Документ предоставлен [КонсультантПлюс](http://www.consultant.ru)

"ГроссМедиа", 2018

"РОСБУХ", 2018

16 700 БУХГАЛТЕРСКИХ ПРОВОДОК С КОММЕНТАРИЯМИ

Издание двенадцатое, переработанное и дополненное

А.Б. Тепляков

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учет ведется на основании Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF9A2D5445E311D74FBFC1C480996C48D8065DE07C95E53990D52330CD0671Q5J) от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов.

Согласно [пункту 9](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF9B25504DEC15D74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62794DB36669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н, организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Двойная запись - это отражение каждой хозяйственной операции не менее чем на двух взаимосвязанных счетах по дебету одного и кредиту другого счета в одной и той же сумме. Возникающая при этом экономическая связь называется корреспонденцией счетов, а выраженная в письменной форме связь между счетами - бухгалтерской записью (проводкой).

Бухгалтерские проводки составляются в соответствии с [Планом](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF982C514DEC10D74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62791DC36669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J) счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и [Инструкцией](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF982C514DEC10D74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62497D536669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J) по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н, а также методическими рекомендациями и положениями по бухгалтерскому учету.

На основе [Плана](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF982C514DEC10D74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62791DC36669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J) счетов бухгалтерского учета и [Инструкции](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF982C514DEC10D74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62497D536669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J) организацией утверждается рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.

Для учета специфических операций организация может по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации вводить в [План](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF982C514DEC10D74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62791DC36669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J) счетов бухгалтерского учета дополнительные синтетические счета, используя свободные номера счетов.

Организация может уточнять содержание приведенных в [Плане](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF982C514DEC10D74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62791DC36669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J) счетов бухгалтерского учета субсчетов, исключать и объединять их, а также вводить дополнительные субсчета.

В случае возникновения фактов хозяйственной деятельности, корреспонденция по которым не предусмотрена в типовой схеме, организация может дополнить ее, соблюдая единые подходы, установленные [Инструкцией](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF982C514DEC10D74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62497D536669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J) по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Составление бухгалтерских проводок необходимо в работе каждого бухгалтера и является важнейшей частью ведения бухгалтерского учета. Неверный выбор корреспонденции счетов приводит не только к неправильному отражению в бухгалтерском учете имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности), но и к штрафным санкциям, связанным с занижением сумм налогов и сборов, а также с искажением данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

[План](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF982C514DEC10D74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62791DC36669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J) счетов бухгалтерского учета

финансово-хозяйственной деятельности организаций

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет | Субсчет | Наименование счета, субсчета |
| [Раздел I](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF982C514DEC10D74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62791DB36669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J). Внеоборотные активы | | |
| 01 |  | Основные средства |
| 02 |  | Амортизация основных средств |
| 03 |  | Доходные вложения в материальные ценности |
| 04 |  | Нематериальные активы |
| 05 |  | Амортизация нематериальных активов |
| 07 |  | Оборудование к установке |
| 08 |  | Вложения во внеоборотные активы |
| 08 | 1 | Приобретение земельных участков |
| 08 | 2 | Приобретение объектов природопользования |
| 08 | 3 | Строительство объектов основных средств |
| 08 | 4 | Приобретение отдельных объектов основных средств |
| 08 | 5 | Приобретение нематериальных активов |
| 08 | 6 | Перевод молодняка животных в основное стадо |
| 08 | 7 | Приобретение взрослых животных |
| 08 | 8 | Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ |
| 09 |  | Отложенные налоговые активы |
| [Раздел II](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF982C514DEC10D74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62795D836669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J). Производственные запасы | | |
| 10 |  | Материалы |
| 10 | 1 | Сырье и материалы |
| 10 | 2 | Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали |
| 10 | 3 | Топливо |
| 10 | 4 | Тара и тарные материалы |
| 10 | 5 | Запасные части |
| 10 | 6 | Прочие материалы |
| 10 | 7 | Материалы, переданные в переработку на сторону |
| 10 | 8 | Строительные материалы |
| 10 | 9 | Инвентарь и хозяйственные принадлежности |
| 10 | 10 | Специальная оснастка и специальная одежда на складе |
| 10 | 11 | Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации |
| 11 |  | Животные на выращивании и откорме |
| 14 |  | Резервы под снижение стоимости материальных ценностей |
| 15 |  | Заготовление и приобретение материальных ценностей |
| 16 |  | Отклонение в стоимости материальных ценностей |
| 19 |  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |
| 19 | 1 | Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств |
| 19 | 2 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам |
| 19 | 3 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам |
| [Раздел III](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF982C514DEC10D74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62690DE36669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J). Затраты на производство | | |
| 20 |  | Основное производство |
| 21 |  | Полуфабрикаты собственного производства |
| 23 |  | Вспомогательные производства |
| 25 |  | Общепроизводственные расходы |
| 26 |  | Общехозяйственные расходы |
| 28 |  | Брак в производстве |
| 29 |  | Обслуживающие производства и хозяйства |
| [Раздел IV](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF982C514DEC10D74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62694DA36669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J). Готовая продукция и товары | | |
| 40 |  | Выпуск продукции (работ, услуг) |
| 41 |  | Товары |
| 41 | 1 | Товары на складах |
| 41 | 2 | Товары в розничной торговле |
| 41 | 3 | Тара под товаром и порожняя |
| 41 | 4 | Покупные изделия |
| 42 |  | Торговая наценка |
| 43 |  | Готовая продукция |
| 44 |  | Расходы на продажу |
| 45 |  | Товары отгруженные |
| 46 |  | Выполненные этапы по незавершенным работам |
| [Раздел V](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF982C514DEC10D74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62697D936669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J). Денежные средства | | |
| 50 |  | Касса |
| 50 | 1 | Касса организации |
| 50 | 2 | Операционная касса |
| 50 | 3 | Денежные документы |
| 51 |  | Расчетные счета |
| 52 |  | Валютные счета |
| 55 |  | Специальные счета в банках |
| 55 | 1 | Аккредитивы |
| 55 | 2 | Чековые книжки |
| 55 | 3 | Депозитные счета |
| 57 |  | Переводы в пути |
| 58 |  | Финансовые вложения |
| 58 | 1 | Паи и акции |
| 58 | 2 | Долговые ценные бумаги |
| 58 | 3 | Предоставленные займы |
| 58 | 4 | Вклады по договору простого товарищества |
| 59 |  | Резервы под обесценение финансовых вложений |
| [Раздел VI](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF982C514DEC10D74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62590DA36669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J). Расчеты | | |
| 60 |  | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |
| 62 |  | Расчеты с покупателями и заказчиками |
| 63 |  | Резервы по сомнительным долгам |
| 66 |  | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |
| 67 |  | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам |
| 68 |  | Расчеты по налогам и сборам |
| 69 |  | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |
| 69 | 1 | Расчеты по социальному страхованию |
| 69 | 2 | Расчеты по пенсионному обеспечению |
| 69 | 3 | Расчеты по обязательному медицинскому страхованию |
| 70 |  | Расчеты с персоналом по оплате труда |
| 71 |  | Расчеты с подотчетными лицами |
| 73 |  | Расчеты с персоналом по прочим операциям |
| 73 | 1 | Расчеты по предоставленным займам |
| 73 | 2 | Расчеты по возмещению материального ущерба |
| 75 |  | Расчеты с учредителями |
| 75 | 1 | Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал |
| 75 | 2 | Расчеты по выплате доходов |
| 76 |  | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |
| 76 | 1 | Расчеты по имущественному и личному страхованию |
| 76 | 2 | Расчеты по претензиям |
| 76 | 3 | Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам |
| 76 | 4 | Расчеты по депонированным суммам |
| 77 |  | Отложенные налоговые обязательства |
| 79 |  | Внутрихозяйственные расчеты |
| 79 | 1 | Расчеты по выделенному имуществу |
| 79 | 2 | Расчеты по текущим операциям |
| 79 | 3 | Расчеты по договору доверительного управления имуществом |
| [Раздел VII](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF982C514DEC10D74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62597D436669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J). Капитал | | |
| 80 |  | Уставный капитал |
| 81 |  | Собственные акции (доли) |
| 82 |  | Резервный капитал |
| 83 |  | Добавочный капитал |
| 84 |  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |
| 86 |  | Целевое финансирование |
| [Раздел VIII](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF982C514DEC10D74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62490DD36669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J). Финансовые результаты | | |
| 90 |  | Продажи |
| 90 | 1 | Выручка |
| 90 | 2 | Себестоимость продаж |
| 90 | 3 | Налог на добавленную стоимость |
| 90 | 4 | Акцизы |
| 90 | 9 | Прибыль/убыток от продаж |
| 91 |  | Прочие доходы и расходы |
| 91 | 1 | Прочие доходы |
| 91 | 2 | Прочие расходы |
| 91 | 9 | Сальдо прочих доходов и расходов |
| 94 |  | Недостачи и потери от порчи ценностей |
| 96 |  | Резервы предстоящих расходов |
| 97 |  | Расходы будущих периодов |
| 98 |  | Доходы будущих периодов |
| 98 | 1 | Доходы, полученные в счет будущих периодов |
| 98 | 2 | Безвозмездные поступления |
| 98 | 3 | Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы |
| 98 | 4 | Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей |
| 99 |  | Прибыли и убытки |
| [Забалансовые счета](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF982C514DEC10D74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62494D936669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J) | | |
| 001 |  | Арендованные основные средства |
| 002 |  | Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение |
| 003 |  | Материалы, принятые в переработку |
| 004 |  | Товары, принятые на комиссию |
| 005 |  | Оборудование, принятое для монтажа |
| 006 |  | Бланки строгой отчетности |
| 007 |  | Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов |
| 008 |  | Обеспечения обязательств и платежей полученные |
| 009 |  | Обеспечения обязательств и платежей выданные |
| 010 |  | Износ основных средств |
| 011 |  | Основные средства, сданные в аренду |

1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

1.1. Приобретение основных средств

1.1.1. Приобретение основных средств

по договору купли-продажи

Отражение в бухгалтерском учете покупки объектов основных средств, не требующих дополнительных расходов по доведению их до состояния, пригодного для дальнейшего использования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приобретении основных средств через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 71 | 50 | Отражена авансовая выдача денежных средств на приобретение основного средства |
| 2 | 08-4 | 71 | Отражена (начислена) покупная стоимость основного средства с НДС |
| 3 | 08-4 | 71 | Отражены (начислены) транспортно-заготовительные расходы с НДС |
| 4 | 01 | 08-4 | Начислена фактическая покупная (первоначальная) стоимость основного средства с НДС, принятого в эксплуатацию для осуществления операций, как облагаемых, так и не облагаемых НДС |
| Бухгалтерские проводки при приобретении основных средств для производственных (с НДС) целей | | | |
| 1 | 08-4 | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость основного средства без НДС |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС при приобретении основных средств |
| 3 | 08-4 | 60, 76 | Отражены (начислены) транспортно-заготовительные расходы без НДС |
| 4 | 19-1 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по транспортно-заготовительным расходам |
| 5 | 01 | 08-4 | Начислена фактическая покупная (первоначальная) стоимость основного средства без НДС, принятого в эксплуатацию для осуществления операций, облагаемых НДС |
| 6 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принята к вычету из бюджета сумма НДС по объекту основных средств, принятому в эксплуатацию |
| Бухгалтерские проводки при приобретении основных средств для производственных (без НДС) целей | | | |
| 1 | 08-4 | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость основного средства с НДС |
| 2 | 08-4 | 60, 76 | Отражены (начислены) транспортно-заготовительные расходы с НДС |
| 3 | 01 | 08-4 | Начислена фактическая покупная (первоначальная) стоимость основного средства с НДС, принятого в эксплуатацию для осуществления операций, освобожденных от обложения НДС |
| Бухгалтерские проводки при приобретении основных средств для непроизводственных целей | | | |
| 1 | 08-4 | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость основного средства без НДС |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС при приобретении основных средств |
| 3 | 08-4 | 60, 76 | Отражены (начислены) транспортно-заготовительные расходы без НДС |
| 4 | 19-1 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по транспортно-заготовительным расходам |
| 5 | 01 | 08-4 | Начислена фактическая покупная (первоначальная) стоимость основного средства без НДС, принятого в эксплуатацию для использования в непроизводственных целях |
| 6 | 91-2 | 19-1 | Списан на прочие расходы организации НДС по приобретенному объекту основных средств, используемому только для непроизводственных целей |
| Бухгалтерские проводки при приобретении основных средств у лиц, не признаваемых налогоплательщиками НДС | | | |
| 1 | 08-4 | 76 | Отражены расходы с НДС, связанные с приобретением объекта основных средств |
| 2 | 01 | 08-4 | Начислена фактическая покупная (первоначальная) стоимость основного средства с НДС, принятого в эксплуатацию для осуществления операций, как облагаемых, так и не облагаемых НДС |
| Бухгалтерские проводки при оплате основных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена продавцу из кассы, с расчетного счета организации задолженность по приобретенному у него объекту основных средств |
| 2 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена оплата стоимости доставки и иных расходов, связанных с приобретенным объектом основных средств |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения объектов основных средств у других организаций для производственных (с НДС) целей, оплата которых обеспечена собственным векселем покупателя. Объекты не требуют дополнительных расходов по доведению их до состояния, пригодного для дальнейшего использования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с приобретением основных средств для производственных (с НДС) целей | | | |
| 1 | 08-4 | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость основного средства без НДС |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС при приобретении основных средств |
| Бухгалтерские проводки при принятии на баланс основного средства | | | |
| 1 | 01 | 08-4 | Начислена фактическая покупная (первоначальная) стоимость основного средства без НДС, принятого в эксплуатацию для осуществления операций, облагаемых НДС |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принята к вычету из бюджета сумма НДС по объекту основных средств, принятому в эксплуатацию |
| Бухгалтерские проводки при выдаче покупателем собственного векселя в счет погашения задолженности по оплате поставленного основного средства. Выданный вексель предусматривает начисление процентов | | | |
| 1 | 60, 76 | 60, субсчет "Векселя выданные", 76, субсчет "Векселя выданные" | Передан (выдан) собственный вексель поставщику в счет оплаты за приобретенное основное средство. Собственный вексель покупателя передан по стоимости, на которую отгружено основное средство поставщиком, и учтен покупателем обособленно на счетах 60 или 76. Передача векселя оформлена актом в произвольной форме. Форма акта содержит все обязательные реквизиты первичного документа, предусмотренные [пунктом 2 статьи 9](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF9A2D5445E311D74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62798DC36669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J) Закона N 402-ФЗ |
| 2 | 91-2 | 60, субсчет "Расходы, понесенные по векселям", 76, субсчет "Расходы, понесенные по векселям" | Начислены проценты по векселю. Сумма процентов к уплате по векселю рассчитана по формуле для банковских процентов и отражена в составе прочих расходов организации-покупателя |
| 3 | 60, субсчет "Векселя выданные", 76, субсчет "Векселя выданные" | 51 | Оплачен (погашен) вексель должником-покупателем |
| 4 | 60, субсчет "Расходы, понесенные по векселям", 76, субсчет "Расходы, понесенные по векселям" | 51 | Уплачены начисленные проценты по векселю должником-покупателем |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения объектов основных средств у других организаций для производственных (с НДС) целей. Покупателем приобретена ценная бумага - процентный вексель банка - с целью получения дохода по ней. По соглашению об отступном банковский вексель передан организации-продавцу в счет погашения задолженности по оплате поставленных основных средств. Объекты не требуют дополнительных расходов по доведению их до состояния, пригодного для дальнейшего использования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату приобретения векселя банка. Оформлены договор передачи простых векселей банка, определяющий основные существенные условия о передаваемом имуществе (векселе) и о его цене, а также акт приема-передачи ценных бумаг, в котором сторонами указано, какой именно вексель передан (номер бланка, все его реквизиты, цель передачи и момент перехода права собственности на этот вексель) | | | |
| 1 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 51 | Перечислены денежные средства банку для оплаты векселя |
| 2 | 58-2 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Отражено приобретение векселя банка со сроком платежа "по предъявлении, но не ранее". Векселем предусмотрено начисление процентов по ставке для их расчета, что зафиксировано на бланке векселя. Вексель банка учтен как финансовое вложение на основании [пункта 3](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF982B5F46EB10D74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62792DC36669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J) ПБУ 19/02 |
| Бухгалтерские проводки при начислении ежемесячных процентов по векселю | | | |
| 1 | 76, субсчет "Доходы, полученные по векселям" | 91-1 | Начислены проценты по векселю за отчетный период - месяц. Начисленные за каждый отчетный период проценты, причитающиеся к получению по векселю, отражены в составе прочих доходов на основании [пункта 16](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF982B5F46EB14D74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62798D536669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J) ПБУ 9/99 |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с приобретением основных средств для производственных (с НДС) целей | | | |
| 1 | 08-4 | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость основного средства без НДС |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС при приобретении основных средств |
| Бухгалтерские проводки при принятии на баланс основного средства | | | |
| 1 | 01 | 08-4 | Начислена фактическая покупная (первоначальная) стоимость основного средства без НДС, принятого в эксплуатацию для осуществления операций, облагаемых НДС |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принята к вычету из бюджета сумма НДС по объекту основных средств, принятому в эксплуатацию |
| Бухгалтерские проводки при выдаче покупателем банковского векселя в счет погашения задолженности по оплате поставленных основных средств. Операция по передаче векселя в счет оплаты поставленных основных средств сопровождена оформлением соглашения об отступном, а также актом приема-передачи векселя. В акте приема-передачи векселя, помимо реквизитов ценной бумаги, в обязательном порядке указано, в оплату чего передается вексель, на основании какого (номер, дата) договора поставлены ценности (работы, услуги), а также отражена общая сумма погашаемых обязательств (может отличаться от номинала векселя). Отдельно в акте выделена сумма НДС | | | |
| 1 | 60, 76 | 91-1 | В счет погашения задолженности контрагенту передан вексель банка. На дату передачи векселя в качестве отступного организацией признан прочий доход от выбытия векселя банка в сумме погашенной кредиторской задолженности на основании [пунктов 6.3](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF982B5F46EB14D74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62794DE36669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J), [7](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF982B5F46EB14D74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62691D936669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J), [10.1](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF982B5F46EB14D74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62796DB36669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J) ПБУ 9/99 |
| 2 | 91-2 | 58-2 | Списана себестоимость векселя на прочие расходы. На дату передачи векселя в качестве отступного организацией отражено выбытие финансовых вложений в соответствии с [пунктом 25](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF982B5F46EB10D74FBFC1C480996C48D8145DB8749CB276D4893030CE191C351AD7B18C7DQ4J) ПБУ 19/02 |
| 3 | 91-2 | 76, субсчет "Доходы, полученные по векселям" | Признаны расходы в виде суммы процентов по векселю |

