**ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ**

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ**

**ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«СИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АЭРОКОСМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**ИМЕНИ АКАДЕМИКА М.Ф. РЕШЕТНЕВА»**

**(СИБГАУ)**

**КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА**

Организация учета поступающих средств

**ПЛАН**

1. Организация учета поступления основных средств

2. Организация учета кредитов и займов

1. Задача
2. Список использованной литературы

**1.** **ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ПОСТУПЛЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Основные средства - это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств. Указанные операции оформляются типовыми формами первичной учетной документации.

Поступающие основные средства принимает комиссия, назначаемая руководителем организации. Для оформления приемки составляется акт о приемке-передаче основных средств на каждый объект в отдельности. Общий акт на несколько объектов можно составлять лишь в том случае, если объекты однотипные, имеют одинаковую стоимость и приняты одновременно под ответственность одного и того же лица.

В актах указывают наименование объекта, год постройки или выпуска заводом, краткую характеристику, первоначальную стоимость, присвоенный объекту инвентарный номер, место использования объекта и другие сведения, необходимые для аналитического учета основных средств.

После оформления акт о приемке-передаче основных средств передают в бухгалтерию организации. К акту прилагают техническую документацию, относящуюся к данному объекту (паспорт, чертежи и т. п.). Акт утверждает руководитель организации. При передаче основных средств другой организации акт составляют в двух экземплярах (для организации, сдающей основные средства, и организации, принимающей их).

Поступление основных средств организации учитывают согласно классификации групп и инвентарных объектов.

Каждому объекту присваивается инвентарный номер на основании акта приемки-передачи и других документов, подтверждающих факт приобретения основных средств.

Основным регистром учета основных средств являются инвентарные карточки, выписывается на каждый объект. На однотипные объекты выписывают групповую инвентарную карточку с указанием инвентарного номера каждого отдельного объекта учета. Каждая карточка регистрируется в инвентарной описи и все документы хранятся в бухгалтерии.

На лицевой стороне инвентарных карточек указывают наименование и инвентарный номер объекта, год выпуска (постройки), дату и номер акта о приемке, местонахождение, первоначальную стоимость, норму амортизационных отчислений, сумму начисленной амортизации, сведения о ремонтах, внутреннее перемещение и причину выбытия. Перемещение основных средств из одного структурного подразделения в другое внутри предприятия фиксируется накладной или извещением. По инвентарным карточкам на поступившие и выбывшие объекты работники бухгалтерии заполняют карточку учета движения основных средств по их видам и группам. Общий итог групповой карточки сверяется с оборотом по дебету и кредиту счетов.

Первичные учетные документы должны приниматься к учету, если они составлены своевременно и по установленной форме. В России организации должны использовать типовые формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом РФ.

В зависимости от имеющихся у организаций прав на объекты строится система синтетического и аналитического учета поступления основных средств, которая ведется на следующих балансовых счетах первого раздела плана счетов бухгалтерского учета:

01 «Основные средства»;

02 «Амортизация основных средств»;

03 «Доходные вложения в материальные ценности»;

07 «Оборудование к установке»;

08 «Вложения во внеоборотные активы».

Стоимость основных средств, приобретенных организациями, отражается на дебете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» согласно оплаченным или принятым к оплате счетам продавцов с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Сумму налога на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным основным средствам отражают по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и кредиту счета 60.

Суммы НДС по приобретенным основным средствам, как правило, принимаются к возмещению из бюджета и списываются с кредита счета 19 в дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Система учета поступивших основных средств построена таким образом, что информация о затратах организации в объекты, которые в последствии будут приняты к бухгалтерскому чету в качестве основных средств, отражается вначале на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами учета денежных средств, а затем, по мере принятия к учету, на счете 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Оприходование основных средств, внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал (фонд), оформляется следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»

Дебет счета 01 «Основные средства»

Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Учет затрат на строительные работы и работы по монтажу оборудования зависит от способа их производства — подрядного или хозяйственного.

При подрядном способе производства выполненные и оформленные в установленном порядке строительные работы и работы по монтажу оборудования отражаются у застройщика-заказчика на дебете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» по договорной стоимости согласно оплаченным или принятым к оплате счетам подрядных организаций с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

С 1 января 2001 г. суммы НДС по вводимым в эксплуатацию законченным строительным объектам производственного назначения не включаются, в первоначальную стоимость объектов. Они принимаются к возмещению из бюджета в момент ввода строительного объекта в эксплуатацию. При хозяйственном способе производства указанных работ учет затрат ведется застройщиком также на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и осуществляется в соответствии с порядком, установленным Типовыми методическими рекомендациями по планированию и учету себестоимости строительных работ. При этом на счете «Вложения в внеоборотные активы» отражаются фактически произведенные застройщикам затраты. Строительная организация может, исходя из принятых объектов учета и экономической целесообразности, самостоятельно расширять номенклатуру статей на производство строительных работ. Указанные расходы списываются в дебет счета 08 с кредита счетов «Материалы» (на стоимость использованных в строительстве материалов), 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (на сумму начисленной заработной платы работникам, занятым в строительстве), 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (на суммы начислений социального налога) и других счетов.

