Контрольный пример «Учет объектов основных средств»

Содержание

Введение	2
Настройка программы	3
Приобретение основных средств (ОС) от поставщиков: формиро стоимости принятие к учету	ование первоначальной
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 матери нужды учреждения	альных ценностей на 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	
Списание объектов основных средств	29
Инвентаризация	
Оперативный просмотр данных	
ОТЧЕТЫ	
1.1 Журнал операций	35
1.2 Оборотно-сальдовая ведомость по НФА	
1.3 Ведомость амортизации	

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).

Смета-СМАРТ 1 Скейсистемс	
Пользователь:	ks 🔹
Пароль:	🕅 Аутентификация Windows
(ОК Отмена Параметры >>

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*.

CMETA-CMAPT

КОНТРОЛЬНЫЙ ПРИМЕР – УЧЕТ ОС

Комиссии		x	И Комиссии	x			
🚦 📊 Сохранить 💌 🚦	1 📣						
Организация:		Бюдж	гное учреждение (4	49946038)			
Код:		1					
Наименование:		Комиссия БУ					
<u>Председатель:</u>		4	Авилова Мария Юрьевна				
Приказ (распоряже	ние) №	123-pr	дата: 2	2.07.2014 🚞	🗵 По умолчанию		
1 🖶 🚘 🖨 1 💎							
400F						I ¥	
≝ □▼ № п/п Σ	. ₽ Tat	5.Nº +¤	Ф.И.О. членов коми	ссии 中			
	1 5		Егорова Елена Пет	ровна			
	2 6		Макаров Олег Нико	лаевич			

Рисунок 3. Настройка членов комиссии

3) выполнить настройки документов

Рассмотрим настройку на примере документа «Акт приема ОС»:

Навигатор → Документы → Нефинансовые активы → Акт приема ОС

	🖹 Акт прие	ема ОС		x		_		
I	i 🗅 🕑 🛙	à 🗙 🧐	 • •	k 🖻 • 🖶 •	💎 🥒 🖪 😒	*) •		
L		1Þ						
l	₽ □▼	Статус 🕁	Номер 🕁	Дата 🕂	Сумма проводки	Σ⇔Да	та проведе 🕁	Сумма
I								
L							1	

Рисунок 4. Реестр документа «Акт приема ОС»

Н	астройки доку	мента вызыва	ются п	ри	помощи	кнопки	*,	расположенной	і на
панели	инструментов.	Открывается	окно,	В	котором	выполн	яются	соответствую	щие
настрой	ки.								

Акт приема ОС ×	🖹 Настройки доку	ментов	x
i 🖘 🔯 📴	🗄 📊 Сохранить 💌 🚦	a 🗅 🖘 📣	
ų 🕆 🚽	Barran	4	
Э Дет приема ОС	документ.	Акт приема ОС	
🛛 💥 Виды хозяйственных операций	Организация:	Бюджетное учр	еждение (49946038)
💥 Документы-основания	Виды операций по	умолчанию: Б	езвозмездное поступление ОС
🔆 Настройки автозаполнения и печати	Заклюцение комис		
🔆 Настройки печати и нумерации	Заключение комис	сий по умолчани	Приобретенное имущество находится в удовлетворительном состоянии, подпежит дальнеишему использованию
🛛 🎉 Ответственные лица	Основание для сос	ставления акта:	• Первичныи документ
🔆 Типовая операция для формирования прово			🛇 Документ-основание
📉 💥 Типовые операции			

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»);

КОНТРОЛЬНЫЙ ПРИМЕР – УЧЕТ ОС

CMETA-CMAPT

* *Настройки автозаполнения и печати* (вид операции по умолчанию, Заключение комиссии п 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 료 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

🗎 Настройки документов 🛛 🗙 📃	
1 to 1 to 10	🗄 🔚 Сохранить 🝷 😭 🕼 🦘 🛷
🖡 🗍 🖉 📮 🗐 🖗 🖗 📮	Документ: Бухгалтерская справка
🖻 🗁 Бухгалтерская справка	Организация: Бюджетное учреждение (49946038)
💥 Виды хозяйственных операций	🗹 Выводить главного бухгалтера при печати
Настройки бухгалтерской справки	Выводить руководителя при печати
🔣 Настройки печати и нумерации	Выводить аналитику при печати
У Ответственные лица	🔲 Выводить дату проведения вместо даты документа при печати
Каранананананананананананананананананана	Ӯ Выводить комментарий при печати
🛛 💥 Типовые операции	🖉 Выводить отметку о принятии к учету при печати
 Ввод начальных остатков по родител Ведомость выдачи МЦ на нужды учр 	😨 Выводить руководителя структурного подразделения

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.

🗈 Приходный кассовыі	й о × 🗋 ПКО №2 от 21.08.2014	x					
🗄 🔚 Сохранить 🔻 \land 🕵 💦 🚯 Формирование проводок 👻 (
Дата:	21.08.2014 🛗 Скопировать дату	2					
Дата проведения:	📩 Сумма:						
Организация:	Бюджетное учреждение (49946038)						

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

8	Формирование проводо
\sim	Формировать и закрыть

Приобретение основных средств (OC) 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 уплата аванса.

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

- 1) предварительно через справочник «Основные средства»;
- 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, непроизведенных 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, непроизведенных 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 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.

🖹 Основные средства	x 🛃	оменклатура	x	
🕴 🔚 Сохранить 🝷 😭 🔥 🛛	3			
Группа активов:	10134		Машины и оборудование – иное движимое имущество уч	реждения
Счет:	101.34	Машины и	и оборудование – иное движимое имущество учреждения	
Номенклатурный номер:	000000000275	14/1		
Наименование:	Принтеры			
Единица измерения:	796	Штука		
окдп:				
Коэф. перевода из ОКДП:	1,00			
🗹 Используется в учете				

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.

🗋 Основные средства 🗙 🗋 * Основные средства 🗙								
🔚 Сохранить 🔻 😭 🖶 🖌 📵								
Инвентарный объект:								
Основные сведения До	п. сведения	Амортизация/Г	Тереоценка 🛛 Кр. хар - ка	Драг. металлы	История	Аналит. признаки	Список ОС для груп. у	уч
Организация:	Бюджетное уч	реждение (499	946038)					-
Номенклатура:	00000000027	/514/1	Принтеры					
Группа активов:	10134	Машины	и оборудование – иное д	вижимое имуществ	о уч			
Счет:	101.34	Маши	ины и оборудование – ин	ре движимое имуще	ство учрежи	дения		
Инвентарный номер:	B1013400000	2	<<					
Наименование:	Принтер Same	sung ML-20015	i					
Первоначальная стоимост	ть:	2 850,00	Балансовая стоимость:		0,00			
Единица измерения:	796	Штука						
Примечание:								
Вид ФО:	2 ✓ Вложения в П Инвентарн	з НФА ая карточка						
	🗵 Инвентарн	ая карточка (О	С до 3000 р.)					

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.

<u>Генерация инвентарного номера:</u> Инвентарный номер формируется автоматически в зависимости от установленных флажков **Вложения в НФА**, **Инвентарная карточка** и **Инвентарная карточка** (OC do 3000 p.) 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.

🖻 Основные средства 🛛 🗙	🖹 Настройки доку	ментов	x				
🖘 🗈 🖪	🗄 🔚 Сохранить 👻 🖡	a 🗅 😒	A				
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	Документ:	Настрой	ки первичных документов				
🖃 🗁 Основные средства	0	-					
🛛 💥 Настройки автозаполнения	Организация:	ьюджетн	юе учреждение (49946038)				
Настройки основных средств.	>Генерация номера	I ———					
	Маска для ОС до	3000p:	5<КодУчр(2)>-<Номер(11)>				
	Маска для Вложе	ний:	В				
	Маска для Инв. ка	рт:	<КодУчр(2)><КодСчета(6)>-<Вид ФО><Код группы><Номер(5)>				
	Уникальный инв. номер в разрезе организаций (ЦБ)						
	🔲 Отображать КБК						
	📃 Отображать С	🔲 Отображать СГУ					
	📃 Печатать хара	ктеристик	y OC				

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 – *В10134000002*, 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 объ	ьект: В	101340000	02	Пр	оинтер Samsung M	L-20015			
Основные сведения Доп.	. сведения Амо	ртизация/Переоц	ценка Кр. хар - ка	Драг. металлы	История Аналит. признаки	Список ОС для груп. уч			
ОКОФ: 143020360	ОКОФ: 143020360 Подбор Устройства ввода и вывода информации								
Метод начисления амортиз	зации: Не начи	слять амортизаці	ию	•					
Амортизация	Амортизация								
Амортизационная группа:	02	Вторая груп	ппа (свыше 2 лет до	3 лет включительн	10)	3,00			
Начисление амортизации п	ю остаточной сто	имости с даты:		<u>iii</u>					
Срок полезного использова	ания в го,	дах:	3,00 в месяцах	3	36				
Оставшийся срок полезного	о использования (вмес.):	<<						
Шифр амортизации (для 10) аморт. группы):								
Норма амортизации		в год: 0,0	00 % сумма:	0,00					
		в месяц: 0,0	00	0,00					
Первоначальная амортизац	ция:		Начисленная а	мортизация:	0,00				
Остаточная стоимость:		0,0	0						
Последний год начисления	амортизации:								
Амортизация начислена:									
Счет на расходы амортизац	ции:								
Переоценка									
Группа основных фондов:	М1 Машинь	и оборудование,	, включая оборудов	ание					
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	Докум	иент-основание	Нефинанс	совые активы
4115				· ·
Е □ т Тип	-12	Номен/Инвен. – номер	Наименование 🕁	ЕИ (Код) +⊐ 🖡
* Основны	ые сред			

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

Шаблон для основного средства «МФУ» создадим аналогичным образом.

