

Дисциплина: «Бухгалтерский учет»

**Тема : Виды бухгалтерского учета.
Учет основных средств**

Организационные аспекты бухгалтерского учета

- Определение формы ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.
- Система внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля.
- Последовательность проведения инвентаризации имущества и обязательств.
- Рабочий план счетов.
- Система обработки учетных данных.
- Порядок взаимоотношений между подразделениями предприятия, а также его службами и отделами.

Ведение бухгалтерского учета

- Ведение бухгалтерского учета в любой организации подразумевает регистрацию хозяйственных операций и процессов в книгах, журналах, карточках различного рода, с занесением в них данных в различной последовательности.
- При этом на предприятии применяется определенная форма ведения учета.

Формы бухгалтерского учета

- - это регламентированные на законодательном уровне способы внесения (отражения) записи о совершенных фактах хозяйственной деятельности в первичные документы и способ дальнейшей их регистрации в учетных журналах.
- **Форма бухгалтерского учета** – это процесс систематической регистрации информации в учетных регистрах аналитического и синтетического учета в определенной последовательности, с использованием конкретных способов занесения данных.

Признаки, определяющие форму бухгалтерского учета

- размер и структура предприятия;
- используемые учетные регистры и связи между ними;
- уровень автоматизации учетных процессов;
- последовательность занесения данных.

Формы бухгалтерского учета

простая

**мемориально-
ордерная**

журнально-ордерная

журнал-главная

упрощенная

**электронная или
автоматизированная**

Простая форма бухгалтерского учета



Небольшие предприятия, обладающие не более чем тридцатью хозяйственными операциями в месяц, могут вести учет, используя при этом только **Книгу учета фактов хозяйственной деятельности**. Она выступает в качестве регистра синтетического и аналитического учета. Кроме того, на основании нее можно определить на определенную дату наличие имущества и источников образования и составить бухгалтерскую отчетность.

Кассовая книга ведется ежемесячно в разрезе счетов, утвержденных предприятием в рабочем плане счетов.

Кроме книги предприятие должно вести **ведомость учета заработной платы**, которая содержит в себе расчеты с персоналом по оплате труда, а также расчеты по НДФЛ.

Форма бухгалтерского учета с применением учетных регистров



Ведомости учета ведутся по одному из бухгалтерских счетов. Сумма хозяйственной операции при этом записывается одновременно в двух ведомостях. Записи ведутся с отражением начального и конечного сальдо, а также оборотов за период.

Остатки средств по отдельным ведомостям должны сверяться с данными первичных документов, итоги по ведомостям обобщаются в **шахматной ведомости** по форме №В-9, далее оформляется оборотная ведомость и бухгалтерский баланс.

Форма ведения учета с применением учетных регистров

Малое предприятие для учета финансово-хозяйственных операций может использовать учетные регистры в виде следующих ведомостей учета:

- основных средств, начисленных амортизационных отчислений - форма N В-1;
- производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям, - форма N В-2;
- затрат на производство - форма N В-3;
- денежных средств и фондов - форма N В-4;
- расчетов и прочих операций - форма N В-5;
- реализации - форма N В-6 (оплата);
- расчетов и прочих операций - форма N В-6 (отгрузка);
- расчетов с поставщиками - форма N В-7;
- оплаты труда - форма N В-8;
- ведомость (шахматная) - форма N В-9.

Мемориально-ордерная форма бухгалтерского учета

Дата	Номер мемориального ордера	С кредита счетов			Итого по дебету	Номер мемориального ордера	В дебет счетов			Итого по кредиту
		№ ___	№ ___	№ ___			№ ___	№ ___	№ ___	