При строительстве объектов производственного назначения хозяйственным способом сумма НДС по строительно-монтажным работам с 1 января 2001 г. также принимается к возмещению и не включается в первоначальную стоимость объектов. Сумма налога исчисляется как разница между суммой налога, начисленной по выполненным работам, и суммой налога, предъявленной налогоплательщику к вычету по приобретенным товарам (работам, услугам), использованным при выполнении указанных работ.

При строительстве хозяйственным способом объектов непроизводственного назначения сумма НДС по строительно-монтажным работам возмещению из бюджета не подлежит и относится на балансовую стоимость объекта, т. е. учитывается по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» и включается в первоначальную стоимость объекта.

Работы по реконструкции, модернизации и техническому перевооружению объектов могут осуществляться подрядным или хозяйственным способом. Затраты по указанным работам учитываются так же, как и по обычным капитальным вложениям, т. е. вначале затраты учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», а затем со счета 08 списываются на счет 01 «Основные средства».

Основные средства, поступившие от других организаций и лиц безвозмездно, а также в качестве субсидии правительственного органа, учитывают следующим образом:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

На первоначальную

стоимость основных

средств

Кредит счета 98 «Доходы будущих периодов»

Дебет счета 01 «Основные средства»

Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Дебет счетов учета затрат (25 «Общепроизводственные

Ежемесячно на сумму

амортизации

расходы» и др.)

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»

Дебет счета 98 «Доходы будущих периодов»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»

**2.** **ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ**

*Понятие кредитов и займов*

Кредит в широком смысле — это система экономических отношений, возникающая при передаче имущества денежной или натуральной форме от одних организаций или лиц другим на условиях последующего возврата денежных средств или оплаты стоимости переданного имущества и, как правило, с уплатой процентов за временное пользование переданным имуществом.

Различают банковский кредит и коммерческий кредит (займы). Банковский кредит — это выданные банком организациям и физическим лицам денежные средства на определенный срок и определенные цели, на возвратной основе и обычно с уплатой процентов. Банк имеет специальное разрешение (лицензию) на проведение банковских операций.

Коммерческий кредит предоставляется одними организациями другим обычно в виде отсрочки уплаты денежных средств за проданные товары. Предметом договора займа помимо денег могут быть вещи.

Порядок выдачи и погашения кредитов определяется законодательством и составляемыми на его основе кредитными договорами. В договорах указывают объекты кредитования, условия и порядок предоставления кредита, сроки его погашения, процентные ставки, порядок их уплаты, права и ответственность сторон, формы взаимного обеспечения обязательств, перечень и периодичность предоставления соответствующих документов и т. п.

*Учет кредитов банка.* В зависимости от целевого назначения и сроков предоставления различают краткосрочный и долгосрочный кредиты.

Краткосрочный кредит выдается на нужды текущей деятельности организаций (необходимые для выполнения плана) и предоставляется, как правило, на срок до одного года.

Долгосрочный кредит используется на цели производственного и социального развития организации (для строительства и приобретения основных фондов, расширения и совершенствования производства и др.) и выдается на срок свыше одного года. Для получения кредита организация направляет банку заявление с приложением копий учредительных документов, расчетов, бухгалтерских и статистических отчетов и других данных, подтверждающих обеспеченность кредита и реальность его возврата. Банки и другие кредитные учреждения определяют процентные ставки за кредит для организаций дифференцированно — в зависимости от срока пользования ссудой, а также с учетом складывающегося спроса и предложения на кредитные ресурсы. Конкретные процентные ставки за пользование кредитами, порядок уплаты процентов и другие условия кредитования предусматриваются в кредитном договоре. На договорной основе между банком и организациями по остаткам на расчетных, текущих и других счетах (кроме бюджетных и депозитных) организациям могут выплачиваться проценты за хранение денежных средств в банке.

Для учета операций по получению и погашению кредитов используют пассивные счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Полученные ссуды отражают по кредиту этих счетов в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетов, а погашение ссуд — по дебету счетов в корреспонденции по счетам денежных средств.

