

2-казус

Предприятие приобрело производственное оборудование с условием 100% предоплаты. Стоимость оборудования по договору составило 12 000 000 сум. Расходы по доставке оборудования составили 1 500 000 сум.

Задание:

Выполните нижеследующие: РЕШЕНИЕ:

№	Операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Произведена предоплата за оборудование	12 000 000	4320	5110
2	Получено оборудование от поставщика	12 000 000	0820	6010
3	Отражены транспортные расходы (примечание: доставка осуществлен собственным транспортом предприятия)	1 500 000	0820	2310
4	Оборудование введено в эксплуатацию	13 500 000	0130	0820

Прежде чем приступить к анализу данного казуса, необходимо дать определение понятию «основные средства», так как производственное оборудование, приобретенное предприятием в нашем казусе, являются разновидностью основных средств. В производственно-хозяйственная деятельность любой организации неразрывно связана с применением и использованием основных средств различных видов и назначения. Поэтому, в каждом субъекте должен быть надлежащим образом организован бухгалтерский учет этих активов.

Ученые в сфере данной науки поясняют понятие «основные средства» как часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве

продукции, выполнении работ или оказании услуг в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Согласно профессору Р. Д. Дусмуратову, «основные средства – это преобладающая группа в составе имущества промышленного предприятия среди других групп, представленных в первом разделе актива баланса. Это также долгосрочные активы (земельные участки и объекты природопользования, здания, сооружения, машины и оборудование), используемые в процессе хозяйственной деятельности».¹

Также, согласно пункту 7 НСБУ №5, «основные средства — это материальные активы, которые предприятие содержит с целью использования их в процессе производства продукции, выполнения работ или оказания услуг либо для осуществления административных и социально-культурных функций в течение длительного времени при ведении хозяйственной деятельности». ² В качестве примера к основным средствам можно привести здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства, станки, передаточные устройства, инструмент и др.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в случае приобретения, сооружения и изготовления, внесения учредителями в счет их вклада в уставный капитал, получения по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения и других поступлений. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств — это стоимость основных средств в ценах, учитывавшихся при их постановке на учет. Она выражает фактические денежные расходы на возведение зданий, сооружений и на приобретение, доставку к месту назначения, установку и монтаж машин, оборудования и других видов основных фондов в ценах, действующих в период

¹Дусмуратов Р.Д. «Теория бухгалтерского учета». Учебник. Ташкентский Государственный аграрный университет. Т. 2020г., с.57

²Национальный стандарт Бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 5) «Основные средства» от 9 октября 2003 года

строительства или на момент приобретения этих объектов, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Возвращаясь к анализу нашего казуса, важно отметить, что согласно НСБУ № 21, основные средства являются активными счетами, а как известно активные счета увеличиваются по дебету и уменьшаются по кредиту. В приведенной таблице показаны проводки, осуществленные при приобретении производственного оборудования. Для отражения произведенной предоплаты оборудованию, в дебете используем счет 4320 (авансы, выданные поставщикам под долгосрочные активы), а в кредите используем счет 5110 (расчетный счет). Затем, для отображения проводки получения оборудования от поставщика, в дебете используем счет 0820 (приобретение основных средств), а в кредите используем пассивный счет 6010 (чета к оплате поставщикам и подрядчикам). Для отражения транспортных расходов используем счет 0820 в дебете, и счет 2310 (вспомогательное производство) в кредите, поскольку доставка осуществлен собственным транспортом предприятия. И наконец, для отображения введения оборудования в эксплуатацию, используем счет 0130 (машины и оборудование) в дебете, и 0820 в кредите. В соответствии с НСБУ №21, все затраты, связанные с приобретением, установкой и монтажом основных средств включаются в первоначальную (балансовую) стоимость основных средств. Согласно “Акту приёма-передачи основных средств”, основные средства оприходываются в баланс (вводится в эксплуатацию) и им присваивается инвентарный номер (открывается инвентарная карточка).³

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.⁴ Инвентарным объектом основных средств признается

³Национальный стандарт Бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ №21) «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению». г. Ташкент, 9 сентября 2002г.

⁴ Национальный стандарт Бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 5) «Основные средства» от 9 октября 2003 года

объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов — это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного основного средства нескольких самостоятельных объектов, имеющих разный срок полезного использования, каждый такой объект в бухгалтерском учете признается как отдельный самостоятельный инвентарный объект.

Присвоенный объекту инвентарный номер проставляется на объекте в первичных документах и сохраняется на весь период его нахождения на данном предприятии. В случае выбытия объекта его инвентарный номер не присваивается вновь поступившим объектам.

Движение основных средств оформляется соответствующими документами. Поступление основных средств оформляется актом (накладной) приемки - передачи основных средств. Этот акт составляется на каждый объект, к нему прилагается техническая документация на данный объект, которая после открытия бухгалтерией инвентарной карточки передается в соответствующий отдел, цех предприятия по месту эксплуатации.

В заключении мы можем сделать вывод, что современные рыночные отношения заставляют по-особенному подойти к постановке учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций, в том числе учета основных средств и их анализа. Функционирование любого предприятия, независимо от его общественной формы, невозможно без наличия и эффективного использования основных средств, так как эффективное

использование основных средств способствует увеличению выпуска продукции, снижению себестоимости продукции, трудоемкости изготовления и увеличению прибыли. Каждая группа основных средств и долгосрочных вложений учитывается на соответствующем счете. Кроме того, документальное оформление и достоверный бухгалтерский учет объектов основных средств были и остаются на сегодняшний день актуальной и важной темой. Только на основании документов можно вести предварительный и последующий правильный и своевременный контроль за движением имущества и за деятельностью материально-ответственных лиц.

Играя важнейшую роль в процессе создания продукции, основные средства образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощь предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативно-правовые акты:

- 1.1.** Конституция Республики Узбекистан: (с изменениями и дополнениями на 15 октября 2018 года). – Т.: ИПТД «Узбекистан», 2019. – 80с.
- 1.2.** № ЗРУ-404, Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете», г. Ташкент, 13 апреля 2016 г.
- 1.3.** Ўзбекистон Республикасининг бухгалтерия ҳисоби бўйича норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар тўплами, Т.: «Иқтисодиёт ва ҳуқуқ олами» нашриёт уйи, 2005. -Б. 58-59.
- 1.4.** Международные стандарты финансовой отчетности 2011: издание на русском языке. М.: Аскери –АССА, 2011. –С. 998.

Учебники и учебные пособия:

- 2.1.** Дусмуратов Р.Д. «Теория бухгалтерского учета». Учебник. Ташкентский Государственный аграрный университет. Т. 2020г., 435 с.
- 2.2.** Гулямова Ф.Ф. Самоучитель по бухгалтерскому учету. Ташкент: «NORMA», 2012. – с. 528.

Дополнительная литература:

- 3.1.** Булавина Л.Н. Финансовые результаты: Учёт, отчетность, аудит. - Ставрополь: Искра, 2001, 107 с.
- 3.2.** Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами. Практикум. Пер. с. англ. -М.: Финансы и статистика, 1998. 342 с.
- 3.3.** Козлова Е. П. «Бухгалтерский учет». М.: Финансы и статистика – 2013г. – 215 с.
- 3.4.** Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. (под ред. Соколова Я.В. -2-е изд., стереотип.) – М.: Финансы и Статистика, 1997. - 496 с.
- 3.5.** Шеремет А.Д. Методика финансового анализа // А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин, Е.В. Негашев. М.: ИНФРА-М, 2000. –С.208.