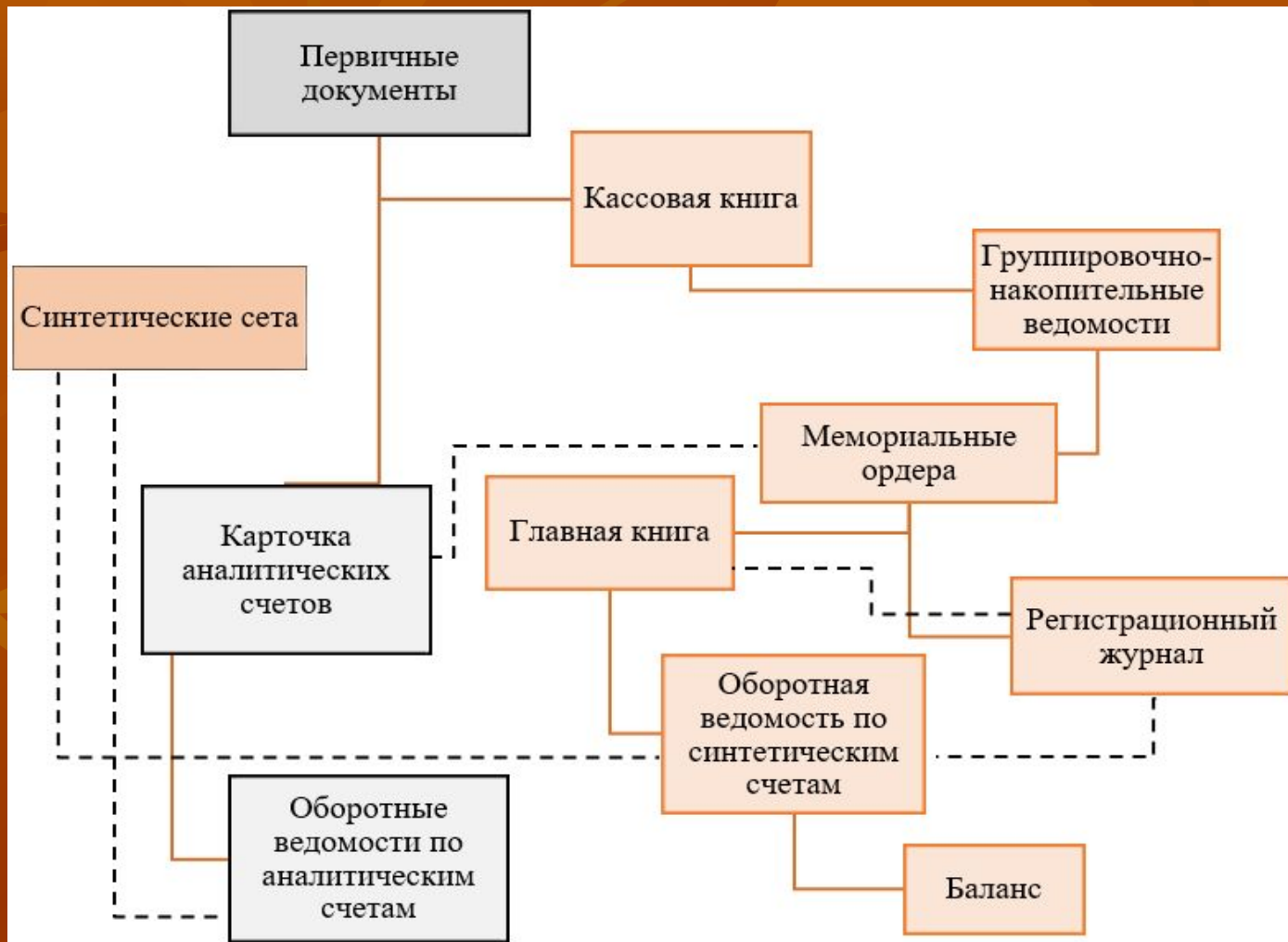
Основой является разделение в ведении систематических и хронологических записей. Синтетический учет при данной форме ведется в главной книге, аналитический – в каточках или книгах.

Главная книга, ее еще называют контрольно-шахматная ведомость, является основанием для составления оборотной ведомости. Она составляется с разделением на дебетовые и кредитовые операции.