Начисленные проценты по полученным кредитам являются для заемщика в соответствии с ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» и ПБУ 10/99 «Расходы организаций» его операционными расходами и отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счетов 66 и 67.

Из этого общего правила имеются два исключения. При использовании заемных средств для предварительной оплаты, выдачи авансов и задатков, связанных с приобретением материально-производственных запасов, предстоящим выполнением работ и оказанием услуг, начисленные заемщиком проценты за использование заемных средств относятся на увеличение дебиторской задолженности и отражаются по дебету счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счетов 66 и 67. При поступлении материально-производственных запасов, выполнении работ и оказании услуг их стоимость увеличивается на сумму начисленной дебиторской задолженности (дебетуют счета 10, 15 и др. и кредитуют счета 60 и 76). Последующие начисления процентов за полученные кредиты под указанные объекты учитываются в общем порядке, т. е. включаются в состав операционных расходов. Вторым исключением из общего правила является порядок начисления процентов по кредитам, полученным для финансирования инвестиционных активов (основных средств, имущественных комплексов и других аналогичных активов). Начисленные проценты по кредитам, полученным под инвестиционные активы, включаются в их первоначальную стоимость и отражаются по дебету счетов 07 «Оборудование к установке» и 08 «Вложения во внеоборотные активы».

После принятия к учету основных средств, имущественного комплекса и других аналогичных объектов к учету, а также, в случае если эти объекты используются при серийном выпуске продукции, выполнении работ и оказании услуг, начисляемые проценты за полученные кредиты включаются в состав операционных расходов (дебетуют счет 91 и кредитуют счета 66 и 67). При длительном прекращении строительства (свыше трех месяцев) начисляемые в этот период проценты включаются в состав операционных расходов. После возобновления строительных работ начисленные проценты вновь включают в первоначальную стоимость объектов, вплоть до их принятия к учету или их использования.

Начисленные организации проценты за хранение денежных средств в банках отражают по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета 91. Учет дополнительных затрат, связанных с получением кредитов (расходы по исследованию рынка кредитных услуг, оплате нотариальных услуг, услуг связи и др.), осуществляют по дебету счета 91 в качестве операционных расходов с кредита счетов учета денежных средств или расчетов. Если указанные дополнительные затраты составляют значительную величину, то заемщик может учитывать их на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и затем равномерно списывать с кредита этого счета в дебет счета 91. Курсовые разницы по основной сумме долга по кредитам и начисленным процентам, возникающие из-за несовпадения времени получения и погашения кредита и начисления и перечисления процентных сумм, отражаются на счетах 91, 66 и 67. При этом положительные курсовые разницы отражаются по дебету счетов 66 и 67 и кредиту счета 91, а отрицательные — по дебету счета 91 и кредиту счетов 66 и 67.

*Учет займов*. Организации могут получать краткосрочные и долгосрочные займы путем выпуска и продажи акций трудового коллектива, акций и облигаций предприятия, а также под векселя и другие обязательства.

Учет займов осуществляют на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». На первом счете отражают займы, полученные в срок до 1 года, а на втором — на срок более 1 года.

Поступление средств от продажи акций трудового коллектива, акций и облигаций организаций, а также по другим обязательствам отражают по дебету счетов учета денежных средств или счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Если ценные бумаги проданы организацией по цене, превышающей их номинальную стоимость, то разницу между ценой продажи и номинальной стоимостью отражают по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов», а затем равномерно на протяжении всего срока займа списывают с дебета счета 98 в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Если облигации размещаются по цене ниже их номинальной стоимости, то разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций доначисляется равномерно в течение срока обращения облигаций. На сумму доначислений дебетуют счет 91 «Прочие доходы и расходы» и кредитуют счет 66 или 67. Причитающиеся проценты по полученным займам отражают по кредиту счета 66 или 67 и дебету счетов учета источников выплат таким же образом, как и по кредитам банков: в общем порядке — по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы»; при использовании займов для предварительной оплаты, выдачи авансов и задатков, связанных с приобретением материально-производственных запасов, предстоящим выполнением работ и оказанием услуг, — на увеличение дебиторской задолженности (счета 60, 76), которая списывается на счета 10, 15 и др.; при использовании займов на финансирование инвестиционных активов — на счета 07 и 08 (до принятия на учет соответствующих объектов или начала их использования). Дополнительные затраты, связанные с получением займов, возникающие курсовые и суммовые разницы отражаются по займам таким же образом, как и по кредитам. Расходы, связанные с выпуском и распространением ценных бумаг, учитывают по дебету счета 91с кредита соответствующих расчетных, денежных и материальных счетов. При погашении и возврате ценных бумаг они списываются в дебет счета 66 или 67 с кредита денежных счетов. Поступившие денежные средства или иное имущество по договору займа денежных средств или вещей отражают по дебету счетов учета денежных средств или соответствующего имущества (07 «Оборудование к установке», 10 «Материалы» и др.) с кредита счетов 66 и 67. Возврат денежных средств или иного имущества оформляют по дебету счетов 66 и 67 с кредита счетов 50, 51, 52, 07, 10 и др. Полученные заимодавцем проценты являются его операционным доходом и подлежат обложению налогами на прибыль и НДС. Начисленный НДС по процентам отражают по дебету счета 91 и кредиту счета 68.