Отражение в бухгалтерском учете факта приобретения (покупки) объектов основных средств для производственных (с НДС) целей через подотчетных лиц. Объекты не требуют дополнительных расходов по доведению их до состояния, пригодного для дальнейшего использования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент выдачи денег под отчет | | | |
| 1 | 71 | 50 | Отражена авансовая выдача денежных средств на приобретение основного средства |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с приобретением основных средств для производственных (с НДС) целей | | | |
| 1 | 08-4 | 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость основного средства без НДС |
| 2 | 19-1 | 76 | Учтен (начислен) НДС при приобретении основных средств |
| 3 | 08-4 | 76 | Отражены (начислены) транспортно-заготовительные расходы без НДС |
| 4 | 19-1 | 76 | Учтен (начислен) НДС по транспортно-заготовительным расходам |
| Бухгалтерские проводки при принятии на баланс основного средства | | | |
| 1 | 01 | 08-4 | Начислена фактическая покупная (первоначальная) стоимость основного средства без НДС, принятого в эксплуатацию для осуществления операций, облагаемых НДС |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принята к вычету из бюджета сумма НДС по объекту основных средств, принятому в эксплуатацию |
| Бухгалтерские проводки при оплате основных средств продавцу | | | |
| 1 | 76 | 71 | Списана сумма произведенных расходов по приобретению основных средств на расчеты с подотчетными лицами |

Отражение в бухгалтерском учете покупки оборудования, стоимость которого включает в себя стоимость самого оборудования и стоимость консультационных услуг организации-продавца, связанных с его эксплуатацией. Оборудование приобретено для производственных (с НДС) целей и не требует дополнительных расходов по доведению его до состояния, пригодного для дальнейшего использования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приобретении оборудования | | | |
| 1 | 08-4 | 60, 76 | Отражена первоначальная стоимость оборудования с учетом консультационных услуг продавца по его эксплуатации (без НДС) |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Отражена сумма НДС при приобретении оборудования |
| 3 | 01 | 08-4 | Оборудование введено в эксплуатацию |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету из бюджета НДС по оборудованию, принятому в эксплуатацию |
| Бухгалтерские проводки при оплате оборудования | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Перечислены денежные средства продавцу за приобретенное оборудование с учетом оплаты оказанных консультационных услуг по его эксплуатации |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения основных средств для деятельности, облагаемой НДС. Составные части основного средства учтены в составе вложений во внеоборотные активы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приобретении оборудования "А", являющегося составной частью оборудования "Б" | | | |
| 1 | 08-3 | 60, 76 | Отражена стоимость оборудования "А" без НДС в составе капитальных вложений |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Начислен НДС со стоимости приобретенного оборудования "А" |
| 3 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата оборудования "А" |
| Бухгалтерские проводки при приобретении деталей к оборудованию "Б" | | | |
| 1 | 08-3 | 60, 76 | Отражена стоимость без НДС деталей оборудования "Б" |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Начислен НДС со стоимости приобретенных деталей |
| 3 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата деталей оборудования "Б" |
| Бухгалтерские проводки при вводе оборудования "Б" в эксплуатацию | | | |
| 1 | 01 | 08-3 | Оборудование "Б" введено в эксплуатацию. В первоначальную стоимость оборудования "Б" включены стоимость оборудования "А" и стоимость деталей к оборудованию "Б" |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету НДС по оборудованию "Б", введенному в эксплуатацию |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения бывшего в эксплуатации объекта основных средств, полностью самортизированного у предыдущего собственника. Объект не требует дополнительных расходов по доведению его до состояния, пригодного для дальнейшего использования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по приобретению бывшего в использовании у другой организации основного средства для производственных (с НДС) целей | | | |
| 1 | 08-4 | 60, 76 | Отражены вложения организации в приобретение бывшего в эксплуатации объекта основных средств в размере покупной стоимости объекта без НДС |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенному основному средству, бывшему в эксплуатации у предыдущего собственника |
| Бухгалтерские проводки в момент принятия бывшего в использовании у другой организации основного средства на баланс | | | |
| 1 | 01 | 08-4 | Объект введен в эксплуатацию в составе собственных основных средств. Организацией, купившей основное средство, установлен срок полезного использования на основе ожидаемого срока использования этого объекта. Период фактической эксплуатации данного объекта основных средств у предыдущего собственника подтвержден документально |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету НДС по объекту, введенному в эксплуатацию в составе собственных основных средств |
| Бухгалтерские проводки в момент перечисления денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена оплата основного средства продавцу |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации по объекту основных средств, бывшему в эксплуатации и полностью самортизированному у предыдущего собственника | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена ежемесячная сумма амортизационных отчислений |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения объекта недвижимости промышленного назначения, прошедшего регистрацию, но требующего капитальных вложений. Строительно-монтажные работы выполнены силами сторонней подрядной организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с приобретением не завершенного строительством объекта недвижимости, на дату подписания приемо-передаточного акта | | | |
| 1 | 08-3 | 60, 76 | Отражены затраты без НДС по приобретению не завершенного строительством объекта недвижимости. Подписан приемо-передаточный акт с продавцом недвижимости |
| 2 | 19 | 60, 76 | Начислен НДС, предъявленный продавцом объекта недвижимости |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с государственной регистрацией права собственности на приобретенный объект недвижимости (уплата государственной пошлины, оформление документов и др.) | | | |
| 1 | 96 (76) | 68, 60 и др. | Отражены предстоящие затраты по государственной регистрации перехода права собственности на приобретенный объект недвижимости. Указанные затраты признаны оценочными обязательствами на основании [пункта 5](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF982B5F46EB13D74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62792DB36669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J) ПБУ 8/2010 |
| 2 | 08-3 | 96 (76) | Затраты по регистрации права собственности включены в первоначальную стоимость приобретенного объекта недвижимости |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по достройке и реконструкции приобретенного объекта недвижимости подрядным способом | | | |
| 1 | 08-3 | 60, 76 | Отражена стоимость строительно-монтажных работ по достройке и реконструкции объекта недвижимости. Стоимость работ по доведению недвижимости до состояния, пригодного для дальнейшего использования, включена в первоначальную стоимость приобретенного объекта |
| 2 | 19 | 60, 76 | Начислена сумма НДС со стоимости строительно-монтажных работ |
| Бухгалтерские проводки на дату принятия объекта недвижимости, завершенного строительством, в состав основных средств. Признание организацией пригодности объекта недвижимости к эксплуатации оформлено составлением и утверждением первичного документа - акта, форма которого разработана организацией самостоятельно | | | |
| 1 | 01 | 08-3 | Объект недвижимости, завершенный строительством, введен в эксплуатацию |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принята к вычету из бюджета сумма НДС по объекту недвижимости, принятому в эксплуатацию. Если между подписанием акта приема-передачи объекта и признанием его пригодным к эксплуатации прошло достаточно много времени, то организация вправе принять НДС к вычету, не дожидаясь завершения работ по доведению объекта до состояния, в котором он пригоден к использованию |
| Бухгалтерские проводки на даты перечисления денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата приобретенного объекта недвижимости |
| 2 | 68, 60 и др. | 51 | Оплачена государственная регистрация права собственности на приобретенный объект недвижимости |
| 3 | 60, 76 | 51 | Оплачены строительно-монтажные работы подрядной организации |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения организацией муниципального имущества.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если организация является плательщиком НДС | | | |
| 1 | 08 | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость без НДС объекта недвижимости (нежилого помещения), приобретенного у муниципального образования |
| 2 | 19 | 60, 76 | Выделен НДС по расчетной ставке |
| 3 | 60, 76 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Удержан НДС налоговым агентом - покупателем из доходов продавца на основании [статьи 24](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF9A2D5246E313D74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62593DC36669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J) и [пункта 3 статьи 161](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF9A2D5247E21BD74FBFC1C480996C48D8145DB87695E5239B886C76980A1E3F1AD5B893DF41707BQEJ) НК РФ. Сумма НДС, удержанного организацией-покупателем - налоговым агентом, отнесена в уменьшение кредиторской задолженности продавцу без изменения рыночной стоимости приобретаемого имущества |
| 4 | 60, 76 | 51 | Перечислена оплата продавцу за минусом удержанного НДС |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 51 | Перечислен в бюджет НДС, удержанный агентом |
| 6 | 01 | 08 | Объект недвижимости (нежилое помещение) принят в эксплуатацию в составе основных средств |
| 7 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принят к вычету НДС по объекту недвижимости, принятому в эксплуатацию, на основании [пункта 3 статьи 171](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF9A2D5247E21BD74FBFC1C480996C48D8145DB87093E02297D769638952113E07CBB184C34371B67DQDJ) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки, если организация не является плательщиком НДС | | | |
| 1 | 08 | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость с НДС объекта недвижимости (нежилого помещения), приобретенного у муниципального образования |
| 2 | 60, 76 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Удержан НДС налоговым агентом - покупателем из доходов продавца на основании [статьи 24](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF9A2D5246E313D74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62593DC36669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J) и [пункта 3 статьи 161](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF9A2D5247E21BD74FBFC1C480996C48D8145DB87695E5239B886C76980A1E3F1AD5B893DF41707BQEJ) НК РФ. Сумма НДС, удержанного организацией-покупателем - налоговым агентом, отнесена в уменьшение кредиторской задолженности продавцу без изменения рыночной стоимости приобретаемого имущества |
| 3 | 60, 76 | 51 | Перечислена оплата продавцу за минусом удержанного НДС |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 51 | Перечислен в бюджет НДС, удержанный агентом |
| 5 | 01 | 08 | Объект недвижимости (нежилое помещение) принят в эксплуатацию в составе основных средств |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения объектов основных средств по договорам купли-продажи с использованием покрытых (депонированных) аккредитивов. Оплата услуг банка возложена на покупателя. Объекты предназначены для использования в деятельности, облагаемой НДС, и не требуют дополнительных расходов по доведению их до состояния, пригодного для дальнейшего использования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя при открытии аккредитива за счет собственных средств | | | |
| 1 | 55-1 | 51 | Депонированы денежные средства в аккредитив с расчетного счета организации для оплаты приобретения оборудования |
| 2 | 009 |  | Отражено выданное продавцу обеспечение в сумме аккредитива |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя при отражении расходов по приобретению оборудования | | | |
| 1 | 08-4 | 60, 76 | Отражена стоимость приобретения оборудования без НДС |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенному оборудованию |
| 3 | 08-4 | 76 | Вознаграждение банка отражено в стоимости приобретенного оборудования |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя в момент принятия на баланс оборудования | | | |
| 1 | 01 | 08-4 | Оборудование принято в эксплуатацию |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету НДС по оборудованию, принятому в эксплуатацию |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя при оплате расходов на услуги банка | | | |
| 1 | 76 | 51 | Оплачены услуги банка за обслуживание аккредитива |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя при оплате оборудования исполняющим банком | | | |
| 1 | 60, 76 | 55-1 | Оплачена аккредитивом задолженность поставщику по приобретенному у него оборудованию |
| 2 |  | 009 | Списан использованный аккредитив |
| Бухгалтерские проводки у организации-продавца при открытии аккредитива | | | |
| 1 | 008 |  | Отражено получение обеспечения обязательства в сумме открытого аккредитива на основании сообщения исполняющего банка |
| Бухгалтерские проводки у организации-продавца при отражении задолженности покупателя по оплате реализованного оборудования и НДС с реализации | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена стоимость продажи оборудования |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости продажи оборудования |
| Бухгалтерские проводки у организации-продавца при погашении задолженности покупателя по оплате реализованного оборудования | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Отражено поступление денежных средств на расчетный счет организации-продавца от покупателя |
| 2 |  | 008 | Списан исполненный аккредитив |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения объектов основных средств по договорам купли-продажи с использованием непокрытых (гарантированных) аккредитивов. Оплата услуг банка возложена на покупателя. Объекты предназначены для использования в деятельности, облагаемой НДС, и не требуют дополнительных расходов по доведению их до состояния, пригодного для дальнейшего использования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя при открытии аккредитива | | | |
| 1 | 009 |  | Отражено покрытие аккредитива по заявлению покупателя |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя при отражении услуг банка за обслуживание аккредитива | | | |
| 1 | 08-4 | 76 | Вознаграждение банка отражено в стоимости приобретенного оборудования |
| 2 | 76 | 51 | Перечислена комиссия банку |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя при списании банком-эмитентом (банком покупателя) денежных средств с расчетного счета покупателя в пределах суммы аккредитива | | | |
| 1 |  | 009 | Списан использованный аккредитив |
| Бухгалтерские проводки у организации-продавца при открытии аккредитива | | | |
| 1 | 008 |  | На основании извещения исполняющего банка отражено покрытие аккредитива |
| Бухгалтерские проводки у организации-продавца при отражении задолженности покупателя по оплате реализованного оборудования и НДС с реализации | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена стоимость продажи оборудования |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости продажи оборудования |
| Бухгалтерские проводки у организации-продавца при погашении задолженности покупателя по оплате реализованного оборудования | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Отражено поступление денежных средств на расчетный счет организации-продавца от покупателя |
| 2 |  | 008 | Списан исполненный аккредитив |

Отражение в бухгалтерском учете факта приобретения (покупки) объектов основных средств для производственных целей. Объекты предназначены для использования в деятельности, как облагаемой, так и не облагаемой НДС, и не требуют дополнительных расходов по доведению их до состояния, пригодного для дальнейшего использования. Объекты основных средств приняты к учету в первом или втором месяцах квартала.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с приобретением основного средства для использования одновременно в облагаемых и не облагаемых НДС операциях | | | |
| 1 | 08-4 | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость основного средства без НДС |
| 2 | 19, субсчет "НДС по основным средствам и нематериальным активам, используемым одновременно в облагаемых и не облагаемых НДС операциях" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС при приобретении основных средств |
| 3 | 08-4 | 60, 76 | Отражены (начислены) транспортно-заготовительные расходы без НДС |
| 4 | 19, субсчет "НДС по основным средствам и нематериальным активам, используемым одновременно в облагаемых и не облагаемых НДС операциях" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по транспортно-заготовительным расходам |
| Бухгалтерские проводки при принятии на баланс основного средства | | | |
| 1 | 01 | 08-4 | Начислена фактическая покупная (первоначальная) стоимость основного средства без НДС, принятого в эксплуатацию для осуществления операций как облагаемых, так и не облагаемых НДС |
| Бухгалтерские проводки при оплате основного средства | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена продавцу из кассы, с расчетного счета организации задолженность по приобретенному у него объекту основных средств |
| 2 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена оплата стоимости доставки и иных расходов, связанных с приобретенным объектом основных средств |
| Бухгалтерские проводки при списании суммы НДС, предъявленной налогоплательщику по основному средству, используемому как для облагаемых, так и для не облагаемых НДС операций. Для распределения НДС организацией рассчитана пропорция, предусмотренная [пунктами 4](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF9A2D5247E21BD74FBFC1C480996C48D8145DB87894E1249B886C76980A1E3F1AD5B893DF41707BQEJ) и [4.1 статьи 170](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF9A2D5247E21BD74FBFC1C480996C48D8145DB87894EE269B886C76980A1E3F1AD5B893DF41707BQEJ) НК РФ, по данным одного месяца, а не всего налогового периода (квартала). Указанная пропорция определена исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных (переданных) за месяц товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по основным средствам и нематериальным активам, используемым одновременно в облагаемых и не облагаемых НДС операциях" | Принята к вычету из бюджета сумма НДС, приходящаяся на операции, облагаемые НДС, и учтенная на субсчете "НДС по основным средствам и нематериальным активам, используемым одновременно в облагаемых и не облагаемых НДС операциях" счета 19. НДС к вычету рассчитан как сумма "входного" НДС по объекту основных средств, умноженная на долю выручки от облагаемых НДС операций в общей сумме выручки за месяц, в котором был приобретен объект основных средств |
| 2 | 01 | 19, субсчет "НДС по основным средствам и нематериальным активам, используемым одновременно в облагаемых и не облагаемых НДС операциях" | Часть суммы НДС, оставшейся на субсчете "НДС по основным средствам и нематериальным активам, используемым одновременно в облагаемых и не облагаемых НДС операциях" счета 19, включена в балансовую (первоначальную) стоимость основного средства |

Отражение в бухгалтерском учете покупки материальных ценностей - объектов доходных вложений, не требующих дополнительных расходов по доведению их до состояния, пригодного для дальнейшего использования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приобретении материальных ценностей - объектов доходных вложений | | | |
| 1 | 08-4 | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость материальных ценностей - объектов доходных вложений без НДС |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС при приобретении материальных ценностей - объектов доходных вложений |
| 3 | 08-4 | 60, 76 | Отражены (начислены) транспортно-заготовительные расходы без НДС |
| 4 | 19-1 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по транспортно-заготовительным расходам |
| 5 | 03 | 08-4 | Начислена фактическая покупная (первоначальная) стоимость материальных ценностей - объектов доходных вложений без НДС, принятых в эксплуатацию |
| 6 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принята к вычету из бюджета сумма НДС по материальным ценностям - объектам доходных вложений, принятым в эксплуатацию |
| Бухгалтерские проводки при оплате материальных ценностей - объектов доходных вложений | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена продавцу из кассы, с расчетного счета организации задолженность по приобретенным у него материальным ценностям - объектам доходных вложений |
| 2 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена оплата стоимости доставки и иных расходов, связанных с приобретенными материальными ценностями - объектами доходных вложений |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя расчетов с поставщиком по основным средствам, цена которых установлена продавцом в условных денежных единицах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы | | | |
| 1 | 08 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | Отражена задолженность перед продавцом в части приобретенного основного средства без НДС одновременно в условных единицах и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу условной единицы на дату принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы |
| 2 | 19-1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | Отражена задолженность перед поставщиком в части НДС по приобретенному основному средству одновременно в условных единицах и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу условной единицы на дату принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты актива | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | 51 | Отражена оплата основного средства. Погашение задолженности по приобретенному основному средству отражено одновременно в условных единицах и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу условной единицы на дату оплаты актива |

