Дисциплина: МДК 02.02. «Инвентаризация»

Задание на 28.03.2020 РАЗОБРАТЬ ПРИМЕР РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ И РЕШИТЬ ЗАДАЧИ

ОТВЕТЫ ВЫПОЛНЯЕМ либо в тетради и фоткаем, либо В ВОРДЕ И СКИДЫВАЕМ ЛИБО В КОНТАКТЕ, МОЖНО НАЙТИ ЧЕРЕЗ БЫКОВУ НАТАЛЬЮ, ЛЫКОВУ ЯНУ, ЛИБО НА ЭЛ. АДРЕС: [ins.npet@mail.ru](mailto:ins.npet@mail.ru). Что не понятно, задаем вопросы!

**Самостоятельная работа № 3**

**Тема. Отражение результатов инвентаризации основных**

**средств в бухгалтерском учете.**

**Цель.** Изучение инвентаризации финансовых обязательств организации

**Пояснения.** В бухгалтерском учете стоимость недостающего имущества отображается на [счете 94](garantF1://12021087.94) «Недостачи и потери от порчи ценностей»:

1) при выявлении недостачи основных средств:

Дебет [02](garantF1://12021087.102) «Амортизация основных средств» - Кредит [01](garantF1://12021087.101) «Основные средства» - списана сумма начисленной амортизации по объектам основных средств, выявленных по итогам проведенной инвентаризации в качестве убытка;

Дебет [94](garantF1://12021087.94) «Недостачи и потери от порчи ценностей» - Кредит [01](garantF1://12021087.101) «Основные средства» - списана остаточная стоимость недостающих объектов основных средств;

2) при выявлении недостачи нематериальных активов:

Дебет [05](garantF1://12021087.105) «Амортизация нематериальных активов» - Кредит [04](garantF1://12021087.104) «Нематериальные активы» - списана сумма начисленной амортизации по объектам нематериальных активов, выявленных по результатам проведенной инвентаризации в качестве недостачи;

Дебет [94](garantF1://12021087.94) «Недостачи и потери от порчи ценностей» - Кредит [04](garantF1://12021087.104)«Нематериальные активы» - списана остаточная стоимость по объектам нематериальных активов, выявленных по результатам проведенной инвентаризации в качестве недостачи.

**Пример решения практических ситуаций.** По итогам инвентаризации, проведенной ООО «Премьера» в октябре 2019 года было выявлено основное средство не принятое к учету, рыночная стоимость которого на момент проведения инвентаризации составляет 108 000,00 рублей.

В октябре 2019 года данное основное средство было введено в эксплуатацию, а срок полезного использования составил 36 месяцев.

В марте 2020 года основное средство было реализовано по цене 106 200,00 рублей, в том числе НДС –16 200,00 рублей.

*Решение***.** 1) Амортизация на основное средство будет начисляться линейным методом, начиная с ноября 2019 года.

Ежемесячная амортизация составит:

108000,0 руб. / 36 мес. = 3000,0 рублей

2) В бухгалтерском учете ООО «Премьера» должны быть сделаны следующие проводки:

Октябрь 2019 года:

Дебет [01](garantF1://12021087.101)«Основные средства» - Кредит [91](garantF1://12021087.9101)«Прочие доходы и расходы»,субсчет «Прочие доходы» - 108000,00 руб. - отражено основное средство, признанное по итогам инвентаризации излишком;

Ноябрь 2019 года:

Дебет [20](garantF1://12021087.20)«Основное производство» - Кредит [02](garantF1://12021087.102)«Амортизация основных средств» - 3000,00 - начислена амортизация за ноябрь 2019 года;

Декабрь 2019 года:

Дебет [20](garantF1://12021087.20) «Основное производство» - Кредит [02](garantF1://12021087.102) «Амортизация основных средств» - 3000,00 - начислена амортизация за декабрь 2019 года;

Январь 2020 года:

