

**Контрольный пример «Учет объектов основных средств»****Содержание**

Введение .....	2
Настройка программы.....	3
Приобретение основных средств (ОС) от поставщиков: формирование первоначальной стоимости, принятие к учету .....	6
Инвентарная карточка учета основных средств .....	6
Формирование первоначальной стоимости .....	10
Принятие объектов основных средств к учету .....	14
Ввод в эксплуатацию.....	16
Ввод в эксплуатацию на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения .....	17
Ввод в эксплуатацию на основании Накладной по НФА .....	20
Безвозмездное поступление объектов основных средств .....	22
Поступление объектов основных средств на забалансовый счет .....	24
Начисление амортизации.....	25
Внутреннее перемещение объектов основных средств .....	27
Реконструкция, модернизация объектов основных средств .....	28
Списание объектов основных средств.....	29
Инвентаризация .....	31
Оперативный просмотр данных .....	33
ОТЧЕТЫ.....	35
1.1 Журнал операций.....	35
1.2 Оборотно-сальдовая ведомость по НФА.....	37
1.3 Ведомость амортизации .....	38

## **Введение**

Режим предназначен для автоматизации процесса учета операций по учету объектов основных средств: поступления, начисления амортизации, внутреннего перемещения, списания.

Цель контрольного примера – на базе организации (Бюджетное учреждение) произвести поступление основных средств, рассчитать для них амортизацию, произвести внутреннее перемещение основных средств, их списание, получить отчеты.

## Настройка программы

Допустим, что Вы работаете на установленной новой базе, в которой администратор зарегистрировал пользователя.

Для запуска ПК «Смета-Смарт» необходимо зайти под своим логином (пользователем).

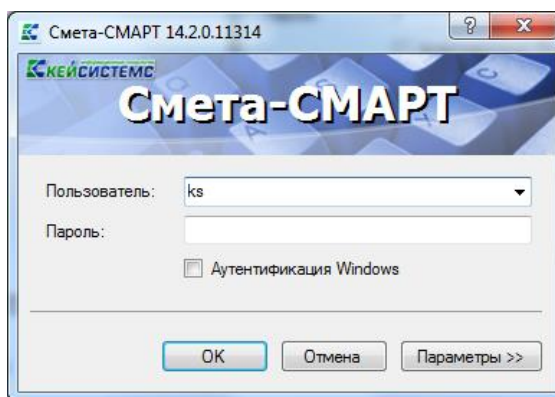


Рисунок 1. Запуск программы

Перед началом работы в системе необходимо:

- 1) *установить период просмотра* для ограничения количества записей для просмотра:

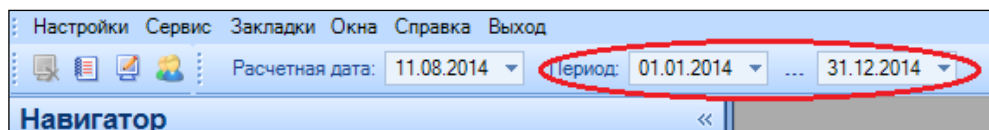



Рисунок 2. Настройка периода просмотра

Для изменения периода просмотра выбираем из календаря «Начало расчетного периода» и «Конец расчетного периода», либо нажимаем на кнопку  и из представленного списка выбираем требуемый период: день, месяц, квартал, год и т.д.

- 2) *настроить состав комиссии* для автоматического заполнения во всех формах первичных документов, предусматривающих наличие подписей данной комиссии:

**Навигатор → Справочники → Нефинансовые активы → Комиссии**

В документах будет отображаться та комиссия, для которой установили признак **По умолчанию**.

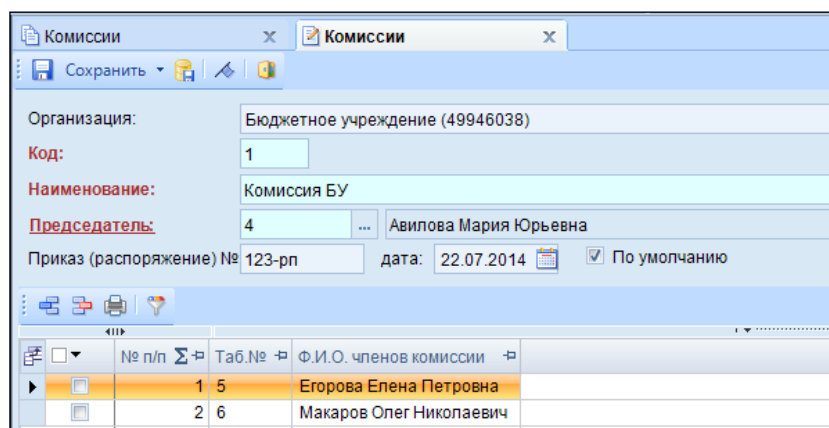


Рисунок 3. Настройка членов комиссии

3) *выполнить настройки документов*

Рассмотрим настройку на примере документа «Акт приема ОС»:

**Навигатор → Документы → Нефинансовые активы → Акт приема ОС**

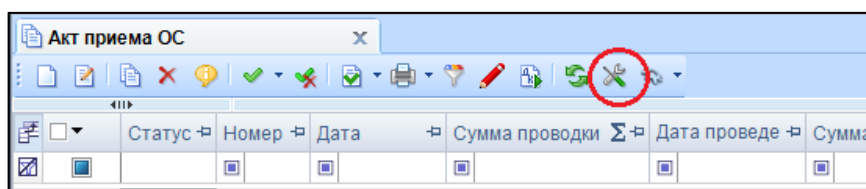



Рисунок 4. Реестр документа «Акт приема ОС»

Настройки документа вызываются при помощи кнопки , расположенной на панели инструментов. Открывается окно, в котором выполняются соответствующие настройки.

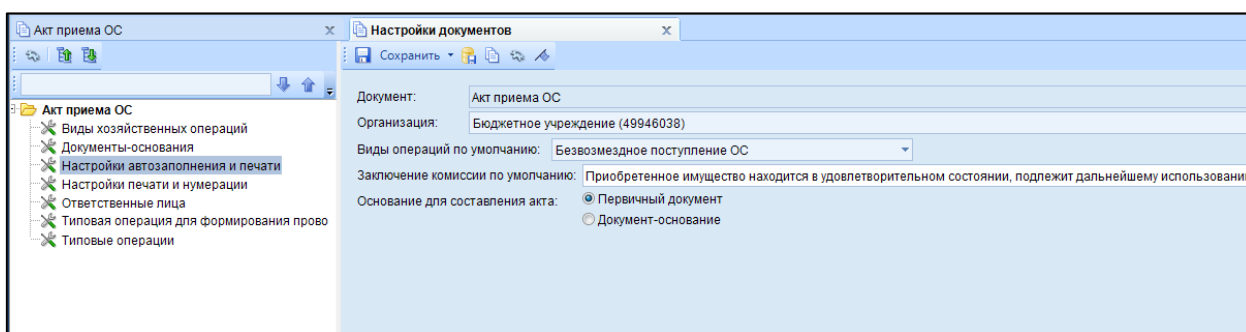


Рисунок 5. Настройки документа «Акт приема ОС»

Перечень настроек состоит из следующих пунктов:


\* *Виды хозяйственных операций* (указываются хозяйственные операции для формирования проводок при помощи кнопки **Выбор**, расположенной на панели инструментов вкладки «Операции и проводки»);


\* *Документы-основания* (указываются документы из справочника «Виды документов-оснований», на основании которых заполняется аналитика при формировании проводок в документе);


\* *Настройки автозаполнения и печати* (вид операции по умолчанию, Заключение комиссии по умолчанию, настройка Основание для составления акта);

\* *Настройка печати и нумерации* (детализация счета при печати, настройка нумерации документа);

\* *Ответственные лица* – указываются сотрудники, подписи которых предусмотрены для отдельных выходных документов. Если пункт заполнен в настройках документа, то подписи из них, иначе из справочника Учреждения вкладки «**Ответственные лица**»;

\* *Типовая операция для формирования проводок и документов* (выбираются типовые операции для автоматического формирования проводок по кнопке );

\* *Типовые операции* (указываются типовые операции для выбора проводок по кнопке , расположенной на панели инструментов вкладки «**Операции и проводки**»).

Для сохранения всех заданных настроек документа следует обязательно нажать на кнопку  **Сохранить**, расположенной на панели инструментов.

Аналогичным образом настраиваются остальные документы.

По каждому документу в комплексе можно распечатать Бухгалтерскую справку. Настройки бухгалтерской справки выполняются в режиме:

### Навигатор→Настройки→Настройка документов→Бухгалтерская справка

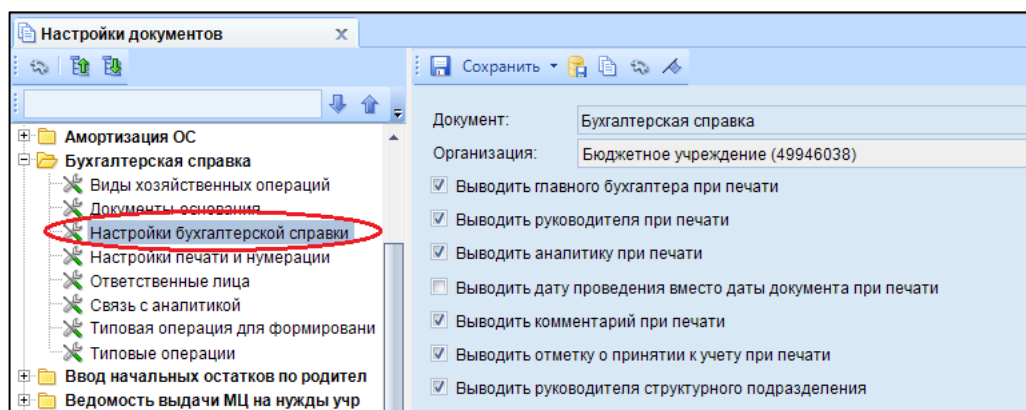

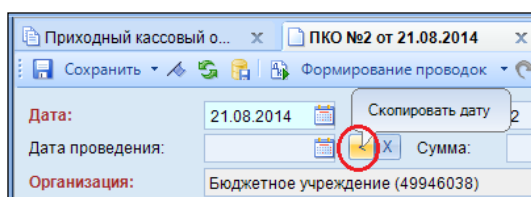
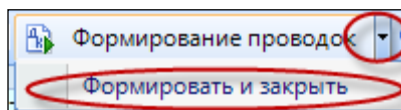


Рисунок 6. Настройки бухгалтерской справки

Для того чтобы проводки, сформированные в документах, отображались в отчетах нужно указать *Дату проведения* по кнопке  **Скопировать дату**, либо ввести с клавиатуры.



В программе есть возможность сохранения, проведения и закрытия документа по одной кнопке «Формировать и закрыть»:



## Приобретение основных средств (ОС) от поставщиков: формирование первоначальной стоимости, принятие к учету

*Пример 1. Бюджетное учреждение 15.08.2014г. по договору поставки за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности приобрело у ООО "Поставщик" в количестве трех штук Принтер Samsung ML-20015 по цене 2850 руб. и 2 МФУ по цене 19825 руб. Условиями договора предусмотрена оплата аванса.*

В первую очередь в справочнике «Основные средства» необходимо завести инвентарные карточки основных средств для принятия к учету:

- 1) предварительно через справочник «Основные средства»;
- 2) непосредственно в процессе работы с первичными документами. Для этого необходимо открыть справочник «Основные средства» через поле


**Номен/Инвен.номер** и воспользоваться кнопкой  **Создать**.


*В справочнике «Основные средства» рассмотрим создания шаблона основного средства, применяемый для группового учета однотипных объектов до 3000 руб., по которым ведется индивидуальный учет на примере основного средства – Принтер Samsung ML-20015.*


### Инвентарная карточка учета основных средств


Картотека основных средств представляет собой справочник «Основные средства»: **Навигатор→Справочники→Нефинансовые активы→Основные средства**


Справочник имеет иерархическую структуру. Для классификации основных средств, произведенных и нематериальных активов в левой части окна можно добавить группы и подгруппы. В правой части окна отражается содержимое групп и подгрупп, т.е. картотека основных средств, произведенных и нематериальных активов.

Для отображения подчиненных записей, находящихся в одной группе, используется кнопка на панели инструментов левой части окна  **Отображать подчиненные**.

По кнопке  **Все учреждения** отобразятся объекты основных средств всех учреждений ЦБ.

При нажатии на кнопку  **Весь справочник** справочник выстроится в линейном виде в правой части окна независимо от левой.

По нажатой кнопке  **Показать балансовую стоимость** в картотеки основных средств отобразятся Балансовая стоимость и Дата списания основных средств и объекты, которые числятся на забалансовых счетах, подкрасятся желтым цветом.

Для того чтобы добавить в подгруппу структуры инвентарный объект, предварительно в справочнике «Номенклатура» должна быть заведена на него номенклатурная единица. Для удобства пользователя имеется возможность вводить номенклатуру сразу в справочнике «Основные средства», для этого нужно установить курсор на подгруппу и нажать на кнопку  **Добавить номенклатуру**. Откроется справочник «Номенклатура», в который вносятся необходимые данные.