Мемориально-ордерная форма бухгалтерского учета

- Эта форма характеризуется тем, что каждая хозяйственная операция отражается в первичном документе - мемориальном ордере. Затем бухгалтер регистрирует мемориальные ордера в специальных регистрах бухгалтерского учета, в мемориальных журналах, на основании данных которых формируется оборотная ведомость или главная книга.
- Эта форма не позволяет объединить синтетический и аналитический учеты. Этот учет самый трудоемкий и затратный. Так, количество ошибок может возрасти, что отрицательно сказывается на достоверности данных. Формирование отчетности при такой форме бухгалтерского учета отличается проблемами.

Схема мемориально-ордерной формы бухгалтерского учета



Недостатки мемориально-ордерной формы бухгалтерского учета

- эта форма рассчитана в большей степени на ручной труд, в связи с чем она мало приспособлена к автоматизации;
- дублирование учетных записей делает эту форму учета трудоемкой, повышается количество ошибок, поиск которых также занимает большое количество времени;
- отсутствие перекрестного ведения аналитического и синтетического учета не позволяет осуществлять контрольную функцию;
- низкая информативность, для проведения детального анализа и необходима дополнительная выборка.

Итак, в современных реалиях эта форма больше приемлема на небольших предприятиях с малым оборотом.

Журнально-ордерная форма бухгалтерского учета



Эта форма - результат преобразования мемориально-ордерной формы учета.
В журнально-ордерной форме учета используют два учетных регистра:
журнал-ордер;
вспомогательная (накопительная) ведомость.

Журнально-ордерная форма бухгалтерского учета: основные понятия

- **Журнал-ордер** – учетный регистр, в котором осуществляются хронологические записи в разрезе синтетического и аналитического учета. Занесение данных осуществляется путем регистрации в специальных журналах-ордерах по мере поступления первичных документов (по кредитовому признаку).
- **Вспомогательная (накопительная) ведомость** – регистр, функциональным назначением которого является систематизация данных первичных документов по дебетовому признаку (например, ведомость 1 по дебету счета 50 «Касса»).
- Все журналы-ордера открываются на месяц отдельно для каждого синтетического счета или нескольких взаимосвязанных счетов, при этом каждый из них имеет свой постоянный номер. Итоги журналов-ордеров ежемесячно переносятся в главную книгу, что ведется в течении года.
- **Главная книга** – учетный регистр, отражающий начальные и конечные остатки по синтетическим счетам и обороты в течении отчетного года.

Журнально-ордерная форма бухгалтерского учета

- При ведении бухгалтерского учета хронология и систематизация данных совпадают. Синтетический и аналитический учеты ведутся неразрывно, что позволяет сократить количество неточностей в бухгалтерских данных, а также сократить время на формирование промежуточной и годовой отчетности.
- Журнально-ордерная форма ведения учета в настоящее время является наиболее распространённой и эффективной для применения на практике. Именно она чаще всего используется как основа при создании программных продуктов автоматизации бухгалтерского учета.

Журнал-главная форма бухгалтерского учета

- **Журнал-главная** – книжно-карточная форма учета.
- Отличительная особенность этой формы состоит в том, что все хозяйственные операции вносятся в хронологическом порядке в одну книгу **Журнал-главный**.
- Используется преимущественно на предприятиях с малым производственным масштабом, в небольших организациях и в некоторых финансовых учреждениях.

Журнал-главная форма бухгалтерского учета

Внесение данных в журнал производится непосредственно из первичных или сводных документов. В процессе регистрации каждой проводке присваивается номер и отводится отдельная строка. В начале каждого месяца в журнале фиксируется разница по синтетическим счетам, после чего вносятся операции, выводятся операции и высчитывается остаток. Соответственно счет считается закрытым после записи сальдо на первое число следующего месяца.

Аналитический учет ведется в карточках или книгах, а по его данным формируется оборотная ведомость, сверяемая с данными синтетического учета.