Отражение в бухгалтерском учете выявления курсовой разницы по кредиторской задолженности, связанной с приобретением основных средств и выраженной в условных единицах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату совершения операции | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу положительная курсовая разница по счету 60 (76) с момента возникновения кредиторской задолженности по договору (или даты последней переоценки) до момента исполнения обязательства |
|  |  | или |
| 91-2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | Отражена по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу отрицательная курсовая разница по счету 60 (76) с момента возникновения кредиторской задолженности по договору (или даты последней переоценки) до момента исполнения обязательства |
| Бухгалтерские проводки на конец отчетного периода | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке кредиторской задолженности, выраженной в условных единицах по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |
|  |  | или |
| 91-2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке кредиторской задолженности, выраженной в условных единицах по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения объектов основных средств, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на объекты переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи активов. В соответствии с условиями договора купли-продажи расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. Отгрузка и оплата произведены в одном отчетном периоде.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату передачи (отгрузки) основных средств, не требующих дополнительных расходов по доведению их до состояния, пригодного для дальнейшего использования | | | |
| 1 | 08-4 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Приобретен объект основных средств покупателем. Задолженность покупателя по оплате проданного ему основного средства отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки основного средства |
| 2 | 19-1 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Учтен НДС по приобретенному основному средству |
| 3 | 01 | 08-4 | Основное средство принято в эксплуатацию |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты основных средств | | | |
| 1 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 51 | Уплачено поставщику за объект основных средств. Задолженность покупателя по оплате проданного ему основного средства отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату оплаты основного средства |
| 2 | 91-2 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница с даты отгрузки по дату платежа |
|  |  | или |
| 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница с даты отгрузки по дату платежа |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения объектов основных средств, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на объекты переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи активов. В соответствии с условиями договора купли-продажи расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. Отгрузка и оплата произведены в разных отчетных периодах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату передачи (отгрузки) основных средств, не требующих дополнительных расходов по доведению их до состояния, пригодного для дальнейшего использования | | | |
| 1 | 08-4 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Приобретен объект основных средств покупателем. Задолженность покупателя по оплате проданного ему основного средства отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки основного средства |
| 2 | 19-1 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Учтен НДС по приобретенному основному средству |
| 3 | 01 | 08-4 | Основное средство принято в эксплуатацию |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету НДС |
| Бухгалтерские проводки на конец отчетного периода | | | |
| 1 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница с даты отгрузки по отчетную дату |
|  |  | или |
| 91-2 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница с даты отгрузки по отчетную дату |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты основных средств | | | |
| 1 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 51 | Уплачено поставщику за объект основных средств. Задолженность покупателя по оплате проданного ему основного средства отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату оплаты основного средства |
| 2 | 91-2 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница с отчетной даты по дату платежа |
|  |  | или |
| 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница с отчетной даты по дату платежа |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения объектов основных средств, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на объекты переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи активов. В соответствии с условиями договора купли-продажи расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день отгрузки. Отгрузка и оплата произведены в разных отчетных периодах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату передачи (отгрузки) основных средств, не требующих дополнительных расходов по доведению их до состояния, пригодного для дальнейшего использования | | | |
| 1 | 08-4 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Получен объект основных средств покупателем. Задолженность покупателя по оплате проданного ему основного средства отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки основного средства |
| 2 | 19-1 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Учтен НДС по приобретенному основному средству |
| 3 | 01 | 08-4 | Основное средство принято в эксплуатацию |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты основных средств | | | |
| 1 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 51 | Уплачено поставщику за объект основных средств. Задолженность покупателя по оплате проданного ему основного средства отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки основного средства |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения российской организацией - покупателем оборудования у иностранных поставщиков на условиях 100%-ной предоплаты. Право собственности на ввозимое оборудование перешло к покупателю в момент оформления грузовой таможенной декларации. Оборудование приобретено для операций, облагаемых НДС.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату перечисления предоплаты поставщику | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам, выданным в валюте" | 52-1 | Отражено перечисление предоплаты иностранному поставщику в счет предстоящей поставки оборудования одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату перечисления предоплаты поставщику. В дальнейшем контрактная стоимость оборудования в бухгалтерском учете не пересчитывается |
| Бухгалтерские проводки на дату перехода права собственности на оборудование (на дату оформления ГТД) | | | |
| 1 | 08-4 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте" | Отражена контрактная стоимость импортного оборудования в рублях по цене на дату перечисления предоплаты |
| 2 | 08-4 | 68, субсчет "Расчеты по таможенной пошлине" | Начислена ввозная таможенная пошлина в %-ном размере от таможенной стоимости приобретенного оборудования. Таможенная стоимость рассчитана в рублях от контрактной стоимости импортного оборудования по курсу ЦБ РФ на дату оформления ГТД |
| 3 | 08-4 | 76, субсчет "Таможенные сборы" | Начислена сумма таможенного сбора в рублях за таможенное оформление по ввозимому оборудованию |
| 4 | 19 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен "импортный" НДС, рассчитанный в %-ном размере от таможенной стоимости оборудования и таможенной пошлины |
| 5 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте" | 60, субсчет "Расчеты по авансам, выданным в валюте" | Зачтена предоплата, перечисленная иностранному поставщику. Зачет произведен одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату перечисления предоплаты поставщику |
| 6 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принят к вычету НДС по ввезенному оборудованию |

Отражение в бухгалтерском учете покупки по предоплате объектов основных средств, не требующих дополнительных расходов по доведению их до состояния, пригодного для дальнейшего использования. Объекты приобретены для производственных (с НДС) целей. В сумму предоплаты не включена стоимость транспортно-заготовительных расходов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче предварительной оплаты продавцу в счет приобретения производственного (с НДС) оборудования | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 50, 51 | Начислена дебиторская задолженность поставщику по авансам (предоплате), выданным в счет предстоящих поставок оборудования |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по авансу (предоплате), выданному продавцу |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с приобретением оборудования для производственных (с НДС) целей | | | |
| 1 | 08-4 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Отражена (начислена) покупная стоимость оборудования без НДС |
| 2 | 19-1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Учтен (начислен) НДС при приобретении оборудования |
| 3 | 08-4 | 60, 76 | Отражены (начислены) транспортно-заготовительные расходы без НДС |
| 4 | 19-1 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по транспортно-заготовительным расходам |
| Бухгалтерские проводки при принятии оборудования в состав собственных основных средств | | | |
| 1 | 01 | 08-4 | Начислена фактическая покупная (первоначальная) стоимость основного средства без НДС, принятого в эксплуатацию для осуществления операций, облагаемых НДС |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принята к вычету из бюджета сумма НДС по объекту основных средств, принятому в эксплуатацию |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении НДС, предъявленного ранее к вычету по выданной предварительной оплате | | | |
| 1 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |
| Бухгалтерские проводки при оплате транспортно-заготовительных расходов | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена стоимость транспортно-заготовительных расходов |

Отражение в бухгалтерском учете покупки по предоплате объектов основных средств, не требующих дополнительных расходов по доведению их до состояния, пригодного для дальнейшего использования. Объекты приобретены для производственных (без НДС) целей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче предварительной оплаты продавцу в счет приобретения производственных (без НДС) основных средств | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 50, 51 | Начислена дебиторская задолженность продавцу (поставщику) по авансам (предоплате), выданным в счет предстоящей возмездной передачи объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при приобретении (покупке) по предоплате объекта основных средств для производственных (без НДС) целей | | | |
| 1 | 08-4 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Отражены расходы с НДС, связанные с приобретением основных средств |
| 2 | 01 | 08-4 | Начислена фактическая покупная (первоначальная) стоимость основного средства с НДС, принятого в эксплуатацию для осуществления операций, освобожденных от обложения НДС |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения организацией объекта недвижимости (жилого помещения) для его последующей безвозмездной передачи работнику организации по договору дарения.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче предварительной оплаты продавцу | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 51 | Начислена дебиторская задолженность продавцу по авансам (предоплате), выданным в счет предстоящего приобретения объекта недвижимости. Согласно [подпункту 22 пункта 3 статьи 149](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF9A2D5247E21BD74FBFC1C480996C48D8145DB87697E32CC48D7967C0051F2204DCAF8FDD4077Q8J) НК РФ операции по реализации жилых помещений (квартир) не подлежат обложению НДС |
| Бухгалтерские проводки при уплате государственной пошлины за регистрацию права собственности на жилое помещение и договора купли-продажи квартиры | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по государственной пошлине" | Начислена государственная пошлина в сумме, указанной в [подпункте 22 пункта 1 статьи 333.33](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF9A2D5247E21BD74FBFC1C480996C48D8145DB8799EE52F9B886C76980A1E3F1AD5B893DF41707BQEJ) НК РФ. Государственная пошлина отражена в составе прочих расходов |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по государственной пошлине" | 51 | Погашена организацией сумма задолженности перед бюджетом по уплате государственной пошлины |
| Бухгалтерские проводки при приобретении организацией жилого помещения | | | |
| 1 | 91-2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | Отражена договорная стоимость жилого помещения в составе прочих расходов организации на дату получения права собственности на квартиру |
| 2 | Забалансовый счет "Активы, не учитываемые в составе основных средств" |  | Отражена договорная стоимость жилого помещения на забалансовом счете |
| 3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Погашена сумма задолженности продавцу по приобретенному у него жилому помещению зачетом суммы аванса (предоплаты) |
| Бухгалтерские проводки при уплате государственной пошлины за регистрацию договора дарения квартиры | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по государственной пошлине" | Начислена государственная пошлина в сумме, указанной в [подпункте 22 пункта 1 статьи 333.33](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF9A2D5247E21BD74FBFC1C480996C48D8145DB8799EE52F9B886C76980A1E3F1AD5B893DF41707BQEJ) НК РФ. Государственная пошлина отражена в составе прочих расходов |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по государственной пошлине" | 51 | Погашена организацией сумма задолженности перед бюджетом по уплате государственной пошлины |
| Бухгалтерские проводки при выбытии объекта недвижимости (в соответствии с [пунктами 1](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF9A2D5247E21BD74FBFC1C480996C48D8145DB87292EF219B886C76980A1E3F1AD5B893DF41707BQEJ) и [2 статьи 226](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF9A2D5247E21BD74FBFC1C480996C48D8145DB87092E62296D769638952113E07CBB184C34371B67DQDJ), [подпунктом 7 пункта 1 статьи 228](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF9A2D5247E21BD74FBFC1C480996C48D8145DB87595E0229B886C76980A1E3F1AD5B893DF41707BQEJ) НК РФ с дохода, полученного работником, организация обязана исчислить и удержать НДФЛ) | | | |
| 1 |  | Забалансовый счет "Активы, не учитываемые в составе основных средств" | Списана договорная стоимость жилого помещения с указанного забалансового счета |
| Бухгалтерские проводки при уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | | | |
| 1 | 91-2 | 69-1 | Начислены на стоимость жилого помещения страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Страховые взносы отражены в составе прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете выданных авансов, предварительной оплаты в условных денежных единицах в счет приобретения производственных (с НДС) основных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату перечисления денежных средств (предварительной оплаты) | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | 51 | Перечислен аванс, предварительная оплата продавцу. Задолженность поставщику за предстоящую возмездную передачу объекта основных средств отражена одновременно в условных единицах и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу условной единицы на дату выдачи аванса, предварительной оплаты. В дальнейшем при изменении курса валюты выданные авансы, предварительная оплата не подлежат пересчету, поскольку такая задолженность не связана с последующей денежной оплатой |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по авансу (предоплате), выданному продавцу |
| Бухгалтерские проводки на дату принятия к учету основного средства, приобретенного на условиях его предварительной оплаты, при отражении зачета аванса | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | Зачтена предоплата одновременно в условных единицах и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу условной единицы на дату пересчета в рубли средств выданного аванса или предварительной оплаты |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения объектов основных средств, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на объекты переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи активов. В соответствии с условиями договора купли-продажи расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. Отгрузка и оплата произведены в одном отчетном периоде. От организации-покупателя получена сумма аванса (частичной предоплаты) в счет предстоящей возмездной передачи внеоборотных активов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату выдачи частичной предварительной оплаты продавцу | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | 51 | Выдана частичная предоплата поставщику в счет предстоящей возмездной передачи объекта основных средств. Частичная предоплата, выданная покупателем, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи частичной предварительной оплаты |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по частичной предоплате, выданной продавцу |
| Бухгалтерские проводки на дату передачи (отгрузки) основных средств, не требующих дополнительных расходов по доведению их до состояния, пригодного для дальнейшего использования | | | |
| 1 | 08-4 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Получен объект основных средств покупателем. Задолженность покупателя по оплате проданного ему основного средства отражена одновременно в условных единицах и в рублях. Задолженность в рублях равна сумме аванса в рублях, рассчитанной по курсу условной единицы на дату выдачи частичной предварительной оплаты, плюс остаток долга, не покрытый авансом в рублях, рассчитанный по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки основного средства |
| 2 | 19-1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Учтен НДС по приобретенному основному средству |
| 3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | Зачтена частичная предоплата. Зачет частичной предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи частичной предварительной оплаты |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |
| 5 | 01 | 08-4 | Основное средство принято в эксплуатацию |
| 6 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты основных средств | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 51 | Перечислена доплата поставщику за возмездную передачу объекта основных средств в сумме задолженности, не покрытой авансом. Задолженность, не покрытая авансом, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату оплаты |
| 2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражен перерасчет задолженности перед поставщиком за приобретенное основное средство |
|  |  | или |
| 91-2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Отражен перерасчет задолженности перед поставщиком за приобретенное основное средство |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения объектов основных средств, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на объекты переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи активов. В соответствии с условиями договора купли-продажи расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день отгрузки. Отгрузка и оплата произведены в одном отчетном периоде. От организации-покупателя получена сумма аванса (частичной предоплаты) в счет предстоящей возмездной передачи внеоборотных активов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату выдачи частичной предварительной оплаты продавцу | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | 51 | Выдана частичная предоплата поставщику в счет предстоящей возмездной передачи объекта основных средств. Частичная предоплата, выданная покупателем, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи частичной предварительной оплаты |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по частичной предоплате, выданной продавцу |
| Бухгалтерские проводки на дату передачи (отгрузки) основных средств, не требующих дополнительных расходов по доведению их до состояния, пригодного для дальнейшего использования | | | |
| 1 | 08-4 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Получен объект основных средств покупателем. Задолженность покупателя по оплате проданного ему основного средства отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки основного средства |
| 2 | 19-1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Учтен НДС по приобретенному основному средству |
| 3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | Зачтена частичная предоплата. Зачет частичной предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи частичной предварительной оплаты |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |
| 5 | 01 | 08-4 | Основное средство принято в эксплуатацию |
| 6 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты основных средств | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 51 | Перечислена доплата поставщику за возмездную передачу объекта основных средств в сумме задолженности, не покрытой авансом. Доплата отражена одновременно в условных единицах и в рублях и рассчитана как сумма задолженности покупателя по оплате проданного ему основного средства за минусом суммы зачтенной частичной предоплаты |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения объектов основных средств, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на объекты переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи активов. В соответствии с условиями договора купли-продажи расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. От организации-покупателя получена 100%-ная предоплата в счет предстоящей возмездной передачи внеоборотных активов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату выдачи предварительной оплаты продавцу | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам, выданным (в условных единицах)" | 51 | Выдана предоплата поставщику в счет предстоящей возмездной передачи объекта основных средств. Предоплата, выданная покупателем, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи предварительной оплаты |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по предоплате, выданной продавцу |
| Бухгалтерские проводки на дату передачи (отгрузки) основных средств, не требующих дополнительных расходов по доведению их до состояния, пригодного для дальнейшего использования | | | |
| 1 | 08-4 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Получен объект основных средств покупателем. Задолженность покупателя по оплате проданного ему основного средства отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи предварительной оплаты |
| 2 | 19-1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Учтен НДС по приобретенному основному средству |
| 3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | Зачтена предоплата. Зачет предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи предварительной оплаты |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
| 5 | 01 | 08-4 | Основное средство принято в эксплуатацию |
| 6 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету НДС |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения объектов основных средств, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на объекты переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи активов. В соответствии с условиями договора купли-продажи расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день отгрузки. От организации-покупателя получена 100%-ная предоплата в счет предстоящей возмездной передачи внеоборотных активов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату выдачи предварительной оплаты продавцу | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | 51 | Выдана предоплата поставщику в счет предстоящей возмездной передачи объекта основных средств. Предоплата, выданная покупателем, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи предварительной оплаты |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по предоплате, выданной продавцу |
| Бухгалтерские проводки на дату передачи (отгрузки) основных средств, не требующих дополнительных расходов по доведению их до состояния, пригодного для дальнейшего использования | | | |
| 1 | 08-4 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Получен объект основных средств покупателем. Задолженность покупателя по оплате проданного ему основного средства отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки основного средства |
| 2 | 19-1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Учтен НДС по приобретенному основному средству |
| 3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | Зачтена предоплата. Зачет предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи предварительной оплаты |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
| 5 | 01 | 08-4 | Основное средство принято в эксплуатацию |
| 6 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату окончательного расчета с поставщиком | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 51 | Перечислена доплата от покупателя (курс условной единицы, установленный на дату отгрузки основного средства, превышает курс условной единицы, установленный на дату выдачи предварительной оплаты) |
|  |  | или |
| 51 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Возвращена излишняя сумма покупателю (курс условной единицы, установленный на дату выдачи предварительной оплаты, превышает курс условной единицы, установленный на дату отгрузки основного средства) |