Аналитический учет краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим займодавцам, предоставившим их.

Для учета кредитов и займов используется журнал-ордер № 4, аналитические данные которого отражают сальдо на конец месяца раздельно по каждому виду займов, кредитов и обязательств.

Записи кредитовых оборотов в журнале-ордере № 4 делаются на основании выписок банка и приложенных к ним первичных документов. При этом суммы по корреспондирующим счетам показываются по выписке в целом.

учет основные средства кредит займ

**3.** **ЗАДАЧА**

Приобретение исключительного права на использование программного продукта относится к нематериальным активам. При поступлении нематериальные активы отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», предназначенном для обобщение информации о затратах организации в объекты, которые в последствии будут приняты к бухгалтерскому учету. Сформированная первоначальная стоимость нематериального актива, принятого в эксплуатацию и оформленного в установленном порядке списывается со счета 08 в дебет счета 04 «Нематериальные активы».

Бухгалтерские проводки:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№№**  **п/п** | **Содержание операций** | **Д** | **К** | **∑**  **(руб.)** | **Наименование документа** |
| 1 | Акцептован счет стоимость нематериального актива без НДС | 08-5 | 60,76 | 20000 | Счет-фактура |
| 2 | Выделена сумма НДС по приобретенному нематериальному активу | 19, 19-2 | 60,76 | 4000 | Счет-фактура |
| 3 | Перечислены денежные средства за приобретение исключительного права на программный продукт | 60,76 | 51 | 24000 | Выписка банка с расчетного счета |
| 4 | Отражены расходы по доведению до состояния пригодного к использованию программного продукта на увеличение стоимости нематериального актива | 08-5 | 60,70 | 4220 | Акт выполненных работ |
| 5 | Перечислены денежные средства для доведения до состояния пригодного к эксплуатации материального актива | 60,70 | 51,50 | 4220 | Выписка банка с расчетного счета |
| 6 | Введен в эксплуатацию и принят к бухгалтерскому учету объект нематериального актива | 04 | 08-5 | 24220 | Акт ввода в эксплуатацию |
| 7 | Предъявлена к возмещению сумма НДС по оприходованному, принятому к учету и оплаченному нематериальным активу | 68 | 19,  19-2 | 4000 | Бухгалтерская справка-расчет |
| 8 | Начислена амортизация за первый год использования нематериального актива | 20, 23,25, 26, 29 | 05, 04 | 9688 | Бухгалтерская справка-расчет |

При начислении амортизации способом уменьшаемого остатка годовая сумма амортизации начисляется из остаточной стоимости объекта на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения.

Из задачи известно, что первоначальная стоимость приобретенного объекта нематериального актива составила 24220, срок полезного использования объекта нематериального актива 5 лет и применяется коэффициент ускорения 2,0. Следовательно, норма амортизации 20% за год, исходя из 5 лет, увеличиваем на коэффициент ускорения 2,0.Отсюда годовая норма с учетом коэффициента ускорения составит: 20\*2 = 40%, а по сумме:

на 1-ый год: 24220\*0,4 = 9688 руб.,

во 2-ой год: (24220-9688)\*0,4 = 5812,8 руб.,

на 3-ий год: (14532-5812,8)\*0,4 = 3487,68 руб.

на 4-ый год: (8719,2-3487,68)\*0,4 = 2092,61 руб.

по окончании 5-го года списывается как амортизация остаточная стоимость объекта, т.е. 24220-9688-5812,8-3487,68-2092,61= 3138,91 руб.

**Список литературы**

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет:учеб. К Велби, Изд-во Проспект, 2006.- 448с.

2. Захарьин В.Р. Теория бухгалтерского учета: Учебник. – М.: ИНФРА-М: ФОРУМ, 2003. – 304 с (Серия «Высшее образование»).

3. Гомола А.И. Бухгалтерский учет: Учебник для студентов средних профессиональных учебных заведений / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов. – М.: Издательский центр «Академия», 2004. – 384с.