание ОС» - Провести «Провести» и ознакомьтесь с бухгалтерской записью, которая сформирована документом Дт Кт (рисунок 2).

Дата		Дебет	Кредит	Сумма
29.11.2023		**20.01**	**02.01**	**4 583,33**
	1	Полеводческая бригада Основная номенклатур... Амортизация Продукция растениево...	Борона гидравлическая БГ-14	*Амортизация*
29.11.2023		**02.01**	**01.09**	**188 191,63**
	2	Борона гидравлическа...	Борона гидравлическая...	*Списание ОС: М...*
29.11.2023		**01.09**	**01.01**	**330 000,00**
	3	Борона гидравлическа...	Борона гидравлическая...	*Списание ОС: М...*
29.11.2023		**91.02**	**01.09**	**141 808,37**
	4	Прочие внереализацио... Борона гидравлическа...	Борона гидравлическая БГ-14	*Списание ОС: Моральный износ*

Рисунок 2 – Проводки, сформированные документом «Списание ОС».

5. Сохраните документ «Списание ОС» - Провести и закрыть.

6. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации» с отбором объекта ОС «Борона гидравлическая БГ-14» (таблица 2).

Таблица 2 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	330000,00				330000,00	
Борона гидравлическая БГ-14	330000,00				330000,00	
Итого	**330000,00**				**330000,00**	

7. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 02.01 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» с отбором объекта ОС «Борона гидравлическая БГ-14» (таблица 2).

Таблица 3 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02.01		137775,00		45833,30		183608,30
Борона гидравлическая БГ-14		137775,00		45833,30		183608,30
Итого		**137775,00**		**45833,30**		**183608,30**

8. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 01.09 «выбытие основных средств» с отбором объекта ОС «Борона гидравлическая БГ-14» (таблица 4).

Таблица 4 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.09 «Выбытие основных средств»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.09			330000,00	330000,00		
Борона гидравлическая БГ-14			330000,00	330000,00		
Итого			**330000,00**	**330000,00**		

9. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 91.02 «Прочие расходы» (таблица 5).

Таблица 5 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 «Прочие расходы»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Прочие доходы и расходы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91.02			141808,37		141808,37	
Прочие внереализационные доходы и расходы			141808,37			
Итого			**141808,37**		**141808,37**	

10. Сформируйте отчет «Ведомость амортизации ОС» с отбором объекта «Борона гидравлическая БГ-14»: ОС и НМА/Ведомость амортизации ОС (таблица 6). В оборотной ведомости:

- показатель «Начисление амортизации» – амортизация, начисленная в текущем отчетном году: 45833,3+4583,33=50416,63 руб. Где 45833,3 руб. – амортизация, начисленная за период года предшествующий месяцу списания объекта ОС; 4583,33 руб. – амортизация доначисленная в месяц списания объекта ОС;

- показатель «Уменьшение стоимости» - первоначальная стоимость объекта, которая снята с бухгалтерского учета;

- показатель «Списание амортизации (износа): 137775,00 +50416,63 = 188191,63 руб. – начисленная амортизация, которая снята с бухгалтерского учета.

Таблица 6 - Отчет «Ведомость амортизации ОС» с отбором объекта ОС «Борона гидравлическая БГ-14»

Основное средство .Группа учета ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
Основное средство, Инвентарный номер	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Машины и оборудование (кроме офисного)	330000,0	137775,00	192225,0		50416,63	330000,0	188191,63			
Борона гидравлическая БГ-14, 00-000005	330000,0	137775,00	192225,0		50416,63	330000,0	188191,63			

Задание 3. Учет списание объекта ОС вследствие морального износа (самостоятельная работа) – объект Плуг ПН-8-40.

Условие задания. Плуг ПН-8-40 списан вследствие морального износа. Он не используется в производстве продукции по технологическим причинам. Плуг имеет остаточную стоимость 180550 руб.

Спишите плуг документом «Списание ОС». В документе:

- Местонахождение ОС - Полеводческая бригада;
- Счет списания - 91.02;
- Прочие доходы и расходы - Прочие внереализационные доходы и расходы;
- Событие ОС – Списание;
- Причина списания - Моральный износ;
- Основное средство - Плуг ПН-8-40.

Комментарий. Подробную методику выполнения задания смотри в предшествующем задании. В задании рассмотрена учетная ситуация, когда списываемый объект ОС имеет остаточную стоимость.

Последовательность выполнения задания:

1. Сформируйте отчет «Ведомость амортизации ОС» с отбором объекта «Плуг ПН-8-40»: ОС и НМА/Ведомость амортизации ОС. Изучите состояние объекта: первоначальную стоимость, амортизацию и остаточную стоимость.

2. Выполните ввод документа «Списание ОС»: ОС и НМА/Списание ОС.

3. Сформируйте Оборотно-сальдовую ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации». Выполните анализ ее содержания.

4. Сформируйте Оборотно-сальдовую ведомость по счету 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01». Выполните анализ ее содержания.

5. Сформируйте Оборотно-сальдовую ведомость по счету 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01». Выполните анализ ее содержания.

6. Сформируйте Оборотно-сальдовую ведомость по счету 01.09 «Выбытие основных средств». Выполните анализ ее содержания.

7. Сформируйте Оборотно-сальдовую ведомость по счету 91.02 «Прочие расходы». Выполните анализ ее содержания.

8. Сформируйте отчет «Ведомость амортизации ОС» с отбором объекта «Плуг ПН-8-40»: ОС и НМА/Ведомость амортизации ОС. Выполните анализ ее содержания.

Для самоконтроля в таблицах 1-4 приведены оборотно-сальдовые ведомости по счетам 01.01, 02.01, 01.09 и 91.02.

Таблица 1 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	240000,00			240000,00		
Плуг ПН-8-40	240000,00			240000,00		
Итого	**240000,00**			**240000,00**		

Таблица 2 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02.01		59450,00	83670,13	24220,13		
Плуг ПН-8-40		59450,00	83670,13	24220,13		
Итого		**59450,00**	**83670,13**	**24220,13**		

Таблица 3 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.09 «Выбытие основных средств»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.09			240000,00	240000,00		
Плуг ПН-8-40			240000,00	240000,00		
Итого			**240000,00**	**240000,00**		

Таблица 4 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 «Прочие расходы»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Прочие доходы и расходы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91.02			156329,87		156329,87	
Прочие внереализационные доходы и расходы			156329,87			
Итого			**156329,87**		**156329,87**	

Задание 4. Учет списание объекта ОС в связи с чрезвычайным обстоятельством (Автомобиль УАЗ Patriot 3153).

Условие задания. Автомобиль УАЗ Patriot 3153 попал в аварию и не подлежит восстановлению. В организации назначена комиссия по списанию автомобиля. Комиссия составила акт о списании автотранспортных средств по унифицированной форме № ОС-4а. В бухгалтерии на основании акта автомобиль снят с учета. Остаточная стоимость автомобиля отнесена на прочие расходы.

Комментарий. Автомобиль списывается по чрезвычайным обстоятельствам. Он имеет остаточную стоимость. Остаточная стоимость списанного автомобиля в задании отнесена на прочие расходы. Если при исполнении задания ошибок не допущено, то счета 01.01, 02.01 и 01.09 в оборотных ведомостях должны быть закрыты – объект автомобиль УАЗ Patriot 3153 снят с бухгалтерского учета.

Методика.

1. Выполните ввод документа «Списание ОС»: ОС и НМА/Списание ОС. В документе (рисунок 1):

- Местонахождение ОС - Автогараж;
- Счет списания - 91.02;
- Прочие доходы и расходы - Прочие внереализационные доходы и расходы;
- Событие ОС – Списание;
- Причина списания - Чрезвычайные обстоятельства;
- Основное средство - УАЗ Patriot 3153.

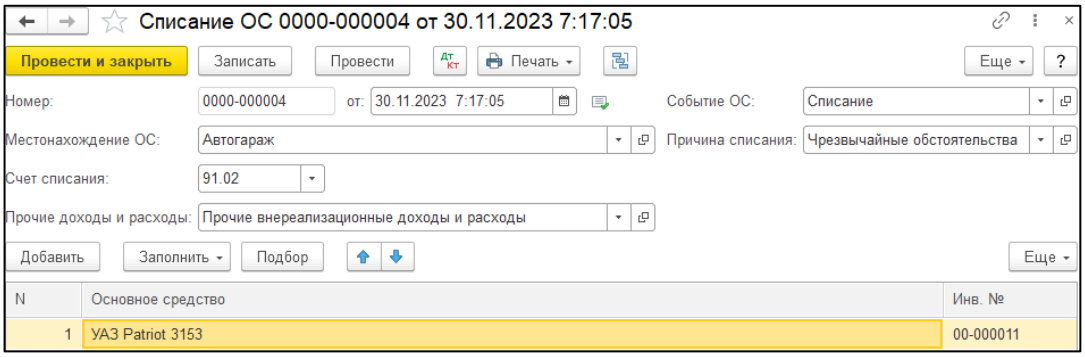


Рисунок 1 – Результат заполнения реквизитов документа «Списание ОС»

2. Проведите документ Провести «Провести» и ознакомьтесь с проводками, которые он сформировал «Показать проводки» (рисунок 2).

4. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 01.01 с отбором объекта ОС «УАЗ Patriot 3153».

Дата		Дебет	Кредит	Сумма
30.11.2023		**23**	**02.01**	
	1	Автогараж	УАЗ Patriot 3153	*Амортизация*
		Основная номенклатурная гру…		
		Амортизация		
30.11.2023		**02.01**	**01.09**	**521 791,20**
	2	УАЗ Patriot 3153	УАЗ Patriot 3153	*Списание ОС: Чрезвычайны…*
30.11.2023		**01.09**	**01.01**	**980 000,00**
	3	УАЗ Patriot 3153	УАЗ Patriot 3153	*Списание ОС: Чрезвычайны…*
30.11.2023		**91.02**	**01.09**	**458 208,80**
	4	Прочие внереализационные до…	УАЗ Patriot 3153	*Списание ОС: Чрезвычайные обстоятельства*
		УАЗ Patriot 3153		

Рисунок 2 – Проводки, сформированные документом «Списание ОС»

5. Сформируйте отчет «Ведомость амортизации ОС» с отбором объекта «УАЗ Patriot 3153»: ОС и НМА/Ведомость амортизации ОС (таблица 1). В оборотной ведомости (смотри бухгалтерские записи на рисунке 2):

- показатель «Начисление амортизации» – амортизация, начисленная в текущем отчетном году: 352800,00 + 168991,20 = 521791,2 руб. (определить по данным оборотно-сальдовой ведомости, сформированной по счету 02.01 за период отчетного года в целом);

- показатель «Уменьшение стоимости» - первоначальная стоимость объекта, которая снята с бухгалтерского учета (см. рисунок 2);

- показатель «Списание амортизации (износа) – начисленная амортизация, которая снята с бухгалтерского учета: 521791,2 руб. (см. рисунок 2).

!!! В отчете отсутвуют данные на конец отчетного периода - УАЗ Patriot 3153 снят с бухгалтерского учета.

Таблица 1 – Отчет «Ведомость амортизации ОС» с отбором объекта «УАЗ Patriot 3153»

Основное средство. Группа учета ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
Основное средство, Инвентарный номер	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Транспортные средства	980000,0	352800,0	627200,0		168991,2	980000,0	521791,2			
УАЗ Patriot 3153, 00-000011	980000,0	352800,0	627200,0		168991,2	980000,0	521791,2			
Итого	**980000,0**	**352800,0**	**627200,0**		**168991,2**	**980000,0**	**521791,2**			

6. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 01.01 «Основные средства организации» с отбором объекта «УАЗ Patriot 3153» (таблица 2).

Таблица 2 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 «Основные средства организации» с отбором объекта «УАЗ Patriot 3153»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	980000,00			980000,00		
УАЗ Patriot 3153	980000,00			980000,00		
Итого	**980000,00**			**980000,00**		

Счет 01.01 закрыт. Первоначальная стоимость объекта УАЗ Patriot 3153 снята с бухгалтерского учета.

7. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 02.01 «Основные средства организации» с отбором объекта «УАЗ Patriot 3153» (таблица 3).

Таблица 3 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» с отбором объекта «УАЗ Patriot 3153»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02.01		352800,00	521791,20	168991,20		
УАЗ Patriot 3153		352800,00	521791,20	168991,20		
Итого		**352800,00**	**521791,20**	**168991,20**		

Счет 02.01 закрыт. Амортизация, начисленная за срок полезного использования, снята с бухгалтерского учета.

8. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 01.09 «Выбытие основных средств» с отбором объекта «УАЗ Patriot 3153» (таблица 4).

Таблица 4 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.09 «Выбытие основных средств» с отбором объекта «УАЗ Patriot 3153»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.09			980000,00	980000,00		
УАЗ Patriot 3153			980000,00	980000,00		
Итого			**980000,00**	**980000,00**		

Счет 01.09 в оборотах закрыт. УАЗ Patriot 3153 снят с бухгалтерского учета.

9. Сформируйте Оборотно-сальдовую ведомость по счету 91.02 «Прочие расходы» (таблица 5). Выполните анализ ее содержания.

Таблица 5 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 «Прочие расходы»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Прочие доходы и расходы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91.02			614538,67		614 38,67	
Прочие внереализационные доходы и расходы			614538,67			
Итого			**614538,67**		**614538,67**	

В отчете в оборотах по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» отражена суммарная остаточная стоимость двух объектов ОС: Плуг ПН-8-40 – остаточная стоимость 156329,87 руб.; автомобиль УАЗ Patriot 3153 - остаточная стоимость 458208,80 руб. Суммарная остаточная стоимость двух объектов ОС: 156329,87 + 458208,80 = 614538,67 руб.

Задание 5. Учет оприходования на склад материалов, полученных в результате разборки списанного объекта ОС (УАЗ Patriot 3153).

Условие задания. В результате разборки списанного автомобиля УАЗ Patriot 3153 получены запасные части, которые пригодны к хозяйственному использованию или продаже. Сведения о запасных частях, их рыночной стоимости и количестве приведены в таблице 1. Запчасти получены в результате разборки автомобиля УАЗ Patriot 3153 попавшего в аварию и не подлежащего восстановлению.

Запасные части оприходованы в техническом складе.

Таблица 1 – Запасные части, полученные в результате разборки списанного объекта ОС

Наименование запасной части	Рыночная цена, руб.	Количество, шт.
Коробка перемены передач	45000	1
Шина летняя 225/75 R16	2500	5
Диски литые NZ SH702 8X18/5X139.7 ET20 D108.5	5000	4

Комментарий. В задании рассмотрена учетная задача оприходования материалов (запасных частей), полученных в результате разборки автомобиля снятого с учета. Запчасти в оценочной стоимости оприходованы на склад организации. Оценочная стоимость запасных частей учтена в составе прочих доходов на субсчете 91.01 «Прочие доходы». Впервые в задании использован справочник «Счета учета номенклатуры». Шаблоны счетов учета, прикрепленные к группам и элементам данных справочника «Номенклатура», задают правило бухгалтерского учета соответствующих активов. В задании необходимо создать шаблон для учета группы материалов, учитываемых на субсчете 10.05 «Запасные части». После такой настройки ввод данных в созданную группу будет сопровождать автоматическим формированием бухгалтерских

проводок в корреспонденции которых присутствует счет 10.05 «Запасные части».

Методика.

1. Создайте в справочнике «Номенклатура» группу элементов данных «Запасные части»: Справочники/Номенклатура/Создать группу [Создать группу]/Запасные части (рисунок 1). В диалоговой форме группы:

- Наименование - Запасные части;
- Вид номенклатуры – Материалы.

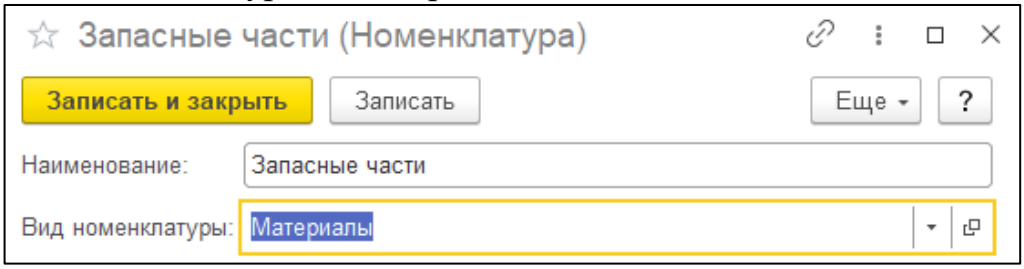


Рисунок 1 – Создание группы элементов данных «Запасные части» в справочнике «Номенклатура»

2. Выполните настройку созданной группы «Запасные части» на бухгалтерский учет запасных частей. Выделите созданную группу и последовательно выполните [Счета учета номенклатуры] - [Создать] «Создать». В диалоговой форме справочника «Счета учета номенклатуры» выполните настройку счетов учета:

- Вид номенклатуры – Материалы;
- Номенклатура - Запасные части (созданная группа);
- Счет учета - 10.05;
- Счет передачи - 45.01;
- НДС по приобретенным ценностям - 19.03;
- НДС по реализации - 68.02.

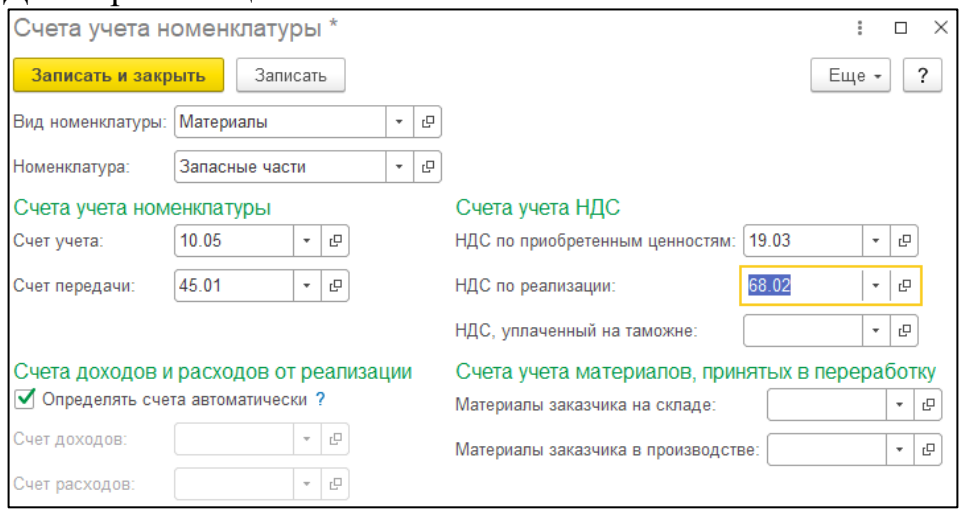


Рисунок 2 – Результат настройки на счета учета группы «Запасные части»

3. Выполните ввод сведений о запасных частях в созданную группу «Запасные части». Открыть группу «Запасные части». Выполнить «Создать» Создать и заполнить реквизиты первого элемента данных из таблицы 1 – «Коробка перемены передач» (рисунок 3). Аналогичным образом создайте элементы данных «Шина летняя 225/75 R16» и «Диски литые NZ SH702 8X18/5X139.7 ET20 D108.5» (Рисунок 4).

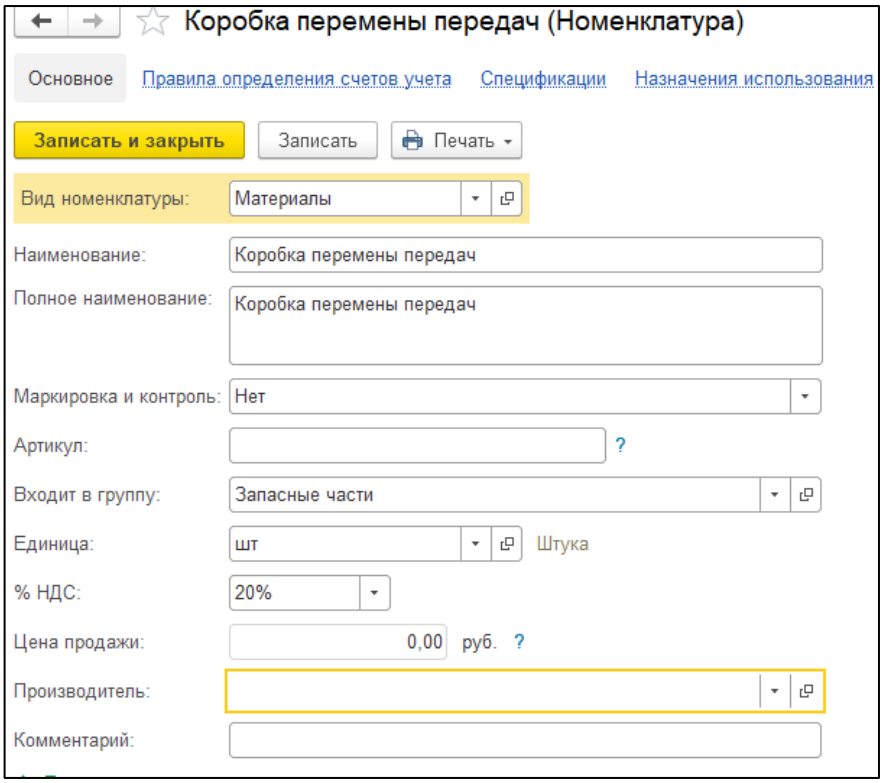


Рисунок 3 – Результат заполнения диалоговой формы элемента данных «Коробка перемены передач»

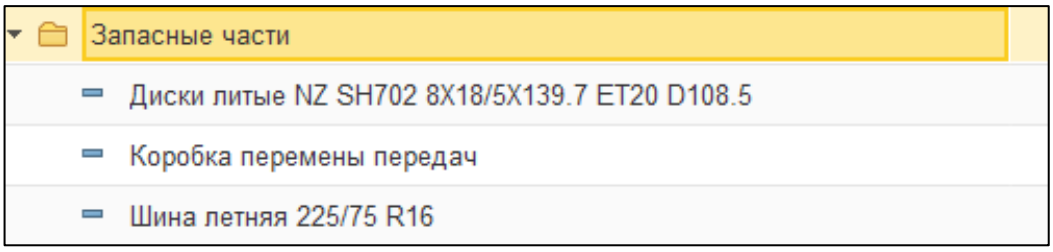


Рисунок 4 – Результат ввода элементов данных в группу «Запасные части» справочника «Номенклатура»

4. По условию задания запасные части после разборки автомобиля УАЗ Patriot 3153 оприходованы на технический склад организации. Создайте в справочнике «Склады» элемент данных «Технический склад» (рисунок 5):

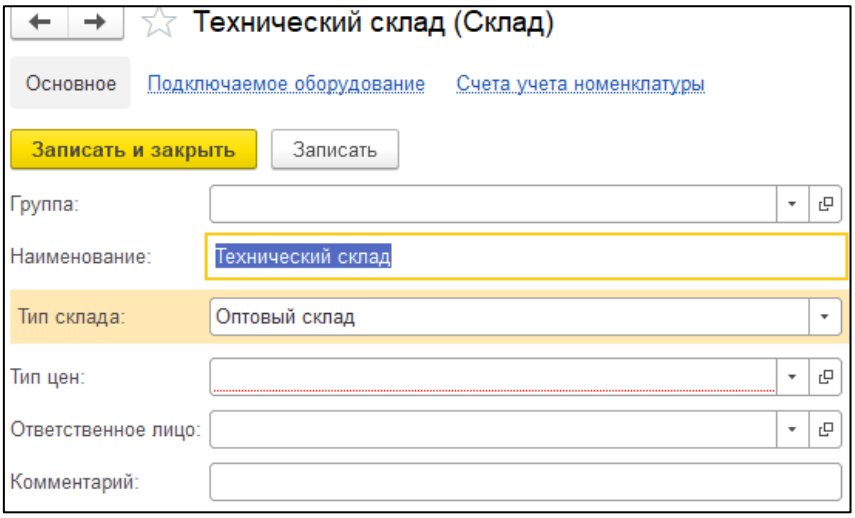


Рисунок 5 – Диалоговая форма элемента данных «Технический склад» в справочнике «Склады»

5. Выполните ввод документа «Оприходование товаров»: Склад/Оприходование товаров/Создать Создать. В документе: (рисунок 6)

- Склад - Технический склад;
- Статья доходов – Оприходование излишков.

.

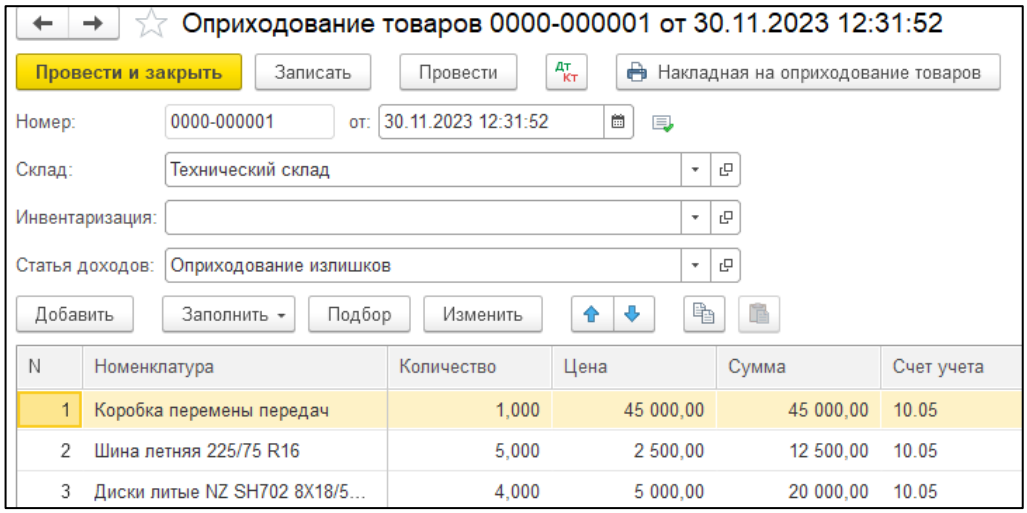


Рисунок 6 – Результат заполнения реквизитов документа «Оприходования товаров»

6. Проведите документ – «Провести» Провести. Ознакомьтесь с содержанием накладной на оприходование товаров - Накладная на оприходование товаров (рисунок 7).

Оприходование товаров № 1 от 30 ноября 2023 г.

Организация: **ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ"**

№	Товар	Мест		Количество		Цена	Сумма
1	Коробка перемены передач		шт	1	шт	45 000,00	45 000,00
2	Шина летняя 225/75 R16		шт	5	шт	2 500,00	12 500,00
3	Диски литые NZ SH702 8X18/5X139.7 ET20 D108.5		шт	4	шт	5 000,00	20 000,00

Итого: 77 500,00

Всего наименований 3, на сумму 77 500,00 руб.
Семьдесят семь тысяч пятьсот рублей 00 копеек

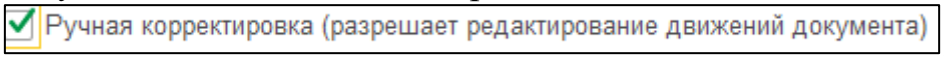
Отпустил _____ **Получил** _____

Рисунок 7 – Накладная на оприходование запасных частей, полученных в результате разборки УАЗ Patriot 3153

7. Ознакомьтесь с бухгалтерскими записями, сформированными документом  (рисунок 8).