🗈 Основные средства 🗙 🗹 Основные средства 🗙 🗸									
🔚 Сохранить 🝷 😭 🚽 🦽 📴									
Инвентарный об	B101340	00003		٨	Многофункциональное устройство Br				
Основные сведения До	п. сведения	Амортизация/Г	Тереоценка	Кр. хар - ка	Драг. металл	ы История	Аналит. признаки	Список ОС для груп. уч	
Организация:	ия: Бюджетное учреждение (49946038)								
Номенклатура:	0000000002	7515/1	МФУ						
Группа активов:	10134	Машины	и оборудова	ние – иное дв	ижимое имуще	ство учрежден	ия		
Счет:	101.34	Маши	ны и оборуд	ование – иное	движимое иму	щество учреж	дения		
Инвентарный номер:	B101340000)3	<<						
Наименование:	Многофункци	ональное устро	йство Brothe	r DCP-8110DN					
Первоначальная стоимост	ъ	19 825,00	Балансовая	а стоимость:		0,00			
Единица измерения:	796	Штука							
Примечание:									
Вид ФО:	2 Ø Вложения в НФА								
	Инвентарн	ная карточка							
	Инвентарн	ная карточка (О	С 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 – *В10134000003*.

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, непроизведенных 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.

КОНТРОЛЬНЫЙ ПРИМЕР – УЧЕТ ОС

🖹 Вложения в НФА 🛛 🗙	Вложения в НФА ×	-					
🔚 Сохранить 🔹 \land 🖏 [🖹 🚯 Формирование проводок 🝷 📑 Формирование документов 🔹 Журнал провод	ок 📋 Бухгалтерская справка 🗿					
Дата: 15.0 Дата проведения:	08 2014 📋 Номер: 1 < Х Сумма: 0,00						
Организация: Бюд	рганизация: Бюджетное учреждение (49946038)						
Реквизиты Док	умент-основание Нефинансовые активы Сформированные документь	Операции и проводки					
Вид операции: Вложен	Вид операции: Вложение в ОС при приобретении, изготовлении 🔹						
<u>Структурное подразделен</u>	Структурное подразделение: 4 Склад						
<u>мол:</u>	5 Егорова Елена Петровна						
Поставщик:	000009576 ООО "Поставщик"						
Ставка НДС (%):	0						
Примечание:							
🔲 Формировать проводки	в Счет-фактуре полученный						
📃 Начислить НДС на сумм	ту МЦ						
📃 При формировании про	водок указывать сумму МЦ без НДС						
🗹 Произвести зачет аванса							
<u>КБК Дт:</u> 001.0104.00204	<u>КБК Дт.</u> 001.0104.0020400.242 <u>ЭКР Дт.</u> 310 <u>КАУ Дт.</u> Предпр.деят						
<u>КБК Кт:</u> 001.0104.00204	00.242 <u>ЭКР Кт:</u> <u>КАУ КТ:</u> Предпр.деят						

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 **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

СПОРЕНИИ: 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.

	Реквизи	ты Докуме	ент-основание	Нефинансовь	іе активы	Сформированные документы			Операции и проводки		
	· 弓 字 🖻 曲 🖄 - I 🗸 - 😪										
I	4	ID•			1.4.1		* I				
	₽ □▼	Тип 3	Номен/Инвен. _н	Наименование 🕁	ЕИ (Код) 🕂	Единица измерения 🕂	Количество ∑⊹⊐	Цена Σ≁	Стоимость Σ+⊨	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,	
1							_				

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 вкладе «Операции и проводки» сформируются проводки: Дт 2.106.31 – Кт 2.302.31 на сумму 48 200,00 руб.

🖹 Вложения в НФА	🗴 📝 Вложен	ния е	з НФ	A X					
: 🔒 Сохранить 🔹 📣	😘 🔒 🚯 Φορ	эмир	ован	ние проводок 💌	📑 Формира	ование доку	ментов 👻 Журнал проводо	κ	
Дата: Дата проведения:	15.08.2014 1 5.08.2014	1	<) ×	Номер: 1 Сумма:			< X 48 200,00		
Организация: Бюджетное учреждение (49946038)								-	
Реквизиты	Документ-основа	ние	ине Нефинансовые активы Сформированные документы Операции и проводки						
Формирование стоим 2.106.31 2.302.31 Формирование стоим			<u>Вид с</u> 1 <u>т</u>	<u>перации</u> 1 2.106.31	14.06	ш. Фор	рмирование стоимости НФА, 2.302.31 04	полученных от поставщик(4 - Журнал операций расчет	
		к	бомм	ентарий Ф	Формировани	1е стоимост	и НФА, полученных от постав	щиков (Дт 106 - Кт 302) (В1	
		₽	-12	Аналитика 🕂	Код призна	ка 🕂	Расшифровка		
		F	Дт	OCLA	310		Увеличение стоимости осн	овных средств	
			Дт	КБК	001.0104.00	20400.242	Закупка товаров, работ, усл	lyr	
			Дт	Сотрудник	5		Егорова Е.П.		
			Дт	Homen.№	P10124000	002	Downton Someung ML 2001	5	
			Дт	KAV	Плелпп лея	002 IT	Принтер Samsung ML-2001	о Тепьность	
			Кт	OCLA	730		Увеличение прочей кредите	орской задолженности	
			Кт	КБК	001.0104.00	020400.242	Закупка товаров, работ, усл	IVF	
			Кт	ЭКР(Д)	310		Увеличение стоимости осн	овных средств	
			Кт	Корреспондент	00000957	6	ООО "Поставщик"		
			Кт	Осн.	3		Договор (контракт) № 3 от 01.08.2014 Покупка оргтехник		
			Кт	КАУ	Предпр.дея	IT	Предпринимательская деят	тельность	
		-							
		•			1			•	
		0	Сумм	a	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 Счет-фактура полученный 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 документы» после проведения «Сформированные 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.

🖹 Вложения в НФА	🗴 📝 Вложения в	НФА >	🛛 📝 Зачет авансо	в№ ×					
📄 Сохранить 🝷 📣	🔚 Сохранить 🔻 \land 😤 😭 🚯 Формирование проводок 👻 Журнал проводок 🛑 Бухгалтерская справка 📵								
Дата: Дата проведения:	15.08.2014 🛅 15.08.2014 🛅	Ho	мер: 3 мма:		8 55	< X 50,00	C		
Организация:	Бюджетное учреждение (49946038) 👻								
<u>Счет организации:</u>	420000000000000000 ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" БИК:043601607								
Реквизиты документа Операции и проводки									
Поставщик:	000009576	000 "П	оставщик"						
Договор:	3	Договор	(контракт) № 3 от 0	т 01.08.2014 Покупка оргтехники: Принтеры Samsung ML-20015, МФУ					
🔲 Оплата без догово	opa								
Основание для зачета	а аванса: Сфорг	иирован с д	окумента "Вложени	я в НФА" №1 о	т 2014.08.15				
Зачесть аванс и сфор	мировать проводки н	а сумму:	8 550,00						
i 🔁 🖻 🖨 🖄 i 🗸									
400									
Е □ т КБК	-12	ЭКР(Д) +⊐	КАУ 🕂	ДопКласс 🕁	РегКласс 🕫	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, Счетфактура 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

<u>Примечание</u>: 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 OC*.

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 «*Beodumь 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.

