

Задача 1 (15). Начислена амортизация основных средств ООО «Спецмонтаж», используемых:

- в основном производстве 1220-00;
- в транспортном цехе 1350-00;
- в ремонтном цехе 1260-00;
- в капитальном строительстве 1176-00;
- в офисе 1188-00;
- в торговой организации 1205-00;
- в детском саду 1200-00;
- в приусадебном хозяйстве 1500-00;
- в столовой 1700-00.

Написать корреспонденцию счетов

Решение:

Журнал хозяйственных операций

№	Содержание	Сумма	Дебет	Кредит
1	Начислена амортизация основных средств ООО «Спецмонтаж», используемых в основном производстве	1220	20	02
2	Начислена амортизация основных средств ООО «Спецмонтаж», используемых в транспортном цехе	1350	23	02
3	Начислена амортизация основных средств ООО «Спецмонтаж», используемых в ремонтном цехе	1260	25	02
4	Начислена амортизация основных средств ООО «Спецмонтаж», используемых в капитальном строительстве	1176	08	02
5	Начислена амортизация основных средств ООО «Спецмонтаж», используемых в офисе	1188	26	02
6	Начислена амортизация основных средств ООО «Спецмонтаж», используемых в торговой организации	1205	44	02
7	Начислена амортизация основных средств ООО «Спецмонтаж», используемых в детском саду	1200	29	02
8	Начислена амортизация основных средств ООО «Спецмонтаж», используемых в приусадебном хозяйстве	1500	29	02
9	Начислена амортизация основных средств ООО «Спецмонтаж», используемых в столовой	1700	29	02

Задача 2 (18). Согласно акту на списание основного средства № 14 АО «Спецкомплект» ликвидирован станок, первоначальная стоимость которого 785 400-00.

Сумма начисленной амортизации на день ликвидации 734 300-00. С расчетного счета оплачено подрядчику ООО «Сервис» за демонтаж станка в размере 8260-00 (в том числе НДС). Оприходованы запчасти в размере 1800-00.

Определить финансовый результат от ликвидации станка. Написать бухгалтерские проводки.

Решение:

Журнал хозяйственных операций

№	Содержание	Сумма	Дебет	Кредит
1	Списана первоначальная стоимость станка	785 400	01/в	01
2	Списана сумма накопленной амортизации	734 300	02	01/в
3	Списана остаточная стоимость	51 100	91/2	01/в
4	С расчетного счета оплачено подрядчику ООО «Сервис» за демонтаж станка	8 260	60	51
5	Учтены услуги демонтажа станка $8260/120*100=6883,33$ $8260/120*20=1376,67$	6 883,33 1 376,67	91/2 19	60 60
6	Оприходованы запчасти	1 800	10	91/1
7	С расчетного счета оплачено подрядчику ООО «Сервис» за демонтаж станка	8 260	60	51
8	Определен финансовый результат от ликвидации станка	1 800 57 983,33 56 183,33	91/1 91/9 99	91/9 91/2 91/9

Задача 3 (20). Составить акт приемки-передачи основного средства № 20 на токарно-винторезный станок, принятый организацией безвозмездно от АО «Грифон».

На основании приказа директора машиностроительного завода «Стрела» от 16 февраля 20__ г. № 51 комиссия в составе гл. инженера АО «Грифон» Александрова А. П., гл. инженера завода «Стрела» Семенова А. В., начальника цеха № 1 Тарасова И. П., гл. механика Шилова Н. П. и гл. бухгалтера Борисовой П. А. 22 февраля приняла в эксплуатацию от АО «Грифон» токарно-винторезный станок.

Станок выпущен заводом «Станкомаш» в январе 20__ г., заводской номер 6211, паспорт 180248, техническая характеристика: наибольший диаметр изделия, устанавливаемого над станиной, 50 мм, вес 2310 кг. Станок соответствует техническим условиям и пригоден для эксплуатации.

Балансовая стоимость станка 2 856 795 руб. Годовая норма амортизации на полное восстановление 5 %, код нормы 41000. Станку присвоен инвентарный номер 010826, за этим же номером на него открыта инвентарная карточка 28 февраля 20__ г. бухгалтером Петровой Н. М. Акт приемки-передачи утвержден директором завода «Стрела» Воробьевым В. М. 28 февраля 20__ г.