Дата	Дебет			Кредит			Сумма
30.11.2023	**10.05**	*Кол.:*	1,000	**91.01**	*К...*		**45 000,00**
1	Коробка перемены передач			Оприходование излишков			*Оприходование излишков ...*
	Технический склад			<...>			
30.11.2023	**10.05**	*Кол.:*	5,000	**91.01**	*К...*		**12 500,00**
2	Шина летняя 225/75 R16			Оприходование излишков			*Оприходование излишков ...*
	Технический склад			<...>			
30.11.2023	**10.05**	*Кол.:*	4,000	**91.01**	*К...*		**20 000,00**
3	Диски литые NZ SH702 8X18/5X139.7 ET2...			Оприходование излишков			*Оприходование излишков ...*
	Технический склад			<...>			

Рисунок 8 – Проводки, сформированные документом «Оприходование товаров»

8. Выполните ручную корректировку проводок, сформированных документом «Оприходование товаров» - 

. Заполните пустой реквизит <…> в проводках. Введите в реквизит – «УАЗ Patriot 3153» (рисунок 9). Сохраните введенные корректировки - 

.

Дата		Дебет			Кредит			Сумма
30.11.2023		**10.05**	*Кол.:*	1,000	**91.01**	*К...*		**45 000,00**
	1	Коробка перемены передач			Оприходование излишков			*Оприходование излишков ...*
		Технический склад			УАЗ Patriot 3153			
30.11.2023		**10.05**	*Кол.:*	5,000	**91.01**	*К...*		**12 500,00**
	2	Шина летняя 225/75 R16			Оприходование излишков			*Оприходование излишков ...*
		Технический склад			УАЗ Patriot 3153			
30.11.2023		**10.05**	*Кол.:*	4,000	**91.01**	*К...*		**20 000,00**
	3	Диски литые NZ SH702 8X18/5X139.7 ET2...			Оприходование излишков			*Оприходование излишков ...*
		Технический склад			УАЗ Patriot 3153			

Рисунок 9 – Результат ручной корректировки проводок, сформированных документом «Оприходование товаров»

9. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 10.05 «Запасные части» (таблица 2).

Таблица 2 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.05 «Запасные части»

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.05	БУ			77500,00		77500,00	
	Кол.			10,000		10,000	
Диски литые NZ SH702 8X18/5X139.7 ET20 D108.5	БУ			20000,00		20000,00	
	Кол.			4,000		4,000	
Коробка перемены передач	БУ			45000,00		45000,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Шина летняя 225/75 R16	БУ			12500,00		12500,00	
	Кол.			5,000		5,000	
Итого	**БУ**			**77500,00**		**77500,00**	
	Кол.			**10,000**		**10,000**	

10. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 91.01 «Прочие доходы» (таблица 3).

Таблица 3 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.01 «Прочие доходы»

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Прочие доходы и расходы		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Реализуемые активы							
91.01	БУ				77500,00		
	Кол.						
Оприходование излишков	БУ				77500,00		
	Кол.						
УАЗ Patriot 3153	БУ				77 00,00		
	Кол.						
Итого	**БУ**				**77 500,00**		
	Кол.						

Задание 6. Учет поступления страхового возмещения от страховщика.

Условие задания. Автомобиль УАЗ Patriot 3153 застрахован в страховой компании СПАО «РЕСО-Гарантия». Договор страхования автомобмля № 256412. По результатам оценки установлен ущерб в размере остаточной стоимости автомобиля - 627200 руб. Страховщик перечислил страховое возмещение на расчетный счет организации (страхователя).

Комментарий. В задании впервые используется ручной ввод операции в журнал операции – «Операция учета прочего дохода от поступления страхового возмещения». Программа содержит определеное количество специальных документов по наиболее типичным и востребованным учетным ситуациям. Чаще всего, программный документ формирует как бухгалтерские проводки, так и один из первичных бухгалтерских документов. В учете могут возникать так называемые непичные учетные ситуации, которые относительно редко используются в бухгалтерском учете. Для их ввода предназначен инструмет «Опрерация», ввод которой доступен из журнала операций. Операция формирует одну или несколько бухгалтерских проводок. Кроме того, она создает бухгалтерскую справку. По сути, справка выполняет роль первичного бухгалтерского документа.

Методика.

1. Выполните ввод сведений о страховой компании в справочник «Контрагенты»: Справочники/Контрагенты. Реквизиты контрагента (рисунок 1):

- Наименование - СПАО «РЕСО-Гарантия»;
- ИНН – 7710045520;
- КПП – 775001001;
- ОГРН – 1027700042413;
- Банк – БИК 046015602, ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК;
- Номер счета – 40702810752450190423.

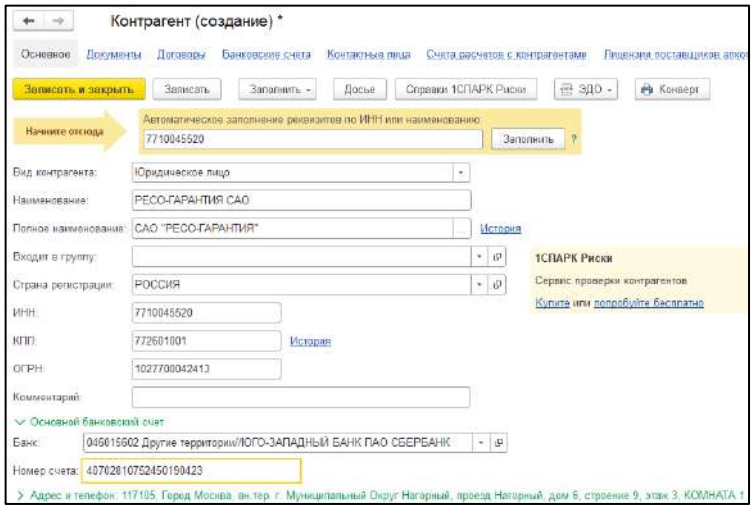


Рисунок 1 – Результат заполнения диалоговой формы элемента данных СПАО «РЕСО-Гарантия» справочника «Контрагенты»

2. Выполните ввод документа «Поступление на расчетный счет»: Банк и касса/Банковская выписка/Поступление. В документе (рисунок 2):

- Вид операции - Прочее поступление;
- Плательщик - СПАО «РЕСО-Гарантия»;
- Сумма - 627200;
- Счет расчетов - 76.01.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»;
- Контрагенты - СПАО «РЕСО-Гарантия»;
- Вид договора – Прочее;
- Номер договора – 256412;
- от – текущая дата;
- Наименование - Договор ОСАГО № 256412 автомобиль УАЗ Patriot 3153;
- Статья доходов - Прочие поступления;
- Назначение платежа – Страховое возмещение по Договору ОСАГО № 256412

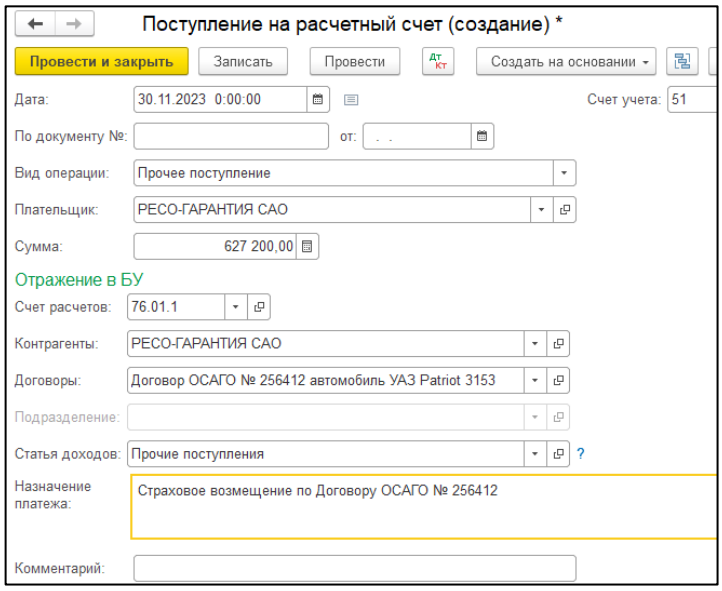


Рисунок 2 – Результат заполнения реквизитов диалоговой формы документа «Поступление на расчетный счет»



Рисунок 3 – Результат заполнения диалоговой формы справочника «Договоры»

3. Проведите документ – Провести «Провести».

4. Ознакомьтесь с бухгалтерской записью, которую сформировал документ - «Показать проводки» .

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
30.11.2023	51	76.01.1	627 200,00
1	47422810080000001040, Другие территор...	РЕСО-ГАРАНТИЯ САО	*Страховое возмещение п...*
	Прочие поступления	Договор ОСАГО № 256412 авто...	

Рисунок 4 – Проводка, сформированная документом «Поступление на расчетный счет»

5. Отразите в учете получение прочего дохода от поступления страхового возмещения ручным вводом в журнале операций: Операции/Журнал операций/Создать/Операция/ОК. В операции (рисунок 7):

- Содержание - Прочий доход от поступления страхового возмещения;
- Сумма – 627200;
- Счет дебета - 76.01.1;
- Контрагент - СПАО «РЕСО-Гарантия»;
- Договор - Договор ОСАГО № 256412;
- Счет кредита - 91.01;
- Статья прочих доходов/расходов - Прочие внереализационные доходы (расходы);
- Реализуемые активы - УАЗ Patriot 3153.

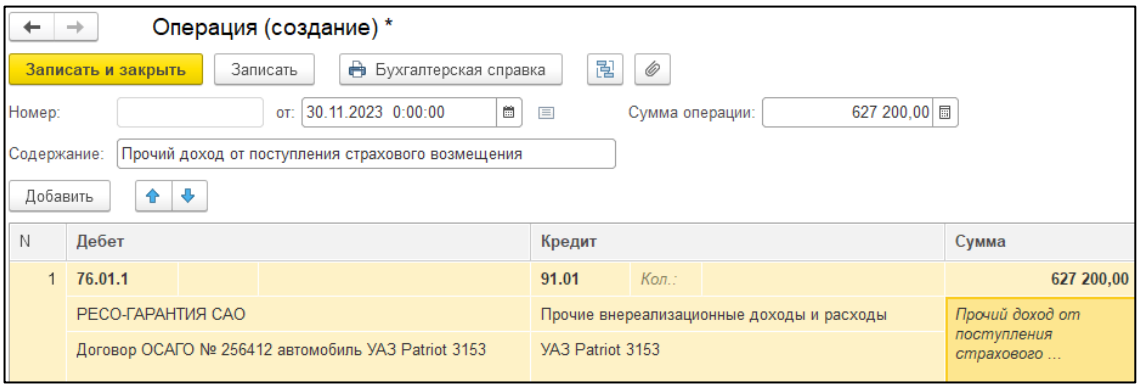


Рисунок 7 – Операция учета прочего дохода от поступления страхового возмещения

6. Запишите операцию – Записать «Записать». Подготовьте печатную форму бухгалтерской справки – команда «Бухгалтерская справка» Бухгалтерская справка (рисунок 8).

Организация: ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ", ИНН 6102007574, 346710, Ростовская область, р-н Аксайский, п. Российский, ул. Ленина, дом 13, р/с 47422810080000001040, в банке Другие территории//ПАО КБ "ЦЕНТР-ИНВЕСТ", БИК 046015762, к/с 30101810100000000762

Бухгалтерская справка 1 от 30.11.2023

Содержание операции: Прочий доход от поступления страхового возмещения

№	Дебет					Кредит					Сумма	Содержание проводки
	Счет	Аналитика	Количество	Валюта	Вал. сумма	Счет	Аналитика	Количество	Валюта	Вал. сумма		
1	76.01.1	РЕСО-ГАРАНТИЯ САО Договор ОСАГО № 256412 автомобиль УАЗ Patriot 3153				91.01	Прочие внереализационные доходы и расходы УАЗ Patriot 3153	-			627 200,00	Прочий доход от поступления страхового возмещения

Исполнитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Рисунок 8 – Бухгалтерская справка - учет прочего дохода от поступления страхового возмещения

7. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 51 с отбором по статье ДДС «Прочие поступления» (таблица 1).

Таблица 1 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 «Расчетные счета»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Банковские счета	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи движения денежных средств						
51			627200,00			
47422810080000001040, Другие территории//ПАО КБ "ЦЕНТР-ИНВЕСТ"			627200,00			
Прочие поступления			627200,00			
Итого			**627200,00**			

8. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 76.01.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» (таблица 2).

Таблица 2 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.01.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.01.1			627200,00	627200,00		
РЕСО-ГАРАНТИЯ САО			627 00,00	627200,00		
Итого			**627200,00**	**627200,00**		

9. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 91.01 «Прочие доходы» (таблица 3).

Таблица 3 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.01 «Прочие доходы»

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Прочие доходы и расходы		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91.01	БУ				627200,00		
Прочие внереализационные доходы и расходы	БУ				627200,00		
Итого	**БУ**				**627200,00**		

Задание 7. Комплексный учет списания объекта ОС в связи с чрезвычайными обстоятельствами, оприходования возвратных материалов и поступления страхового возмещения (Автомобиль ГАЗ – 2310).

Условие задания. Автомобиль ГАЗ – 2310 попал в аварию и не подлежит восстановлению. В организации назначена комиссия по списанию автомобиля. Комиссия составила акт о списании автотранспортных средств по унифицированной форме № ОС-4а. В бухгалтерии на основании акта автомобиль снят с учета. Остаточная стоимость автомобиля отнесена на прочие расходы.

В результате разборки списанного автомобиля ГАЗ – 2310 получены запасные части пригодные к хозяйственному использованию или продаже. Сведения о запасных частях, их рыночной стоимости и количестве приведены в таблице. Запасные части оприходованы в техническом складе.

Таблица – Запасные части, полученные в результате разборки списанного объекта ОС

Наименование запасной части	Рыночная цена, руб.	Количество, шт.
Амортизатор передний газовый	1200	2
Барабан тормозной	2200	4
Блок цилиндров	60000	1

Автомобиль ГАЗ – 2310 застрахован в страховой компании ГП "ГОСУДАРСТВЕННАЯ СТРАХОВАЯ КОМПАНИЯ "ЮГОРИЯ". По результатам оценки установлен ущерб в размере 140000 руб. Страховщик перечислил страховое возмещение на расчетный счет организации.

Комментарий. В задании комплексно объединены учетные операции:

- по списанию объекта ОС с остаточной стоимостью в связи с чрезвычайной ситуацией – автомобиль попал в аварию;
- разборки списанного объекта и оприходования годных запасных частей на склад;
- расчетов со страховой компанией по возмещению страховой премии.

Исходные данные для выполнения заданий и технологии выполнения учетных операций приведены в таблицах..

Если задание выполнено верно, то счет 01.09 «Выбытие основных средств», счета 01.01 «Основные средства в организации» и счет 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» должны быть закрыты. Объект снят с бухгалтерского учета.

По сути, комплексное задание состоит из трех этапов выполнения учетных работ программными средствами. Каждый этап следует завершать формированием оборотно-сальдовых ведомостей по соответствующим счетам, выполнять анализ содержания ведомостей и контролировать возможные учетные ошибки.

Последовательность выполнения задания:

1. Выполните ввод программного документа «Списание ОС». Исходные данные для ввода документа и результат ввода в учете приведены в

таблице 2. Сформируйте оборотно-сальдовые ведомости по счетам учета. Выполните анализ содержания оборотно-сальдовых ведомостей.

Таблица 2 – Технология учета списания объекта ОС - ГАЗ – 2310 по чрезвычайным обстоятельствам

№	Документ, операция, отчет	Реквизиты, параметры настройки отчета	Результат ввода
1	Ввод документа «Списание ОС»	Реквизиты документа: - Местонахождение ОС - Автогараж; - Счет списания - 91.02; - Прочие доходы и расходы - Прочие внереализационные доходы и расходы; - Событие ОС – Списание; - Причина списания - Чрезвычайные обстоятельства; - Основное средство - ГАЗ - 2310	Дт. 23 Кт. 02.01 – Доначислена амортизация; Дт. 02.01 Кт. 01.09 – Списана амортизация; Дт. 01.09 Кт. 01.01 – Списана первоначальная стоимость; Дт. 91.02 Кт. 01.09 – Остаточная стоимость отнесена на прочие расходы
2	Оборотно-сальдовая ведомость 01.01	Отбор объекта ОС - ГАЗ - 2310	Сальдо конечное дебетовое отсутствует
3	Оборотно-сальдовая ведомость 02.01	Отбор объекта ОС - ГАЗ - 2310	Сальдо конечное кредитовое отсутствует
4	Оборотно-сальдовая ведомость 01.09	Отбор объекта ОС - ГАЗ - 2310	Дебетовый и кредитовый обороты счета равны
5	Оборотно-сальдовая ведомость 91.02	Отбор элемента - Прочие внереализационные доходы и расходы	Дебетовый оборот - остаточная стоимость списана на прочие расходы
6	Ведомость амортизации ОС	Отбор объекта ОС - ГАЗ - 2310	Первоначальная стоимость, амортизация и остаточная стоимость на конец отчетного периода отсутствуют

Таблица 3 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	963000,00			963000,00		
ГАЗ - 2310	963000,00			963000,00		
Итого	**963000,00**			**963000,00**		

Сальдо конечное дебетовое в отчете отсутствует. Кредитовый оборот счета равен сальдо начальному дебетовому. Первоначальная стоимость объекта ОС ГАЗ – 2310 снята с бухгалтерского учета.

Таблица 4 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02.01		134820,00	427186,80	292366,80		
ГАЗ - 2310		134820,00	427186,80	292366,80		
Итого		**134820,00**	**427186,80**	**292366,80**		

Сальдо начальное кредитовое на счете – амортизация, начисленная за срок полезного использования до начала отчетного года. Кредитовый оборот счета – амортизация начисленная в течение отчетного года, в том числе и доначисление амортизации в месяц списания объекта. Дебетовый оборот счета – общая сумма амортизации, начисленная на момент списания объекта. Начисленная амортизация объекта ОС ГАЗ – 2310 снята с бухгалтерского учета.

Таблица 5 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.09 «Выбытие основных средств»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.09			963000,00	963000,00		
ГАЗ - 2310			963000,00	963000,00		
Итого			**963000,00**	**963000,00**		

Дебетовый оборот счета равен кредитовому обороту – объект снят с бухгалтерского учета. Дебетовый оборот – первоначальная стоимость объекта. Кредитовый оборот – сумма амортизации, начисленной за срок полезного использования объекта, и его остаточной стоимости на момент списания.

Таблица 6 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 «Прочие расходы»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Прочие доходы и расходы Реализуемые активы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91.02			535813,20			
Прочие внереализационные доходы и расходы			535813,20			
ГАЗ - 2310			535813,20			
Итого			**535813,20**			

Кредитовый оборот счета – остаточная стоимость списанного объекта, которая включена в состав прочих расходов.

Таблица 7 – Отчет «Ведомость амортизации ОС»

Основное средство. Группа учета ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
Основное средство, Инвентарный номер	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Транспортные средства	963000,0	134820,0	828180,0		292366,8	963000,0	427186,8			
ГАЗ - 2310, 00-000010	963000,0	134820,0	828180,0		292366,8	963000,0	427186,8			
Итого	**963000,0**	**134820,0**	**828180,0**		**292366,8**	**963000,0**	**427186,8**			

На конец отчетного периода в отчете отсутствуют данные об объекте ОС - объект снят с бухгалтерского учета в результате списания.

2. Отразите в учете поступление страхового возмещения от страховщика. Технологическая последовательность выполнения учетных операций приведена в таблице 8.

Таблица 8 – Технология учета поступления страхового возмещения от страховой компании «ЮГОРИЯ»

№	Документ, операция, отчет	Реквизиты, параметры настройки отчета	Результат ввода
1	Ввод сведений о страховой компании в справочник «Контрагенты»: Справочник/Контрагенты	Сведения о контрагенте: - Наименование - ГП "ГОСУДАРСТВЕННАЯ СТРАХОВАЯ КОМПАНИЯ "ЮГОРИЯ"; - ИНН – 8601012990; - КПП – 860101001; - ОГРН – 1028600509080; - Банк - 046015602 ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК; - Номер счета – 40702810752450190423	Ввод сведений о страховой компании в базу данных
2	Ввод документа «Поступление на расчетный счет»: Банк и касса/Банковские выписки/Поступление	Реквизиты документа: - Вид операции - Прочее поступление; - Плательщик - ГП "ГОСУДАРСТВЕННАЯ СТРАХОВАЯ КОМПАНИЯ "ЮГОРИЯ"; - Сумма - 140000; - Счет расчетов - 76.01.1; - Контрагенты - ГП "ГОСУДАРСТВЕННАЯ СТРАХОВАЯ КОМПАНИЯ "ЮГОРИЯ"; - Вид договора – Прочее; - Номер договора – 3210145; - от – текущая дата; - Наименование - Договор ОСАГО № 3210145; - Статья доходов: Прочие поступления; - Назначение платежа – Страховое возмещение по Договору ОСАГО № 3210145	Дт. 51 Кт. 76.01.1 - Поступление страхового возмещения на расчетный счет
3	Отражение в журнале операций прочего дохода от поступления страхового возмещения: Операции/Журнал операций/Операция/ОК	Реквизиты операции: - Содержание - Прочий доход от поступления страхового возмещения; - Сумма – 140000; - Счет дебета - 76.01.1; - Контрагент - ГП "ГОСУДАРСТВЕННАЯ СТРАХОВАЯ КОМПАНИЯ "ЮГОРИЯ"; - Договор - Договор ОСАГО № 3210145; - Счет кредита - 91.01; - Статья прочих доходов/расходов - Прочие внереализационные доходы (расходы); - Реализуемые активы - ГАЗ - 2310.	Дт. 75.01.1 Кт. 91.01 - Прочий доход от поступления страхового возмещения
4	Оборотно-сальдовая ведомость 76.01.1	Отбор контрагента - ГП "ГОСУДАРСТВЕННАЯ СТРАХОВАЯ КОМПАНИЯ "ЮГОРИЯ"	Счет 76.01.1 в оборотах закрыт
5	Оборотно-сальдовая ведомость 91.01	Отбор – Прочие внереализационные доходы и расходы	Кредитовый оборот – доход от поступления страхового возмещения
6	Оборотно-сальдовая ведомость 51	Отбор – прочие поступления	Дебетовый оборот - поступление страхового возмещения

Таблица 9 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.01.1 «Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.01.1			140000,00	140000,00		
ГОСУДАРСТВЕННАЯ СТРАХОВАЯ КОМПАНИЯ ЮГОРИЯ ГП			140000,00	140000,00		
Итого			**140000,00**	**140000,00**		

Таблица 10 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.01 «Прочие доходы»

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Прочие доходы и расходы		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91.01	БУ				767200,00		
	Кол.						
Прочие внереализационные доходы и расходы	БУ				767200,00		
	Кол.						
Итого	**БУ**				**767200,00**		
	Кол.						

Таблица 11 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 «Расчетные счета»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Банковские счета	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи движения денежных средств						
51			767 200,00			
47422810080000001040, Другие территории//ПАО КБ "ЦЕНТР-ИНВЕСТ"			767 200,00			
Прочие поступления			767 200,00			
Итого			**767 200,00**			

3. Отразите в учете оприходование на склад материалов, полученных в результате разборки списанного объекта автомобиля ГАЗ – 2310. Технология учета запасных частей, полученных в результате разборки автомобиля ГАЗ – 2310, показана в таблице 12.

Таблица 12 – Технология учета запасных частей, полученных в результате разборки автомобиля ГАЗ - 2310

№	Документ, операция, отчет	Реквизиты, параметры настройки отчета	Результат ввода
1	Ввод сведений о материалах, полученных в результате разборки автомобиля ГАЗ-31: Справочник/Номенклатура/Запасные части	Сведения о запасных частях: 1. Амортизатор передний газовый. 2. Барабан тормозной. 3. Блок цилиндров	Ввод сведений о запасных частях в базу данных
2	Ввод документа «Оприходование товаров»: Склад/Оприходование товаров/Создать	Реквизиты документа: - Склад - Технический склад; - Статья доходов - Прочие внереализационные доходы и расходы; -	Дт. 10.05 Кт. 91.01 – Оприходование запасных частей на склад
3	Ручная корректировка проводок, сформированных документом «Оприходование товаров»	Объект разборки - ГАЗ - 2310	Дт. 10.05 Кт. 91.01 «ГАЗ – 2310»
4	Оборотно-сальдовая ведомость 10.05	Отбор: 1. Амортизатор передний газовый. 2. Барабан тормозной. 3. Блок цилиндров "	Дебетовый оборот 10.05 – Поступление запасных частей на склад
5	Оборотно-сальдовая ведомость 91.01	Отбор – Прочие внереализационные доходы и расходы	Кредитовый оборот – прочий доход от оприходования запасных частей

Таблица 13 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.05 «Запасные части»

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Склады							
10.05	БУ			71200,00		71200,00	
	Кол.			7,000		7,000	
Запасные части	**БУ**			**71200,00**		**71200,00**	
	Кол.			**7,000**		**7,000**	
Амортизатор передний газовый	БУ			2400,00		2400,00	
	Кол.			2,000		2,000	
Технический склад	БУ						
	Кол.			2,000		2,000	
Барабан тормозной	БУ			8800,00		8800,00	
	Кол.			4,000		4,000	
Технический склад	БУ						
	Кол.			4,000		4,000	
Блок цилиндров	БУ			60000,00		60000,00	
	Кол.			1,000		1,000	
Технический склад	БУ						
	Кол.			1,000		1,000	
Итого	**БУ**			**71200,00**		**71200,00**	
	Кол.			**7,000**		**7,000**	

Таблица 14 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.01 «Прочие доходы»

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Прочие доходы и расходы		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Реализуемые активы							
91.01	БУ				211200,00		
	Кол.						
Прочие внереализационные доходы и расходы	БУ				211200,00		
	Кол.						
ГАЗ - 2310	БУ				211200,00		
	Кол.						
Итого	**БУ**				**211200,00**		
	Кол.						

Контрольные вопросы.

1. В какой ситуации в соответствии с ФСБУ 6/2020 объект ОС списывается с бухгалтерского учета ?
2. Перечислите возможные причины списания объекта ОС ?
3. В каком отчетном периоде списывают с учета объект ОС?
4. Какие счета используют в учете списания объектов ОС ?
5. Для чего предназначен счет 01.09 «Выбытие основных средств» ?
6. Перечислите признаки снятия с баланса объекта ОС в результате его списания ?
7. Какой документ предназначен для списания объекта ОС в автоматизированном учете?
8. Какие проводки формирует документ «Списание ОС» в ситуации, когда объект не имеет остаточной стоимости ?

9. Какие проводки формирует документ «Списание ОС» в ситуации, когда объект имеет остаточную стоимость на момент списания ?

10. Для чего предназначен реквизит «Причина списания» в документе «Списание ОС»?

11. Для чего предназначен реквизит «Событие ОС» в документе «Списание ОС»?

12. Для чего предназначен реквизит «Счет списания» в документе «Списание ОС»?

13. Печатные формы каких первичных документов формирует программный документ «Списание ОС» ?

14. Каким документом оформляют оприходование годных запасных частей, полученных в результате разборки списанного объекта ОС ?

15. Какие проводки формирует документ «Оприходования товаров» в ситуации поступления запасных частей на склад, полученных в результате разборки списанного объекта ОС ?

16. Изложите методику расчетов со страховой компанией в учете страховых возмещений ?

Тема 12. Автоматизированный учет и анализ продаж основных средств.

В бухгалтерском учете продажа объекта ОС связана с обязательным его снятием с бухгалтерского учета. Учет продажи объекта основан на отражении его выбытия на счетах 01.01 «Основные средства в организации» и 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01». Для закрытия указанных счетов и снятия объекта ОС с бухгалтерского учета используют специальный промежуточный счет 01.09 «Выбытие основных средств».