Дебет [20](garantF1://12021087.20) «Основное производство» - Кредит [02](garantF1://12021087.102) «Амортизация основных средств» - 3000,00 - начислена амортизация за январь 2020 года;

Февраль 2020 года:

Дебет [20](garantF1://12021087.20) «Основное производство» - Кредит [02](garantF1://12021087.102) «Амортизация основных средств» - 3000,00 - начислена амортизация за февраль 2020 года;

Март 2020 года:

Дебет [20](garantF1://12021087.20) «Основное производство» - Кредит [02](garantF1://12021087.102) «Амортизация основных средств» - 3000,00 - начислена амортизация за март 2020 года;

Дебет [62](garantF1://12021087.62)«Расчеты с покупателями и заказчиками» - Кредит [91](garantF1://12021087.9101)«Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы» - 106200,00 - отражена выручка от реализации основного средства;

Дебет [91](garantF1://12021087.9102)«Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы» - Кредит [68](garantF1://12021087.68)«Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДС» - 16200,00 - отражена сумма начисленного НДС;

Дебет [01](garantF1://12021087.101)«Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств» - Кредит [01](garantF1://12021087.101)«Основные средства» - 108 00,00 - списана первоначальная стоимость основного средства;

Дебет [02](garantF1://12021087.102)«Амортизация основных средств» - Кредит [01](garantF1://12021087.101)«Основные средства»" субсчет выбытие основных средств - 15000,00 (3000,00 руб. \* 5 месяцев) - списана сумма начисленной амортизации;

Дебет [91](garantF1://12021087.9101)«Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы» - Кредит [01](garantF1://12021087.101)«Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств» - 93 000,00 (108000,00 - 15000,00);

Дебет [99](garantF1://12021087.99)«Прибыли и убытки» - Кредит [68](garantF1://12021087.68)«Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» - 18 600,00 (93 000,00 \* 20%) - отражено постоянное налоговое обязательство.

**Задание.** Решение практических ситуаций.

*Задача 1.* По итогам инвентаризации, проведенной ООО «Премьера» в октябре 2019 года было выявлено основное средство не принятое к учету, рыночная стоимость которого на момент проведения инвентаризации составляет 108 000,00 рублей.

В октябре 2019 года данное основное средство было введено в эксплуатацию, а срок полезного использования составил 36 месяцев.

В марте 2020 года основное средство было реализовано по цене 106 200,00 рублей, в том числе НДС –16 200,00 рублей.

*Задача 2.* При проведении инвентаризации было выявлено, что числящийся на балансе предприятия ООО «Премьера» станок из-за физического износа не пригоден к дальнейшей эксплуатации, восстановлению не подлежит. Было принято решение о его ликвидации и списании с баланса предприятия.

Первоначальная стоимость станка составляет 32 700,00 рублей, начисленная на текущий момент сумма инвентаризации составляет 23 740,00. Стоимость запасных частей, полученных при ликвидации станка составляет 1 280,00. Расходы на демонтаж составили 2 200,00 рублей.

*Задача 3.* В результате проведенной инвентаризации, была выявлена недостача автомобиля ВАЗ 2105, числящегося в эксплуатации. Стоимость автомобиля составляет 29 870,00 рублей. Сумма начисленной амортизации на недостающий автомобиль составляет 15 760,00 рублей. Виновные в хищении лица следственными органами установлены не были. Остаточная стоимость автомобиля была отнесена на финансовый результат.

*Задача 4***.** В процессе инвентаризации обнаружено, что у одного компьютера нет монитора. Виновник пропажи не установлен. Первоначальная стоимость компьютера составляет 19 350 руб. На момент проведения инвентаризации по нему начислена амортизация в сумме 8800 руб.

Руководителем компании было принято решение о списании основного средства. Оставшиеся после этого части были оприходованы. Их рыночная стоимость с учетом износа составила:

- клавиатуры - 600 руб.;

- мыши - 350 руб.;

- системного блока - 6000 руб.