МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ

ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«НИЖЕГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ИМ. Н.И. ЛОБАЧЕВСКОГО»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**Курсовая работа по дисциплине:**

**«Бухгалтерский финансовый учет»**

**На тему: «** Учет затрат на ремонт основных средств **»**

**ВАРИАНТ 2**

Работу выполнил студент

Группы 35203-Эф7-К

Ф. И. О

Садуллаев Ферузбек Гофуржон угли

(подпись)

Номер зачетной книжки 20351287

Проверил:

Кандидат экономических наук,

 доцент

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) преподавателя

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Лаврентьева М.А.

(подпись)

 Нижний Новгород, 2023 г.

 **Отзыв на курсовую работу**

**студента группы 35203-Эф-7ук**

**Пишите свое ФИО**

**Ф.И.О.**

**по дисциплине** Бухгалтерский финансовый учет

**Тема работы «** Ставите название своей работы**»**

**1. Критерии оценки курсовой работы**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Критерий** | **Оценка** |
| 1 | Соответствие содержания работы выбранной теме и дисциплине |  |
| 2 | Наличие реферата |  |
|  3  | Составление плана курсовой работы (2-3 главы, а в них по 2-3 параграфа) |  |
| 4 | Обоснование актуальности темы, цель и задачи курсовой работы, описание структуры курсовой работы (во введении) |  |
| 5 | Классификация соответствующих теме объектов учета и их оценка в бухгалтерском учете и отчетности  |  |
| 6 | Анализ нормативного регулирования бухгалтерского учета объекта учета с краткой характеристикой содержания основных нормативных документов по теме (по уровням нормативного регулирования) |  |
| 7 | Анализ специальной литературы в отношении конкретных терминов, определений, видов оценки, расчетов и т.п. (со ссылкой на источники)  |  |
| 8 | Анализ проблемных вопросов по теме (противоречий в законодательных и нормативных актах, неполного раскрытия методики бухгалтерского учета в них, отсутствие ПБУ; сопоставление ПБУ с МСФО приветствуется) |  |
| 9 | Ссылки на источники по тексту курсовой работы […] и их соответствие библиографическому списку |  |
| 10 | Раскрытие методики бухгалтерского учета (синтетический и аналитический учет) |  |
| 11 | Использование в тексте **числовых примеров** (задач, тестов) по теме работы с целью приобретения практических умений и владений правилами бухучета |  |
| 12  | Описание оформления первичных документов и учетных регистров по объекту исследования (таблицы, схемы документооборота) |  |
| 13 |  Выводы по главам и их обобщение в заключении  |  |
| 14 | Заключение (выводы по изученной теме, что изучено, что сделано, проанализировано, ваши предложения по совершенствованию учета) |  |
| 15  | Приложение к курсовой работе (первичные учетные документы, учетные регистры, отчетность, выписка из учетной политики, типовая корреспонденция счетов, тесты, примеры, классификатор нормативных актов, глоссарий и т.п.) |  |
| 16 | Оформление курсовой работы (правильное оформление таблиц, рисунков, 13-14 шрифт, 1,5 интервал, оформление списка источников и приложений) |  |
| 17 | Выполнение практической части (задачи по варианту) (**наличие** журнала регистрации хозяйственных операций, по соответствующим операциям - **расчетов необходимых показателей**, схем используемых счетов, оборотно-сальдовой ведомости по всем синтетическим счетам бухгалтерского учета, заполненной за месяц, бухгалтерского баланса (типовой формы) за месяц в сопоставимых показателях (за отчетный период и предыдущую отчетную дату) |  |
|  | **Рекомендации к защите:** |  |
|  | **Предварительная оценка:** |  |

**2. оценка сформированности компетенций**

В результате выполнения курсовой работы у обучающегося сформированы знания, умения, владения по компетенциям, представленным в рабочей программе дисциплины, на данный вид работы. Уровень сформированности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (низкий, средний, высокий)

**3. Заключение руководителя курсовой работы\_\_\_­­­­­­­­­­\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

 (допускается/не допускается к защите)

(Работа допускается к защите только после её загрузки из личного кабинета обучающегося на портал vkr.unn.ru)

**Научный руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Марина Анатольевна Лаврентьева И.О. Фамилия**

 «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_202\_\_г.

 Содержание оформление

Введение …………………………………………………………………………..3

1. Теоретические основы учета затрат на ремонт основных средств

### 1.1.  Понятие и классификация основных средств……………………………..5

1.2 Номативно правовое регулирование основных средств ………………..9

2.Организация учета затрат на ремонт основных средств

### 2.1 Понятие ремонта и затрат на ремонт основных средств ………………13

2.2 Учет затрат при ремонте основных средств…………………………….16

# 2.3 [Документальное оформление операций по учету основных средств](http://cmec.spb.ru/zakonodatelstvo/federalnye-zak-akti/64-press-slujba/analitika/239-analitika-doc-oformlenie)…….23

Заключение ………………………………………………………………………30

Список используемой литературы …………………………………………....33

**Введение**

Актуальность исследования учета затрат на ремонт основных средств заключается в необходимости повышения эффективности деятельности предприятий, максимального использования имеющихся ресурсов, оптимизации налоговой нагрузки на предприятие. К необходимости изучения различных подходов к использованию основных средств и применяемым системам их учета приводят изменения экономической ситуации, и как следствие, перестройка амортизационной, инвестиционной и налоговой политики на различных уровнях.

Для коммерческих и некоммерческих организаций основные средства являются основным видом имущества, обеспечивающим бесперебойную деятельность. В процессе использования основные средства постепенно утрачивают свои первоначальные свойства, поэтому для поддержания их в работоспособном состоянии необходимо проводить ремонты.

В современных условиях выживаемость предприятия в конкурентной среде зависит от его финансовой устойчивости, достигаемой посредством повышения эффективности производства и снижения затрат. Поддержание основных средств в рабочем состоянии, обеспечение их бесперебойного и эффективного функционирования и продление срока использования – всё это снижает расходы предприятия, связанные с обновлением оборудования, а также увеличивает выпуск продукции за счёт снижения длительности задержек и числа поломок. Всё это обеспечивает актуальность выбранной для рассмотрения темы.

Затраты на ремонт основных средств занимают важное место в затратах производства и обращения, что требует усиления бухгалтерского контроля за расходованием средств на ремонтные работы, в соответствии с утвержденной самой организацией сметно-технической документацией. В настоящее время организациям предоставлена возможность самостоятельно принимать решения в выборе того или иного метода включения в себестоимость затрат на все виды ремонта основных средств. Этим определяется актуальность темы курсовой работы.

Объектом исследования является процесс учета затрат на ремонт основных средств.

Предметом исследования является теоретические, методологические и практические основы организации учета затрат на ремонт основных средств.

Целью курсовой работы является исследование систем бухгалтерского и учета основных средств, затрат на их ремонт.

Задачи исследования :

### 1. Изучить понятие и классификация основных средств

2.Проанализировать номативно правовое регулирование основных средств

### 3.Раскрыть понятие ремонта и затрат на ремонт основных средств

4. Рассмотреть учет затрат при ремонте основных средст

# 5. Изучить д[окументальное оформление операций по учету основных средств](http://cmec.spb.ru/zakonodatelstvo/federalnye-zak-akti/64-press-slujba/analitika/239-analitika-doc-oformlenie)

### Информационную базу исследования составляют законодательные и нормативные акты, учебные материалы в области бухгалтерского учета, материалы периодических изданий, посвященные исследуемой теме, данные статистической отчетности и внутренняя документация предприятия.

1. **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА РЕМОНТ**

 **ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

### ПОНЯТИЕ И КЛАССИФИКАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ оформление, я писала как!!!

Основные средства представляют собой часть имущества, используемую в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, для сдачи в аренду, либо для управления организацией в течение длительного периода.определение ОС возьмите из ФСБУ 6/2020[3] это я писала в прошлый раз!!!!почему такое отношение???

Классификация ремонтов основных средств

В зависимости от того, что берется за основу разделения на группы (объем работ, их стоимость, длительность, степень вмешательства в функционирование основного средства и порядок организации), ремонты можно подразделить на несколько категорий.

По возможности планирования:

**-планово-предупредительный ремонт** – проводят регулярно, не дожидаясь проблем в функционировании основного средства, с целью профилактики снижения эффективности;

-**аварийный ремонт** – экстренное устранение возникших неполадок или нарушений работы объекта для возобновления его работоспособности;

-**восстановительный ремонт** – разновидность аварийного, когда работы вынуждены проводиться после воздействия на основные фонды каких-либо чрезвычайных ситуаций, неподконтрольных человеку, например, стихийных бедствий.

По объему и характеристикам проводимых работ[17] :

-**текущий ремонт** – наименьший по масштабам и стоимости производимых ремонтных действий, призванный обеспечить эффективную эксплуатацию до следующего ремонта, не затрагивающий главные функциональные характеристики объекта (может проводиться неоднократно в течение года);

- **средний ремонт**– более трудоемкий процесс, предусматривающий большие затраты, требующий частичного вмешательства в работу ремонтируемого основного средства; чаще всего связан с заменой деталей и важных узлов (не выполняется чаще раза в год);

- **капитальный ремонт**– самый дорогой и длительный из всех видов восстановительных ремонтных работ, полностью охватывают объект, предусматривая вмешательства высокой степени, в результате чего на время ремонта он выпадает из эксплуатации (проводится изредка).

По выбранной стороне исполнения:

- **хозяйственный способ ремонта** – обслуживание и/или восстановление объекта выполняется путем привлечения внутренних ресурсов самой организации;

- **подрядный способ ремонта** – привлечение для осуществления работ внешних исполнителей.

Основные средства, предназначенные только для предоставления организацией во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете в составе доходных вложений в материальные ценности.

Объекты основных средств представляют собой внеоборотные активы. По натурально-вещественному составу и выполняемым функциям основные средства классифицируются следующим образом: здания, сооружения, рабочие машины и оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения. В составе основных средств учитываются земельные участки и объекты природопользования, находящиеся в собственности организации и т.д[20].

Учетной единицей основных средств является инвентарный объект, который представляет собой законченное устройство, предмет или комплекс предметов, выполняющих одну функцию. Если объект основных средств состоит из нескольких частей, то он может быть принят к учету как один инвентарный объект, в том случае, когда сроки полезного использования отдельных его частей существенно не отличаются друг от друга. Если сроки полезного использования отдельных частей объекта существенно отличаются друг от друга, то каждая часть объекта будет принята к учету как отдельный инвентарный объект.

Уровень существенности при различии сроков полезного использования различных частей объектов основных средств отражается в учетной политике организации. В качестве срока полезного использования устанавливается период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды организации.

Каждому инвентарному объекту присваивается инвентарный номер, который наносится на объект способом, обеспечивающим его длительную сохранность (гравировка, несмываемая краска, инвентарная бирка, закрепленная несъемным способом, и т.п.). Он сохраняется в течение всего периода эксплуатации объекта и повторно не используется в течение пяти лет после выбытия основного средства.

К учету объекты основных средств принимаются по первоначальной стоимости. Величина первоначальной стоимости зависит от способов поступления основного средства в организацию.

Способы поступления объектов и порядок формирования первоначальной стоимости поступивших объектов представлены в табл. 1.1

Таблица 1.1 Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств в таблице должны быть границы

|  |  |
| --- | --- |
| Способ поступленияосновных средств | Первоначальная стоимость поступивших объектов |
| Вклад в уставный капитал | Денежная оценка, согласованная с учредителями |
| Приобретение по договору мены | Стоимость объектов, подлежащих передаче организацией, устанавливаемая исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах организация обычно определяет стоимость аналогичных ценностей |
| Безвозмездное поступление (дарение) | Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Это стоимость аналогичных объектов, определенная либо по источникам массовой финансовой информации, либо по данным оценки экспертизы |
| Создание самой организацией | Фактические затраты, связанные с сооружением и изготовлением объектов |
| Приобретение за плату | Сумма фактических затрат организации по приобретению объектов |

При любом способе поступления основных средств организация имеет право включать в их первоначальную стоимость фактические затраты на доставку основных средств и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они приняты к учету, допускается в случаях их достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценке.

Восстановительная стоимость основных средств – это стоимость воспроизводства основных средств по действующим на определенную дату рыночным ценам, она определяется в результате переоценки.

Такое определение уже не используется это тоже из прошлого раза!!!! Остаточная стоимость основных средств представляет собой их реальную стоимость с учетом амортизации на определенную дату. Остаточная стоимость определяется вычитанием из первоначальной стоимости основных средств суммы начисленной амортизации на дату учета. По остаточной стоимости объекты основных средств отражаются в бухгалтерском балансе.