В ФСБУ 6/2020 «Основные средства» [8] нет специального раздела, регламентирующего учет продаж основных средств. Только в разделе IV «Списание» в п. «б» отмечено, что списание объекта может быть связано с «передачей этого объекта другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в неоперационную (финансовую) аренду, передачей в некоммерческую организацию». Поэтому учет продаж условно состоит из двух этапов. Первый этап связан со списанием продаваемого объекта с бухгалтерского учета. Второй этап отражает денежные расчеты с покупателем объекта ОС.

В программном учете продажи основных средств, чаше всего используют:

- документ «Передача ОС»;
- документ «Подготовка к передаче ОС»;
- документ «Поступление на расчетный счет»;
- документ «Счет-фактура выданный».

Технология использования перечисленных документов зависит от состояния продаваемого объекта ОС и условий договора купли-продажи.

В таблице 1 показана технология программного учета продажи объекта ОС по договору последующей оплаты. Объект ОС на момент продажи имеет остаточную стоимость.

Таблица 1 – Технология программного учета продажи объекта ОС по договору последующей оплаты (объект имеет остаточную стоимость)

№, п/п	Документ, отчет	Проводки	Механизм ввода	Форма документа
1	Счет покупателю	Не формирует	Вручную	Счет на оплату.
2	Передача ОС	Дт. 62.01 Кт. 91.01; Дт. (20, 23, 25, 26,) Кт. 02.01; Дт. 02.01 Кт. 01.09; Дт. 01.09 Кт. 01.01; Дт. 91.02 Кт. 01.09; Дт. 91.02 Кт 68.02	Вручную	УПД, Акт № ОС-1
2	Счет-фактура выданный	Не формирует	На основании документа «Передача ОС»	Счет –фактура, Книга продаж
3	Поступление на расчетный счет	Дт. 51 Кт. 62.01	На основании документа «Передача ОС»	Выписка банка

Продавец выставляет счет покупателю на оплату объекта ОС – документ «Счет покупателю». Счет не формирует проводок. Он содержит всю

информацию необходимую для оплаты объекта ОС. Счет передается покупателю.

Основной программный документ в учете продаж объектов ОС - документ «Передача ОС». Документ формирует Универсальный передаточный документ (УПД) и Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме № ОС-1. Документ «Передача ОС» автоматически создает шесть бухгалтерских проводок:

Дт. 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт. 91.01 «Прочие доходы» - Отражена выручка от продаж объекта ОС;

Дт. (20, 23, 25, 26,…) Кт. 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» - Доначислена амортизация за текущий месяц, в котором продается объект ОС;

Дт. 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» Кт. 01.09 «Выбытие основных средств» – Списана амортизация, начисленная за срок полезного использования объекта;

Дт. 01.09 «Выбытие основных средств» Кт. 01.01 «Основные средств в организации» - Списана балансовая стоимость объекта ОС;

Дт. 91.02 «Прочие расходы» Кт. 01.09 «Выбытие основных средств» - Остаточная стоимость объекта ОС списана на прочие расходы;

Дт. 91.02 «Прочие расходы» Кт 68.02 «НДС» - Начислен НДС.

Из приведенных бухгалтерских записей следует, что выручку от продаж объекта учитывают в составе прочих доходов. Продаваемый объект ОС снимается с бухгалтерского учета. Для снятия с учета объекта предназначен счет 01.09 «Выбытие основных средств». В дебет счета списывают балансовую стоимость объекта, а с кредита счета списывают амортизацию, начисленную за срок полезного использования объекта в организации. Так как объект на дату продажи имеет остаточную стоимость, то на счете 01.09 «Выбытие основных средств» образуется дебетовое сальдо, которое отражает сумму остаточной стоимость. Остаточную стоимость с этого счета списывают на прочие расходы. Начисленный НДС так же списывают на прочие расходы.

Покупатель перечисляет стоимость объекта на расчетный счет продавца. Зачисление денежных средств на банковский счет подтверждается выпиской банка. Поступление денег на расчетный счет отражают программным документом «Поступление на расчетный счет». Документ вводят на основании ранее введенного программного документа «Передача ОС». Реквизиты документа «Поступление на расчетный счет» заполняются автоматически. Документ создает бухгалтерскую проводку:

Дт. 51 «Расчетные счета» Кт. 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - Поступила оплата объекта ОС на расчетный счет.

В результате программной реализации технологии учета, приведенной в таблице 1:

- счет 01.01 закрывается и остатков на конец отчетного периода не имеет;

- счет 02.01 закрывается и остатков на конец отчетного периода не имеет;

- счет 01.09 в оборотах за период закрывается;

- ДО (62.01) = КО (62.01) – расчеты с покупателем завершены в полном объеме;

- кредитовое сальдо на счете 91.01 – прочий доход от продажи объекта ОС;

- дебетовое сальдо на счете 91.02 – прочий расход от продажи объекта ОС.

В таблице 1 показана технология продажи в ситуации, когда объект ОС имеет остаточную стоимость. Если объект полностью изношен и не имеет остаточной стоимости, то технологическая последовательность выполнения учетных работ остается прежней. Изменяется только состав бухгалтерских проводок, которые формирует документ «Передача ОС»:

Дт. 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт. 91.01 «Прочие доходы» - Отражена выручка от продаж объекта ОС;

Дт. 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» Кт. 01.09 «Выбытие основных средств» – Списана амортизация, начисленная за срок полезного использования объекта;

Дт. 01.09 «Выбытие основных средств» Кт. 01.01 «Основные средств в организации» - Списана балансовая стоимость объекта ОС;

Дт. 91.02 «Прочие расходы» Кт 68.02 «НДС» - Начислен НДС.

Документ «Передача ОС» не формирует проводки доначисления амортизации и отнесения остаточной стоимости на прочие расходы.

В таблице 2 показана технология программного учета продажи объекта ОС по договору предварительной оплаты, когда объект имеет остаточную стоимость. Технологическая последовательность ввода програмных документов изменяется.

Таблица 2 – Технология программного учета продажи объекта ОС по договору предварительной оплаты (объект имеет остаточную стоимость)

№, п/п	Документ, отчет	Проводки	Механизм ввода	Форма документа
1	Счет покупателю	Не формирует	Вручную	Счет на оплату.
2	Поступление на расчетный счет	Дт. 51 Кт. 62.02	На основании документа «Счет покупателю»	Выписка банка
3	Передача ОС	Дт. 62.01 Кт. 91.01; Дт. (20, 23, 25, 26,) Кт. 02.01; Дт. 02.01 Кт. 01.09; Дт. 01.09 Кт. 01.01; Дт. 91.02 Кт. 01.09; Дт. 91.02 Кт 68.02 Дт.62.02 Кт. 62.01	Вручную	УПД, Акт № ОС-1
4	Счет-фактура выданный	Не формирует	На основании документа «Передача ОС»	Счет –фактура, Книга продаж

Продавец выставляет счет покупателю. Если счет акцептован, то покупатель перечисляет аванс на банковский счет продавца. В кредите проводки, сформированной документом «Поступление на расчетный счет», используют счет 62.02 «Расчеты по авансам полученным». В состав проводок, сформированных документом «Передача ОС» добавляется запись:

Дт.62.02 «Расчеты по авансам полученным» Кт. 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - зачтен аванс.

В результате последней записи субсчета 62 счета закрываются:

ДО (62.01) = КО (62.01);

ДО (62.02) = КО (62.02).

В программном учете может быть использована двухэтапная технология продажи объекта ОС. Такая технология предусматривает использование в учет продаж двух документов: документа «Подготовка к передаче ОС» и документа «Передача ОС». В таблице 3 показана двухэтапная технология программного учета продажи объекта ОС по договору предварительной оплаты. Объект продажи имеет остаточную стоимость.

Таблица 3 – Двухэтапная технология программного учета продажи объекта ОС по договору предварительной оплаты (объект имеет остаточную стоимость)

№, п/п	Документ, отчет	Проводки	Механизм ввода	Форма документа
Подготовка к передаче (продаже) объекта ОМ				
1	Счет покупателю	Не формирует	Вручную	Счет на оплату.
2	Подготовка к передаче ОС	Дт. (20, 23, 25, 26,) Кт. 02.01; Дт. 02.01 Кт. 01.09; Дт. 01.09 Кт. 01.01	Вручную	Отсутвует
Передача объекта ОС				
2	Поступление на расчетный счет	Дт. 51 Кт. 62.02	На основании документа «Счет покупателю»	Выписка банка
3	Передача ОС	Дт. 62.01 Кт. 91.01; Дт. 91.02 Кт. 01.09; Дт. 91.02 Кт 68.02 Дт.62.02 Кт. 62.01	На основании документа «Подготовка к передаче ОС»	УПД, Акт № ОС-1
4	Счет-фактура выданный	Не формирует	На основании документа «Передача ОС»	Счет –фактура, Книга продаж

Как следует из данных таблицы 3, процедура подготовки к передаче объекта ОС сводится к оформлению счета на оплату документом «Счет покупателю» и снятию с бухгалтерского учета объекта документом «Подготовка к передаче ОС».

Передачу объекта ОС покупателю оформляют документом «Передача ОС» после поступления авансовой оплаты на расчетный счет продавца. Документ «Передача ОС» в рассматриваемой учетной ситуации отражает доходы и расходы на субсчетах счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Лабораторная работа 11. Автоматизированный учет и анализ продаж основных средств.

Цель лабораторной работы – получить практические навыки программного учета и анализа продаж объектов ОС в различных учетных ситуациях.

Задание 1. Учет продажи объекта ОС по договору последующей оплаты (Культиватор КРНВ 5.6-04).

Условие задание. Культиватор КРНВ 5.6-04 не используется в производстве продукции. Организация приняла решение его продать. На дату продажи культиватор имеет остаточную стоимость 158739,62 руб.

Организация заключила договор купли-продажи № 55 с покупателем АО «Учхоз Зерновое» на продажу культиватора по остаточной стоимости 158739,62 руб. на условиях последующей оплаты. НДС в том числе по ставке 20%.

Реквизиты покупателя. Наименование АО «Учхоз Зерновое». ИНН/КПП - 6111000021 / 611101001. Расчетный счет 40702810952100100026 в Юго-Западном банке ПАО «Сбербанк» г. Ростов-на-Дону, БИК 046015602.

Организация выставила счет АО «Учхоз Зерновое» на оплату культиватора КРНВ 5.6-04.

Организация отгрузила культиватор покупателю, после чего он перечислил оплату на банковский счет продавца. Оплата подтверждена выпиской банка. Покупатель забрал объект самовывозом за счет собственных средств. Отгрузка сопровождена УПД (универсальным платежным документом).

Комментарий. В задании рассмотрена учетная ситуация, когда продаже подлежит не полностью изношенный объект. Причина продажи – объект не используется в хозяйственной деятельности продавца.

Методика.

1. Сформируйте отчет «Ведомость амортизации ОС» с отбором объекта «КРНВ 5.6-04»: ОС и НМА/ Ведомость амортизации ОС (таблица 1). Изучите стоимостные показатели КРНВ 5.6-04.

Таблица 1 - Ведомость амортизации ОС с отбором объекта «КРНВ 5.6-04»

Основное средство. Группа учета ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
Основное средство, Инвентарный номер	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Машины и оборудование (кроме офисного)	311000,00	116625,00	194375,00		35635,38			311000,00	152260,38	158739,62
Культиватор КРНВ 5.6-04, 00-000004	311000,00	116625,00	194375,00		35635,38			311000,00	152260,38	158739,62
Итого	**311000,00**	**116625,00**	**194375,00**		**35635,38**			**311000,00**	**152260,38**	**158739,62**

2. Создайте в справочнике «Контрагенты» группу элементов данных «Покупатели»: Справочники/Контрагенты/Создать группу. В созданную группу введите элемнт данных «АО «Учхоз Зерновое» (рисунок 1). Выполните автоматическое заполнение реквизитов «АО «Учхоз Зерновое» по ИНН – 6111000021. Выполните ввод реквизитов банка по БИК – 046015602. Введите номер счета покупателя – 40702810952100100026.

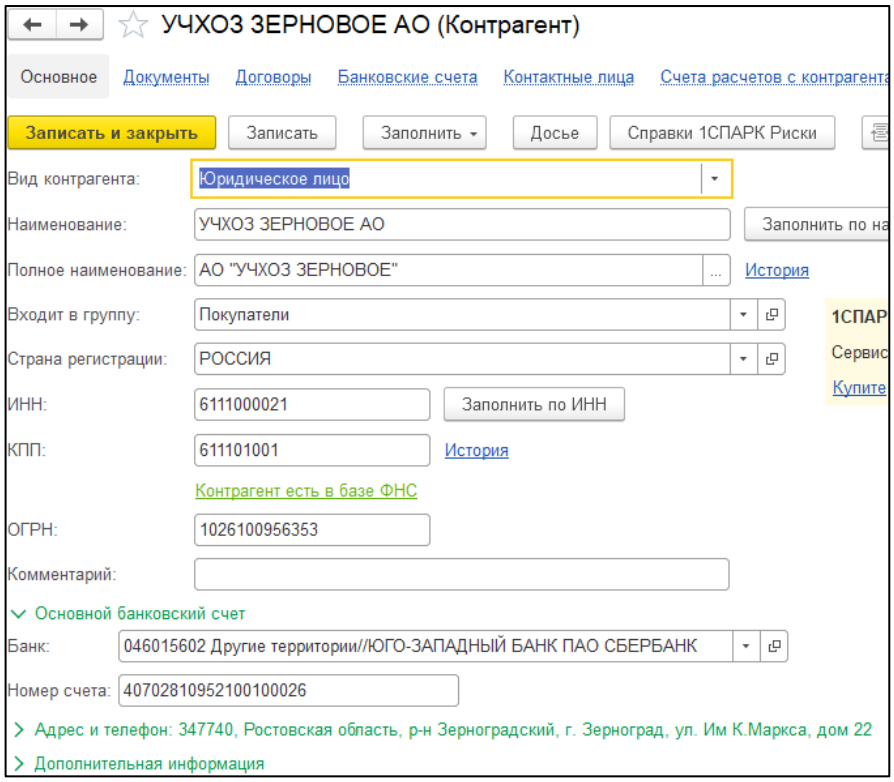


Рисунок 1 – Результат ввода реквизитов покупателя АО «Учхоз Зерновое» в справочник «Контрагенты»

3. Выполните ввод документа «Счет покупателю»: Продажи/Счета покупателям/Создать. В документе (рисунок 2):

- Контрагент - УЧХОЗ ЗЕРНОВОЕ АО;
- Договор - Договор купли-продажи № 55 от 03.12.2023 с покупателем АО «Учхоз Зерновое» (создать);
- Способ доставки – Самовывоз;
- Способ расчета НДС – НДС в сумме;
- Номенклатура - Культиватор КРНВ 5.6-04;
- Количество – 1;
- Цена - 158739,62.

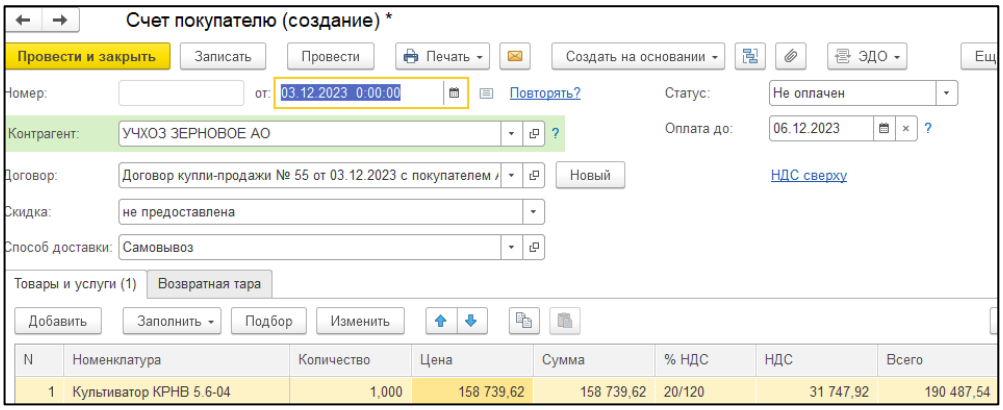


Рисунок 2 – Результат заполнения реквизитов документа «Счет покупателю»

4. Проведите документ «Счет покупателю» - Провести. Сформируйте печатную форму документа счет - Печать/Счет на оплату (рисунок 3).



Другие территории//ПАО КБ "ЦЕНТР-ИНВЕСТ" г. Ростов-на-Дону Банк получателя		БИК	046015762
		Сч. №	30101810100000000762
ИНН 6102007574	КПП 610201001	Сч. №	47422810080000001040
ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ" Получатель			

Счет на оплату № 1 от 03 декабря 2023 г.

Поставщик (Исполнитель): **ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ", ИНН 6102007574, КПП 610201001, 346710, Ростовская область, р-н Аксайский, п. Российский, ул. Ленина, дом 13**

Покупатель (Заказчик): **АО "УЧХОЗ ЗЕРНОВОЕ", ИНН 6111000021, КПП 611101001, 347740, Ростовская область, р-н Зерноградский, г. Зерноград, ул. Им К.Маркса, дом 22**

Основание: **Договор купли-продажи № 55 от 03.12.2023 с покупателем АО «Учхоз Зерновое»**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Культиватор КРНВ 5.6-04	1	шт	158 739,62	158 739,62

Итого: 158 739,62
Сумма НДС: 31 747,92
Всего к оплате: 190 487,54

Всего наименований 1, на сумму 190 487,54 руб.
Сто девяносто тысяч четыреста восемьдесят семь рублей 54 копейки

Оплатить не позднее 06.12.2023
Оплата данного счета означает согласие с условиями поставки товара.
Уведомление об оплате обязательно, в противном случае не гарантируется наличие товара на складе.
Товар отпускается по факту прихода денег на р/с Поставщика, самовывозом, при наличии доверенности и паспорта.

Руководитель Алехин И. А. **Бухгалтер** Гудкова О. В.

Рисунок 3 – Печатная форма документа «Счет на оплату»

5. Выполните ввод документа «Передача ОС»: ОС и НМА/Передача ОС. В документе:

- Местонахождение ОС - Полеводческая бригада;
- Событие ОС – Передача;
- Договор - Договор купли-продажи № 55 от 03.12.2023 с покупателем АО «Учхоз Зерновое»;
- Способ расчета НДС – НДС в сумме;
- Документ подготовки – Не заполнять;
- Основное средство - Культиватор КРНВ 5.6-04;

- Единица измерения – шт;
- Количество – 1;
- Цена – 158739,62.

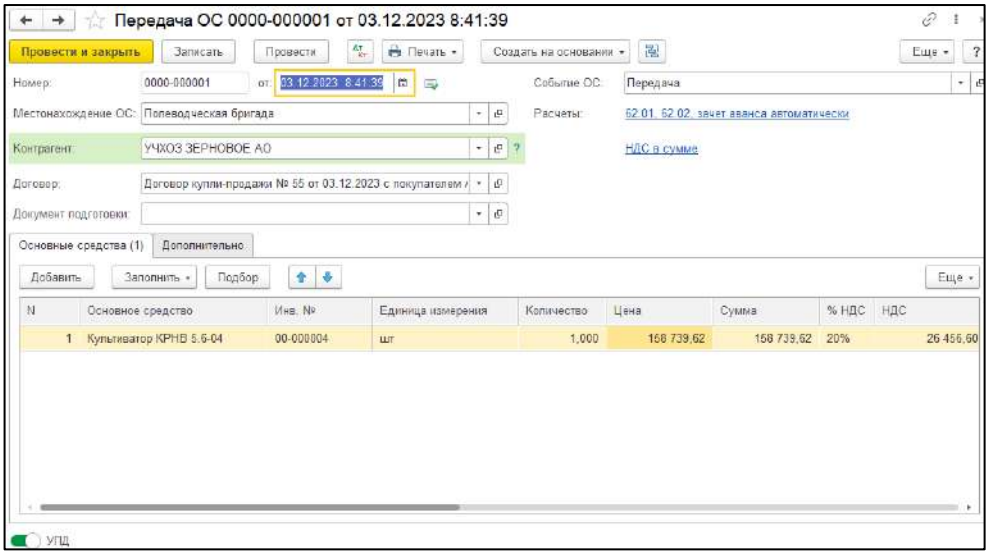


Рисунок 4 – Результат заполнения реквизитов документа «Передача ОС»

6. Проведите документ – Провести «Провести» и ознакомьтесь с бухгалтерскими проводками, которые сформировал документ - «Показать проводки» Дт Кт.

Дата		Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт
03.12.2023		**62.01**	**91.01** К...	**158 739,62**	158 739,62
	1	УЧХОЗ ЗЕРНОВОЕ АО	Реализация основных средств	*Реализация прочего имущества*	
		Договор купли-продажи № 55 от 03.12.2...	Культиватор КРНВ 5.6-04		
		Передача ОС 0000-000001 от 03.12.2023...			
03.12.2023		**20.01**	**02.01**	**3 239,58**	3 239,58
	2	Полеводческая бригада	Культиватор КРНВ 5.6-04	*Амортизация*	
		Основная номенклатурная группа			
		Амортизация			
		Продукция растениеводства			
03.12.2023		**02.01**	**01.09**	**155 499,96**	155 499,96
	3	Культиватор КРНВ 5.6-04	Культиватор КРНВ 5.6-04	*Передача ОС*	
03.12.2023		**01.09**	**01.01**	**311 000,00**	311 000,00
	4	Культиватор КРНВ 5.6-04	Культиватор КРНВ 5.6-04	*Передача ОС*	
03.12.2023		**91.02**	**01.09**	**155 500,04**	155 500,04
	5	Реализация основных средств	Культиватор КРНВ 5.6-04	*Передача ОС*	
		Культиватор КРНВ 5.6-04			
03.12.2023		**91.02**	**68.02**	**26 456,60**	
	6	Реализация основных средств	Налог (взносы): начислено / уплачено	*Реализация основных ...*	
		Культиватор КРНВ 5.6-04			

Рисунок 5 – Проводки, сформированные документом «Передача ОС»

7. Подготовьте печатную форму первичного документа Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме № ОС-1: Печать Печать/Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1). Ознакомьтесь с содержанием формы.

8. Подготовьте печатную форму УПД (универсального передаточного документа): Печать Печать/Универсальный передаточный документ (УПД). Ознакомьтесь с содержанием формы.

9. Сохраните документ «Передача ОС» - Провести и закрыть.

10. Выполните ввод документа «Поступление на расчетный счет» на основании документа «Передача ОС». В диалоговой форме документа «Передача ОС» выполнить: Создать на основании - Поступление на расчетный счет (рисунок 6). В диалоговой форме документа «Поступление на расчетный счет»:

- Счет на оплату - Счет покупателю 0000-000001 от ДД.ММ.ГГГГ;
- Назначение платежа - Оплата культиватора КРНВ 5.6-04 покупателем АО "Учхоз Зерновое" по договору купли-продажи 55.

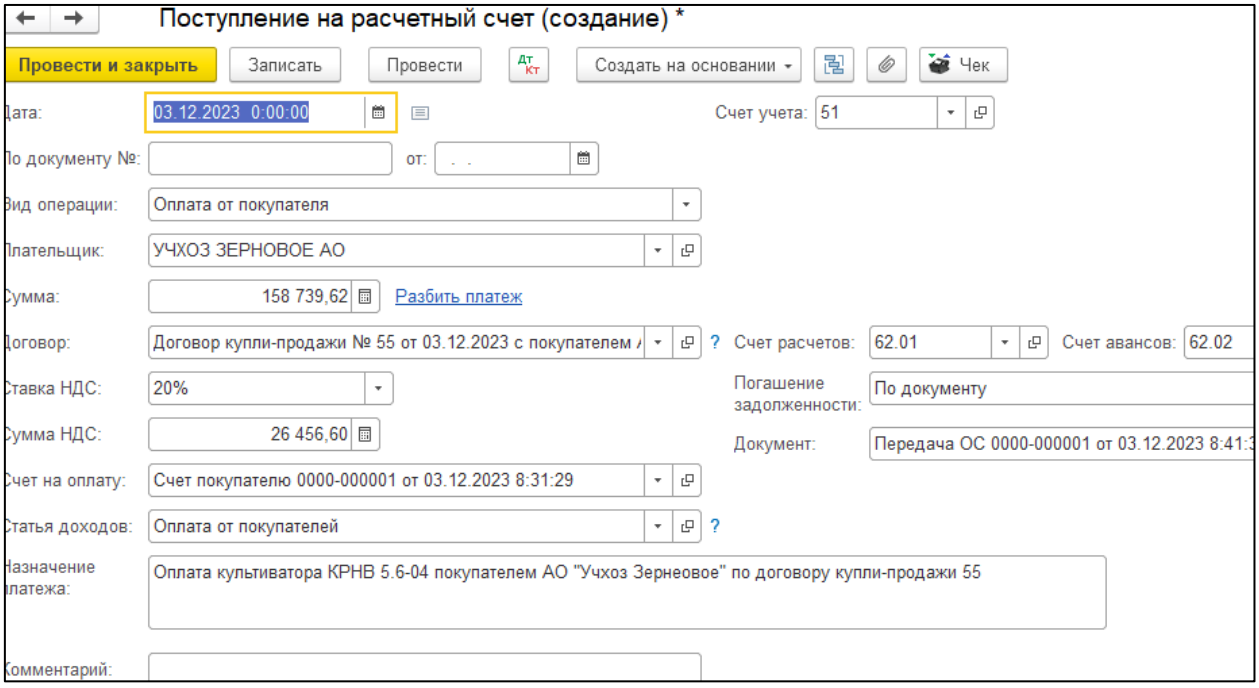


Рисунок 6 – Результат заполнения реквизитов документа «Поступление на расчетный счет»

11. Проведите документ – Провести «Провести» и ознакомьтесь с бухгалтерской проводкой, которую сформировал документ - «Показать проводки» (рисунок 7).

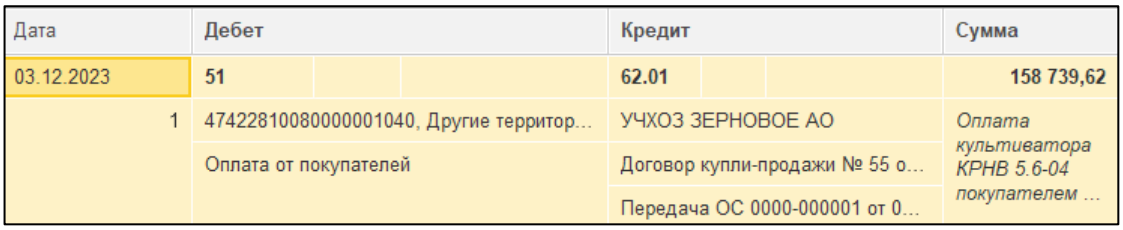


Рисунок 11 – Проводка, сформированная документом «Поступление на расчетный счет»

12. Сохраните документ «Поступление на расчетный счет» - **Провести и закрыть**.

13. Документ «Передача ОС» автоматически создает документ «Счет-фактура выданный». Условие создания счета-фактуры задает признак сопровождения поставки объекта ОС универсальным передаточным документом – в документе «Передача ОС» 

. Ознакомьтесь с документом «Счет-фактура выданный» в журнале операций: Операции/Журнал операций.

14. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации» с отбором объекта «Культиватор КРНВ 5.6-04» (таблица 2). Сальдо конечное дебетовое в ведомости отсутствует – культиватор снят с бухгалтерского учета.

