ВАШ КОНСУЛЬТАНТ
420021, г. Казань,
ул. Татарстан, д. 22/41, 8 этаж
Телефон: 8(800)700-52-23, 8(843)515-20-20
Email: cons@vkons.ru Сайт: www.vkons.ru

8 операций, документальное оформление которых не урегулировано: «первичка» в 1С и на бумаге

Каждый бухгалтер знает: основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные учетные документы; при оформлении фактов хозяйственной жизни обязательно должны применяться унифицированные формы документов, утвержденные Приказом № 52н или Приказом № 61н.

Но на практике бухгалтеры сталкиваются с целым рядом ситуаций, которые не имеют нормативно урегулированного порядка применения первичных документов. Либо же Приказом № 61н прямо указано на оформление того или иного документа, но это противоречит положениям действующих редакций Инструкций № 174н, 183н – они давно не обновлялись (Инструкция № 162н в этом смысле уже «очищена» – из нее убрали практически все упоминания о первичных документах, остались единичные случаи). А поскольку имеет место неурегулированность ситуации на нормативном уровне, то и в бухгалтерской программе такие моменты технически не реализованы.

Поэтому в таких случаях применение первичных документов следует закрепить в учетной политике. Рассмотрим несколько таких ситуаций и подскажем, что делать.

Содержание материала:

1. Реклассификация имущества
2. Оприходование имущества по результатам инвентаризации
3. Оприходование матзапасов по результатам ремонта
4. Разукомплектация объекта
5. Оприходование матзапасов, полученных от ликвидации имущества
6. Частичная ликвидация объекта
7. Оприходование матзапасов, полученных от частичной ликвидации объекта
8. Поднятие на баланс имущества с забалансовых счетов

Реклассификация имущества

При реклассификации:

1. не меняется балансовая стоимость;

2. сохраняется инвентарный номер;

3. необходимо определить срок полезного использования.

Полагаем, что в этом случае нет оснований для применения форм документов для списания и последующего оформления решения о признании активом. Применение требования-накладной (ф. 0504204) или накладной на внутреннее перемещение (ф. 0504102) тоже, на наш взгляд, бесполезно. Эти формы не дают никакой нужной информации: в них можно отразить лишь факт перемещения (движения «откуда-куда») и какой объект перемещается. Как и к любым документам, утвержденным Приказом № 61н, мы приложим Бухгалтерскую справку (ф. 0504833), где покажем проводки и будет понятно, что, откуда и куда реклассифицировали.

А потому нужен документ, которым мы сможем оформить, как минимум, принятие решения о реклассификации и срок полезного использования реклассифицированных объектов (при необходимости). Выход – использовать самостоятельно разработанный акт (не первичный документ!), в котором комиссия сможет расписать все необходимые для конкретной реклассификации детали, и Бухгалтерскую справку (ф. 0504833) – она и будет первичным документом.

Кроме того, решение о реклассификации может быть принято по итогам инвентаризации. Например, не подлежащий ремонту и не используемый по прямому назначению в деятельности учреждения мотоцикл или автомобиль: как транспортное средство он уже «неактив», а как учебное пособие – актив. В этом случае на основании Инвентаризационной описи (ф. 0504087) оформляем Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) + информацию о реклассификации НФА указываем в Приложении № 4 к Акту о результатах инвентаризации (ф. 0510463) (напомним, эта форма предусмотрена проектом поправок к Приказу № 61н). В графе 9 «Резолюция комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов» раздела 3 Решения (ф. 0510440) указываем дальнейшую функцию

объекта, определенную Комиссией, – «Реклассификация в учебное пособие». В такой ситуации никакого дополнительного документа с решением о реклассификации не требуется. На основании Решения (ф. 0510440) списываем объект на забалансовый счет 02, а затем поднимаем на баланс для дальнейшего использования (как поднимать объект на баланс, расскажем чуть ниже – в разделе 8).

Итак, как отражать реклассификацию в учете и какие документы при этом оформить в бухгалтерской программе, а какие – на бумаге (или в форме электронного документа – если вы работаете с ЭДО):

Бухгалтерская операция	Какие первичные документы оформить	Как это реализовано в 1С
Основное средство ---> Основное средство иного назначения		
Дт 0 401 10 172 – Кт 0 101 XX 310 Дт 0 104 XX 411 – Кт 0 401 10 172 Дт 0 114 XX 412 – Кт 0 401 10 172	Акт о реклассификации по самостоятельно разработанной форме + Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Не реализовано! Операция отражается на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833)
Дт 0 101 XX 310 – Кт 0 401 10 172 Дт 0 401 10 172 – Кт 0 104 XX 411 Дт 0 401 10 172 – Кт 0 114 XX 412		
Матзапас ---> Матзапас иного назначения		
Дт 0 401 10 172 – Кт 0 105 XX 34X	Акт о реклассификации по самостоятельно разработанной форме + Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Не реализовано! Операция отражается на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833)
Дт 0 105 XX 34X – Кт 0 401 10 172		
Дт 0 105 XX 34X – Кт 0 105 XX 34X		
Основное средство ---> Матзапас		
Дт 0 401 10 172 – Кт 0 101	Акт о реклассификации по	Не реализовано!