№	Дата	Опера- ция	Шифр							
			01		02		10		...	
			Д	К	Д	К	Д	К	Д	К

Рисунок 1. Оборотная ведомость
РГУ

Упрощенная форма бухгалтерского учета

- Эта форма ведения учета рекомендована Приказом Минфина РФ для предприятий с простым процессом производства и небольшим количеством учетных операций. Учет средств и источников образования ведется в регистрах бухгалтерского учета по основным счетам. При этом на основании утвержденного Плана счетов на предприятии составляется рабочий план счетов.
- Такой способ ведения бухучета могут вести только те экономические субъекты, которые поименованы в законе № 402-ФЗ.

Электронная или автоматизированная форма бухгалтерского учета

- Позволяет одновременно регистрировать факты хозяйственной деятельности в первичной и учетной документации. Иными словами, бухгалтер вносит в программу приходный кассовый ордер (или другую первичку), а обороты по корреспондирующим счетам уже отражены в учетных регистрах и оборотных ведомостях.
- Такой способ ведения бухгалтерского учета могут достаточно просто в связи с постоянной компьютеризацией и автоматизацией учета, введением новых специализированных бухгалтерских программ.
- Это актуальная и прогрессивная форма бухгалтерского учета.

Электронная или автоматизированная форма бухгалтерского учета

Специальные программы по бухгалтерскому учету, а также средства финансовых вычислений позволяют формировать конкретные формы и непосредственно выполнять исчисления.

Преимущества электронных бухгалтерских форм:

- Регистрация и хранение данных.
- Выполнение арифметических действий с данными.
- Формирование показателей для нужд бухгалтерии.

Главное отличие автоматизированной формы бухгалтерского учета от традиционных состоит в скорости регистрации хозяйственных операций и более высоком уровне безопасности при хранении данных.

Особенности электронной или автоматизированной формы бухгалтерского учета

- автоматизация учетного процесса (сбор, обработка, передача информации);
- снижение трудоемкости (однократный ввод данных, при многократном использовании);
- группировка оборотов по счетам с использованием двойной записи;
- автоматическое формирование учетных регистров на выходе;
- возможность детализировать данные по запросу пользователей.

Выбор форм бухгалтерского учета зависит от:

- типов первичной документации и регистров, используемых в экономическом субъекте;
- порядка хронологического отражения записей и их систематизации;
- степени автоматизации бухгалтерского учета;
- последовательности вносимых записей в учетные регистры.

Организация обязана самостоятельно определить форму ведения бухгалтерского учета, которая будет применяться в конкретном учетном периоде.

Факторы, учитываемые при выборе форм бухгалтерского учета:

- Размер (масштаб) предприятия, штатная численность, количество структурных подразделений.
- Организационная структура управления экономического субъекта.
- Специфические особенности технологического процесса производства.
- Объем информационных потоков, как внутренних, так и внешних.
- Профессиональный уровень специалистов, осуществляющих ведение бухгалтерского учета.
- Уровень автоматизации и компьютеризации бухгалтерского учета на предприятии.

Учет основных средств

- Начиная с 2020 года, все организации должны руководствоваться ФСБУ 6/2020. При этом ПБУ 6/01 утрачивает силу.

Состав единовременных условий, предъявляемых к активам, которые относятся к ОС:

- Объект предназначен для использования в производстве, при выполнении работ или оказании услуг; для управленческих нужд, либо для сдачи в аренду.
- Срок полезного использования свыше 12 месяцев, либо обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.
- Организацией не предполагается последующая перепродажа имущества.
- Способность приносить доход (экономические выгоды) в будущем.

Значения терминов

- Группа основных средств – совокупность однородных основных средств, выделенная для целей бухгалтерского учета, исходя из сходного характера их использования в деятельности организации.
- Группами основных средств могут быть: здания, сооружения, машины и оборудование, средства транспортные, инвентарь производственный и хозяйственный, другие группы.

Значения терминов

- Ликвидационная стоимость – расчетная сумма, которую организация получила бы от выбытия основного средства (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие, как если бы основное средство уже достигло конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования.

Значения терминов

- Срок полезного использования – это:
- период времени, на протяжении которого, как ожидается, актив будет доступен для использования организацией; или
- количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые организация ожидает получить от использования актива.