 **1.2 Нормативно правовое регулирование основных средств**

При ведении бухгалтерского учёта основных средств необходимо учесть уровни нормативно-правовых актов с точки зрения их значимости по следующим четырём уровням.

Основными нормативными документами первого уровня, которые регулируют вопросы бухгалтерского учета, наличия и движения основных средств, являются:

1) Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 2011 г. (ред. от 4 ноября 2014 г.), в котором указаны общие требования к бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности, создает правовой механизм регулирования бухгалтерского учета.[1]

2) Налоговый кодекс РФ. Объекты основных средств организации облагаются налогом на имущество, если информация о них представлена в налоговом кодексе. В НК РФ изложены объекты и субъекты налогообложения; порядок начисления и удержания налога; налоговая база; порядок уплаты; ставки налога и льготы.[1].

В аналитическом учете налогоплательщик формирует сумму расходов на ремонт основных средств с учетом группировки всех осуществленных расходов, включая стоимость запасных частей и расходных материалов, используемых для ремонта, расходов на оплату труда работников, осуществляющих ремонт, и прочих расходов, связанных с ведением указанного ремонта собственными силами, а также с учетом затрат на оплату работ, выполненных сторонними силами.

 Налогоплательщик, образующий резерв предстоящих расходов на ремонт, рассчитывает отчисления в такой резерв, исходя из совокупной стоимости основных средств, рассчитанной в соответствии с порядком, установленным настоящим пунктом, и нормативов отчислений, утверждаемых налогоплательщиком самостоятельно в учетной политике для целей налогообложения.

Совокупная стоимость основных средств определяется как сумма первоначальной стоимости всех амортизируемых основных средств, введенных в эксплуатацию по состоянию на начало налогового периода, в котором образуется резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств. Для расчета совокупной стоимости амортизируемых основных средств, введенных в эксплуатацию до вступления в силу настоящей главы, принимается восстановительная стоимость, определенная в соответствии с пунктом 1 статьи 257 настоящего Кодекса.[1].

При определении нормативов отчислений в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств налогоплательщик обязан определить предельную сумму отчислений в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств, исходя из периодичности осуществления ремонта объекта основных средств, частоты замены элементов основных средств (в частности, узлов, деталей, конструкций) и сметной стоимости указанного ремонта. При этом предельная сумма резерва предстоящих расходов на указанный ремонт не может превышать среднюю величину фактических расходов на ремонт, сложившуюся за последние три года.

Разберитесь с действующим законодательством и уберите не действующие редакции правовых актов. В законодательстве «О бухгалтерском учете» даны понятия «нормативноправовые акты» и представлен их перечень в том числе и для бюджетных организаций:

1. Отраслевые и федеральные стандарты;

2. Рекомендации в сфере бухгалтерского учета;

3. Стандарты предприятий, которые предназначены для организации и ведения бухгалтерского учета.

Основными документами учёта объектов основных средств второго уровня являются:

1) Положение по бухгалтерскому учёту «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020.[10]

С 2022 г. в обя­за­тель­ном по­ряд­ке все ор­га­ни­за­ции (кроме бюд­жет­ных) долж­ны при­ме­нять новый [ФСБУ 6/2020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=365338&dst=100023&demo=1) «Ос­нов­ные сред­ства» (утв. [при­ка­зом Мин­фи­на от 17.09.2020 № 204н](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=365338&dst=1000000001&demo=1))[11] . Этот стан­дарт из­ме­нил не толь­ко со­став ос­нов­ных средств, но и по­ря­док на­чис­ле­ния амор­ти­за­ции по ним. Субъ­ек­ты ма­ло­го пред­при­ни­ма­тель­ства, ко­то­рые могут при­ме­нять упро­щен­ные спо­со­бы ве­де­ния буху­че­та, могут вести буху­чет ос­нов­ных средств в несколь­ко ином по­ряд­ке, о ко­то­ром мы рас­ска­жем ниже от­дель­но.

2) Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» ПБУ 4/99[6]. Этот документ определяет состав, содержание и порядок формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций. А также согласно этому положению основные средства организации отражаются в разделе «Внеоборотные активы».

Согласно п. 35 ПБУ 4/99 в бухгалтерском балансе основные средства отражаются в нетто-оценке.[6]. Показатели учитываются за вычетом регулирующих величин, то есть амортизации основных средств. В связи с этим основные средства представляются по первоначальной (восстановительной) стоимости, которая уменьшается на сумму амортизации данных объектов. Иными словами, в балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости.

# 3) Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 18.11.2022) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"

Всего классификация ОС включает 10 амортизационных групп. Самый маленький срок полезного использования ОС — год. Данному сроку соответствует первая группа. В десятой группе учитывают ОС со сроком более 30 лет.[4].

В указанную классификацию регулярно вносятся изменения и дополнения. Новые нормы переносят транспортные средства, используемые для перевозки твердых коммунальных отходов (мусоровозы), из 5 в 4 амортизационную группу. Максимальный срок полезного использования данных основных средств в связи с этим будет снижен с 10 до 7 лет.

4) Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99, которое регламентирует учет расходов на ремонт основных средств.[7].

Величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это не является предметом деятельности организации), процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 6 настоящего Положения.

В состав документов, регулирующих учёт объектов основных средств, третьего уровня включаются следующие[9]:

1) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, а также инструкция по его применению.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 "Основные средства" по первоначальной стоимости. Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией на счете 01 "Основные средства" в соответствующей доле.

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 "Основные средства" в корреспонденции со [счетом 08](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=101061#l1114) "Вложения во внеоборотные активы".

Почему это здесь????2) Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, определяющие порядок ведения бухгалтерского учета основных средств на основе Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" [ФСБУ 6/2020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=365338&dst=100023&demo=1)[11].

По ФСБУ 6/2020 основное средство (ОС) – это актив, который: имеет материально-вещественную форму; предназначен для использования в обычной деятельности в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; способен приносить экономические выгоды в будущем.

 Под «обычной деятельностью» понимают: производство или продажу продукции и товаров, выполнение работ или оказание услуг; охрану окружающей среды; сдачу в аренду; управленческие нужды; использование в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана. ФСБУ 6/2020 не распространяется на капитальные вложения и долгосрочные активы к продаже (п. 6 ФСБУ 6/2020). Кроме того, в качестве основных средств можно не учитывать объекты, которые отвечают признакам ОС.[11]

К документам, регулирующим учёт основных средств четвёртого уровня относятся рабочие документы по бухгалтерскому учету внутри самого предприятия, такие как учетная политика предприятия, график документооборота, рабочий план счетов и др.:

- Учетная политика – это документ, в котором прописано о том, как ведется учет в конкретной организации. В частности, в нем прописывают способы организации документооборота на предприятии, порядок проведения инвентаризаций, системы применяемых регистров, а также выбранные фирмой варианты учёта той или иной операции.

- График документооборота— это схема взаимодействия всех его подразделений от момента создания (получения) документа до момента его передачи в архив (в места хранения). График документооборота организации- это сводный график, составными частями которого являются графики документооборота структурных подразделений.

- Рабочий план счетов представляет собой перечень синтетических и аналитических счетов бухгалтерского учета. При формировании структуры синтетических и аналитических счетов, включаемых и рабочий план счетов, применяются группировка и детализация данных, необходимые для представления бухгалтерской информации всем заинтересованным пользователям.

В современных рыночных условиях как в России, так и во всем мире образуются крупные компаний, ведущие свою деятельность вне своей страны. В этой связи российские стандарты бухгалтерского учёта (РСБУ) не соответствуют всем предъявленным требованиям.

Таким образом были проведены реформы по сближению российских стандартов с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). МСФО – это свод правил, методов, терминов и процедур бухгалтерского учёта, разработанных Комитетом по международным стандартом финансовой отчётности и носящих рекомендательный характер.

Основным документом для применения различных международных стандартов является документ «Концептуальные основы финансовой отчетности», в котором перечислены важные моменты по ведению учета и составлению отчетности, то есть основные принципы международных стандартов.

Цель основного международного стандарта «Основные средства» заключается в определении порядка учётного процесса, а также в нем изложены условия признания актива в качестве основной средства, определения балансовой стоимости объекта и амортизационных отчислений.

Планам уже суждено сбыться!!!!!Планируется, что в перспективе бухгалтерский учет в РФ будет осуществляться по международным стандартам отчетности. Несмотря на то, что наблюдается сближение РСБУ с МСФО путём перевода и и примирением официально на территории России их содержания попрежнему значительно отличается друг от друга. Российские и международные стандарты по организации нормативного регулирования учёта основных средств имеют различия, представленные в таблице 1.2. у вас ремонт, вот о нем и пишем

Таблица 1.2- Сравнительная характеристика РСБУ и МСФО

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Критерий  | РСБУ | МФСО |
| Период прекращения начисления амортизации | Амортизация перестает начисляться по объекту, который находится более трёх месяцев на консервации | Амортизация перестаёт начисляться по объекту, который удерживается для продажи |
| Переоценка объекта | Срок полезного использования пересматривается по результатам модернизации, реконструкции | Срок полезного использования, стоимость, а также метод начисления амортизации на каждую отчётную дату |
| Обесценение объекта | Отсутствует поверка объекта на обесценение | Объекты могут быть обесценены в результате выявления соответствующих признаков |
| Отнесение затрат | Расходы на выведение объекта из эксплуатации и восстановления включаются в состав затрат периода, в котором они возникли | Расходы на вывоз и ремонт включаются в стоимость объекта |
| Определение амортизируемой величины | Амортизируемой величиной объекта считается его первоначальная стоимость | Амортизационная стоимостью объекта является его стоимость за вычетом остаточной |

### Подводя итоги, можно утверждать, что вышеизложенный перечень нормативных документов и законов, которые регламентируют процесс учета объектов основных средств, не является полным. Это объясняется тем, что принятие определённых решении об учетном процессе происходит согласно требованиям действительных документов, которые учитывают специфику конкретной ситуации.

### Таким образом, основной нормативным документ в РСБУ, содержащий наиболее полную информацию об учете основных средств, - [ФСБУ 6/2020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=365338&dst=100023&demo=1) , в котором перечислены определенные условия для выполнения критериев отнесения купленного объекта к категории основных средств[11]. Все условия, перечисленные в ПБУ, должны выполняться одновременно.

**2.ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ НА РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

### 2.1 Понятие ремонта и затрат на ремонт основных средств

Ре­монт – это ком­плекс тех­но­ло­ги­че­ских опе­ра­ций и ор­га­ни­за­ци­он­ных дей­ствий по вос­ста­нов­ле­нию ра­бо­то­спо­соб­но­сти, ис­прав­но­сти и ре­сур­са объ­ек­та или его со­став­ных ча­стей ([п. 2.1.2 ГОСТ 18322-2016](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=219474&dst=100051&demo=1), введ. При­ка­зом Рос­стан­дар­та от 28.03.2017 № 186-ст)[14].

Ремонт ОС – это устранение неисправностей, повреждений, а также проведение профилактических мероприятий по недопущению преждевременного износа объекта, а также работы, направленные на поддержание рабочего состояния оборудования.

Проведение ремонтных работ, как правило, начинается с формирования смет и плана работы, утвержденного руководителем предприятия.

Про­ве­де­нию ре­мон­та ос­нов­ных средств все­гда пред­ше­ству­ет уста­нов­ле­ние факта неис­прав­но­сти, де­фек­та или иного об­сто­я­тель­ства, тре­бу­ю­ще­го про­ве­де­ния ре­мон­та.

В процессе эксплуатации основные средства изнашиваются. Для поддержания их в исправности и предотвращения преждевременного выхода из строя периодически производится ремонт основных средств. По объему и периодичности выполнения различают текущий, средний и капитальный ремонт основных средств.

Затраты на ремонт, как правило, достаточно значимы для организации, поэтому требуют правильного их признания в бухгалтерском и налоговом учете. От верного их признания зависит сумма взимаемых налогов и достоверность отражения расходов организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенные изменения в учете расходов на ремонт основных средств связаны с утверждением Министерством финансов России нового Федерального стандарта по бухгалтерскому учету – ФСБУ 6/2020 [11].

Определение самого понятия – ремонт основных средств, является достаточно простым и понятным. Это процесс, в результате которого происходит восстановление эксплуатационных свойств объектов. Однако, что касается бухгалтерского и налогового законодательства, то такого понятия как «ремонт», оно не содержит.

 Эти перечисленные понятия являются исключительно строительными терминами, и, поэтому в целях достоверного признания расходов на ремонт, в том числе текущий и капитальный, на модернизацию, реконструкцию основных средств, в бухгалтерском и налоговом учетах Минфин России рекомендовал руководствоваться нормативными документами по строительству, которые перечислены в Письме от 23.11.2006 № 03-03-04/1/794[16].