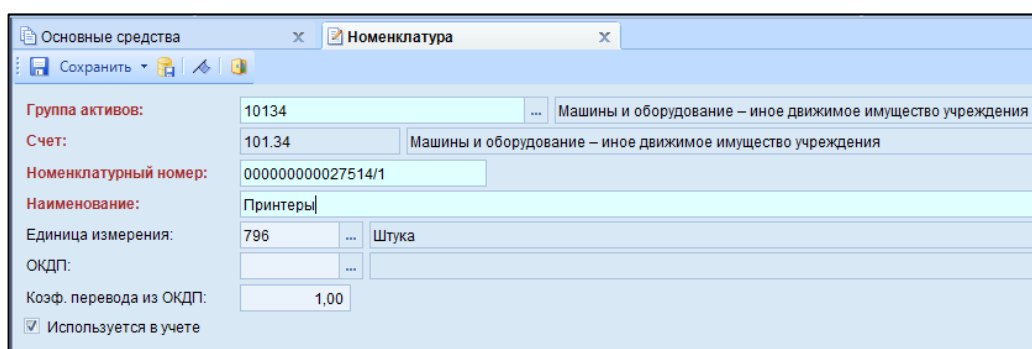




Рисунок 7. Справочник «Номенклатура»

Для добавлении новой записи необходимо в левой части одна встать на необходимую группы или подгруппу, в правой части окна нажать на кнопку  **Создать**.

Для создания новой инвентарной карточки воспользуемся кнопкой  **Создать**, расположенной на панели инструментов правой части окна.

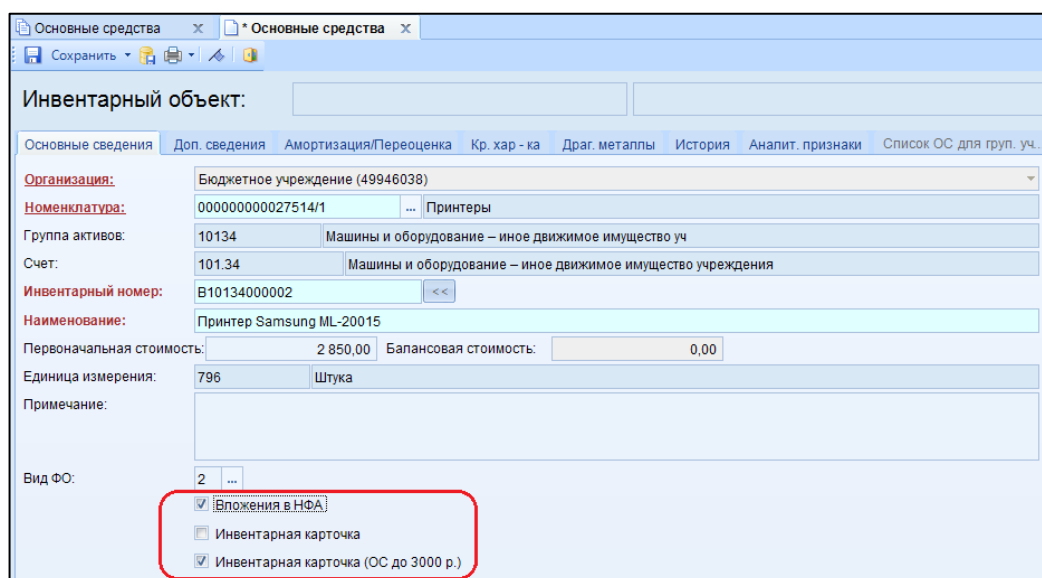



Рисунок 8. Инвентарная карточка объекта основных средств

Обязательные реквизиты заполнены красным цветом: **Организация** – учреждение, в котором числится объект основного средства, по умолчанию заполняется *Бюджетное учреждение*.

**Номенклатура** – присвоение объекта к определенной группе основных средств – *Принтеры; Группа активов, Счет (101.34) и Единица измерения* подтягиваются автоматически после выбора **Номенклатуры**. **Наименование** – *Принтер Samsung ML-20015, Первоначальная стоимость* – 2 850 руб.

**Вид ФО** – 2. Участвует в генерации инвентарного номера и при принятии основного средства на учет.

Генерация инвентарного номера: Инвентарный номер формируется автоматически в зависимости от установленных флажков **Вложения в НФА, Инвентарная карточка и Инвентарная карточка (ОС до 3000 р.)** и от заданных настроек маски генерации номера

в настройках основных средств. Вызов настройки выполняется по кнопке  **Настройка**, расположенная на панели инструментов правой части картотеки. Генерация номера осуществляется через построитель выражения.

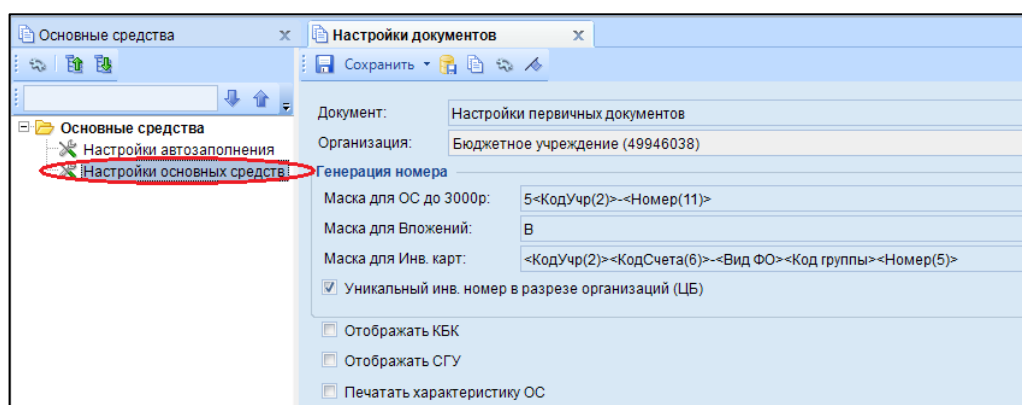


Рисунок 9. Окно настройки основных средств

**Вложения в НФА** – флажок устанавливается для создания шаблона основного средства. Применяется для группового учета однотипных объектов. Создается общая инвентарная карточка на всю группу объектов.

**Инвентарная карточка** – рекомендуется устанавливать для объектов свыше 3000 руб., по которым ведется индивидуальный учет.

**Инвентарная карточка (ОС до 3000 р.)** – рекомендуется устанавливать для объектов стоимостью до 3000 руб., по которым ведется индивидуальный учет.

**Вложения в НФА + Инвентарная карточка** – создается шаблон основного средства. Применяется для группового учета однотипных объектов. Создается инвентарная карточка на каждый объект из группы.

**Вложения в НФА+ Инвентарная карточка (ОС до 3000 р.)** – создается шаблон основного средства. Применяется для группового учета однотипных объектов до 3000 руб., по которым ведется индивидуальный учет. Создается инвентарная карточка на каждый объект из группы.

Без установленных флажков основное средство программа будет учитывать как малоценка, т.е. объект до 3000 руб., где количество может быть любое.



**Инвентарный номер** проставляется автоматически – *B10134000002*, при установке флажков **Вложения в НФА + Инвентарная карточка (ОС до 3000 р.)**.

На вкладке «Доп. сведения» содержатся данные на основании технического паспорта объекта, информация о вводе в эксплуатацию и принятии к учету.

Вкладка «Амортизация/Переоценка» содержит показатели, используемые для расчета сумм амортизации: **ОКОФ** – *143020360 Устройства ввода и вывода информации*, **Амортизационная группа** – *2*, **срок полезного использования** – *36 мес.*, **Метод начисление амортизации** – *Не начислять амортизацию*.

Инвентарный объект: **B10134000002** **Принтер Samsung ML-2015**

Основные сведения | Доп. сведения | **Амортизация/Переоценка** | Кр. хар - ка | Драг. металлы | История | Аналит. признаки | Список ОС для групп уч...

ОКОФ: 143020360 Подбор Устройства ввода и вывода информации

Метод начисления амортизации: Не начислять амортизацию

**Амортизация**

Амортизационная группа: 02 Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно) 3,00

Начисление амортизации по остаточной стоимости с даты: [ ]

Срок полезного использования в годах: 3,00 в месяцах: 36

Оставшийся срок полезного использования (в мес.): [ ]

Шифр амортизации (для 10 амортиз. групп): [ ]

Норма амортизации в год: 0,00 % сумма: 0,00 в месяц: 0,00

Первоначальная амортизация: [ ] Начисленная амортизация: 0,00

Остаточная стоимость: 0,00

Последний год начисления амортизации: [ ]

Амортизация начислена: [ ]

Счет на расходы амортизации: [ ]

**Переоценка**

Группа основных фондов: М1 Машин и оборудование, включая оборудование

Коэффициент: 0,00

Рисунок 10. Вкладка «Амортизация/Переоценка» инвентарной карточки

Вкладка «**Кр. хар-ка**» предназначена для ввода индивидуальных характеристик объекта основных средств.

На вкладке «**Драг. металлы**» вводится информация о содержании драгоценных материалов в объектах или деталях основных средств.

На вкладке «**История**» отображаются все документы, связанные с этим инвентарным объектом (прием, внутреннее перемещение, начисление амортизации, переоценка, списание и др.).

На вкладке «**Аналит. признаки**» представлен состав аналитических признаков по определенному счету в зависимости от выбранной даты. **Дата** по умолчанию устанавливается первый день месяца следующего за рабочим периодом.

Реквизиты | Документ-основание | Нефинансовые активы

Тип Номен/Инвен. номер Наименование ЕИ (Код)

\* Основные сред... [ ]

Рисунок 11. Вызов справочника «Основные средства» в первичных документах

Шаблон для основного средства «МФУ» создадим аналогичным образом.

Основные средства x Основные средства x

Сохранить

Инвентарный объект: **V10134000003** Многофункциональное устройство Br

Основные сведения Доп. сведения Амортизация/Переоценка Кр. хар - ка Драг. металлы История Аналит. признаки Список ОС для груп. уч...

Организация: Бюджетное учреждение (49946038)

Номенклатура: 00000000027515/1 ... МФУ

Группа активов: 10134 Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения

Счет: 101.34 Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения

Инвентарный номер: V10134000003 <<

Наименование: Многофункциональное устройство Brother DCP-8110DN

Первоначальная стоимость: 19 825,00 Балансовая стоимость: 0,00

Единица измерения: 796 Штука

Примечание:

Вид ФО: 2 ...

Вложения в НФА

Инвентарная карточка

Инвентарная карточка (ОС до 3000 р.)

Рисунок 12. Инвентарная карточка объекта основных средств

**Номенклатура** – МФУ; **Группа активов** и **Счет** – 101.34. **Наименование** – Многофункциональное устройство Brother DCP-8110DN, **Первоначальная стоимость** – 19 850 руб., **Вид ФО** – 2.

Установим флажки **Вложения в НФА** + **Инвентарная карточка** – создается шаблон основного средства, применяемый для группового учета однотипных объектов и для создания инвентарной карточки на каждого объекта из группы. **Инвентарный номер** автоматически присвоится – V10134000003.

Вкладка «**Амортизация/Переоценка**» содержит показатели, используемые для расчета сумм амортизации: **ОКОФ** – 143020360 **Устройства ввода и вывода информации**, **Амортизационная группа** – 2, **срок полезного использования** – 36 мес., **Метод начисление амортизации** – 100% **амортизация при выдаче**, **Счет на расходы амортизации** – 401.20.

### Формирование первоначальной стоимости

Для формирования вложений в объекты основных средств, нематериальных, произведенных активов и материальных запасов при приобретении объектов нефинансовых активов предназначен режим «Вложения в НФА» и отражения на 106 счете «Вложения в нефинансовые активы»:

**Навигатор** → **Документы** → **Нефинансовые активы** → **Вложения в НФА**

На вкладке «**Реквизиты**» выбираем из представленного списка **Вид операции** – **Вложение в ОС при приобретении, изготовлении**, **МОЛ** – Егорова Елена Петровна (таб. № 5, склад), **Поставщик** – ООО «Поставщик».

**Произвести зачет аванса** – флажок автоматически проставится для вида операции **Вложение в ОС при приобретении, изготовлении**. Если на 206 счете есть остаток по выбранной аналитике, то формируется документ «Зачет авансов» с проводкой **Дт 302** – **Кт 206**.

Рисунок 13. Окно ввода/редактирования документа «Вложения в НФА»

Для того чтобы не заполнять на вкладке **«Нефинансовые активы»** каждому объекту аналитику, можно заполнить ее один раз на вкладке **«Реквизиты»**:


**КБК Дт** – 001.0104.0020400.242 (для 106 счета), **ЭКР Дт** – 310 Увеличение стоимости основных средств, **КАУ Дт** – Предпринимательская деятельность.




**КБК Кт** – 001.0104.0020400.242 (для счета 302.31), **ЭКР Кт** – 310 Увеличение стоимости основных средств, **КАУ Кт** – Предпринимательская деятельность.