КОНТРОЛЬНЫЙ ПРИМЕР – УЧЕТ ОС

🖹 Вложения в НФА	x	🖻 Вложения в Н	ΙΦΑΙ	№1 от 🗴 🛃	кт приема	групп ОС № Х		,
🔚 Сохранить 🝷 📣	S 🔒 🗄	🚯 Формировани	е про	водок 🝷 🍽 Пер	есоздать	Формирование документов 🔹	Журнал проводок 🛛 🗎	Акт приема групп ОС 🝷 🚺
Дата: Дата проведения:	15.08.20 15.08.20	8.2014 [™] Homep: 1 < X 8.2014 [™] < X Cymma: 48.200,00						
Организация:	Бюджетн	юе учреждение (4	1994	6038)				· · ·
Реквизиты Док	умент-осн	ование Ос	ювн	не средства	Прочее	Сформированные документы	Состав комиссии	Операции и проводки
Печатная форма док	умента:	OC-15	•	Вид операции	посту	пление ОС от поставщиков	-	
Метод выбора ОС:	Метод выбора ОС: 💿 из остатков 💿 из справочника							
Организация-сдатчик	<u>c</u>	000009576		ООО "Поставщин				
<u>Кто получил:</u>		5		Егорова Елена Г	Іетровна			
<u>Доверенность:</u>								
Структурное подразд	еление:	4		Склад				
Кто принял:		5		Егорова Елена Г	Іетровна			
Дата сдачи:		.						
Дата получения: 1	5.08.2014	<u> </u>						
Дата принятия: 19	5.08.2014							
🔲 Ввод в эксплуатац	ию							
<u>КБК Дт:</u> 001.0104.0	020400.24	I2 <u>ЭКР</u>	<u>Дт:</u>	310	<u>КАУ Дт:</u>	Предпр.деят		
<u>КБК Кт:</u> 001.0104.0	020400.24	12 <u>ЭКР</u>	<u>Кт:</u>	310	KAY KT:	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:

Рек	визит	ы Документ-с	основание Основные	средства	Про	очее С	форі	мированные докуме	енты Состав	комиссии	Операци	и и проводки
	- 4 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2											
₫ □-	· (Инвентарный + номер ОС +	Наименование ОС 👳	Группа 🕁	Вид ФО ≁	Балансовая стоимость	Σ-₽	Сумма амортизации Σ≑	Остаточная Σ÷	Количество ∑÷	Счет + ОС +	Счет амортизации
•		538-00000000001	Принтер Samsung ML-20015	10134	2	2 85	0,00	0,00	2 850,00	1,00	101.34	104.34
E		538-00000000002	Принтер Samsung ML-20015	10134	2	2 85	0,00	0,00	2 850,00	1,00	101.34	104.34
E		538-0000000003	Принтер Samsung ML-20015	10134	2	2 85	0,00	0,00	2 850,00	1,00	101.34	104.34
E		384-21013400005	Многофункциональное ус	10134	2	19 82	5,00	0,00	19 825,00	1,00	101.34	104.34
E		384-21013400006	Многофункциональное ус	10134	2	19 82	5,00	0,00	19 825,00	1,00	101.34	104.34
		<u></u>										

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.

Реквизиты Документ-основание	Основные средства	Прочее Сф	ормированные документы Состав ко	Операции и проводки
i 🗅 🗔 🗙 🗹 - 🤸 🔠 📴 📴	🕴 🗋 🗙 📄 🖌 Выбе	ор Σ ДТ → Σ КТ →	·) 🍓 📇	
 Принятие кучету НФА и влож 2.101.34 2.106.31 2.850.00 	Видоперации	17.06 F	Принятие к учету НФА и вложений	
Принятие кучету НФА и влож	<u>дт</u> 2.101.34 Комментарий	···· <u>КТ</u> Принятие к учету НФА	2.106.31 07 - Журнал с и вложений (Дт 101 - Кт 106) (538-00000000	операций по выбытию и перемещения 001 Принтер Samsung ML-20015)
Принятие кучету НФА и влож		Код признака 🕂	Расшифровка +	
 2.101.34 2.106.31 2.850,00 Принятие к учету НФА и влож 	▶ Дт ОСГУ Дт КБК	310 001.0104.0020400.242	Увеличение стоимости основных средств Закупка товаров, работ, услуг	
2.101.34 2.106.31 19 825,00 Принятие к учету НФА и впох	Дт Сотрудник Дт ОС	5 538-00000000001	Егорова Е.П. Принтер Samsung ML-20015	
2.101.34 2.106.31 19 825,00		Предпр.деят 310	Предпринимательская деятельность Увеличение стоимости основных средств	
	Кт Сотрудник	5	Егорова Е.П.	
	KT OC C	В10134000002 Предпр.деят	Принтер Samsung ML-20015	
	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 С Пересоздать, позволяющая пересоздать документ в случае изменений данных в первичном документе.

По кнопке Какт 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 **Beod в эксплуатацию** в одном из документах: Накладная по НФА, Акт приема OC, Акт приема групп OC, Внутреннее перемещение OC, Ведомость выдачи МЦ на нужды учреждения.

При установленной настройки **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), Требованиенакладную (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 формирование документов
. 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 *Bedomocmu 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.

протокол выполнения	at some the second s	
🔒 🖶 🗶 🔡		
	ПК "Смета-СМ	"IAPT" вер. 14.02.04 (сборка 891)
Формирование доку	мента.	
Сформирован докум Акт приема групп О	ент Ведомость выдачи МЦ на нужды учреждения на осно С №1 от 15.08.2014	вании документа
	Номер	Дата
ведомость выдачи	мц на нужды учреждения №3	15.08.2014
Формирование доку	мента.	
Формирование доку В документе Ведомо объекты ОС стоимо Следующие ОС не в Код	мента. ють выдачи МЦ на нужды учреждения включена настрой стью свыше 3 000,00 руб. ключены в сформированную Ведомость выдачи МЦ на ну Наименование	ка Не включать жды учреждения: Стоимость
Формирование доку В документе Ведомо объекты ОС стоимо Следующие ОС не в Код 384-21013400005	мента. сть выдачи МЦ на нужды учреждения включена настрой стью свыше 3 000,00 руб. ключены в сформированную Ведомость выдачи МЦ на ну Наименование Многофункциональное устройство Brother DCP-8110DN	ка Не включать жды учреждения: Стоимость 19 825,00 руб.
Формирование доку В документе Ведомо объекты ОС стоимо Следующие ОС не в Код 384-21013400005 384-21013400006	мента. ость выдачи МЩ на нужды учреждения включена настрой стью свыше 3 000,00 руб. ключены в сформированную Ведомость выдачи МЩ на ну Наименование Многофункциональное устройство Brother DCP-8110DN Многофункциональное устройство Brother DCP-8110DN	ка Не включать жды учреждения: Стоимость 19 825,00 руб. 19 825,00 руб.
Формирование доку В документе Ведоми объекты ОС стоимо Следующие ОС не в Код 384-21013400005 384-21013400006 Для формирования: 29.09.2014 Время формирования: 10.10.15	мента. ость выдачи МЩ на нужды учреждения включена настрой стью свыше 3 000,00 руб. ключены в сформированную Ведомость выдачи МЩ на ну Наименование Многофункциональное устройство Brother DCP-8110DN Многофункциональное устройство Brother DCP-8110DN	ка Не включать ожды учреждения: 19 825,00 руб. 19 825,00 руб. 19 825,00 руб.

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.

```
CMETA-CMAPT
```

КОНТРОЛЬНЫЙ ПРИМЕР – УЧЕТ ОС

🗈 Вложения в НФА 🛛 🗴 🛛	👌 Вложения в НФА 🗴	🎽 Акт приема груп 🗙	Ведомость вы ×
🗄 🔚 Сохранить 🔹 \land 🖏 🚦	🔒 🛯 🏠 Формирование п	роводок 🔻 🍽 Пересоздать	Журнал проводок 📄 Ведомость выдачи МЦ 🝷 🗿
Дата: 15.0	8.2014 🛗 🛛 ዞ	юмер: 3	< X
Дата проведения:	📩 < 🛛 🕻	сумма:	0,00
Организация: Бюд	жетное учреждение (499	46038)	
Реквизиты		Выбор МЦ и МОЛ	Операции и проводки
Вид операции:	Выдача в эксплуата	цию ОС до 3000 р. 💙	•
Структурное подразделени	<u>1e:</u> 4	Склад	
<u>МОЛ:</u>	5	Егорова Елена Петровна	
Примечание:			
🗵 Ввод в эксплуатацию	L. C.		