При возникновении спорных вопросов об отнесении работ к капитальному ремонту или реконструкции Минфин РФ рекомендовал обращаться с письменным запросом в Госстрой России, который с 2013 года преобразован в Минстрой России, осуществляющий в настоящее время нормативноправовое регулирование в сфере строительства

Текущий ремонт направлен на восстановление исправности и работоспособности основного средства, поддержания его эксплуатационных свойств профилактика технического состояния объекта.

Капитальный – значительные работы по восстановлению первоначальных характеристик объекта основных средств, такой вид ремонта предполагает разборку и ревизию конструкции с целью выявления скрытых неисправностей, оценку ресурса деталей.

Однако при текущем и капитальном ремонтах основные технико-экономические показатели остаются неизменными.

Для большего понимания необходимо учесть определения, данные Госкомстатом РФ от 09.04.2001 № МС-1-23/1480: «под расходами на проведение ремонта (текущего, среднего и капитального) подразумевается стоимость работ по поддержанию объектов основных фондов в рабочем состоянии в течение срока их полезного использования, не приводящих к улучшению первоначальных нормативных показателей функционирования.

 Текущим ремонтом принято считать ремонт, осуществляемый с периодичностью менее одного года для поддержания объектов основных фондов в рабочем состоянии [15].

При капитальном ремонте зданий и сооружений производится замена изношенных конструкций и деталей или смена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, за исключением полной замены основных конструкций, срок службы которых в данном объекте является наибольшим…».

Понятие капитального ремонта также содержит статья 1 Градостроительного кодекса РФ, Письмо Минстроя РФ от 03.07.2017 № 29521-ОГ/04 «по вопросу разграничения понятий «капитальный ремонт», «текущий ремонт»[17].

Таким образом, главным отличием ремонта от модернизации, реконструкции является отсутствие улучшений какихлибо первоначальных техникоэкономических характеристик объектов основных средств С введением ФСБУ 6/2020 для целей бухгалтерского учета имеют значение причины проведения ремонта, а, именно, плановые ремонты или неплановые по причине поломки, аварии и тому подобное [11].

Как правило, текущий и капитальный ремонты – это плановые мероприятия в организациях, которые проводятся с определенной периодичностью. Текущий ремонт основных средств в большей степени проводится организациями с периодичностью до года.

Все виды ремонтов (текущий, средний, капитальный) производятся за счет издержек производства (обращения).

В целях равномерного включения предстоящих расходов на ремонт основных средств в издержки производства (обращения) отчетного периода организация может создавать резерв расходов на ремонт основных средств (в том числе арендованных). При создании такого резерва расходов в издержки производства (обращения) включается сумма отчислений, исчисленная исходя из сметной стоимости ремонта, приходящейся на отчетный период. Если резерв расходов на ремонт формируется на год, то величина ежемесячных отчислений равна 1/12 годовой сметы затрат на ремонт. А в 1 главе тогда о чем пишите????

 **2.2 Учет затрат на ремонт основных средств**

Объект основного средств может быть восстановлен двумя способами:

• с помощью текущего ремонта;

• с помощью капитального ремонта (реконструкция и модернизация).

Учет затрат в обоих случаях происходит по-разному. Необходимо четко понимать различия в этих процессах, чтобы в будущем не иметь проблем с налоговой инспекцией и не решать споры с проверяющей инстанцией в судебном порядке. Очень важно на начальном этапе определиться, каким образом происходит восстановление объекта.

Если проводится обычный текущий ремонт, то все сопутствующие расходы списываются в затраты организации в текущем налоговом периоде.

Если же проводится реконструкция и модернизация объекта, то все асходы относятся на увеличение стоимости объекта.

Затраты на текущий ремонт в фактическом размере признаются расходами по обычным видам деятельности, в составе прочих расходов в зависимости от того, в каких видах деятельности используются ремонтируемые объекты (п. 5,7,11 ПБУ 10/99), при этом делаются следующие записи по фактам хозяйственной жизни[7].:

- Отражение расходов на текущий ремонт основных средств, выполненный организациями-подрядчиками Дебет счетов 20, 23, 26, 44, 91 и других Кредит счета 60;

- Отражение налога на добавленную стоимость на основании счета-фактуры, предоставленного подрядчиком Дебет счета 19 Кредит счета 60;

- Принятие к вычету налога на добавленную стоимость на основании счета-фактуры согласно нормам гл. 21 НК РФ Дебет счета 68 Кредит счета 19; - Перечисление денежных средств организациям-подрядчикам Дебет счета 60 Кредит счета 51. [1].

В отдельных случаях согласно технической документации текущий, а даже чаще капитальный ремонты объектов проводятся с периодичностью более 12 месяцев. Как правило, суммы расходов на эти виды ремонтов значительны, при этом, первоначальные характеристики основных средств не меняются. Если межремонтный период при этом существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования (СПИ) объекта ремонта, то расходы на ремонт в данном случае являются капитальными вложениями, и увеличивают первоначальную стоимость отремонтированного объекта (п.10 ФСБУ 6/2020[11].).

Бухгалтерские записи будут сформированы следующим образом:

- Отражение существенных расходов на текущий ремонт, капитальный ремонт основных средств, выполненный организациями – подрядчиками (если период между ремонтами составляет более 12 месяцев, но при этом существенно не отличается от срока полезного использования оставшегося у объекта основных средств) Дебет счета 08 «Отремонтированный объект основных средств» Кредит счета 60;

- Отражение налога на добавленную стоимость на основании счета-фактуры, предоставленного подрядчиком Дебет счета 19 Кредит счета 60;

- Принятие к вычету налога на добавленную стоимость на основании счетафактуры согласно нормам гл.21 НК РФ Дебет счета 68 Кредит счета 19[1].:;

 - Включение расходов на ремонт в первоначальную стоимость объекта основных средств Дебет счета 01 «Отремонтированный объект основных средств» Кредит счета 08 «Отремонтированный объект основных средств»

- Перечисление денежных средств организациям – подрядчикам Дебет счета 60 Кредит счета 51.

Что касается критерия существенности, указанного в бухгалтерской записи выше: «Отражение существенных расходов на текущий ремонт, капитальный ремонт основных средств …», то ее уровень организация устанавливает самостоятельно в приказе по учетной политике.

Уровень существенности может быть определен несколькими способами, например:

- Отношение затрат на ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого основного средства, (уровень существенности в данном случае может быть выражен в процентах);

- Отношение затрат на ремонт к первоначальной или балансовой стоимости соответствующей группы основных средств (уровень существенности в данном случае также может быть выражен в процентах);

- Уровень существенности соответствует стоимостному критерию для однородной группы основных средств.

Таким образом, при несущественности затрат на указанные виды ремонтов, расходы признаются в фактических размерах как текущие расходы в периоде их возникновения. Если, в соответствии с технической документацией на объект основных средств ремонт должен проводиться в период превышающий 12 месяцев или превышающий продолжительность операционного цикла организации и расходы на проведение такого ремонта признаются существенными, но при этом межремонтный период значительно отличается от оставшегося срок полезного использования, то расходы учитываются в качестве капитальных вложений как отдельный объект основных средств (п.10 ФСБУ 6/2020[11].).

Факты хозяйственной жизни могут быть отражены следующими бухгалтерскими записями:

- Отражение существенных расходов на ремонт основных средств, выполненный организациями – подрядчиками (если период между ремонтами составляет более 12 месяцев или более продолжительности обычного операционного цикла, но при этом существенно отличается от срока полезного использования оставшегося у объекта основных средств) Дебет счета 08 «Ремонт основных средств» Кредит счета 60;

- Отражение налога на добавленную стоимость на основании счета-фактуры, предоставленного подрядчиком Дебет счета 19 Кредит счета 60; - Принятие к вычету налога на добавленную стоимость на основании счетафактуры согласно нормам гл.21 НК РФ Дебет счета 68 Кредит счета 19[1].;

 - Принятие к учету расходов на ремонт основных средств в качестве инвентарного объекта основных средств Дебет счета 01 «Ремонт основных средств» Кредит счета 08 «Ремонт основных средств»;

- Перечисление денежных средств организациям – подрядчикам Дебет счета 60 Кредит счета 51.

Если организация осуществляет неплановые виды ремонта основных средств, то в таком случае расходы на ремонт не будут увеличивать его первоначальной стоимости.

Такие затраты будут учтены в расходах по обычным видам деятельности или в прочих расходах, в соответствии с осуществляемыми видами деятельности и местом эксплуатации объекта основных средств (пп. «в», «д» п.16 ФСБУ 26/2020) [18].

После ремонта объект принимается к учету на основании акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов ОС-3. Затраты на ремонт объектов основных средств относятся на счета учета производственных издержек, то есть включаются в себестоимость продукции с помощью проводок: Д20 (23, 25, 26, 44) К10 (60, 70, 69).

Если же расходы составляют значительную сумму, то организация может осуществлять ремонтные работы за счет заранее сформированного резерва. Этот резерв образуется путем постепенного включения определенных сумм в состав себестоимости продукции в течении длительного времени, при этом выполняются проводки Д 20 (23, 25, 26) К96, где счет 96 именуется «Резерв предстоящих расходов», на котором по кредиту и формируется резерв. Сумма ежемесячных отчислений на формирование резерва определяется, как 1/12 от годовой стоимости ремонта по смете. В процессе проведения ремонта все затраты списываются на счет этого резерва с помощью проводок: Д96 К10 (70, 60, 69..).

Если в конце года по кредиту счета 96 остались средства (то есть сумма, необходимая для ремонта оказалась меньше сформированного резерва), то оставшиеся средства списываются на 91 счет проводкой Д96 К91/1, таким образом счет 96 закрывается. В таблице 1.3 приведены операции по ремонту основных средств, выполненного собственными силами организации.

Таблица 1.3 Проводки по учету ремонта основных средств, выполненного собственными силаминомер таблицы ставится исходя из номера главы и порядкового номера. У вас 2 глава, значит нумерация таблиц должна начинаться с 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Дебит | Кредит  | Содержание  |
| 1 | 23 | 10 | Списаны материально-производственные запасы на выполнение ремонтных работ |
| 2 | 23 | 70 | Начислена заработная плата рабочих, занятых в ремонтных работах |
| 3 | 23 | 69 | Населены взносы на социальное страхование с заработной платы рабочих, занятых в ремонтных работах |
| 4 | 23 | 76 | Отражена стоимость работ и услуг, выполненных работниками, привлекаемыми на условиях договора гражданско-правового характера |
| 5 | 20 | 23 | Списаны расходы на ремонт основных средств, участвующих в основном производстве |
| 6 | 25 | 23 | Списаны расходы на ремонт основных средств общепроизводственного назначения |
| 7 | 26 | 23 | Списаны расходы на ремонт основных средств общехозяйственного назначения |
| 8 | 29 | 23 | Списаны расходы на ремонт основных средств непроизводственного назначения |
| 9 | 44 | 23 | Списаны расходы на ремонт основных средств в состав издержек обращения |

В случае, когда организация осуществляет ремонт основного средства с привлечением подрядной организации, затраты на ремонт будут учитываться по дебету счетов 20, 23, 25, 26 и других в корреспонденции с счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Проводки по ремонту основных средств с привлечением подрядной организации приведены в таблице 1.4

Таблица 1.4 Проводки по учету ремонта основных средств, выполненного с привлечением подрядных организаций

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Дебит | Кредит | Содержание |
| 1 | 20 | 60 | Отражена стоимость работ и услуг подрядных организаций |
| 2 | 23 | 25 | Отражена стоимость работ и услуг подрядных организаций |
| 3 | 60 | 60 | Отражена стоимость работ и услуг подрядных организаций |
| 4 | 26 | 60 | Отражена стоимость работ и услуг подрядных организаций |
| 5 | 29 | 23 | Отражена стоимость работ и услуг подрядных организаций |
| 6 | 44 | 60 | Отражена стоимость работ и услуг подрядных организаций |

Что касается документального оформления расходов на ремонт основных средств, то в целях налогообложения прибыли такие расходы должны быть документально подтверждены, а сами документы должны обосновывать необходимость таких расходов и доказывать сам факт их осуществления .

Налоговый кодекс не дает перечень таких документов, как и унифицированные формы первичной документации не являются обязательными. Однако, во избежание ошибок в бухгалтерском и налоговом учете при проведении ремонтных работ следует оформить такие документы, как Приказ о проведении ремонтных работ, оформленный в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Акт по форме № ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств», Инвентарная карточка основных средств по форме № ОС-6, а также ряд первичных документов, которые подтвердили бы фактические расходы на ремонт основного средства. К ним можно отнести акты на списание материалов, табели учета рабочего времени, расчетно-платежные ведомости на выплату заработной платы и другие первичные документы .