Основные средства (ОС) классифицируются по назначению:

- Производственные ОС основной деятельности.
- Производственные ОС других отраслей.
- Непроизводственные ОС.

Основные средства (ОС) классифицируются по отраслевому признаку:

- Промышленность.
- Сельское хозяйство.
- Транспорт и т. д.

Основные средства (ОС) классифицируются по степени использования:

- В эксплуатации.
- В запасе (резерве).
- На стадии достройки, дооборудования, реконструкции и пр.
- На консервации.
- Сданные в аренду.

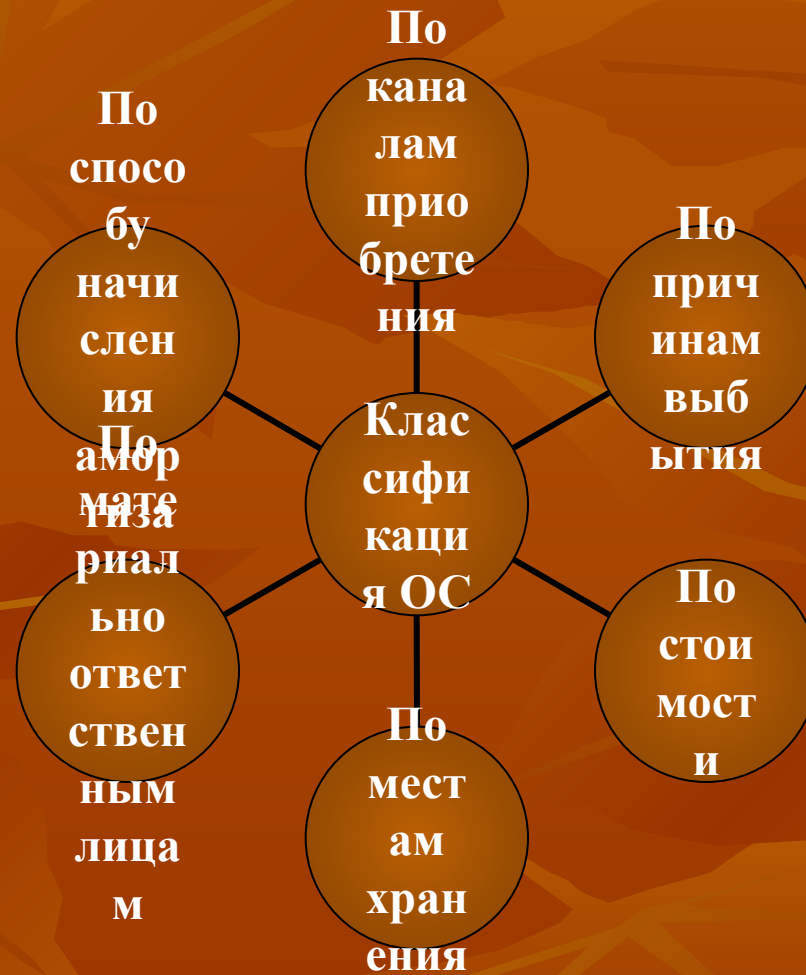
Основные средства (ОС) классифицируются по принадлежности:

- Принадлежащие организации на правах собственности.
- Находящиеся в оперативном управлении или хозяйственном управлении или хозяйственном ведении.
- Полученные в аренду.

ОС классифицируются по видам (типовая классификация):

- Здания.
- Сооружения.
- Рабочие и силовые машины.
- Оборудование.
- Измерительные и регулирующие приборы, устройства.
- Вычислительная техника.
- Капитальное вложение на коренное улучшение земель и в арендованные объекты ОС.
- Транспортные средства.
- Рабочий, продуктивный, племенной скот.
- Многолетние насаждения.
- Земельный участок.
- Объект природопользования
- Внутрихозяйственные дороги и др.
- Капитальные вложения в многолетние насаждения.
- Инструмент, инвентарь, принадлежности.
- Прочие (журналы, книги).