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 материальноответственные лица, принимающие ценности – *Егорова Елена Петровна (таб.№5, Склад)*, в нижней части вносятся выдаваемые материальные ценности: *Принтеры Samsung ML-*20015.

Реквизиты		B	ыбор	МЦ и МОЛ		C	Операции и	проводки	
! 🖻 🕾 🖨 I 🗸 • 🖌									
AUD-						* 1			
🗐 🗌 Табельный ног	иер 🕈 Принима	ющий МОЛ 🛛 🕂 🕫	Код	подразделени	я 🗢 Подразде	еление			
5	Егорова	Елена Петровна	4		Склад		-		
1									
L									
: 🕞 🖨 🐮 • 🗹 • 🤸									
400-				1.4					
	÷ Тип МЦ ÷	Наименование	÷Þ	Единица измерения 🗝	Имеется Σ+⊐	Передается ∑ ф	Цена Σ.⇔	Сумма Σ+⊐	Счет МЦ 🕫
538-00000000.	Основные	Принтер Samsung I	M	Штука	1,0000	1,0000	2 850,00	2 850,00	2.101.34
538-00000000	Основные	Принтер Samsung I	M	Штука	1,0000	1,0000	2 850,00	2 850,00	2.101.34
538-00000000	Основные	Принтер Samsung I	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 одновременном отражением по дебету счета 2.21. Проводки заполняются по тем аналитическим признакам, которые указаны при выборе МЦ.

CMETA-CMAPT

Реквизиты		Выбо	р МЦ и МОЛ		Оп	ерации и проводки	
🗈 🖸 🗙 🗹 - 🖓 📴 📋	i 🗅	📢 🖹 Выбс	ор∣∑ ДТ →∣Σ	с кт 🚽	4 🖻		
🖃 📃 Выдача объектов О	Видо	перации	17.10	Пе	ередача ОС до 3000	руб. в эксплуатацию	
2.21 2.101.34	<u>ДТ</u>	2.401.20	<u>K</u>	I	2.101.34	07 - Журнал опера	зций п
🖃 🔲 Выдача объектов О	Комме	ентарий	Передача ОС д	o 3000 p	уб. в эксплуатацию (538-00000000001 Принтер	Sa
	F +	Аналитика 🕫	Код признака	-12 F	Расшифровка	-	
🖃 🔲 Выдача объектов О	▶ Дт	ОСГУ	270	F	Расходы по операци	ям с активами	
2 401 20 2 101 24	Дт	КБК	001.0104.002040	00.242 3	Закупка товаров, раб	іот, услуг	
2.401.20 2.101.34	Дт	ЭКР(Д)	270	F	Расходы по операци	ям с активами	
L	Дт	Доп. кл.					
	Дт	КАУ	Предпр.деят	Г	Предпринимательск	ая деятельность	
	Кт	ОСГУ	410	7	Уменьшение стоимо	сти основных средств	
	Кт	КБК	001.0104.002040	00.242	Закупка товаров, раб	іот, услуг	
	Кт	Сотрудник	5	E	Егорова Е.П.		
	Кт	OC	538-000000000	I1 [Принтер Samsung M	L-20015	
	Кт	КАУ	Предпр.деят	Г	Предпринимательск	ая деятельность	
					A		
	Колич	ество	1,0000 X		2 850,00		
	Сумма	a	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 OC», то на панели инструментов активна кнопка панели инструментов активна кнопка пересоздать, 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.

🖻 Вложения в НФА 🛛 🗙 🛃 Вла	жения в НФА 🗴 📝 Акт приема групп О 🗴 📝 Ведомость выдачи 🗴 📝 Основные средст 🗴 🍸
🗄 🔚 Сохранить 🝷 😭 🖬 🔹 🦽 🚺	3
Инвентарный объект:	538-0000000001 Принтер Samsung ML-20015
Основные сведения Доп. сведен	ия 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 гр.учета:
Документ ввода в эксплуатацию:	Ведомость выдачи MLI 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

КОНТРОЛЬНЫЙ ПРИМЕР – УЧЕТ ОС

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 **Формирование документов**. 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.

🖹 Вложения в НФА	х 🕑 Вложения в НФА № х 🛛 Акт приема групп О х
🗄 🔚 Сохранить 🝷 📣	🕱 😭 🚯 Формирование проводок 👻 🍽 Пересоздать 📑 Формирование документов 🌖 Журнал проводок
Дата: Дата проведения:	15.08.2014 Номер: 1 Ведомость выдачи МЦ на нужды учреждения 15.08.2014 Х Сумма: Внутреннее перемещение ОС Накладная по НФА Накладная по НФА
Организация:	Бюджетное учреждение (49946038)
Реквизиты Докуме	нт-основание Основные средства Прочее Сформированные документы Состав комиссии Операции и проводки
🔋 📑 Формирование,	документов 🔹 🗹 🌻 🗙 🗐 🛩 😪 🚔 🖏
400	1 · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
	номер + Дата + Дата проведения + Корреспондент + Сумма Σ + Автор + Автор +
• Ведомост	ъ выдачи МЦ на нужды учреждения 3 15.08.2014 15.08.2014 17.100,00 Мельник Р.Ю.

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).

CMETA-CMAPT

🖻 Вложения в НФА 🛛 🗴 🎽 Вложения в НФА №1 от... 🗴 🎽 Акт приема групп ОС №... 🗴 📝 * Накладная по НФА ... 🗴 🔒 Сохранить 🔹 \land 💲 🚼 🚯 Формирование проводок 👻 Пересоздать 🏐 Формирование документов 🚽 Журнал проводок 🚖 Накладная по НФА 🖃 < X 15.08.2014 🛅 Номер: 4 Дата: 🗮 < Х Сумма: Дата проведения: 0,00 Организация: Бюджетное учреждение (49946038) Реквизиты Нефинансовые активы Сформированные документы Состав комиссии Операции и проводки Вид операции: Ввод в эксплуатацию ОС 5 -M-11 Печатная форма: Ставка НЛС (%): 0 Отправитель — Структурное подразделение: 4 ---- Склад <u>мол:</u> 5 ... Егорова Елена Петровна Получатель ... Склад Структурное подразделение: 4 ... Егорова Елена Петровна МОЛ: 5 Организация: 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.

ſ		Реквиз	зиты	Нефинансовые активы Сформированные документы Состав комиссии Операци									
	i 名 Pa 自 图 · · · · · · · · · · · · · · · · · ·												
н			II)•					• • •					
	F	□ ▼	Тип МЦ 👳	Номен/Инвен.но _н а мер	Наименование МЦ 🕫	ЕИ (Код) ⁻ Р	Единица измерения 🕆	Затребовано ∑≁	Отпущено ∑⊅	Имеется ∑⇔	Цена без ∑∹¤ НДС	Цена с НДС Σ .⊅	
I	►		Основн	384-21013400005	Многофункционал	796	Штука	1,0000	1,0000	1,0000	19 825,00	19 825,00	
1			Основн	384-21013400006	Иногофункционал	796	Штука	1,0000	1,0000	1,0000	19 825,00	19 825,00	
I													

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

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

Реквизиты Нефинансовые а	акти	вы	Сфор	иированные документы	Состав комиссии Операции и проводки
i 🗅 🖸 🗙 i 🗸 - 🤸 🙈 📴 📜	1	<u></u> ,	< 🖹 Выбо	ор Σ ДТ → Σ КТ •	- 1 🤚 🖻
🖃 🔲 Начисление суммы ам	Ē	Зидо	перации	17.14 1	Начисление амортизации
2.401.20 2.104.34 Начисление суммы ам	1	<u>1T</u>	2.401.20	<u>KT</u>	2.104.34 07 - Журнал операций по выбы
2.401.20 2.104.34	ĸ	омм	ентарий	Начисление суммы ам	иортизации (Дт.401.01 - Кт.104) (384-21013400005 Многофун
	F	-12	Аналитика 🕫	Код признака 🕂	Расшифровка +
	۲	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	OC	384-21013400005	Многофункциональное устройство Brother DCP-8110DN
		Кт	КАУ	Предпр.деят	Предпринимательская деятельность

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

онфА 👻 🚺

КОНТРОЛЬНЫЙ ПРИМЕР – УЧЕТ ОС

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

Основные средства	38.04 - 1				-	-		X			
🗄 🔚 Сохранить 🝷 😭 🖷	/ \land 🚺										
Инвентарный об	ъект:	384 -21 01	13400007		Ноут	бук ASUS Ti	ransformer E	3c î			
Основные сведе Доп.	сведения Амо	ртизация/Пе	Кр. хар - ка	Драг. металлы	История	Аналит. признаки	Список ОС для г				
Организация:	Бюджетное учре	еждение (499	46038)				•				
Номенклатура:	000000000274	99	Ноутбуки, н	етбуки							
Группа активов:	10134	Машины	и оборудование —	иное движимое и	мущество уч	реждения					
Счет:	101.34	Маши	ны и оборудовани	е – иное движимо	е имуществ	о учреждения					
Инвентарный номер:	10Mep: 384-21013400007 <<										
Наименование:	Hoytőyk ASUS Ti	ansformer Bo	ok Flip TP500LN								
Первоначальная стоимост	ъ	35 000,00	Балансовая стои	иость:		0,00					
Единица измерения:											
Примечание:											
Bun DO:	2										
вид ФО.	И ПОМОНИЯ В Н	ιma									
		L KANTOUKA									
	Инвентарная	карточка (О(C #0 3000 n)								
	- Philophiaphan		ла осоо 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.