Отражение в бухгалтерском учете расходов (затрат), связанных с приобретением объектов основных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении информационных и консультационных услуг, связанных с приобретением основных средств | | | |
| 1 | 08-4 | 76 | Отражена стоимость информационных и консультационных услуг без НДС, связанных с приобретением основного средства |
| 2 | 19-1 | 76 | Начислен НДС по услугам сторонней организации |
| 3 | 76 | 50, 51 | Уплачена задолженность по услугам, оказанным сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки при отражении консультационных услуг, связанных с выбором объекта основных средств, оплаченных через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы денежные средства под отчет для оплаты услуг сторонней организации |
| 2 | 08-4 | 71 | Отражена стоимость консультационных услуг относительно выбора объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при отражении услуг сторонних организаций, связанных с доставкой приобретенных основных средств | | | |
| 1 | 08-4 | 60, 76 | Отражена (начислена) стоимость услуг сторонних организаций без НДС, связанных с доставкой приобретенных основных средств |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по услугам сторонних организаций, связанным с доставкой приобретенных основных средств |
| 3 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена задолженность по услугам, оказанным сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки при отражении услуг по доставке приобретенных основных средств, оплаченных через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы денежные средства под отчет для оплаты услуг сторонней организации |
| 2 | 08-4 | 71 | Отражена стоимость услуг по доставке приобретенных основных средств |
| Бухгалтерские проводки при отражении услуг сторонних организаций, связанных с хранением приобретенных основных средств | | | |
| 1 | 08-4 | 60, 76 | Отражена (начислена) стоимость услуг сторонних организаций без НДС, связанных с хранением приобретенных основных средств |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по услугам сторонних организаций, связанным с хранением приобретенных основных средств |
| 3 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена задолженность по услугам, оказанным сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки при отражении услуг по хранению приобретенных основных средств, оплаченных через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы денежные средства под отчет для оплаты услуг сторонней организации |
| 2 | 08-4 | 71 | Отражена стоимость услуг по хранению приобретенных основных средств |
| Бухгалтерские проводки при начислении и уплате сумм страховых платежей (страховых взносов) по страхованию сделки, связанной с приобретением основного средства | | | |
| 1 | 08-4 | 76-1 | Включены в стоимость приобретенных основных средств расходы по оплате страхования сделки |
| 2 | 76-1 | 51 | Перечислены с расчетного счета суммы страховых платежей (страховых взносов) страховым организациям по договорам |
| Бухгалтерские проводки при отражении затрат (расходов) вспомогательных производств, непосредственно связанных с приобретением основного средства | | | |
| 1 | 08-4 | 23 | Отражены затраты (расходы) вспомогательных производств в составе вложения во внеоборотные активы |
| Бухгалтерские проводки при отражении общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением основного средства и обеспечением условий для использования объекта в запланированных целях | | | |
| 1 | 08-4 | 26 | Отражены общехозяйственные расходы в составе вложения во внеоборотные активы |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по командировке работника организации, связанных с приобретением основного средства | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы из кассы организации суммы денежных средств работникам под отчет на служебные командировки |
| 2 | 08-4 | 71 | Расходы по командировке, связанной с приобретением основного средства, учтены при формировании его фактической (первоначальной) стоимости |

Отражение в бухгалтерском учете дополнительных расходов (затрат), связанных с доведением приобретенных объектов до состояния, пригодного для их дальнейшего использования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости материалов, использованных при доведении основных средств, если материалы учитываются по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 08-4 | 10 | Списана фактическая себестоимость материалов, израсходованных при доведении основных средств до состояния, позволяющего их нормальную эксплуатацию |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости материалов, использованных при доведении основных средств, если материалы учитываются по учетной стоимости | | | |
| 1 | 08-4 | 10 | Списана учетная себестоимость материалов, израсходованных при доведении основных средств до состояния, позволяющего их нормальную эксплуатацию |
| 2 | 08-4 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 08-4 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации оборудования, использованного при доведении основных средств до состояния, позволяющего их нормальную эксплуатацию | | | |
| 1 | 08-4 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации объектов нематериальных активов, использованных при доведении основных средств до состояния, позволяющего их нормальную эксплуатацию | | | |
| 1 | 08-4 | 05 | Отражена сумма амортизации объекта нематериальных активов с накоплением сумм амортизации на отдельном счете |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых доведением основных средств до состояния, позволяющего их нормальную эксплуатацию | | | |
| 1 | 08-4 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых доведением основных средств до состояния, позволяющего их нормальную эксплуатацию |
| Бухгалтерские проводки по расчетам с подотчетными лицами по суммам, израсходованным ими на доведение объектов основных средств | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы денежные средства под отчет для оплаты расходов по доведению объекта основных средств |
| 2 | 08-4 | 71 | Отражены в составе вложений во внеоборотные активы расходы подотчетных лиц, связанные с доведением объекта основных средств до состояния, позволяющего его нормальную эксплуатацию |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при списании общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с доведением объектов основных средств | | | |
| 1 | 08-4 | 26 | Отражена доля общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с доведением объектов основных средств до состояния, позволяющего их нормальную эксплуатацию |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при списании затрат (расходов) вспомогательных (подсобных) производств, непосредственно связанных с доведением объектов основных средств | | | |
| 1 | 08-4 | 23 | Отражена доля затрат (расходов) вспомогательных производств, непосредственно связанных с доведением объектов основных средств до состояния, позволяющего их нормальную эксплуатацию |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при списании затрат (расходов) обособленных подразделений, непосредственно связанных с доведением объектов основных средств | | | |
| 1 | 08-4 | 79-2 | Списана фактическая себестоимость выполненных работ (оказанных услуг) обособленных подразделений, непосредственно связанных с доведением объектов основных средств до состояния, позволяющего их нормальную эксплуатацию |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам), оказанным сторонними организациями | | | |
| 1 | 08-4 | 60, 76 | Начислена стоимость потребленных работ (услуг) без НДС на вложения во внеоборотные активы |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| 3 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) по доведению объекта основных средств до состояния, позволяющего его нормальную эксплуатацию |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибок при списании расходов, связанных с приобретением объектов основных средств. Расходы на командировку, на доставку приобретенного основного средства и на выполнение погрузочно-разгрузочных работ были первоначально списаны бухгалтером на издержки производства. Ошибка бухгалтера была выявлена в этом же отчетном периоде до момента принятия основного средства к учету.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при ошибочном списании расходов, связанных с приобретением основного средства | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 60, 76 | Ошибочно списаны на издержки производства расходы по доставке и на погрузочно-разгрузочные работы с приобретенным объектом основных средств |
| 2 | 20, 26, 44 и др. | 71 | Ошибочно списаны на издержки производства расходы по командировке, связанной с приобретением объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при исправлении выявленной ошибки (на основании справки бухгалтера) | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 60, 76 | Сторнированы ошибочно отраженные расходы по доставке и на погрузочно-разгрузочные работы с приобретенным объектом основных средств |
| 2 | 08 | 60, 76 | Расходы по доставке и на погрузочно-разгрузочные работы с приобретенным объектом основных средств отнесены на увеличение его первоначальной стоимости |
| 3 | 20, 26, 44 и др. | 71 | Сторнированы ошибочно отраженные расходы по командировке, связанной с приобретением объекта основных средств |
| 4 | 08 | 71 | Расходы по командировке, связанной с приобретением объекта основных средств, отнесены на увеличение его первоначальной стоимости |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибок при списании расходов, связанных с приобретением объектов основных средств. После принятия основного средства к учету в этом же отчетном периоде были обнаружены неучтенные расходы подотчетного лица, связанные с его приобретением.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент списания основного средства с учета | | | |
| 1 | 91-2 | 01 | Списана первоначальная стоимость основного средства |
| Бухгалтерские проводки при принятии основного средства на учет | | | |
| 1 | 08-4 | 91-1 | Основное средство по остаточной стоимости отражено как объект, не учтенный на счетах бухгалтерского учета |
| 2 | 08-4 | 71 | Отражены расходы подотчетного лица, связанные с приобретением основного средства |
| 3 | 01 | 08-4 | Основное средство принято в эксплуатацию с учетом расходов подотчетного лица, связанных с его приобретением |

1.1.2. Приобретение основных средств

с использованием заемных средств

Отражение в бухгалтерском учете покупки инвестиционного актива с использованием заемных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении денежных средств | | | |
| 1 | 51 | 66, 67 | Отражено получение заемных средств |
| Бухгалтерские проводки при приобретении инвестиционного актива | | | |
| 1 | 08-4 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость на сумму без НДС |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Отражена сумма НДС, согласно [счету-фактуре](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF9B245F4CE316D74FBFC1C480996C48D8145DB8769EE52CC48D7967C0051F2204DCAF8FDD4077Q8J) поставщика |
| 3 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата приобретенного инвестиционного актива |
| 4 | 08-4 | 66, 67 | Начислены проценты за пользование заемными средствами. Проценты включены в первоначальную стоимость инвестиционного актива до его постановки на учет |
| 5 | 01 | 08-4 | Основное средство по первоначальной стоимости принято к учету |
| 6 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Сумма НДС предъявлена к вычету |
| Бухгалтерские проводки при отражении процентов за пользование заемными средствами после постановки на учет объекта основных средств | | | |
| 1 | 91-2 | 66, 67 | Начислены проценты за пользование заемными средствами. Проценты включены в состав прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения оборудования для производственных (с НДС) целей с использованием краткосрочного займа. Проценты за предоставленный заем подлежат уплате организацией-заемщиком при возврате займа. Монтаж оборудования выполнен силами сторонней организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении займа | | | |
| 1 | 51 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов" | Получен на расчетный счет организации заем для приобретения оборудования |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании оборудования | | | |
| 1 | 07 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость оборудования без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенному оборудованию |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованному оборудованию |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств поставщику | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата оборудования |
| Бухгалтерские проводки при передаче оборудования в монтаж | | | |
| 1 | 08-3 | 07 | Списана фактическая стоимость оборудования, переданного в монтаж |
| Бухгалтерские проводки при отражении работ по монтажу оборудования | | | |
| 1 | 08-3 | 60, 76 | Начислена стоимость потребленных работ без НДС на вложения во внеоборотные активы |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Начислен НДС по выполненным работам сторонней организации |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата выполненных работ |
| Бухгалтерские проводки при ежемесячном начислении процентов к уплате по займу до момента поступления (приемки) оборудования из монтажа | | | |
| 1 | 08-3 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов" | Начислены проценты по займу за отчетный период (месяц) |
| Бухгалтерские проводки при поступлении (приемке) оборудования из монтажа | | | |
| 1 | 01 | 08-3 | Смонтированное и готовое к эксплуатации оборудование включено в состав основных средств организации |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету из бюджета НДС по основному средству, принятому в эксплуатацию |
| Бухгалтерские проводки при ежемесячном начислении процентов к уплате по займу после момента поступления (приемки) оборудования из монтажа | | | |
| 1 | 91-2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов" | Начислены проценты по займу за отчетный период (месяц) |
| Бухгалтерские проводки при возврате полученного займа | | | |
| 1 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов" | 51 | Погашена организации-заимодавцу задолженность организации-заемщика по краткосрочному займу |
| Бухгалтерские проводки при уплате процентов по возвращенному займу | | | |
| 1 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов" | 51 | Перечислена с расчетного счета организации-заемщика сумма процентов по краткосрочному займу |

1.1.3. Приобретение основных средств

по договору комиссии и по агентскому договору

Отражение в бухгалтерском учете организации-комиссионера приобретения (покупки) оборудования у российских поставщиков по договору комиссии.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении денежных средств от комитента | | | |
| 1 | 51 | 76, субсчет "Расчеты с комитентом" | Отражена сумма денежных средств, полученных комиссионером от российского комитента для оплаты договора комиссии, включая сумму на возмещение расходов по исполнению этого договора и суммы комиссионного вознаграждения |
| 2 | 76, субсчет "Расчеты с комитентом" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Отражено комиссионное вознаграждение, полученное в качестве аванса |
| 3 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы предоплаты, полученной в счет комиссионного вознаграждения, удержан налог на добавленную стоимость |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС по предоплате, полученной в счет комиссионного вознаграждения |
| Бухгалтерские проводки при получении оборудования от поставщика | | | |
| 1 | 002 |  | Принято на забалансовый учет оборудование, приобретенное для комитента по ценам, предусмотренным приемо-сдаточными актами |
| 2 | 76, субсчет "Расчеты с комитентом" | 60, 76 | Отражена сумма кредиторской задолженности российского поставщика, связанная с исполнением договора комиссии |
| Бухгалтерские проводки при оплате оборудования поставщику и других расходов за счет комитента | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражено перечисление денежных средств для оплаты поставщику оборудования |
| 2 | 76, субсчет "Расчеты с комитентом" | 51, 60, 76 | Отражены суммы расходов за счет комитента, связанные с исполнением договора комиссии |
| Бухгалтерские проводки при отгрузке оборудования комитенту | | | |
| 1 |  | 002 | Списано с забалансового учета оборудование, переданное комитенту |
| Бухгалтерские проводки при отражении комиссионного вознаграждения | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с комитентом" | 90-1 (91-1) | Отражена сумма комиссионного вознаграждения, включая НДС с этой суммы |
| 2 | 90-3 (91-2) | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации посреднических услуг |
| 3 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 76, субсчет "Расчеты с комитентом" | Зачтена предоплата, полученная в счет комиссионного вознаграждения |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован (возмещен) НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты комиссионного вознаграждения |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты комиссионного вознаграждения |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС, начисленного ранее с предоплаты комиссионного вознаграждения |
| Бухгалтерские проводки при возврате комитенту остатка неиспользованных денежных средств | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с комитентом" | 51 | Отражен остаток не использованных комиссионером рублевых средств, возвращенных российскому комитенту в порядке перерасчета |

Отражение в бухгалтерском учете организации-комитента приобретения (покупки) оборудования у российских поставщиков по договору комиссии.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств комиссионеру | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | 51 | Отражены суммы денежных средств (авансов), перечисленных комиссионеру на покрытие его расходов, связанных с исполнением договора комиссии |
| Бухгалтерские проводки при получении оборудования от комиссионера | | | |
| 1 | 08 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | Отражены суммы погашенной дебиторской задолженности российскому комиссионеру, связанные с исполнением договора комиссии |
| 2 | 08 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | Отражены суммы расходов комиссионера, связанные с приобретением оборудования и подлежащие возмещению за счет комитента, и комиссионное вознаграждение комиссионеру |
| Бухгалтерские проводки при начислении НДС по полученному оборудованию и по расходам комиссионера | | | |
| 1 | 19-1 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | Учтен (начислен) НДС по приобретенному оборудованию с учетом расходов по его приобретению |
| Бухгалтерские проводки при принятии оборудования на учет в качестве основного средства | | | |
| 1 | 01 | 08 | Включена стоимость оборудования в состав основных средств |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принята к вычету из бюджета сумма НДС со стоимости оборудования с учетом расходов по его приобретению |
| Бухгалтерские проводки при возврате комиссионером остатка неиспользованных денежных средств | | | |
| 1 | 51 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | Отражен остаток не использованных комиссионером рублевых средств, возвращенных российскому комитенту в порядке перерасчета |

Отражение в бухгалтерском учете принципала операций по приобретению имущества с участием агента в расчетах по договору.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при перечислении принципалом агенту аванса на покупку оборудования | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам, выданным агенту" | 51 | Перечислены денежные средства агенту на приобретение оборудования |
| Бухгалтерские проводки при предварительной оплате агентом оборудования в соответствии с договором, который агент в качестве покупателя заключил с поставщиком | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками в порядке предварительной оплаты" | 76, субсчет "Расчеты с агентом за приобретаемое оборудование" | Перечислен аванс за приобретаемое оборудование |
| 2 | 76, субсчет "Расчеты с агентом за приобретаемое оборудование" | 60, субсчет "Расчеты по авансам, выданным агенту" | Зачтена сумма перечисленного аванса поставщику оборудования |
| Бухгалтерские проводки при получении оборудования на склад агента | | | |
| 1 | 08, субсчет "Оборудование, находящееся у агента на ответственном хранении" | 60, 76 | Отражена стоимость оборудования, полученного на склад агента |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Отражен НДС по приобретенному оборудованию |
| 3 | 60, 76 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками в порядке предварительной оплаты" | Зачтена задолженность поставщику оборудования |
| Бухгалтерские проводки при получении оборудования на склад принципала | | | |
| 1 | 08 | 08, субсчет "Оборудование, находящееся у агента на ответственном хранении" | Отражена стоимость оборудования, полученного на склад принципала |
| Бухгалтерские проводки при утверждении принципалом отчета агента об исполнении поручения | | | |
| 1 | 08 | 76, субсчет "Расчеты с агентом по агентскому вознаграждению" | Отражено агентское вознаграждение без НДС |
| 2 | 19-1 | 76, субсчет "Расчеты с агентом по агентскому вознаграждению" | Отражен НДС с агентского вознаграждения |
| 3 | 76, субсчет "Расчеты с агентом по агентскому вознаграждению" | 60, субсчет "Расчеты по авансам, выданным агенту" | Отражено погашение задолженности перед агентом за агентское вознаграждение |
| Бухгалтерские проводки при принятии оборудования на учет в качестве основного средства | | | |
| 1 | 01 | 08 | Включена стоимость оборудования в состав основных средств |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принята к вычету из бюджета сумма НДС со стоимости оборудования и агентского вознаграждения |

Отражение в бухгалтерском учете агента операций по приобретению имущества с участием агента в расчетах по договору.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при перечислении принципалом агенту аванса на покупку оборудования | | | |
| 1 | 51 | 76, субсчет "Расчеты с принципалом" | Получены денежные средства в качестве аванса на покупку оборудования и вознаграждение агента |
| 2 | 76, субсчет "Расчеты с принципалом" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Отражено агентское вознаграждение, полученное в качестве аванса |
| 3 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы авансовых платежей (предоплат) удержан налог на добавленную стоимость |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС, причитающийся к уплате в бюджет |
| Бухгалтерские проводки при предварительной оплате агентом оборудования в соответствии с договором, который агент в качестве покупателя заключил с поставщиком | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Перечислены денежные средства поставщику оборудования |
| Бухгалтерские проводки при получении оборудования на склад агента | | | |
| 1 | 004 |  | Оприходовано оборудование, поступившее от поставщика |
| 2 | 76, субсчет "Расчеты с принципалом" | 60, 76 | Списаны денежные средства принципала, истраченные на покупку оборудования |
| Бухгалтерские проводки при получении оборудования на склад принципала | | | |
| 1 |  | 004 | Списано с забалансового учета оборудование, переданное принципалу |
| Бухгалтерские проводки при утверждении принципалом отчета агента об исполнении поручения | | | |
| 1 | 62 | 90-1 | Начислено агентское вознаграждение |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с агентского вознаграждения |
| 3 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 62 | Зачтена уплата агентского вознаграждения, полученная в качестве аванса |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован (возмещен) НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС, начисленного ранее с аванса (предоплаты) |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов, связанных с выполнением поручения принципала | | | |
| 1 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | 44 | Списаны на себестоимость услуг расходы по выполнению поручения принципала |