Дополнительная классификация ОС



Признание ОС

- Основное средство признается в бухгалтерском учете путем переклассификации актива из незавершенных капитальных вложений в основные средства в тот момент, когда объект готов к эксплуатации и находится в том месте и в том состоянии, в которых организация намерена его использовать.
- В случае изменения способа получения экономических выгод от ранее признанного основного средства так, что оно больше не характеризуется совокупностью признаков Стандарта, то организация переклассифицирует основное средство в другой соответствующий актив.
- Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Единица бухгалтерского учета ОС – инвентарный объект.

Инвентарный объект это:

- Объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.
- Отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.
- Обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенных для выполнения определенной работы.

Виды оценки ОС:

Первоначальная стоимость (ПС)	Балансовая стоимость (БС)	Справедливая стоимость (СС)	Восстановительная стоимость (ВС)
Оценка, при которой ОС оцениваются при поступлении.	Разница между ПС и суммами накопительной амортизации, обесценения.	Соответствует рыночному понятию цены выхода. СС - это то, как участники рынка будут оценивать активы.	Стоимость воспроизводства объекта ОС в современных условиях производства.

- **Первоначальной стоимостью** основного средства является балансовая стоимость незавершенных капитальных вложений, сформированная в соответствии с установленными правилами их учета к моменту их завершения, когда актив переклассифицируется из незавершенных капитальных вложений в основные средства.
- **Балансовая стоимость** основного средства рассчитывается как его первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.
- *Первоначальная стоимость и накопленная амортизация основного средства могут переоцениваться.*

В первоначальную стоимость, в частности, входят:

- сумма, перечисленная поставщику;
- плата за доставку и за приведение в состояние, пригодное для использования;
- оплата работ по договорам строительного подряда;
- стоимость консультационных и информационных услуг, связанных с покупкой ОС;
- вознаграждение посредника, через которого приобретен ООС;
- таможенные пошлины и сборы, уплаченные при импорте основного средства;
- государственная пошлина, перечисленная в связи с покупкой объекта;
- иные затраты, непосредственно связанные с объектом.

Обратите внимание: первоначальная стоимость не включает в себя НДС.

- При использовании способа учета с переоценкой балансовая стоимость основного средства регулярно переоценивается до его справедливой стоимости.
- **Справедливая стоимость** определяется в порядке, предусмотренном международными стандартами финансовой отчетности.
- Организация проверяет основные средства на **обесценение** и учитывает изменение их стоимости вследствие обесценения в порядке, определенном международными стандартами финансовой отчетности. МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».
- Балансовая стоимость основного средства, которое выбывает или не способно приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Результат от выбытия основных средств включается в состав расходов (доходов) периода, в котором списывается основное средство.

Переоценка основных средств

- Проведение переоценки - это право, а не обязанность организации. Другими словами, компания может от переоценки отказаться. Если же соответствующее решение принято, то переоценивать ОС придется ежегодно по состоянию на 31 декабря. Переоценку проводят в отношении всех основных средств, входящих в группу однородных объектов.

Переоценка основных средств

- В результате переоценки стоимость объекта может быть либо уменьшена (уценка), либо увеличена (дооценка). Измененная стоимость называется восстановительной.
- Результаты уценки бухгалтер отражает на счете **91 «Прочие доходы и расходы»**.
- Проводки будут следующие:
 - Д-т **91** К-т **01** — отражена сумма уценки объекта
 - Д-т **02** К-т **91** — отражена сумма корректировки амортизации, сделанной по итогам уценки.
- Если в последующие периоды этот же объект будет вновь дооценен на ту же сумму, то величину дооценки нужно показать по кредиту счета **91**.
- Результаты дооценки бухгалтер зачисляет в **добавочный капитал** и отражает по кредиту счета **83**.
- Проводки будут следующие:
 - Д-т **01** К-т **83** — отражена сумма дооценки объекта
 - Д-т **83** К-т **02** — отражена сумма корректировки амортизации в результате дооценки.

