

## 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:

№	Операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Произведена предоплата за оборудование			
2	Получено оборудование от поставщика			
3	Отражены транспортные расходы			
4	Оборудование введено в эксплуатацию			

Решение:

В настоящем казусе возможно обсудить несколько вариантов ответов. Однако, исходя из предложенного варианта решения, однозначными будут следующие бухгалтерские проводки:

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

Проводка по оплате оборудования выглядит следующим образом (п.1 таблицы):

ДТ 4320	Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под долгосрочные активы
КТ 5110	Расчетный счет

Далее, отгрузка оборудования и погашение аванса:

ДТ 6010	Счета к оплате поставщикам и подрядчикам
КТ 4320	Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам под долгосрочные активы

2. Расходы по доставке оборудования Покупателя составили 1 500 000 сум.

Согласно пункту 74 параграфа 8 Национального Стандарта НСБУ №21:

74. По дебету счетов учета капитальных вложений отражаются все фактические затраты застройщика, включаемые по установленному порядку в первоначальную стоимость объектов основных средств, а также затраты предприятия, связанные с приобретением основных средств, нематериальных активов, формированием основного стада и прочими капиталовложениями.

Таким образом, стоимость доставки оборудования включается в себестоимость оборудования и возможны 2 варианта решения:

- 2.1. Если транспорт собственный, то сумма расходы за доставку трактуются как расходы какого-то подразделения компании, и проводки будут выглядеть следующим образом:

ДТ 0820	Приобретение основных средств
КТ 2310	Вспомогательное производство

- 2.2. Если же услуги по доставке оказывала сторонняя компания, то проводки будут выглядеть следующим образом:

ДТ 2310	Вспомогательное производство
КТ 6010	Счета к оплате поставщикам и подрядчикам

А далее, необходимо следовать пункту 123 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов Приложение № 2 к Национальному стандарту бухгалтерского учета ([НСБУ № 21](#)) "План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и Инструкция по его применению"

123. Обобщение информации о затратах производств, которые являются вспомогательными и обслуживающими для основного производства или основной деятельности предприятия, осуществляется на счете 2310 "Вспомогательное производство".

22	Списаны затраты и услуги вспомогательных цехов, произведенные ими при капитальных вложениях	0810-0890	2310
----	---	-----------	------

Далее, пункт 74 указанной выше Инструкции:

74. По дебету счетов учета капитальных вложений отражаются все фактические затраты застройщика, включаемые по установленному порядку в первоначальную стоимость объектов основных средств, а также **затраты предприятия, связанные с приобретением основных средств**, нематериальных активов, формированием основного стада и прочими капиталовложениями.

Таким образом, проводка на этом не окончена, и должна быть завершена следующим образом:

ДТ 0820      Приобретение основных средств

КТ 2310      Вспомогательное производство

### **Национальный Стандарт Бухгалтерского Учета №21 в параграфе 8 разъясняет:**

#### **§ 8. Счета учета капитальных вложений (0800)**

67. Обобщение информации об инвестициях предприятия в основные средства и нематериальные активы, а также затратах по формированию основного стада продуктивного и рабочего скота (кроме птицы, пушных зверей, кроликов, пчел, сторожевых собак, подопытных животных, относящихся к оборотным средствам предприятия, независимо от стоимости) осуществляется на следующих счетах:...

0820 «Приобретение основных средств»;

Также, согласно пункта 4 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов Приложение № 2 к Национальному стандарту бухгалтерского учета (НСБУ № 21) "План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и Инструкция по его применению" мы проверяем правильность нашего решения, а именно, в пункте 4 содержится описание понятия «Основные средства»:

4. Порядок отнесения имущества к основным средствам производится

хозяйствующим субъектом в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 5) «Основные средства», утвержденным приказом министра финансов Республики Узбекистан от 9 октября 2003 года № 114 (рег. № 1299 от 20 января 2004 года — Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2004 г., № 3, ст. 35) и на основании паспортов и описаний, инструкций по эксплуатации и другой технической документации, полученных при приобретении этого имущества.  
(пункт 4 в редакции приказа министра финансов Республики Узбекистан от 28 апреля 2009 года № 46 (рег. № 1181-2 от 25.05.2009 г.) — СЗ РУ, 2009 г., № 22, ст. 261)

Таким образом, определить правильность отнесения оборудования на какой-либо счет бухгалтерского учета необходимо «на основании паспортов и описаний, инструкций по эксплуатации и другой технической документации, полученных при приобретении этого имущества.»