Если необходимо выделить НДС заполняется поле **Ставка НДС (%)**;

Настройка **Начислить НДС на сумму МЦ** устанавливается, если на сумму МЦ, которая числится на балансе, необходимо начислить НДС. Если флажок не стоит, то из суммы МЦ, которая числится на балансе выделится сумма НДС.

Если установлена настройка **При формировании проводок указывать сумму МЦ без НДС** в проводку сумма МЦ будет браться из колонки **Стоимость**.

На вкладке **«Документ-основание»** добавим строку по кнопке  **Добавить строку** и выберем договор из справочника *Договор № 3 от 01.08.2014г.*, а так же укажем номер и дату накладной, по которой поступили основные средства.

На вкладке **«Нефинансовые активы»** указывается перечень поставляемых НФА, который можно сформировать неавтоматизированным способом – с помощью кнопок  **Добавить строку** и  **Удалить строку**, либо по кнопке  **Заполнить список из договора**, которая становится активна, если выбран документ-основание *договор*.

Список можно заполнять разными способами:

- **Заполнить список из договора** – заполнится всеми объектами, которые указаны в договоре на вкладке **«Расшифровка»**;
- **Заполнить список из договора с выбором Номенклатуры** – появится окно со списком объектов из документа-основания, где флажками необходимо отметить поставляемые объекты;
- **Заполнить список из оплаты** – появится окно со списком по факту оплаты, т.е. остаткам по 206 и 302 счетам. Только по отмеченным записям заполнится список.

Заполним табличную часть неавтоматизированным способом, для этого по кнопке



**Добавить строку** добавляем строку и через поле **Номен/Инвен.номер** открываем справочник «Основные средства». В открывшемся окне находим ранее созданные шаблоны поступающих объектов основных средств, отмечаем флажками и нажимаем **ОК**. В добавленные строки указываем **Количество. Вид ФО** – 2 подтянулись из инвентарных карточек.

Тип	Номен/Инвен. номер	Наименование	ЕИ (Код)	Единица измерения	Количество	Цена	Стоимость	Акциз
Основные сред...	B10134000002	Принтер Sams...	796	Штука	3,0000	2 850,00	8 550,00	0,
Основные сред...	B10134000003	Многофункцио...	796	Штука	2,0000	19 825,00	39 650,00	0,



Рисунок 14. Вкладка «Нефинансовые активы» документа «Вложения в НФА»


- *B10134000002 Принтер Samsung ML-20015, Количество – 3 шт, Цена – 2 850,00, Стоимость – 8 550,00.*
- *B10134000003 Многофункциональное устройство Brother DCP-8110DN, Количество – 2 шт, Цена – 19 850,00, Стоимость – 39 650,00.*

Для автоматического формирования проводок нажимаем на кнопку **Формирование проводок**, расположенной на панели инструментов документа. На вкладке «Операции и проводки» сформируются проводки: *Дт 2.106.31 – Кт 2.302.31 на сумму 48 200,00 руб.*

Вид операции	ДТ	КТ	Комментарий
14.06 Формирование стоимости НФА, полученных от поставщи...	2.106.31	2.302.31	04 - Журнал операций расчет
Формирование стоимости НФА, полученных от поставщиков (Дт 106 - Кт 302) (В...			
Аналитика	Код признака	Расшифровка	
Дт ОСГУ	310	Увеличение стоимости основных средств	
Дт БЕК	001.0104.0020400.242	Закупка товаров, работ, услуг	
Дт Сотрудник	5	Егорова Е.П.	
Дт Номен.№			
Дт ОС	B10134000002	Принтер Samsung ML-20015	
Дт КАУ	Предпр.деят	Предпринимательская деятельность	
Кт ОСГУ	730	Увеличение прочей кредиторской задолженности	
Кт БЕК	001.0104.0020400.242	Закупка товаров, работ, услуг	
Кт ЭКР(Д)	310	Увеличение стоимости основных средств	
Кт Корреспондент	0000009576	ООО "Поставщик"	
Кт Осн.	3	Договор (контракт) № 3 от 01.08.2014 Покупка оргтехники	
Кт КАУ	Предпр.деят	Предпринимательская деятельность	
Сумма			8 550,00

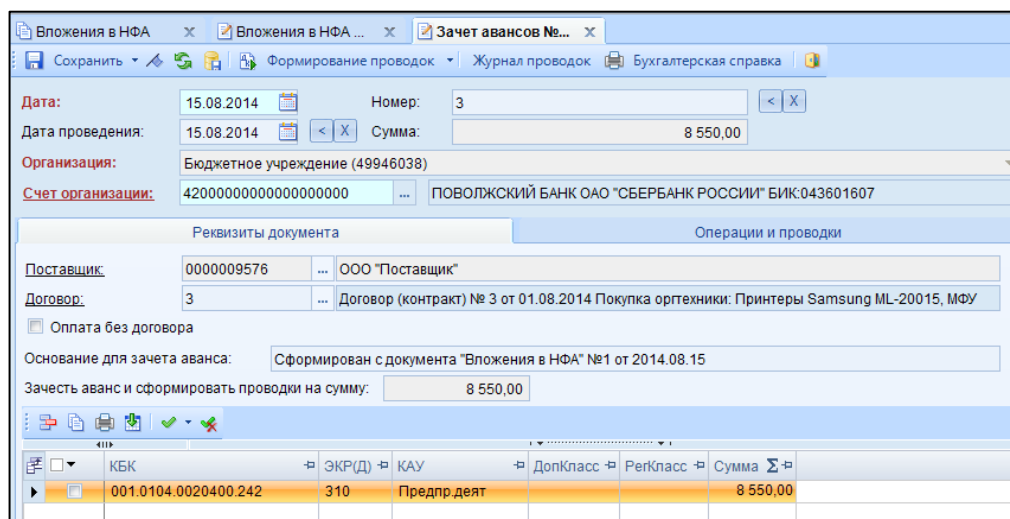
Рисунок 15. Вкладка «Операции и проводки» документа «Вложения в НФА»

Если на вкладке «**Реквизиты**» установлен флажок «**Формировать проводки в Счет-фактуре полученный**» кнопка  **Формирование проводок** и вкладка «**Операции и проводки**» становятся недоступными, для того чтобы избежать двойных проводок. Проводка по формированию стоимости объектов основных средств будет создана по кнопке  в документе счет-фактура. В случае когда, флажок не установлен, счет-фактура будет сформирована без проводок. После нажатия по кнопке появится окно «Протокол выполнения». По ссылке можно перейти в созданный документ.

Печатную форму документа в виду бухгалтерской справки можно получить по кнопке  **Бухгалтерская справка**, расположенной на панели инструментов.

Если на хозяйственную операцию (14.06 Формирование стоимости НФА, полученных от поставщиков) настроено формирование ДО, то на вкладке «**Сформированные документы**» после проведения документа отобразится автосформированный документ «Журнал регистрации обязательств» с проводками по денежным обязательствам (Дт 2.506.10 – Кт 2.502.11).

Т.к. на вкладке «**Реквизиты**» включена настройка *Произвести зачет аванса* и по Заявке на кассовый расход была произведена уплата аванса, в момент формирования проводок на основании документа «Вложения в НФА» автоматически сформируется документ «Зачет авансов» с проводкой *Дт 2.302.3 – Кт 2206.31* на сумму аванса 8 550,00 руб.



Скриншот окна ввода/редактирования реквизитов документа «Зачет авансов». Вкладка «Реквизиты документа».


Дата: 15.08.2014, Номер: 3, Сумма: 8 550,00  
 Дата проведения: 15.08.2014  
 Организация: Бюджетное учреждение (49946038)  
 Счет организации: 42000000000000000000, ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" БИК:043601607

Реквизиты документа:

Поставщик: 0000009576, ООО "Поставщик"  
 Договор: 3, Договор (контракт) № 3 от 01.08.2014 Покупка оргтехники: Принтеры Samsung ML-20015, МФУ  
 Оплата без договора  
 Основание для зачета аванса: Сформирован с документа "Вложения в НФА" №1 от 2014.08.15  
 Зачесть аванс и сформировать проводки на сумму: 8 550,00

КБК	ЭКР(Д)	КАУ	ДопКласс	РекКласс	Сумма
001.0104.0020400.242	310	Предпр.деят			8 550,00

Рисунок 16. Окно ввода/редактирования реквизитов документа «Зачет авансов»

В режиме «Вложения в НФА» можно сформировать документы: Акты приема (групп) ОС, Поступление материальных запасов, Реконструкция, модернизация ОС, Счет-фактура полученный. Для этого нужно выбрать в меню кнопки  **Формирование документов** необходимый пункт.

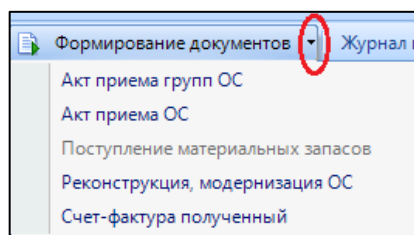
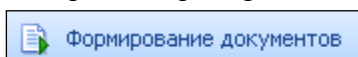


Рисунок 17. Формирование документов из документа «Вложения в НФА»

Для принятия объектов основных средств к учету по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении необходимо сформировать Акты приема (групп) ОС по кнопке



**Примечание:** В Программном комплексе есть возможность формировать одновременно и Акт приема и Акт приема групп ОС на разные материальные ответственные лица (МОЛ). Если на вкладке «**Нефинансовые активы**» для каждой позиции указан **Сотрудник**, то акты будут сформированы на указанное лицо, если поле не заполнено, то акт сформируется на МОЛ, указанного на вкладке «**Реквизиты**».

Акты формируются по отмеченным записям. Если акт на выделенной записи уже сформирован, то при формировании другого вида акта программа выдаст блокирующее сообщение о том, что уже есть сформированный акт.

Если никакие записи не отмечены и нажали сформировать акт, то акты приема формируются на все объекты основных средств.

На вкладке «**Нефинансовые активы**» объекты, на которые уже сформированы акты приема, выделяются цветом.

### **Принятие объектов основных средств к учету**

Выбрав документ для формирования, программа выдаст **Протокол выполнения** операции, который содержит информацию об автосформированном **Акте приема групп ОС**.

Просмотреть сформированный документ можно, открыв его по указанной ссылке в **Протоколе выполнения**, либо на вкладке «**Сформированные документы**» во **Вложения в НФА**.

#### **Навигатор → Документы → Нефинансовые активы → Акт приема групп ОС**

Документ «Акт приема групп ОС» формируется с заполненными реквизитами и проводками. В случае необходимости документ можно отредактировать.

Если в настройках документа «Вложения в НФА» включена настройка «**Вводить в эксплуатацию одновременно с принятием к учету**» в Актах приема (групп) ОС будет установлен флажок в поле «Ввод в эксплуатацию» и на объекты с методом начисления амортизации «100% амортизации при выдаче» будет сформирована проводка по начислению амортизации.

На вкладке «**Реквизиты**» при формировании документа автоматически проставляется **Вид операции** – **Поступление ОС от поставщиков**, **Печатная форма документа** – **ОС-1Б. Организация-сдатчик – ООО «Поставщик»**. **Кто получил, Кто принял** – **Егорова Елена Петровна (таб.№5, Склад)**, аналитика для проводок.

Дата: 15.08.2014 Номер: 1  
 Дата проведения: 15.08.2014 Сумма: 48 200,00  
 Организация: Бюджетное учреждение (49946038)

Печатная форма документа: ОС-1Б Вид операции: Поступление ОС от поставщиков  
 Метод выбора ОС:  из остатков  из справочника  
 Организация-сдатчик: 0000009576 ООО "Поставщик"  
 Кто получил: 5 Егорова Елена Петровна  
 Доверенность: ...  
 Структурное подразделение: 4 Склад  
 Кто принял: 5 Егорова Елена Петровна  
 Дата сдачи: ...  
 Дата получения: 15.08.2014  
 Дата принятия: 15.08.2014  
 Ввод в эксплуатацию  
 КБК Дт: 001.0104.0020400.242 ЭКР Дт: 310 КАУ Дт: Предпр.деят.  
 КБК Кт: 001.0104.0020400.242 ЭКР Кт: 310 КАУ Кт: Предпр.деят.

Рисунок 18. Окно ввода/редактирования реквизитов документа «Акт приема групп ОС»

На вкладке «Основные средства» программа автоматически сформирует список принимаемых объектов основных средств с инвентарными номерами:

Инвентарный номер ОС	Наименование ОС	Группа	Вид ФО	Балансовая стоимость	Сумма амортизации	Остаточная стоимость	Количество	Счет ОС	Счет амортизации
538-00000000001	Принтер Samsung ML-20015	10134	2	2 850,00	0,00	2 850,00	1,00	101.34	104.34
538-00000000002	Принтер Samsung ML-20015	10134	2	2 850,00	0,00	2 850,00	1,00	101.34	104.34
538-00000000003	Принтер Samsung ML-20015	10134	2	2 850,00	0,00	2 850,00	1,00	101.34	104.34
384-21013400005	Многофункциональное ус...	10134	2	19 825,00	0,00	19 825,00	1,00	101.34	104.34
384-21013400006	Многофункциональное ус...	10134	2	19 825,00	0,00	19 825,00	1,00	101.34	104.34

Рисунок 19. Вкладка «Основные средства» документа «Акт приема групп ОС»


На вкладке «Операции и проводки» автоматически сформируются 5 проводок на каждое основное средство Дт 2.101.34 – Кт 2.106.31 на сумму 48 200,00 руб.