Форма	Название формы	Применение
Ф. ОС-1	Акт о приеме-передаче ОС (кроме зданий и сооружений)	Оприходование оборудования, транспортных средств и др. в организации или между организациями
Ф. ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)	Оприходование здания (сооружения) в организации или между организациями.
Ф. ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов ОС (кроме зданий, сооружений).	Оприходование групп объектов ОС в организации или между организациями.
Ф. ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов ОС.	Для оформления и учета перемещения из одного структурного подразделения (цеха, отдела, участка и др.) в другой.

Форма	Название формы	Применение
Ф. ОС-3	Акт о приеме-передаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов ОС.	Применяется для оформления и учета приема-сдачи объектов ОС из ремонта, реконструкции, модернизации.
Ф. ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств.	Применяется при списании автотранспортного средства (к акту должен быть приложен документ, подтверждающий снятие автомобиля с учета ГИБДД).
Ф. ОС-4б	Акт о списании групп объектов (кроме автотранспортных средств).	Применяется для оформления и учета списания пришедших в негодность ОС.

Форма	Название формы	Применение
Ф. ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта ОС.	Ведутся для учета наличия объектов ОС, а также учета движения его внутри организации. Эти документы удобно вести в электронном виде.
Ф. ОС-6а	Инвентарная карточка группового учета объектов ОС.	
Ф. ОС-6б	Инвентарная карточка учета ОС.	
Ф.ОС-10	Журнал «Опись инвентарных карточек»	Регистрация инвентарных карточек.
Ф, ОС-11	Инвентарная книга учета объектов ОС.	Применяется в организациях, имеющих небольшое количество ОС.

Форма	Название формы	Применение
Ф. ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования.	Применяется для оформления и учета поступившего на склад оборудования, если в дальнейшем планируется его использование в качестве объектов ОС.
Ф. ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж.	Для оформления передачи оборудования в монтаж. Не оформляется, если монтажные работы проводятся подрядным способом.
Ф. ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования.	Составляется, если в процессе монтажа, наладки или испытания выявлены дефекты оборудования. А также по результатам контроля.

Д

Счет 01 «Основные средства»

К

Сн – наличие ОС по первоначальной (восстановительной) стоимости

08

Принятие к бухгалтеру ОС, созданных или построенных организацией

Принятие к бухгалтеру ОС, приобретенных за плату

Принятие к бухгалтеру ОС, поступивших от учредителей в кол-ве взноса в УК

Принятие к бухгалтеру ОС, поступивших по договору

83

Дооценка ОС

Ск - наличие ОС по первоначальной (восстановительной) стоимости

Списание накопленной амортизации по выбывшим объектам ОС

02

Списание остаточной стоимости по проданным ОС

Списание остаточной стоимости по списанным ОС вследствие физического износа

Списание остаточной стоимости по переданным ОС по договору дарения

91

Списание ост. ст-ти по переданным ОС во вклад в УК др. организаций

Списание ост. ст-ти недостающих ОС

48

Корреспонденции счетов при вкладе инвентарных объектов в уставной капитал.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичная документация
Получено ОС в счет вклада в УК	08	75	Акт о приеме-передаче, учредительный договор, инвентарная карточка.
Начислена з/плата работникам предприятия за загрузочные работы	08	70, 69	
Счет за услуги по доставке сторонней организацией	08	60	
НДС по счету	19	60	
Оплачен счет	60	51	
Ввод оборудования в эксплуатацию	01	08	
НДС, подлежащий зачету в бюджет	68	19	

Корреспонденции счетов при безвозмездном поступлении ОС.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичная документация
Отражена первоначальная стоимость или рыночная стоимость безвозмездно полученных средств	08	98	Акт о приеме-передаче, договор дарения, инвентарная карточка.
Постановка на учет объекта ОС	01	08	
Начислена амортизация	25, 26	02	
Списывается стоимость безвозмездно полученных ОС по мере начисления амортизации	98	91/1	