XX 410 Дт 0 104 XX 411 – Кт 0 401 10 172 Дт 0 114 XX 412 - Кт 0 401 10 172	самостоятельно разработанной форме + Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Операция отражается на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833)
Дт 0 105 XX 34X – Кт 0 401 10 172		
Матзапас ---> Основное средство		
Дт 0 401 10 172 – Кт 0 105 XX 44X	Акт о реклассификации по самостоятельно разработанной форме + Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Не реализовано! Операция отражается на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833)
Дт 0 101 XX 310 – Кт 0 401 10 172		

Обратите внимание те, кто производит готовую продукцию: в Инструкции № 174н указано, что перевод готовой продукции в целях ее использования для нужд учреждения отражается на основании Требования-накладной (ф. 0504204).

Оприходование имущества по результатам инвентаризации

Неучтенное имущество, выявленное в ходе инвентаризационных мероприятий, конечно, нужно поставить на учет. Для этих целей Приказом №61н уже предусмотрена новая форма – акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

Бухгалтерская операция	Какие первичные документы оформить	Как это реализовано в 1С
Дт 0 101 ХХ 310 – Кт 0 401 10 199	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) + Бухгалтерская справка (ф. 0504833) в качестве бухгалтерского документа	Реализовано в полной мере!
Дт 0 105 ХХ 34Х – Кт 0 401 10 199	Полагаем, что порядок оформления операций по оприходованию неучтенных матзапасов может быть аналогичен вышеизложенному, и в этих целях вполне может применяться Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) + Бухгалтерская справка (ф. 0504833), поскольку в назначении Акта (ф. 0510448) речь идет о нефинансовых активах в целом	Не реализовано! Сейчас программа предусматривает для этих целей Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220), то же указано в действующих редакциях Инструкций №№ 174н, 183н. Однако в ходе консультаций специалисты 1С озвучили намерение реализовать порядок оформления первичных документов для оприходования неучтенных матзапасов по аналогии с ОС

Оприходование матзапасов по результатам ремонта

Мы не раз говорили о принятии к учету материальных запасов, оставшихся в распоряжении учреждения после проведения ремонтных работ. Но, как показывает практику, недостаточное внимание к этому вопросу может обернуться судебным разбирательством, причем не в пользу учреждения. А потому покажем, как это сделать без риска вызвать претензии проверяющих.

Бухгалтерская операция	Какие первичные документы оформить	Как это реализовано в 1С
Дт 0 105 XX 34X – Кт 0 401 10 199	Полагаем, что порядок оформления операций по оприходованию неучтенных матзапасов может быть аналогичен вышеизложенному, и в этих целях вполне может применяться Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) + Бухгалтерская справка (ф. 0504833) в качестве бухгалтерского документа. К такому выводу приходим потому, что ни в Акте (ф. 0510448), ни в Акте (ф. 0504220) не указано на необходимость их применения при оприходовании МЗ по результатам ремонта. И если уж расширять применение документа, то более логичным и обоснованным для рассматриваемой ситуации было бы расширение назначения Акта (ф. 0510448).	Не реализовано! Сейчас программа предусматривает для этих целей Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220), то же указано в действующих редакциях Инструкций №№ 174н, 183н

Разукомплектация объекта

Бухгалтерская операция	Какие первичные документы оформить	Как это реализовано в 1С
Основное средство		
Дт 0 401 10 172 – Кт 0 101 XX 410 Дт 0 104 XX 411 – Кт 0 401 10 172 Дт 0 114 XX 412 – Кт 0 401 10 172	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) или (ф. 0510454), предусмотренный проектом поправок к Приказу № 61н; Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) или (ф. 0510456), предусмотренный проектом поправок к Приказу № 61н; Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143); Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) + Бухгалтерская справка (ф. 0504833) в качестве бухгалтерского документа к формам из Приказа № 61н.	Реализовано в полной мере!
Дт 0 101 XX 310 – Кт 0 401 10 172 Дт 0 401 10 172 – Кт 0 104 XX 411 Дт 0 401 10 172 – Кт 0 114 XX 412	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) + Бухгалтерская справка (ф. 0504833) в качестве бухгалтерского документа	Реализовано в полной мере!
Материальный запас		
Дт 0 401 10 172 – Кт 0 105 XX 44X	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460), предусмотренный проектом поправок к Приказу № 61н, + Бухгалтерская справка (ф. 0504833) в качестве бухгалтерского документа.; Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).	Реализовано в полной мере!
Дт 0 105 XX 34X	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых	Не