Таблица 2 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	311000,00			311000,00		
Культиватор КРНВ 5.6-04	311000,00			311000,00		
Итого	**311000,00**			**311000,00**		

15. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» с отбором объекта «Культиватор КРНВ 5.6-04» (таблица 3). Сальдо конечное кредитовое в ведомости отсутствует – культиватор снят с бухгалтерского учета.

Таблица 3 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02.01		116625,00	155499,96	38874,96		
Культиватор КРНВ 5.6-04		116625,00	155499,96	38874,96		
Итого		**116625,00**	**155499,96**	**38874,96**		

16. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 01.09 «Выбытие основных средств» с отбором объекта «Культиватор КРНВ 5.6-04»

(таблица 4). Счет в оборотах закрыт – культиватор снят с бухгалтерского учета.

Таблица 4 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.09 «Выбытие основных средств»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.09			311000,00	311000,00		
Культиватор КРНВ 5.6-04			311000,00	311000,00		
Итого			**311000,00**	**311000,00**		

17. Сформируйте отчет «Ведомость амортизации ОС» с отбором объекта «КРНВ 5.6-04»: ОС и НМА/ Ведомость амортизации ОС (таблица 6). Изучите стоимостные показатели КРНВ 5.6-04. На конец отчетного периода первоначальная стоимость, амортизация и остаточная стоимость в ведомости отсутвуют – объект снят с бухгалтерского учета.

Таблица 5 - Ведомость амортизации ОС с отбором объекта «КРНВ 5.6-04»

Основное средство. Группа учета ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
Основное средство, Инвентарный номер	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Машины и оборудование (кроме офисного)	311000,00	116625,00	194375,00		38874,96	311000,00	155499,96			
Культиватор КРНВ 5.6-04, 00-000004	311000,00	116625,00	194375,00		38874,96	311000,00	155499,96			
Итого	**311000,00**	**116625,00**	**194375,00**		**38874,96**	**311000,00**	**155499,96**			

18. Сформируйте отчет Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» с отбором контрагента АО «Учхоз Зерновое» (таблица 6). Дебетовый оборот счета – отгрузка (продажа) объекта ОС. Кредитовый оборот счета – оплата объекта ОС. Расчеты с покупателем завешены.

Таблица 6 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62.01			158739,62	158739,62		
УЧХОЗ ЗЕРНОВОЕ АО			158739,62	158739,62		
Итого			**158739,62**	**158739,62**		

19. Сформируйте отчет Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 «Прочие расходы» (таблица 7). Дебетовый оборот счета: 155500,04 (остаточная стоимость) + 26456,60 (НДС) = 181956,64 руб.

Таблица 7 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 «Прочие расходы»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Прочие доходы и расходы Реализуемые активы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91.02			181956,64			
Реализация основных средств			181956,64			
Культиватор КРНВ 5.6-04			181956,64			
Итого			**181956,64**			

20. Сформируйте отчет Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 «Прочие доходы и расходы» (таблица 8). Дебетовый оборот счета – прочие расходы. Кредитовый оборот счета – прочие доходы.

Таблица 8 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 «Прочие доходы и расходы»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Прочие доходы и расходы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91			181956,64	158739,62		
91.01				158739,62		
Реализация основных средств				158739,62		
91.02			181956,64			
Реализация основных средств			181956,64			
Итого			**181956,64**	**158739,62**		

Задание 2. Учет продажи объекта ОС по договору последующей оплаты (Toyota Land Cruiser 200) – самостоятельная работа.

Условие задание. В связи с тяжелым финансовым положением и необходимостью получения дополнительных источников финансирования текущей деятельности организация приняла решение продать автомобиль Toyota Land Cruiser 200. На дату продажи оценочная рыночная стоимость автомобиля составила 6200000 руб.

Организация заключила договор купли-продажи № 103 с покупателем АО «Учхоз Зерновое» на продажу автомобиля по рыночной стоимости 6200000 руб. на условиях последующей оплаты. НДС в том числе по ставке 20%.

Организация выставила счет покупателю АО «Учхоз Зерновое» на оплату автомобиля Toyota Land Cruiser 200.

Организация отгрузила автомобиль покупателю, после чего он перечислил стоимость автомобиля на расчетный счет. Оплата подтверждена выпиской банка. Покупатель забрал автомобиль самовывозом за счет собственных средств. Отгрузка автомобиля сопровождена УПД (универсальным платежным документом).

Комментарий. В задании рассмотрена учетная ситуация, когда продаже подлежит не полностью изношенный объект. Причина продажи – получение дополнительного источника финасирования текущей операционной деятельности.

Технология учета продажи объекта автомобиль Toyota Land Cruiser 200 по договору последующей оплаты показана в таблице 1. Реализуйте технологию программными средствами. Выполните анализ результата выполнения задания.

Таблица 1 – Технология учета продажи объекта автомобиль Toyota Land Cruiser 200 по договору последующей оплаты

№	Документ, операция, отчет	Реквизиты документа, параметры настройки отчета	Результат ввода
1	Ввод документа «Счет покупателю»	Контрагент – АО «Учхоз Зернове»; Договор - Договор купли-продажи № 103 от 04.12.2023 с покупателем АО «Учхоз Зерновое»; Номенклатура - Автомобиль Toyota Land Cruiser 200; Цена - 6200000	Печатная форма документа «Счет на оплату»
2	Ввод документа «Передача ОС»	Реквизиты документа: Местонахождение ОС - Автогараж; Контрагент – АО «Учхоз Зернове»; Договор - Договор купли-продажи № 103 от 04.12.2023 с покупателем АО «Учхоз Зерновое»; - Основное средство - Автомобиль Toyota Land Cruiser 200; Цена - 6200000	Дт. 62.01 Кт. 91.01; Дт. (20, 23, 25, 26,) Кт. 02.01; Дт. 02.01 Кт. 01.09; Дт. 01.09 Кт. 01.01; Дт. 91.02 Кт. 01.09; Дт. 91.02 Кт 68.02. УПД, Акт № ОС-1
3	Ввод документа «Поступление на расчетный счет»	Ввод на основании «Передача ОС». Назначение платежа - Оплата автомобиля по договору купли-продажи № 103 от 04.12.2023 с покупателем АО «Учхоз Зерновое»	Дт. 51 Кт. 62.01. Выписка банка
2	Оборотно-сальдовая ведомость 01.01	Отбор объекта Toyota Land Cruiser 200	Сальдо конечное дебетовое отсутствует
3	Оборотно-сальдовая ведомость 02.01	Отбор объекта Toyota Land Cruiser 200	Сальдо конечное кредитовое отсутствует
4	Оборотно-сальдовая ведомость 01.09	Отбор объекта Toyota Land Cruiser 200	Дебетовый и кредитовый обороты счета равны
5	Оборотно-сальдовая ведомость 62.01	Отбор элементов: Контрагент - АО «Учхоз Зерновое»; Договор - Договор купли-продажи № 103 от 04.12.2023 с покупателем АО «Учхоз Зерновое»;	Дебетовый оборот - отгрузка объекта; Дебетовый оборот – оплата объекта
6	Ведомость амортизации ОС	Отбор объекта Toyota Land Cruiser 200	Первоначальная стоимость, амортизация и остаточная стоимость на конец отчетного периода отсутствуют

Таблица 2 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации» с отбором объекта Toyota Land Cruiser 200

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	4200000,00			4200000,00		
Toyota Land Cruiser 200	4200000,00			4200000,00		
Итого	**4200000,00**			**4200000,00**		

Балансовая стоимость автомобиля снята с бухгалтерского учета.

Таблица 3 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» с отбором объекта Toyota Land Cruiser 200

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02.01		473684,00	905890,25	432206,25		
Toyota Land Cruiser 200		473684,00	905890,25	432206,25		
Итого		**473684,00**	**905890,25**	**432206,25**		

Амортизация, начисленная за срок полезного использования, снята с бухгалтерского учета.

Таблица 4 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.09 «Выбытие основных средств» с отбором объекта Toyota Land Cruiser 200

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.09			4200000,00	4200000,00		
Toyota Land Cruiser 200			4200000,00	4200000,00		
Итого			**4200000,00**	**4200000,00**		

Счет 01.09 в оборотах закрыт – остаточная стоимость объекта учтена в составе прочих расходов.

Таблица 5 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62.01			6200000,00	6200000,00		
УЧХОЗ ЗЕРНОВОЕ АО			6200000,00	6200000,00		
Итого			**6200000,00**	**620 000,00**		

Дебетовый оборот счета равен кредитовому обороту счета – расчеты с покупателем объекта ОС завершены.

Таблица 6 - Ведомость амортизации ОС с отбором объекта Toyota Land Cruiser 200

Основное средство. Группа учета ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
Основное средство, Инвентарный номер	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Транспортные средства	42000000	473684,00	3726316,00		432206,25	4200000,00	905890,25			
Toyota Land Cruiser 200, 00-000012	4200000,0	473684,00	3726316,00		432206,25	4200000,00	905890,25			
Итого	**4200000,0**	**473684,00**	**3726316,00**		**432206,25**	**4200 000,00**	**905890,25**			

Проданный автомобиль Toyota Land Cruiser 200 снят с бухгалтерского учета.

Задание 3. Учет подготовки к продаже объекта ОС (Опрыскиватель ОПШ-22-2500).

Условие задание. На балансе подразделения полеводческая бригада числится опрыскиватель ОПШ-22-2500. Опрыскиватель не используется в производстве продукции. Организация приняла решение его продать. На дату продажи опрыскиватель имеет остаточную стоимость 158739,62 руб.

Организация заключила договор купли-продажи № 211 с покупателем АО «Учхоз Зерновое» на продажу опрыскивателя по рыночной оценочной стоимости 480000,00 руб. на условиях последующей оплаты. НДС в том числе по ставке 20%.

Организация выставила счет на оплату объекта ОПШ-22-2500 покупателю АО «Учхоз Зерновое».

В бухгалтерии организации опрыскиватель ОПШ-22-2500 снят с бухгалтерского учета. Покупателю АО «Учхоз Зерновое» выставлен счет на оплату опрыскивателя.

Комментарий. В задании впервые используется программный документ «Подготовка к передаче ОС». Подготовка к передаче *продаже) объекта сводится к снятию его с бухгалтерского учета.

Методика.

1. Выполните ввод документа «Подготовка к передаче ОС»: ОС и НМА/ Подготовка к передаче ОС/Создать. В документе (рисунок 1):

- Событие ОС – Подготовка к передаче;
- Местонахождение ОС – Полеводческая бригада
- Основное средство – Опрыскиватель ОПШ-22-2500.

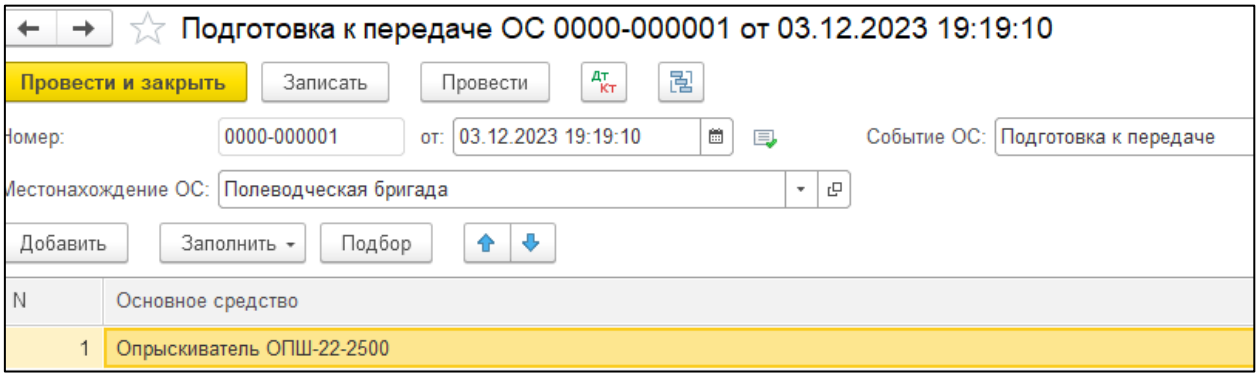


Рисунок 1 – Результат заполнения реквизитов документа «Подготовка к передаче ОС»

2. Проведите документ – Провести «Провести» и ознакомьтесь с бухгалтерской проводкой, которую сформировал документ - «Показать проводки» (рисунок 2).

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
03.12.2023	**20.01**	**02.01**	**5 208,33**
1	Полеводческая бригада	Опрыскиватель ОПШ-22-2500	*Амортизация*
	Основная номенклатурная группа		
	Амортизация		
	Продукция растениеводства		
03.12.2023	**02.01**	**01.09**	**312 999,96**
2	Опрыскиватель ОПШ-22-2500	Опрыскиватель ОПШ-22-2500	*Подготовка к передаче…*
03.12.2023	**01.09**	**01.01**	**375 000,00**
3	Опрыскиватель ОПШ-22-2500	Опрыскиватель ОПШ-22-2500	*Подготовка к передаче…*

Рисунок 2 – Проводки, сформированные документом «Подготовка к передаче ОС»

3. Выполните ввод документа «Счет покупателям»: Продажи/Счета покупателям/Создать. В документе (рисунок 3):

- Контрагент – АО «Учхоз Зерновое»;
- Договор – Договор купли-продажи № 77 от 03.12.2023 с покупателем АО «Учхоз Зерновое»;
- Способ доставки – Самовывоз;
- Способ расчета НДС – НДС в сумме;
- Номенклатура – Опрыскиватель ОПШ-22-2500;
- Цена – 480000.

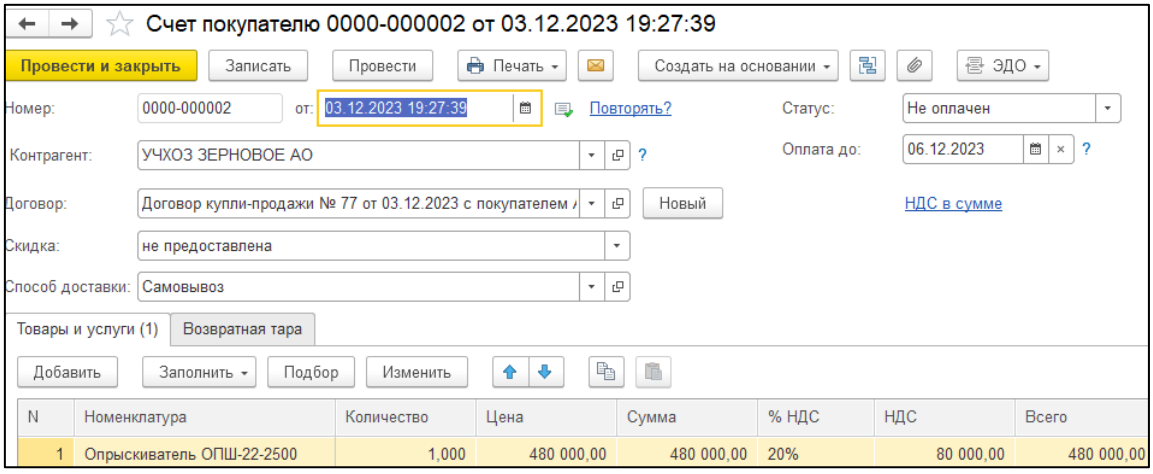


Рисунок 3 – Результат заполнения реквизитов документа «Счет покупателю»

4. Проведите документ - Провести. Сформируйте печатную форму счета на оплату опрыскивателя ОПШ-22-2500 - Печать - Счет на оплату (рисунок 4).



Другие территории//ПАО КБ "ЦЕНТР-ИНВЕСТ" г. Ростов-на-Дону Банк получателя		БИК	046015762
		Сч. №	30101810100000000762
ИНН 6102007574	КПП 610201001	Сч. №	47422810080000001040
ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ" Получатель			

Счет на оплату № 2 от 03 декабря 2023 г.

Поставщик (Исполнитель): **ЗАО АГРОФИРМА "АКСАЙСКИЙ", ИНН 6102007574, КПП 610201001, 346710, Ростовская область, р-н Аксайский, п. Российский, ул. Ленина, дом 13**

Покупатель (Заказчик): **АО "УЧХОЗ ЗЕРНОВОЕ", ИНН 6111000021, КПП 611101001, 347740, Ростовская область, р-н Зерноградский, г. Зерноград, ул. Им К.Маркса, дом 22**

Основание: **Договор купли-продажи № 77 от 03.12.2023 с покупателем АО «Учхоз Зерновое»**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Опрыскиватель ОПШ-22-2500	1	шт	480 000,00	480 000,00

Итого: 480 000,00
В том числе НДС: 80 000,00
Всего к оплате: 480 000,00

Всего наименований 1, на сумму 480 000,00 руб.
Четыреста восемьдесят тысяч рублей 00 копеек

Оплатить не позднее 06.12.2023
Оплата данного счета означает согласие с условиями поставки товара.
Уведомление об оплате обязательно, в противном случае не гарантируется наличие товара на складе.
Товар отпускается по факту прихода денег на р/с Поставщика, самовывозом, при наличии доверенности и паспорта.

Руководитель Алехин И. А. **Бухгалтер** Гудкова О. В.

Рисунок 4 – Печатная форма счета на оплату опрыскивателя ОПШ-22-2500

5. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации» с отбором объекта ОПШ-22-2500 (таблица 1).

Таблица 1 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации» с отбором объекта ОПШ-22-2500

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	375000,00			375000,00		
Опрыскиватель ОПШ-22-2500	375000,00			375000,00		
Итого	**375000,00**			**375000,00**		

6. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» с отбором объекта ОПШ-22-2500 (таблица 2).

Таблица 2 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» с отбором объекта ОПШ-22-2500

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02.01		250500,00	312999,96	62499,96		
Опрыскиватель ОПШ-22-2500		250500,00	312999,96	62499,96		
Итого		**250500,00**	**312999,96**	**62499,96**		

7. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 01.09 «Выбытие основных средств» с отбором объекта ОПШ-22-2500 (таблица 2).

Таблица 3 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.09 «Выбытие основных средств» с отбором объекта ОПШ-22-2500

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.09			375000,00	375000,00		
Опрыскиватель ОПШ-22-2500			375000,00	375000,00		
Итого			**375000,00**	**375000,00**		

Задание 4. Учет продажи объекта ОС по договору предварительной оплаты (Опрыскиватель ОПШ-22-2500).

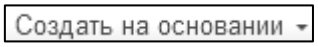
Условие задания. Покупатель АО «Учхоз Зерновое» оплатил ранее выставленный ему счет. Оплата подтверждена выпиской банка.

Организация отгрузила покупателю опрыскиватель ОПШ-22-2500 и сопроводила отгрузку УПД и счетом – фактурой.

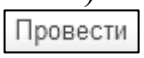
Комментарий. В задании необходимо отразит поступление предоплаты опрыскивателя. Документ «Поступление на расчетный счет в такой ситуации формирует бухгалтерскую запись Дт. 51 Кт. 62.02 «Расчеты по авансам полученным» - Поступил на расчетный счет аванс от покупателя. В рассмотренной учетной ситуации документ «Передача ОС» формирует только проводки учета расчетов с покупателем и отражения в учете прочих доходов и расходов. С баланса продаваемый объект снят ранее введенным документом «Подготовка к передаче ОС».

Методика.

1. Откройте ранее введенный документ «Счет покупателю»: Продажи/Счета покупателям.

2. В диалоговой форме документа «Счет покупателю» выполните 

- Поступление на расчетный счет. Заполните назначение платежа - Оплата опрыскивателя по договору купли-продажи № 77 с покупателем АО «Учхоз Зерновое» (рисунок 1).

3. Проведите документ – 

«Провести» и ознакомьтесь с бухгалтерской проводкой, которую сформировал документ - «Показать проводки» 

(рисунок 2). Сохраните документ - 

.

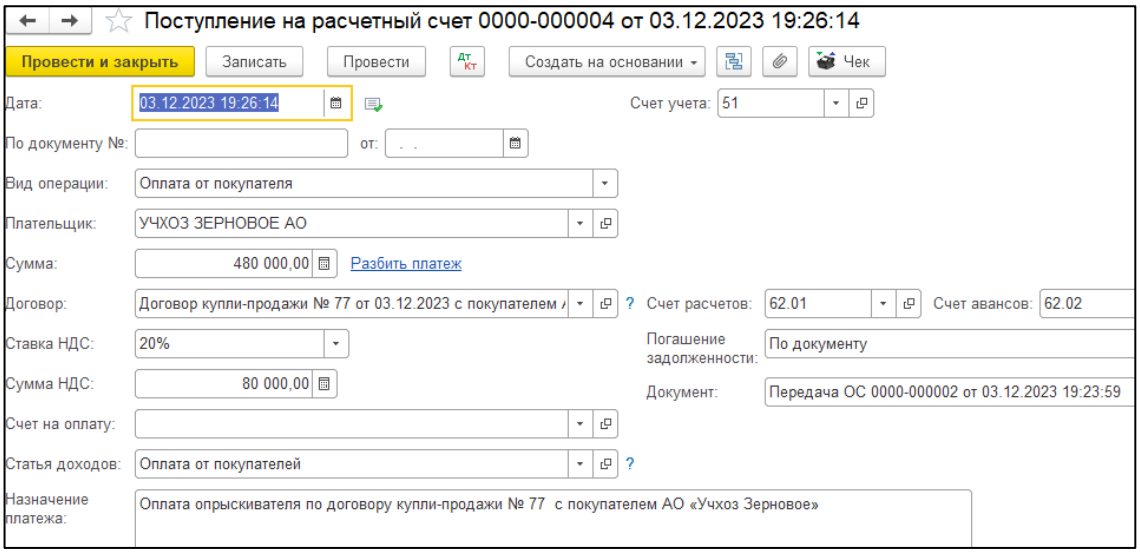


Рисунок 1 – Результат заполнения реквизитов документа «Поступление на расчетный счет»

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
03.12.2023	51	62.02	480 000,00
1	47422810080000001040, Другие территор...	УЧХОЗ ЗЕРНОВОЕ АО	*Оплата опрыскивателя по договору купли-продажи № 77 с покупателем АО «Учхо...*
	Оплата от покупателей	Договор купли-продажи № 77 от 03....	
		Поступление на расчетный счет 000...	

Рисунок 3 – Проводка, сформированная документом «Поступление на расчетный счет»

4. Выполните ввод документа «Передача ОС»: ОС и НМА/Передача ОС/Создать. В документе (рисунок 4):

- Событие ОС – Передача;
- Местонахождение ОС - Полеводческая бригада;
- Контрагент – АО «Учхоз Зерновое»;
- Договор - Договор купли-продажи № 77 от 03.12.2023 с покупателем АО «Учхоз Зерновое»;
- Документ подготовки - Подготовка к передаче ОС от ДД.ММ.ГГГГ.

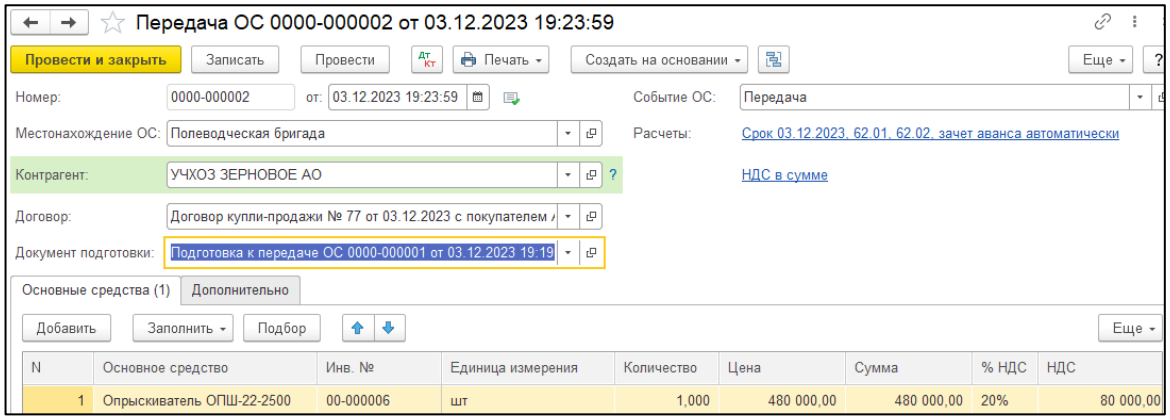


Рисунок 4 – Результат заполнения реквизитов документа «Передача ОС»

5. Проведите документ – Провести «Провести» и ознакомьтесь с бухгалтерской проводкой, которую сформировал документ - «Показать проводки» (рисунок 5).

Дата		Дебет	Кредит	Сумма
04.12.2023		**62.02**	**62.01**	**480 000,00**
	1	УЧХОЗ ЗЕРНОВОЕ АО	УЧХОЗ ЗЕРНОВОЕ АО	*Зачет аванса покупателя*
		Договор купли-продажи № 77 от 03.12.2...	Договор купли-продажи № 77 от 03....	
		Поступление на расчетный счет 0000-00...	Передача ОС 0000-000002 от 04.12....	
04.12.2023		**62.01**	**91.01** К..	**480 000,00**
	2	УЧХОЗ ЗЕРНОВОЕ АО	Реализация основных средств	*Реализация прочего имущества*
		Договор купли-продажи № 77 от 03.12.2...	Опрыскиватель ОПШ-22-2500	
		Передача ОС 0000-000002 от 04.12.2023...		
04.12.2023		**91.02**	**01.09**	**62 000,04**
	3	Реализация основных средств	Опрыскиватель ОПШ-22-2500	*Передача ОС*
		Опрыскиватель ОПШ-22-2500		
04.12.2023		**91.02**	**68.02**	**80 000,00**
	4	Реализация основных средств	Налог (взносы): начислено / уплачено	*Реализация основных средств*
		Опрыскиватель ОПШ-22-2500		

Рисунок 5 – Проводки, сформированные документом «Передача ОС»

6. Подготовьте печатную форму первичного документа Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме № ОС-1: Печать Печать/Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1). Ознакомьтесь с содержанием формы.

7. Подготовьте печатную форму УПД (универсального передаточного документа): Печать Печать/Универсальный передаточный документ (УПД). Ознакомьтесь с содержанием формы.

8. Сохраните документ «Передача ОС» - Провести и закрыть.

9. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (таблица 1).

Таблица 1 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62.01			480000,00	480000,00		
УЧХОЗ ЗЕРНОВОЕ АО			480000,00	480000,00		
Итого			**480000,00**	**480000,00**		

10. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 91.02 «Прочие расходы» (таблица 2).

Таблица 2 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 «Прочие расходы»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Прочие доходы и расходы Реализуемые активы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91.02			142000,04			
Реализация основных средств			142000,04			
Опрыскиватель ОПШ-22-2500			142000,04			
Итого			**142 000,04**			

11. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 91.01 «Прочие доходы» (таблица 3).

Таблица 3 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.01 «Прочие доходы»

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Прочие доходы и расходы		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91.01	БУ				480000,00		
	Кол.						
Реализация основных средств	БУ				480000,00		
	Кол.						
Итого	**БУ**				**480000,00**		
	Кол.						

Контрольные вопросы.

1. В каких хозяйственных ситуациях продают объекты ОС ?
2. В чем идентичны учетные операции продажи и списания объекта ОС ?
3. Какие программные документы используют в учете продаж объектов ОС ?
4. Для чего предназначен программный документ «Передача ОС». Какие бухгалтерские записи он формирует ?
5. Для чего предназначен программный документ «Подготовка к передаче ОС». Какие бухгалтерские записи он формирует ?
6. Изложите сущность технологии программного учета продажи объекта ОС по договору последующей оплаты, если объект имеет остаточную стоимость ?
7. В чем отличие в составе проводок, формируемых документом «Передача ОС», если продаваемый объект не имеет остаточной стоимости ?
8. Каковы учетные особенности продажи объекта ОС по договору предварительной оплаты ?
9. Какую дополнительную проводку формирует документ «Передача ОС» в учете продажи по договору предварительной оплаты?
10. Изложите сущность двухэтапной технологии программного учета продажи объекта ОС по договору предварительной оплаты, если объект имеет остаточную стоимость ?
11. Как можно выполнить состояние расчетов с покупателем объекта ОС на счете 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ?