Корреспонденция счетов при продаже объекта основных средств.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичная документация
Списана остаточная стоимость ОС	91	01	Акт о приеме-передаче, договор продажи.
Списана сумма амортизации	02	01	
Отражена задолженность покупателя	62	91/1	
Начислен НДС со стоимости реализованного имущества	91/2	68	
Оплата НДС	68	51	
Зачисление выручки	51	62	

Корреспонденция счетов при передаче объекта ОС в счет вклада в уставной капитал других организаций

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичная документация
Списывается остаточная стоимость ОС.	91/2	01	Акт о приеме-передаче, учредительный договор.
Списана сумма амортизации.	02	01	
Отражено превышение стоимости объекта ОС, согласованной учредителями, над его остаточной стоимостью (прибыль).	58	91/1	
Списан убыток от передачи ОС в счет вклада в уставной капитал других организаций.	99	91/9	

Корреспонденция счетов при безвозмездной передаче объекта ОС.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичная документация
Списывается остаточная стоимость ОС.	91/2	01	Акт о приеме-передаче, договор дарения.
Списана сумма амортизации.	02	01	
Начислен НДС по безвозмездно переданным ОС.	91/2	68	
Списан убыток от безвозмездного выбытия ОС.	99	91/9	

Корреспонденция счетов при списании инвентарного объекта в случае физического износа.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичная документация
Остаточная сумма списываемого объекта включена в состав внереализационных расходов.	91	01	Акт ликвидации, приказ руководителя предприятия
Списана сумма амортизации.	02	01	
Начислена з/плата работникам предприятия за разработку объекта.	91	70	
Начислен ЕСН на з/плату за разработку объекта	91	69	
Акцептован счет поставщика за разработку объекта.	91	60	
НДС по счету.	19	60	
Оплата счета.	60	51	
НДС, подлежащий зачету в бюджет.	68	19	
Оприходованы материалы от списания объекта ОС.	10	91	
Определен финансовый результат от списания объекта.	99	91	

Корреспонденция счетов при списании инвентарного объекта в случае недостачи.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичная документация
Остаточная стоимость ОС отнесена на недостачу.	94	01	Сличительные ведомости, инвентарные карточки
Списание амортизации.	02	01	
На сумму остаточной стоимости начисляется «входной» НДС.	94	68	
Разница между рыночно ценой и остаточной стоимостью (15000руб. – 10 300 руб.).	94	98	
Недостача отнесена на виновное лицо	73	94	
Погашение недостачи из заработной платы (5%)	70	73	
Погашение недостачи наличными в кассу (20%)	50	73	
Списаны доходы будущих периодов (25%)	98	91/1	
Определен финансовый результат. РГУ	91/9	99	

Корреспонденция счетов при списании литературы.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичная документация
Выдан аванс подотчетному лицу	71	50	Акт о приеме –передаче, инвентарная карточка.
Авансовый отчет	08	71	
Передан в эксплуатацию объект ОС.	01	08	
Списана стоимость объекта ОС.	26	01	

Корреспонденция счетов при проведении модернизации, реконструкции объектов ОС.

Вид хозяйственных операций	Дебет	Кредит
Затраты, улучшающие существующие показатели		
Увеличение первоначальной стоимости объектов (подрядный способ)	08	60, 76
НДС	19	60, 76
Увеличение первоначальной стоимости объектов (хозяйственный способ)	08	70, 69, 10, 23
Не возмещаемый НДС, списываемый на увеличение стоимости объектов	08	19
Затраты, списываемые на увеличение стоимости объектов	01	08
Списаны затраты на увеличение стоимости ОС	01	08

Восстановление ОС

Ремонт

Реконструкция

Модернизация

Комбинированный

Текущий

Средний

Капитальный

Т.е. ремонт ведется одновременно с реконструкцией или модернизацией, либо текущий и капитальный ремонт осуществляются одновременно

Требуется разделение затрат

На ремонт

На модернизацию и реконструкцию

Способ проведения

- собственными силами (хозяйственный способ);
- силами привлекаемой организации (подрядный способ);
- часть ремонта хозяйственным способом, часть подрядным (смешанный)

Спасибо за внимание!