

ЛАБОРАТОРНАЯ №8 УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

8.1. Основные средства (счет 08)

Задание №1. Создать документ «Поступление товаров и услуг» на приобретение станка 22.01.15:

Дата: 22.01.15
Операция Оборудование
Контрагент ЗАО «Станкостроительный завод»
Договор Счет на покупку станка и его разгрузку №1 от 22.01.15
Склад Основной
Цены и валюта Тип цен = Основная цена покупки, НДС сверху
Оборудование Станок универсальный деревообрабатывающий (1шт по 22 000 руб.)

Сумма по документу = 25 960 руб. (НДС = 3 960 руб.) (Д 08.04 К 60.01)

Накладная и счет-фактура от поставщика №3 от 22.01.15 (Д 19.01 К 60.01)

В документе «поступление товаров и услуг» выберите операцию «Оборудование». Заполните закладку «Оборудование». В справочнике «Номенклатура» в папку «Оборудование (объекты основных средств)» занесите новый элемент «Станок деревообрабатывающий». Ставка НДС – 18%. Автоматически в документе «Поступление товаров и услуг» будут установлены счет 08.04 и счет учета 19.01 для БУ. Станок поступил на основной склад.

На закладке «Счет-фактура» документа заполнить данные по счет-фактуре поставщика. При проведении документа в его подвале появится запись о том, что счет-фактура отражена в базе.

Поступление товаров и услуг: Оборудование. Не проведен

Операция: Цены и валюта... Действия

Номер: ИНК00000003 от: 05.01.2015 12:00:03

Организация: ИНКОМ ПЛЮС Контрагент: ЗАО «Станкостроительный завод»

Склад: Основной склад Договор: счет на покупку станка и его разгрузку

Зачет авансов: Автоматически

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Станок дерево...	1,000	22 000,00	22 000,00	18%	3 960,00	25 960,00	08.04	19.01

Тип цен: Основная цена покупки

Счет-фактура: № 3 от 05.01.2015 г.

Комментарий:

Всего (руб.): 25 960,00

НДС (сверху): 3 960,00

ТПРГ-12 (Главная накладная на поставку товаров и услуг) | Печать | ОК | Записать | Закрыть

Форма документа «Поступление товаров и услуг», закладка «Оборудование»

Задание №2. На основании «Поступление товаров и услуг» для отражения операции доставки оборудования создать документ «Поступление доп. расходов»:

Дата: 22.01.15
Договор Доставка станка №2 от 22.01.15

Контрагент	ООО «Транспортировка»
Сумма расхода	1 400 руб.
Способ распределения	По сумме
Ставка и сумма НДС	18% и 252 руб.
Цены и валюта	Тип цен = Основная цена покупки, НДС сверху

Оборудование в табличной части заполнится автоматически.

Сумма по документу = 1 652 руб. (НДС = 252 руб.) (Д 08.04 К 60.01 1 400)

Акт и счет-фактура от поставщика №2 от 22.01.15 (Д 19.04 К 60.01 252)

Форма документа «Поступление доп.расходов»

Задание №3. На основании документа «Поступление товаров и услуг» для отражения операции разгрузки оборудования создать документ «Поступление доп.расходов»:

Дата:	22.01.15
Контрагент	ЗАО «Станкостроительный завод»
Договор	Счет на покупку станка и его разгрузку №1 от 22.01.15
Сумма расхода	1 600 руб.
Способ распределения	По сумме
Ставка и сумма НДС	18/118% и 244,07 руб.
Цены и валюта	Тип цен = Основная цена покупки, НДС в т.ч.

Оборудование в табличной части заполнится автоматически.