В налоговом учете организация может отражать расходы на ремонт основных средств двумя способами: единовременно или равномерно. выбранный способ необходимо закрепить в учетной политике для целей налогового учета. Первый способ означает единовременное списание расходов на ремонт основных средств в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в том периоде, в котором они имели место в размере фактических затрат. В зависимости от применяемого метода признания расходов (метода начисления или кассового метода) расходы на ремонт признаются полностью в том налоговом периоде, когда они были осуществлены в полной сумме, либо в размере фактически оплаченных затрат соответственно .

Бухгалтерские записи по учету расходов на внеплановый ремонт основных средств тождественны бухгалтерским записям по текущему ремонту, и приведены в статье выше по тексту. Если результатом непланового ремонта является улучшение первоначальных эксплуатационных характеристик, увеличение срока полезного использования, то данные расходы признаются капитальными вложениями (пп. «в» п.16 ФСБУ 26/2020[18]).

В настоящее время нормативноправовыми актами по бухгалтерскому учету способов резервирования предстоящих расходов на ремонт основных средств не установлено. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» прямо указывает на то, что в отношении расходов на ремонт основных средств оценочного обязательства не возникает, а, следовательно, и резерва под такое обязательство (пример 1, 2 в Приложении № 1 к ПБУ 8/2010[15]). Внимания заслуживает тот факт, что План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению предусматривает использование счета 96 «Резервы предстоящих расходов», в том числе, на ремонт основных средств.

Однако План счетов не является документом нормативно-правового характера, а устанавливает только единые подходы к применению балансовых счетов и отражению фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета .

Таким образом, в бухгалтерском учете в настоящее время произошли и будут происходить в дальнейшем достаточно серьезные изменения в признании расходов на ремонт основных средств. Эти изменения вносят существенные коррективы в ведение бухгалтерского учета в организациях, в формирование налогооблагаемой базы и в обязательном порядке в составление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Порядок учета расходов по ремонту основных средств зависит от того, кто выполняет работы. При подрядном способе работы выполняет сторонняя организация (подрядчик) на основании договора. При хозяйственном способе ремонт основных средств осуществляется своими силами. Если организация имеет специальное ремонтное подразделение, производящее все виды ремонтов основных средств, то затраты этого подразделения учитываются предварительно на счете 23 "Вспомогательные производства" для определения себестоимости ремонтных работ. Ежемесячно затраты, собранные на счете 23, списываются на счета потребителей услуг по назначению.

Бухгалтерские проводки при разных способах организации учета ремонтных средств

Хозяйственный способ организации ремонта позволяет одномоментно списать затраты на ремонтные работы.

Проводки:

• дебет – 20 «Производство, оказание услуг», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»;

• кредит – 10 «Материалы», 69 «Расчеты по соцстрахованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и другие счета.

Резервный способ, когда создается фонд ремонта основных средств, предусматривает использование средств из этого резерва. Если на конец отчетного года ремонт окончен, а резерв не израсходован полностью, остаток полежит сторнированию. Если ремонт продолжается и в следующем году, остаток средств в резерве по итогам отчетного года относится на его финансовые итоги. Если средств, наоборот, не хватило для завершения ремонта, придется провести дополнительные траты и в конце года списать их на расходы.

Проводки:

• дебет 96 «Резервы предстоящих расходов», возможна корреспонденция со счетами учета производственных расходов;

• кредит 23 «Вспомогательные производства», 10 «Материалы», 69 «Расчеты по соцстрахованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Расходы на ремонт, распланированные на будущее, должны списываться равномерно, одинаковыми частями.

Проводки:

• дебет 97 «Расчеты будущих периодов»;

• кредит 23 «Вспомогательные производства», 10 «Материалы», 69 «Расчеты по соцстрахованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Используете в разделе бухгалтерские записи, используя План счетов не Российской Федерации!!!!снова повтор, читаем работу, исправляем!!!!В случае если затраты по ремонту основных средств сразу по мере их выполнения списываются на издержки производства и обращения, то в учете производятся записи:

• при подрядном способе :

Д-т счетов 20, 23, 25, 26, 44

К-т сч. 60 — цена ремонта (без НДС);

Д-т сч. 19

К-т сч. 60 (НДСХвключенный в счет);

Д-т сч. 60

К-т сч. 51 — оплата счета подрядчика;

Д-т сч. 68 (НДС)

К-т сч. 19 — списание НДС в зачет бюджету;

• при хозяйственном способе:

Д-т счетов 20, 23, 25, 26, 44

К-т счетов 10, 12, 13, 70, 69 и др. — ремонт осуществляет само структурное подразделение;

или Д-т сч. 23

К-т счетов 02, 05, 10, 13, 69, 70 и др. — ремонт осуществляет вспомогательное подразделение (ремонтный цех);

и Д-т счетов 20, 23, 25, 26

К-т сч. 23.

В случае создания резерва расходов на ремонт основных средств в издержки производства (обращения) отчетного периода включается расчетная сумма отчислений и формируется данный резерв:

Д-т счетов 20, 23, 25, 26, 44

К-т сч. 89.

После выполнения ремонтных работ все произведенные фактические затраты относятся в уменьшение созданного резерва:

• при подрядном способе:

Д-т сч. 89

К-т сч. 60 — цена ремонта (без НДС);

Д-тсч. 19

К-т сч. 60 — НДС;

Д-т сч. 60

К-т сч. 51 — оплата;

Д-т сч. 68 НДС

К-т сч. 19 — списание НДС в зачет бюджету;

• при хозяйственном способе:

Д-т сч. 89

К-т счетов 10, 12. 13, 70, 69 и др.;

или Д-т сч. 23

К-т счетов 02, 05, 10, 13, 69, 70 и др.;

и Д-т сч. 89

К-т сч. 23.

В случаях когда окончание ремонтных работ по объектам с длительным сроком их производства и существенным объемом указанных работ происходит в следующем за отчетным году, остаток резерва на ремонт основных средств в отчетном году не сторнируется. По окончании ремонта излишне начисленная сумма резерва относится на финансовые результаты отчетного года.

Очень много букв и все свалено в одну кучу, тем более с применением чужого плана счетов. Разбейте на 2 раздела!!!!

# 2.3 [Документальное оформление операций по учету основных средств](http://cmec.spb.ru/zakonodatelstvo/federalnye-zak-akti/64-press-slujba/analitika/239-analitika-doc-oformlenie)

У вас тема учет ремонта ОС, вот и должно быть оформлено согласно вашей темы!!!!

# Все хозяйственные операции, проводимые организацией, согласно статье 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», должны оформляться оправдательными документами. Эти документы являются первичными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичный бухгалтерский документ - письменное свидетельство о совершении хозяйственной операции, имеющее юридическую силу и не требующее дальнейших пояснений и детализации.

Хозяйственные операции, не оформленные первичным учетным документом, не принимаются к учету и не подлежат отражению в регистрах бухгалтерского учета. Первичные учетные документы принимаются к учету в том случае, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Разработанные и утвержденные унифицированные формы первичной учетной документации, в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 8 июля 1997 года №835 «О первичных учетных документах», должны применяться всеми организациями, независимо от их организационно-правовой формы.

Таблица 2.1 формы по учету основных средств:

|  |  |
| --- | --- |
| Номер формы | Наименование формы |
| ОС-1 | Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) |
| ОС-1а | Акт о приеме-передаче здания (сооружения) |
| ОС-1б | Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) |
| ОС-2 | Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств |
| ОС-3 | Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств |
| ОС-4 | Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)ОС-4аАкт о списании автотранспортных средств |
| ОС-4б | Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) |
| ОС-6 | Инвентарная карточка учета объекта основных средств |
| ОС-6а | Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств |
| ОС-6б | Инвентарная книга учета объектов основных средств |
| ОС-14 | Акт о приеме (поступлении) оборудования |
| ОС-15 | Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж |
| ОС-16 | Акт о выявленных дефектах оборудования |

Приемку основного средства, полученного по договору лизинга, следует осуществить на основании документа, составленного в произвольной форме с указанием в нем всех необходимых реквизитов, предусмотренных статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»[3].

**Поступление и выбытие объектов основных средств .** Для включения объектов в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию, а также при выбытии объектов из состава основных средств, предусмотрены следующие документы:

- Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1);

-Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма №ОС-1а);
·   Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1б).

-Акты утверждаются руководителями организации-получателя и организации-сдатчика и составляются в количестве не менее двух экземпляров. К акту должна быть приложена техническая документация, относящаяся к данному объекту основных средств.

-Акт о приеме–передаче основных средств состоит из трех разделов.
      Первый раздел заполняется на основании данных передающей стороны.

Для объектов основных средств, бывших в эксплуатации, в нем указываются дата ввода в эксплуатацию, фактический срок полезного использования, сумма начисленной амортизации, остаточная стоимость объекта. В том случае, если объект основных средств приобретается через розничную сеть, этот раздел не заполняется.

Второй раздел заполняет организация – получатель основного средства только в своем экземпляре и указывает в нем первоначальную стоимость объекта, срок полезного использования, установленный организацией, способ начисления амортизации, норму амортизационных отчислений.
      Третий раздел содержит краткую характеристику объекта основных средств.
      В акте предусмотрен раздел для отражения данных об объекте основных средств, находящемся в собственности двух или нескольких организаций. Такие данные записываются соразмерно доле организации в праве общей собственности, при этом на первой странице в раздел «Справочно» заносятся сведения об участниках долевой собственности с указанием их доли в праве общей собственности. Если стоимость приобретения объекта основных средств была выражена в иностранной валюте, в этом разделе указываются сведения о наименовании иностранной валюты, ее сумме по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату, выбранную в соответствии с требованиями, действующими в системе бухгалтерского учета.
      Данные приема и исключения объекта из состава основных средств вносятся в инвентарную карточку либо книгу учета объектов основных средств (формы №ОС-6, №ОС-6а, №ОС-6б).

**Внутреннее перемещение объектов основных средств .** Очень часто объекты основных средств перемещаются внутри организации из одного структурного подразделения в другое. Для оформления и учета таких перемещений применяется Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств формы №ОС-2.

Накладная выписывается передающим подразделением в трех экземплярах, подписывается ответственными лицами структурных подразделений получателя и сдатчика. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй - остается у материально-ответственного лица подразделения, передающего основное средство, а третий экземпляр передается в подразделение, получающее основное средство.

Данные о перемещении объектов основных средств вносятся в инвентарную карточку либо книгу учета объектов основных средств (формы №ОС-6, №ОС-6а, №ОС-6б).

**Ремонт основных средств.**  Оформление и учет приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации оформляется Актом о приеме-передаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств формы №ОС-3.
      Акт состоит из двух разделов. В первом указываются сведения о состоянии объекта основных средств на момент передачи в ремонт, на реконструкцию, модернизацию, во втором разделе указываются сведения о затратах, связанных с ремонтом, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств.

Акт подписывается членами приемочной комиссии или лицом, уполномоченным на приемку объектов основных средств. Если ремонт выполнялся сторонней организацией, то акт должен быть подписан представителем этой организации, если же ремонт был произведен структурным подразделением организации, то свою подпись должен поставить в акте представитель структурного подразделения, проводившего ремонт, реконструкцию, модернизацию, утвержденный руководителем организации или уполномоченным им лицом акт сдается в бухгалтерию.
      Следует отметить, что если ремонт, реконструкция и модернизация проводится силами сторонней организации, акт составляется в двух экземплярах, первый экземпляр остается в организации, второй экземпляр передается организации, проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию.
      Данные ремонта, реконструкции, модернизации вносятся в инвентарную карточку учета объекта основных средств (форма №ОС-6).
      В соответствии с пунктом 68 Методических указаний №91н, в целях организации контроля за своевременным получением основных средств из ремонта, инвентарные карточки по этим объектам в картотеке рекомендуется переставлять в группу «Основные средства в ремонте». При поступлении объекта основных средств из ремонта производится соответствующее перемещение инвентарной карточки.

**Списание объектов основных средств .** Списание пришедших в негодность объектов основных средств также оформляется документально. Для этих целей применяются следующие документы:
·   Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма №ОС-4);

Акт о списании автотранспортных средств (форма №ОС-4а);
·   Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма №ОС-4б).

Акты составляются в двух экземплярах, подписываются членами комиссии, назначенной руководителем организации, утверждаются руководителем или уполномоченным им лицом.

Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй экземпляр остается у лица, ответственного за сохранность объектов основных средств, и является основанием для сдачи на склад и реализации материальных ценностей и металлолома, оставшихся в результате списания.

В случае списания автотранспортного средства в бухгалтерию, вместе с актом, также передается документ, подтверждающий снятие его с учета в Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации.

**Учет оборудования .**       Учет оборудования, поступившего на склад, с целью его последующего использования в качестве объекта основных средств, оформляется Актом о приеме (поступлении) оборудования (форма №ОС-14). Акт составляется в двух экземплярах комиссией, уполномоченной на прием основных средств, и утверждается руководителем или уполномоченным им лицом.

В том случае, если при поступлении на склад невозможно провести качественную приемку оборудования, акт составляется по наружному осмотру и является предварительным.

Качественные и количественные расхождения с документальными данными организаций, поставивших оборудование, а также факты боя и лома отражаются в соответствующих актах в установленном порядке.
      Передача оборудования в монтаж оформляется Актом о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма №ОС-15). Если монтажные работы проводятся подрядным способом, в состав приемочной комиссии входит представитель подрядной монтажной организации. В этом случае, отдельный акт на передачу оборудования в монтаж (форма №ОС-15) не составляется. В получении оборудования на ответственное хранение уполномоченный представитель монтажной организации расписывается непосредственно в акте, и ему передается копия акта.На дефекты оборудования, выявленные в процессе монтажа, наладки или испытания, а также по результатам контроля, составляется Акт о выявленных дефектах оборудования (форма №ОС-16).
      Зачисление смонтированного и готового к эксплуатации оборудования в состав основных средств организации оформляется по формам №ОС-1 или №ОС-1б.

Итак, в настоящее время действуют следующие формы по учету основных средств:

Тпблица 2.1 Формы по учету основных средств

|  |  |
| --- | --- |
| Номер формы | Наименование формы |
| ОС-1 | Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) |
| ОС-1а | Акт о приеме-передаче здания (сооружения) |
| ОС-1б | Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) |
| ОС-2 | Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств |
| ОС-3 | Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств |
| ОС-4 | Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)ОС-4аАкт о списании автотранспортных средств |
| ОС-4б | Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) |
| ОС-6 | Инвентарная карточка учета объекта основных средств |
| ОС-6а | Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств |
| ОС-6б | Инвентарная книга учета объектов основных средств |
| ОС-14 | Акт о приеме (поступлении) оборудования |
| ОС-15 | Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж |
| ОС-16 | Акт о выявленных дефектах оборудования |

Следует обратить внимание, что на практике может возникнуть ситуация, когда ни одна из вышеперечисленных унифицированных форм не подходит. В качестве примера можно привести ситуацию, когда к организации-лизингополучателю по договору лизинга поступает основное средство, учет которого ведется на балансе лизингодателя. Поступление такого основного средства нельзя оформить ни одной из унифицированных форм по учету основных средств.

 Оформление и учет приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации оформляется Актом о приеме-передаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств формы №ОС-3.

Акт состоит из двух разделов. В первом указываются сведения о состоянии объекта основных средств на момент передачи в ремонт, на реконструкцию, модернизацию, во втором разделе указываются сведения о затратах, связанных с ремонтом, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств.

Акт подписывается членами приемочной комиссии или лицом, уполномоченным на приемку объектов основных средств. Если ремонт выполнялся сторонней организацией, то акт должен быть подписан представителем этой организации, если же ремонт был произведен структурным подразделением организации, то свою подпись должен поставить в акте представитель структурного подразделения, проводившего ремонт, реконструкцию, модернизацию, утвержденный руководителем организации или уполномоченным им лицом акт сдается в бухгалтерию.
      Следует отметить, что если ремонт, реконструкция и модернизация проводится силами сторонней организации, акт составляется в двух экземплярах, первый экземпляр остается в организации, второй экземпляр передается организации, проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию.
      Данные ремонта, реконструкции, модернизации вносятся в инвентарную карточку учета объекта основных средств (форма №ОС-6).
      В соответствии с пунктом 68 Методических указаний №91н, в целях организации контроля за своевременным получением основных средств из ремонта, инвентарные карточки по этим объектам в картотеке рекомендуется переставлять в группу «Основные средства в ремонте». При поступлении объекта основных средств из ремонта производится соответствующее перемещение инвентарной карточки.

Списание пришедших в негодность объектов основных средств также оформляется документально. Для этих целей применяются следующие документы:
·   Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма №ОС-4);

- Акт о списании автотранспортных средств (форма №ОС-4а);
·   Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма №ОС-4б).

 Акты составляются в двух экземплярах, подписываются членами комиссии, назначенной руководителем организации, утверждаются руководителем или уполномоченным им лицом.

 Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй экземпляр остается у лица, ответственного за сохранность объектов основных средств, и является основанием для сдачи на склад и реализации материальных ценностей и металлолома, оставшихся в результате списания.

 В случае списания автотранспортного средства в бухгалтерию, вместе с актом, также передается документ, подтверждающий снятие его с учета в Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации.

 **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Ремонт основных средств (ОС) — процесс, имеющий отношение как к собственному, так и к арендованному имуществу. Он проводится в целях осуществления поддержки или восстановления работоспособности ОС. Процедура ремонта состоит из устранения возникших неисправностей, замены износившихся частей или отдельных узлов объекта.

С 2022 года на смену [ПБУ 6/01](https://nalog-nalog.ru/away/?req=doc&base=RZR&n=199487&dst=100012&date=19.06.2020&demo=1&link_id=a305cc07e132c5873f351a5365ec4b577cddd3f6) «Учет основных средств» пришли 2 новых ФСБУ 6/2020 «[Основные средства](https://nalog-nalog.ru/uchet_os_i_nma/poryadok-ucheta-osnovnyh-sredstv-soglasno-fsbu-6-2020/)» и 26/2020 «[Капитальные вложения](https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/poryadok-ucheta-kapitalnyh-vlozhenij-soglasno-fsbu-26-2020/)». Учет затрат на ремонт основных средствв бухшалтерском учете различается в зависимости от того, каким способом выполняются ремонтные работы.

При осуществлении их собственными силами на выполнение таких работ в соответствующем подразделении открывают заказ, на который в течение всего времени, пока идет ремонт, собирают прямые затраты, с ним связанные: Дт 23 Кт 10, 69, 70.

Если имеет место привлечение для части работ сторонних контрагентов (т. е. смешанный способ ремонта), то к перечню счетов, отражаемых в этой проводке по кредиту, добавится счет 60. При этом может возникнуть и проводка по выделению НДС, если услуги стороннего контрагента облагаются этим налогом: Дт 19 Кт 60.

В общую сумму затрат по заказу на ремонт добавятся также распределяемые по окончании каждого месяца накладные расходы вспомогательного подразделения, выполняющего ремонт: Дт 23 Кт 25.

По завершении ремонта, что будет зафиксировано актом о приемке объекта, затраты, собранные на счете 23 по соответствующему заказу, спишутся на накладные расходы по содержанию того подразделения, в котором используется побывавшее в ремонте ОС: Дт 25 (26, 44) Кт 23.

Когда ремонт осуществляется только силами стороннего контрагента, затраты по нему в учете появятся лишь на дату подписания акта о приемке объекта из ремонта и сразу будут отнесены на накладные расходы по содержанию того подразделения, в котором используется побывавшее в ремонте ОС, с выделением указанного в документах НДС: Дт 25 (26, 44) Кт 60; Дт 19 Кт 60.

В проводке по учету завершенных затрат на ремонт для обоих вариантов (собственными или сторонними силами) в перечне счетов, указываемых по дебету, могут присутствовать также счета 23 и 29, если учет накладных расходов на них организован котловым способом или на отдельных субсчетах этих счетов. В прямые затраты расходы по ремонту ОС включить нельзя, поскольку во время ремонта объекты в производстве не участвуют.

Согласно действующим правилам бухучета резерв на ремонт ОС в БУ не создается. Ранее это можно было делать, но с 2011 года такая возможность исключена (приказ Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н)

 Таким образом , ремонт ОС заключается в осуществлении мероприятий, направленных на поддержание работоспособности основных средств, но он не должен приводить к изменению технических характеристик или назначения ОС. Расходы по ремонту учитывают в затратах в размере фактических сумм по завершении ремонтных работ вне зависимости от того, чьими силами ремонт осуществляется: собственными или привлеченными. Обязательно документальное обоснование необходимости проведения ремонта.

 **СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть первая: Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 18.07.2017); часть вторая: Федеральный закон от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ.

2. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»  // Собрание законодательства Российской Федерации. – 12.12.2011. - №50. - ст. 24.

3. Постановления Правительства. О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы от 01.01.2002 № 1. – СПС «Гарант».

ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»,утвержденное приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н;

4. Положение по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н;

5. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99) // Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/cons/cgi/online/ (дата обращения: 08.01.2018).

6. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99) // Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/cons/cgi/online/ (дата обращения: 08.01.2018).

7. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 18/02) // Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/cons/cgi/online/ (дата обращения: 08.01.2018).

9. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // Экономика и жизнь, № 46, 2000.

10. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета // Официальный интернетпортал правовой информации http://www.pravo.gov.ru, 02.05.2017.

11. 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»». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_365338/

12. Приказ Росстандарта от 28.03.2017 N 186-ст "О введении в действие межгосударственного стандарта"

13. Приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)" (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19691)

14. Письмо Минфина России 15.03.2001 N 16-00-13/05 Рекомендация Р-51/2014-ОК Затраты на капитальный ремонт основных средств» // Бухгалтерский методологический центр: официальный сайт. 2021. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.bmcenter.ru>

15. Письмо Госкомстата РФ от 09.04.2001 N МС-1-23/1480 <О применении форм федерального государственного статистического наблюдения N N 11

16. Письмо Минфина РФ от 15.03.2001 N 16-00-13/05 "О применении нового Плана счетов бухгалтерского учета"

17. Письмо Минстроя России от 03.07.2017 N 29521-ОГ/04 <По вопросу разграничения понятий "капитальный ремонт", "текущий ремонт">

18. 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)

19. Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ" (формы утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 N 100)

20.Милютина Н.Н. Сущность основных средств и их роль в бухгалтерском учете / Н.Н. Милютина // В сборнике: Научные революции: сущность и роль в развитии науки. Сборник статей Международной научно-практической конференции. — 2018. — С. 187-189.

21.Панкова И.О. Учет основных средств: отечественный и зарубежный опыт / И.О. Панкова // Научные горизонты. — 2018. — № 1 (5). — С. 119-123.

22.Панкова И.О. Совершенствование учета основных средств и направления эффективности их использования / И.О. Панкова // Научные горизонты. — 2018. — № 1 (5). — С. 124-128.

23.Шадрина Г. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник и практикум для прикладного бакалавриата : [по экономическим направлениям и специальностям] / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова; Моск. гос. ун-т экономики, статистики и информатики. — Москва: Юрайт, 2019.- 428 с.

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ**

 **Вариант 2**

***Данные для выполнения задачи:***

**1.Ведомость остатков по счетам синтетического учета АО «Ода» на**

**31.10. 2018г.**

Сальдо по счетам:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Шифры* *счетов*  | *Наименование счетов*  | *Сальдо* *(руб.)*  |
| 01  | Основные средства  | 1 660 000  |
| 02  | Амортизация основных средств  | 60 000  |
| 04  | Нематериальные активы  | 130 000  |
| 05  | Амортизация нематериальных активов  | 61 000  |
| 10  | Материалы  | 147 660  |
| 10/ ТЗР  | Отклонения в стоимости материальных ценностей  | 12 840  |
| 20  | Основное производство  | 72 800  |
| 43  | Готовая продукция  | 118 000  |
| 51  | Расчетный счет в банке  | 1 162 900  |
| 50  | Касса  | 10 500  |
| 60  | Задолженность поставщикам  | 911 700  |
| 62  | Задолженность покупателей и заказчиков  | 340 000  |
| 63  | Резерв по сомнительным долгам   | 100 000  |
| 66  | Краткосрочный кредит банка  | 75 000  |
| 67  | Долгосрочный кредит банка  | 500 000  |
| 68  | Задолженность по налогам и сборам  | 41 200  |
| 69  | Задолженность органам социального страхования и обеспечения  | 30 000  |
| 70  | Задолженность персоналу по оплате труда  | 78 000  |
| 71  | Задолженность подотчетным лицам  | 5 070  |
| 73  | Задолженность работника по возмещению причиненного материального ущерба  | 2 340  |
| 80  | Уставный капитал  | 600 000  |
| 81  | Собственные акции, выкупленные у акционеров  | 100 000  |
| 82  | Резервный капитал  | 694 210  |
| 99  | Прибыль отчётного года  | 600 860  |

 **2. Выписка из учетной политики организации:**

АО «Ода» осуществляет деятельность по производству швейной продукции.