1.1.4. Приобретение основных средств

по договору финансовой аренды (лизинга)

Отражение в бухгалтерском учете приобретения основных средств по договору лизинга для использования их в деятельности, облагаемой НДС. Лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя. Цена, установленная договором за пользование имуществом, не подлежит изменению в течение всего срока действия договора лизинга. Выкупная стоимость имущества перечисляется лизингополучателем равномерно в течение срока действия договора. Договором лизинга предусмотрен переход права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю по окончании срока действия договора.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приходовании лизингополучателем имущества, переданного лизингодателем в установленном порядке | | | |
| 1 | 08, субсчет "Приобретение отдельных объектов основных средств по договору лизинга" | 76, субсчет "Арендные обязательства" | Отражена стоимость лизингового имущества, поступившего лизингополучателю. Стоимость имущества, полученного по договору лизинга, определена как общая сумма задолженности лизингополучателя перед лизингодателем, установленная условиями договора лизинга, без учета НДС в соответствии с [пунктом 9](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF9A2D5243EE198A45B798C8829E6317CF1314B47197E62497D769638952113E07CBB184C34371B67DQDJ) Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденных Приказом Минфина России от 17 февраля 1997 г. N 15 |
| Бухгалтерские проводки при отражении НДС, предъявленного лизингодателем | | | |
| 1 | 19 | 76, субсчет "Арендные обязательства" | Отражена полная сумма НДС, подлежащая уплате лизингодателю |
| Бухгалтерские проводки при отражении дополнительных затрат лизингополучателя, связанных с транспортировкой и доведением лизингового имущества до состояния, пригодного к эксплуатации | | | |
| 1 | 08, субсчет "Приобретение отдельных объектов основных средств по договору лизинга" | 10, 70, 69 и др. | Отражены дополнительные расходы по доставке оборудования и по доведению лизингового имущества до состояния, пригодного к эксплуатации |
| Бухгалтерские проводки при вводе предмета лизинга в эксплуатацию | | | |
| 1 | 01, субсчет "Арендованное имущество" | 08, субсчет "Приобретение отдельных объектов основных средств по договору лизинга" | Отражены затраты, связанные с получением лизингового имущества, в стоимости объекта основных средств, полученного в лизинг, при принятии его к бухгалтерскому учету |
| Бухгалтерские проводки при ежемесячном начислении амортизации объектов основных средств, полученных по договору лизинга, если предмет лизинга используется в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29 | 02, субсчет "Амортизация имущества, полученного в лизинг" | Начислена амортизация за отчетный период (месяц) по лизинговому имуществу, используемому в основной деятельности производственной организации. Сумма амортизации отражена в составе издержек производства |
| Бухгалтерские проводки при ежемесячном начислении амортизации объектов основных средств, полученных по договору лизинга, если предмет лизинга используется в организациях, осуществляющих торговую деятельность | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 02, субсчет "Амортизация имущества, полученного в лизинг" | Начислена амортизация за отчетный период (месяц) по лизинговому имуществу, используемому в деятельности организации торговли. Сумма амортизации отражена в составе издержек обращения |
| Бухгалтерские проводки при начислении суммы лизинговых платежей, причитающихся к уплате лизингодателю | | | |
| 1 | 76, субсчет "Арендные обязательства" | 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" | Начислены причитающиеся лизингодателю очередные лизинговые платежи |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности лизингодателю по уплате очередного лизингового платежа | | | |
| 1 | 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" | 51 | Перечислен очередной лизинговый платеж лизингодателю |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принят к вычету НДС по лизинговому платежу |
| 3 | 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" | 51 | Отражено перечисление части выкупной стоимости предмета лизинга |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принят к вычету НДС по части аванса, перечисленного в счет уплаты выкупной стоимости |
| Бухгалтерские проводки по истечении срока договора лизинга при выкупе лизингового имущества и переходе его в собственность лизингополучателя при условии погашения им всей суммы предусмотренных договором лизинговых платежей | | | |
| 1 | 01, субсчет "Основные средства в организации" | 01, субсчет "Арендованное имущество" | Имущество, полученное в лизинг, отражено в составе собственных основных средств. Данные с субсчета "Арендованное имущество" перенесены на субсчет "Основные средства в организации" |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация имущества, полученного в лизинг" | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Сумма амортизации, начисленная по предмету лизинга, отражена в составе амортизации собственных основных средств. Данные с субсчета "Амортизация имущества, полученного в лизинг" перенесены на субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" |

Отражение в бухгалтерском учете изменения первоначальной стоимости лизингового имущества, принятого лизингополучателем к бухгалтерскому учету, в связи с изменением суммы лизинговых платежей в соответствии с условиями договора.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 01, субсчет "Арендованное имущество" | 76, субсчет "Арендные обязательства" | Отражено увеличение первоначальной стоимости основного средства, являющегося предметом лизинга, в связи с изменением суммы лизинговых платежей на основании дополнительного соглашения к договору лизинга |
|  |  | или |
| 01, субсчет "Арендованное имущество" | 76, субсчет "Арендные обязательства" | Отражено сторнированием уменьшение первоначальной стоимости основного средства, являющегося предметом лизинга, в связи с изменением суммы лизинговых платежей на основании дополнительного соглашения к договору лизинга |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения основных средств по договору лизинга для использования их в деятельности, облагаемой НДС. Лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя. Ежемесячные лизинговые платежи перечисляются лизингополучателем равномерно в течение всего срока действия договора. Договором лизинга предусмотрен переход права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю по окончании срока действия договора.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приходовании лизингополучателем имущества, переданного лизингодателем в установленном порядке | | | |
| 1 | 001 |  | Отражена стоимость лизингового имущества, поступившего лизингополучателю. Стоимость имущества, полученного по договору лизинга, определена как общая сумма задолженности лизингополучателя перед лизингодателем, установленная условиями договора лизинга, без учета НДС в соответствии с [пунктом 9](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF9A2D5243EE198A45B798C8829E6317CF1314B47197E62497D769638952113E07CBB184C34371B67DQDJ) Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденных Приказом Минфина России от 17 февраля 1997 г. N 15 |
| Бухгалтерские проводки при признании затрат в виде лизингового платежа, если имущество используется в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29 | 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" | Начислены причитающиеся лизингодателю лизинговые платежи за отчетный период (месяц) без НДС по имуществу, используемому в основной деятельности производственной организации. Лизинговые платежи отражены в составе издержек производства |
| Бухгалтерские проводки при признании затрат в виде лизингового платежа, если имущество используется в организациях, осуществляющих торговую деятельность | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" | Начислены причитающиеся лизингодателю лизинговые платежи за отчетный период (месяц) без НДС по имуществу, используемому в деятельности организации торговли. Лизинговые платежи отражены в составе издержек обращения |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы НДС, относящейся к лизинговому платежу | | | |
| 1 | 19 | 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" | Отражен НДС, предъявленный лизингодателем, в сумме лизингового платежа за отчетный период (месяц) |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принята к вычету сумма НДС, относящаяся к лизинговому платежу |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности лизингодателю по уплате ежемесячного лизингового платежа | | | |
| 1 | 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" | 51 | Перечислен лизинговый платеж лизингодателю за отчетный период (месяц) |
| Бухгалтерские проводки по истечении срока договора лизинга при выкупе лизингового имущества и переходе его в собственность лизингополучателя при условии погашения им всей суммы предусмотренных договором лизинговых платежей | | | |
| 1 |  | 001 | Списана стоимость лизингового имущества с указанного забалансового счета на дату перехода права собственности к лизингополучателю |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 01, субсчет "Основные средства в организации" | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Лизинговое имущество оприходовано на баланс в собственность лизингополучателя |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения основных средств по договору лизинга для использования их в деятельности, облагаемой НДС. Лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя. Лизингополучатель ведет расчеты по договору авансом.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при поступлении предмета лизинга | | | |
| 1 | 001 |  | Имущество, полученное в лизинг, принято к учету на условиях финансовой аренды. Поступившее имущество отражено в оценке, указанной в договоре лизинга |
| Бухгалтерские проводки при ежемесячном перечислении лизингового платежа лизингополучателем авансом | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 51 | Перечислен авансом лизинговый платеж |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по авансовому платежу, перечисленному лизингодателю |
| Бухгалтерские проводки в момент отражения услуги, в счет которой выплачена сумма предоплаты | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 44 | 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" | Отражена задолженность перед лизингодателем по лизинговым платежам без НДС |
| 2 | 19 | 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" | Начислен НДС с суммы лизингового платежа |
| 3 | 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Зачтен авансовый платеж в счет погашения задолженности по лизинговым платежам |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по авансовому платежу |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по авансовому платежу |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принята к вычету сумма НДС, относящаяся к лизинговому платежу |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения основных средств по договору лизинга для использования их в деятельности, облагаемой НДС. Лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя. Лизингополучателем выкуплен предмет лизинга до истечения срока договора лизинга.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при поступлении предмета лизинга | | | |
| 1 | 08, субсчет "Приобретение отдельных объектов основных средств по договору лизинга" | 76, субсчет "Арендные обязательства" | Оприходовано лизингополучателем имущество, переданное лизингодателем в установленном порядке |
| 2 | 19 | 76, субсчет "Арендные обязательства" | Начислен НДС, подлежащий уплате лизингодателю |
| 3 | 01, субсчет "Арендованное имущество" | 08, субсчет "Приобретение отдельных объектов основных средств по договору лизинга" | Оборудование, полученное в лизинг, введено в эксплуатацию |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 | 02, субсчет "Амортизация имущества, полученного в лизинг" | Отражена ежемесячная сумма амортизационных отчислений |
| Бухгалтерские проводки при начислении суммы оставшихся лизинговых платежей, причитающихся к уплате лизингодателю. Договором лизинга предусмотрен досрочный выкуп лизингополучателем предмета лизинга | | | |
| 1 | 97 | 02, субсчет "Амортизация имущества, полученного в лизинг" | Отражены досрочно начисленные платежи без НДС, предусмотренные договором |
|  |  | или |
| 91-2 | 02, субсчет "Амортизация имущества, полученного в лизинг" | Отражены досрочно начисленные платежи без НДС, предусмотренные договором, в случае принятия лизингополучателем решения об использовании собственных источников |
| Бухгалтерские проводки в момент погашения задолженности перед лизингодателем | | | |
| 1 | 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" | 51 | Перечислены денежные средства в счет погашения задолженности по оставшимся лизинговым платежам |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принята к вычету сумма НДС, относящаяся к оставшимся лизинговым платежам |
| 3 | 76, субсчет "Арендные обязательства" | 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" | Отражено уменьшение задолженности перед лизингодателем по лизинговым платежам |
| Бухгалтерские проводки при выкупе лизингового имущества и переходе его в собственность лизингополучателя при условии погашения всей суммы предусмотренных договором лизинговых платежей | | | |
| 1 | 01, субсчет "Основные средства в организации" | 01, субсчет "Арендованное имущество" | Имущество, полученное в лизинг, отражено в составе собственных основных средств |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация имущества, полученного в лизинг" | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Сумма амортизации, начисленная по предмету лизинга, отражена в составе амортизации собственных основных средств |
| Бухгалтерские проводки при списании лизингополучателем расходов будущих периодов, если имущество используется в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29 | 97 | Затраты, понесенные при досрочном выкупе имущества, используемого в основной деятельности производственной организации, списаны равномерно в течение ранее установленного договором срока на издержки производства |
| Бухгалтерские проводки при списании лизингополучателем расходов будущих периодов, если имущество используется в организациях, осуществляющих торговую деятельность | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 97 | Затраты, понесенные при досрочном выкупе имущества, используемого в деятельности организации торговли, списаны равномерно в течение ранее установленного договором срока на издержки обращения |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения основных средств по договору лизинга для использования их в деятельности, облагаемой НДС. Лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя. Лизингополучателем выкуплен предмет лизинга до истечения срока договора лизинга.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении суммы оставшихся лизинговых платежей, причитающихся к уплате лизингодателю. Договором лизинга предусмотрен досрочный выкуп лизингополучателем предмета лизинга | | | |
| 1 | 97 | 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" | Отражены досрочно начисленные платежи без НДС, предусмотренные договором |
|  |  | или |
| 91-2 | 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" | Отражены досрочно начисленные платежи без НДС, предусмотренные договором, в случае принятия лизингополучателем решения об использовании собственных источников |
| 2 | 19 | 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" | Начислен НДС с суммы оставшихся лизинговых платежей |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принят к вычету НДС в полной сумме, относящейся к оставшимся лизинговым платежам |
| Бухгалтерские проводки в момент погашения задолженности перед лизингодателем | | | |
| 1 | 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" | 51 | Перечислены денежные средства в счет погашения задолженности по оставшимся лизинговым платежам |
| Бухгалтерские проводки при списании лизингополучателем расходов будущих периодов, если имущество используется в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29 | 97 | Затраты, понесенные при досрочном выкупе имущества, используемого в основной деятельности производственной организации, списаны равномерно в течение ранее установленного договором срока на издержки производства |
| Бухгалтерские проводки при списании лизингополучателем расходов будущих периодов, если имущество используется в организациях, осуществляющих торговую деятельность | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 97 | Затраты, понесенные при досрочном выкупе имущества, используемого в деятельности организации торговли, списаны равномерно в течение ранее установленного договором срока на издержки обращения |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения (покупки) основных средств с НДС по договору поставки на условиях лизинга, импортируемых из стран - участников Таможенного Союза. Импортируемые основные средства учитываются на балансе лизингополучателя.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату принятия на учет импортируемых основных средств по договору лизинга, в котором предусмотрен переход права собственности на объекты к лизингополучателю | | | |
| 1 | 08, субсчет "Приобретение отдельных объектов основных средств по договору лизинга" | 76, субсчет "Арендные обязательства" | Приняты к учету затраты на приобретение основных средств и арендные обязательства |
| 2 | 01 | 08, субсчет "Приобретение отдельных объектов основных средств по договору лизинга" | Лизинговое имущество принято к учету в составе основных средств |
| Бухгалтерские проводки на дату перечисления очередных лизинговых платежей по договору | | | |
| 1 | 76, субсчет "Арендные обязательства" | 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" | Начислены причитающиеся поставщику очередные лизинговые платежи |
| 2 | 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" | 51 | Перечислен очередной лизинговый платеж поставщику |
| 3 | 19 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС на сумму очередного лизингового платежа на дату определения налоговой базы. Моментом определения налоговой базы по НДС являются даты лизинговых платежей, установленные договором (даты и размеры фактического перечисления платежей значения не имеют) |
| Бухгалтерские проводки на дату уплаты НДС. Импортер не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, когда наступил срок платежа по договору лизинга, должен составить и сдать в инспекцию декларацию и уплатить налог. [Форма](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF9B2D564DE21BD74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62792DA36669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J) декларации и [порядок](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF9B2D564DE21BD74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62094DA36669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J) ее заполнения утверждены Минфином России. К декларации организация должна приложить полный пакет подтверждающих документов. Если организацией были приобретены основные средства по договору лизинга, то при подаче декларации после первого платежа по договору необходимо приложить полный пакет подтверждающих документов. При подаче последующих деклараций потребуется только заявление и банковская выписка. Все указанные документы, кроме заявления, прикладываются в виде копий, заверенных руководителем (главным бухгалтером) и печатью организации | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 51 | Уплачен НДС в российский бюджет с очередного лизингового платежа |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Уплаченный НДС с очередного лизингового платежа предъявлен к вычету |

1.1.5. Приобретение малоценных основных средств

Отражение в бухгалтерском учете приобретения активов стоимостью не более лимита рублей за единицу, учитываемых в составе основных средств с начислением по ним амортизации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по приобретению актива | | | |
| 1 | 08-4 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость актива без НДС |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенному активу |
| Бухгалтерские проводки в момент принятия актива на баланс | | | |
| 1 | 01, субсчет "Основные средства в организации" | 08-4 | Актив введен в эксплуатацию в составе основных средств |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету НДС по активу, введенному в эксплуатацию в составе основных средств |
| Бухгалтерские проводки в момент перечисления денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена оплата актива |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена ежемесячная сумма амортизационных отчислений |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения актива стоимостью не более лимита рублей за единицу, учитываемого в составе материально-производственных запасов, с единовременным списанием стоимости такого актива в пределах установленного учетной политикой организации лимита.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования актива в составе материально-производственных запасов | | | |
| 1 | 10-9 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость актива без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенному активу |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованному активу |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи актива в производство (эксплуатацию) | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 10-9 | Списан актив на текущие расходы организации при вводе его в эксплуатацию |
| 2 | Забалансовый счет "Активы стоимостью до лимита руб. и сроком полезного использования свыше 12 месяцев" |  | Учтен за балансом актив, списанный на расходы, если с целью обеспечения контроля за сохранностью и движением такого имущества организация отражает его стоимость на отдельно открытом забалансовом счете |
| Бухгалтерские проводки в момент перечисления денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена оплата актива |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения производственной литературы для деятельности, облагаемой НДС. Организацией принято решение не вводить лимит стоимости при принятии активов к бухгалтерскому учету в составе основных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по приобретению актива | | | |
| 1 | 08-4 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость книги без НДС |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенной литературе |
| Бухгалтерские проводки в момент принятия актива на баланс | | | |
| 1 | 01, субсчет "Библиотечный фонд" | 08-4 | Книга принята к учету |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету НДС |
| Бухгалтерские проводки в момент перечисления денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена оплата книги |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена ежемесячная сумма амортизационных отчислений |