Сумма по документу = 1 600 руб. (НДС = 244,07 руб.) (Д 08.04 К 60.01 1 355,93)

Акт и счет-фактура от поставщика №2 от 22.01.15 (Д 19.04 К 60.01 244,07)

Задание №4. Проверить, собралась ли на счете 08.04 сумма 24755,93

Сформировать отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету» 08.04 за январь 2015 (меню Отчеты)

Задание №5. Создать документ «Принятие к учету ОС» станок деревообрабатывающий от 25.01.15:

Наименование реквизитов	Значение реквизитов
Операция Событие Подразделение	Оборудование Принятие к учету с вводом в эксплуатацию Производственный цех
Закладка «Основные средства»: Оборудование Склад Счет Основное средство Изготовитель Заводской номер Номер паспорта Дата выпуска Группа учета ОС Амортизационная группа	Станок деревообрабатывающий Основной 08.04 ОС= Станок деревообрабатывающий Станкостроительный завод А2 333 01.02.05 Машины и оборудование (кроме офисного) 4
Закладка «Бухгалтерский учет»: Порядок учета МОЛ Способ поступления в организацию Счет учета Счет начисления амортизации БУ Начислять амортизацию Способ начисления амортизации БУ Способ отражения расходов по амортизации Срок полезного использования	Начисление амортизации Малышев Д.В. Приобретение за плату 01.01 02.01 V Линейный Амортизация (счет 20.01) 84 месяца
Закладка «Налоговый учет» Порядок включения стоимости в состав расходов Срок полезного использования Начислять амортизацию Специальный коэффициент	Начисление амортизации 84 месяца Флаг установить 1

8.2. Применение амортизационной премии

Организации имеют право включать в состав расходов (налогового периода) расходы на капитальные вложения в размере не процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученный безвозмездно).

Кроме того, организации имеют право включать в состав отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 30% - в отношении основных средств, относящихся к седьмой амортизационной группе.

Для выполнения указанных положений в конфигурации в документе «Принятие к учету ОС» на закладке «Налоговый учет» присутствует возможность установить флаг «Включить амортизационную премию в состав расходов».

Амортизационная премия

☐ Включить амортизационную премию в состав расходов

Фрагмент закладки «Налоговый учет» документа «Принятие к учету ОС»
Проведенный документ оформит проводку в дебет счета КВ «Амортизационная премия».

Задание №6. Создать документ «Поступление товаров и услуг» на приобретение прицепа для автомашины от 26.01.15, с применением амортизационной премии.

Дата: 26.01.15
Операция Оборудование
Контрагент ЗАО «Станкостроительный завод»
Договор Счет на покупку прицепа №2 от 26.01.15
Склад Основной
Цены и валюта Тип цен = Основная цена покупки, НДС в т.ч.
Оборудование Прицеп для автомашины (1шт по 120 000 руб.)

Сумма по документу = 120 000 руб. (НДС = 18 305,08 руб.)

Накладная и счет-фактура от поставщика №4 от 26.01.15

Задание №7. Создать документ «Принятие к учету ОС» прицеп для автомашины от 26.01.15. Амортизационная премия = 30% от первоначальной стоимости:

Наименование реквизитов	Значение реквизитов
Операция	Оборудование
Событие	Принятие к учету с вводом в эксплуатацию
Подразделение	Магазин
Закладка «Основные средства»:	
Оборудование	Прицеп для автомашины
Склад	Основной
Счет	08.04
Основное средство	ОС= Прицеп для автомашины
Изготовитель	Станкостроительный завод
Заводской номер	A3
Номер паспорта	444
Дата выпуска	01.03.05
Группа учета ОС	Машины и оборудование
Амортизационная группа	5
Закладка «Бухгалтерский учет»:	
Порядок учета	Начисление амортизации
МОЛ	Бычкова М.С.
Способ поступления в организацию	Приобретение за плату
Счет учета	01.01
Счет начисления амортизации БУ	02.01

Начислять амортизацию	V
Способ начисления амортизации БУ	Линейный
Способ отражения расходов по амортизации	Амортизация (счет 44.01)
Срок полезного использования	120 месяцев
Закладка «Налоговый учет»	
Порядок включения стоимости в состав расходов	Начисление амортизации
Срок полезного использования	120 месяцев
Начислять амортизацию	Флаг установить
Специальный коэффициент	1
Включать амортизационную премию в состав расходов	Флаг установить
В процентах от первоначальной стоимости	30%
Счет учета затрат	44.01
Подразделение	Магазин
Статья затрат	Амортизационная премия

Записи по бухгалтерскому и налоговому учету представлены на рисунке

8.3. Основные средства (счет 07)

Если организация получает основное средство, требующее монтажа, то вместо счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» следует использовать счет 07 «Оборудование к установке». Поступление оборудования следует оформлять документом «Поступление товаров и услуг» с операцией «Оборудование» (меню Покупка).