Решение:

УТВЕРЖДАЮ Руководитель организации-сдатчика		УТВЕРЖДАЮ Руководитель организации-получателя		Унифицированная форма №ОС-1 Утверждена постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 №7	
(должность)		(подпись)		(расшифровка подписи)	
" " "		20 г.		" 28 " февраля 20 ## г.	
М.П.		М.П.		Директор Воробьев В.М.	
Организация-получатель		ООО "Стрела"		Форма по ОКУД	
		(наименование)		по ОКПО	
344002, Ростовская обл, г Ростов-на-Дону, ул Станиславского, д. 48/24, офис 1, тел.: +7 (863) 268-80-80				Код	
р/с 40702810152090109380, в банке ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, БИК 046015602, к/с 301018106000000000602		(адрес, телефон, факс)		0306001	
		(банковские реквизиты)		95067461	
Ростов-на-Дону головной офис				по ОКПО	
		(наименование структурного подразделения)			
Организация-сдатчик		АО "Грифон"			
		(наименование)			
344002, Ростовская обл, г Ростов-на-Дону, ул Промовая, д. 44, офис 1		(адрес, телефон, факс)			
р/с 40702810152090109022, в банке ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, БИК 046015602, к/с 301018106000000000602		(банковские реквизиты)			
		(наименование структурного подразделения)			
Основание для составления акта		приказ		номер	
		(приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))		123	
				дата	
				16.02.2023	
		Дата		принятия к бухгалтерскому учету	
				22.02.2023	
				списания с бухгалтерского учета	
				Счет, субсчет, код аналитического учета	
				01.01	
				по ОКОФ	
		АКТ		Номер документа	
				20	
				Дата составления	
				22.02.2023	
				по ОКОФ	
				амортизационной группы	
				5	
				инвентарный	
				10826	
				заводской	
				6211	
				Государственная регистрация	
				номер	
				дата	
Объект основных средств		Токарно-винторезный станок			
		(наименование, назначение, модель, марка)			
Место нахождения объекта в момент приема-передачи					
Организация-изготовитель		Завод "Станкомаш"			
		(наименование)			
Справочно: 1. Участники долевой собственности				Доля в праве общей собственности, %	

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи

2. Сведения об объекте основных средств на дату
принятия к бухгалтерскому учету

Дата			Фактический срок эксплу- атации (лет, месяцев)	Срок полез- ного исполь- зования	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Стоимость приобрете- ния (дого- ворная сто- имость), руб.	Первона- чальная сто- имость на дату приня- тия к бухгал- терскому учету, руб.	Срок полез- ного исполь- зования	Способ начисления амортизации	
выпуска (год)	ввода в экс- плуатацию (первона- чальная)	последнего капитального ремонта								наименование	норма
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2	3	4
	22.02.2023							2 856 795,00	240	Линейный способ	41000

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоцен- ных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Другие характеристики

наибольший диаметр изделия, устанавливаемого над станиной, 50 мм, вес 2310 кг.

Комиссия по приему-передаче

Результат испытания на " 22 " февраля 20 13 г.

Объект основных средств техническим условиям

соответствует

Доработка

не требуется

(указать, что не соответствует)

(указать, что требуется)

Заключение комиссии:

Станок соответствует техническим условиям и пригоден для эксплуатации

Приложение. Техническая документация паспорт 180248

Председатель комиссии

гл. инженер

(должность)

(подпись)

Семенова А.В.

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

начальник цеха

(должность)

(подпись)

Тарасов И.П.

(расшифровка подписи)

главный меаханик

(должность)

(подпись)

Шилов Н.П.

(расшифровка подписи)

гл.бу хгалтер

(должность)

(подпись)

Борисова П.А.

(расшифровка подписи)

Объект основных средств

Сдал

главный механик

(должность)

(подпись)

Александров А.П.

(расшифровка подписи)

Принял

Диреткор

(должность)

(подпись)

Воробьев В.М.

(расшифровка подписи)

" 22 " февраля 20 23 г. Табельный номер

" 28 " февраля 20 23 г.

По доверенности от " " 20 г. № ,
выданной

(кем, кому (фамилия, имя, отчество))

Объект основных средств принял на ответственное хранение

Диреткор

(должность)

(подпись)

Воробьев В.М.

(расшифровка подписи)

" 28 " февраля 20 ## г. Табельный номер

Отметка бу хгалтерии:

В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств выбытие отмечено

Отметка бу хгалтерии об открытии инвентарной
карточки учета объекта основных средств или записи

Номер
документа

Дата
составления

Задача 4 (22). Системным администратором разработано программное обеспечение для использования в производственных целях. Материальные затраты на его разработку составили 22457 руб. Заработная плата системного администратора 35254 руб.

Отчисления во внебюджетные фонды 10576-20.

Рассчитать первоначальную стоимость программного обеспечения и написать бухгалтерские проводки.

Срок полезного использования программного обеспечения 5 лет.

Решение:

Журнал хозяйственных операций

№	Содержание	Сумма	Дебет	Кредит
1	Списаны материалы на разработку программного обеспечения	22457	08	10
2	Начислена заработная плата системному администратору	35254	08	70
3	Начислены социальные взносы во внебюджетные фонды	10576,20	08	69
4	Программное обеспечение принято в составе нематериальных активов	68287,1	04	08
5	Начислена амортизация (ежемесячно) $68287,1/5/12=1138,12$	1138,12	26	05