1.1.6. Приобретение арендованных основных средств

Отражение в бухгалтерском учете приобретения арендованных основных средств по окончании срока действия договора аренды.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при покупке арендованного имущества | | | |
| 1 |  | 001 | Списана стоимость арендованного организацией основного средства с забалансового счета |
| 2 | 08-4 | 60, 76 | Отражена (начислена) выкупная стоимость арендованного основного средства без НДС |
| 3 | 19-1 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС при приобретении арендованных основных средств |
| 4 | 01, субсчет "Основные средства в организации" | 08-4 | Начислена выкупная (первоначальная) стоимость арендованного основного средства без НДС, переведенного в состав собственных основных средств |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету из бюджета НДС в месяце ввода в эксплуатацию объекта основных средств, не требующих монтажа |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Отражено перечисление арендодателю единовременного платежа, связанного с выкупом арендованного имущества по окончании срока действия договора аренды |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения арендованных основных средств, если договором аренды предусмотрена уплата арендатором выкупной стоимости имущества равными частями в течение срока аренды.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении частичных платежей в счет выкупа арендованного имущества | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 50, 51 | Отражено перечисление выкупной стоимости арендованного основного средства равными долями в течение срока действия договора аренды |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по авансу, выданному арендодателю (продавцу) |
| Бухгалтерские проводки после перечисления арендодателю всей выкупной стоимости основного средства и по окончании срока действия договора аренды | | | |
| 1 |  | 001 | Списана стоимость арендованного организацией основного средства с забалансового счета |
| 2 | 08-4 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Отражена (начислена) выкупная стоимость арендованного основного средства без НДС |
| 3 | 19-1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Учтен (начислен) НДС при приобретении арендованных основных средств |
| 4 | 01, субсчет "Основные средства в организации" | 08-4 | Начислена выкупная (первоначальная) стоимость арендованного основного средства без НДС, переведенного в состав собственных основных средств |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету из бюджета НДС в месяце ввода в эксплуатацию объекта основных средств, не требующих монтажа |
| 6 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения арендованных основных средств. Арендатором перечислена выкупная стоимость арендованного им основного средства равными долями в течение всего срока аренды одновременно с арендными платежами.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении ежемесячных арендных платежей и ежемесячной доли выкупной стоимости в течение срока аренды основного средства в момент начисления задолженности по арендной плате | | | |
| 1 | 20, 25, 26, 44 | 76, субсчет "Расчеты по арендной плате" | Отражена плата без НДС за отчетный период за получение основного средства в аренду |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 76, субсчет "Расчеты по арендной плате" | Отражен НДС с суммы арендной платы |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС с арендной платы по договору с арендодателем |
| Бухгалтерские проводки при отражении ежемесячных арендных платежей и ежемесячной доли выкупной стоимости в течение срока аренды основного средства при перечислении платежа арендодателю | | | |
| 1 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 51 | Отражен платеж, перечисленный арендодателю, за отчетный период |
| 2 | 76, субсчет "Расчеты по арендной плате" | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Выделена арендная плата за отчетный период из суммы перечисленного платежа арендодателю |
| 3 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Выделена доля выкупной стоимости за отчетный период из суммы перечисленного платежа арендодателю |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС с суммы авансовых платежей |
| Бухгалтерские проводки при отражении выкупа арендатором основного средства после перечисления арендодателю всей выкупной стоимости и по окончании срока действия договора аренды в момент приобретения имущества | | | |
| 1 |  | 001 | Списана стоимость арендованного организацией основного средства с забалансового счета |
| 2 | 08-4 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 76, субсчет "Расчеты по выкупу арендованного имущества" | Отражена выкупная стоимость арендованного основного средства без НДС |
| 3 | 19-1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 76, субсчет "Расчеты по выкупу арендованного имущества" | Начислен НДС при приобретении арендованного основного средства |
| 4 | 01, субсчет "Основные средства в организации" | 08-4 | Начислена выкупная (первоначальная) стоимость арендованного основного средства без НДС, переведенного в состав собственных основных средств |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету НДС по арендованному основному средству, введенному в эксплуатацию в составе собственных основных средств |
| Бухгалтерские проводки при отражении выкупа арендатором основного средства после перечисления арендодателю всей выкупной стоимости и по окончании срока действия договора аренды в момент зачета авансовых платежей | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 76, субсчет "Расчеты по выкупу арендованного имущества" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Погашена сумма задолженности арендатора по выкупу арендованного им основного средства зачетом суммы аванса |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету с суммы авансового платежа |

1.1.7. Приобретение автотранспортных средств

для последующей их эксплуатации в организации

и (или) для сдачи в аренду

Отражение в бухгалтерском учете приобретения автомобилей у российских поставщиков для последующего их использования в производственной деятельности организации (иных операциях, облагаемых НДС).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы, уплаченной продавцу за приобретенный автомобиль в соответствии с договором купли-продажи | | | |
| 1 | 08-4 | 60, 76 | Отражены затраты на приобретение автомобиля без НДС |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Начислен НДС со стоимости приобретенного автомобиля |
| 3 | 60, 76 | 51 | Уплачена продавцу задолженность по приобретенному у него автомобилю |
| Бухгалтерские проводки при отражении посреднических, консультационных и информационных услуг, связанных с приобретением автомобиля | | | |
| 1 | 08-4 | 76 | Отражены посреднические, консультационные и информационные услуги без НДС |
| 2 | 19-1 | 76 | Начислен НДС со стоимости посреднических, консультационных и информационных услуг |
| 3 | 76 | 51 | Уплачена стоимость посреднических, консультационных и информационных услуг |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы, уплаченной сторонней организации за доставку приобретенного автомобиля в организацию | | | |
| 1 | 08-4 | 76 | Отражены расходы на доставку автомобиля без НДС |
| 2 | 19-1 | 76 | Начислен НДС по расходам на доставку |
| 3 | 76 | 51 | Уплачена стоимость услуг по доставке автомобиля |
| Бухгалтерские проводки при отражении регистрационных сборов и других расходов, связанных с регистрацией автомобиля в ГИБДД | | | |
| 1 | 08-4 | 76 | Затраты на регистрацию в ГИБДД включены в фактические расходы на приобретение автомобиля и отнесены на увеличение первоначальной стоимости транспортного средства |
| 2 | 76 | 51 | Отражена уплата регистрационных сборов |
| Бухгалтерские проводки при отражении регистрационных сборов и других расходов, связанных с регистрацией автомобиля в ГИБДД, если оплата расходов произведена через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 71 | 50-1 | Выданы из кассы организации денежные средства под отчет для уплаты регистрационных сборов |
| 2 | 08-4 | 71 | Плата за регистрацию отнесена на увеличение первоначальной стоимости транспортного средства |
| Бухгалтерские проводки при отражении других затрат, непосредственно связанных с приобретением автомобиля | | | |
| 1 | 08-4 | 10, 70, 69 и др. | Другие затраты, непосредственно связанные с приобретением автомобиля, отнесены на увеличение первоначальной стоимости транспортного средства |
| Бухгалтерские проводки при включении автомобиля в состав основных средств (только после государственной регистрации в ГИБДД) | | | |
| 1 | 01 | 08-4 | Введен в эксплуатацию автомобиль, используемый организацией одновременно в своей производственной деятельности и для сдачи в аренду. В первоначальную стоимость автомобиля включена стоимость автомобильных шин, находящихся на колесах и в запасе у автотранспортного средства |
|  |  | или |
| 03 | 08-4 | Введен в эксплуатацию автомобиль, используемый только для сдачи в текущую аренду, являющуюся предметом деятельности организации-арендодателя. В первоначальную стоимость автомобиля включена стоимость автомобильных шин, находящихся на колесах и в запасе у автотранспортного средства |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету НДС по автомобилю, введенному в эксплуатацию |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения автомобилей в обмен на другие автотранспортные средства, используемые организацией одновременно в своей производственной деятельности и для сдачи в аренду. Обмениваемое имущество признано сторонами равноценным.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при обмене автомобилей, если организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 08-4 | 91-1 | Принят к учету автомобиль контрагента, полученный в обмен на автомобиль организации |
| 2 | 19-1 | 91-1 | Начислен НДС по приобретенному автомобилю контрагента |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного организацией автомобиля |
| 4 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Отражена накопленная амортизация по переданному организацией автомобилю. Определена остаточная стоимость автомобиля организации |
| 5 | 91-2 | 01 | Отражен прочий расход от передачи организацией автомобиля по договору мены |
| Бухгалтерские проводки при обмене автомобилей, если организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 08-4 | 91-1 | Принят к учету автомобиль контрагента, полученный в обмен на автомобиль организации |
| 2 | 19-1 | 91-1 | Начислен НДС по приобретенному автомобилю контрагента |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного организацией автомобиля |
| 4 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана балансовая стоимость переданного организацией автомобиля на отдельный субсчет |
| 5 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по переданному организацией автомобилю на отдельном субсчете |
| 6 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость переданного организацией автомобиля с отдельного субсчета на прочие расходы |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения автомобилей в обмен на другие автотранспортные средства, используемые только для сдачи в текущую аренду, являющуюся предметом деятельности организации-арендодателя. Обмениваемое имущество признано сторонами равноценным.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при обмене автомобилей - объектов доходных вложений, если организацией-арендодателем в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие материальных ценностей" | | | |
| 1 | 08-4 | 91-1 | Принят к учету автомобиль контрагента, полученный в обмен на автомобиль - объект доходных вложений организации-арендодателя |
| 2 | 19-1 | 91-1 | Начислен НДС по приобретенному автомобилю контрагента |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного организацией автомобиля - объекта доходных вложений |
| 4 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 03 | Отражена накопленная амортизация по переданному организацией автомобилю - объекту доходных вложений. Определена остаточная стоимость автомобиля организации-арендодателя |
| 5 | 91-2 | 03 | Отражен прочий расход от передачи организацией автомобиля - объекта доходных вложений по договору мены |
| Бухгалтерские проводки при обмене автомобилей - объектов доходных вложений, если организацией-арендодателем в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие материальных ценностей" | | | |
| 1 | 08-4 | 91-1 | Принят к учету автомобиль контрагента, полученный в обмен на автомобиль - объект доходных вложений организации-арендодателя |
| 2 | 19-1 | 91-1 | Начислен НДС по приобретенному автомобилю контрагента |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного организацией автомобиля - объекта доходных вложений |
| 4 | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | 03 | Списана балансовая стоимость переданного организацией автомобиля - объекта доходных вложений на отдельный субсчет |
| 5 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | Отражена на отдельном субсчете накопленная амортизация по переданному организацией автомобилю - объекту доходных вложений |
| 6 | 91-2 | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | Списана остаточная стоимость переданного организацией автомобиля - объекта доходных вложений с отдельного субсчета на прочие расходы |

1.1.8. Приобретение земельных участков

и объектов природопользования

Отражение в бухгалтерском учете приобретенного права аренды земельного участка.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов на приобретение права аренды земли | | | |
| 1 | 97 | 60, 76 | Отражены затраты без НДС на приобретение права аренды земельного участка в составе расходов будущих периодов |
| 2 | 19 | 60, 76 | Начислен НДС со стоимости приобретенного права аренды земельного участка |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принята к вычету из бюджета сумма НДС по приобретенному праву аренды |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата приобретаемого права аренды земельного участка |
| Бухгалтерские проводки при ежемесячном списании расходов, связанных с приобретением права аренды земли, в течение срока действия договора аренды | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 44 | 97 | Стоимость права аренды земельного участка включена в состав расходов по обычным видам деятельности равными долями в течение срока аренды |

Отражение в бухгалтерском учете расходов по арендной плате за пользование земельными участками в производственных целях.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении арендной платы за пользование земельным участком | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 44 | 60, 76 | Сумма арендной платы без НДС за пользование земельным участком ежемесячно включена в состав расходов по обычным видам деятельности |
| 2 | 19 | 60, 76 | Начислен НДС с арендной платы за пользование земельным участком |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принята к вычету из бюджета сумма НДС с арендной платы |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Перечислена арендная плата за пользование земельным участком |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения земельного участка.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении затрат организации на приобретение в собственность земельного участка | | | |
| 1 | 08-1 | 60, 76 | Отражены стоимость земельного участка и иные расходы на его приобретение в качестве вложений во внеоборотные активы. Операции по реализации земельных участков (долей в них) в соответствии с [подпунктом 6 пункта 2 статьи 146](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF9A2D5247E21BD74FBFC1C480996C48D8145DB87697E22CC48D7967C0051F2204DCAF8FDD4077Q8J) НК РФ НДС не облагаются |
| 2 | 08-1 | 68, субсчет "Расчеты по государственной пошлине" | Начислена государственная пошлина за регистрацию права собственности на земельный участок в сумме, указанной в [подпункте 22 пункта 1 статьи 333.33](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF9A2D5247E21BD74FBFC1C480996C48D8145DB8799EE52F9B886C76980A1E3F1AD5B893DF41707BQEJ) НК РФ. Сумма пошлины отнесена на увеличение первоначальной стоимости земельного участка |
| Бухгалтерские проводки при принятии земельного участка к учету | | | |
| 1 | 01 | 08-1 | Начислена фактическая покупная (первоначальная) стоимость земельного участка, включенного в состав собственных основных средств |
|  |  | или |
| 03 | 08-1 | Начислена фактическая покупная (первоначальная) стоимость земельного участка, предназначенного только для сдачи в аренду, включенного в состав материальных ценностей - объектов доходных вложений |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата приобретения земельного участка |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по государственной пошлине" | 51 | Погашена организацией сумма задолженности перед бюджетом по уплате государственной пошлины |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения объекта природопользования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении информационных и консультационных услуг, связанных с приобретением объекта природопользования | | | |
| 1 | 08-2 | 76 | Отражена стоимость информационных и консультационных услуг без НДС, связанных с приобретением объекта природопользования |
| 2 | 19-1 | 76 | Начислен НДС по услугам сторонней организации |
| 3 | 76 | 50, 51 | Уплачена задолженность по услугам, оказанным сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки при отражении затрат по приобретению организацией объекта природопользования | | | |
| 1 | 08-2 | 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость объекта природопользования без НДС |
| 2 | 19-1 | 76 | Начислен НДС по приобретенному объекту природопользования |
| 3 | 76 | 51 | Отражена оплата приобретения объекта природопользования |
| Бухгалтерские проводки при принятии объекта природопользования к учету | | | |
| 1 | 01 | 08-2 | Начислена фактическая покупная (первоначальная) стоимость объекта природопользования, включенного в состав собственных основных средств |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету НДС по объекту, введенному в эксплуатацию в составе основных средств |
| Бухгалтерские проводки при принятии объекта природопользования к учету, предназначенного только для сдачи в аренду | | | |
| 1 | 03 | 08-2 | Начислена фактическая покупная (первоначальная) стоимость объекта природопользования, предназначенного только для сдачи в аренду, включенного в состав материальных ценностей - объектов доходных вложений |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету НДС по объекту, введенному в эксплуатацию в составе материальных ценностей - объектов доходных вложений |

1.1.9. Приобретение взрослого продуктивного

и рабочего скота для основного стада

Отражение в бухгалтерском учете приобретения взрослого продуктивного и рабочего скота для основного стада у других организаций по предоплате. Доставка приобретенных животных произведена собственными силами организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче предварительной оплаты продавцу | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 50, 51 | Начислена дебиторская задолженность поставщику по авансам (предоплате), выданным в счет предстоящих поставок животных |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по авансу (предоплате), выданному продавцу |
| Бухгалтерские проводки при отражении стоимости взрослого продуктивного и рабочего скота, приобретенного у других организаций для основного стада | | | |
| 1 | 08-7 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Начислена покупная стоимость взрослого продуктивного и рабочего скота, приобретенного для основного стада, без НДС |
| 2 | 19-1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Учтен (начислен) НДС при приобретении взрослого продуктивного и рабочего скота |
| Бухгалтерские проводки по услугам собственным при отражении доли затрат (расходов) вспомогательных производств, приходящейся на доставку приобретенных взрослых животных собственным автотранспортом организации | | | |
| 1 | 08-7 | 23, субсчет "Автомобильный транспорт" | Начислены фактические расходы вспомогательных производств, непосредственно связанные с доставкой приобретенных взрослых животных. Сумма расходов по доставке отнесена на увеличение стоимости приобретения взрослых животных |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых доставкой (перегоном) взрослого продуктивного и рабочего скота, приобретенного для основного стада | | | |
| 1 | 08-7 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, непосредственно занятых доставкой (перегоном) приобретенных взрослых животных. Сумма расходов по оплате труда отнесена на увеличение стоимости приобретения взрослых животных |
| Бухгалтерские проводки при отражении расхода кормов и медикаментов | | | |
| 1 | 08-7 | 10, субсчет "Корма" (субсчет "Удобрения, средства защиты растений и животных") | Списана стоимость использованных кормов, а также медикаментов, израсходованных для защиты взрослых животных. Сумма расходов на корма и медикаменты отнесена на увеличение стоимости приобретения взрослых животных |
| Бухгалтерские проводки при принятии взрослого продуктивного и рабочего скота в основное стадо | | | |
| 1 | 01 | 08-7 | Отражена фактическая себестоимость приобретения взрослых животных, включая расходы по их доставке, принятых в основное стадо |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принята к вычету из бюджета сумма НДС по взрослым животным, принятым в основное стадо |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении НДС, предъявленного ранее к вычету по выданной предварительной оплате | | | |
| 1 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения взрослого продуктивного и рабочего скота для основного стада у других организаций с последующей его оплатой. Доставка приобретенных животных произведена сторонней транспортной организацией.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении стоимости взрослого продуктивного и рабочего скота, приобретенного у других организаций для основного стада | | | |
| 1 | 08-7 | 60, 76 | Начислена покупная стоимость взрослого продуктивного и рабочего скота, приобретенного для основного стада, без НДС |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС при приобретении взрослого продуктивного и рабочего скота |
| Бухгалтерские проводки при отражении услуг сторонних организаций, связанных с доставкой взрослого продуктивного и рабочего скота, приобретенного для основного стада | | | |
| 1 | 08-7 | 60, 76 | Отражена (начислена) стоимость доставки без НДС, приобретенных животных в организацию. Сумма расходов по доставке отнесена на увеличение стоимости приобретения взрослых животных |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по услугам сторонних организаций, связанным с доставкой приобретенных взрослых животных в организацию |
| Бухгалтерские проводки при отражении расхода кормов и медикаментов | | | |
| 1 | 08-7 | 10, субсчет "Корма" (субсчет "Удобрения, средства защиты растений и животных") | Списана стоимость использованных кормов, а также медикаментов, израсходованных для защиты взрослых животных. Сумма расходов на корма и медикаменты отнесена на увеличение стоимости приобретения взрослых животных |
| Бухгалтерские проводки при принятии взрослого продуктивного и рабочего скота в основное стадо | | | |
| 1 | 01 | 08-7 | Отражена фактическая себестоимость приобретения взрослых животных, включая расходы по их доставке, принятых в основное стадо |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принята к вычету из бюджета сумма НДС по взрослым животным, принятым в основное стадо |
| Бухгалтерские проводки при оплате животных | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена поставщику организацией-покупателем задолженность по приобретенным у него животным |
| 2 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена оплата стоимости доставки приобретенных животных |