а) учет фактической себестоимости поступивших материальных ценностей осуществляется на счете 10 «Материалы» с обособленным учетом транспортно-заготовительных расходов (10/ТЗР);

б) для обобщения и учета затрат на производство применяются счета: 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26

«Общехозяйственные расходы»;

в) расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования,

включая амортизацию и ремонт основных средств производственного назначения, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

г) движение готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» отражается по фактической производственной себестоимости (без

использования 40 счета «Выпуск продукции (работ, услуг)»;

д) проценты по кредиту признаются в составе прочих расходов по мере

начисления;

е) предприятие формирует резервы по сомнительным долгам по просроченной к оплате и необеспеченной гарантиями дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

 **3. Хозяйственные операции за ноябрь 2018 года**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  *№* *п/п*  | *Хозяйственные операции*  | *Сумма* *(руб.)*  |
| 1.  | *Выписка банка. Платежное поручение № 45, 46*  Перечислено в погашение задолженности: * органам социального страхования и обеспечения,
* бюджету по налогам и сборам
 |   30 000 20 200  |
| 2.  | *Выписка банка.*  На расчетный счет поступили платежи от покупателей  |  140 000  |
| 3.  | Накладная на отгрузку продукции № 20. Отгружена покупателям (ООО «Гранд») продукция по продажной стоимости с НДС  |  295 000  |
| 4.  | *Счет- фактура № 122.*  Начислен НДС к уплате в бюджет (по расчетной ставке)  | ?  |
| 5.  | *Справка бухгалтерии.*  Списывается фактическая производственная себестоимость реализованной продукции  |  118 000  |
| 6.  | *Справка бухгалтерии.*  Определяется финансовый результат от продажи продукции  | ?  |
| 7.  | *Выписка банка с расчетного счета*   | ?  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | На расчетный счет организации поступила выручка от ООО «Гранд»  |  |
| 8.  | *Справка бухгалтерии.* Начислены проценты: * по краткосрочному кредиту банка
* по долгосрочному кредиту банка
 |  8 500 10 500  |
| 9.  | *Приходный кассовый ордер № 24.*  Получено с расчетного счета в кассу по чеку № 265012 на текущие хозяйственные расходы  |  30 000  |
| 10.  | *Расходные кассовые ордера № 21 -22.*  Выданы деньги из кассы: а) Е.М. Симонову на командировочные расходы б) В.С. Воронину в возмещение задолженности  |   10 000 2 070  |
| 11.  | *Платежная ведомость № 21. Выписка банка*  Перечислена с расчетного счета заработная плата на лицевые счета работников  | 78 000  |
| 12.  | *Расходный кассовый ордер № 23.*  Выдано из кассы Н.Е. Сорокиной в возмещение расходов подотчетного лица  | 3 000  |
| 13.  | *Счет-фактура № 812 АО "Текстиль".* Акцептован счет поставщика за принятые на склад сырье и материалы: - на договорную стоимость, кроме того начислен НДС  | 58 800 ?  |
| 14.  | *Счет-фактура № 812 АО «Текстиль»*  НДС предъявлен к налоговому вычету (возмещению)  | ?  |
| 15.  | *Счет-фактура № 402 ООО «Гортранс»*  Акцептован счет ООО «Гортранс» за доставку и разгрузку поступившего сырья и материалов: на стоимость транспортных услуг, кроме того начислен НДС  |  5 000 ?  |
| 16.  | *Счет-фактура № 402 ООО «Гортранс»*  НДС предъявлен к налоговому вычету (возмещению)  | ?  |
| 17.  | *Выписка банка. Платежные поручения № 52-53.*  С расчетного счета перечислены проценты по краткосрочному и долгосрочному кредитам *(операция 8)*   | ? ?  |
| 18.  | *Выписка банка. Платежные поручения № 54-55.*  Перечислено с расчетного счета: АО «Текстиль» по счету № 812 ООО «Гортранс» по счету 402  | ? ?  |
| 19.  | *Приказ № 156. Расходный кассовый ордер № 24.*  Выдано из кассы Тихонову А.В. На приобретение запчастей для служебного автомобиля  | 6 500  |
| 20.  | *Требования № 20-34*  Отпущены материалы: основным цехам для изготовления продукции; основным цехам для ремонта оборудования; общехозяйственным службам    |   9 370 1 210 860  |
| 21.  | *Расчет бухгалтерии (Рассчитать коэффициент ТЗР).*  Списаны по назначению суммы отклонений (ТЗР), относящиеся к стоимости израсходованных материалов:  |   ?  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | на себестоимость готовой продукции; на общепроизводственные нужды; на общехозяйственные нужды  | ? ?  |
| 22.  | *Ведомость начисления амортизации.*  Начислена амортизация: производственного оборудования основных средств общехозяйственного назначения  |   11 100 9 000  |
| 23.  | *Ведомость начисления амортизации.*  Начислена амортизация по товарному знаку  | 8 500  |
| 24.  | *Ведомость начисления заработной платы.*  Начислена заработная плата: а) рабочим основного производства; б) специалистам и служащим основных цехов; в) административно-управленческому персоналу  |   130 000 230 900 300 000  |
| 25.  | *Ведомость начисления заработной платы.* Начислены платежи в социальные фонды (31 %)4 с ФОТ: а) рабочих основного производства б) специалистов и служащих основных цехов; в) административно-управленческого персонала  | ? ? ?  |
| 26.  | *Ведомость начисления заработной платы.*  а) удержан налог на доходы с физических лиц из заработной платы рабочих и служащих – 13 % б) удержана по заявлению работника из заработной платы сумма материального ущерба  |  ?  2 340  |
| 27.  | *Счет-фактура № 189.* Акцептован счет Энергетической компании за электроэнергию, использованную: производственными подразделениями; общехозяйственными службами    Кроме того начислен НДС Сума начисленного НДС принята к налоговому вычету  |   1. 900
2. 200

    ? ?  |
| 28.  | *Ведомость распределения общепроизводственных расходов.* Включаются в себестоимость продукции общепроизводственные расходы текущего месяца. *Сумму определить.*   | ?  |
| 29.  | *Ведомость распределения общехозяйственных расходов.* Включаются в себестоимость продукции общехозяйственные расходы текущего месяца. *Сумму определить.*   | ?  |
| 30.  | *Расчет бухгалтерии, накладные № 70-80.*  Поступила на склад готовая продукция в оценке по фактической производственной себестоимости (остаток незавершенного производства на 30.11. 2018 – 155 600 руб.).  | ?   |
| 31.  | *Счет-фактура № 59 АО «Глобус».*  Акцептован5 счет АО «Глобус» за поступившее оборудование, требующее монтажа (установки): стоимость оборудования, кроме того начислен НДС  |    320 000 ?  |
| 32.  | *Счет-фактура автотранспортной организации № 124.*  Принят к оплате счет за перевозку оборудования, кроме того начислен НДС  |  6 550 ?  |
| 33.  | *Счет-фактура № 59 АО «Глобус» и счет-фактура № 124*  Предъявлен к возмещению НДС: по поступившему оборудованию; по транспортным услугам  |  ?  |
| 34.  | *Акт приема-передачи № 9.* Оборудование сдано в монтаж (по фактической себестоимости) в производственное подразделение  |  ?  |
| 35.  | Требование № 95. Расчет бухгалтерии (суммы ТЗР) Отпущены материалы на монтаж оборудования: * на учетную стоимость материалов
* на сумму отклонений (ТЗР)
 |   6 700 ?  |
| 36.  | *Ведомость начисления заработной платы.*  - начислена заработная плата работникам, занятым монтажом оборудования; - начислены платежи на социальное страхование и обеспечение с оплаты труда за монтаж оборудования - 31 %  |  17 620  |
| 37.  | *Ведомость начисления заработной платы.*  Удержан налог на доходы с физических лиц из зарплаты работников, занятых монтажом оборудования – 13 %  |  ?  |
| 38.  | *Акт приема – передачи № 10.*  Введено в эксплуатацию и принято к учету оборудование (первоначальную стоимость определить)  | ?  |
| 39.  | *Сличительная ведомость по инвентаризации*  а) выявлена недостача и порча материалов; б) сумма недостачи списывается на прочие расходы  |  5 680 5 680  |
| 40.  | *Расчет бухгалтерии.*  Определить финансовый результат от прочих операций  | ?  |
| 41.  | *Расчет бухгалтерии.*  Начислить налог на прибыль  | ?  |
|   | ***Итого оборот за ноябрь 2018 г:***   | ?  |

4Социальное страхование и обеспечение 30%, отчисления на страхование от несчастных случаев 1%. 5 **Акцептован счет** – принят к оплате (но не оплачен). Акцепт – согласие на оплату.

  **Решение:**

 **Хозяйственные операции за ноябрь 2018 года**

**Журнал регистрации хозяйственных операций**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| п/п  |  Содержание  | Наименование и № документа  | Сумма (руб)  | ДТ  | КТ  |
| 1  |  Перечислено в погашение задолженности: - органам социального страхования и обеспечения - бюджету по налогам и сборам  | Выписка банка. Платежное поручение № 45, 46  |    30 000  20 200  |   69  68  |   51  51  |
| 2  | На расчетный счет поступили платежи от покупателей  | Выписка банка.  |  140 000  |  51  |  62  |
| 3  | Отгружена покупателям (ООО «Гранд») продукция по продажной стоимости с НДС  | Накладная на отгрузку продукции № 20.  |  295 000  |  62  |  90.01  |
| 4  | Начислен НДС к уплате в бюджет (по расчетной ставке)  | Счет- фактура № 122.  | 295 000\*20/120= 49 166,67  |  90.03  |  68  |
| 5  | Списывается фактическая производственная себестоимость реализованной продукции  | Справка бухгалтерии.  |  118 000  |  90.02  |  43  |
| 6  | Определяется финансовый результат от продажи продукции **вы не можете подсчитать финансовый результат, поскольку еще не отразили все расходы!!!!** | Справка бухгалтерии.  | 295 000-49 166,67 -118 000 = 127 833,33  |  90.09  |  99  |
| 7  | На расчетный счет организации поступила выручка от ООО «Гранд»  | Выписка банка с расчетного счета  | 295 000-140 000 = 155 000  |  51  |  62  |
| 8  | Начислены проценты: - по краткосрочному кредиту банка - по долгосрочному кредиту банка  | Справка бухгалтерии.  |  8 500   10 500 |   91.2  91.2  |   66  67  |
| 9  | Получено с расчетного счета в кассу по чеку № 265012 на текущие хозяйственные расходы  | Приходный кассовый ордер № 24.  |  30 000  |  50  |  51  |
| 10  | Выданы деньги из кассы: а) Е.М. Симонову на командировочные расходы б) В.С. Воронину в возмещение задолженности  | Расходные кассовые ордера № 21 22.  |   10 000  2 070  |   71  71  |   50  50  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 11  | Перечислена с расчетного счета заработная плата на лицевые счета работников  | Платежная ведомость № 21. Выписка банка  |  78 000  |  70  |  51  |
| 12  | Выдано из кассы Н.Е. Сорокиной в возмещение расходов подотчетного лица  | Расходный кассовый ордер № 23.  |  3 000  |  71  |  50  |
| 13  | Акцептован счет поставщика за принятые на склад сырье и материалы: - на договорную стоимость  -кроме того, начислен НДС 20%  | Счет-фактура № 812 АО "Текстиль".  |     58 800  58 800\*20% = 11 760  |     10.01  19  |     60  60  |
| 14  | НДС предъявлен к налоговому вычету (возмещению)  | Счет-фактура № 812 АО «Текстиль»  |  11 760  |  68  |  19  |
| 15  | Акцептован счет ООО «Гортранс» за доставку и разгрузку поступившего сырья и материалов: -на стоимость транспортных услуг -кроме того, начислен НДС 20%  | Счет-фактура № 402 ООО «Гортранс»  |      5 000  5 000\*20% = 1000  |     10.12  19  |     76  76  |
| 16  | НДС предъявлен к налоговому вычету (возмещению)  | Счет-фактура № 402 ООО «Гортранс»  |  1000 |  68  |  19  |
| 17  | С расчетного счета перечислены проценты по: - краткосрочному кредиту  -долгосрочному кредиту (операция 8)  | Выписка банка. Платежные поручения № 52-53.  |   8 500    10 500  |   66   67  |   51   51  |
| 18  | Перечислено с расчетного счета: АО «Текстиль» по счету № 812  ООО «Гортранс» по счету 402  | Выписка банка. Платежные поручения № 54-55.  |   69 384  5 900  |  60  76  |  51  51  |
| 19  | Выдано из кассы Тихонову А.В. На приобретение запчастей для служебного автомобиля  | Приказ № 156. Расходный кассовый ордер № 24.  |  6 500  |  71  |  50  |
| 20  | Отпущены материалы: -основным цехам для изготовления продукции;  | Требования № 20-34  |   9 370  |   20.01  |   10.01  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  -основным цехам для ремонта оборудования;  -общехозяйственным службам  |  |   1 210   860  |  25   26  |  10.01   10.01  |
| 21  | Списаны по назначению суммы отклонений (ТЗР), относящиеся к стоимости израсходованных материалов:    * на себестоимость готовой продукции;
* на общепроизводственные нужды;
* на общехозяйственные нужды
 | Расчет бухгалтерии (Рассчитать коэффициент ТЗР).  | Коэффициент распределения ТЗР = ((12 840+5000)/(147 660+58 800))\*100 = 8,64  Сумма ТЗР к списанию за отчетный период  (9 370\*8,64)/100 = 809,57  (1 210\*8,64)/100 = 104,54  (860\*8,64)/100 = 74,30  |        20.01  2526  |        10.12  10.1210.12  |
| 22  | Начислена амортизация:  - производственного оборудования -основных средств общехозяйственного назначения  | Ведомость начисления амортизации.  |    11 100  9 000  |    2526  |   02 02  |
| 23  | Начислена амортизация по товарному знаку  | Ведомость начисления амортизации.  |  Until 500  |  20.01  |  05  |
| 24  | Начислена заработная плата:  а) рабочим основного производства; б) специалистам и служащим основных цехов; в) административно-управленческому персоналу  | Ведомость начисления заработной платы.  |    130 000   230 900   300 000  |   20.01   25  26  |   70   70  70  |
| 25  | Начислены платежи в социальные фонды (31 %)4 с ФОТ: а) рабочих основного производства б) специалистов и служащих основных цехов;  | Ведомость начисления заработной платы.  |   130 000\*31%=41 288,41  230 900\*31%=71 579,00    |    20.01  25   |    69  69   |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | в) административно-управленческого персонала  |  | 300 000\*31%=93 000   | 26   | 69  |
| 26  | а) удержан налог на доходы с физических лиц из заработной платы рабочих и служащих – 13 % б) удержана по заявлению работника из заработной платы сумма материального ущерба  | Ведомость начисления заработной платы.  | (130 000+230 900+300 000)\*13% = 85 917,00  2 340  | 70      70  | 68      73.2  |
| 27  | Акцептован счет Энергетической компании за электроэнергию, использованную: - производственными подразделениями; - общехозяйственными службами  Кроме того, начислен НДС 20%  Сума начисленного НДС принята к налоговому вычету  | Счет-фактура № 189.  |     1. 900