Акт приема ОС	x	* Акт приема (DC №1	. x								
🗄 🔚 Сохранить 🔹 📣 🦉	S 🔒 🗄	Формировани	е провод	цок 🝷 🍽 Перес	оздать	🕽 Формирование доку	ментов 👻 Журнал провод	док 📋 Акт приема ОС 👻 📵				
Дата: Дата проведения:	18.08.20	14 🛅	Номер Сумма	: 1	0,00							
Реквизиты	Докумен	Состав комиссии	Операции и проводки									
Печатная форма документа: ОС-1 Вид операции: Безвозмездное поступление ОС Метод выбора ОС: Оиз остатков о из справочника												
Вид ФО:		2	Пр	едприниматель	ская деят	ельность						
Счет:		101.34										
Основное средство:	<	384-2101340000	7	Ноутбук	ASUS Trar	nsformer Book Flip TP50	0LN >					
Организация-сдатчик		000007807	Ter	плоухова Лариса	Николае	вна						
Кто получил:		6	Ma	каров Олег Нико	лаевич							
<u>Доверенность:</u>												
Структурное подразд	еление:	2	От,	дел информатиз	ации							
<u>Кто принял:</u>		6	Ma	каров Олег Никс	лаевич							
Дата сдачи:		<u> </u>										
Дата получения: 18	8.08.2014	<u> </u>										
Дата принятия: 18	3.08.2014	<u> </u>										
🔍 Ввод в эксплуатаци	ию											
<u>КБК Дт:</u> 001.0104.00	020400.24	42 <u>ЭКР</u>	<u>Дт:</u> 31	0	<u>КАУ Дт:</u>	Предпр.деят						
<u>КБК Кт:</u> 001.207020	000020000) <u>ЭКР</u>	<u>Кт:</u> 18	0	<u>КАУ Кт:</u>	Предпр.деят						

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 эксплуатации*.

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.

КОНТРОЛЬНЫЙ ПРИМЕР – УЧЕТ ОС

CMETA-CMAPT

Прочее Реквизиты Документ-основание Состав комиссии Операции и проводки Сформированные документы 🗋 🖸 🗙 🗹 - 🤸 🖓 🛅 📴 🗋 🗙 🗈 выбор 🛛 🖸 🚽 🖸 КТ 📲 🤚 🛅 Безвозмездное поступление Видоперации 17.02 Форм. стоимости НФА за счет безв. поступления 2.101.34 2.401.10 35 000,00 <u>дт</u> 2.101.34 ... <u>кт</u> 2.401.10 ... 07 - Журнал операций по выбытию и перемеш Начисление суммы амортизац... Комментарий Форм. стоимости НФА за счет безвозмездного поступления (384-21013400007 Ноутбук ASUS Transfor 2.401.20 2.104.34 35 000,00 Ф Аналитика 🕫 Код признака 🗘 Расшифровка Дт ОСГУ
 Дт КБК ние стои 001.0104.0020400.242 Закупка товаров, работ, услуг Дт Сотрудник Дт ОС Макаров О.Н. 384-21013400007 Ноутбук ASUS Transformer Book Flip TP500LN Дт КАУ Кт ОСГУ Предпр.деят Предпринимательская деятельность 180 Прочие доходы Кт КБК Кт ЭКР(Д) 001.20702000020000 Прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федера 180 Прочие доходы Кт Доп. кл. Кт КАУ Предпр.деят Предпринимательская деятельность

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

35 000,00

1,0000 X

35 000,00

Количество

Сумма

По кнопке Какт 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.

КОНТРОЛЬНЫЙ ПРИМЕР – УЧЕТ ОС

Акт приема ОС	x	* Акт приема С	DC I	Ne2 o X										
🔚 Сохранить 🝷 📣 🕻	S 🔒 I 8	Формирование	про	иводок 🔹 🝽 Пересоздать 📑 Формирование документов 🔹 Журнал проводок 🖨 Акт приема ОС 🔹 🧃										
Дата: Дата проведения:	04.08.20	14 🚞 < X	Но Суг	мер: 2 < X мма: 0,00										
Организация:	Бюджетн	зджетное учреждение (49946038)												
Реквизиты	Докуме	ент-основание		Прочее Сформированные документы Состав комиссии Операции и проводки										
Печатная форма доку Метод выбора ОС:	/мента:	ОС-1 О из остатков	•	Вид операции: Поступление ОС на забаланс										
Вид ФО:		4		Субсидии на вып. гос. задания										
Счет:		101.12												
Основное средство:	Основное средство: 538-00000000004 Функциональное помещение (г. Москва, ул. Пушкина, 23А) 140,3 кв.м													
Организация-сдатчик	<u>.</u>	000005656		НЕДВИЖИМОСТЬ										
<u>Кто получил:</u>		3		Савченко Дмитрий Игоревич										
Доверенность:														
Структурное подразд	еление:	1		AXY										
<u>Кто принял:</u>		3		Савченко Дмитрий Игоревич										
Дата сдачи:		i												
Дата получения: 29	9.09.2014	i												
Дата принятия: 29	9.09.2014	<u>iii</u>												
📃 Ввод в эксплуатаци	ию													
<u>КБК Дт:</u>		<u>ЭКР Д</u>	<u>T:</u>	<u>КАУ Дт:</u>										
KEK KT:		<u>ЭКР К</u>	<u>r:</u>	<u>KAY KT.</u>										
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» отобразятся 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 Проектора Multimedia Projector EH-DM.

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

Навигатор→Документы→ Нефинансовые активы→Амортизация ОС

🖹 Амортизация ОС	🗙 📝 Амортизация ОС №1 с	×						
🗄 🔚 Сохранить 🝷 📣	😘 🔒 🚯 Формирование проводс	ок 👻 Журнал г	проводок 🗐 Б	ухгалтерская справк	a 📵			
Дата: Дата проведения:	31.07.2014 Помер: 31.07.2014 К Сумма:	1		689,17	X			
Организация:	Бюджетное учреждение (49946038))						
	Реквизиты				Операции и п	роводки		
Примечание:								
Счет:								
🔲 Доначислить 1009	6 амортизации при малой остаточної	й стоимости						
🔁 🖨 🖞 • 🗸 •	*							
	ный - Наименование -	Группа — Ба активов — ст	алансовая гоимость Σ+¤	Сумма амортизации предыдущего ∑+⊐ периода	Остаточная Σ +⊐ стоимость Σ+⊐	% мес. Σ -⊐ нормы	Процент износа ∑н (%)	Начисл яемая ∑∹¤ сумма
384-2101	340 Проектор Multimedia Proje	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

🗈 Внутреннее перем	× 🛛	* Внутр.	перем.ОС	x						•
🔚 Сохранить 🔹 🦽 ч	S 🔒 🗌	🚯 Форг	мирование	е проводок	- 🥙 Пе	ересоздать	Журнал	проводок	۲	Внутреннее перемещение ОС 🔻 🖂
Дата:	22.08.20	14 🚞		Номер:	1			0	00	< X
Организация:	Бюджети	10e vype	ждение (4	9946038)				0,	.00	
Примечание:										
Реквизиты			Основные	средства		C	Состав ком	иссии		Операции и проводки
Отправитель										
🔲 Подразделение н	е заполн	ено								
Структурное подразд	еление:	2		Отдел инф	орматиза	ации				
🔲 МОЛ не заполнен	0									
<u>МОЛ:</u>		6		Макаров О	лег Нико	лаевич				
Получатель										
Структурное подразд	еление:	1		AXY						
<u>МОЛ:</u>		3		Савченко Д	Дмитрий I	Игоревич				
🔲 Ввод в эксплуатаці	ию									

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 OC 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 количество 0, то тоже встают в список. Количество отпущенных материалов не должно превышать количество затребованных.