1.1.10. Незавершенные операции приобретения основных средств

Отражение в бухгалтерском учете незавершенных операций приобретения основных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приобретении оборудования для использования в деятельности, облагаемой НДС | | | |
| 1 | 08 | 60, 76 | Отражены затраты на приобретение оборудования без НДС |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенному оборудованию |
| 3 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачено приобретение оборудования |
| Бухгалтерские проводки при продаже оборудования, не подлежащего вводу в эксплуатацию. Организацией принято решение о нецелесообразности использования объекта при выпуске продукции и о продаже его другому предприятию по договорной стоимости | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Отражена выручка от реализации оборудования, не подлежащего вводу в эксплуатацию |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного оборудования |
| 3 | 91-2 | 08 | Списаны фактические затраты на приобретение оборудования, не подлежащего вводу в эксплуатацию. Стоимость внеоборотных активов, выбывших в результате продажи, отражена в составе прочих расходов организации |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету НДС по оборудованию |
| 5 | 50, 51 | 62, 76 | Отражена оплата оборудования |
| Бухгалтерские проводки при списании (ликвидации) части приобретенного оборудования, не подлежащей вводу в эксплуатацию. Организацией принято решение о нецелесообразности использования части объекта при выпуске продукции и о списании выбывшего оборудования в результате его частичной ликвидации | | | |
| 1 | 91-2 | 08 | Уменьшены фактические затраты по части оборудования, списанной в связи с ее ликвидацией. Стоимость внеоборотных активов, выбывших в результате частичной ликвидации, отражена в составе прочих расходов организации |
| 2 | 91-2 | 19-1 | Уменьшена сумма НДС по части оборудования, списанной в связи с ее ликвидацией. Сумма НДС по выбывшей части оборудования отражена в составе прочих расходов организации |
| 3 | 10 | 91-1 | Оприходованы материалы по рыночной стоимости, оставшиеся после ликвидации части оборудования |
| Бухгалтерские проводки при списании (ликвидации) приобретенного оборудования, не подлежащего вводу в эксплуатацию. Организацией принято решение о нецелесообразности использования объекта при выпуске продукции и о списании выбывшего оборудования в результате его ликвидации | | | |
| 1 | 91-2 | 08 | Списаны фактические затраты на приобретение оборудования, не подлежащего вводу в эксплуатацию. Стоимость внеоборотных активов, выбывших в результате списания, отражена в составе прочих расходов организации |
| 2 | 91-2 | 19-1 | Отражена сумма НДС по оборудованию, списанному в связи с его ликвидацией. Сумма НДС по выбывшему оборудованию учтена в составе прочих расходов организации |
| 3 | 10 | 91-1 | Оприходованы материалы по рыночной стоимости, оставшиеся после ликвидации оборудования |
|  |  |  | или |
| 1 | 10 | 08 | Оприходованы материалы по рыночной стоимости на дату списания оборудования |
| 2 | 91-2 | 08 | Отражен прочий расход от ликвидации оборудования, если рыночная стоимость материалов, оставшихся после ликвидации объекта, меньше остаточной стоимости оборудования |
| 3 | 91-2 | 19-1 | Отражена сумма НДС по оборудованию, списанному в связи с его ликвидацией. Сумма НДС по выбывшему оборудованию учтена в составе прочих расходов организации |
|  |  |  | или |
| 1 | 10 | 08 | Оприходованы материалы по рыночной стоимости на дату списания оборудования |
| 2 | 08 | 91-1 | Отражен прочий доход от ликвидации оборудования, если рыночная стоимость материалов, оставшихся после ликвидации объекта, больше остаточной стоимости оборудования |
| 3 | 91-2 | 19-1 | Отражена сумма НДС по оборудованию, списанному в связи с его ликвидацией. Сумма НДС по выбывшему оборудованию учтена в составе прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при списании (ликвидации) приобретенного оборудования, не подлежащего вводу в эксплуатацию в связи с чрезвычайными обстоятельствами | | | |
| 1 | 91-2 | 08 | Списаны фактические затраты на приобретение оборудования, не подлежащего вводу в эксплуатацию в связи с чрезвычайными обстоятельствами. Стоимость внеоборотных активов, выбывших в результате списания, отражена в составе прочих расходов организации |
| 2 | 91-2 | 19-1 | Отражена сумма НДС по оборудованию, списанному в связи с его ликвидацией по чрезвычайным обстоятельствам. Сумма НДС по выбывшему оборудованию учтена в составе прочих расходов организации |
| 3 | 10 | 91-1 | Оприходованы материалы по рыночной стоимости, оставшиеся после ликвидации последствий чрезвычайных обстоятельств |

Отражение в бухгалтерском учете незавершенных операций приобретения основных средств. По вине подотчетного лица приобретенное основное средство было повреждено при доставке. Поврежденное основное средство не подлежит восстановлению.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент выдачи денег под отчет | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы денежные средства под отчет на приобретение основного средства для производственных нужд |
| Бухгалтерские проводки при приобретении основного средства для производственных (с НДС) целей | | | |
| 1 | 08-4 | 71 | Отражена покупная стоимость основного средства без НДС, приобретенного подотчетным лицом для производственных нужд |
| 2 | 19-1 | 71 | Отражен НДС по основному средству, приобретенному подотчетным лицом для производственных нужд |
| Бухгалтерские проводки при списании поврежденного основного средства | | | |
| 1 | 94 | 08-4 | Списаны фактические затраты на приобретение основного средства, не подлежащего вводу в эксплуатацию. Стоимость внеоборотных активов, выбывших в результате порчи, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| 2 | 94 | 19-1 | Списана сумма НДС по приобретенному основному средству в связи с его порчей. Сумма НДС по испорченному объекту отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении порчи основного средства и НДС | | | |
| 1 | 70, 73-2 | 94 | Порча основного средства и сумма НДС по испорченному объекту отнесены на виновное лицо, если руководителем принято решение о возмещении убытков с работника организации (подотчетного лица) |
|  |  | или |
| 91-2 | 94 | Порча основного средства и сумма НДС по испорченному объекту погашены за счет прочих расходов, если руководителем принято решение о невозмещении убытков с работника организации (подотчетного лица) |

Отражение в бухгалтерском учете незавершенных операций приобретения основных средств. Из-за пожара в цехе оборудование сгорело во время монтажа. Сгоревшее оборудование не подлежит восстановлению.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приобретении оборудования для производственных (с НДС) целей | | | |
| 1 | 07 | 60, 76 | Отражена договорная стоимость без НДС оборудования, приобретенного для производственных нужд |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Отражен НДС по оборудованию |
| 3 | 07 | 60, 76 | Отражены расходы по доставке оборудования силами сторонней транспортной организации |
| 4 | 19-3 | 60, 76 | Отражен НДС по транспортным расходам |
| 5 | 07 | 02, 69, 70, 71 и др. | Иные затраты, связанные с приобретением оборудования, учтены при формировании его фактической стоимости |
| 6 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованному оборудованию |
| 7 | 60, 76 | 51 | Оплачено оборудование поставщику |
| 8 | 60, 76 | 51 | Оплачены расходы по доставке оборудования |
| Бухгалтерские проводки при передаче оборудования в монтаж | | | |
| 1 | 08-3 | 07 | Отражена передача оборудования в монтаж. Фактическая стоимость объекта, переданного в монтаж, отражена в составе вложений во внеоборотные активы |
| Бухгалтерские проводки при списании оборудования, поврежденного в результате пожара | | | |
| 1 | 91-2 | 08-3 | Списана сумма фактических затрат на приобретение основного средства, требующего монтажа, пострадавшего в результате чрезвычайных обстоятельств. Затраты по приобретению сгоревшего объекта отражены в составе прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении НДС по списанному оборудованию. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с выбывшего оборудования | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по оборудованию, списанному в связи с его ликвидацией по чрезвычайным обстоятельствам. Сумма НДС по выбывшему оборудованию отражена в составе прочих расходов организации |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по оборудованию, списанному в связи с его ликвидацией по чрезвычайным обстоятельствам |
| 91-2 | 19-3 | Сумма НДС по выбывшему оборудованию отражена в составе прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании материалов, не пострадавших в результате повреждения оборудования во время пожара | | | |
| 1 | 10 | 91-1 | Оприходованы материалы по рыночной стоимости, оставшиеся после ликвидации сгоревшего оборудования |

1.2. Поступление основных средств по договору мены

Отражение в бухгалтерском учете получения объекта основных средств от контрагента после отгрузки товаров (продукции) по договору мены в случае равенства товарных потоков.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 08-4 | 90-1 | Отражена доля реализации (отгрузки) обмениваемых товаров (продукции) с НДС, приходящаяся на покупную стоимость приобретенного объекта основных средств без НДС |
| 2 | 19-1 | 90-1 | Отражена доля реализации (отгрузки) обмениваемых товаров (продукции) с НДС, приходящаяся на сумму НДС по приобретенному объекту основных средств |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров (продукции) |
| 4 | 90-2 | 41, 43 | Списана фактическая (покупная) стоимость отгруженных (переданных) контрагенту товаров (фактическая себестоимость отгруженной (переданной) контрагенту продукции) по договору мены |
| **Примечание.** Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) может быть оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя | | | |

Отражение в бухгалтерском учете товарных операций по договору мены при условии, что организация исполнила первой свои обязательства.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи (отгрузки) товаров (продукции) до получения имущества от контрагента | | | |
| 1 | 45 | 41, 43 | Списана фактическая (покупная) стоимость переданных товаров (фактическая себестоимость переданной продукции) по договору мены до получения от контрагента причитающегося по сделке имущества |
| Бухгалтерские проводки в момент поступления объекта основных средств от контрагента по встречной поставке | | | |
| 1 | 08-4 | 60, 76 | Покупная стоимость приобретенного объекта основных средств без НДС отнесена на увеличение кредиторской задолженности контрагента |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Сумма НДС по приобретенному объекту основных средств отнесена на увеличение кредиторской задолженности контрагента |
| 3 | 60, 76 | 90-1 | Продажная стоимость отгруженных товаров (продукции) с учетом всех налогов отнесена на уменьшение кредиторской задолженности контрагента. Продажная стоимость переданных (реализованных) товаров (продукции) отражена в составе выручки от продаж |
| 4 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров (продукции) |
| 5 | 90-2 | 45 | Списана фактическая (покупная) стоимость ранее отгруженных (переданных) контрагенту товаров (фактическая себестоимость отгруженной (переданной) контрагенту продукции) по договору мены |
| **Примечание.** Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) может быть оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя | | | |

Отражение в бухгалтерском учете товарных операций по договору мены при условии, что контрагент исполнил первым свои обязательства.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент получения от контрагента объекта основных средств по меновой сделке до передачи (отгрузки) обмениваемых ценностей | | | |
| 1 | 002 |  | Отражена стоимость полученного основного средства от контрагента по договору до передачи соответствующего имущества в обмен |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи (отгрузки) товаров (продукции) контрагенту по договору мены | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Продажная стоимость отгруженных товаров (продукции) с учетом всех налогов отнесена на увеличение дебиторской задолженности контрагента. Продажная стоимость переданных (реализованных) товаров (продукции) отражена в составе выручки от продаж |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров (продукции) |
| 3 | 90-2 | 41, 43 | Списана фактическая (покупная) стоимость реализованных товаров (фактическая себестоимость реализованной продукции), по которым была признана выручка, на себестоимость продаж |
| 4 | 08-4 | 62, 76 | Покупная стоимость приобретенного объекта основных средств без НДС отнесена на уменьшение дебиторской задолженности контрагента |
| 5 | 19-1 | 62, 76 | Сумма НДС по приобретенному объекту основных средств отнесена на уменьшение дебиторской задолженности контрагента |
| 6 |  | 002 | Списана стоимость полученного основного средства от контрагента по договору после передачи соответствующего имущества в обмен с указанного забалансового счета |
| **Примечание.** Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) может быть оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя | | | |

Отражение в бухгалтерском учете получения (оприходования) оборудования от контрагента после отгрузки товаров (продукции) по договору мены в случае равенства товарных потоков. Бартерная сделка осуществлена в один день. Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации при отражении отгрузки своих ценностей в адрес контрагента | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена стоимость продажи продукции |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота по реализации продукции |
| 3 | 90-2 | 43 | Списана фактическая себестоимость реализованной продукции |
| Бухгалтерские проводки у организации при отражении поступления ценностей от контрагента | | | |
| 1 | 08-4 | 60, 76 | Принято к учету оборудование, полученное в обмен на продукцию |
| 2 | 01 | 08-4 | Оборудование принято в эксплуатацию |
| 3 | 19-1 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенному оборудованию |
| 4 | 60, 76 | 62, 76 | Отражено исполнение обязательств сторонами договора мены |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету НДС по оборудованию |
| Бухгалтерские проводки у контрагента при отражении отгрузки своих ценностей в адрес организации | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена стоимость продажи оборудования, производимого организацией-контрагентом |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота по реализации оборудования |
| 3 | 90-2 | 43 | Списана фактическая себестоимость реализованного оборудования, производимого организацией-контрагентом |
| Бухгалтерские проводки у контрагента при отражении поступления ценностей на свой склад от организации | | | |
| 1 | 10, 41-1 | 60, 76 | Принята к учету продукция, полученная в обмен на оборудование |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенной продукции |
| 3 | 60, 76 | 62, 76 | Отражено исполнение обязательств сторонами договора мены |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по продукции |

Отражение в бухгалтерском учете получения (оприходования) оборудования от контрагента после отгрузки товаров (продукции) по договору мены в случае равенства товарных потоков. Бартерная сделка осуществлена не в один день (передача товарно-материальных ценностей приходится на разные налоговые периоды). Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя. В соответствии с бартерным договором отгрузка организации оборудования производится контрагентом в месяце, следующем за месяцем получения товара от организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации в момент передачи (отгрузки) товаров контрагенту | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена отгрузка товаров |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота по реализации товаров |
| 3 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость переданных товаров |
| 4 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 62, 76 | Отражена передача товаров в качестве предоплаты контрагенту в счет предстоящей поставки оборудования |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по предоплате, выданной контрагенту |
| Бухгалтерские проводки у организации в момент поступления оборудования от контрагента. Приобретенное оборудование предназначено для использования в организации в качестве объекта основных средств | | | |
| 1 | 08-4 | 60, 76 | Принято к учету оборудование, полученное в обмен на товары |
| 2 | 01 | 08-4 | Оборудование принято в эксплуатацию |
| 3 | 19-1 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенному оборудованию |
| 4 | 60, 76 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Зачтена предоплата в счет оплаты приобретенных у контрагента товаров |
| 5 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
| 6 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету НДС по оборудованию |
| Бухгалтерские проводки у контрагента в момент получения (оприходования) товаров от организации | | | |
| 1 | 41-1, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 60, 76 | Отражена покупная стоимость товаров без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенным товарам |
| 3 | 60, 76 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Отражено получение товаров в качестве предоплаты от организации в счет предстоящей поставки оборудования |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы предоплаты удержан НДС |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованным товарам |
| Бухгалтерские проводки у контрагента в момент передачи (отгрузки) оборудования организации. Реализуемое организации оборудование учтено контрагентом в составе товаров | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена отгрузка оборудования |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота по реализации оборудования |
| 3 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость переданного оборудования |
| 4 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 62, 76 | Зачтена предоплата в счет оплаты приобретенных у организации товаров |
| 5 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |

1.3. Поступление основных средств в качестве вклада

в уставный (складочный) капитал,

средств целевого назначения и безвозмездно

Отражение в бухгалтерском учете принимающей организации факта получения (внесения) вклада в уставный (складочный) капитал основными средствами.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности учредителя (участника) по вкладу в уставный (складочный) капитал | | | |
| 1 | 75-1 | 80 | Отражен (увеличен) размер уставного (складочного) капитала за счет вкладов (взносов) учредителей (участников) после регистрации (перерегистрации) в учредительных документах ее величины (новой величины). В развитие субсчета 75-1 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал" могут быть открыты дополнительные субсчета, в частности 75-1-1 "Расчеты с учредителями - физическими лицами" и 75-1-2 "Расчеты с учредителями - юридическими лицами" |
| Бухгалтерские проводки при поступлении основных средств в качестве вклада в уставный (складочный) капитал | | | |
| 1 | 08-4 | 75-1 | Отражена (начислена) фактическая стоимость основного средства, согласованная учредителями |
| 2 | 19-1 | 83 | Учтен (начислен) НДС, восстановленный учредителем и относящийся к стоимости основного средства, полученного в качестве вклада в уставный (складочный) капитал |
| 3 | 01 | 08-4 | Начислена фактическая (первоначальная) стоимость основного средства без НДС, используемого организацией одновременно в своей производственной деятельности и для сдачи в аренду |
|  |  | или |
| 03 | 08-4 | Начислена фактическая (первоначальная) стоимость имущества без НДС, используемого только для сдачи в текущую аренду, являющуюся предметом деятельности организации-арендодателя |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принята к вычету из бюджета сумма НДС по объекту основных средств |
| Бухгалтерские проводки при отнесении на добавочный капитал разницы между суммой, фактически внесенной учредителем (участником) в оплату доли в уставном (складочном) капитале, и ее номинальной стоимостью | | | |
| 1 | 75-1 | 83, субсчет "Другие источники" | Отражена разница между суммой, фактически внесенной учредителем (участником) в оплату доли в уставном (складочном) капитале, и ее номинальной стоимостью |