– Кт 0 401 10 172	активов (ф. 0510448) + Бухгалтерская справка (ф. 0504833) в качестве бухгалтерского документа.	реализовано!
Капвложения		
Дт 0 106 XX 3XX – Кт 0 106 11 310	Акт о разукомплектации капитальных вложений по самостоятельно разработанной форме + Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Не реализовано!

Обратите внимание, в соответствии с требованиями Приказа №61н наименование, дата и номер документа-основания о разукомплектации объекта капитальных вложений указываются в графах 1-3 раздела 4 «Сведения о разукомплектованных (обособленных) объектах (группе объектов) капитальных вложений» Карточки капитальных вложений (ф. 0509211). Однако информации о том, что это за документ, Приказ №61н не содержит.

Оприходование матзапасов, полученных от ликвидации имущества

Бухгалтерская операция	Какие первичные документы оформить	Как это реализовано в 1С
Дт 0 105 XX 34X – Кт 0 401 10 172	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) + Бухгалтерская справка (ф. 0504833) в качестве бухгалтерского документа. На это прямо указано в Приказе № 61н. В Инструкциях №№ 174н, 183н пока еще указано на применение Акта приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220).	Не реализовано! Операция отражается на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833)

Частичная ликвидация объекта

Бухгалтерская операция	Какие первичные документы оформить	Как это реализовано в 1С
Основное средство		
Дт 0 104 XX 410 – Кт 0 101 XX 410 Дт 0 114 XX 412 – Кт 0 101 XX 410 Дт 0 401 10 172 – Кт 0 101 XX 410	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) или (ф. 0510454), предусмотренный проектом поправок к Приказу № 61н; Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) или (ф. 0510456), предусмотренный проектом поправок к Приказу № 61н; Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143); Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) + Бухгалтерская справка (ф. 0504833) в качестве бухгалтерского документа к формам из Приказа № 61н	Не реализовано! Операция отражается на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).
Материальный запас (обратите внимание: предлагаемые корреспонденции – нетиповые, рекомендуем согласовать их применение с учредителем или финорганом)		
Дт 0 401 20 272 - Кт 0 105 XX 44X	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460), предусмотренный проектом поправок к Приказу № 61н,) + Бухгалтерская справка (ф. 0504833) в качестве бухгалтерского документа. Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).	Не реализовано! Операция отражается на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Оприходование матзапасов, полученных от частичной ликвидации объекта

Бухгалтерская операция	Какие первичные документы оформить	Как это реализовано в 1С
Дт 0 105 XX 34X – Кт 0 401 10 172	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) + Бухгалтерская справка (ф. 0504833) в качестве бухгалтерского документа. Операции отражаются по аналогии с ликвидацией, на что прямо указано в Приказе № 61н.	Не реализовано! Операция отражается на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Поднятие на баланс имущества с забалансовых счетов

Такого рода операции имеют место, когда имущество, учтенное за балансом, подлежит передаче другому балансодержателю или меняет свое назначение.

Восстановление объектов со счета 02 "Материальные ценности на хранении" потребуется в связи с принятием решения:

а) о дальнейшем использовании:

Бухгалтерская операция	Какие первичные документы оформить	Как это реализовано в 1С
Дт 0 101 XX 310 – Кт 0 401 10 172 Дт 0 401 10 172 – Кт 0 104 XX 411 Дт 0 401 10 172 – Кт 0 114 XX 412 или Дт 1 101 XX 310 – Кт 1 104 XX 411 Дт 1 101 XX 310 – Кт 1 114 XX 412 с одновременным уменьшением счета 02	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) + Бухгалтерская справка (ф. 0504833) в качестве бухгалтерского документа.	Не реализовано! Операция отражается на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

б) о безвозмездной передаче имущества организациям бюджетной сферы:

Бухгалтерская операция	Какие первичные документы оформить	Как это реализовано в 1С
Дт 0 105 XX 34X – Кт 0 401 10 172 С одновременным уменьшением счета 02	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) + Бухгалтерская справка (ф. 0504833) в качестве бухгалтерского документа.	Не реализовано! Операция отражается на основании Бухгалтерской справки (ф.