Реквизиты		Осно	вные средства	i		Состав комиссии		Операции и проводки
: D 🖸 X 🗸 - 🤸 🕅 🔯 🔯	1	<u></u>	< 🛛 🖹 💧 Выбс	ор Σ ДТ →	Σ KT	- 🤚 🔁		
🖃 🔲 Внутреннее перемещение ОС (E	Видо	перации	17.07		Внутреннее перемещение I	ΗΦΑ	
Land 2.101.34 2.101.34 35 000,00	1	т	2.101.34		<u>КТ</u>	2.101.34	07 - Журнал опер	аций по выбытию и перемещению н
	•	Комм	ентарий	Внутреннее п	еремещ	ение ОС (Дт 101 - Кт 101) (3	84-21013400007 Hoy	тбук ASUS Transformer Book Flip TP5(
	Æ	-12	Аналитика 🕫	Код признака	-12	Расшифровка	-	
		Лт	OCEV	310		Увеличение стоимости ос	HOBHLIX CDEACTR	
	Ė	Дт	КБК	001.0104.0020	400.242	Закупка товаров, работ, у	слуг	
		Дт	Сотрудник	3		Савченко Д.И.		
		Дт	oc	384-21013400	007	Hoytoyk ASUS Transforme	er Book Flip TP500LN	
		Дт	КАУ	Предпр.деят		Предпринимательская де	ятельность	
		Кт	ОСГУ	310		Увеличение стоимости ос	новных средств	
		Кт	КБК	001.0104.0020	400.242	Закупка товаров, работ, у	спуг	
		Кт	Сотрудник	6		Макаров О.Н.		
		Кт	OC	384-21013400	007	Hoytőyk ASUS Transforme	er Book Flip TP500LN	
		Кт	КАУ	Предпр.деят		Предпринимательская де	ятельность	
	ŀ	(олич	ество	1,0000 X		35 000,00		
		Сумм	а	35 000,00				

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 OC распечатывается документ «Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств» (ф. №ОС-2). При установленной настройки 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.

🗎 Акт списания групп С	x x	Акт списани	я груп 🗙					
🗄 🔚 Сохранить 🔹 📣 🧯	S 🔒 🚯	Формирован	ие проводок	• 📑 Форг	иирование документов 🔹	Журнал проводок 📋 Акт	о списании групп ОС 🔻 🖂	0
Дата: Дата проведения:	26.08.2014	11 11 12 12	Номер: Сумма:	1		< X		
Организация:	Бюджетное	учреждение	(49946038)					-
Реквизиты	Основные с	редства	Прочее	Сфо	рмированные документы	Состав комиссии	Операции и проводки	
Вид операции: Списание ОС (401.10.172) Приказ (распоряжение) №: дата: Стоуктурное подразделение: 4								
<u>мол:</u>		5	Erop	ова Елена	Петровна			
Основание для соста	вления акта:	акт утилизац	ии					
Причина списания:		Выход из ст	ооя, ремонт э	ономическ	и нецелесообразен		-	
<u>КБК Дт:</u>		001.1140202	2020000					

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.

КОНТРОЛЬНЫЙ ПРИМЕР – УЧЕТ ОС

CMETA-CMAPT

Реквизиты Основные средства				Прочее Сф	оормирован	ные документы	Состав комис	сии	Операции и проводки		
	41	II >				• · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	···· • 1				
	₽ □▼	Инвентарный ног	мер 🗢 Наименов	ание ОС 😔	Группа 🕁	Балансовая стоимость	Σ-¤	Сумма амортизации Σ≠	Остаточна стоимость	я Σ-⊳	Количество ∑∹⊐
	1	386-4101360000	2 Стол рабо	очий	10136	9 85	0,00	9 850,00		0,00	1,0000
	1	386-41013600003	3 Диван дву	хместный 1850*950*730	10136	56 00	0,00	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 OC 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.

Протокол выполнения		x
🔒 🖶 🗶 📝 😂		
		*
	ПК "Смета-СМАРТ" вер. 14.02.04 (сборка 891)	
Формирование документа.		
Сформированы следующие доку документа Акт списания групп	ументы на основании ОС №1 от 26.08.2014	
Сформированы следующие доку документа Акт списания групп	ументы на основании ОС №1 от 26.08.2014	
Сформированы следующие доку документа Акт списания групп Наименование документа	ументы на основании ОС №1 от 26.08.2014 ц. Дата	
Сформированы следующие доку документа Акт списания групп Наименование документа Амортизация ОС №3	ументы на основании ОС №1 от 26.08.2014 и Дата 26.08.2014	
Сформированы следующие доку документа Акт списания групп Наименование документа Амортизация ОС №3	ументы на основании ОС №1 от 26.08.2014 Дата 26.08.2014	
Сформированы следующие доку документа Акт списания групп Наименование документа Амортизация ОС №3	ументы на основании ОС №1 от 26.08.2014 цата 26.08.2014	
Сформированы следующие доку документа Акт синсания групп Наименование документа Амортизация ОС №3 Дата формирования: 01.10.2014 Время формирования: 15:18:33	ументы на основании ОС №1 от 26.08.2014 ▲ Дата 26.08.2014 Мельник Р.Ю.	
Сформированы следующие доку документа Акт списания групп Наименование документа Амортизация ОС №3 Дата формирования: 01.10.2014 Время формирования: 15:18:33	ументы на основании ОС №1 от 26.08.2014 а Дата 26.08.2014 Мельник Р.Ю.	Ŧ
Сформированы следующие доку документа Акт списания групп Наименование документа Амортизация ОС №3 Дята формирования: 01.10.2014 Время формирования: 15:18:33	ументы на основании ОС №1 от 26.08.2014 26.08.2014 Мельник Р.Ю.	Ŧ

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 неполностью 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.

٩.

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.