Также необходимо соответствие следующим условиям пункта 4 НСБУ №5:

4. В состав основных средств включаются материальные активы, одновременно отвечающие следующим критериям:

(абзац первый пункта 4 в редакции приказа министра финансов Республики Узбекистан от 18 ноября 2014 года № 75 (рег. № 1299-1 от 09.12.2014 г.) — СЗ РУ, 2014 г., № 50, ст. 598)

а) срок службы более одного года;

б) предметы стоимостью более пятидесятикратного размера минимальной заработной платы, установленной в Республике Узбекистан (на момент приобретения), за единицу (комплект).

Итак, соответствие подпункту (а) имеется, так как оборудование производственное.

Касательно подпункта (б), стоимость основных средств должна быть не менее суммы  $50 * 747300 = 37\,365\,000$  сум

Как мы видим, стоимость оборудования  $12\,000\,000 + 1\,500\,000 = 13\,500\,000$  сум не соответствует определению «Основные средства» по условию подпункта (б) пункта 4 НСБУ №5.

Однако, далее, в указанном пункте 4 написано, что «Руководитель предприятия имеет право устанавливать на отчетный год меньший предел стоимости предметов для их учета в составе основных средств.».

Таким образом, для того чтобы отнести указанное оборудование к основным средствам, необходимо специальное распоряжение руководителя. Также, возможно, что соответствие указанному требованию отражено в учетной политике предприятия согласно Закону Республики Узбекистан "О бухгалтерском учёте" и Национальному стандарту бухгалтерского учёта №1 "Учётная политика и финансовая отчётность".

Далее, если все-таки, на основании распоряжения руководителя, учетной политике предприятия, технического паспорта на приобретенное оборудование,

оно может быть отнесено на счет «Основные средства», то проводка ввода в эксплуатацию будет выглядеть следующим образом:

Так как в пункте 23 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов Приложение № 2 к Национальному стандарту бухгалтерского учета (НСБУ № 21) "План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и Инструкция по его применению" указано:

### 23. Корреспонденция по счетам учета основных средств (0100)\*

2	Приобретение основных средств по фактической себестоимости (первоначальная стоимость) Зачисление в состав основных средств объектов, приобретенных по договору купли-продажи	0110-0190	0820
---	--	-----------	------

И в задаче заявлено, что оборудование производственное, проводка ввода в эксплуатацию будет выглядеть следующим образом:

ДТ 0130      Машины и оборудование

КТ 0820      Приобретение основных средств

Если бы оборудование нуждалось в установке и пуско-наладке, что обычно является неотъемлемой частью ввода в эксплуатацию производственного оборудования, то необходимо было бы использовать следующие проводки:

ДТ 0710      Оборудование к установке — отечественное

КТ 0820      Приобретение основных средств

И уже после установки ввод в эксплуатацию выглядел бы следующим образом:

ДТ 0130      Машины и оборудование

КТ 0710      Оборудование к установке — отечественное

Итак, решение задачи выглядит следующим образом:

Вариант 1 – транспортировка за счет собственного транспорта:

№	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	1 500 000	0820	2310
4	Оборудование введено в эксплуатацию	13 500 000	0130	0820

Вариант №2 – транспортировка сторонней организацией будет выглядеть также, только пункту 3 будет предшествовать проводка:

ДТ 2310      Вспомогательное производство

КТ 6010      Счета к оплате поставщикам и подрядчикам

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учёте», (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2016 г., № 15, ст. 142; Национальная база данных законодательства, 31.12.2020 г., № 03/20/660/1682)
2. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов Приложение № 2 к Национальному стандарту бухгалтерского учета (НСБУ № 21) "План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и Инструкция по его применению"  
[http://fmc.uz/legisl.php?n=21\\_2](http://fmc.uz/legisl.php?n=21_2)
3. НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 5) «Основные средства», (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2004 г., № 3, ст. 35; 2014 г., № 50, ст. 598; 2016 г., № 36, ст. 420; 2017 г., № 24, ст. 514; Национальная база данных законодательства, 09.11.2018 г., № 10/18/1299-4/2173)
4. НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 21) «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению», (Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан, 2002 г., № 20; 2003 г., № 21-22; 2009 г., № 22, ст. 261; Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2017 г., № 22, ст. 435; Национальная база данных законодательства, 13.11.2017 г., № 10/17/1181-4/0239)