  1. 200

  (8 900+9 200)\*20% = 3 620,00    3620,00 |     25   26  19   68   |     76   76   76   19  |
| 28  | Включаются в себестоимость продукции общепроизводственные расходы текущего месяца. Сумму определить.  | Ведомость распределения общепроизводс твенных расходов.  | 8 900+71 579,00+230 900+11 100+104,54+1 210 = 323 793,54  |   20.01  |   25  |
| 29  | Включаются в себестоимость продукции общехозяйственные расходы текущего месяца. Сумму определить.  | Ведомость распределения общехозяйстве нных расходов.  |  9 200+93 000+300 000+ 9 000+74,30+860 = 412 134,30  |   90.02  |   26  |
| :30  | Поступила на склад готовая продукция в оценке по фактической производственной себестоимости (остаток незавершенного производства на 30.11. 2018 – 155 600 руб.).  | Расчет бухгалтерии, накладные № 70-80.  |   323793,54+41288,41+130 000+8 500+809,57+9 37 0 = 513761,52 затраты за отчётный период +72 800,00 нач.сальдо)- 155 600 нзп = 430 961,52  |        43  |        20.01  |
| 31  | Акцептован счет АО «Глобус» за поступившее оборудование, требующее монтажа (установки):  | Счет-фактура № 59 АО «Глобус».  |      |     |     |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  стоимость оборудования,  кроме того, начислен НДС 20%  |  |  320 000,00  320 000,00\*20% = 64 000  |  07  19  |  60  60  |
| 32  | Принят к оплате счет за перевозку оборудования,  кроме того начислен НДС 20%  | Счет-фактура автотранспортн ой организации № 124.  |  6 550  6 550\*20% = 1 310   |  07  19  |  76  76  |
| 33  | Предъявлен к возмещению НДС: * по поступившему

оборудованию  * по транспортным услугам
 | Счет-фактура № 59 АО «Глобус» и счет-фактура № 124  |   64 000 1 310  |   68  68  |   19  19  |
| 34  | Оборудование сдано в монтаж (по фактической себестоимости) в производственное подразделение  | Акт приемапередачи № 9.  |  320 000,00+6 550 = 326 550  |  08.03  |  07  |
| 35  | Отпущены материалы на монтаж оборудования: - на учетную стоимость материалов    - на сумму отклонений (ТЗР)  | Требование № 95. Расчет бухгалтерии (суммы ТЗР)  |   6 700  Сумма ТЗР к списанию за отчетный период (6 700\*8,64)/100 = 578,88   |   08.03    08.03  |   10.01    10.12  |
|  36  | - начислена заработная плата работникам, занятым монтажом оборудования; - начислены платежи на социальное страхование и обеспечение с оплаты труда за монтаж оборудования - 31 %  | Ведомость начисления заработной платы.  |  17 620  17 620\*31% = 5 462,20  |  08.03  08.03  |  70  69  |
| 37  | Удержан налог на доходы с физических лиц из зарплаты работников, занятых монтажом оборудования – 13 %  | Ведомость начисления заработной платы.  |  17 620\*13% = 2 290,60  |  70  |  68  |
| 38  | Введено в эксплуатацию и принято к учету оборудование (первоначальную стоимость определить)  | Акт приема – передачи № 10.  |  5 462,20+17 620+578,88+ 6 700+326 550 = 356 911,08  |   01  |   08.03  |
| 39  | а) выявлена недостача и порча материалов; б) сумма недостачи списывается на прочие расходы  | Сличительная ведомость по инвентаризации  |  5 680  5 680 |  94  91.02  |  10.01  94  |
| 41  | Определить финансовый результат: от прочих операций текущего месяца | Расчет бухгалтерии.  | **24 680 убыток** **412 134,30 убыток** | 99 99 | 91.0990.09 |
| 42  | Начислить налог на прибыль  | Расчет бухгалтерии.  | 127 833,33 - 412 134,30-24 680,00 = **308 980,97 убыток – налог не исчисляется** |  |  |
|   | **Итого за ноябрь 2018 г.:**  |  | **5 077 113,24**  |  |  |

**Примечание:**

1.Так как в условиях задачи не прописан способ начисления резерва по сомнительным долгам, то возьмём за основу Интервальный способ -размер отчислений в резерв рассчитывается ежеквартально (ежемесячно) в процентах от суммы долга в зависимости от длительности просрочки, например, как в налоговом учете. Данный метод позволяет сблизить бухгалтерский и налоговый учет и определять размер отчислений в резерв по каждому сомнительному долгу пропорционально периоду просрочки. Срок неисполнения обязательств в нашем случае будем считать менее 45 дней, поэтому резерв не создаём.

2.Закрытие 90 счёта должно происходить ежемесячно, поэтому условно примем закрытие этого счёта как в позаказном учёте: за продукцию прошлого и текущего месяцев.

Счета синтетического учета.

 Дт 01 Основные средства Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 1 660 000  |   |
|  356 911,08  |   |
| Оборот по Дт 356 911,08  |   |
| Сальдо конечное 2 016 911,08  |   |

 Дт 02 Амортизация основных средств Кт

|  |  |
| --- | --- |
|   | Сальдо начальное 60 000  |
|   | 11 100  |
|   | 9 000  |
|   | Оборот по Кт 20 100  |
|   | Сальдо конечное 80 100  |

 Дт 04 Нематериальные активы Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 130 000  |   |
| Оборот по Дт 0  | Оборот по Кт 0  |
| Сальдо конечное 130 000  |   |

 Дт 05 Амортизация нематериальных активов Кт

|  |  |
| --- | --- |
|   | Сальдо начальное 61 000  |
|   | 8 500 |
|   | Оборот по Кт 8 500  |
|   | Сальдо конечное 69 500  |

Дт 07 Оборудование к установке Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 0  |   |
| 320 000,00  | 326 550  |
| 6 550  |   |
| Оборот по Дт 326 550  | Оборот по Кт 326 550  |
| Сальдо конечное 0  |   |

 Дт 08 Вложения во внеоборотные активы Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 0  |   |
| 326 550  |  356 911,08 |
| 6 700  |   |
| 578,88  |   |
| 17 620  |   |
| 5 462,20  |   |
| Оборот по Дт 356 911,08  | Оборот по Кт 356 911,08  |
| Сальдо конечное 0  |   |

 Дт 10/01 Материалы Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 147 660  |   |
| 58 800  | 9 370  |
|   | 1 210  |
|   | 860  |
|   | 6 700  |
|   | 5 680  |
| Оборот по Дт 58 800  | Оборот по Кт 23 820  |
| Сальдо конечное 182 640  |   |

 Дт 10/12 ТЗР Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 12 840  |   |
| 5 000  | 809,57  |
|   | 104,54  |
|   | 74,30  |
|   | 578,88  |
| Оборот по Дт 5 000  | Оборот по Кт 1 567,29  |
| Сальдо конечное 16 272,71  |   |

 Дт 19 Налог на добавленную стоимость Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 0  |  Сальдо начальное 0  |
| 11 760  | 11 760  |
| 1000  | 1000  |
| 3620  | 3620  |
| 64 000  | 64 000  |
| 1310  | 1310  |
| Оборот по Дт 81 690  | Оборот по Кт 81 690  |
| Сальдо конечное 0  | Сальдо конечное 0  |

 Дт 20 Основное производство Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 72 800  |   |
| 9 370  | 430 961,52  |
| 809,57  |   |
| 8 500  |   |
| 130 000  |   |
| 41 288,41  |   |
| 323 793,54  |   |
| Оборот по Дт 513 761,52  | Оборот по Кт 430 961,52  |
| Сальдо конечное 155 600  |   |

 Дт 25 Общепроизводственные расходы Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 0  |   |
| 1 210  | 323 793,54  |
| 104,54  |   |
| 11 100  |   |
| 230 900  |   |
| 71 579,00  |   |
| 8 900  |   |
| Оборот по Дт 323 793,54  | Оборот по Кт 323 793,54  |
| Сальдо конечное 0  |   |

 Дт 26 Общехозяйственные расходы Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 0  |   |
| 860  | 412 134,30  |
| 74,30  |   |
| 9 000  |   |
| 300 000  |   |
| 93 000  |   |
| 9 200  |   |
| Оборот по Дт 412 134,30  | Оборот по Кт 412 134,30  |
| Сальдо конечное 0  |   |

 Дт 43 Готовая продукция Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 118 000  |   |
| 430 961,52  | 118 000  |
| Оборот по Дт 430 961,52 | Оборот по Кт 118 000  |
| Сальдо конечное 430 961,52 |   |

Дт 50 Касса Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 10 500  |   |
| 30 000  | 10 000  |
|   | 2 070  |
|   | 3 000  |
|   | 6 500  |
| Оборот по Дт 30 000  | Оборот по Кт 21 570  |
| Сальдо конечное 18 930  |   |

 Дт 51 Расчетный счет Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 1 162 900  |   |
| 140 000  | 30 000  |
| 155 000  | 20 200  |
|   | 30 000  |
|   | 78 000  |
|   | 8 500  |
|   | 10 500  |
|   | 69 384  |
|   | 5 900  |
| Оборот по Дт 295 000  | Оборот по Кт 252 484  |
| Сальдо конечное 1 205 416  |   |

 Дт 60 Расчёты с поставщиками и подрядчиками Кт

|  |  |
| --- | --- |
|   | Сальдо начальное 911 700  |
| 69 384  | 58 800  |
|   | 11 760  |
|   | 320 000,00  |
|   | 64 000  |
| Оборот по Дт 69 384  | Оборот по Кт 454 560  |
|   | Сальдо конечное 1 296 876  |

 Дт 62 Расчёты с покупателями и заказчиками Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 340 000  |   |
| 295 000  | 140 000  |
|   | 155 000  |
| Оборот по Дт 295 000  | Оборот по Кт 295 000  |
| Сальдо конечное 340 000  |   |