Реквизиты	Основные средства			Прочее	Сф	ормирован	нные документы	Состав комиссии	и Операции и проводки
i 🗅 🖸 🗙 I 🖉 -	🛠 🖓 🔯 🔯	:	<u></u>	< 📄 Выбо	ор [Σ ДТ →	Σ кт -	· [🍓 [🔁		
🖃 🔲 Списани	е ОС (Дт 401.10 - Кт 10		Видо	перации	17.11	(Списание ОС, НМА		
. Списани	36 4.101.36 9 850,00	Ρ,	дт	4.104.36		<u>KT</u>	4.101.36	07 - Журнал опе	ераций по выбытию и перемещению н
4.401	10 4.101.36 33 350,01	4	⟨омм	ентарий	Списание О	С (Дт 401.2	20 - Кт 101, Дт 104 - Кт	101) (386-41013600002	Стол рабочий)
4.104	.36 4.101.36 22 649,99	F	-10	Аналитика 🕫	Код признака	-10	Расшифровка	-0	
		•	Лт	OCEV	410		Уменьшение стоимо	сти основных средств	
		Ŀ	Лт	КБК	001 0103 001	1200 242	Закупка товаров раб	ат. услуга сфере ИКТ	
			Лт	00	386-4101360	0002	Стоп рабочий	or, you'r bogopo mer	
			<u>Лт</u>	KAV	Субсилии	0002	Субсилии		
			KT.	OCEV	410		Уменьшение стоимо		
			KT.	KEK	001 0103 001	1200 242	Закипиа торалов, паб	бот, услуг в стреле ИКТ	
			KT VT	Сотрудник	5	1200.242	Eronopa E D	JOI, YOIYI B COPEPE PIRT	
			ν _τ	ОС	206 /101260	0002	Стоп рабоший		
			KT.	KAV	Субсилии	5002	Субсидии		
			IXI	10-0	Субсидии		Субсидии		
		Ι.							
		'	колич	чество	1,0000 >	•	9 850,00		
			~~~	•	9 850 00				
	^				000,00				

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.

🗋 Инвентаризация неф	о 🗙 🗋 * Инвента	ризация н 🗙		-
🔒 Сохранить 🔹 📣 🍕	💪 🔒 📄 Инвента	аризационная опись 🔹 🖂 🜗		
Дата:	29.08.2014 🚞	Номер: 2		< X
Организация:	Бюджетное учрежде	ние (49946038)		<b>*</b>
Реквиз	иты	Данные инвентаризации		Состав комиссии
<u>МОЛ:</u> 5	Егорова Елена	Петровна		
Приказ о проведении	инвентаризации №:	1 дата: 01.08.2014		
Место проведения ин	вентаризации: склад	1		
Дата начала инвентар	оизации: 29.08.2014	🛅 Дата окончания инвентаризации:	29.08.2014 🚞	
Объяснение причин излишков и недостач:				
Заключение комиссии:	:			
Комментарий:				
📝 Печатать результа	ты инвентаризации			

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.

				Реквиз	иты		Данны	е инвента	ризации		Состав комиссии				
I		i 🖻 🖻 🕑 🕒 🖌 🖌 🖌													
I			1	Заполн	ить табл	ину по всем ак	ивным счетам		1 *	······ • •					
I	æ	□▼ .	Ż	Заполн	ить таблі	ицу с выбором С		-	ЕИ(код) +⊐	Единица измерения +	Цена Σ≁	Количество Σ+⊨ (Бухучет)	Сумма (Бухучет) Σ∹⊨	Кол о (ф	
I				Заполні	ить таблі	ицу с выбором N	13	oe yc	796	Штука	19 825,00	1,0000	19 825,00		
I				Заполн	ить таблі	ицу с выбором Т	мц	oe yc	796	Штука	19 825,00	1,0000	19 825,00		
I				Заполн	ить таблі	ицу с выбором с	нетов				9 850,00	1,0000	9 850,00		
I				Автозап	олнение	е по маркеру БУХ	УЧЕТ -> ФАКТ	L-20015	796	Штука	2 850,00	1,0000	2 850,00		
I			2.	21	Осн	538-00000000.	. Принтер Samsung M	L-20015	796	Штука	2 850,00	1,0000	2 850,00		
I	F		2.	21	Осн	538-00000000.	. Принтер Samsung M	/L-20015	796	Штука	2 850,00	1,0000	2 850,00		
L															

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 M3 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;

КОНТРОЛЬНЫЙ ПРИМЕР – УЧЕТ ОС

自

• 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 В 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.

mibi	нтаризационнах	гопись (сличител	ЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ) № 2	
	по объекта	м нефинансовых актив	10B	коды
			Форма по ОКУД	0504087
	на 3	9 августа 2014 г.	Дата	29.08.2014
чреждение Бюджетн	ое учреждение		по ОКПО	
труктурное подразделение	Склад			
Материально ответственное лис	о Егорова Елена Пет	ровна		
			Номер счета	
Приказ (распоряжение) о	номер	1	дата	01.08.2014
троведении инвентаризации:				
Место проведения	склад			
инвентаризации				
		д	ата начала инвентаризации	29.08.2014
		д	ата окончания инвентаризации	29.08.2014
		РАСПИСКА		]
	(оформля	тся до начала инвентаризации)		
К началу проведе	ния инвентаризации все дог	сументы, относящиеся к прихо	эду или	
расходу ценностей, о	даны в бухгалтерию и ника	ких неоприходованных или сп	исанных	
в расход ценностей н	е имеется.			
Материально				
ответственное лицо	Ведущий инспектор		Егорова Е.П.	
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)	
				1

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

-													
		Операт	ивные остат	ки 🗙									
I	0	Детал	пизация 🗸 🖌	• 🛠 🖨 🏹 😘 🗟 🖘 •									
	Oc	татки н	на дату 🤇	01.09.2014 07 Журнал операций	по в	выбытию и	пер	емещению н	еф	инансовых активо	• 🖯		
		4	11) <b>-</b>					*		··· • •			
	Ŧ	-	Субсчет 🕂	Наименование счета	+Þ	Цт. сумма	Σ÷¤	Кт. сумма 🏾	5-0	Количество ∑∹¤	"Минусов"	Σ+¤	Организация 🕂
I	M				[								
I			2.101.34	Машины и оборудование – иное движимое.		7465	0,00			3,0000		0	Бюджетное учреждение
I			2.104.34	Амортизация машин и оборудования - ино.				74650	,00			0	Бюджетное учреждение
I			2.105.36	Прочие материальные запасы - иное движ.		228	5,00			213,0000		0	Бюджетное учреждение
I			4.101.36	Производственный и хозяйственный инвен		985	0,00			1,0000		0	Бюджетное учреждение
I			4.104.36	Амортизация производственного и хозяйст.				9850	,00			0	Бюджетное учреждение
I			4.105.36	Прочие материальные запасы - иное движ.		4659	8,23			344,0000		0	Бюджетное учреждение
1													

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 <u>Детализация</u> можно посмотреть из чего сложился остаток в разрезе аналитики. Выбираем *субсчет* – 2.101.34.

Ð	Операт	ивные остатки	ı x 🛛	Оперативные остатки	x								
E	Бюджет	ное учрежден	ие										
<u>c</u>	Субсчет: 2.101.34 Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения												
	Синтетические остатки												
Д	Дт. сумма: 74650,00 Кт. сумма: Копичество: 3,0000												
	Аналитические остатки												
K	Q Де	гализация 🔍 🗸	* 🤸 🖨 😘 🛛	8									
	_	411)					1 🔻	····· • 1					
8	≰мΣ	КАУ 🕫	Наименование _ф	КБК -р	Сотрудник 🛱	ФИО сотрудника +	0C +=	Наименование ОС 😔	Количество ∑⊹¤	Цена ∑∹¤	Дт. суммаΣ+⊨		
•		Предпр.деят	Предпринима	001.0104.0020400.242	3	Савченко Д.И.	384-21013400007	Ноутбук ASUS Transformer B	1,0000	35 000,00	35 000,00		
		Предпр.деят	Предпринима	001.0104.0020400.242	5	Егорова Е.П.	384-21013400005	Многофункциональное устр	1,0000	19 825,00	19 825,00		
		Предпр.деят	Предпринима	001.0104.0020400.242	5	Егорова Е.П.	384-21013400006	Многофункциональное устр	1,0000	19 825,00	19 825,00		

Рисунок 45. Окно детализации субсчета

В данном режиме по кнопке <u>Аетализация</u> 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.

🖸 Оперативные остатки x 🗹 Оперативные остатки x 🗹 Детализация оперативных о 🗙												
Бюджетное	Бюджетное учреждение											
Субсчет:	Субсчет: 2.101.34 Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения											
	Итого оборотов											
Период 💌	Период 🕤 с 01.01.2014 📺 Дт. сумма: 35000,00 Кт. сумма: 0,00											
	по: 31.08.2014	📋 Дт. кол-во:	1,00 Кт. кол	-BO:	0,00							
1 🖉 🖌 🗸 🕶	😪 🖨 😘 💎 🤇	D										
40	>						····· • ·					
EFMΣ №#	цок. 🗢 Дата	🕂 Проведен 🕂	Наименование 😔	Дебет -	🖻 Кредит 🕫	Кол-во ∑∹¤	Сумма ∑⊹¤	Организация 🕂	Автор 🗧			
1	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» <mark>У Субсчета</mark>, 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, непроизведенных 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

CMETA-CMAPT

КОНТРОЛЬНЫЙ ПРИМЕР – УЧЕТ ОС

	Журнал операций
	Журнал операций
Вариант (новый от 27.08.2014 11:59:40) К Настройки Группировка и сортировка Группировка полей Период расчета	с 01.08.2014 🛅 Период 🕥 по 31.08.2014 🛅
<ul> <li>Отборы</li> <li>Учреждения</li> <li>Субсчета</li> <li>Курнал операци</li> <li>Субсчета</li> <li>Код счета с К</li> <li>Виды финансового обеспечения</li> <li>КАУ</li> <li>Код счета с К</li> <li>Сотрудники</li> <li>Основные средства</li> <li>Основные средства</li> <li>Основные средства</li> <li>Основные средства</li> <li>Сворачивать</li> <li>Сворачивать</li> <li>Осноразделения</li> <li>Корсеспонденты</li> </ul>	ий 07 БК ОСГУ ь проводки пользов. счета ь обороты для главной книги по проводкам ь разделитель ь для каждого учреждения

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* (*Compydнuky*) и *субсчету*.

					Журнал	операций по выб	бытню н перемег	ценню нефинансовых активов № (	07		VTR. 1	триказом Минфика РФ КОДЫ 0504071