Вид операции: 17.06 Принятие к учету НФА и вложений  
 ДТ: 2.101.34 КТ: 2.106.31 07 - Журнал операций по выбытию и перемещеник  
 Комментарий: Принятие к учету НФА и вложений (Дт 101 - Кт 106) (538-00000000001 Принтер Samsung ML-20015)

Аналитика	Код признака	Расшифровка
Дт ОСГУ	310	Увеличение стоимости основных средств
Дт КБК	001.0104.0020400.242	Закупка товаров, работ, услуг
Дт Сотрудник	5	Егорова Е.П.
Дт ОС	538-00000000001	Принтер Samsung ML-20015
Дт КАУ	Предпр.деят	Предпринимательская деятельность
Кт ОСГУ	310	Увеличение стоимости основных средств
Кт КБК	001.0104.0020400.242	Закупка товаров, работ, услуг
Кт Сотрудник	5	Егорова Е.П.
Кт Номен.№		
Кт ОС	В10134000002	Принтер Samsung ML-20015
Кт КАУ	Предпр.деят	Предпринимательская деятельность

Количество: 1,0000 X 2 850,00  
 Сумма: 2 850,00

Рисунок 20. Вкладка «Операции и проводки» документа «Акт приема групп ОС»

Т.к. документ автосформирован из документа «Вложения в НФА», то на панели инструментов активна кнопка , позволяющая пересоздать документ в случае изменений данных в первичном документе.

По кнопке  **Акт приема групп ОС** можно распечатать акт приемки-передачи формы ОС-1Б.

### Ввод в эксплуатацию

Важно «зафиксировать» дату ввода объекта основных средств в эксплуатацию согласно п. 92 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, при:

- начислении амортизации в размере 100% балансовой стоимости на объекты библиотечного фонда стоимостью до 40 000 рублей и иные объекты основных средств – движимого имущества стоимостью от 3 000 до 40 000 рублей;
- списании объектов основных средств, стоимостью до 3 000 рублей включительно, с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации».

Пользователь может указать Дату ввода в эксплуатацию вручную при создании инвентарной карточки, либо программа автоматически проставит эти значения при установленной настройке **Ввод в эксплуатацию** в одном из документах: *Накладная по НФА, Акт приема ОС, Акт приема групп ОС, Внутреннее перемещение ОС, Ведомость выдачи МЦ на нужды учреждения.*

При установленной настройке **Ввод в эксплуатацию** ОС, у которых в инвентарной карточке стоит метод начисления амортизации «100% амортизации при выдаче» одновременно с проводкой по принятию к учету сформируется проводка по начислению амортизации. Для этого предварительно необходимо настроить в настройках документа типовую операцию на вид операции – *Начисление 100% амортизации при выдаче.*

Подтвердить Ввод в эксплуатацию объектов основных средств можно на основании Актом о приеме-передаче (ф. ф. 0306001, 0306030, 0306031), Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), Требование-накладную (ф. 0315006) и Накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. 0306032).

Из содержания указаний по применению и заполнению данных форм, утвержденных постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 N 7 объекты, не требующие монтажа, могут вводиться в эксплуатацию непосредственно в момент приобретения (поступления), а объекты, требующие монтажа - после приема их из монтажа.



### **Ввод в эксплуатацию на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения**

Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) подтверждают факт ввода в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества.

На основании *Акта приема групп ОС №1 от 15.08.2014г.* сформируем *Ведомость выдачи ОС на нужды учреждения.*

Для этого на панели инструментов *Акта приема групп ОС* воспользуемся кнопкой



. В меню этой кнопки выберем пункт **Ведомость выдачи ОС на нужды учреждения.**

#### **Навигатор → Документы → Нефинансовые активы → Ведомость выдачи ОС на нужды учреждения**

Выбрав документ для формирования, выдается **Протокол выполнения** операции, который содержит информацию об автосформированной *Ведомости выдачи МЦ на нужды учреждения №3 от 15.08.2014г.* Ведомость формируется только для объектов основных средств до 3 000 руб. Многофункциональные устройства Brother DCP-8110DN, стоимость которых 19 825 руб. не включаются в ведомость.

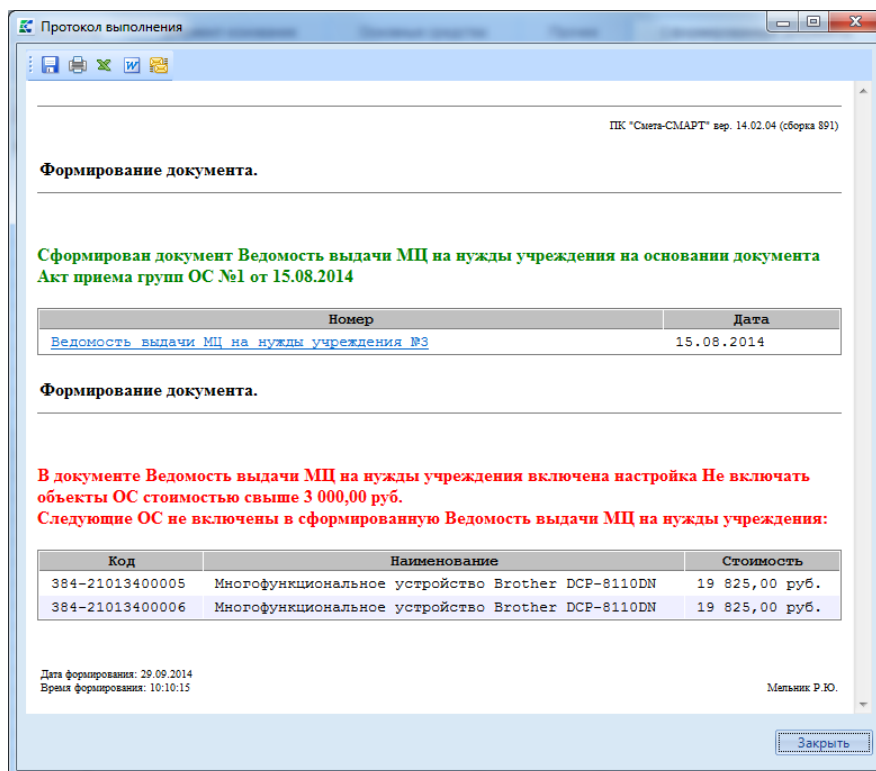


Рисунок 21. Протокол выполнения

На вкладке **«Реквизиты»** при формировании документа автоматически проставляется **Вид операции** – *Выдача в эксплуатацию ОС до 3000р., МОЛ – Егорова Елена Петровна (таб.№5, Склад).* Необходимо установить флажок **Ввод в эксплуатацию.**

Рисунок 22. Окно ввода/редактирования реквизитов документа «Ведомость выдачи МЦ на нужды учреждения»

Вкладка «**Выбор МЦ и МОЛ**» определяет табличную часть ведомости. Вкладка содержит две взаимосвязанные таблицы: в верхней части указываются материально-ответственные лица, принимающие ценности – *Егорова Елена Петровна (таб.№5, Склад)*, в нижней части вносятся выдаваемые материальные ценности: *Принтеры Samsung ML-20015*.

Табельный номер	Принимающий МОЛ	Код подразделения	Подразделение
5	Егорова Елена Петровна	4	Склад

Номен/Инвен. номер	Тип МЦ	Наименование	Единица измерения	Имеется Σ	Передается Σ	Цена Σ	Сумма Σ	Счет МЦ
538-00000000...	Основные...	Принтер Samsung M...	Штука	1,0000	1,0000	2 850,00	2 850,00	2.101.34
538-00000000...	Основные...	Принтер Samsung M...	Штука	1,0000	1,0000	2 850,00	2 850,00	2.101.34
538-00000000...	Основные...	Принтер Samsung M...	Штука	1,0000	1,0000	2 850,00	2 850,00	2.101.34

Рисунок 23. Вкладка «Выбор МЦ и МОЛ» документа «Ведомость выдачи МЦ на нужды учреждения»


Для автоматического формирования проводок нажимаем на кнопку **Формирование проводок**, расположенной на панели инструментов документа. Введенные в эксплуатацию объекты основных средств, списываются с баланса и продолжают учитываться на забалансовом счете 21.

На вкладке «**Операции и проводки**» отобразятся сформированные проводки: *Дт 2.401.20 – Кт 2.101.34* на балансовую стоимость объекта основного средства с одновременным отражением по дебету счета 2.21. Проводки заполняются по тем аналитическим признакам, которые указаны при выборе МЦ.


Аналитика	Код признака	Расшифровка
Дт	ОСГУ	270
Дт	КБК	001.0104.0020400.242
Дт	ЭКР(Д)	270
Дт	Доп. кл.	
Дт	КАУ	Предпр.деят
Кт	ОСГУ	410
Кт	КБК	001.0104.0020400.242
Кт	Сотрудник	5
Кт	ОС	538-00000000001
Кт	КАУ	Предпр.деят

Количество: 1,0000 X 2 850,00  
Сумма: 2 850,00

Рисунок 24. Вкладка «Операции и проводки» документа «Ведомость выдачи МЦ на нужды учреждения»

Т.к. документ автосформирован из документа «Акт приема групп ОС», то на панели инструментов активна кнопка , позволяющая пересоздать документ в случае изменений данных в первичном документе.

После формирования проводки необходимо указать дату проводки документа для отражения сформированных сумм в соответствующих отчетах.

По кнопке  **Ведомость выдачи МЦ на нужды учреждения** распечатывается Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) в 2 формах.

Инвентарный объект: 538-0000000001 Принтер Samsung ML-20015

Основные сведения | **Доп. сведения** | Амортизация/Пер... | Кр. хар - ка | Драг. металлы | История | Аналит. признаки | Список ОС для гр...

Карточка №: 18

Назначение объекта:

Изготовитель:

Местонахождение: История

Паспорт:

Заводской номер объекта (детали):

Иной номер объекта (детали):

Дата выпуска:  Не облагается налогом

**Дата ввода в эксплуатацию: 15.08.2014**  Групповой учет

Номер ввода в эксплуатацию: 3 **Карточка учета:**

Документ ввода в эксплуатацию: Ведомость выдачи МЦ на нужды учреждения

Кто заполнил: 000000063 Мельник Р.Ю.

Дата заполнения карточки ОС: 25.09.2014

Дата списания:

Дата принятия к учету: 15.08.2014

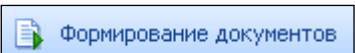
Безвозмездно  
 Импорт

Рисунок 25. Вкладка «Доп. сведения» инвентарной карточки объекта основного средства

При открытии инвентарной карточке основного средства на вкладке «Доп. сведения» отобразится информация о вводе в эксплуатацию документом «Ведомость выдачи МЦ на нужды учреждения» №3 от 15.08.2014г.

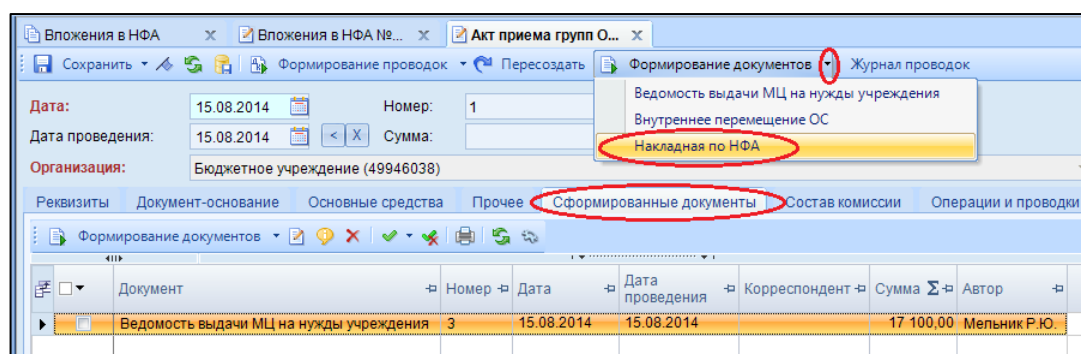
### ***Ввод в эксплуатацию на основании Накладной по НФА***

Для объектов основных средств стоимостью свыше 3000 рублей для подтверждения факта ввода в эксплуатацию объектов основных средств оформим Требование-накладная (ф. 0315006).

На основании *Акта приема групп ОС №1 от 15.08.2014г.* сформируем *Накладную по НФА*. Для этого на панели инструментов *Акта приема групп ОС* воспользуемся кнопкой . В меню этой кнопки выберем пункт ***Накладная по НФА***.

**Навигатор → Документы → Нефинансовые активы → Накладная по НФА**

Выбрав документ для формирования, выдается ***Протокол выполнения*** операции, который содержит информацию об автосформированной *Накладной по НФА №4 от 15.08.2014г.* Накладная по НФА формируется на оставшиеся объекты основных средств, которые не были включены в Ведомость выдачи МЦ на нужды учреждения.