Если организация получает основное средство, требующее монтажа, то необходимо заполнить документ «Передача оборудования в монтаж» (меню ОС). В шапке документа указывается объект строительства, а в табличной части та номенклатура, которая увеличивает стоимость нашего объекта строительства. Кроме того, в шапке документа следует указать счета БУ и НУ – 08.03 «Строительство объектов основных средств». Проведенный документ «Передача оборудования в монтаж» сформирует запись: Дт 08.03 Кт 07.

Задание №8. Создать документ «Поступление товаров и услуг» на приобретение составных частей башенного крана для последующего монтажа от 02.04.15:

Дата:	02.04.15
Операция	Оборудование
Контрагент	ЗАО «Станкостроительный завод»
Договор	Покупка башенного крана №1 от 02.04.15
Склад	Основной
Цены и валюта	Тип цен = Основная цена покупки, НДС в т.ч.
Оборудование	Монтажная стрела (1шт по 50 000 руб.) Поворотная башня (1шт по 31 466 руб.)
Счет учета	07

Сумма по документу = 81 466 руб. (НДС = 12 427,02 руб.) (Д 07 К 60.01)

Накладная и счет-фактура от поставщика №4 от 02.04.15 (Д 19.01 К 60.01)

Обратите внимание на счета учета. Это оборудование к установке счет учета 07 «Оборудование». Счет НДС – 19.01 «НДС при приобретении ОС». Хозяйственная операция – «Оборудования». На закладке «Дополнительно» указать входящий номер документа - №5 и ответственного сотрудника. Счет-фактуру зарегистрировать на закладке «Счет-фактура» документа.

Задание №9. На основании документа «Поступление товаров и услуг» создать документ «Платежное поручение» от 16.04.15 на оплату составных частей башенного крана.

Задание №10. На основании документа «Платежное поручение» создать и провести документ «Списание с расчетного счета» от 16.04.15

Задание №11. Создать документа «Передача оборудования в монтаж» от 16.04.15

Дата:	16.04.15.
Объект строительства	Башенный кран (ввести карточку)
Склад	Основной
Счет	08.03
Статья затрат	Ремонт ОС
В табличной части:	
Оборудование	Монтажная стрела (Счет учета = 07 Д 08.03 К 07) Поворотная башня (Счет учета = 07)

Задание №12. 16.04.15 создать документ «Принятие к учету ОС» для основного средства Башенный кран. Итоговая стоимость башенного крана 69038,98 руб.

Наименование реквизитов	Значение реквизитов
Операция Событие Подразделение	Объекты строительства Принятие к учету с вводом в эксплуатацию Производственный цех
Закладка «Основные средства»: Оборудование Склад Счет Основное средство Изготовитель Заводской номер Номер паспорта Дата выпуска Группа учета ОС Амортизационная группа	Башенный кран Основной 08.03 ОС= Башенный кран Инком Плюс А5 555 16.01.15 Машины и оборудование 5
Закладка «Бухгалтерский учет»: Порядок учета МОЛ Способ поступления в организацию Счет учета	Начисление амортизации Остапенко Е.Д. Строительство (создание) 01.01

Счет начисления амортизации БУ Начислять амортизацию Способ начисления амортизации БУ Способ отражения расходов по амортизации Срок полезного использования	02.01 V Линейный Амортизация (счет 20.01) 120 месяцев
Закладка «Налоговый учет» Порядок включения стоимости в состав расходов Срок полезного использования Начислять амортизацию Специальный коэффициент Включать амортизационную премию в состав расходов	Начисление амортизации 120 месяцев Флаг установить 1 Флаг не устанавливать

Задание №13. Начислить амортизацию за январь 2015 через меню **Операции/Регламентные операции – раздел «Амортизация и износ основных средств»**. Проанализировать проводки.