12. На каком счете ведут учет доходов от продаж объектов ОС. Какой документ отражает в автоматизированном учете такие доходы ?

13. На каком счете ведут учет расходов от продаж объектов ОС. Какой документ отражает в автоматизированном учете такие расходы ?

14. Какие первичные документы формирует документ «Передача ОС» ?

Тема 13. Автоматизированный анализ движения и состояния основных средств по данным программных отчетов.

13.1. Программные отчеты как источник данных для анализа движения и состояния основных средств.

В приложении к экономике предприятия анализ - это метод изучения сущности хозяйственных процессов с целью установления устойчивых количественных и качественных соотношений и закономерностей. Автоматизированный анализ в среде бухгалтерских программ - это комплекс мероприятий по систематизации и обработке учетной информации, накопленной на счетах бухгалтерского учета в информационной базе с целью изучения количественных и качественных соотношений и закономерностей финансово-хозяйственной деятельности предприятия – пользователя программы.

Источником информации выполнения аналитических работ в среде бухгалтерских программ служат различные программные отчеты. По назначению программные отчеты подразделяют на две группы [20]. В первую группу входят отчеты, предназначенные для контроля, анализа учетных данных и составления различных бухгалтерских учетных регистров. Отчеты этой группы подразделяют на стандартные, специализированные и прочие (рисунок 1).

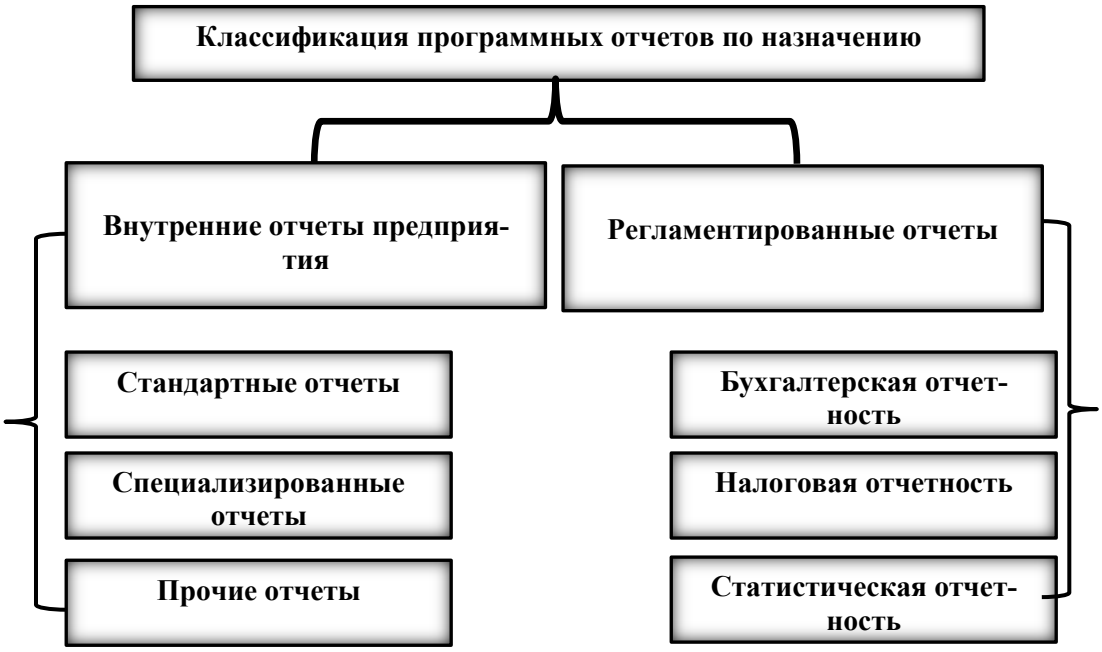


Рисунок 1 – Классификация программных отчетов

Стандартные отчеты и их назначение в анализе.

Стандартные отчеты предназначены для обобщения бухгалтерских итогов и оборотов за определенный период по синтетическим и аналитическим

счетам в стоимостном и натуральном выражении. С их помощью анализируют полноту отражения фактов хозяйственной деятельности, состояние расчетов, стоимость активов и т. д. По завершении отчетного периода с их помощью формируют регистры бухгалтерского учета, которые затем выводят на бумажный носитель. Регистры могут быть использованы для изучения финансово – хозяйственной деятельности организации, а так же для подготовки промежуточной и итоговой финансовой отчетности. В состав стандартных отчетов программы «1С: Бухгалтерия предприятия» входят:

- оборотно-сальдовая ведомость;
- оборотно-сальдовая ведомость по счету;
- отчет «Обороты счета»;
- отчет «Главная книга»;
- шахматная ведомость;
- отчет «Анализ счета»;
- отчет «Карточка счета»;
- отчет «Обороты между субконто»;
- отчет «Анализ субконто»;
- отчет «Карточка субконто»;
- отчет «Сводные проводки»;
- отчет по проводкам и другие отчеты.

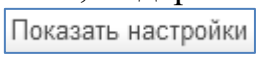
Каждый из перечисленных стандартных отчетов имеет оригинальную табличную форму и набор сервисных средств группировки и отбора и вывода учетных данных. Кратко рассмотрим назначение основных стандартных отчетов и их место в анализе состояния и движения основных средств предприятия.

Отчет «Оборотно-сальдовая ведомость» - это сводный синтетический отчетный регистр, в котором для каждого счета (субсчета) рабочего плана счетов выводятся остатки на начало периода, обороты по дебету и кредиту и остатки на конец периода. Основное назначение этого отчета состоит в контроле и анализе остатков и оборотов в целом по синтетическим счетам плана счетов. Этот отчет позволяет изучить общие данные об остатках и оборотах счетов, которые участвовали в учете основных средств. Для примера в таблице 1 показан отчет «Оборотно-сальдовая ведомость», в котором обобщены учетные данные по синтетическим балансовым счетам, которые участвовали в выполнении заданий лабораторных работ практикума. Так, например, счет 01 «Основные средств» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении. Счет 02 «Амортизация основных средств» предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств, а также доходных вложений в материальные ценности. Документом «Помощник ввода остатков» введено дебетовое сальдо на счете 01 и кредитовое сальдо на счете 02. На начало отчетного периода суммарная первоначальная стоимость объектов основных средств составила 68976500 руб. За

срок полезного использования объектов ОС начислена амортизация 12443671 руб. Тогда балансовая стоимость объектов на начало отчетного периода должна быть равна разности между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией: 68976500 – 12443671 = 56532829 руб. (56533 тыс. руб.) Такая сумма должна быть показана по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Таблица 1 – Отчет «Оборотно-сальдовая ведомость»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
000		81532829,00				81532829,00
01	68976500,00		80568500,00	20813000,00	128732000,00	
02		12443671,00	5633160,73	6157160,66		12967670,93
08			70167000,00	70162000,00	5000,00	
10			148700,00		148700,00	
19			1084600,00	1084600,00		
20			4118115,31		4118115,31	
23			2021 645,35		2021645,35	
26			17400,00		17400,00	
51	25000000,00		7605939,62	6051600,00	26554339,62	
60			9731800,00	9731800,00		
62			7560739,62	7560739,62		
68			1084600,00	1139789,93		55189,93
75			65200000,00	65200 000,00		
76			767200,00	767200,00		
80				65200000,00		65200000,00
91			5913129,20	7754639,62		1841510,42
Итого	**93976500,00**	**93976500,00**	**261622529,83**	**261622529,83**	**161597200,28**	**161597200,28**

Отчет «Оборотно-сальдовая ведомость», как и другие программные отчеты, содержит средства настройки группировки и отбора учетных данных 

. При необходимости отчет путем настройки может быть преобразован из синтетического в аналитический отчетный документ. Кроме того, для контроля и анализа данных отчета в отношении подчинения к нему находятся программные отчеты (рисунок 2): оборотно-сальдовая ведомость по счету, карточка счета, анализ счета, обороты счета.

Система контроля и анализа данных оборотно-сальдовой ведомости позволяет изучить каждую запись путем последовательного обращения к подчиненным отчетам, вплоть до первичного документа (документов), который эту запись создал.

Отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету» - это аналитический программный отчет. Отчет предназначенный для обобщения учетных данных по одному из счетов и субконто, по которым в программном плане счетов выполнена настройка аналитического учета. В оборотно-сальдовой ведомости приводятся остатки на начало, обороты за период, и остатки на конец периода в разрезе объектов аналитического учета - в разрезе субконто.

Отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету» позволяет группировать учетные данные с самими различными вариантами детализации: по субсчетам выбранного счета, по субконто выбранного счета (субсчета) и по вре-

менным интервалам. Диалоговая форма формирования отчета содержит закладки Группировка «Группировка» и «Отбор» Отбор. В закладке «Группировка» задают признаки группировки учетных данных. В закладке «Отбор» задают условия отбора учетных данных по заданным признакам группировки. Отбор выполняют с использование логических операторов, которые находятся в реквизите Вид сравнения. Путем настройки способа отбора учетных данных отчет может быть сформирован:

- по одному элементу данных или по одной группе элементов данных;
- по заданному списку элементов данных;
- по заданному списку элементов данных с исключением.

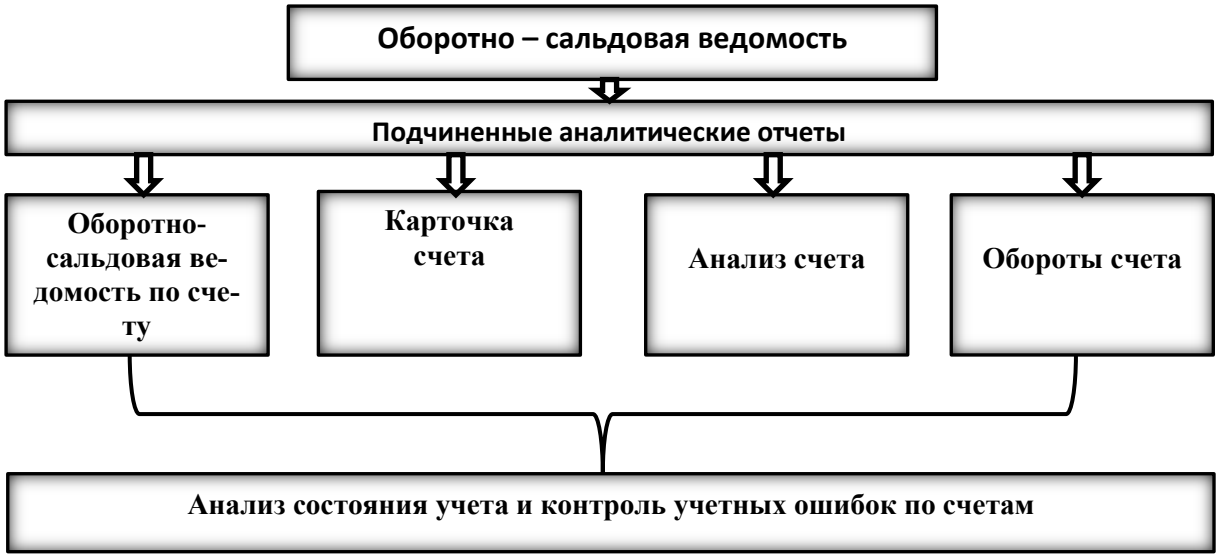


Рисунок 2 –Анализа данных оборотно – сальдовой ведомости

Для примера, в таблице 2 приведена оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации», сформированная с группировкой по признаку «Группа учета ОС».

Таблица 2 – Отчет оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации» - отбор по группам ОС

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства. Группа учета ОС	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	68976500,00		48602000,00	10406500,00	107172 000,00	
Здания	2000000,00				2000 000,00	
Машины и оборудование (кроме офисного)	40233500,00		38802000,00	4263500,00	74772 000,00	
Транспортные средства	11033000,00		9800000,00	6143000,00	14690 000,00	
Производственный и хозяйственный инвентарь	30000,00				30000,00	
Многолетние насаждения	680000,00				680000,00	
Земельные участки	15000000,00				15000000,00	
Итого	**68976500,00**		**48602000,00**	**10406500,00**	**107172 000,00**	

Данные отчета, приведенного в таблице 2, позволяют выполнить общий анализ изменения первоначальной стоимости объектов ОС по их технологическим группам за заданный промежуток времени.

В таблице 3 приведен Отчет оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации» с комбинированной группировкой и отбором группы «Транспортные средства» с выводом входящих в нее объектов ОС.

Таблица 3 - Отчет оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации» - комбинированная группировка с отбором группы «Транспортные средства» и входящим в нее объектам ОС

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства. Группа учета ОС Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	11033000,00		9800000,00	6143000,00	14690000,00	
Транспортные средства	11033000,00		9800000,00	6143000,00	14690000,00	
Транспортные средства	11033000,00		9800000,00	6143000,00	14690000,00	
KAMAZ-6520-001-49			9800000,00		9800000,00	
Toyota Land Cruiser 200	4200000,00			4200000,00		
ГАЗ - 2310	963000,00			963000,00		
КАМАЗ 6520	3400 00,00				3400000,00	
МАЗ-4371Р2-432-000	1490000,00				1490 000,00	
УАЗ Patriot 3153	980000,00			980000,00		
Итого	**11033000,00**		**9800 000,00**	**6143000,00**	**14690000,00**	

Данные отчета, приведенного в таблице 3, позволяют выполнить углубленный анализ изменения первоначальной стоимости группы ОС «Транспортные средства» за заданный период времени

В состав стандартных программных отчетов водит отчет «Обороты счета». Этот отчет служит средством реализации журнально-ордерной формы счетоводства в среде программы «1С: Бухгалтерия предприятия». В основу подготовки отчета «Обороты счета» заложена методика журнально – ордерной формы счетоводства. В зависимости от поставленной задачи, путем настройки параметров вывода учетных данных по одному из счетов плана счетов в автоматизированном учете с использованием отчета «Обороты счета» могут быть сформированы:

- или журнал ордер по счету;
- или ведомость по счету;
- или комплексный регистр: журнал – ордер ведомость по счету.

Путем настройки отчет может быть сформирован:

- в разрезе счетов бухгалтерского учета;
- в разрезе первичных документов;
- в разрезе субконто - объектов аналитического учета программного плана счетов;
- в разрезе субсчетов корреспондирующих счетов;
- в разрезе заданных временных интервалов: по дням, по неделям, по декадам, по месяцам, по кварталам, по полугодиям, по годам.

Специализированные отчеты и их назначение в анализе.

Специализированные отчеты предназначены для получения результатной информации по разделам бухгалтерского учета. Их применяют, если результатную информацию нельзя получить из стандартных отчетов. Такие отчеты предполагают специальную выборку учетной информации и ее представление по установленным формам. В учете основных средств к специализированным относят:

- отчет «Ведомость амортизации ОС»;
- инвентарную книгу учета объектов основных средств по унифицированной форме № ОС-6б;
- отчет «Объекты, переданные в аренду»;
- другие отчеты.

Основанием для создания специализированных отчетов в автоматизированном учете служат программные документы.

Прочие отчеты.

В состав программных отчетных документов входит множество дополнительных отчетов. К дополнительным отчетам относят специальные отчеты для предприятий малого бизнеса, различные аналитические отчеты по налогам, дополнительные отраслевые отчеты. Здесь важно отметить, что программа «1С: Бухгалтерия предприятия» относится к классу адаптивных информационных экономических систем. Путем конфигурирования типовой программы под особенности организации учетных работ различных отраслей и видов деятельности в программе создают дополнительные отчеты (прочие отчеты), отражающие отраслевые особенности деятельности предприятия - пользователя.

Регламентированные отчеты.

Регламентированные отчеты подразделяют на отчеты для формирования бухгалтерской, налоговой, государственной статистической отчетности, отчетности по физическим лицам и других отчетов. В подгруппу «Бухгалтерская отчетность» регламентированной отчетности входят формы, которые утверждены Минфином РФ:

1. Бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001);
2. Отчет о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002);
3. Отчет об изменениях капитала (форма по ОКУД 0710003);
4. Отчет о движении денежных средств (форма по ОКУД 0710004);
5. Отчет о целевом использовании средств (форма по ОКУД 0710006);
6. Расчет оценки стоимости чистых активов акционерного общества;
7. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710005).

В решении задач анализа и движения основных мест наиболее информативным является отчет «2.1. Наличие и движение основных средств». Этот отчет входит в состав отчета «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах». Данные отчета обобщены в разрезе технологических групп объектов ОС за два года (текущий отчетный год и предше-

ствующий год): машины и оборудование, транспортные средства, земельные участки и т.д. В отчете приведены все основные стоимостные показатели, необходимые для изучения наличия, стояния и движения основных средств организации:

- первоначальная стоимость объектов ОС на начало отчетного периода;
- накопленная амортизация за срок полезного использования объектов ОС в организации на начало отчетного периода;
- первоначальная стоимость объектов ОС, поступивших за отчетный период;
- первоначальная стоимость объектов ОС, выбывших за отчетный период;
- списанная амортизация выбывших объектов ОС за отчетный период;
- начисленная амортизация объектов ОС за отчетный период;
- результат переоценки объектов ОС за отчетный период;
- первоначальная стоимость объектов ОС на конец отчетного периода;
- накопленная амортизация за срок полезного использования объектов ОС в организации на конец отчетного периода.

К регламентным отчетам можно отнести и отчет «Справка-расчет амортизации за месяц». Этот отчет помесячно формирует регламентная операция «Амортизация и износ основных средств». Отчет содержит данные подробные пообъектные данные, которые могут быть использованы в анализе состояния и движения объектов ОС:

- инвентарный номер объекта ОС;
- дата ввода в эксплуатацию объекта ОС;
- первоначальная стоимость объекта ОС;
- остаточная стоимость объекта ОС;
- срок полезного использования объекта ОС;
- остаток срока полезного использования объекта ОС;
- сумма амортизации, начисленной в отчетном месяце;
- счет отнесения расходов, по начисленной амортизации в отчетном месяце.

13.2. Автоматизированный экономический анализ движения основных средств предприятия по данным бухгалтерских отчетов.

Анализ движения основных средств предприятия.

В экономическом анализе движение основных средств в течение отчетного периода характеризуется коэффициентами:

1. Прирост основных средств.
2. Выбытие основных средств.
3. Обновление основных средств.

Прирост основных средств – отношение балансовой стоимости основных средств на конец года к их стоимости на начало года:

$$К_{пр.} = \frac{БС_{начало}}{БС_{конец}}, \quad (1)$$

где $БС_{начало}$ - балансовая стоимость основных средств на начало отчетного периода, руб.;

$БС_{конец}$ - балансовая стоимость основных средств на конец отчетного периода, руб.

Если коэффициент прироста $К_{пр.}$ больше единицы, то наблюдается тенденция роста оснащенности основными средствами. Если коэффициент прироста $К_{пр.}$ меньше единицы – то сокращение оснащенности.

Выбытие основных средств – отношение балансовой стоимости выбывших в течение отчетного периода основных средств (например, в результате списания и реализации) к стоимости их на начало года:

$$К_{в} = \frac{БС_{выбыло}}{БС_{начало}}, \quad (2)$$

где $БС_{выбыло}$ - балансовая стоимость основных средств, выбывших за отчетный период, руб.;

$БС_{начало}$ - балансовая стоимость основных средств на начало отчетного периода, руб.

Чем больше коэффициент выбытия $К_{в}$, тем больше изношены основные средства и тем большее количество их списано и реализовано. Коэффициент выбытия всегда меньше единицы.

Обновление основных средств (коэффициент обновления основных средств) – отношение стоимости введенных за год в эксплуатацию основных средств к первоначальной их стоимости на начало года:

$$К_{о} = \frac{БС_{ввод}}{БС_{конец}}, \quad (3)$$

где $БС_{конец}$ - балансовая стоимость основных средств на конец отчетного периода, руб.;

$БС_{ввод}$ - балансовая стоимость объектов ОС, введенных в эксплуатацию в течение отчетного года, руб.

Коэффициент обновления ОС измеряется в относительных единицах или процентах. В относительных единицах он всегда меньше единицы. В процентном измерении, чем он выше, тем интенсивней идет процесс обновления ОС – наблюдается активная инвестиционная работа предприятия.

Коэффициенты обновления и выбытия основных средств рассчитывается по всем основным средствам и отдельно по их технологическим группам. Сравнение полученных показателей позволяет выяснить, по какой части основных средств и по какой группе произошло их значительное обновление или выбытие.

Из сущности рассмотренных коэффициентов, отражающих движение основных средств, вытекает, что для их расчета необходимо задать и получить данные:

- о длительности анализируемого периода времени;

- о балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода $БС_{начало}$;

- о балансовой стоимости основных средств на конец отчетного периода $БС_{конец}$;

- о балансовой стоимости введенных в эксплуатацию основных средств за анализируемый период времени $БС_{ввод}$;

- о балансовой стоимости выбывших основных средств за анализируемый период времени $БС_{выбыло}$.

По окончанию отчетного года перечисленные данные можно получить из отчета «2.1. Наличие и движение основных средств» Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (рисунок 3).

2. Основные средства 2.1. Наличие и движение основных средств												
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация

Рисунок 3 – Шапка отчета «2.1. Наличие и движение основных средств»

Данные отчета позволяют выполнить анализ движения основных средств за отчетный год в целом по всем основным средствам предприятия и отдельно по технологическим группам объектов ОС. Для этого необходимо в программе сформировать регламентированную годовую отчетность.

Все необходимые данные для анализа движения основных средств предприятия присутствуют в специализированном программном отчете «Ведомость амортизации ОС». Шапка отчета показана на рисунке 4.

Основное средство.Группа учета ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
Основное средство, Инвентарный номер	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость

Рисунок 4 – Шапка отчета «Ведомость амортизации ОС»

В отчете:

- балансовая стоимость основных средств на начало отчетного периода $БС_{начало}$ - показатель стоимость на начало периода;

- балансовая стоимость основных средств на конец отчетного периода $БС_{конец}$ - показатель стоимость на конец периода;

- балансовая стоимость введенных в эксплуатацию основных средств за анализируемый период времени $БС_{ввод}$ - показатель увеличение стоимости за период;

- балансовая стоимость выбывших основных средств за анализируемый период времени $БС_{выбыло}$ - показатель уменьшение стоимости за период.

Отчет «Ведомость амортизации ОС» позволяет выполнять анализ коэффициентов движения основных средств:

- за любой произвольный промежуток времени;
- в разрезе каждого объекта ОС – пообъектный анализ;
- в разрезе каждой группы ОС – групповой анализ;
- в разрезе произвольного состава объектов ОС;
- по организации в целом.

Для выполнения работ, исходя из цели и задач анализа, отчет снабжен средствами группировки Группировка и отбора данных Отбор.

В течение отчетного периода времени анализ движения оснвных средств предприятия может быть выполнен по данным стандартного программного отчета «Оборотно-сальдовая ведомость по счету»:

- в оборотно-сальдовой ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации» сальдо начальное дебетовое ($СНД(01.01)$) отражает балансовую стоимость объектов ОС на начало отчетного периода:

$$СНД(01.01)=БС_{начало} \quad (4)$$

- в оборотно-сальдовой ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации» дебетовый оборот ($ДО(01.01)$) за отчетный период отражает балансовую стоимость поступивших объектов ОС:

$$ДО(01.01) = БС_{ввод} \quad (5)$$

- в оборотно-сальдовой ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации» кредитовый оборот ($КО(01.01)$) за отчетный период отражает балансовую стоимость выбывших объектов ОС:

$$КО(01.01)=БС_{конец} \quad (6)$$

- в оборотно-сальдовой ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации» сальдо конечное дебетовое ($СКД(01.01)$) отражает балансовую стоимость объектов ОС на конец отчетного периода:

$$СКД(01.01)=БС_{конец} \quad (7)$$

Тогда коэффициент прироста основных средств:

$$К_{пр.} = \frac{БС_{начало}}{БС_{конец}} = \frac{СНД(01.01)}{СКД(01.01)} \quad (8)$$

Коэффициент выбытия основных средств:

$$К_{в} = \frac{БС_{выбыло}}{БС_{начало}} = \frac{КО(01.01)}{СНД(01.01)} \quad (9)$$

Коэффициент обновления основных средств:

$$К_{о} = \frac{БС_{ввод}}{БС_{конец}} = \frac{ДО(01.01)}{СКД(01.01)} \quad (10)$$

Показатели движения основных средств, полученные по данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 01.01 «Основные средства в организации», позволяют выполнять анализ коэффициентов движения:

- за любой произвольный промежуток времени;
- в разрезе каждого объекта ОС – пообъектный анализ;
- в разрезе каждой группы ОС – групповой анализ;
- в разрезе произвольного состава объектов ОС;
- по организации в целом.

Автоматизированный анализ движения основных средств обладает следующими преимуществами

- анализ можно выполнять за любые произвольные промежутки времени;
- затраты труда на подготовку исходных данных для выполнения аналитических работ минимальны или практически отсутствуют.
- анализ можно выполнять по самым различным группам основных средств, например, только по тракторам, только по комбайнам, только по сеялкам;
- аналитические работы связаны с многократным сокращением затрат труда и времени.

13.3. Автоматизированный экономический анализ состояния основных средств предприятия по данным бухгалтерских отчетов.

В течение срока полезного использования в составе основных средств происходят постоянные изменения. Причины изменений:

- ввод в эксплуатацию новых объектов ОС;
- выбытие объектов ОС в результате списания;
- выбытие объектов ОС в результате продажи;
- физический износ объектов ОС.

Перечисленные причины оказывают влияние на качественное состояние основных средств предприятия.

Анализ качественного состояния ОС выполняют с целью:

- разработки мероприятий планово-предупредительного ремонта основных средств, обеспечивающих их работоспособность;
- разработки мероприятий своевременного обновления основных средств путем их покупки у поставщиков или их приобретения по договору лизинга;
- разработки мероприятий аренды основных средств у арендодателей;
- разработки мероприятий по вводу в эксплуатацию ранее приобретенных основных средств;
- другие мероприятия.

В экономическом анализе для оценки качественного состояния основных средств применяют два основных экономических показателя:

- коэффициент износа основных средств;
- коэффициент годности основных средств.

Коэффициент износа основных средств – отношение амортизации, начисленной за срок полезного использования объекта ОС, его к первоначальной стоимости на заданную дату:

$$К_{И} = \frac{A}{ПС}, \quad (11)$$

где A - амортизация, начисленная за срок полезного использования объектов ОС, руб.;

- $ПС$ - первоначальная стоимость объектов ОС.

Значение коэффициента всегда меньше единицы. Чем выше износ основных средств, тем больше значение коэффициента износа и тем в худшем качественном состоянии находятся основные фонды предприятия.

Амортизация объектов ОС начисляется ежемесячно. Поэтому коэффициент рассчитывают на текущую дату: или на начало анализируемого периода времени, или на конец анализируемого периода времени.

Коэффициент годности основных средств – отношение остаточной стоимости объектов ОС к их первоначальной стоимости на текущую дату:

$$К_{Г} = \frac{ОС}{ПС} = \frac{ПС - A}{ПС} = 1 - K_{И}, \quad (12)$$

где $ОС$ - остаточная стоимость объектов ОС, руб.;

- $K_{И}$ - коэффициент износа.

Чем больше значение коэффициента годности, тем меньше изношены основные средства предприятия и тем лучше их качественный состав.