		0504833).

в) о восстановлении в учете ранее выбывших из эксплуатации (признанных "не активом") объектов имущества (ОС, НМА, МЗ) в целях их реализации:

Бухгалтерская операция	Какие первичные документы оформить	Как это реализовано в 1С
Дт 0 105 36 346 – Кт 0 401 10 172 С одновременным уменьшением счета 02	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф.0510442) + Бухгалтерская справка (ф. 0504833) в качестве бухгалтерского документа + скан-копии документов, на основании которых Комиссией или оценщиком определена справедливая стоимость нефинансовых активов	Не реализовано! Операция отражается на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833). Однако в ходе консультаций специалисты 1С озвучили намерение реализовать порядок оформления первичных документов для такой ситуации

Восстановление объектов со счета 21 «Основные средства в эксплуатации» потребуется в связи с принятием решения собственника имущества (уполномоченного органа) о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю:

Бухгалтерская операция	Какие первичные документы оформить	Как это реализовано в 1С
Дт 0 101 XX 310 – Кт 0 401 10 172 С одновременным	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) + Бухгалтерская справка (ф. 0504833) в качестве	Не реализовано! Операция отражается на

уменьшением счета 21	бухгалтерского документа	основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833)

Восстановление объектов со счетов 03 «Бланки строгой отчетности» и 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» необходимо для оприходования матзапасов (БСО, наград, призов, кубков, ценных подарков, сувениров), ранее выданных ответственному работнику учреждения, но неиспользованных в процессе деятельности учреждения, при принятии решения о безвозмездной передаче иной организации бюджетной сферы или возврате их на склад учреждения.

Бухгалтерская операция	Какие первичные документы оформить	Как это реализовано в 1С
Дт 0 105 XX 34X – Кт 0 401 10 172 С одновременным уменьшением счета 03 или 07	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) + Бухгалтерская справка (ф. 0504833) в качестве бухгалтерского документа	Не реализовано! Операция отражается на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833)

Восстановление объектов со счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» необходимо для принятия к балансовому учету возвращенных (сданных) работниками материальных запасов, ранее переданных им в личное пользование для выполнения своих обязанностей:

Бухгалтерская операция	Какие первичные документы оформить	Как это реализовано в 1С
Дт 0 105 XX 34X – Кт 0 401 10 172 С одновременным уменьшением счета 27	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434)	Реализовано в полной мере!

Дополнительные полезные материалы из СПС «КонсультантПлюс»:

- *Готовое решение: Понятие и группировка основных средств учреждения (КонсультантПлюс, 2022) {КонсультантПлюс}*
- *Готовое решение: Как в учете учреждения отразить реклассификацию объектов основных средств (КонсультантПлюс, 2022) {КонсультантПлюс}*
- *Готовое решение: Как учреждению провести реклассификацию материальных запасов (КонсультантПлюс, 2022) {КонсультантПлюс}*
- *Готовое решение: Как учреждению провести инвентаризацию (КонсультантПлюс, 2022) {КонсультантПлюс}*
- *Готовое решение: Как учреждению сформировать акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) (КонсультантПлюс, 2022) {КонсультантПлюс}*
- *Путеводитель. Первичные учетные документы в бюджетном (бухгалтерском) учете основных средств (КонсультантПлюс, 2022) {КонсультантПлюс}*
- *Путеводитель. Поступление материальных запасов (КонсультантПлюс, 2022) {КонсультантПлюс}*
- *Готовое решение: Как учреждению оформить и отразить в учете текущий или капитальный ремонт основных средств (КонсультантПлюс, 2022) {КонсультантПлюс}*
- *Готовое решение: Как учреждению оформить и отразить в учете частичную ликвидацию (демонтаж) и разукомплектацию основного средства (КонсультантПлюс, 2022) {КонсультантПлюс}*
- *"Отраслевые особенности бюджетного учета в системе здравоохранения Российской Федерации" (утв. Минздравсоцразвития РФ) {КонсультантПлюс}*
- *Готовое решение: В каких случаях и в каком порядке в бюджетном (бухгалтерском) учете учреждения определяется справедливая стоимость активов и обязательств (КонсультантПлюс, 2022) {КонсультантПлюс}*
- *Готовое решение: Как учреждению оформить и отразить в учете частичную ликвидацию (демонтаж) и разукомплектацию основного средства (КонсультантПлюс, 2022) {КонсультантПлюс}*
- *Готовое решение: Как учреждению отразить в бухгалтерском (бюджетном) учете перевод имущества с забалансового учета на балансовый (КонсультантПлюс, 2022) {КонсультантПлюс}*