Задание №14. Начислить амортизацию за февраль 2015 через меню **Операции/Регламентные операции**. Проанализировать проводки.

8.4. Модернизация основных средств

Задание №15. Создать документ **«Поступление товаров и услуг»** на приобретение блока управления для модернизации станка деревообрабатывающего.

Дата:	05.03.15
Операция	Объекты строительства (счет 08.03)
Контрагент	ООО «ЦИН»
Договор	Основной договор №3 от 05.03.15
Цены и валюта	Тип цен = Основная цена покупки, НДС сверху
Объект строительства	Блок управления (11 200 руб.)
Статья затрат	Модернизация

Сумма по документу = 13 216 руб. (НДС = 2 016 руб.) (Д 08.03 К 60.01)

Накладная и счет-фактура от поставщика №13 от 05.03.15 (Д 19.08 К 60.01)

В шапке документа выберите операцию «Объекты строительства». В табличной части на закладке «объект строительства» выберите «Блок управления». Создайте статью затрат – «Модернизация» для бухгалтерского учета, а для налогового учета выберите вид расхода «Амортизация». Сумма – 11 200 руб., ставка НДС сверху 18%, сумма НДС просчитается автоматически 2 016 руб. счета БУ и НУ – 08.03 и счет учета НДС – 19.08. На закладке «Счет-фактура» документа заполните данные фактуры поставщика.

Задание №16. Создать документ **«Модернизация ОС»** для отражения изменений параметров станка деревообрабатывающего после установки блока

Дата	05.03.15
Вкладка «Основные средства»	
Основное средство	Станок деревообрабатывающей
Новый срок исп.(БУ)	84
Стоимость (БУ)	24 755,93
Сумма модернизации	11 200,00
Остаточная стоимость (БУ)	35 366,51
Новый срок исп.(НУ)	84
Стоимость (НУ)	24 755,93
Сумма модернизации (НУ)	11 200,00
Общая сумма (НУ)	35 955,93

Воспользуйтесь кнопкой «Рассчитать суммы» на закладке «Бухгалтерский и налоговый учет». На закладке «Основные средства» кнопкой «Подбор» выбрать «Станок деревообрабатывающий», затем нажать «Заполнить/Для списка ОС».

В реквизите «Срок полезного использования» указывается срок полезного использования объекта с учетом его модернизации. В нашем примере срок полезного использования не изменился, и составляет 84 месяца.

Основные средства		Бухгалтерский и налоговый учет								
		Заполнить Подбор								
Исх. инв. (Б/У)	Новый объект работ...	Стоимость (Б/У)	Факт. амортиз. (Б/У)	% год. амортиз. (Б/У)	Новый объект инв. (Н/У)	Стоимость (Н/У)	Общая сумма (Н/У)	Сумма модерн. (П/П)	Сумма модерн. (Б/П)	Стоимость ...
Исх. инв. (Б/У)	Факт. объект работ ...	Сумма модерн. (Б/У)	Амортиз. за месяц (Б/У)	Кэф. ускорения (Б/У)		Сумма модерн. (Н/У)				Факт. амортиз. (П/П)
Исх. инв. (Б/У)	Ост. объект работ (Б...	Ост. стоимость (Б/У)								
84		24 755,93			84	24 755,93	35 955,93			
2		11 200,00				11 200,00				
82			35 955,93							

Форма документа «Модернизация ОС», закладка «Основные средства»

Задание №17. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 01.01 «Станок деревообрабатывающий» за 1 квартал 2015. Убедитесь в том, что первоначальная стоимость станка увеличилась с 24 755,93 руб. до 35 955,93 руб.

Задание №18. Начислять амортизацию за март и апрель 2015 через «Регламентные операции». Проанализировать проводки.