Из сущности рассмотренных коэффициентов, отражающих качественное состояние основных средств, вытекает, что для их расчета необходимо получить следующие данные:

- начисленную амортизацию на начало и конец анализируемого периода времен (A);

- первоначальную стоимость на начало или конец анализируемого периода времени ($ПС$);

- остаточную стоимость на начало или конец анализируемого ($ОС$).

Перечисленные данные можно получить в программных отчетах:

- «Ведомость амортизации ОС» (рисунок 4);

- «2.1. Наличие и движение основных средств» Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (рисунок 3).

Коэффициенты можно рассчитать по данным оборотно-сальдовых ведомостей, сформированных в программе по счетам 01.01 «Основные средства в организации» и 02.01 «Амортизация основных средв, учитываемых на счете 01».

Коэффициент износа основных средств по данным оборотных ведомостей – отношение сальдо начального или конечного кредитового по счету 02.01 к сальдо начальному дебетовому или сальдо конечному дебетовому на счете 01.01. Коэффициент износа на начало отчетного периода:

$$К_{И} = \frac{СНК(02.01)}{СНД(01.01)}, \quad (13)$$

где $СНК(02.01)$ - сальдо начальное кредитовое на счете 02.01;

- $СНД(01.01)$ - сальдо начальное дебетовое на счете 01.01.

Коэффициент износа на конец отчетного периода:

$$К_{И} = \frac{СКК(02.01)}{СКД(01.01)}, \quad (14)$$

где $СКК(02.01)$ - сальдо конечное кредитовое на счете 02.01;

- $СКД(01.01)$ - сальдо конечное дебетовое на счете 01.01.

Коэффициент годности основных средств по данным оборотных ведомостей:

- на начало отчетного периода:

$$К_{Г} = 1 - \frac{СНК(02.01)}{СНД(01.01)} \quad (15)$$

- на конец отчетного периода:

$$К_{Г} = 1 - \frac{СКК(02.01)}{СКД(01.01)} \quad (16)$$

Анализ качественного состояния объектов ОС по данным оборотно-сальдовых ведомостей и отчета «Ведомость амортизации ОС» можно выполнять:

- в целом по всем объектам ОС предприятия;
- по технологическим группам объектов ОС;
- по произвольной группе объектов ОС.

Содержание и состав отчетов и особенности группировки исходных данных в отчетах определяет цель и задачи выполнения аналитических работ. В анализе всегда используют традиционную схему последовательности выполнения аналитических процедур: объект анализа – предмет анализа – цель анализа – задачи анализа – подготовка исходных данных – анализ - подготовка выводов – управление объектом анализа.

Лабораторная работа № 12. Автоматизированный анализ движения и состояния основных средств по данным программных отчетов.

Цель лабораторной работы – получить практические навыки программного анализа движения и состояния объектов ОС по данным программных отчетов.

Задание 1. Доначисление амортизации за весь отчетный период (за отчетный год).

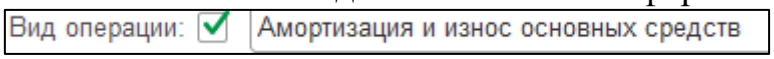
Условие задания. Даначислите амортизацию объектов ОС документом «Амортизация и износ основных средств». За оставшиеся месяцы текущего отчетного периода (текущего года).

Комментарий. Месяцы доначисления амортизации определить самостоятельно в журнале «Регламентные операции»: ОС и НМА/Амортизация и износ ОС. Подробная методика начисления амортизации изложена в лабораторной работе 9.

Методика.

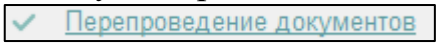
8. Откройте журнал «Регламентные операции»: ОС т НМА/Амортизация и износ ОС. Определите месяцы доначисления амортизации.

9. Создайте регламентную операцию «Амортизация и износ ОС»: ОС и НМА/Амортизация и износ ОС/Создать.

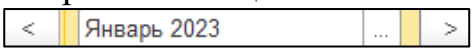
10. В диалоговой форме операции задайте 

- вид операции «Амортизация и износ основных средств».

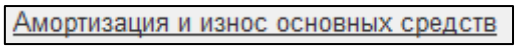
11. Выполните команду «Закрытие месяца» 

. Затем перепроведите документы 

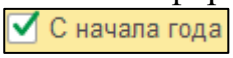
, введенные с начала отчетного года.

12. Настройте месяц начисления амортизации – гппример, январь текущего года 

.

13. Выполните команды «Амортизация и износ ОС» - 

- Выполнить операцию. В результате будет начислена амортизация по всем балансовым ОС. В нижней части диалоговой формы операции «Закрытие месяца» будет выведено сообщение об исполненных операциях и возможных ошибках.

Сформируйте документ «Справка-расчет амортизации» за весь отчетный год: Справка-расчет/Амортизация. В диалоговой форме справки установите флажок на реквизит «С начала года» 

. Затем выполните «Сформировать» 

.. В таблице 1 для примера показана «Справка-расчет амортизации», сформированная по объекту ОС «Борона гидравлическая БГ-14» за 2023 год.

Таблица 1 - Справка-расчет амортизации по объекту ОС «Борона гидравлическая БГ-14» за 2023 год.

Вид имущества, Амортизационная группа, Объект	Инв. номер	Дата ввода в эксплуатацию	Признак начисления	Стоимость объекта	Остаточная стоимость объекта	Стоимость для вычисления амортизации	Срок полезного использования	Остаток срока полезного использования	Сумма амортизации (7) / (8), если (6) > 0	Способ отражения расходов по амортизации
Борона гидравлическая БГ-14	00-000005	04.08.2020	+						50 416,63	
Январь				330 000,00	192 225,00	330 000,00	72	44	4 583,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Февраль				330 000,00	187 641,67	330 000,00	72	43	4 583,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Март				330 000,00	183 058,34	330 000,00	72	42	4 583,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Апрель				330 000,00	178 475,01	330 000,00	72	41	4 583,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Май				330 000,00	173 891,68	330 000,00	72	40	4 583,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Июнь				330 000,00	169 308,35	330 000,00	72	39	4 583,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Июль				330 000,00	164 725,02	330 000,00	72	38	4 583,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Август				330 000,00	160 141,69	330 000,00	72	37	4 583,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада

Сентябрь	330 000,00	155 558,36	330 000,00	72	36	4 583,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Октябрь	330 000,00	150 975,03	330 000,00	72	35	4 583,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Ноябрь	330 000,00	146 391,70	330 000,00	72	34	4 583,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада

14. Выполните анализ содержания документа «Справка-расчет амортизации». Полная справка расчет для линейного способа начисления амортизации находится в таблице П.2 приложения 2 к учебному пособию. Справка – расчет для способа начисления амортизации пропорционально объему продукции (работ) находится в таблице П.3 приложения 2 к учебному пособию.

Задание 2. Анализ состояния основных средств предприятия по данным отчета «2.1. Наличие и движение основных средств» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условие задания. Подготовьте в программе отчет «2.1. Наличие и движение основных средств». По данным отчета выполните анализ:

- коэффициента прироста основных средств;
- коэффициента выбытия основных средств;
- коэффициента обновления основных средств.

Анализ выполните в разрезе групп объектов ОС «Машины и оборудование» и «Транспортные средства».

Комментарий. Все необходимые данные для анализа показателей состояния основных средств предприятия находятся в регламентированном отчете «2.1. Наличие и движение основных средств» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Методика.

1. Сформируйте отчет «2.1. Наличие и движение основных средств»: Отчеты/Регламентированные отчеты/Создать/Бухгалтерская отчетность (с 2011 года)/Период – январь – декабрь ДД.ММ.ГГГГ/Пояснения 2 Основные средства/Заполнить/Текущий отчет. Отчет «2.1. Наличие и движение основных средств» показан в таблице 1.
2. Выполните расчет коэффициента прироста основных средств:

- по предприятию в целом;
- по группе «Машины и оборудование»;
- по группе «Транспортные средства».

Коэффициент прироста основных средств – отношение балансовой стоимости основных средств на конец года к их стоимости на начало года:

$$К_{пр.} = \frac{БС_{начало}}{БС_{конец}},$$

где $БС_{начало}$ - балансовая стоимость основных средств на начало отчетного периода, руб. (в таблице 1 – на начало периода первоначальная стоимость);

$БС_{конец}$ - балансовая стоимость основных средств на конец отчетного периода, руб. (в таблице 1 – на конец периода первоначальная стоимость).

Подготовьте выводы.

Таблица 1 – Отчет «2.1. Наличие и движение основных средств»

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 2023г.	68977	(12444)	70162	(10407)	5633	(6157)	-	-	128732	(12968)
	5210	За 2022г.	-	-	-	-	-	(12444)	-	-	68977	(12444)
В том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	За 2023г.	40234	(8727)	60362	(4264)	3748	(4059)	-	-	96332	(9038)
	5211	За 2022г.	-	-	-	-	-	(8727)	-	-	40234	(8727)
Транспортные средства	5202	За 2023г.	11033	(2436)	9800	(6143)	1885	(2061)	-	-	14690	(2612)
	5212	За 2022г.	-	-	-	-	-	(2436)	-	-	11033	(2436)
Земельные участки	5203	За 2023г.	15000	-	-	-	-	-	-	-	15000	-
	5213	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	15000	-
Многолетние насаждения	5204	За 2023г.	680	-	-	-	-	-	-	-	680	-
	5214	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	680	-
Здания	5205	За 2023г.	2000	(1260)	-	-	-	(34)	-	-	2000	(1294)
	5215	За 2022г.	-	-	-	-	-	(1260)	-	-	2000	(1260)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	За 2023г.	30	(21)	-	-	-	(3)	-	-	30	(24)
	5216	За 2022г.	-	-	-	-	-	(21)	-	-	30	(21)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	За 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	5221	За 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. Выполните расчет коэффициента выбытия основных средств:

- по предприятию в целом;
- по группе «Машины и оборудование»;
- по группе «Транспортные средства».

Коэффициент выбытия основных средств – отношение балансовой стоимости выбывших в течение отчетного периода основных средств (например, в результате списания и реализации) к стоимости их на начало года:

$$К_{в} = \frac{БС_{выбыло}}{БС_{начало}},$$

где $БС_{выбыло}$ - балансовая стоимость основных средств, выбывших за отчетный период, руб. (в таблице 1 Выбыло объектов - первоначальная стоимость) ;

$БС_{начало}$ - - балансовая стоимость основных средств на начало отчетного периода, руб. (в таблице 1 – на начало периода первоначальная стоимость).

Подготовьте выводы.

4. Выполните расчет коэффициента обновления основных средств:

- по предприятию в целом;
- по группе «Машины и оборудование»;
- по группе «Транспортные средства».

Коэффициент обновления основных средств – отношение стоимости введенных за год в эксплуатацию основных средств к первоначальной их стоимости на начало года:

$$К_{о} = \frac{БС_{ввод}}{БС_{конец}},$$

где $БС_{конец}$ - балансовая стоимость основных средств на конец отчетного периода, руб. (в таблице 1 – на конец периода первоначальная стоимость);

$БС_{ввод}$ - балансовая стоимость объектов ОС, введенных в эксплуатацию в течение отчетного года, руб. (в таблице 1 – Поступило).

Подготовьте выводы.

Задание 3. Анализ износа и годности основных средств предприятия по данным отчета «2.1. Наличие и движение основных средств» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условие задания. Подготовьте в программе отчет «2.1. Наличие и движение основных средств». По данным отчета выполните анализ:

- коэффициента износа основных средств;
- коэффициента годности основных средств.

Анализ выполните в разрезе групп объектов ОС «Машины и оборудование» и «Транспортные средства».

Комментарий. Все необходимые данные для анализа показателей со-

стояния основных средств предприятия находятся в регламентированном отчете «2.1. Наличие и движение основных средств» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Методика.

1. Сформируйте отчет «2.1. Наличие и движение основных средств»: Отчеты/Регламентированные отчеты/Создать/Бухгалтерская отчетность (с 2011 года)/Период – январь – декабрь ДД.ММ.ГГГГ/Пояснения 2 Основные средства/Заполнить/Текущий отчет. Отчет «2.1. Наличие и движение основных средств» показан в таблице 1.

2. Выполните расчет коэффициента износа основных средств на начало и конец отчетного периода:

- по предприятию в целом;
- по группе «Машины и оборудование»;
- по группе «Транспортные средства».

Коэффициент износа основных средств – отношение амортизации, начисленной за срок полезного использования объекта ОС, его к первоначальной стоимости на заданную дату:

$$К_{И} = \frac{A}{ПС},$$

где A - амортизация, начисленная за срок полезного использования объектов ОС, руб.;

- $ПС$ - первоначальная стоимость объектов ОС.

Амортизация на начало отчетного периода в таблице 1: На начало периода - накопленная амортизация. Амортизация на конец отчетного периода в таблице 1: На конец периода - накопленная амортизация.

Первоначальная стоимость на начало отчетного периода в таблице 1: На начало года - первоначальная стоимость. Первоначальная стоимость на конец отчетного периода в таблице 1: На конец года - первоначальная стоимость.

Подготовьте выводы.

3. Выполните расчет коэффициента годности основных средств на начало и конец отчетного периода:

- по предприятию в целом;
- по группе «Машины и оборудование»;
- по группе «Транспортные средства».

Коэффициент годности основных средств – отношение остаточной стоимости объектов ОС к их первоначальной стоимости на текущую дату:

$$К_{Г} = \frac{ОС}{ПС} = \frac{ПС - A}{ПС} = 1 - К_{И},$$

где $ОС$ - остаточная стоимость объектов ОС, руб.;

- $К_{И}$ - коэффициент износа.

Расчет коэффициента годности на начало и конец отчетного периода выполните с использованием расчетов коэффициента износа в предшествующем пункте задания.

Подготовьте выводы.

Задание 4. Анализ изменения первоначальной стоимости объектов ОС предприятия за отчетный период по данным оборотно-сальдовой ведомости счета 01.01 «Основные средства в организации».

Условие задания. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации» с группировкой учетных данных:

- только по группам объектов ОС;
- по группе «Машины и оборудование» с отбором объектов ОС, входящих в группу;
- по группе «Транспортные средства» с отбором объектов ОС, входящих в группу.

Выполните анализ содержания отчетов. В результате анализа подготовьте выводы об изменении первоначальной стоимости объектов ОС за отчетный год и причин выявленных изменений.

Комментарий. В задании необходимо изучить технологию подготовки программных отчетов, исходя из цели и задач анализа.

Методика.

1. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации» только по группам объектов ОС. Для этого в настройке отчета Показать настройки в закладке «Группировка» Группировка задайте способ группировки «Группа учета ОС» и «Тип сравнения» - «Только группы» (рисунок 1).

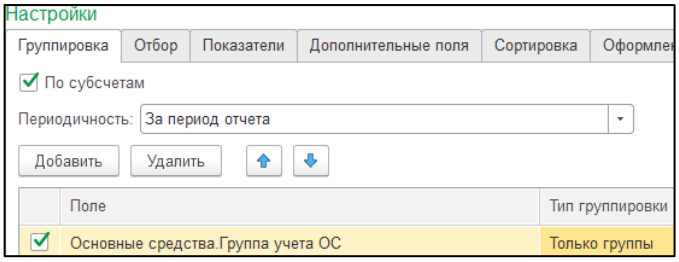


Рисунок 1 – Настройка отчета «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01» с выводом учетных данных только по группам объектов ОС

Таблица 1 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 с выводом учетных данных только по группам объектов ОС

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства. Группа учета ОС	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	68976500,00		70162 000,00	10406500,00	128732000,00	
Здания	2000 000,00				2000000,00	
Машины и оборудование	40233500,00		60362000,00	4263500,00	96332000,00	
Транспортные средства	11033000,00		9800000,00	6143000,00	14690000,00	
Производственный и хозяйственный инвентарь	30000,00				30000,00	
Многолетние насаждения	680000,00				680000,00	
Земельные участки	15000000,00				15000000,00	

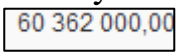
В отчете:

- сальдо начальное дебетовое – первоначальная стоимость объектов ОС на начало отчетного периода;

- дебетовый оборот за период – первоначальная стоимость объектов ОС, введенных в эксплуатацию за отчетный период:

- кредитовый оборот за период - первоначальная стоимость объектов ОС, выбывших в результате списания и продажи за отчетный период;

- сальдо конечное дебетовое – первоначальная стоимость объектов ОС на конец отчетного периода.

2. Сформируйте карточку счета по дебетовому обороту группы «Машины и оборудование». Два щелчка в ячейке 

- произойдет переход в отчет «Карточка счета 01.01» (таблица 2.).

Таблица 2 – Отчет «Карточка счета 01.01» по группе объектов ОС «машины и оборудование

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало								Д	40233500,00
21.10.2023	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 21.10.2023 14:56:38 Принят к учету объект ОС	Каток зубчато-кольчатый КЗК-6-01	Каток зубчато-кольчатый КЗК-6-01	01.01	160000,00	08.04.2		Д	40393500,00
28.10.2023	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 28.10.2023 12:33:35 Принят к учету объект ОС	Тяжелая дисковая борона True-Tandem 370	Тяжелая дисковая борона True-Tandem 370	01.01	380000,00	08.04.2		Д	40773500,00
28.10.2023	Принятие к учету ОС 0000-000001 от 28.10.2023 21:22:36 Принят к учету объект ОС	Плуг полунавесной оборотный ППО-(5+1+1)х40 семикорпусный	Плуг полунавесной оборотный ППО-(5+1+1)х40 семикорпусный Основной склад	01.01	290000,00	08.04.1		Д	41063500,00
02.11.2023	Принятие к учету ОС 0000-000002 от 02.11.2023 19:18:14 Принят к учету объект ОС	Борона зубовая БЗСС-1,0	Борона зубовая БЗСС-1,0 Основной склад	01.01	53500,00	08.04.1		Д	41117000,00
05.11.2023	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000005 от 05.11.2023 14:10:57 Принят к учету объект ОС	Трактор МТЗ Беларус-82.1	Трактор МТЗ Беларус-82.1	01.01	1000000,00	08.04.2		Д	42117000,00
08.11.2023	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000006 от 08.11.2023 7:06:31 Принят к учету объект ОС	Колесный трактор Lovol 854	Колесный трактор Lovol 854	01.01	1824000,00	08.04.2		Д	43941 000,00
08.11.2023	Принятие к учету ОС 0000-000003 от 08.11.2023 11:32:54 Принят к учету объект ОС	Разбрасыватель минеральных удобрений Kverneland Exacta CL	Разбрасыватель минеральных удобрений Kverneland Exacta CL Основной склад	01.01	161833,33	08.04.1		Д	44102833,33
12.11.2023	Принятие к учету ОС 0000-000004 от 12.11.2023 7:56:47 Принят к учету объект ОС	Борона дисковая БДНМ 2,4	Борона дисковая БДНМ 2,4 Основной склад	01.01	206666,67	08.04.1		Д	44309500,00
13.11.2023	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000009 от 13.11.2023 10:45:09 Принят к учету объект ОС	Сеялка зерновая СЗМ 4 (НИКА)	Сеялка зерновая СЗМ 4 (НИКА)	01.01	680000,00	08.04.2		Д	44989500,00
15.11.2023	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000010 от 15.11.2023 11:38:01 Принят к учету объект ОС	Трактор Case IH Steiger	Трактор Case IH Steiger	01.01	27220000,0	08.04.2		Д	72209500,00
18.11.2023	Принятие к учету ОС 0000-000005 от 18.11.2023 12:51:47 Принят к учету объект ОС	Зерносушилка АТМ-34	Зерносушилка АТМ-34 Крытый ток	01.01	6826000,00	08.04.1		Д	79035500,00

19.11.2023	Принятие к учету ОС 0000-000006 от 19.11.2023 9:30:59 Принят к учету объект ОС	Элеваторный комплекс «СКЭС	Элеваторный комплекс «СКЭС» Крытый ток	01.01	2156000000	08.04.1		Д	100595 500,00
29.11.2023	Списание ОС 0000-000001 от 29.11.2023 9:25:46 Списание ОС: Физический износ	Трактор ХТА-200В	Трактор ХТА-200В	01.09		01.01	3007500,0	Д	97588 000,00
29.11.2023	Списание ОС 0000-000002 от 29.11.2023 10:57:05 Списание ОС: Моральный износ	Борона гид-равлическая БГ-14	Борона гидрав-лическая БГ-14	01.09		01.01	330 000,0	Д	97258 000,00
30.11.2023	Списание ОС 0000-000003 от 30.11.2023 6:53:43 Списание ОС: Моральный износ	Плуг ПН-8-40	Плуг ПН-8-40	01.09		01.01	240000,0	Д	97018 000,00
03.12.2023	Передача ОС 0000-000001 от 03.12.2023 8:41:39 Передача ОС	Культиватор КРНВ 5.6-04	Культиватор КРНВ 5.6-04	01.09		01.01	311000,0	Д	96707000,00
03.12.2023	Подготовка к передаче ОС 0000-000001 от 03.12.2023 19:19:10 Подготовка к передаче ОС	Опрыскива-тель ОПШ-22-2500	Опрыскиватель ОПШ-22-2500	01.09		01.01	375000,0	Д	96332000,00
Обороты за период и сальдо на конец					**60362000,00**		**4263500,00**	**Д**	**96332000,0**

3. Сформируйте карточку счета по дебетовому обороту группы «Транспортные средства». Два щелчка в ячейке 9 800 000,00 - произойдет переход в отчет «Карточка счета 01.01». Самостоятельно изучите:

- в результате поступления, каких объектов ОС произошло увеличение первоначальной стоимости объектов, входящих в группу «Транспортные средства»;

- в результате выбытия, каких объектов ОС произошло уменьшение первоначальной стоимости объектов, входящих в группу «Транспортные средства».

4. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации» с отбором объектов ОС, входящих в группу. Для этого в настройке отчета Показать настройки в закладке «Группировка» Группировка задайте способ группировки «Группа учета ОС» и «Тип сравнения» - «С группами» (рисунок 2). В закладке «Отбор» настройки отчета задайте отбор основных средств, которые принадлежат группе «Машины и оборудование» (рисунок 3): реквизит отбора – «Основные средства», вид сравнения – «В группе», значение отбора – «Машины и оборудование».

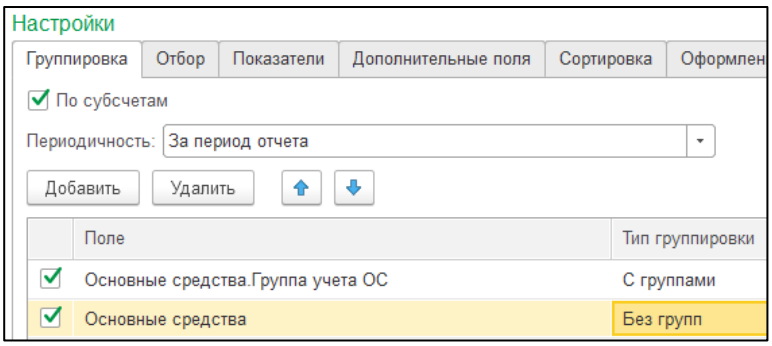


Рисунок 2 – Настройка отчета «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01» с выводом учетных данных по группам объектов ОС и объектам ОС

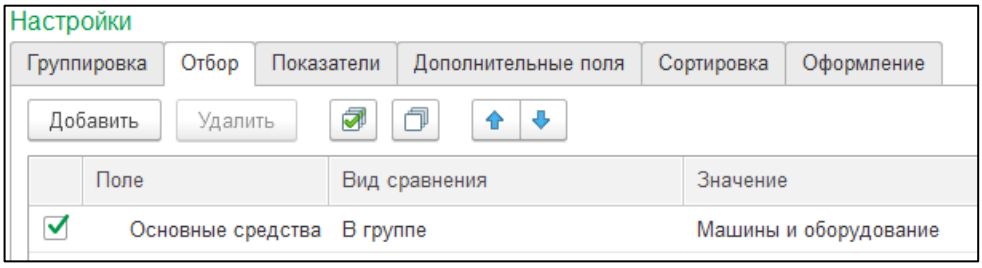


Рисунок 3 – Нас тройка отбора объектов ОС, входящих в группу «Машины и оборудование»

Таблица 3 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 с выводом учетных данных по группе «Машины и оборудование»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства. Группа учета ОС	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
01.01	40233500,00		60362 000,00	4263500,00	96332000,00	
Машины и оборудование (кроме офисного)	40233500,00		60362 000,00	4 63 500,00	96332000,00	
Борона гидравлическая БГ-14	330000,00			330000,00		
Борона дисковая БДНМ 2,4			206666,67		206666,67	
Борона зубовая БЗСС-1,0			53500,00		53500,00	
Зерносушилка АТМ-34			6826000,00		6826000,00	
Каток зубчато-кольчатый КЗК-6-01			160000,00		160000,00	
Колесный трактор Lovol 854			1824000,00		1824000,00	
Комбайн ACROS	5600000,00				5600000,00	
Комбайн John Deere T550 I	18500000,00				18500000,00	
Компрессор воздушный Patriot PTR100/670	35000,00				35000,00	
Культиватор КРНВ 5.6-04	311000,00			311000,00		
Опрыскиватель ОПШ-22-2500	375000,00			375000,00		
Плуг ПН-8-40	240000,00			240000,00		
Плуг полунавесной оборотный ППО-(5+1+1)х40 семикорпусный			290000,00		290000,00	
Разбрасыватель минеральных удобрений Kverneland Exacta CL 1550 л – 95000			161833,33		161833,33	
Сеялка зерновая СЗМ 4 (НИКА)			680000,00		680000,00	
Сеялка зерновая СЗФ-5400 Фаворит	835000,00				835000,00	
Трактор Case IH Steiger			27220000,00		27220000,00	
Трактор Steiger 450 CASE IH	8900000,00				8900000,00	
Трактор Бела-рус-2022	2100000,00				2100000,00	
Трактор МТЗ Беларус-82.1			1000000,00		1000000,00	
Трактор ХТА-200В	3007500,00			3007500,00		
Тяжелая дисковая борона True-Tandem 370			380000,00		380000,00	
Элеваторный комплекс «СКЭС			21560000,00		21560000,00	
Итого	**40233500,00**		**60362000,00**	**4263500,00**	**96332000,00**	

5. Выполните анализ содержания отчета «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01» (таблица 3). Подготовьте выводы о том:

- какие машины и оборудование числятся на балансе предприятия на начало отчетного периода и какова их стоимость;

- какие машины и оборудование поставлены на баланс предприятия (введены в эксплуатацию) за отчетный период;

- какие машины и оборудование сняты с баланса предприятия (списаны и проданы) за отчетный период;

- какие машины и оборудование числятся на балансе предприятия на конец отчетного периода и какова их стоимость;

- какие изменения произошли в балансовой стоимости объектов ОС, входящих в группу «Машины и оборудование» за отчетный период.

6. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации» с отбором объектов ОС, входящих в группу «Транспортные средства». Для этого в настройке отчета Показать настройки в закладке «Группировка» Группировка задайте способ группировки «Группа учета ОС» и «Тип сравнения» - «С группами» (рисунок 2). В закладке «Отбор» настройки отчета задайте отбор основных средств, которые принадлежат группе «Транспортные средства» (рисунок 4): реквизит отбора – «Основные средства», вид сравнения – «В группе», значение отбора – «Транспортные средства».

