

## Казус №1

По решению общего собрания учредителей ООО «Logistic» покупает автотранспорт «MAN» с ООО «Premium». При этом, покупная стоимость основного средства составляет 15 000 долларов США, курс доллар на день таможенного оформления составил 2 800 сум за 1 доллар США. Затраты, связанные с таможенной очисткой, составляет 26 000 сум.

### ***Задание:***

1. Отрадите бухгалтерские записи этих хозяйственных операций и дайте правовые оценки.
2. Определите балансовую стоимость основного средства.

Прежде чем приступить к рассмотрению первого вопроса, а именно, - отражению бухгалтерских записей данных хозяйственных операций, хотелось бы привести более подробное определение самого понятия «хозяйственная операция» в бухгалтерском учете.

Хозяйственная операция является элементом общего хозяйственного процесса, выступающего как форма движения хозяйственных средств. Она является целенаправленным действием, позволяющим получить определённый результат на данном участке хозяйственной деятельности.

Хозяйственные операции заключаются в приобретении и использовании основных средств, материальных ценностей, в определении затрат на производство продукции и т.п.

Таким образом, хозяйственные операции – это процесс, результатом которого являются изменения в составе имущества и его источников<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Б.А.Хошимов, Г.С.Джамбакиева, Д.А.Мухаммедова. «Теория бухгалтерского учета» Министерство высшего и среднего специального образования Республики Узбекистан. Ташкентский финансовый институт. с.35

Запись хозяйственной операции на счетах бухгалтерского учета на основании оправдательного документа называется бухгалтерской проводкой.

Хозяйственные операции оказывают постоянное влияние на бухгалтерский баланс. Это влияние ведет к изменению либо величины статей актива, либо статей пассива, либо тех и других одновременно.

Поэтому в целях раздельного отражения увеличения и уменьшения каждого наименования вида хозяйственных средств и/или источника его формирования, счет делится на две части в форме двусторонней таблицы. Левая часть ее называется “дебет”, а правая - “кредит”.

Существует четыре типа хозяйственных операций по признаку их влияния на величину актива и пассива бухгалтерского баланса<sup>2</sup>.

**1-й тип операции** - взаимодействуют между собой два актива (А+А-).

Изменяется актив баланса (состав имущества), валюта баланса не меняется.

Например, на расчетный счет поступили денежные средства от покупателей в сумме 500 000 сум.

**2 тип операции** - взаимодействуют между собой два пассива (П+П-).

Изменяется пассив баланса (источник формирования имущества).

Например, удержан из зарплаты сотрудников налог на доходы физических лиц в размере 100 000 сум.

**3 тип операции** - увеличиваются актив и пассив (А+П+).

Изменяется актив и пассив баланса (увеличивается величина имущества и источник его формирования)

Например, получен на расчетный счет краткосрочный кредит банка в размере 2 700 000 сум.

**4 тип операции** - уменьшаются и актив, и пассив (А-П-).

Изменяется актив и пассив баланса (уменьшается величина имущества и источник его формирования)

---

<sup>2</sup> М.Д. Акатьева, И.Л. Малышкова. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие / Москва: МГУП, 2008г. С.81

Например, выплачена из кассы зарплата работникам предприятия в сумме 11 000 000 сум.

Для того чтобы составить бухгалтерскую проводку, надо обладать не только определенной суммой знаний, но и представлять последовательность ее оформления. Прежде всего надо четко понимать экономическую сущность конкретной хозяйственной операции. Только на основании такого понимания можно определить, какие два корреспондирующих счета будут отражать данную операцию<sup>3</sup>.

Ниже будет приведен порядок составления записи хозяйственной операции на счетах бухгалтерского учета (проводки)<sup>4</sup>:

1. Необходимо определить, какие два изменения (явления) содержит хозяйственная операция
2. Далее следует определить, что характеризует хозяйственная операция: имущество (актив баланса) или источники его образования (пассив баланса)
3. Согласно плана счетов определить: какой счет дебетуется, а какой кредитруется (активный или пассивный)

Для решения нашего казуса первым делом необходимо составить таблицу, которую мы будем в дальнейшем использовать и дополнять:

№	Операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит

В рассматриваемом нами казусе был приобретен автотранспорт «MAN» по цене 15 000 долларов США. При этом курс доллара на день