Учреждение С-			Бюджетное учрежден	ие	за пер	онод с 01.08.2014 п	o 31.08.2014 r.			_	Дата по ОКПО	31.08.2014
Наименования	нодращенение учредителя									-		
Наименования	е бюджета									-		
Единица изме	рения : руб.										по ОКЕИ	383
Дата		Документ		Наименование	Содержание	Остаток на	01.08.2014	н	омер счета	Сумма	Остаток на	01.09.2014
операции	дата	номер	наименование	показателя	операции	по дебету	по кредиту	дебет	кредит	1	по дебету	по кредиту
1	2	3	4 5 6 7 8 9 10					11	12	13		
Показате.	ль не указан		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	Накладная по НФА (пров.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 (пров.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 (пров.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 (пров.18.08.2014)		РБС: Списание амортизации при централизованном			001.0103.0011000.242. 2.104.34.000	001.0103.0011000.242. 2.304.04.310	5 513,36		
2.106.34		•		1						1 790.00		
18.08.2014	18.08.2014	2	Услуги сторонних организаций (пров. 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		
4.104.36							41 416,66			933,33		9 850,00
26.08.2014	26.08.2014	3	Амортизация ОС (пров.26.08.2014)		Начисление амортизации			001.0104.0020400.244. 4.401.20.271	001.0104.0020400.244. 4.104.36.410	933,33		
Авилова I	Мария Юрьевн	a				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 (пров.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		
Егорова Е	лена Петровна	1				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 (пров.15.08.2014) ( Накладная № 258 от	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	Ведомость выдачи МЦ на нужды учреждения (пров.15.08.2014)	Егорова Елена Петровна	Передача ОС до 3000 руб. в эксплуатацию			001.0104.0020400.242. 2.401.20.270	001.0104.0020400.242. 2.101.34.410	8 550,00		

Для вывода печатной формы отчета следует нажать на кнопку ២ Печать.

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**.

🚯 Оборотно-сальдовая ведом 🗙							
	Оборотно-сальдовая вед	омость по НФА					
Вариант (новый от 22.09.2014 08:26:38) 🗋							
Настройки	Период расчета	с 01.08.2014 🛅 Период 💽					
— 🔄 Группировка полей		по 31.08.2014 🛅					
	🔲 Код счета с КБК						
— 🔲 • Дополнительная классификация	🔲 Код счета с КОСГУ						
<ul> <li>Учреждения</li> <li>Подразделения</li> </ul>	🔲 Не показывать нулевые обороты						
Виды финансового обеспечения	🔲 Формировать для каждого учреждения						
<ul> <li>Утери Субсчета "Нефинансовые активы"</li> <li>Сотрудники</li> </ul>	🕑 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.

🖹 Оборотно-сальдовая вед 🗙			
i 😑 - 🗶			
		Оборо	тно-сальдовая ведомость по НФА
Вариант (новый от 03.10.2014 10:02:57) 🗋	i 🖉 - 🦗	💎 😘	
Настройки Почина сортировка			Нанионование
— Группировка полей			
		101	Основные средства
<ul> <li>Дополнительная классификация</li> <li>Уилеждения</li> </ul>			
Подразделения			
<ul> <li>Виды оциансового осеспечения</li> <li>Субсчета "Нефинансовые активы"&gt;</li> </ul>			
Сотрудники			
	Количество	записей: 1 С	)тобрано: 1
	Отмеченны	Bce Bce	

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

Далее по кнопке 🕒 Печать получим отчет в следующем виде:

Бюджетное учреждение												
				оборотно	О-САЛЬДОВА:	я ведомост	ь					
ПО УЧЕТУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ												
				за период	ц с 01.08.2014 п	to 31.08.2014						
		T					01 00 00					
Инвентарный	Наименование	Ед.	Цена	Octatok Ha		000pot e 01.08.2014 no 51.08.2014			* 0		гаток на	
noncional ypinan noncp		измер.	01.00.2014 -	01.08.2014 r.		дес	er			01.09.2	0141.	
	-		01.09.20141.	KOII-BO	Cynna	2001-20	Cynna	8007-80	Cynna	8001-80	Cysisia	
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 Юрьев	1.00	41 350 00	1,00	110100,00	1.00	41 350 00		14 66 6,00				
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 Петровн	a					5,00	48 200,00	3,00	8 550,00	2,00	39 650,00	
001.0104.0020400.242						5,00	48 200,00	3,00	8 550,00	2,00	39 650,00	
384-21013400005	Многофункционально											
	CD RILIODN		19 825 00			1.00	19,825,00			1.00	19,825,00	
384-21013400006	Многофункционально											
	е устройство Brother											
	DCP-8110DN		19 825,00			1,00	19 825,00			1,00	19 825,00	
538-0000000001	Принтер Samsung ML-		2 850.00			1.00	2 850 00	1.00	2 850 00			
538-0000000002	Tourren Samung ML.		2 000,00			1,00	2 050,00	1,00	2 050,00			
	20015		2 850,00			1,00	2 850,00	1.00	2 850,00			
538-0000000003	Принтер Samsung ML-											
Manage Open Hannes	20015		2 850,00			1,00	2 850,00	1,00	2 850,00			
001 0104 0020400 242	enny					1,00	35 000,00	1,00	35 000,00			
384-21013400007	Hourforr ASUS					1,00	38 000,00	1,00	35 000,00			
504-21015400007	Transformer Book Flip											
	TP500LN		35 000,00			1,00	35 000,00	1,00	35 000,00			
Савченко Дмнтрий Иго			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	Hoytoyk ASUS											
	T ransformer Book Flip		35,000,00			1.00	35,000,00			1.00	35,000,00	
4.101.36	3.00	75 700.00	1,00	22 000,00	2.00	65 850 00	1.00	9 850 00				
Егорова Елена Петровн	3.00	75 700.00			2.00	65 850 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	56 000,00			1,00	56 000,00			
386-41013600003	Диван двухместный 1850*950*730		56 000,00	1.00	56 000,00			1.00	55 000,00			
Итого по документу	10000 000 /00			4,00	117 050,00	7,00	118 200,00	7,00	150 750,00	4,00	84 500,00	
Ведомость составил							Мельник Р.Ю.					
	(до	лжность)		-	(подл	ись)	-	(\$.H.O.)				

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 (HMA, HПА) 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.

🗈 Ведомость амортизац 🗙			-								
Ведомость амортизации											
Вариант (новый от 03.10.2014 10:07:23) ) К Настройки Группировка и сортировка Группировка полей Отборы Субсчета "Основные средства" КБК Учреждения	Начало расчетного периода Процент амортизации У Включить только ОС, по которым начисляла	с 01.08.2014 Период о по 31.08.2014 С без ограничений с сь амортизация за указанный период									
<ul> <li>КАУ</li> <li>Виды финансового обеспечения</li> <li>Номенклатура</li> </ul>	Включить ОС, по которым не начислялась ам	мортизация									
• Группы активов ОС	і лавный оухгалтер										
	Руководитель										
	<ul> <li>Выводить подпись руководителя</li> <li>Выводить подпись главного бухгалтера</li> </ul>										
	Способ начисления амортизации	Все способы									
	🔲 Формировать для каждого учреждения										

Рисунок 52. Окно настроек отчета «Ведомость амортизации»

По включенной настройке *Включить только OC, 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.

АМОРТИЗАЦИОННАЯ ВЕЛОМОСТЬ														
за период с 01.08.2014 по 51.08.2014														
No.													7	
1/2	инвентарный	паименование ОС	OK04	Балансовая	дата	процент	Амортизация	10,	1 одовая норма Месячная		Амортизация	Амортизация	Остаточная	дата
п/п	номер			стоимость,	ввода в	амортизации	на	амортизации		норма	за период	на	стоимость на	списания
				pyo.	экспл.	OC	01.08.2014 r.,	%	сумма,	амортизации		01.09.2014 r.,	01.09.2014 r.,	
							руб.		руб.	руб.		руб.	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
ſ		Многофункциональное												
2	384-21013400005	устройство Brother DCP-		19 825,00	15.08.2014	100,00					19 825,00	19 825,00		
		8110DN	143020360											
	204 21012400004	многофункциональное		10 035 00	15 00 2014	100.00					10 005 00	10 005 00		
,	384-21013400000	STIDDN	1//3020360	19 823,00	15.08.2014	100,00					19 825,00	19 825,00		
		orrobit.	145020500											
4	384-21013400007	Ноvтбvк ASUS Transformer		35 000.00	18.08.2014	100.00					35 000.00	35 000.00		
		Book Flip TP500LN	143020201											
		Проектор Multimedia		11 250 00	27.12.2012		1.021.10	20.00	0.070.00	(00.17	(00.17			
2	384-21013400001	Projector EH-DM	143322254	41 350,00	27.12.2013		4 824,19	20,00	8 2/0,00	689,17	089,17			18.08.2014
Итого	Итого по документу			172 000,00			26 540,85				76 272,50	74 650,00		
	Руководитель				Савченко Д.И.									
					(подпись)			(расшифровка подписи)						
	True - MG											Anumana M IO		
1 лавный оухгалтер				манер										
									(подпись)		(p:	сшифровка подпис	:и)	

Рисунок 53. Печатная форма амортизационной ведомости