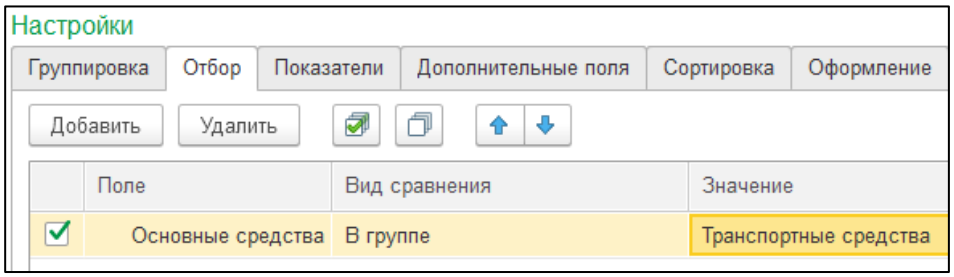


Рисунок 4 – Настройка отбора объектов ОС, входящих в группу «Транспортные средства»

Таблица 4 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 с выводом учетных данных по группе «Транспортные средства»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства. Группа учета ОС Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	11033000,00		9800000,00	6143000,00	14690000,00	
Транспортные средства	11033000,00		9800000,00	6143000,00	14690000,00	
KAMAZ-6520-001-49			9800000,00		9800000,00	
Toyota Land Cruiser 200	4200000,00			4200000,00		
ГАЗ - 2310	963000,00			963000,00		
КАМАЗ 6520	3400000,00				3400000,00	
МАЗ-4371Р2-432-000	1490000,00				1490000,00	
УАЗ Patriot 3153	980000,00			980000,00		
Итого	**11033000,00**		**9800000,00**	**6143000,00**	**14690000,00**	

7. Выполните анализ содержания отчета «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01» (таблица 3). Подготовьте выводы о том:

- какие транспортные средства числятся на балансе предприятия на

начало отчетного периода и какова их стоимость;

- какие транспортные средства поставлены на баланс предприятия (введены в эксплуатацию) за отчетный период;
- какие транспортные средства сняты с баланса предприятия (списаны и проданы) за отчетный период;
- какие транспортные средства числятся на балансе предприятия на конец отчетного периода и какова их стоимость;
- какие изменения произошли в балансовой стоимости объектов ОС, входящих в группу «Транспортные средства» за отчетный период.

Задание 5. Анализ износа объектов ОС предприятия за отчетный период по данным оборотно-сальдовой ведомости счета 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» (самостоятельная работа).

Условие задания. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» с группировкой учетных данных:

- только по группам объектов ОС;
- по группе «Машины и оборудование» с отбором объектов ОС, входящих в группу;
- по группе «Транспортные средства» с отбором объектов ОС, входящих в группу.

Выполните анализ содержания отчетов. В результате анализа подготовьте выводы об изменении износа (начисленной амортизации) объектов ОС за отчетный год и причин выявленных изменений.

Комментарий. Методика выполнения задания идентичная методике, подробно рассмотренной в предшествующем задании. Изменяется только счет учета и содержание выводов.

В таблице 1 приведена оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» с выводом данных только по группам ОС.

Таблица 1 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» с выводом данных только по группам ОС

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства. Группа учета ОС	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02.01		12443671,00	5633160,73	6157160,66		12967670,93
Здания		1260000,00		34400,04		1294400,04
Машины и оборудование (кроме офисного)		8726700,00	3747861,68	4058757,23		9037595,55
Транспортные средства		2435971,00	1885299,05	2061003,39		2611675,34
Производственный и хозяйственный инвентарь		21000,00		3000,00		24000,00
Итого		**12443671,00**	**5633160,73**	**6157160,66**		**12967670,93**

В оборотно-сальдовой ведомости:

- сальдо начальное кредитовое – амортизация, начисленная за срок полезного использования объектов ОС, на начало отчетного периода;
- дебетовый оборот за период – результат снятия с учета амортизации по списанным и проданным объектам ОС;
- кредитовый оборот за период – результат начисления амортизации за отчетный период;
- сальдо конечное кредитовое – амортизация, начисленная за срок полезного использования объектов ОС, на конец отчетного периода

Последовательность выполнения задания:

1. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» только по группам объектов ОС. Для этого в настройке отчета Показать настройки в закладке «Группировка» Группировка задайте способ группировки «Группа учета ОС» и «Тип сравнения» - «Только группы». Выполните анализ содержания отчета.
2. Сформируйте карточку счета 02.01 по кредитовому обороту группы «Машины и оборудование». Выполните анализ содержания карточки.
3. Сформируйте карточку счета по дебетовому обороту группы «Транспортные средства». Выполните анализ содержания карточки.
4. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» с отбором объектов ОС, входящих в группу. Для этого в настройке отчета Показать настройки в закладке «Группировка» Группировка задайте способ группировки «Группа учета ОС» и «Тип сравнения» - «С группами». В закладке «Отбор» настройки отчета задайте отбор основных средств, которые принадлежат группе «Машины и оборудование»: реквизит отбора – «Основные средства», вид сравнения – «В группе», значение отбора – «Машины и оборудование». Выполните анализ содержания оборотно-сальдовой ведомости.
5. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» с отбором объектов ОС, входящих в группу «Транспортные средства». Для этого в настройке отчета Показать настройки в закладке «Группировка» Группировка задайте способ группировки «Группа учета ОС» и «Тип сравнения» - «С группами». В закладке «Отбор» настройки отчета задайте отбор основных средств, которые принадлежат группе «Транспортные средства»: реквизит отбора – «Основные средства», вид сравнения – «В группе», значение отбора – «Транспортные средства». Выполните анализ содержания ведомости.

Задание 6. Анализ учетных данных по данным синтетической оборотно-сальдовой ведомости (самостоятельная работа).

Условие задания. Обобщенные данные по всем заданиям лабораторных работ находятся в синтетическом отчетном документе «Оборотно-

сальдовая ведомость» (таблица 1). Сформируйте отчет в программе и изучите назначение счетов и источники числовых данных на счетах, которые присутствуют в ведомости. Подготовьте выводы по результату изучения.

Таблица 1 – Отчет «Оборотно-сальдовая ведомость»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
000		81532829,00				81532829,00
01	68976500,00		80568500,00	20813000,00	128732000,00	
02		12443671,00	5633160,73	6157160,66		12967670,93
08			70167000,00	70162000,00	5000,00	
10			148700,00		148700,00	
19			1084600,00	1084600,00		
20			4118115,31		4118115,31	
23			2021645,35		2021645,35	
26			17400,00		17400,00	
51	25000000,00		7605939,62	6051600,00	26554339,62	
60			9731800,00	9731800,00		
62			7560739,62	7560739,62		
68			1084600,00	1139789,93		55189,93
75			65200000,00	65200000,00		
76			767200,00	767200,00		
80				65200000,00		65200000,00
91			5913129,20	7754639,62		1841510,42
Итого	**93976500,00**	**93976500,00**	**261622529,83**	**261622529,83**	**161597200,28**	**161597200,28**

Комментарий. В оборотно-сальдовой ведомости таблицы 1 обобщены данные выполнения заданий всех лабораторных работ. В отношении подчинения к каждому счету находится карточка соответствующего счета. В карточке присутствует подробная расшифровка всех учетных операций по счету. Назначение счетов, приведенных в таблице 1, можно изучить с использование программного плана счетов: Главное/План счетов. В диалоговой форме плана счетов присутствует команда Описание счета. Команда позволяет обратиться к краткой аннотации назначения счета и особенностей его аналитической настройки.

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение понятия «Автоматизированный анализ» ?
2. Какие две группы отчетов присутствуют в автоматизированном учете и каково их назначение ?
3. Раскройте состав и назначение стандартных программных отчетов ?
4. Раскройте состав и назначение специализированных программных отчетов ?
5. Раскройте состав и назначение регламентированных программных отчетов ?
6. Для чего предназначен синтетический программный отчет «Оборот-сальдовая ведомость». Какие учетные данные обобщает отчет ?

7. Для чего предназначен аналитический программный отчет «Оборот-сальдовая ведомость по счету». Какие учетные данные обобщает отчет и в разрезе каких объектов аналитики ?

8. Какие группировки учетных данных можно выполнить в программных отчетах?

9. Для чего выполняют группировку и отбор учетных данных при формировании программных отчетов ?

10. Какие подчиненные отчеты позволяют изучить источники данных в отчетах «Оборотно-сальдовая ведомость» и «Оборотно-сальдовая ведомость по счету» ?

11. Для чего предназначен отчет «Карточка счета». Какие данные содержит отчет ?

12. Какова роль отчета оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 в анализе движения объектов ОС предприятия ?

13. Какова роль отчета оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 в анализе износа объектов ОС предприятия ?

14. Какие данные обобщает отчет отчет «Справка-расчет амортизации за месяц» ?

15. Какие данные обобщает отчет «Ведомость амортизации ОС». Какова роль отчета в анализе состояния объектов ОС предприятия ?

16. Какие данные обобщает регламентированный отчет «2.1. Наличие и движение основных средств». Как можно подготовить отчет в программе ?

17. Каково назначение стандартного программного назначение отчета «Обороты счета» ?

18. Какие показатели позволяют выполнить анализ движения основных средств предприятия. Как получить исходные данные для такого анализа в программе ?

19. Какие показатели позволяют выполнить анализ износа и годности основных средств предприятия. Как получить исходные данные для такого анализа в программе ?

ЛИТЕРАТУРА

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 24.07.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2023).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 24.07.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.09.2023).
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья)" от 26.11.2001 N 146-ФЗ (ред. от 24.07.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.08.2023).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 04.08.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2023).
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 27.11.2023)
6. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О бухгалтерском учете». (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023).
7. Приказ Минфина России от 30.11.2015 № 184н (ред. от 31.03.2023) «Об утверждении Плана счетов казначейского учета и Инструкции по его применению и о внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н». (Зарегистрировано в Минюсте России 14.01.2016 № 40589).
8. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399).
9. Приказ Минсельхоза РФ от 19.06.2002 N 559 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций».
10. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 18.11.2022) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
11. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».
12. Дорощук А.И. Этапы внедрения информационных технологий в учетную, аналитическую и управленческую деятельность организаций. В сборнике: Современные научные исследования: проблемы и перспективы. Сборник материалов VI Международной научно-практической конференции. Киров, 2022. С. 93-102.
13. Дорощук А.И. Организационно-методические подходы к обучению экономистов и менеджеров в области информатизации профессиональной деятельности. В сборнике: Современные научные исследования: пробле-

мы и перспективы. Сборник материалов VI Международной научно-практической конференции. Киров, 2022. С. 102-108.

14. Дорощук А.И. Информационные технологии в профессиональной деятельности. АзовоЧерноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2022. – 207 с.

15. Дорощук А.И. Реинжиниринг бухгалтерского учета на базе тиражируемых программ / А.И. Дорощук // Фундаментальные исследования. – 2016. – № 4, часть 1. – с. 9.

16. Дорощук А.И. Диверсификация профессиональной подготовки специалистов на базе технологий «1С». Сборник научных трудов 15-й международной научно-практической конференции "Новые информационные технологии в образовании" (Применение технологий "1С" для формирования инновационной среды образования и бизнеса) 3 - 4 февраля 2015 г. /Под ред. Чистова Д.В. Часть 1.– М.: ООО "1С- Паблишинг"», ФГОБУ ВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», 2015. 643 с.: илл. С. 113 – 116.

17. Дорощук А.И. Разработка адаптивных учебно - методических комплексов на базе технологий «1С» в условиях реформирования образования. Сборник научных трудов двенадцатой международной научно-практической конференции «Новые информационные технологии в образовании: Формирование новой информационной среды образовательного учреждения с использованием технологий «1С». Часть 1. – М.: ООО «1С-Паблишинг», ФГОБУ ВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», 2012. 692 с.: ил. с. 238-242.

18. Дорощук А.И. Направления и методические подходы профессиональной подготовки экономистов с использованием технологий «1С». Сборник научных трудов одиннадцатой международной научно-практической конференции «Новые информационные технологии в образовании: Развитие инновационной инфраструктуры образовательных учреждений с использованием технологий «1С». Часть 1. – М.: ООО «1С-Паблишинг», ФГОБУ ВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», 2011. с. 361-365.

19. Дорощук А.И. Автоматизированные расчеты учетно - аналитических задач: теория, методы, технологии Учебное пособие для подготовки бакалавров по направлению 080100.62 «Экономика». Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Зерноград: ФГБОУ ВПО ДГАУ АЧИИ в г. Зернограде, 2014. – 305 с.

20. Харитонов С.А. Бухгалтерский и налоговый учет в 1С:Бухгалтерии 8 (Редакция 3.0). Издательство 1С-Паблишинг, М.: 2019. – 783 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Таблица П.1 - Реестр документов за 31.12.2022 - 31.12.2023

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Валюта	Информация
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	31.12.2022	Ввод остатков	1				руб.	Основные средства
2	31.12.2022	Ввод остатков	2				руб.	Основные средства
3	31.12.2022	Ввод остатков	3				руб.	Основные средства
4	31.12.2022	Ввод остатков	4				руб.	Основные средства
5	31.12.2022	Ввод остатков	5				руб.	Основные средства
6	31.12.2022	Ввод остатков	6				руб.	Основные средства
7	31.12.2022	Ввод остатков	7				руб.	Основные средства
8	31.12.2022	Ввод остатков	8				руб.	Денежные средства
9	31.01.2023	Регламентная операция	1				руб.	Амортизация и износ основных средств
10	28.02.2023	Регламентная операция	2				руб.	Амортизация и износ основных средств
11	31.03.2023	Регламентная операция	3				руб.	Амортизация и износ основных средств
12	30.04.2023	Регламентная операция	4				руб.	Амортизация и износ основных средств
13	31.05.2023	Регламентная операция	5				руб.	Амортизация и износ основных средств
14	30.06.2023	Регламентная операция	6				руб.	Амортизация и износ основных средств
15	31.07.2023	Регламентная операция	7				руб.	Амортизация и износ основных средств
16	31.08.2023	Регламентная операция	8				руб.	Амортизация и износ основных средств
17	30.09.2023	Регламентная операция	9				руб.	Амортизация и износ основных средств
18	21.10.2023	Поступление (акты, накладные, УПД)	1	21.10.2023	101201	192 000,00	руб.	БИЗОН ЮГ ООО
19	21.10.2023	Счет-фактура полученный	101201	21.10.2023	101201	192 000,00	руб.	БИЗОН ЮГ ООО
20	21.10.2023	Формирование записей книги покупок	1				руб.	
21	22.10.2023	Платежное поручение	1			192 000,00	руб.	БИЗОН ЮГ ООО
22	22.10.2023	Списание с расчетного счета	1	22.10.2023	1	192 000,00	руб.	БИЗОН ЮГ ООО
23	22.10.2023	Акт сверки расчетов с контрагентом	1				руб.	БИЗОН ЮГ ООО
24	28.10.2023	Поступление (акты, накладные, УПД)	2	28.10.2023	121602	456 000,00	руб.	АЛЬТАИР СМ ООО
25	28.10.2023	Счет-фактура полученный	121602	28.10.2023	121602	456 000,00	руб.	АЛЬТАИР СМ ООО
26	28.10.2023	Формирование записей книги покупок	2				руб.	
27	28.10.2023	Платежное поручение	2			456 000,00	руб.	АЛЬТАИР СМ ООО
28	28.10.2023	Списание с расчетного счета	2	28.10.2023	2	456 000,00	руб.	АЛЬТАИР СМ ООО
29	28.10.2023	Акт сверки расчетов с контрагентом	2				руб.	АЛЬТАИР СМ ООО
30	28.10.2023	Поступление (акты, накладные, УПД)	3	28.10.2023	501203	348 000,00	руб.	М-АГРО ТД ООО
31	28.10.2023	Счет-фактура полученный	501203	28.10.2023	501203	348 000,00	руб.	М-АГРО ТД ООО
32	28.10.2023	Принятие к учету ОС	1				руб.	
33	30.10.2023	Поступление доп. расходов	1	30.10.2023	1	6 000,00	руб.	М-АГРО ТД ООО
34	30.10.2023	Счет-фактура полученный	1	30.10.2023	1	6 000,00	руб.	М-АГРО ТД ООО
35	31.10.2023	Регламентная операция	10				руб.	Амортизация и износ основных средств
36	01.11.2023	Формирование записей книги покупок	3				руб.	
37	01.11.2023	Платежное поручение	3			348 000,00	руб.	М-АГРО ТД ООО

1	2	3	4	5	6	7	8	9
38	01.11.2023	Списание с расчетного счета	3	01.11.2023	3	348 000,00	руб.	М-АГРО ТД ООО
39	01.11.2023	Платежное поручение	4			6 000,00	руб.	М-АГРО ТД ООО
40	01.11.2023	Списание с расчетного счета	4	01.11.2023	4	6 000,00	руб.	М-АГРО ТД ООО
41	02.11.2023	Акт сверки расчетов с контрагентом	3				руб.	М-АГРО ТД ООО
42	02.11.2023	Счет от поставщика	1	02.11.2023	121	60 000,00	руб.	КОМПАНИЯ АГРОС ООО
43	02.11.2023	Поступление (акты, накладные, УПД)	4	02.11.2023	611220	60 000,00	руб.	КОМПАНИЯ АГРОС ООО
44	02.11.2023	Счет-фактура полученный	611220	02.11.2023	611220	60 000,00	руб.	КОМПАНИЯ АГРОС ООО
45	02.11.2023	Поступление доп. расходов	2	02.11.2023	611240	4 200,00	руб.	КОМПАНИЯ АГРОС ООО
46	02.11.2023	Счет-фактура полученный	611240	02.11.2023	611240	4 200,00	руб.	КОМПАНИЯ АГРОС ООО
47	02.11.2023	Принятие к учету ОС	2				руб.	
48	02.11.2023	Формирование записей книги покупок	4				руб.	
49	02.11.2023	Платежное поручение	5			60 000,00	руб.	КОМПАНИЯ АГРОС ООО
50	02.11.2023	Списание с расчетного счета	5	02.11.2023	5	60 000,00	руб.	КОМПАНИЯ АГРОС ООО
51	02.11.2023	Платежное поручение	6			4 200,00	руб.	КОМПАНИЯ АГРОС ООО
52	02.11.2023	Акт сверки расчетов с контрагентом	4				руб.	КОМПАНИЯ АГРОС ООО
53	02.11.2023	Списание с расчетного счета	6	02.11.2023	6	4 200,00	руб.	КОМПАНИЯ АГРОС ООО
54	05.11.2023	Платежное поручение	7			1 200 000,00	руб.	АЛЬТАИР СМ ООО
55	05.11.2023	Списание с расчетного счета	7	05.11.2023	7	1 200 000,00	руб.	АЛЬТАИР СМ ООО
56	05.11.2023	Поступление (акты, накладные, УПД)	5	05.11.2023	205125	1 200 000,00	руб.	АЛЬТАИР СМ ООО
57	05.11.2023	Счет-фактура полученный	205125	05.11.2023	205125	1 200 000,00	руб.	АЛЬТАИР СМ ООО
58	05.11.2023	Формирование записей книги покупок	5				руб.	
59	06.11.2023	Акт сверки расчетов с контрагентом	5				руб.	АЛЬТАИР СМ ООО
60	08.11.2023	Платежное поручение	8			2 280 000,00	руб.	БИЗОН ЮГ ООО
61	08.11.2023	Списание с расчетного счета	8	08.11.2023	8	2 280 000,00	руб.	БИЗОН ЮГ ООО
62	08.11.2023	Поступление (акты, накладные, УПД)	6	08.11.2023	700105	2 280 000,00	руб.	БИЗОН ЮГ ООО
63	08.11.2023	Счет-фактура полученный	700105	08.11.2023	700105	2 280 000,00	руб.	БИЗОН ЮГ ООО
64	08.11.2023	Формирование записей книги покупок	6				руб.	
65	08.11.2023	Акт сверки расчетов с контрагентом	6				руб.	БИЗОН ЮГ ООО
66	08.11.2023	Платежное поручение	9			190 000,00	руб.	КОМПАНИЯ АГРОС ООО
67	08.11.2023	Списание с расчетного счета	9	08.11.2023	9	190 000,00	руб.	КОМПАНИЯ АГРОС ООО
68	08.11.2023	Платежное поручение	10			4 200,00	руб.	КОМПАНИЯ АГРОС ООО
69	08.11.2023	Списание с расчетного счета	10	08.11.2023	10	4 200,00	руб.	КОМПАНИЯ АГРОС ООО
70	08.11.2023	Поступление (акты, накладные, УПД)	7	08.11.2023	789541	190 000,00	руб.	КОМПАНИЯ АГРОС ООО
71	08.11.2023	Счет-фактура полученный	789541	08.11.2023	789541	190 000,00	руб.	КОМПАНИЯ АГРОС ООО
72	08.11.2023	Поступление доп. расходов	3	08.11.2023	541254	4 200,00	руб.	КОМПАНИЯ АГРОС ООО
73	08.11.2023	Счет-фактура полученный	541254	08.11.2023	541254	4 200,00	руб.	КОМПАНИЯ АГРОС ООО
74	08.11.2023	Формирование записей книги покупок	7				руб.	
75	08.11.2023	Принятие к учету ОС	3				руб.	
76	08.11.2023	Акт сверки расчетов с контрагентом	7				руб.	КОМПАНИЯ АГРОС ООО
77	08.11.2023	Акт сверки расчетов с контрагентом	8				руб.	КОМПАНИЯ АГРОС ООО
78	11.11.2023	Платежное поручение	11			242 000,00	руб.	М-АГРО ТД ООО
79	11.11.2023	Списание с расчетного счета	11	11.11.2023	11	242 000,00	руб.	М-АГРО ТД ООО
80	11.11.2023	Платежное поручение	12			6 000,00	руб.	М-АГРО ТД ООО

81	11.11.2023	Списание с расчетного счета	12	11.11.2023	12	6 000,00	руб.	М-АГРО ТД ООО
1	2	3	4	5	6	7	8	9
82	12.11.2023	Поступление (акты, накладные, УПД)	8	12.11.2023	201452	242 000,00	руб.	М-АГРО ТД ООО
83	12.11.2023	Счет-фактура полученный	201452	12.11.2023	201452	242 000,00	руб.	М-АГРО ТД ООО
84	12.11.2023	Поступление доп. расходов	4	12.11.2023	568974	6 000,00	руб.	М-АГРО ТД ООО
85	12.11.2023	Счет-фактура полученный	568974	12.11.2023	568974	6 000,00	руб.	М-АГРО ТД ООО
86	12.11.2023	Формирование записей книги покупок	8				руб.	
87	12.11.2023	Принятие к учету ОС	4				руб.	
88	12.11.2023	Акт сверки расчетов с контрагентом	9				руб.	М-АГРО ТД ООО
89	12.11.2023	Акт сверки расчетов с контрагентом	10				руб.	М-АГРО ТД ООО
90	13.11.2023	Формирование уставного капитала				65 200 000,0	руб.	
91	13.11.2023	Поступление (акты, накладные, УПД)	9			680 000,00	руб.	Иванов Иван Иванович
92	15.11.2023	Поступление (акты, накладные, УПД)	10			9 800 000,0	руб.	Захаров Виктор Петрович
93	18.11.2023	Поступление (акты, накладные, УПД)	11			9 800 000,00	руб.	БИЗОН ЮГ ООО
94	18.11.2023	Поступление (акты, накладные, УПД)	12			6 800 000,00	руб.	АЛЬТАИР СМ ООО
95	18.11.2023	Поступление доп. расходов	5	18.11.2023	125412	31 200,00	руб.	М-АГРО ТД ООО
96	18.11.2023	Счет-фактура полученный	125412	18.11.2023	125412	31 200,00	руб.	М-АГРО ТД ООО
97	18.11.2023	Принятие к учету ОС	5				руб.	
98	18.11.2023	Платежное поручение	13			31 200,00	руб.	М-АГРО ТД ООО
99	18.11.2023	Списание с расчетного счета	13	18.11.2023	13	31 200,00	руб.	М-АГРО ТД ООО
100	18.11.2023	Акт сверки расчетов с контрагентом	11				руб.	М-АГРО ТД ООО
101	19.11.2023	Поступление (акты, накладные, УПД)	13	19.11.2023	23547	20 700 000,0	руб.	КОМПАНИЯ АГРОС ООО
102	19.11.2023	Поступление доп. расходов	6	19.11.2023	23547	1 032 000,00	руб.	М-АГРО ТД ООО
103	19.11.2023	Счет-фактура полученный	23547	19.11.2023	23547	1 032 000,00	руб.	М-АГРО ТД ООО
104	19.11.2023	Принятие к учету ОС	6				руб.	
105	19.11.2023	Платежное поручение	14			1 032 000,00	руб.	М-АГРО ТД ООО
106	19.11.2023	Списание с расчетного счета	14	19.11.2023	14	1 032 000,00	руб.	М-АГРО ТД ООО
107	19.11.2023	Акт сверки расчетов с контрагентом	12				руб.	М-АГРО ТД ООО
108	29.11.2023	Списание ОС	1				руб.	
109	29.11.2023	Списание ОС	2				руб.	
110	30.11.2023	Перемещение ОС	2				руб.	
111	30.11.2023	Списание ОС	3				руб.	
112	30.11.2023	Списание ОС	4				руб.	
113	30.11.2023	Оприходование товаров	1			77 500,00	руб.	Технический склад
114	30.11.2023	Поступление на расчетный счет	1			627 200,00	руб.	РЕСО-ГАРАНТИЯ САО
115	30.11.2023	Операция	1			627 200,00	руб.	Прочий доход от поступления страхового возмещения
116	30.11.2023	Регламентная операция	11				руб.	Амортизация и износ основных средств
117	01.12.2023	Списание ОС	5				руб.	
118	02.12.2023	Поступление на расчетный счет	2	02.12.2023		140 000,00	руб.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ СТРАХОВАЯ КОМПАНИЯ ЮГОРИЯ ГП
119	02.12.2023	Операция	2			140 000,00	руб.	Прочий доход от поступления страхового возмещения

120	02.12.2023	Оприходование товаров	2			71 200,00	руб.	Технический склад
121	03.12.2023	Счет покупателю	1			190 487,54	руб.	УЧХОЗ ЗЕРНОВОЕ АО
122	03.12.2023	Передача ОС	1			158 739,62	руб.	УЧХОЗ ЗЕРНОВОЕ АО
1	2	3	4	5	6	7	8	9
123	03.12.2023	Счет-фактура выданный	1			158 739,62	руб.	УЧХОЗ ЗЕРНОВОЕ АО
124	03.12.2023	Поступление на расчетный счет	3			158 739,62	руб.	УЧХОЗ ЗЕРНОВОЕ АО
125	03.12.2023	Подготовка к передаче ОС	1				руб.	
126	03.12.2023	Счет-фактура выданный	2			480 000,00	руб.	УЧХОЗ ЗЕРНОВОЕ АО
127	03.12.2023	Поступление на расчетный счет	4			480 000,00	руб.	УЧХОЗ ЗЕРНОВОЕ АО
128	03.12.2023	Счет покупателю	2			480 000,00	руб.	УЧХОЗ ЗЕРНОВОЕ АО
129	04.12.2023	Счет покупателю	3			6 200 000,00	руб.	УЧХОЗ ЗЕРНОВОЕ АО
130	04.12.2023	Передача ОС	3			6 200 000,00	руб.	УЧХОЗ ЗЕРНОВОЕ АО
131	04.12.2023	Поступление на расчетный счет	5			6 200 000,00	руб.	УЧХОЗ ЗЕРНОВОЕ АО
132	04.12.2023	Передача ОС	2			480 000,00	руб.	УЧХОЗ ЗЕРНОВОЕ АО
133	31.12.2023	Регламентная операция	12				руб.	Амортизация и износ основных средств
Итого						**177 536 206,40**		