**Рисунок 26. Вкладка «Операции и проводки» документа «Акт приема групп ОС»**

На вкладке «Реквизиты» при формировании документа автоматически проставляется ***Вид операции*** – *Внутреннее перемещение ОС, МОЛ (отправитель)* – *Егорова Елена Петровна (таб.№5, Склад)*.

Выберем из представленного списка ***Вид операции*** – *Ввод в эксплуатацию*. Флажок ***Ввод в эксплуатацию*** установить автоматически. Укажем ***МОЛ (получатель)*** – *Егорова Елена Петровна (таб.№5, Склад)*.

Дата: 15.08.2014 Номер: 4  
 Дата проведения: Сумма: 0.00  
 Организация: Бюджетное учреждение (49946038)

Вид операции: **Ввод в эксплуатацию ОС**

Печатная форма: М-11  
 Ставка НДС (%): 0

Отправитель:  
 Структурное подразделение: 4 Склад  
 МОЛ: 5 Егорова Елена Петровна

Получатель:  
 Структурное подразделение: 4 Склад  
 МОЛ: 5 Егорова Елена Петровна

Через кого:  
 Затребовал:  
 Разрешил:  
 Основание:  
 Примечание:

Ввод в эксплуатацию

Рисунок 27. Окно ввода/редактирования реквизитов документа «Накладная по НФА»

На вкладке «Нефинансовые активы» указаны *Многофункциональные устройства Brother DCP-8110DN*, которые не были включены в ведомость.

Тип МЦ	Номен/Инвен.но мер	Наименование МЦ	ЕИ (Код)	Единица измерения	Затребовано	Отпущено	Имеется	Цена без НДС	Цена с НДС
Основн...	384-21013400005	Многофункционал...	796	Штука	1,0000	1,0000	1,0000	19 825,00	19 825,00
Основн...	384-21013400006	Многофункционал...	796	Штука	1,0000	1,0000	1,0000	19 825,00	19 825,00

Рисунок 28. Вкладка «Нефинансовые активы» документа «Накладная по НФА»

Для автоматического формирования проводок нажимаем на кнопку **Формирование проводок**, расположенной на панели инструментов документа.



Аналитика	Код признака	Расшифровка
Дт ОСГУ	271	Амортизация основных средств и нематериальных активов
Дт КБК	001.0104.0020400.242	Закупка товаров, работ, услуг
Дт ЭКР(Д)	271	Амортизация основных средств и нематериальных активов
Дт Доп. кл.		
Дт КАУ	Предпр деят	Предпринимательская деятельность
Кт ОСГУ	410	Уменьшение стоимости основных средств
Кт КБК	001.0104.0020400.242	Закупка товаров, работ, услуг
Кт ОС	384-21013400005	Многофункциональное устройство Brother DCP-8110DN
Кт КАУ	Предпр деят	Предпринимательская деятельность

Рисунок 29. Вкладка «Операции и проводки» документа «Накладная по НФА»

На вкладке «**Операции и проводки**» отобразятся сформированные проводки по начислению амортизации: *Дт 2.401.20 – Кт 2.104.34 на сумму 39 650 руб.*

В инвентарных карточках основного средства на вкладке «**Доп. сведения**» отобразится информация о вводе в эксплуатацию документом «Накладная по НФА» №4 от 15.08.2014г.

## Безвозмездное поступление объектов основных средств

*Пример 2.* Бюджетному учреждению в рамках договора о пожертвовании от физического лица передан ноутбук (иное движимое имущество). На основании оформленного акта приема-передачи компьютер принят к бухгалтерскому учету. Комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов стоимость ноутбука определена в сумме 35 000 руб.


К бухгалтерскому учету объекты основных средств принимаются по первоначальной стоимости, сформированной при безвозмездном получении. Основанием постановки их на учет является акт о приеме-передаче объекта основных средств.

**Навигатор → Документы → Нефинансовые активы → Акт приема ОС**

The screenshot shows the 'Основные средства' (Fixed Assets) window. The main title is 'Инвентарный объект: 384-21013400007 Ноутбук ASUS Transformer Book Flip TP500LN'. Below this, there are several tabs: 'Основные сведения', 'Доп. сведения', 'Амортизация/Пл...', 'Кр. хар - ка', 'Драг. металлы', 'История', 'Аналит. признаки', and 'Список ОС для г...'. The 'Основные сведения' tab is active, showing the following data:

- Организация: Бюджетное учреждение (49946038)
- Номенклатура: 00000000027499 Ноутбуки, нетбуки
- Группа активов: 10134 Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения
- Счет: 101.34 Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения
- Инвентарный номер: 384-21013400007
- Наименование: Ноутбук ASUS Transformer Book Flip TP500LN
- Первоначальная стоимость: 35 000,00; Балансовая стоимость: 0,00
- Единица измерения: (empty)
- Примечание: (empty)
- Вид ФО: 2
- Вложения в НФА:
- Инвентарная карточка:
- Инвентарная карточка (ОС до 3000 р.):

Рисунок 30. Инвентарная карточка учета основных средств

На вкладке «**Реквизиты**» выбираем из представленного списка *Вид операции – Безвозмездное поступление ОС*. Через поле *Основное средство* открываем справочник «Основные средства» и по кнопке  **Создать** заполняем инвентарную карточку *Ноутбук ASUS Transformer Book Flip TP500LN, инв. номер - 384-21013400007*.

*Номенклатура – Ноутбуки, нетбуки; Группа активов и Счет – 101.34. Наименование – Ноутбук ASUS Transformer Book Flip TP500LN, Первоначальная*

*стоимость – 35 000 руб., Вид ФО – 2. Флажок **Инвентарная карточка**, т.к. объект свыше 3000 руб., по которым ведется индивидуальный учет.*

Вкладка «**Амортизация/Переоценка**» содержит показатели, используемые для расчета сумм амортизации: **ОКОФ – 143020201 ЭВМ общего назначения, Амортизационная группа – 2, срок полезного использования – 36 мес., Метод начисление амортизации – 100% амортизация при выдаче, Счет на расходы амортизации – 401.20.**

Рисунок 31. Окно ввода/редактирования реквизитов документа «Акт приема ОС»

На вкладке «**Реквизиты**» указываем **Организация-сдатчик – Теплоухова Лариса Николаевна, Кто получил, Кто принял – Макаров Олег Николаевич (таб. №6, Отдел информатизации).**

Ввод в эксплуатацию подтвердим документом - Актом о приеме-передаче (ф. 0306031), для этого устанавливаем флажок **Ввод в эксплуатацию**.

Для заполнения одинаковой аналитики в проводки заполним поля:

**КБК Дт – 001.0104.0020400.242 (для 101 счета), ЭКР Дт – 340 Увеличение стоимости основных средств, КАУ Дт – Предпринимательская деятельность.**

**КБК Кт – 001.0104.0020400.242 (для счета 401.10), ЭКР Кт – 180 Прочие доходы, КАУ Кт – Предпринимательская деятельность.**

Для автоматического формирования проводок нажимаем на кнопку **Формирование проводок**, расположенной на панели инструментов документа.

На вкладке «**Операции и проводки**» отобразятся сформированные проводки:

- Дт 2.101.34 – Кт 2.401.10 на сумму сформированной стоимости безвозмездно полученных объектов основных средств 35 000 руб.

- Дт 2.401.20 – Кт 2.104.34 на сумму амортизации в размере 100% балансовой стоимости 35 000 руб.

Рисунок 32. Вкладка «Операции и проводки» документа «Акт приема ОС»

По кнопке  **Акт приема ОС** можно распечатать акт приемки-передачи той формы, которую указана на вкладке «Реквизиты».

## Поступление объектов основных средств на забалансовый счет

*Пример 3. Бюджетное учреждение получило недвижимое имущество в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления.*

В соответствии с п. 32, 333 Инструкции N 157н недвижимое имущество, полученное учреждением от другой организации - собственника, следует учитывать на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной, а в случаях неуказания собственником (балансодержателем) стоимости - в условной оценке: один объект – 1 руб.

**Навигатор → Документы → Нефинансовые активы → Акт приема ОС**

**Навигатор → Документы → Нефинансовые активы → Акт приема групп ОС**

На вкладке «Реквизиты» Акта приема ОС выбираем из представленного списка **Вид операции** – **Поступление ОС на забаланс**. Через поле **Основное средство** открываем справочник «Основные средства» и выбираем инв. карточку № 538-00000000004 **Функциональное помещение (г. Москва, ул. Пушкина, 23А) 140,3 кв., Организация-сдатчик – НЕДВИЖИМОСТЬ, Кто получил, Кто принял – Савченко Дмитрий Игоревич (таб. №3, АХЧ).** В поле **Забалансовый счет** – 4.01.



Акт приема ОС №2 о...

Дата: 04.08.2014 Номер: 2

Дата проведения: Сумма: 0,00

Организация: Бюджетное учреждение (49946038)

Вид операции: Поступление ОС на забаланс

Метод выбора ОС:  из остатков  из справочника

Вид ФО: 4 ... Субсидии на вып. гос. задания

Счет: 101.12

Основное средство: 538-0000000004 ... Функциональное помещение (г. Москва, ул. Пушкина, 23А) 140,3 кв.м

Организация-сдатчик: 0000005656 ... НЕДВИЖИМОСТЬ

Кто получил: 3 ... Савченко Дмитрий Игоревич

Доверенность: ...

Структурное подразделение: 1 ... АХЧ

Кто принял: 3 ... Савченко Дмитрий Игоревич

Дата сдачи: ...

Дата получения: 29.09.2014

Дата принятия: 29.09.2014


Ввод в эксплуатацию

КБК Дт: ... ЭКР Дт: ... КАУ Дт: ...

КБК Кт: ... ЭКР Кт: ... КАУ Кт: ...

Забалансовый счет: 4.01

Рисунок 33. Окно ввода/редактирования реквизитов документа «Акт приема ОС»

Для автоматического формирования проводок нажимаем на кнопку  **Формирование проводок**, расположенной на панели инструментов документа.

На вкладке «Операции и проводки» отображаются сформированные проводки: *Дт 4.01 на сумму 1 руб.*

## Начисление амортизации

Согласно п. 92 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, при:

По объектам основных средств амортизация начисляется в следующем порядке:

- на объект недвижимого имущества при принятии его к учету по факту государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества, предусмотренной законодательством Российской Федерации;
  - стоимостью до 40000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету;
  - стоимостью свыше 40000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;
- на объекты движимого имущества:
- на объекты библиотечного фонда стоимостью до 40000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;
  - на объекты основных средств стоимостью свыше 40000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

- на объекты основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, нематериальных активов, амортизация не начисляется;
- на иные объекты основных средств стоимостью от 3000 до 40000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию.

Для начисления амортизации в инвентарной карточке объекта основных средств обязательно должны быть заполнены следующие реквизиты:

- на вкладке «Амортизация/Переоценка»: *ОКОФ, метод начисления амортизации, амортизационная группа, срок полезного использования и норма амортизации;*
- на вкладке «Доп. сведения»: *дата ввода в эксплуатацию, дата принятия к учету.*


**Пример 4.** Рассмотрим процедуру начисления ежемесячной суммы амортизации объектов основных средств на примере *Проектор Multimedia Projector EH-DM*.

Для начисления амортизации оформим документ «Амортизация ОС» №1 от 31.07.2014г.:

**Навигатор → Документы → Нефинансовые активы → Амортизация ОС**


Инвентарный номер	Наименование	Группа активов	Балансовая стоимость	Сумма амортизации предыдущего периода	Остаточная стоимость	% мес. нормы	Процент износа (%)	Начисляемая сумма
384-2101340...	Проектор Multimedia Projector EH-DM	10134	41 350,00	4 135,02	37 214,98	1,67	10,00	689,17

**Рисунок 34.** Окно ввода/редактирования реквизитов документа «Амортизация ОС»

По кнопке  **Заполнить список** отобразится в таблице документа перечень основных средств с балансовой стоимостью свыше 3000 рублей. Существует 2 способа заполнения списка:

- **Заполнить список** – таблица заполнится объектами, на которые необходимо начислить амортизацию;
- **Заполнить список с выбором ОС** – появится окно со списком, где флажками отмечаются объекты, которые должны попасть в таблицу.

Выберем ОС – *Проектор Multimedia Projector EH-DM (инв. № 384-21013400001)*, *Балансовая стоимость* – 41 350, *Остаточная стоимость* – 37 214,98, *Сумма амортизации предыдущего периода* – 4 135,02, *% мес. Нормы* – 1,67, *Начисляемая сумма* – 689,17, *Сумма амортизации (после)* – 4 824,19, *Остаточная стоимость (после)* – 36 525,81.

После того как список будет заполнен, при нажатии на кнопку  **Формирование проводок** автоматически сформируются проводки по начислению амортизации на вкладке «**Операции и проводки**» *Дт 2.401.20 – Кт 2.104.34* на сумму *689,17 руб.*

## Внутреннее перемещение объектов основных средств

**Пример 4.** Ноутбук ASUS Transformer Book Flip TP500LN (инв. №384-21013400007, находящийся в Отделе информатизации (МОЛ – Макаров ОН.), был передан в АХЧ (МОЛ – Савченко Д.И.).