---

<sup>3</sup> Р.Д.Дусмуратов. Теория бухгалтерского учета. Учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению бакалавриата 5230900 - «Бухгалтерский учет и аудит». Министерство сельского хозяйства Республики Узбекистан Ташкентский. Государственный аграрный университет. Ташкент, 2020 г. С.99

<sup>4</sup> Там же

таможенного оформления составлял 2 800 сум за 1 доллар США. Значит, в первую очередь, необходимо будет высчитать стоимость приобретенного автотранспорта в национальной валюте Республики Узбекистан. Для этого 15 000 долларов США необходимо умножить на 2 800 сум (курс доллара на день таможенного оформления).  $15\,000 \times 2\,800 = 42\,000\,000$  сум.

В первой строке нашей таблицы, в колонке «Операции» мы напишем первую операцию «Приобретение автотранспорта «MAN» с ООО «Premium». В колонке «Сумма» укажем высчитанную нами выше сумму в 42 000 000 сум. По дебету будет задействован счет 0820 - «Приобретение основных средств». Нам известно, что счет 0820 — активный, так как отражает наличие и движение имущества. Поступление (увеличение) в активных счетах отражается по дебету. Счет 6010-«Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» в данной ситуации — пассивный. Это текущие обязательства. Их возникновение надо отразить по кредиту счета 6010-«Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» исходя из природы пассивного счета.

Таким образом, мы имеем следующую картину:

№	Операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Приобретение автотранспорта «MAN»	42 000 000	0820	6010

Далее мы обращаем внимание на то, что затраты, связанные с таможенной очисткой, составили 26 000 сум. Значит, во второй строке нашей таблицы, в колонке «Операции» мы напишем вторую операцию «Затраты, связанные с таможенной очисткой». В колонке «Сумма» укажем 26 000 сум. По дебету укажем счет также 0820 - «Приобретение основных средств», а по кредиту 5110 - «Расчетный счет», так как по кредиту счета 5110 отражается списание денежных средств с расчетного счета предприятия.

№	Операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Приобретение автотранспорта «MAN»	42 000 000	0820	6010
2	Затраты, связанные с таможенной очисткой	26 000	0820	5110

Далее, согласно заданию казуса, нам необходимо определить балансовую стоимость основного средства. Согласно договору ООО «Logistic» с ООО «Premium», автотранспорт «MAN» был приобретен без предоплаты. Значит, затраты, связанные с таможенной очисткой, включаются в первоначальную (балансовую) стоимость. То есть к 42 000 000 сум прибавляем 26 000 сум и получаем 42 026 000 сум. Значит, в третьей строке таблицы, в колонке «Операции» мы напишем название операции «Оприходование автотранспорта «MAN» на баланс». В колонке «Сумма» укажем 42 026 000 сум. По дебету счета укажем 0160 - «Транспортные средства», согласно НСБУ № 21 «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению», на счете 0160 «Транспортные средства» учитывается подвижной состав железнодорожного, водного, автомобильного, воздушного, производственного и коммунального транспорта, а также магистральные трубопроводы. А по кредиту укажем счет 0820 - «Приобретение основных средств».

Следовательно, все вышеперечисленные хозяйственные операции будут отражены в следующем конечном виде:

№	Операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Приобретение автотранспорта «MAN»	42 000 000	0820	6010
2	Затраты, связанные с таможенной очисткой	26 000	0820	5110
3	Оприходование автотранспорта «MAN» на баланс	42 026 000	0160	0820

### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 21) «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и Инструкция по его применению», утвержденный Министерством финансов Республики Узбекистан 30.03.2000 г.
2. Б.А.Хошимов, Г.С.Джамбакиева, Д.А.Мухаммедова. «Теория бухгалтерского учета» Министерство высшего и среднего специального образования Республики Узбекистан. Ташкентский финансовый институт. 128 с.
3. М.Д. Акатьева, И.Л. Мальшакова. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие / Москва: МГУП, 2008г. 226 с.
4. Р.Д.Дусмуратов. Теория бухгалтерского учета. Учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению бакалавриата 5230900 - «Бухгалтерский учет и аудит». Министерство сельского хозяйства Республики Узбекистан Ташкентский. Государственный аграрный университет. Ташкент, 2020 г. 435 с.