Дт 63 Резерв по сомнительным долгам Кт

|  |  |
| --- | --- |
|   | Сальдо начальное 100 000  |
|   |   |
| Оборот по Дт 0  | Оборот по Кт 0  |
|   | Сальдо конечное 100 000  |

 Дт 66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам Кт

|  |  |
| --- | --- |
|   | Сальдо начальное 75 000  |
| 8 500  | 8 500 |
| Оборот по Дт 8 500  | Оборот по Кт 8 500  |
|   | Сальдо конечное 75 000  |

Дт 67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам Кт

|  |  |
| --- | --- |
|   | Сальдо начальное 500 000  |
|  10 500  |  10 500 |
| Оборот по Дт 10 500  | Оборот по Кт 10 500  |
|   | Сальдо конечное 500 000  |

 Дт 68 Расчёты по налогам и сборам Кт

|  |  |
| --- | --- |
|   | Сальдо начальное 41 200  |
| 20 200  | 49166,67  |
| 11 760  | 85 917,00  |
| 1000  | 2 290,60  |
| 3620  |  |
| 64000  |   |
| 1310  |   |
| Оборот по Дт 101 890  | Оборот по Кт 137 374,27  |
|   | Сальдо конечное 76 684,27  |

 Дт 69 Расчёты по соц.страхованию и обеспечению Кт

|  |  |
| --- | --- |
|   | Сальдо начальное 30 000  |
| 30 000  | 41 288,41  |
|   | 71 579,00  |
|   | 93 000  |
|   | 5 462,20  |
| Оборот по Дт 30 000  | Оборот по Кт 211 329,61  |
|   | Сальдо конечное 211 329,61  |

 Дт 70 Расчёты с персоналом по оплате труда Кт

|  |  |
| --- | --- |
|   | Сальдо начальное 78 000  |
| 78 000  | 130 000  |
| 85 917  | 230 900  |
| 2 340  | 300 000  |
| 2 290,60  | 17 620  |
| Оборот по Дт 168 547,6  | Оборот по Кт 678 520  |
|   | Сальдо конечное 587 972,4 |

 Дт 71 Расчёты с подочётными лицами Кт

|  |  |
| --- | --- |
|   | Сальдо начальное 5 070  |
| 10 000  |   |
| 2 070  |   |
| 3 000  |   |
| 6 500  |   |
| Оборот по Дт 21 570  | Оборот по Кт 0  |
| Сальдо конечное 16 500  | Сальдо конечное  |

Дт 73 Расчёты с персоналом по прочим операциям Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 2 340  |   |
|   | 2 340  |
| Оборот по Дт 0  | Оборот по Кт 2 340  |
| Сальдо конечное 0  | Сальдо конечное  |

 Дт 76 Расчёты с разными дебиторами и кредиторами Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 0  | Сальдо начальное 0  |
| 5 900  | 5 000  |
|   | 1000  |
|   | 8 900  |
|   | 9 200  |
|   | 3620  |
|   | 6 550  |
|   | 1310  |
| Оборот по Дт 5 900  | Оборот по Кт 35 580  |
|   | Сальдо конечное 29 680 |

 Дт 80 Уставный капитал Кт

|  |  |
| --- | --- |
|   | Сальдо начальное 600 000  |
| Оборот по Дт 0  | Оборот по Кт 0  |
|   | Сальдо конечное 600 000  |

 Дт 81 Собственные акции (доли) Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 100 000  |   |
| Оборот по Дт 0  | Оборот по Кт 0  |
| Сальдо конечное 100 000  |   |

 Дт 82 Резервный капитал Кт

|  |  |
| --- | --- |
|   | Сальдо начальное 694 210  |
| Оборот по Дт 0  | Оборот по Кт 0  |
|   | Сальдо конечное 694 210  |

 Дт 90 Продажи Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 0  | Сальдо начальное 0  |
| 49 166,67  | 295 000  |
| 118 000  | 412 134,30  |
| 412 134,30  |   |
| 127 833,33 |  |
| Оборот по Дт 707 134,30  | Оборот по Кт 707 134,30 |
| Сальдо конечное 0  | Сальдо конечное 0  |

 Дт 91 Прочие доходы и расходы Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 0  | Сальдо начальное 0  |
| 8 500  | 24 680  |
| 10 500  |   |
| 5 680  |   |
| Оборот по Дт 24 680  | Оборот по Кт 24 680  |
| Сальдо конечное 0  | Сальдо конечное 0  |

Дт 94 Недостачи и потери от порчи ценностей Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 0  |   |
| 5 680  | 5 680  |
| Оборот по Дт 5 680  | Оборот по Кт 5 680  |
| Сальдо конечное 0  |   |

 Дт 99 Прибыли и убытки Кт

|  |  |
| --- | --- |
|   | Сальдо начальное 600 860  |
| 24 680  | 127 833,33  |
| 412 134,3  |   |
| Оборот по Дт 436 814,30  | Оборот по Кт 127 833,33 |
|   | Сальдо конечное 291 879,03 |

 Оборотная ведомость по синтетическим счетам

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наиме нование счета  | Сальдо на начало месяца  | Обороты за месяц  | Сальдо на конец месяца  |
|   | **Дт**  | **Кт**  | **Дт**  | **Кт**  |  **Дт**  | **Кт**  |
| 01 Основные средства  | 1 660 000  |   | 356 911,08  |   | 2 016 911,08  |   |
| 02 Амортизация основных средств  |   | 60 000  |   | 20 100  |   | 80 100  |
| 04 Нематериальные активы  | 130 000  |   |   |   | 130 000  |   |
| 05 Амортизация нематериальных активов  |   | 61 000  |   | 8 500  |   | 69 500  |
| 07 Оборудование к установке  |   |   | 326 550  | 326 550  |   |   |
| 08 Вложения во внеоборотные активы  |   |   | 356 911,08  |  356 911,08  |   |   |
| 10 Материалы  | 160 500  |   | 63800  | 25 387,29  | 198 912,71  |   |
| 19 НДС по приобретенным ценностям  |   |   | 81 690  | 81 690  |   |   |
| 20 Основное производство  | 72 800  |   | 513 761,52  | 430 961,52  | 155 600  |   |
| 25 Общепроизводственные расходы  |   |   | 323 793,54  | 323 793,54  |   |   |
| 26 Общехозяйственные расходы  |   |   | 412 134,30  | 412 134,30  |   |   |
| 43 Готовая продук ция  | 118 000  |   | 430 961,52 | 118 000  | 430 961,52 |   |
| 50 Касса  | 10 500  |   | 30 000  | 21 570  | 18 930  |   |
| 51 Расчет ный счет  | 1 162 900  |   | 295 000  | 252 484  | 1 205 416  |   |
| 60 Расчеты с поставщиками  |   | 911 700  | 69 384  | 454 560  |   | 1 296 876  |
| 62 Расчеты с покупателями и заказчиками  | 340 000  |   | 295 000  | 295 000  | 340 000  |   |
| 63 Резерв по сомнительным долгам  |   | 100 000  |   |   |   | 100 000  |
| 66 Расчёты по краткосрочным кредитам и  |   | 75 000  | 8 500  | 8 500  |   | 75 000  |
| займам  |  |  |  |  |  |  |
| 67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам  |   | 500 000  | 10 500  | 10 500  |   | 500 000  |
| 68 Расчеты по налогам и сборам  |   | 41 200  | 101 890  | 137 374,27 |   | 76 684,27  |
| 69 Расчеты по социальному страхованию  |   | 30 000  | 30 000  | 211 329,61  |   | 211 329,61  |
| 70 Расчеты по оплате труда  |   | 78 000  | 168 547,6  | 678 520  |   | 587 972,4  |
| 71 Расчеты с подотчетными лицами  |   | 5 070  | 21 570  |   | 16 500  |   |
| 73 Расчёты с персоналом по прочим операциям  | 2 340  |   |   | 2 340  |   |   |
| 76 Расчёты с разными дебиторами и кредиторами  |   |   | 5 900  | 35 580  |   | 29 680  |
| 80 Уставный капитал  |   | 600 000  |   |   |   | 600 000  |
| 81 Собственные акции (доли)  | 100 000  |   |   |   | 100 000  |   |
| 82 Резервный капитал  |   | 694 210  |   |   |   | 694 210  |
| 90 Продажи  |   |   | 707 134,30 | 707 134,30  |   |   |
| 91 Выручка  |   |   | 24 680  | 24 680  |   |   |
| 94 Недостачи и потери от порчи ценностей  |   |   | 5 680  | 5 680  |   |   |
| 99 Прибыль и убытки (Сальдо кредитовое)  |   | 600 860  | 436 814,30  | 127 833,33  |   |  291 879,03 |
| Итого:  | 3 757 040  | 3 757 040  | 5 077 113,24 | 5 077 113,24 | 4 613 231,31 | 4 613 231,31 |

Приложение № 1 к Приказу Министерства финансов

Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказов Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

**Бухгалтерский баланс**

2018

|  |
| --- |
|  Коды  |
| 0710001  |
| 30  | 11  | 2018  |
|   |
| 5262445217  |
| 46.34.1  |
| 12300   | 16   |
| 384  |

 **на 30 ноября 20 22 г.**

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация АО «Ода» по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН

Вид экономической по деятельности Производство швейной продукции ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма

собственности АО

Акционерное общество /Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) 603069 г.Нижний Новгород, ул. Мелиоративная д.20 2018

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения  | Наименование показателя  | Код  | На 30 ноября 2018 г.  | На 31 октября 2018 г.  | -  |
|     | **АКТИВ** **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** Нематериальные активы  |   1110  |   60  |   69  |    |
|   | Результаты исследований и разработок  | 1120  | -  | -  |   |
|   | Нематериальные поисковые активы  | 1130  | -  | -  |   |
|   | Материальные поисковые активы  | 1140  | -  | -  |   |
|   | Основные средства  | 1150  | 1 937  | 1 600  |   |
|   | Доходные вложения в материальные ценности  | 1160  | -  | -  |   |
|   | Финансовые вложения  | 1170  | -  | -  |   |
|   | Отложенные налоговые активы  | 1180  | -  | -  |   |
|   | Прочие внеоборотные активы  | 1190  | -  | -  |   |
|   | Итого по разделу I  | 1100  | **1 997**  | **1 669**  |  |
|    | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** Запасы  |  1210  |   786  |  351  |    |
|   | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | 1220  | -  | -  |   |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | Дебиторская задолженность  | 1230  | 257  | 242   |   |
|   | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)  | 1240  | -  | -  |   |
|   | Денежные средства и денежные эквиваленты  | 1250  | 1 224  | 1 174  |   |
|   | Прочие оборотные активы  | 1260  | -  | -  |   |
|   | Итого по разделу II  | 1200  | **2 267**  | **1 767**  |  |
|   | **БАЛАНС**  | 1600  | **4 264** | **3 436**  |  |

Форма 0710001 с. 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения  | Наименование показателя  | Код  | На 30 ноября 2018 г.  | На 31 октября 2018 г.  | -  |
|     | **ПАССИВ** **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)  |   1310  |   600  |   600  |     |
|   | Собственные акции, выкупленные у акционеров  | 1320  |  (-100 )  |  (-100 )  |   |
|   | Переоценка внеоборотных активов  | 1340  | -  | -  |   |
|   | Добавочный капитал (без переоценки)  | 1350  | -  | -  |   |
|   | Резервный капитал  | 1360  | 694  | 694  |   |
|   | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)  | 1370  | 292 | 601  |   |
|   | Итого по разделу III  | 1300  | **1 486**  | **1 795**  |  |
|    | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ** **ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** Заемные средства  |  1410  |  500  |  500  |    |
|   | Отложенные налоговые обязательства  | 1420  |   |   |   |
|   | Оценочные обязательства  | 1430  |   |   |   |
|   | Прочие обязательства  | 1450  |   |   |   |
|   | Итого по разделу IV  | 1400  | **500**  | **500**  |  |
|    | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ** **ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** Заемные средства  |  1510  |  75  |  75  |    |
|   | Кредиторская задолженность  | 1520  | 2 203  | 1 066  |   |
|   | Доходы будущих периодов  | 1530  |   |   |   |
|   | Оценочные обязательства  | 1540  |   |   |   |
|   | Прочие обязательства  | 1550  |   |   |   |
|   | Итого по разделу V  | 1500  | **2 278**  | **1 141**  |  |
|   | **БАЛАНС**  | 1700  | **4 264** | **3 436**  |  |

Руководитель Иванов А.В. (расшифровка подписи)

























Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал

(складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал",

"Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

1. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.