Перемещение Ноутбук ASUS Transformer Book Flip TP500LN оформим в документе «Внутреннее перемещение ОС» №1 от 22.08.2014г.:

**Навигатор**→**Документы**→ **Нефинансовые активы**→**Внутреннее перемещение ОС**

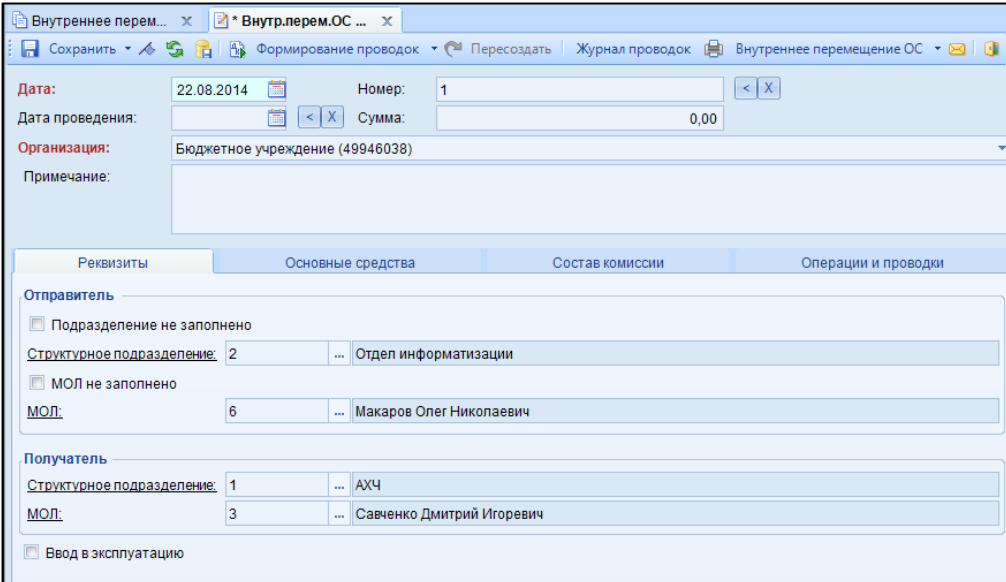



Рисунок 35. Окно ввода/редактирования реквизитов документа «Внутреннее перемещение ОС»

На вкладке «**Реквизиты**» в разделе «**Отправитель**» заполним **Структурное подразделение** – *Отдел информатизации, МОЛ – Макаров Олег Николаевич (таб. № 6)*, в разделе «**Получатель**» **Структурное подразделение** – *АХЧ, МОЛ – Савченко Дмитрий Игоревич (таб. № 3)*.

На вкладке «**Нефинансовые активы**» укажем перечень отпускаемых объектов основных средств. Табличную часть можно заполнить 3 способами:

- **Заполнить список** – таблица заполнится объектами по выбранному МОЛ;
- **Заполнить список с выбором ОС** – появится окно со списком объектов по выбранному МОЛ, где флажками отмечаются объекты, которые должны попасть в таблицу;
- **Заполнить список с выбором счета** – при заполнении появится окно со списком счетов, где отбирается счета, по которым будут отбираться объекты. Список счетов ограничивается счетами, указанными в настройках документа.

На панели инструментов табличной части в меню кнопки  **Заполнить список** выбираем пункт **Заполнить список с выбором ОС**. В открывшемся окне указываем количество передаваемых материальных запасов, по умолчанию *Количество* = 0. Если в колонке *Количество* поставили цифру, то эта строка автоматически отмечается флажком. Если отмечены флажками записи с количеством 0, то тоже встанут в список. Количество опущенных материалов не должно превышать количество затребованных.

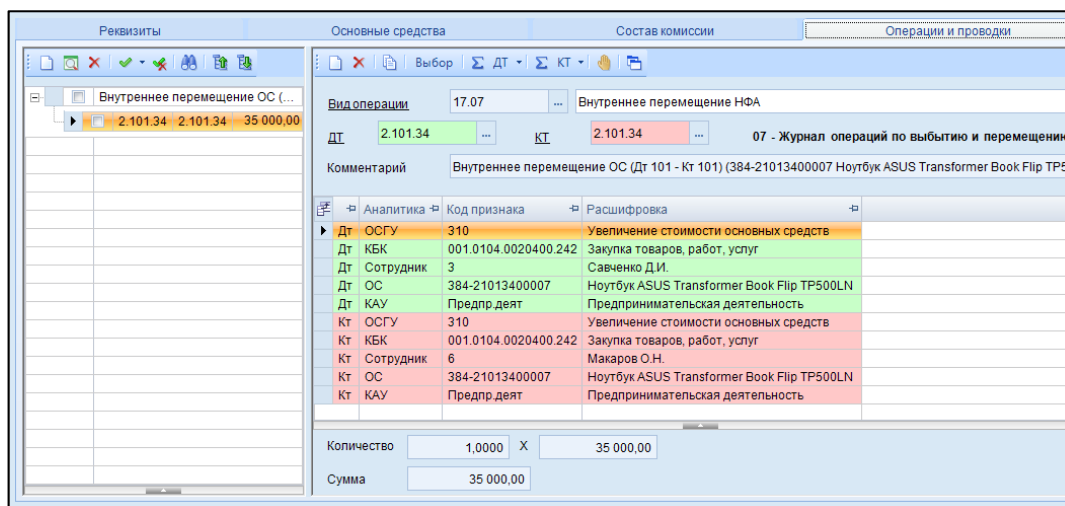




Рисунок 36. Вкладка «Операции и проводки» документа «Внутреннее перемещение ОС»

При нажатии на кнопку  **Формирование проводок** автоматически сформируются проводки на вкладке «Операции и проводки» *Дт 2.101.34 – Кт 2.101.34 на сумму 35 000,00*. Проводки заполняются по тем аналитическим признакам, которые заполняются при выборе ОС.

По кнопке  **Внутреннее перемещение ОС** распечатывается документ «Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств» (ф. №ОС-2). При установленной настройке документа «*Выводить комиссию на печать*» в печатной форме выводится комиссия, указанная на вкладке «Состав комиссии».

## Реконструкция, модернизация объектов основных средств

И в бухгалтерском, и в налоговом учете затраты на реконструкцию и модернизацию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость объекта, если в результате модернизации (реконструкции) произошло улучшение нормативных показателей функционирования объекта (п. 27 ПБУ 6/01, п. 2 ст. 257 НК РФ).

**Навигатор → Документы → Нефинансовые активы → Реконструкция, модернизация ОС**

## Списание объектов основных средств

Списание объектов основных средств производится на основании акта о списании. В зависимости от вида списываемого объекта применяется та или иная форма акта.

Выбытие (списание) основных средств можно оформить в следующих режимах:

**Навигатор→Документы→ Нефинансовые активы→Ведомость выдачи МЦ на нужды учреждения**

**Навигатор→Документы→ Нефинансовые активы→Акт списания ОС**

**Навигатор→Документы→ Нефинансовые активы→Акт списания групп ОС**

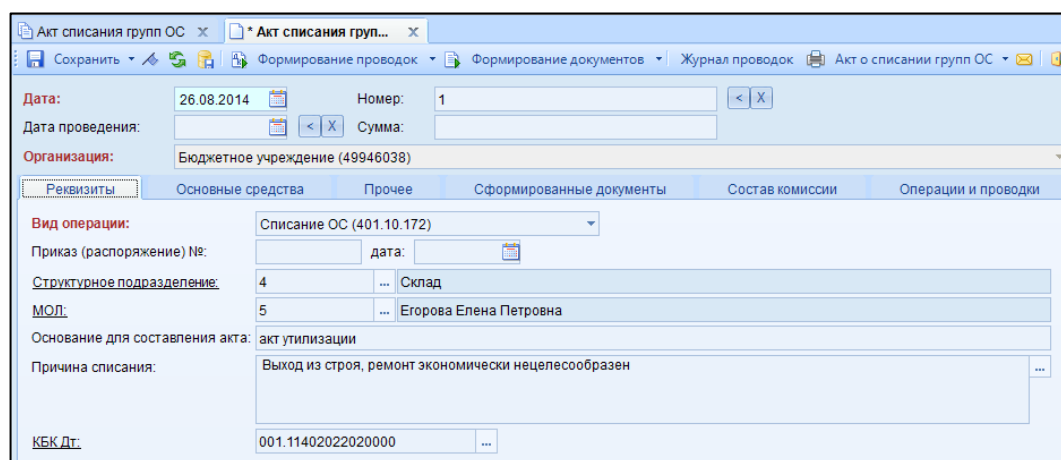
**Навигатор→Документы→ Нефинансовые активы→Списание литературы**

**Навигатор→Документы→ Нефинансовые активы→Списание мягкого и хозяйственного инвентаря**

*Пример 5. Бюджетным учреждением по решению комиссии по поступлению и выбытию активов списаны с учета вследствие физического износа основные средства, приобретенные за счет средств, выделенных на выполнение государственного задания:*

- Стол рабочий 9 850 руб. за единицу;
- Диван стоимостью 56 000 руб. с начисленной амортизацией 21 716,66 руб.;


Оформим документ «Акт списания групп ОС» №1 от 26.08.2014г.



Дата:	26.08.2014	Номер:	1
Дата проведения:		Сумма:	
Организация:	Бюджетное учреждение (49946038)		
Вид операции:	Списание ОС (401.10.172)		
Приказ (распоряжение) №:		дата:	
Структурное подразделение:	4	Склад	
МОЛ:	5	Егорова Елена Петровна	
Основание для составления акта:	акт утилизации		
Причина списания:	Выход из строя, ремонт экономически нецелесообразен		
КБК Дт:	001.11402022020000		

Рисунок 37. Окно ввода/редактирования реквизитов документа «Акт списания групп ОС»

На вкладке «**Реквизиты**» выбираем вид операций – *Списание ОС (401.10.172)*, *Структурное подразделение* – *Склад*, *МОЛ* – *Егорова Елена Петровна (таб. № 5)*, *Основание для составления акта* – *акт утилизации*, *Причина списания* – *Выход из строя, ремонт экономически нецелесообразен*, *КБК Дт* – *001.11402022020000* (указывается для 401.10 счета).

На вкладке «**Основные средства**» приводится перечень списываемых объектов основных средств. Для этого на панели инструментов табличной части в меню кнопки  **Заполнить список** выберем пункт **Заполнить список с выбором ОС**.

Инвентарный номер	Наименование ОС	Группа	Балансовая стоимость	Сумма амортизации	Остаточная стоимость	Количество
386-41013600002	Стол рабочий	10136	9 850,00	9 850,00	0,00	1,0000
386-41013600003	Диван двухместный 1850*950*730	10136	56 000,00	21 716,66	34 283,34	1,0000

Рисунок 38. Вкладка «Основные средства» документа «Акт списания групп ОС»

Существует 3 способа заполнения списка:

- **Заполнить список** – таблица заполнится объектами по выбранному МОЛ.
- **Заполнить список с выбором ОС** – появится окно со списком объектов по выбранному МОЛ, где флажками отмечаются объекты, которые должны попасть в таблицу.
- **Заполнить список с выбором счета** – при заполнении появится окно со списком счетов, где отбирается счета, по которым будут отбираться объекты. Список счетов ограничивается счетами, указанными в настройках документа.

В открывшемся окне указываем количество передаваемых материальных запасов и нажимаем **ОК**. Количество отпущенных материалов не должно превышать количество затребованных.

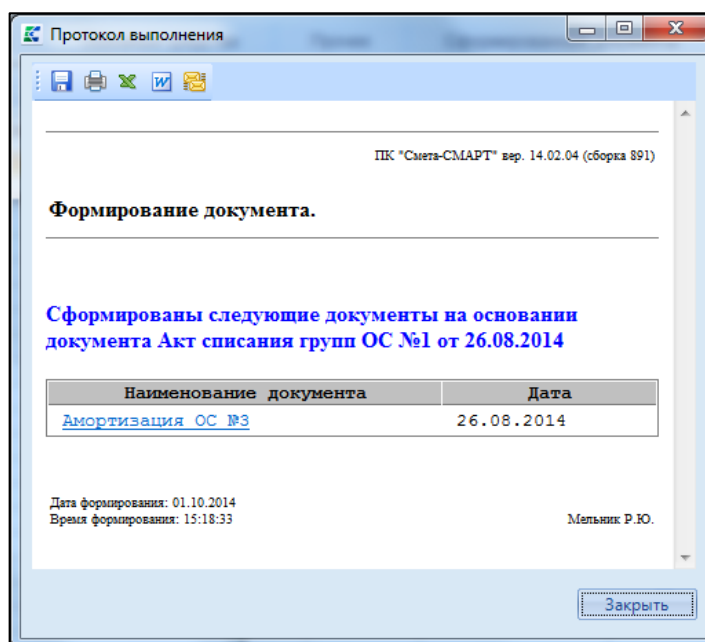



Рисунок 39. Протокол формирования

После сохранения документа и/или формирования проводок автоматически формируется документ «Амортизация ОС» с проводкой (Дт 4.401.20 – Кт 4.104.34 на сумму 933,33 руб.) по начислению амортизации за текущий месяц основного средства Диван (инв. 386-41013600003), т.к. списывается объект основного средства не полностью самортизированное (амортизация начислено не 100%) согласно п.87 приказа 157н: *Начисление амортизации на объекты прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или за месяцем выбытия этого объекта с бухгалтерского учета.*

После формирования Амортизации ОС на вкладке «**Основные средства**» для основного средства *Диван (инв. 386-41013600003)* меняется **Сумма амортизации** (21 716,66 на 22 649,99) и **Остаточная стоимость** (34 283,34 на 33 350,01).