Приложение 2

Таблица П.2 - Справка-расчет амортизации за 2023 г. (бухгалтерский учет) – для линейного способа начисления Амортизации

Вид имущества, Амортизационная группа, Объект	Инв. номер	Дата ввода в эксплуатацию	Признак начисления амортизации	Стоимость объекта	Остаточная стоимость объекта	Стоимость для вычисления амортизации	Срок полезного использования	Остаток срока полезного использования	Сумма амортизации (7) / (8), если (6) > 0	Способ отражения расходов по амортизации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Основные средства									**4 157 407,27**	
									3 908 330,72	
Борона гидравлическая БГ-14	00-000005	04.08.2020	+						50 416,63	
Январь				330 000,00	192 225,00	330 000,00	72	44	4 583,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Февраль				330 000,00	187 641,67	330 000,00	72	43	4 583,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Март				330 000,00	183 058,34	330 000,00	72	42	4 583,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Апрель				330 000,00	178 475,01	330 000,00	72	41	4 583,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Май				330 000,00	173 891,68	330 000,00	72	40	4 583,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Июнь				330 000,00	169 308,35	330 000,00	72	39	4 583,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Июль				330 000,00	164 725,02	330 000,00	72	38	4 583,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Август				330 000,00	160 141,69	330 000,00	72	37	4 583,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Сентябрь				330 000,00	155 558,36	330 000,00	72	36	4 583,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Октябрь				330 000,00	150 975,03	330 000,00	72	35	4 583,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Ноябрь				330 000,00	146 391,70	330 000,00	72	34	4 583,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Борона дисковая БДНМ 2,4	00-000036	12.11.2023	+						1 878,79	
Декабрь				206 666,67	206 666,67	206 666,67	110	110	1 878,79	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Борона зубовая БЗСС-1,0	00-000032	02.11.2023	+						486,36	
Декабрь				53 500,00	53 500,00	53 500,00	110	110	486,36	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Здание администрации	00-000019	10.05.2004	+						14 400,00	

1				2	3	4	5	6	7	8
Январь				1 200 000,0	400 000,00	1 200 000,00	1 000	777	1 200,00	Амортизация Дт. 26 - Администрация
Февраль				1 200 000,0	398 800,00	1 200 000,00	1 000	776	1 200,00	Амортизация Дт. 26 - Администрация
Март				1 200 000,0	397 600,00	1 200 000,00	1 000	775	1 200,00	Амортизация Дт. 26 - Администрация
Апрель				1 200 000,0	396 400,00	1 200 000,00	1 000	774	1 200,00	Амортизация Дт. 26 - Администрация
Май				1 200 000,0	395 200,00	1 200 000,00	1 000	773	1 200,00	Амортизация Дт. 26 - Администрация
Июнь				1 200 000,0	394 000,00	1 200 000,00	1 000	772	1 200,00	Амортизация Дт. 26 - Администрация
Июль				1 200 000,0	392 800,00	1 200 000,00	1 000	771	1 200,00	Амортизация Дт. 26 - Администрация
Август				1 200 000,0	391 600,00	1 200 000,00	1 000	770	1 200,00	Амортизация Дт. 26 - Администрация
Сентябрь				1 200 000,0	390 400,00	1 200 000,00	1 000	769	1 200,00	Амортизация Дт. 26 - Администрация
Октябрь				1 200 000,0	389 200,00	1 200 000,00	1 000	768	1 200,00	Амортизация Дт. 26 - Администрация
Ноябрь				1 200 000,0	388 000,00	1 200 000,00	1 000	767	1 200,00	Амортизация Дт. 26 - Администрация
Декабрь				1 200 000,0	386 800,00	1 200 000,00	1 000	766	1 200,00	Амортизация Дт. 26 - Администрация
Зерносушилка АТМ-34	00-000041	18.11.2023	+						31 027,27	
Декабрь				6 826 000,0	6 826 000,00	6 826 000,00	220	220	31 027,27	Амортизация Дт. 20.01 Кт. 02.01 Зерновой ток
Комбайн ACROS	00-000028	11.04.2018	+						560 000,04	
Январь				5 600 000,0	4 520 000,00	5 600 000,00	120	64	46 666,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Февраль				5 600 000,0	4 473 333,33	5 600 000,00	120	63	46 666,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Март				5 600 000,0	4 426 666,66	5 600 000,00	120	62	46 666,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Апрель				5 600 000,0	4 379 999,99	5 600 000,00	120	61	46 666,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Май				5 600 000,0	4 333 333,32	5 600 000,00	120	60	46 666,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Июнь				5 600 000,0	4 286 666,65	5 600 000,00	120	59	46 666,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Июль				5 600 000,0	4 239 999,98	5 600 000,00	120	58	46 666,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Август				5 600 000,0	4 193 333,31	5 600 000,00	120	57	46 666,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Сентябрь				5 600 000,0	4 146 666,64	5 600 000,00	120	56	46 666,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Октябрь				5 600 000,0	4 099 999,97	5 600 000,00	120	55	46 666,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада

1				2	3	4	5	6	7	8
Ноябрь				5 600 000,0	4 053 333,30	5 600 000,00	120	54	46 666,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Декабрь				5 600 000,0	4 006 666,63	5 600 000,00	120	53	46 666,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Комбайн John Deere T550 I	00-000027	14.08.2020	+						1 850 000,04	
Январь				18 500 000	15 940 000,00	18 500 000,0	120	92	154 166,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Февраль				18 500 000	15 785 833,33	18 500 000,0	120	91	154 166,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Март				18 500 000	15 631 666,66	18 500 000,0	120	90	154 166,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Апрель				18 500 000	15 477 499,99	18 500 000,0	120	89	154 166,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Май				18 500 000	15 323 333,32	18 500 000,0	120	88	154 166,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Июнь				18 500 000	15 169 166,65	18 500 000,0	120	87	154 166,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Июль				18 500 000	15 014 999,98	18 500 000,0	120	86	154 166,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Август				18 500 000	14 860 833,31	18 500 000,0	120	85	154 166,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Сентябрь				18 500 000	14 706 666,64	18 500 000,0	120	84	154 166,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Октябрь				18 500 000	14 552 499,97	18 500 000,0	120	83	154 166,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Ноябрь				18 500 000	14 398 333,30	18 500 000,0	120	82	154 166,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Декабрь				18 500 000	14 244 166,63	18 500 000,0	120	81	154 166,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Компрессор воздушный Patriot PTR100/670	00-000022	20.11.2020	+						1 891,92	
Январь				35 000,00	21 000,00	35 000,00	222	197	157,66	Амортизация Дт. 23 - Ремонтные мастерские
Февраль				35 000,00	20 842,34	35 000,00	222	196	157,66	Амортизация Дт. 23 - Ремонтные мастерские
Март				35 000,00	20 684,68	35 000,00	222	195	157,66	Амортизация Дт. 23 - Ремонтные мастерские

1				2	3	4	5	6	7	8
Апрель				35 000,00	20 527,02	35 000,00	222	194	157,66	Амортизация Дт. 23 - Ремонтные мастерские
Май				35 000,00	20 369,36	35 000,00	222	193	157,66	Амортизация Дт. 23 - Ремонтные мастерские
Июнь				35 000,00	20 211,70	35 000,00	222	192	157,66	Амортизация Дт. 23 - Ремонтные мастерские
Июль				35 000,00	20 054,04	35 000,00	222	191	157,66	Амортизация Дт. 23 - Ремонтные мастерские
Август				35 000,00	19 896,38	35 000,00	222	190	157,66	Амортизация Дт. 23 - Ремонтные мастерские
Сентябрь				35 000,00	19 738,72	35 000,00	222	189	157,66	Амортизация Дт. 23 - Ремонтные мастерские
Октябрь				35 000,00	19 581,06	35 000,00	222	188	157,66	Амортизация Дт. 23 - Ремонтные мастерские
Ноябрь				35 000,00	19 423,40	35 000,00	222	187	157,66	Амортизация Дт. 23 - Ремонтные мастерские
Декабрь				35 000,00	19 265,74	35 000,00	222	186	157,66	Амортизация Дт. 23 - Ремонтные мастерские
Культиватор КРНВ 5.6-04	00-000004	25.10.2019	+						38 874,96	
Январь				311 000,00	194 375,00	311 000,00	96	58	3 239,58	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Февраль				311 000,00	191 135,42	311 000,00	96	57	3 239,58	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Март				311 000,00	187 895,84	311 000,00	96	56	3 239,58	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Апрель				311 000,00	184 656,26	311 000,00	96	55	3 239,58	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Май				311 000,00	181 416,68	311 000,00	96	54	3 239,58	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Июнь				311 000,00	178 177,10	311 000,00	96	53	3 239,58	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Июль				311 000,00	174 937,52	311 000,00	96	52	3 239,58	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Август				311 000,00	171 697,94	311 000,00	96	51	3 239,58	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Сентябрь				311 000,00	168 458,36	311 000,00	96	50	3 239,58	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Октябрь				311 000,00	165 218,78	311 000,00	96	49	3 239,58	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Ноябрь				311 000,00	161 979,20	311 000,00	96	48	3 239,58	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Декабрь				311 000,00	158 739,62	311 000,00	96	47	3 239,58	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Опрыскиватель ОПШ-22-2500	00-000006	10.05.2019	+						62 499,96	
Январь				375 000,00	124 500,00	375 000,00	72	29	5 208,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Февраль				375 000,00	119 291,67	375 000,00	72	28	5 208,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада

1				2	3	4	5	6	7	8
Март				375 000,00	114 083,34	375 000,00	72	27	5 208,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Апрель				375 000,00	108 875,01	375 000,00	72	26	5 208,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Май				375 000,00	103 666,68	375 000,00	72	25	5 208,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Июнь				375 000,00	98 458,35	375 000,00	72	24	5 208,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Июль				375 000,00	93 250,02	375 000,00	72	23	5 208,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Август				375 000,00	88 041,69	375 000,00	72	22	5 208,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Сентябрь				375 000,00	82 833,36	375 000,00	72	21	5 208,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Октябрь				375 000,00	77 625,03	375 000,00	72	20	5 208,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Ноябрь				375 000,00	72 416,70	375 000,00	72	19	5 208,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Декабрь				375 000,00	67 208,37	375 000,00	72	18	5 208,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Офисная мебель «Спринт»	00-000023	10.06.2018	+						3 000,00	
Январь				30 000,00	9 000,00	30 000,00	120	66	250,00	Амортизация Дт. 26 - Администрация
Февраль				30 000,00	8 750,00	30 000,00	120	65	250,00	Амортизация Дт. 26 - Администрация
Март				30 000,00	8 500,00	30 000,00	120	64	250,00	Амортизация Дт. 26 - Администрация
Апрель				30 000,00	8 250,00	30 000,00	120	63	250,00	Амортизация Дт. 26 - Администрация
Май				30 000,00	8 000,00	30 000,00	120	62	250,00	Амортизация Дт. 26 - Администрация
Июнь				30 000,00	7 750,00	30 000,00	120	61	250,00	Амортизация Дт. 26 - Администрация
Июль				30 000,00	7 500,00	30 000,00	120	60	250,00	Амортизация Дт. 26 - Администрация
Август				30 000,00	7 250,00	30 000,00	120	59	250,00	Амортизация Дт. 26 - Администрация
Сентябрь				30 000,00	7 000,00	30 000,00	120	58	250,00	Амортизация Дт. 26 - Администрация
Октябрь				30 000,00	6 750,00	30 000,00	120	57	250,00	Амортизация Дт. 26 - Администрация
Ноябрь				30 000,00	6 500,00	30 000,00	120	56	250,00	Амортизация Дт. 26 - Администрация
Декабрь				30 000,00	6 250,00	30 000,00	120	55	250,00	Амортизация Дт. 26 - Администрация
Плуг ПН-8-40	00-000002	20.06.2020	+						24 220,13	
Январь				240 000,00	180 550,00	240 000,00	109	79	2 201,83	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада

1				2	3	4	5	6	7	8
Февраль				240 000,00	178 348,17	240 000,00	109	78	2 201,83	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Март				240 000,00	176 146,34	240 000,00	109	77	2 201,83	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Апрель				240 000,00	173 944,51	240 000,00	109	76	2 201,83	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Май				240 000,00	171 742,68	240 000,00	109	75	2 201,83	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Июнь				240 000,00	169 540,85	240 000,00	109	74	2 201,83	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Июль				240 000,00	167 339,02	240 000,00	109	73	2 201,83	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Август				240 000,00	165 137,19	240 000,00	109	72	2 201,83	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Сентябрь				240 000,00	162 935,36	240 000,00	109	71	2 201,83	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Октябрь				240 000,00	160 733,53	240 000,00	109	70	2 201,83	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Ноябрь				240 000,00	158 531,70	240 000,00	109	69	2 201,83	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Плуг полунавесной оборотный ППО-(5+1+1)х40 семикорпусный	00-000031	28.10.2023	+						4 833,34	
Ноябрь				290 000,00	290 000,00	290 000,00	120	120	2 416,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Декабрь				290 000,00	287 583,33	290 000,00	120	119	2 416,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Разбрасыватель минеральных удобрений Kverneland Exacta CL 1550 л – 95000	00-000035	08.11.2023	+						1 541,27	
Декабрь				161 833,33	161 833,33	161 833,33	105	105	1 541,27	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Ремонтные мастерские	00-000020	25.02.2006	+						20 000,04	
Январь				800 000,00	340 000,00	800 000,00	480	278	1 666,67	Амортизация Дт. 23 - Ремонтные мастерские
Февраль				800 000,00	338 333,33	800 000,00	480	277	1 666,67	Амортизация Дт. 23 - Ремонтные мастерские
Март				800 000,00	336 666,66	800 000,00	480	276	1 666,67	Амортизация Дт. 23 - Ремонтные мастерские
Апрель				800 000,00	334 999,99	800 000,00	480	275	1 666,67	Амортизация Дт. 23 - Ремонтные мастерские
Май				800 000,00	333 333,32	800 000,00	480	274	1 666,67	Амортизация Дт. 23 - Ремонтные мастерские
Июнь				800 000,00	331 666,65	800 000,00	480	273	1 666,67	Амортизация Дт. 23 - Ремонтные мастерские

1	2	3	4	5	6	7	8
Июль	800 000,00	329 999,98	800 000,00	480	272	1 666,67	Амортизация Дт. 23 - Ремонтные мастерские
Август	800 000,00	328 333,31	800 000,00	480	271	1 666,67	Амортизация Дт. 23 - Ремонтные мастерские
Сентябрь	800 000,00	326 666,64	800 000,00	480	270	1 666,67	Амортизация Дт. 23 - Ремонтные мастерские
Октябрь	800 000,00	324 999,97	800 000,00	480	269	1 666,67	Амортизация Дт. 23 - Ремонтные мастерские
Ноябрь	800 000,00	323 333,30	800 000,00	480	268	1 666,67	Амортизация Дт. 23 - Ремонтные мастерские
Декабрь	800 000,00	321 666,63	800 000,00	480	267	1 666,67	Амортизация Дт. 23 - Ремонтные мастерские
Сеялка зерновая СЗФ-5400 Фаворит 00-000003 10.03.2021 +						91 926,60	
Январь	835 000,00	743 150,00	835 000,00	109	88	7 660,55	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Февраль	835 000,00	735 489,45	835 000,00	109	87	7 660,55	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Март	835 000,00	727 828,90	835 000,00	109	86	7 660,55	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Апрель	835 000,00	720 168,35	835 000,00	109	85	7 660,55	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Май	835 000,00	712 507,80	835 000,00	109	84	7 660,55	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Июнь	835 000,00	704 847,25	835 000,00	109	83	7 660,55	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Июль	835 000,00	697 186,70	835 000,00	109	82	7 660,55	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Август	835 000,00	689 526,15	835 000,00	109	81	7 660,55	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Сентябрь	835 000,00	681 865,60	835 000,00	109	80	7 660,55	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Октябрь	835 000,00	674 205,05	835 000,00	109	79	7 660,55	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Ноябрь	835 000,00	666 544,50	835 000,00	109	78	7 660,55	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Декабрь	835 000,00	658 883,95	835 000,00	109	77	7 660,55	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Трактор Steiger 450 CASE IH 00-000026 25.10.2020 +						890 000,04	
Январь	8 900 000,0	7 616 000,00	8 900 000,00	120	94	74 166,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Февраль	8 900 000,0	7 541 833,33	8 900 000,00	120	93	74 166,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Март	8 900 000,0	7 467 666,66	8 900 000,00	120	92	74 166,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Апрель	8 900 000,0	7 393 499,99	8 900 000,00	120	91	74 166,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада

1	2	3	4	5	6	7	8
Май	8 900 000,0	7 319 333,32	8 900 000,00	120	90	74 166,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Июнь	8 900 000,0	7 245 166,65	8 900 000,00	120	89	74 166,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Июль	8 900 000,0	7 170 999,98	8 900 000,00	120	88	74 166,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Август	8 900 000,0	7 096 833,31	8 900 000,00	120	87	74 166,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Сентябрь	8 900 000,0	7 022 666,64	8 900 000,00	120	86	74 166,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Октябрь	8 900 000,0	6 948 499,97	8 900 000,00	120	85	74 166,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Ноябрь	8 900 000,0	6 874 333,30	8 900 000,00	120	84	74 166,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Декабрь	8 900 000,0	6 800 166,63	8 900 000,00	120	83	74 166,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Трактор Бела-рус-2022 00-000025 25.10.2020 +						210 000,00	
Январь	2 100 000,0	1 975 000,00	2 100 000,00	120	94	17 500,00	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Февраль	2 100 000,0	1 957 500,00	2 100 000,00	120	93	17 500,00	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Март	2 100 000,0	1 940 000,00	2 100 000,00	120	92	17 500,00	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Апрель	2 100 000,0	1 922 500,00	2 100 000,00	120	91	17 500,00	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Май	2 100 000,0	1 905 000,00	2 100 000,00	120	90	17 500,00	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Июнь	2 100 000,0	1 887 500,00	2 100 000,00	120	89	17 500,00	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Июль	2 100 000,0	1 870 000,00	2 100 000,00	120	88	17 500,00	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Август	2 100 000,0	1 852 500,00	2 100 000,00	120	87	17 500,00	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Сентябрь	2 100 000,0	1 835 000,00	2 100 000,00	120	86	17 500,00	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Октябрь	2 100 000,0	1 817 500,00	2 100 000,00	120	85	17 500,00	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада

Ноябрь				2 100 000,0	1 800 000,00	2 100 000,00	120	84	17 500,00	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
1				2	3	4	5	6	7	8
Декабрь				2 100 000,0	1 782 500,00	2 100 000,00	120	83	17 500,00	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Элеваторный комплекс «СКЭС	00-000042	19.11.2023	+						51 333,33	
Декабрь				21 560 000,	21 560 000	21 560 000	420	420	51 333,33	Амортизация Дт. 20.01 Кт. 02.01 Зерновой ток
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)									23 575,76	
Каток зубчато-кольчатый КЗК-6-01	00-000029	21.10.2023	+						2 666,66	
Ноябрь				160 000,00	160 000,00	160 000,00	120	120	1 333,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Декабрь				160 000,00	158 666,67	160 000,00	120	119	1 333,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Сеялка зерновая СЗМ 4 (НИКА)	00-000038	13.11.2023	+						5 666,67	
Декабрь				680 000,00	680 000,00	680 000,00	120	120	5 666,67	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Трактор МТЗ Беларус-82.1	00-000033	05.11.2023	+						8 333,33	
Декабрь				1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	120	120	8 333,33	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Тяжелая дисковая борона True-Tandem 370	00-000030	28.10.2023	+						6 909,10	
Ноябрь				380 000,00	380 000,00	380 000,00	110	110	3 454,55	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Декабрь				380 000,00	376 545,45	380 000,00	110	109	3 454,55	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)									225 500,79	
KAMAZ-6520-001-49	00-000040	18.11.2023	+						61 250,00	
Декабрь				9 800 000,0	9 800 000,00	9 800 000,00	160	160	61 250,00	Счет 20.01, Автогараж, Амортизация, <...>
Колесный трактор Lovol 854	00-000034	08.11.2023	+						13 028,57	
Декабрь				1 824 000,0	1 824 000,00	1 824 000,00	140	140	13 028,57	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Трактор Case IH Steiger	00-000039	15.11.2023	+						151 222,22	
Декабрь				27 220 000	27 220 000	27 220 000	180	180	151 222,22	Амортизация Дт. 20 - Полеводческая бригада
Итого									**4 157 407,27**	

Приложение 3

Таблица П.3 - Справка-расчет амортизации за 2023 г. (бухгалтерский учет) – для способа начисления амортизации пропорционально объему продукции (работ)

Вид имущества, Амортизационная группа, Объект	Инв. номер	Дата ввода в эксплуатацию	Признак начисления амортизации	Стоимость объекта	Остаточная стоимость объекта	Стоимость для вычисления амортизации	Объем продукции за период	Объем продукции для вычисления амортизации	Сумма амортизации (7) * (8) / (9), если (6) > 0	Способ отражения расходов по амортизации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Основные средства									**1 999 753,39**	
									1 999 753,39	
Toyota Land Cruiser 200	00-000012	10.07.2021	+						432 206,25	
Январь				4 200 000,00	3 726 316,00	4 200 000,00	6 015,000	800 000	31 578,75	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Февраль				4 200 000,00	3 694 737,25	4 200 000,00	5 400,000	800 000	28 350,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Март				4 200 000,00	3 666 387,25	4 200 000,00	5 800,000	800 000	30 450,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Апрель				4 200 000,00	3 635 937,25	4 200 000,00	6 400,000	800 000	33 600,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Май				4 200 000,00	3 602 337,25	4 200 000,00	7 100,000	800 000	37 275,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Июнь				4 200 000,00	3 565 062,25	4 200 000,00	8 500,000	800 000	44 625,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Июль				4 200 000,00	3 520 437,25	4 200 000,00	9 100,000	800 000	47 775,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Август				4 200 000,00	3 472 662,25	4 200 000,00	9 210,000	800 000	48 352,50	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Сентябрь				4 200 000,00	3 424 309,75	4 200 000,00	9 600,000	800 000	50 400,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Октябрь				4 200 000,00	3 373 909,75	4 200 000,00	7 800,000	800 000	40 950,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Ноябрь				4 200 000,00	3 332 959,75	4 200 000,00	7 400,000	800 000	38 850,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
ГАЗ - 2310	00-000010	25.08.2018	+						322 797,60	
Январь				963 000,00	828 180,00	963 000,00	5 000,000	250 000	19 260,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж

1				2	3	4	5	6	7	8
Февраль				963 000,00	808 920,00	963 000,00	4 800,000	250 000	18 489,60	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Март				963 000,00	790 430,40	963 000,00	5 100,000	250 000	19 645,20	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Апрель				963 000,00	770 785,20	963 000,00	5 700,000	250 000	21 956,40	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Май				963 000,00	748 828,80	963 000,00	8 900,000	250 000	34 282,80	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Июнь				963 000,00	714 546,00	963 000,00	8 300,000	250 000	31 971,60	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Июль				963 000,00	682 574,40	963 000,00	9 800,000	250 000	37 749,60	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Август				963 000,00	644 824,80	963 000,00	9 600,000	250 000	36 979,20	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Сентябрь				963 000,00	607 845,60	963 000,00	10 100,000	250 000	38 905,20	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Октябрь				963 000,00	568 940,40	963 000,00	8 600,000	250 000	33 127,20	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Ноябрь				963 000,00	535 813,20	963 000,00	7 900,000	250 000	30 430,80	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
КАМАЗ 6520	00-000008	20.03.2019	+						667 250,00	
Январь				3 400 000,00	2 720 000,00	3 400 000,00	4 000,000	400 000	34 000,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Февраль				3 400 000,00	2 686 000,00	3 400 000,00	4 600,000	400 000	39 100,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Март				3 400 000,00	2 646 900,00	3 400 000,00	4 800,000	400 000	40 800,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Апрель				3 400 000,00	2 606 100,00	3 400 000,00	5 300,000	400 000	45 050,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Май				3 400 000,00	2 561 050,00	3 400 000,00	6 100,000	400 000	51 850,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Июнь				3 400 000,00	2 509 200,00	3 400 000,00	7 800,000	400 000	66 300,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Июль				3 400 000,00	2 442 900,00	3 400 000,00	7 900,000	400 000	67 150,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Август				3 400 000,00	2 375 750,00	3 400 000,00	8 100,000	400 000	68 850,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Сентябрь				3 400 000,00	2 306 900,00	3 400 000,00	9 800,000	400 000	83 300,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж

Октябрь				3 400 000,00	2 223 600,00	3 400 000,00	7 100,000	400 000	60 350,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
1				2	3	4	5	6	7	8
Ноябрь				3 400 000,00	2 163 250,00	3 400 000,00	6 800,000	400 000	57 800,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Декабрь				3 400 000,00	2 105 450,00	3 400 000,00	6 200,000	400 000	52 700,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
МАЗ-4371Р2-432-000	00-000009	10.05.2022	+						408 508,34	
Январь				1 490 000,00	695 333,00	1 490 000,00	4 000,000	300 000	19 866,67	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Февраль				1 490 000,00	675 466,33	1 490 000,00	4 800,000	300 000	23 840,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Март				1 490 000,00	651 626,33	1 490 000,00	4 360,000	300 000	21 654,67	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Апрель				1 490 000,00	629 971,66	1 490 000,00	4 800,000	300 000	23 840,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Май				1 490 000,00	606 131,66	1 490 000,00	5 800,000	300 000	28 806,67	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Июнь				1 490 000,00	577 324,99	1 490 000,00	6 410,000	300 000	31 836,33	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Июль				1 490 000,00	545 488,66	1 490 000,00	8 400,000	300 000	41 720,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Август				1 490 000,00	503 768,66	1 490 000,00	9 200,000	300 000	45 693,33	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Сентябрь				1 490 000,00	458 075,33	1 490 000,00	9 900,000	300 000	49 170,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Октябрь				1 490 000,00	408 905,33	1 490 000,00	8 980,000	300 000	44 600,67	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Ноябрь				1 490 000,00	364 304,66	1 490 000,00	8 100,000	300 000	40 230,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Декабрь				1 490 000,00	324 074,66	1 490 000,00	7 500,000	300 000	37 250,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
УАЗ Patriot 3153	00-000011	04.06.2019	+						168 991,20	
Январь				980 000,00	627 200,00	980 000,00	2 500,000	250 000	9 800,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Февраль				980 000,00	617 400,00	980 000,00	3 210,000	250 000	12 583,20	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Март				980 000,00	604 816,80	980 000,00	3 500,000	250 000	13 720,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж

Апрель	980 000,00	591 096,80	980 000,00	4 100,000	250 000	16 072,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Май	980 000,00	575 024,80	980 000,00	4 600,000	250 000	18 032,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
1	2	3	4	5	6	7	8
Июнь	980 000,00	556 992,80	980 000,00	4 800,000	250 000	18 816,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Июль	980 000,00	538 176,80	980 000,00	4 900,000	250 000	19 208,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Август	980 000,00	518 968,80	980 000,00	5 100,000	250 000	19 992,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Сентябрь	980 000,00	498 976,80	980 000,00	5 600,000	250 000	21 952,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Октябрь	980 000,00	477 024,80	980 000,00	4 800,000	250 000	18 816,00	Амортизация Дт. 23 - Автогараж
Итого						**1 999 753,39**	

Учебное издание

Дорощук Александр Иванович, канд. техн. наук, доцент

Автоматизированный учет и анализ основных средств: методы и технологии

Учебное пособие

Редакция – авторская

Объем ЭИ: 7,8 Мб
Формат ЭИ: Portable Document Format (PDF)