Для автоматического формирования проводок нажимаем на кнопку  **Формирование проводок**, расположенной на панели инструментов документа.

На вкладке «**Операции и проводки**» отобразятся сформированные проводки:  
*Дт 4.104.36 – Кт 4.101.36* на сумму балансовой стоимости Стола рабочий 9 850,00 руб.

*Дт 4.401.10 – Кт 4.101.36* на сумму балансовой стоимости Дивана 33 350,01 руб.

*Дт 4.104.34 – Кт 4.101.36* на сумму ранее начисленной амортизации по переданному объекту основного средства Диван 22 649,99 руб.

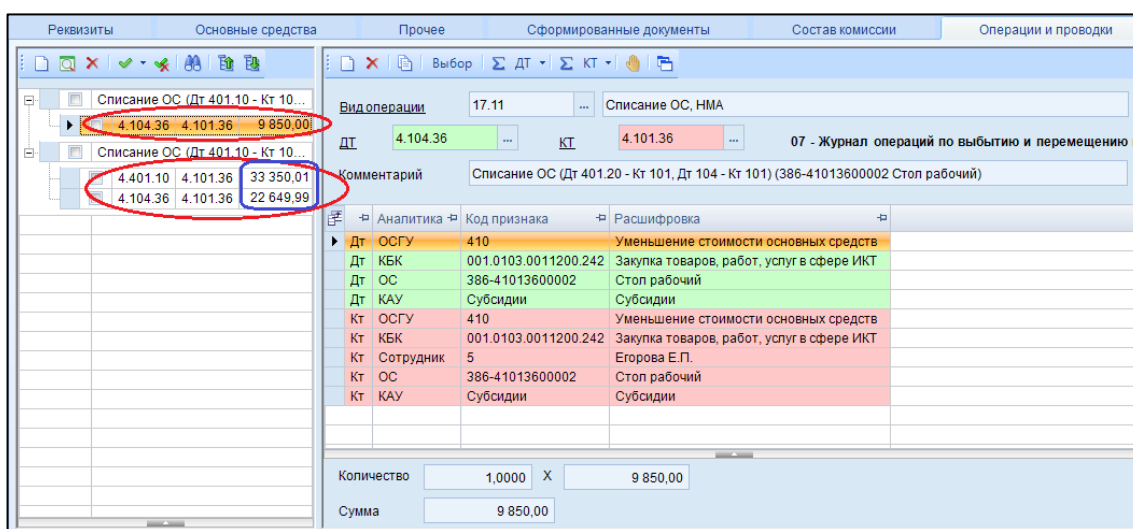


Рисунок 40. Вкладка «Операции и проводки» документа «Акт списания групп ОС»

После формирования проводки необходимо указать дату проводки документа для отражения сформированных сумм в соответствующих отчетах.

По кнопке  **Акт о списании групп ОС** распечатывается документ.

## Инвентаризация

Для отражения результатов проведенной в учреждении инвентаризации объектов нефинансовых активов и формирования Инвентаризационной описи используется режим «Инвентаризация нефинансовых активов»:

**Навигатор → Документы → Инвентаризация → Инвентаризация нефинансовых активов**


На вкладке «**Реквизиты**» выбирается ФИО материально-ответственного лица в поле **МОЛ** – *Егорова Е.П. (таб. №5), данные приказа о проведении инвентаризации – №1 от 01.08.2014, Место проведения инвентаризации – склад, Дата начала инвентаризации – 29.08.2014, Дата окончания инвентаризации – 29.08.2014.*

Рисунок 41. Окно ввода/редактирования документа «Инвентаризация нефинансовых активов»

На вкладке «**Данные инвентаризации**» указываются инвентаризируемые ценности, их наименование, стоимость, количество по данным бухгалтерского учета и фактическое наличие.

ЕИ(код)	Единица измерения	Цена	Количество (Бухучет)	Сумма (Бухучет)				
796	Штука	19 825,00	1,0000	19 825,00				
796	Штука	19 825,00	1,0000	19 825,00				
		9 850,00	1,0000	9 850,00				
ML-20015	Штука	2 850,00	1,0000	2 850,00				
796	Штука	2 850,00	1,0000	2 850,00				
2.21	Осн...	538-00000000...	Принтер Samsung ML-20015	796	Штука	2 850,00	1,0000	2 850,00

Рисунок 42. Вкладка «Данные инвентаризации»



Перечень материальных ценностей можно сформировать автоматизированным способом по кнопке  **Заполнить таблицу по всем активным счетам**. Меню данной кнопки содержит пункты:


- **Заполнить таблицу по всем активным счетам** – отбор будет происходить по активным счетам, относящимся к разделу нефинансовые активы (100 счета и забалансовые);
- **Заполнить таблицу с выбором ОС** – отбор будет проводиться только объектам основных средств, которые будут выбраны в предложенном списке;
- **Заполнить таблицу с выбором МЗ** – отбор будет проводиться только по материальным запасам, которые будут выбраны в предложенном списке;
- **Заполнить таблицу с выбором ТМЦ** – отбор будет проводиться только по товарно-материальным ценностям (обычно числящие на забалансе), которые будут выбраны в предложенном списке;



- **Заполнить таблицу с выбором счетов** – отбор будет проводиться только по тем счетам, которые будут выбраны в предложенном списке.

Расчет остатков материальных ценностей будет произведен на дату, указанную в поле *Дата* документа, которые числятся на выбранном МОЛ с заданным методом отбора.

Если в ходе инвентаризации были выявлены излишки или недостача нефинансовых активов, то по кнопкам  **Добавить строку** и  **Удалить строку** можно внести или удалить позиции.

В полученной таблице необходимо ввести фактические данные. Если данные по бухгалтерскому учету совпадают с фактическим наличием, то их можно заполнить автоматически, выбрав в меню кнопки  **Заполнить по всем активным счетам** пункт **Автозаполнение по маркеру БУХУЧЕТ -> ФАКТ**. Строки, по которым есть расхождение, можно отредактировать.

Данные на вкладке «**Состав комиссии**» заполняются автоматически из настроек справочника «Комиссии». При необходимости состав комиссии можно отредактировать.

Для печати Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) необходимо сохранить документ и нажать на кнопку



**Инвентаризационная опись.**

В зависимости от заданных настроек печати в *Настройках документа* - *>Настройки печати* сличительная ведомость выводится на печать по-разному.

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ (СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ) № 2		КОДЫ	
по объектам нефинансовых активов		Форма по ОКУД	0504087
Учреждение	на 29 августа 2014 г.	Дата	29.08.2014
Учреждение	Бюджетное учреждение	по ОКПО	
Структурное подразделение	Склад	Номер счета	
Материально ответственное лицо	Егорова Елена Петровна	Приказ (распоряжение) о проведении инвентаризации:	номер 1 дата 01.08.2014
Место проведения инвентаризации	склад	Дата начала инвентаризации	29.08.2014
		Дата окончания инвентаризации	29.08.2014
<b>РАСПИСКА</b> (оформляется до начала инвентаризации) К началу проведения инвентаризации все документы, относящиеся к приходу или расходу ценностей, сданы в бухгалтерию и никак не оприходованных или списанных в расход ценностей не имеется.			
Материально ответственное лицо	Ведущий инспектор	Егорова Е.П.	
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
	29 августа 2014 г.		

Рисунок 43. Печатная форма титульного листа инвентаризационной описи

## Оперативный просмотр данных

Для просмотра остатков по субсчету за любой день рабочего периода используется режим «Оперативные остатки»:

**Навигатор → Операции → Оперативные остатки**

Субсчет	Наименование счета	Дт. сумма	Кт. сумма	Количество	Минусов	Организация
2.101.34	Машины и оборудование – иное движимое...	74650,00		3,0000	0	Бюджетное учреждение
2.104.34	Амортизация машин и оборудования - ино...		74650,00			Бюджетное учреждение
2.105.36	Прочие материальные запасы - иное движ...	2285,00		213,0000		Бюджетное учреждение
4.101.36	Производственный и хозяйственный инвен...	9850,00		1,0000		Бюджетное учреждение
4.104.36	Амортизация производственного и хозяйст...		9850,00			Бюджетное учреждение
4.105.36	Прочие материальные запасы - иное движ...	46598,23		344,0000		Бюджетное учреждение

Рисунок 44. Окно режима «Оперативные остатки»

В окне «Оперативные остатки» указывается Дата, на которую требуется посмотреть остатки. По умолчанию устанавливается первый день месяца следующего за рабочим периодом.

Из раскрывающегося списка выбираем Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов - № 07.

По кнопке можно посмотреть из чего сложился остаток в разрезе аналитики. Выбираем субсчет – 2.101.34.

№ док	Дата	Проведен	Наименование	Дебет	Кредит	Кол-во	Сумма	Организация	Автор
1	22.08.2014	22.08.2014	Внутреннее перемещение ОС	2.101.34	2.101.34	1,00	35000,00	Бюджетное учреждение	Мельник Р.Ю.

Рисунок 45. Окно детализации субсчета

В данном режиме по кнопке имеется возможность просмотра и редактирования первичных документов, из которых сложился остаток. В окне «Детализация оперативных остатков» представлен перечень всех документов с указанием даты, номера и наименования документа, на основании которого появилась данная запись, и итоговая сумма.

№ док	Дата	Проведен	Наименование	Дебет	Кредит	Кол-во	Сумма	Организация	Автор
1	22.08.2014	22.08.2014	Внутреннее перемещение ОС	2.101.34	2.101.34	1,00	35000,00	Бюджетное учреждение	Мельник Р.Ю.

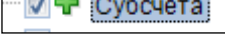

Рисунок 46. Детализация оперативных остатков

## ОТЧЕТЫ

Окно формирования отчета представлено в виде двух взаимосвязанных частей. В левой части окна указаны группы настроек, группировки полей и группы отборов для формирования отчета, в правой части – параметры отчета. Для каждого вида отчета представлены свои определенные настройки, группировки и отборы.

В настройках по умолчанию *Период расчета* выводится в зависимости от установленного пользователем **Периода** просмотра на панели инструментов комплекса.

В группе отбора из представленного перечня выбираются условия отбора. Установленный флажок в условии отбора означает его выбор для формирования отчета. Для того чтобы условия отбора были правильно выполнены наличие флажка на отборе обязательно. В правой части окна отображается список записей отбора, где можно отметить необходимые.

Если напротив отбора стоит знак «плюс»  («Прямой отбор»), то отчет сформируется по отобранным записям. Если установить признак «Исключающий отбор» , то отмеченные в правой части окна записи не будут учитываться при формировании отчета.

В группировке полей показатели отмечают флажками и указывают в необходимой последовательности с помощью стрелочек или путем перетаскивания показателей. Выбранные группировки и их порядок отражаются в сформированном отчете.

Основные отчеты для нефинансовых активов находятся: **Навигатор → Отчеты → Материальные ценности**

Отчеты для нефинансовых активов, числящие на забалансовых счетах:

**Навигатор → Отчеты → Материальные ценности → Забалансовые счета**

### 1.1 Журнал операций

Для учета учреждением операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов (объектов основных средств, нематериальных, непроектированных активов, материальных запасов) а также операций по отражению операций по суммам амортизации, в том числе принятой к учету, начисленной за месяц применяется Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 (ф. 00504071).

**Навигатор → Отчеты → Стандартные отчеты → Журнал операций**

Рисунок 47. Окно выбора настроек отчета «Журнал операций»

В пункте **Настройки** укажем **Период расчета** – август, за который будет сформирован журнал операций. Выбираем **Журнал операций** – №7 Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Устанавливаем флажки в поле **Код счета с КБК** и **Код счета с КОСГУ** для вывода 26-значного счета. **Группировать проводки** – одинаковые проводки будут группироваться по аналитике. Включенная настройка **Группировать обороты для главной книги по проводкам** группируют типовые проводки для главной книги.

В группировке и сортировке включаем группировку по **показателю (Сотруднику)** и **субсчету**.

Для вывода печатной формы отчета следует нажать на кнопку  **Печать**.

Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 07												
Учреждение: _____											Уч. приказ № _____	
Структурное подразделение: _____											Форма по ОКУД: 0504071	
Наименование учреждения: _____											Дата: 31.08.2014	
Наименование бюджета: _____											по ОКПО: _____	
Единица измерения: руб.											по ОКЕИ: 383	
за период с 01.08.2014 по 31.08.2014 г.												
Дата операции	Дата	Документ номер	Наименование	Наименование показателя	Содержание операции	Остаток на 01.08.2014		Номер счета		Сумма	Остаток на 01.09.2014	
						по дебету	по кредиту	дебет	кредит		по дебету	по кредиту
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Показатель не указан</b>						46 240,85				72 549,14		84 500,00
2.104.34						4 824,19				69 825,81		74 650,00
15.08.2014	15.08.2014	4	Наказная по НФА (справ. 15.08.2014)		Начисление амортизации			001.0104.0020400.242.2.401.20.271	001.0104.0020400.242.2.104.34.410	39 650,00		
18.08.2014	18.08.2014	1	Акт приема ОС (справ. 18.08.2014)		Начисление амортизации			001.0104.0020400.242.2.401.20.271	001.0104.0020400.242.2.104.34.410	35 000,00		
18.08.2014	18.08.2014	2	Амортизация ОС (справ. 18.08.2014)		Начисление амортизации			001.0103.0011000.242.2.401.20.271	001.0103.0011000.242.2.104.34.410	689,17		
18.08.2014	18.08.2014	24	Акт передачи ОС (справ. 18.08.2014)		РБС: Списание амортизации при централизованном снабжении			001.0103.0011000.242.2.104.34.000	001.0103.0011000.242.2.304.04.310	5 513,36		
<b>2.106.34</b>										<b>1 790,00</b>		
18.08.2014	18.08.2014	2	Услуги сторонних организаций (справ. 18.08.2014)		Формирование стоимости НФА, полученных от			001.0410.0020400.244.2.106.34.340	001.0410.0020400.244.2.302.34.730	1 790,00		
<b>4.104.36</b>						41 416,66				933,33		9 850,00
26.08.2014	26.08.2014	3	Амортизация ОС (справ. 26.08.2014)		Начисление амортизации			001.0104.0020400.244.4.401.20.271	001.0104.0020400.244.4.104.36.410	933,33		
<b>Авилова Мария Юрьевна</b>						41 350,00				-41 350,00		
2.101.34						41 350,00				-41 350,00		
18.08.2014	18.08.2014	24	Акт передачи ОС (справ. 18.08.2014)	Авилова Мария Юрьевна	РБС: Безвозмездная передача НФА			001.0103.0011000.242.2.304.04.310	001.0103.0011000.242.2.101.34.410	41 350,00		
<b>Егорова Елена Петровна</b>						75 700,00				-23 798,71		82 477,11
2.101.34										39 650,00		39 650,00
15.08.2014	15.08.2014	1	Акт приема групп ОС (справ. 15.08.2014) (Наказная № 238.08. Велюность выдачи	Егорова Елена Петровна	Принятие к учету НФА и вложений			001.0104.0020400.242.2.101.34.310	001.0104.0020400.242.2.106.31.310	48 200,00		
15.08.2014	15.08.2014	3	МЦ на нужды учреждения (справ. 15.08.2014)	Егорова Елена Петровна	Передача ОС во 3000 руб. в эксплуатацию			001.0104.0020400.242.2.401.20.270	001.0104.0020400.242.2.101.34.410	8 550,00		

Рисунок 48. Печатная форма журнала операции №7

## 1.2 Оборотно-сальдовая ведомость по НФА

Навигатор → Отчеты → Материальные ценности → Оборотно-сальдовые ведомости → Оборотно-сальдовая ведомость по НФА

В *группе настроек* отчета устанавливаем *Период расчета* – Август 2014г. Устанавливаем галку *Выводить отборы*.

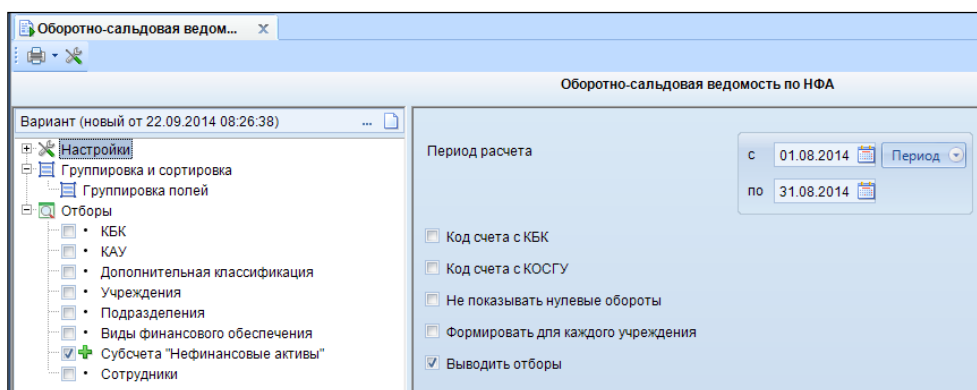


Рисунок 49. Окно настроек отчета «Оборотно-сальдовая ведомость по НФА»

В *группировке и сортировке* включаем группировку по Субсчету, Сотруднику и КБК.

В *настройках отбора* в пункте *Субсчета «Нефинансовые активы»* отбираем субсчет *101 Основные средства* для формирования отчета по всем 101 счетам.

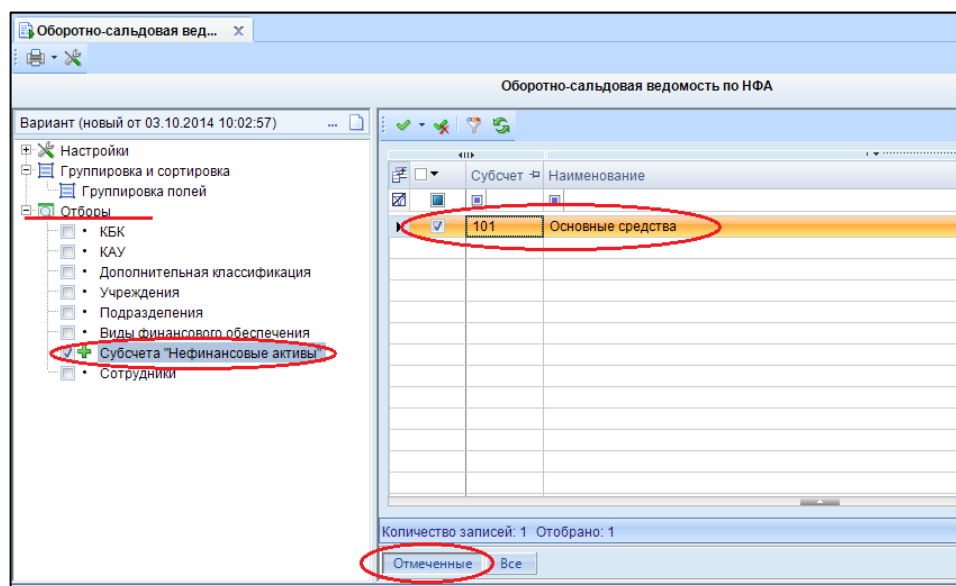


Рисунок 50. Отбор Субсчетов в Оборотно-сальдовой ведомости по НФА

Далее по кнопке  **Печать** получим отчет в следующем виде:

Бюджетное учреждение											
ОБОРОТНО-САЛДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО УЧЕТУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ за период с 01.08.2014 по 31.08.2014											
Инвентарный /номинальный номер	Наименование	Ед. измер.	Цена на 01.09.2014 г.	Остаток на 01.08.2014 г.		Оборот с 01.08.2014 по 31.08.2014				Остаток на 01.09.2014 г.	
				кол-во	сумма	Дебет		Кредит		кол-во	сумма
2.101.34				1,00	41 350,00	7,00	118 200,00	5,00	84 900,00	3,00	74 650,00
Авилова Мария Юрьевна				1,00	41 350,00			1,00	41 350,00		
001.0103.0011000.242				1,00	41 350,00			1,00	41 350,00		
384-21013400001	Проектор Multimedia Projector EH-DM		41 350,00	1,00	41 350,00			1,00	41 350,00		
Егорова Елена Петровна						5,00	48 200,00	3,00	9 850,00	2,00	39 650,00
001.0104.0020400.242						5,00	48 200,00	3,00	9 850,00	2,00	39 650,00
384-21013400005	Многофункционально е устройство Brother DCP-S110DN		19 825,00			1,00	19 825,00			1,00	19 825,00
384-21013400006	Многофункционально е устройство Brother DCP-S110DN		19 825,00			1,00	19 825,00			1,00	19 825,00
538-00000000001	Принтер Samsung ML- 2001S		2 850,00			1,00	2 850,00	1,00	2 850,00		
538-00000000002	Принтер Samsung ML- 2001S		2 850,00			1,00	2 850,00	1,00	2 850,00		
538-00000000003	Принтер Samsung ML- 2001S		2 850,00			1,00	2 850,00	1,00	2 850,00		
Макаров Олег Николаевич						1,00	35 000,00	1,00	35 000,00		
001.0104.0020400.242						1,00	35 000,00	1,00	35 000,00		
384-21013400007	Ноутбук ASUS Transformer Book Flip TP500LN		35 000,00			1,00	35 000,00	1,00	35 000,00		
Савченко Дмитрий Игоревич						1,00	35 000,00			1,00	35 000,00
001.0104.0020400.242						1,00	35 000,00			1,00	35 000,00
384-21013400007	Ноутбук ASUS Transformer Book Flip TP500LN		35 000,00			1,00	35 000,00			1,00	35 000,00
4.101.36				3,00	75 700,00			2,00	68 850,00	1,00	9 850,00
Егорова Елена Петровна				3,00	75 700,00			2,00	68 850,00	1,00	9 850,00
001.0103.0011200.242				2,00	19 700,00			1,00	9 850,00	1,00	9 850,00
386-41013600001	Стол рабочий		9 850,00	1,00	9 850,00					1,00	9 850,00
386-41013600002	Стол рабочий		9 850,00	1,00	9 850,00					1,00	9 850,00
001.0104.0020400.244				1,00	66 000,00			1,00	66 000,00		
386-41013600003	Диван двухместный 1850*850*730		66 000,00	1,00	66 000,00			1,00	66 000,00		
Итого по документу				4,00	117 050,00	7,00	118 200,00	7,00	150 750,00	4,00	84 500,00

Ведомость составил: \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (подпись) Мельник Р.Ю. (ф.и.о.)

Рисунок 51. Оборотно-сальдовая ведомость по НФА

### 1.3 Ведомость амортизации

Навигатор → Отчеты → Материальные ценности → Сальдовые ведомости → Ведомость амортизации

Ведомость амортизации содержит подробную информацию о начисленной амортизации в разрезе инвентарных объектов, счетов учета и других параметров.

По каждому ОС (НМА, НПА) в отчете приводятся сведения о дате вводе в эксплуатацию, ОКОФ, годовой и месячной норме амортизации, балансовой стоимости на конец периода, амортизации на начало и конец периода, начисленной за период, а также остаточная стоимость на конец периода и дата списания объекта.

Рисунок 52. Окно настроек отчета «Ведомость амортизации»

По включенной настройке **Включить только ОС, по которым начислялась амортизация за указанный период** в отчет выводится информация по основным средствам, по которым за заданный период производилось начисление амортизации; если данная настройка отключена, то в отчет выводится информация по всем основным средствам, на которые есть начисленная амортизация.

Можно задать отбор информации, выводимой в отчет, по **Проценту амортизации** и **Способу начисления амортизации** и другим параметрам, указанные в группе **Отборов**. В группировках полей задается порядок группировка и порядок показателей.

Бюджетное учреждение															
АМОРТИЗАЦИОННАЯ ВЕДОМОСТЬ															
за период с 01.08.2014 по 31.08.2014															
№ п/п	Инвентарный номер	Наименование ОС	ОКОФ	Балансовая стоимость, руб.	Дата ввода в экспл.	Процент амортизации ОС	Амортизация на 01.08.2014 г., руб.	Годовая норма амортизации		Месячная норма амортизации руб.	Амортизация за период	Амортизация на 01.09.2014 г., руб.	Остаточная стоимость на 01.09.2014 г., руб.	Дата списания	
								%	сумма, руб.						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1	386-41013600003	Диван двухместный 1850*950*730	163612441	56 000,00	12.05.2012		21 716,66	20,00	11 200,00	933,33	933,33			26.08.2014	
2	384-21013400005	Многофункциональное устройство Brother DCP-8110DN	143020360	19 825,00	15.08.2014	100,00					19 825,00	19 825,00			
3	384-21013400006	Многофункциональное устройство Brother DCP-8110DN	143020360	19 825,00	15.08.2014	100,00					19 825,00	19 825,00			
4	384-21013400007	Ноутбук ASUS Transformer Book Flip TP500LN	143020201	35 000,00	18.08.2014	100,00					35 000,00	35 000,00			
5	384-21013400001	Проектор Multimedia Projector EH-DM	143322254	41 350,00	27.12.2013		4 824,19	20,00	8 270,00	689,17	689,17			18.08.2014	
<b>Итого по документу</b>				<b>172 000,00</b>			<b>26 540,85</b>				<b>76 272,50</b>	<b>74 650,00</b>			
Руководитель								_____		Савченко Д.И.					
								(подпись)		(расшифровка подписи)					
Главный бухгалтер								_____		Авидова М.Ю.					
								(подпись)		(расшифровка подписи)					

Рисунок 53. Печатная форма амортизационной ведомости