Отражение в бухгалтерском учете передачи основных средств при выходе участника из ООО или ликвидации хозяйственного общества.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи основного средства. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана балансовая стоимость переданного основного средства на отдельный субсчет |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по переданному основному средству на отдельном субсчете |
| 3 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость переданного основного средства при ликвидации общества с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
| 4 | 75-1 | 91-1 | Отражена номинальная стоимость доли (взноса) участника, погашаемая при ликвидации общества |
| 5 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС при передаче основного средства. В налоговую базу по НДС включена часть стоимости основного средства, превышающая первоначальный взнос участника. Для целей налогообложения передача имущества в пределах первоначального взноса участника не признается реализацией этого имущества в соответствии с [подпунктом 5 пункта 3 статьи 39](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF9A2D5246E313D74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62496DC36669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи основного средства. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Отражена накопленная амортизация по переданному объекту. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 2 | 91-2 | 01 | Отражен прочий расход от передачи основного средства |
| 3 | 75-1 | 91-1 | Отражена номинальная стоимость доли (взноса) участника, погашаемая при ликвидации общества |
| 4 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС при передаче основного средства. В налоговую базу по НДС включена часть стоимости основного средства, превышающая первоначальный взнос участника. Для целей налогообложения передача имущества в пределах первоначального взноса участника не признается реализацией этого имущества в соответствии с [подпунктом 5 пункта 3 статьи 39](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF9A2D5246E313D74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62496DC36669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении суммы НДС по переданному основному средству | | | |
| 1 | 19-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС при передаче основного средства участнику общества |
| 2 | 91-2 | 19-1 | Сумма восстановленного НДС отражена в составе прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении возврата доли (взноса) участнику | | | |
| 1 | 80 | 75-1 | Отражено погашение доли (взноса) участника передачей основного средства |

Отражение в бухгалтерском учете передачи материальных ценностей - объекта доходных вложений при выходе участника из ООО или ликвидации хозяйственного общества.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи материальных ценностей - объекта доходных вложений. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие материальных ценностей" | | | |
| 1 | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | 03 | Списана балансовая стоимость переданных материальных ценностей - объекта доходных вложений на отдельный субсчет |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | Отражена накопленная амортизация по переданному объекту на отдельном субсчете |
| 3 | 91-2 | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | Списана остаточная стоимость переданных материальных ценностей - объекта доходных вложений при ликвидации общества с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
| 4 | 75-1 | 91-1 | Отражена номинальная стоимость доли (взноса) участника, погашаемая при ликвидации общества |
| 5 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС при передаче материальных ценностей - объекта доходных вложений. В налоговую базу по НДС включена часть стоимости объекта, превышающая первоначальный взнос участника. Для целей налогообложения передача имущества в пределах первоначального взноса участника не признается реализацией этого имущества в соответствии с [подпунктом 5 пункта 3 статьи 39](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF9A2D5246E313D74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62496DC36669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи материальных ценностей - объекта доходных вложений. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие материальных ценностей" | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 03 | Отражена накопленная амортизация по переданному объекту. Определена остаточная стоимость материальных ценностей - объекта доходных вложений |
| 2 | 91-2 | 03 | Отражен прочий расход от передачи объекта доходных вложений |
| 3 | 75-1 | 91-1 | Отражена номинальная стоимость доли (взноса) участника, погашаемая при ликвидации общества |
| 4 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС при передаче материальных ценностей - объекта доходных вложений. В налоговую базу по НДС включена часть стоимости объекта, превышающая первоначальный взнос участника. Для целей налогообложения передача имущества в пределах первоначального взноса участника не признается реализацией этого имущества в соответствии с [подпунктом 5 пункта 3 статьи 39](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF9A2D5246E313D74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62496DC36669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении суммы НДС по переданным материальным ценностям - объекту доходных вложений | | | |
| 1 | 19-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС при передаче объекта доходных вложений участнику общества |
| 2 | 91-2 | 19-1 | Сумма восстановленного НДС отражена в составе прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении возврата доли (взноса) участнику | | | |
| 1 | 80 | 75-1 | Отражено погашение доли (взноса) участника передачей объекта доходных вложений |

Отражение в бухгалтерском учете принимающей организации поступления производственных (непроизводственных) объектов основных средств, полученных безвозмездно.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент начисления задолженности дарителя, если при приеме-передаче основных средств организация применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 76 | 98-2 | Отражена (начислена) задолженность дарителя на рыночную стоимость основного средства с НДС в момент подписания договора дарения или иного безвозмездного договора. Безвозмездное получение основного средства отражено в качестве доходов будущих периодов. В развитие субсчета 98-2 "Безвозмездные поступления" могут быть открыты дополнительные субсчета по видам материальных ценностей, полученных безвозмездно, в частности 98-2-1 "Безвозмездные поступления основных средств" |
| Бухгалтерские проводки в момент принятия основных средств к учету, если при приеме-передаче основных средств организация применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 08-4 | 76 | Отражена (начислена) рыночная стоимость основного средства с НДС |
| 2 | 01 | 08-4 | Начислена фактическая (первоначальная) стоимость основного средства с НДС |
| Бухгалтерские проводки, если при приеме-передаче основных средств организация не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 08-4 | 98-2 | Отражена (начислена) рыночная стоимость основного средства с НДС в качестве доходов будущих периодов |
| 2 | 01 | 08-4 | Начислена фактическая (первоначальная) стоимость основного средства с НДС |
| Бухгалтерские проводки при списании безвозмездно полученных основных средств как доходов будущих периодов на финансовые результаты организации, в прочие доходы, по мере начисления амортизации | | | |
| 1 | 98-2 | 91-1 | Списана начисленная амортизация безвозмездно полученных объектов основных средств на финансовые результаты организации в качестве прочего дохода |
| Бухгалтерские проводки при выбытии недоамортизированного основного средства (продаже, списании и др.), полученного организацией на безвозмездной основе | | | |
| 1 | 98-2 | 91-1 | Списана остаточная стоимость безвозмездно полученного объекта основных средств на финансовые результаты организации в качестве прочего дохода |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов организации по доставке и монтажу безвозмездно полученных активов | | | |
| 1 | 91-2 | 60, 69, 70, 71, 76 и др. | Стоимость произведенных расходов по безвозмездно полученным активам списана на прочие расходы организации |
| 2 | 91-2 | 23 | Списана доля расходов вспомогательных производств, относящихся к монтажу безвозмездно полученных активов |

Отражение в бухгалтерском учете принимающей организации поступления производственных объектов основных средств, полученных в качестве средств целевого назначения.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если принятые к учету средства отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам | | | |
| 1 | 76 | 86 | Отражена задолженность по получению организацией средств целевого назначения |
| 2 | 08-4 | 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость основного средства без НДС, полученного в качестве средств целевого назначения |
| 3 | 19-1 | 76 | Учтен (начислен) НДС по основному средству, полученному в качестве средств целевого назначения |
| 4 | 01 | 08-4 | Начислена фактическая (первоначальная) стоимость основного средства без НДС |
| 5 | 86 | 19-1 | Списан НДС по основному средству за счет средств целевого назначения (финансирования) |
| Бухгалтерские проводки, если средства целевого назначения признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов | | | |
| 1 | 08-4 | 86 | Отражена (начислена) стоимость основного средства с НДС, полученного организацией в качестве средств целевого назначения |
| 2 | 01 | 08-4 | Начислена фактическая (первоначальная) стоимость основного средства с НДС |
| Бухгалтерские проводки при учете активов, полученных в качестве средств целевого назначения, в составе доходов будущих периодов | | | |
| 1 | 86 | 98-2 | Отражены средства целевого назначения (финансирования) в качестве доходов будущих периодов, как активы, полученные коммерческой организацией безвозмездно, в момент принятия к бухгалтерскому учету этих активов. В развитие субсчета 98-2 "Безвозмездные поступления" могут быть открыты дополнительные субсчета по видам материальных ценностей, полученных безвозмездно, в частности 98-2-1 "Безвозмездные поступления основных средств" |
| Бухгалтерские проводки при списании полученных в качестве средств целевого назначения основных средств, как доходов будущих периодов на финансовые результаты организации, в прочие доходы, по мере начисления амортизации | | | |
| 1 | 98-2 | 91-1 | Списана начисленная амортизация объектов основных средств, полученных в качестве средств целевого назначения на финансовые результаты организации в качестве прочего дохода |

1.4. Перевод товаров, материальных ценностей,

используемых в качестве доходных вложений,

в разряд основных средств.

Поступление основных средств от виновного лица

в счет возмещения причиненного ущерба

Отражение в бухгалтерском учете операций по переводу доходных вложений в материальные ценности в состав основных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 01, субсчет "Основные средства в организации" | 03, субсчет "Материальные ценности в организации" | Отражена первоначальная или восстановительная стоимость материальных ценностей, переведенных в состав основных средств |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена накопленная амортизация по материальным ценностям, переведенным в состав основных средств |

Отражение в бухгалтерском учете перевода оборудования, предназначенного для перепродажи, в состав основных средств. Оборудование предназначено для деятельности, облагаемой НДС, и не требует монтажа.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при учете товаров по стоимости приобретения | | | |
| 1 | 08-4 | 41-1 | Оборудование учтено в составе внеоборотных активов на дату принятия решения об использовании оборудования для собственных нужд. В составе вложений во внеоборотные активы оборудование отражено по стоимости, по которой оно учтено в качестве товара |
| 2 | 01 | 08-4 | Оборудование введено в эксплуатацию |
| Бухгалтерские проводки при учете товаров по продажной стоимости | | | |
| 1 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | 41-2 | Отражена торговая наценка по оборудованию, переведенному из товаров в разряд основных средств |
|  |  | или |
| 41-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Списана (сторнированием) торговая наценка по товару, переведенному в разряд основных средств |
| 2 | 08-4 | 41-2 | Оборудование учтено в составе внеоборотных активов на дату принятия решения об использовании оборудования для собственных нужд. Фактическая (покупная) стоимость списанного товара перенесена в состав вложений во внеоборотные активы |
| 3 | 01 | 08-4 | Оборудование введено в эксплуатацию |

Отражение в бухгалтерском учете перевода оборудования из товара в состав оборудования к установке.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 07, 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 41 | Оборудование учтено в составе оборудования, требующего монтажа, на дату принятия решения о его использовании для собственных нужд. Фактическая (покупная) стоимость списанного товара перенесена в состав оборудования к установке |

Отражение в бухгалтерском учете перевода оборудования из товара в состав материально-производственных запасов как малоценного объекта.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 10-9, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 41 | Оборудование учтено в составе материально-производственных запасов как малоценный объект на дату принятия решения об использовании оборудования для собственных нужд. Фактическая (покупная) стоимость списанного товара перенесена в состав материально-производственных запасов как малоценного объекта |

Отражение в бухгалтерском учете перевода приобретенных комплектующих изделий, учтенных в качестве материально-производственных запасов, в состав доходных вложений с целью дальнейшего использования не при производстве продукции, а для передачи за плату во временное владение и пользование на регулярной основе.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при переводе приобретенных комплектующих изделий, учтенных в качестве материально-производственных запасов, в состав объектов доходных вложений в материальные ценности | | | |
| 1 | 08-4 | 10-2 | Списана фактическая себестоимость комплектующих изделий, переведенных из состава материально-производственных запасов в состав доходных вложений в материальные ценности, в случае изменения производственного назначения актива |
| 2 | 03 | 08-4 | Комплектующие изделия приняты к учету в качестве материальных ценностей - объектов доходных вложений с начислением по ним амортизации в общеустановленном порядке |

Бухгалтерские проводки при возврате приобретенных комплектующих изделий, используемых в качестве материальных ценностей - объектов доходных вложений, в состав материально-производственных запасов в случае прекращения их предоставления в пользование за плату и возобновления производства продукции. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие материальных ценностей".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | 03 | Списана балансовая стоимость выбывших материальных ценностей - объектов доходных вложений на отдельный субсчет |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту на отдельном субсчете |
| 3 | 10-2 | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | Списана с отдельного субсчета остаточная стоимость материальных ценностей - объектов доходных вложений, переведенных в состав материально-производственных запасов в качестве комплектующих изделий |

Бухгалтерские проводки при возврате приобретенных комплектующих изделий, используемых в качестве материальных ценностей - объектов доходных вложений, в состав материально-производственных запасов в случае прекращения их предоставления в пользование за плату и возобновления производства продукции. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие материальных ценностей".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 03 | Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту. Определена остаточная стоимость материальных ценностей - объекта доходных вложений |
| 2 | 10-2 | 03 | Отражена остаточная стоимость материальных ценностей - объекта доходных вложений, переведенных в состав материально-производственных запасов в качестве комплектующих изделий |

Отражение в бухгалтерском учете поступления оборудования от виновного лица в счет возмещения причиненного ущерба. Рыночная стоимость оборудования с учетом его износа, подтвержденная справкой независимого оценщика, превышает сумму погашения ущерба.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности виновного лица по возмещению причиненного ущерба | | | |
| 1 | 73-2 | 94 | Сумма недостачи списана за счет материально ответственного лица |
| Бухгалтерские проводки при погашении долга передачей объектов основных средств | | | |
| 1 | 08-4 | 73-2 | Покрыта недостача, образованная по вине материально ответственного лица, передачей оборудования с согласия руководителя организации |
| 2 | 01 | 08-4 | Оборудование включено в состав собственных основных средств |
| 3 | 73-2 | 50-1 | Выплачена материально ответственному лицу разница между суммой недостачи и стоимостью оборудования, переданного для ее покрытия |

Отражение в бухгалтерском учете поступления оборудования от виновного лица в счет возмещения причиненного ущерба. Рыночная стоимость оборудования с учетом его износа, подтвержденная справкой независимого оценщика, не превышает сумму погашения ущерба. Организация в расчетах применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности виновного лица по возмещению причиненного ущерба | | | |
| 1 | 73-2 | 94 | Сумма недостачи списана за счет материально ответственного лица |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по приобретению основного средства | | | |
| 1 | 08-4 | 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость основного средства с НДС |
| 2 | 08-4 | 76 | Отражены (начислены) транспортные расходы с НДС |
| Бухгалтерские проводки в момент принятия на баланс основного средства | | | |
| 1 | 01 | 08-4 | Начислена фактическая покупная (первоначальная) стоимость основного средства с НДС, принятого в эксплуатацию |
| Бухгалтерские проводки при зачете задолженностей | | | |
| 1 | 76 | 73-2 | Списана сумма произведенных расходов по приобретению основного средства в счет погашения материального ущерба виновным лицом |
| Бухгалтерские проводки при погашении виновным лицом остатка задолженности денежными средствами | | | |
| 1 | 50-1 | 73-2 | Внесена в кассу материально ответственным лицом разница между суммой недостачи и стоимостью основного средства, переданного для ее покрытия |

1.5. Затраты по строительству основных средств

Отражение в бухгалтерском учете приобретения заказчиком материалов для выполнения строительно-монтажных работ подрядными организациями.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования материалов, если их поступление организация-заказчик отражает без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 10 | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость материала без НДС, приобретенного для выполнения строительно-монтажных работ подрядной организацией |
| 2 | 10 | 60, 76 | Отражены (начислены) транспортно-заготовительные расходы без НДС |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования материалов, если их поступление организация-заказчик отражает с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость материала без НДС, приобретенного для выполнения строительно-монтажных работ подрядной организацией |
| 2 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, 76 | Отражены (начислены) транспортно-заготовительные расходы без НДС |
| 3 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) материалы, предназначенные для выполнения строительно-монтажных работ подрядной организацией |
| Бухгалтерские проводки при отражении НДС по материалам, приобретенным для подрядных работ | | | |
| 1 | 19 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС со стоимости материалов, приобретенных для выполнения строительно-монтажных работ подрядной организацией |
| 2 | 19 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по транспортно-заготовительным расходам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принята к вычету из бюджета сумма НДС со стоимости материалов, приобретенных для выполнения строительно-монтажных работ подрядной организацией |
| Бухгалтерские проводки при оплате материалов | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена поставщику организацией-покупателем задолженность по приобретенным у него материалам |
| 2 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена стоимость транспортно-заготовительных расходов |

Отражение в бухгалтерском учете передачи заказчиком материалов подрядным организациям для выполнения строительно-монтажных работ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче заказчиком материалов для проведения строительно-монтажных работ подрядным организациям | | | |
| 1 | 10-7 | 10 | Списана фактическая себестоимость материалов, переданных для проведения строительно-монтажных работ подрядным организациям, на отдельный субсчет (для их обособленного учета) |
| Бухгалтерские проводки при возврате заказчику материалов подрядными организациями после окончания строительно-монтажных работ | | | |
| 1 | 10 | 10-7 | Начислена фактическая себестоимость остатка материалов, полученных (возвращенных) после окончания строительно-монтажных работ подрядными организациями, с отдельного субсчета |

Отражение в бухгалтерском учете фактических расходов (затрат), связанных со строительством основных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости материалов, использованных для строительства основных средств, если материалы учитываются по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 08-3 | 10 | Списана фактическая себестоимость материалов, израсходованных при строительстве основных средств |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости материалов, использованных для строительства основных средств, если материалы учитываются по учетной стоимости | | | |
| 1 | 08-3 | 10 | Списана учетная себестоимость материалов, израсходованных при строительстве основных средств |
| 2 | 08-3 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 08-3 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации оборудования, использованного при строительстве основных средств | | | |
| 1 | 08-3 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых строительством основных средств | | | |
| 1 | 08-3 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых строительством основных средств |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности по уплате налогов и сборов, включаемых в затраты капитального строительства | | | |
| 1 | 08-3 | 68 | Начислены налоги и сборы на затраты капитального строительства |
|  |  | или |
| 08-3 | 68 | Сторнирована переплата налогов и сборов с затрат капитального строительства |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при списании общехозяйственных расходов, приходящихся на строительство объектов основных средств | | | |
| 1 | 08-3 | 26 | Отражена доля общехозяйственных расходов, приходящихся на строительство объектов основных средств |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при списании затрат (расходов) вспомогательных (подсобных) производств, приходящихся на строительство объектов основных средств | | | |
| 1 | 08-3 | 23 | Отражена доля затрат (расходов) вспомогательных производств, приходящихся на строительство объектов основных средств |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при включении затрат (расходов) обособленных подразделений в затраты по строительству объектов основных средств | | | |
| 1 | 08-3 | 79-2 | Списана фактическая себестоимость выполненных работ (оказанных услуг) обособленных подразделений, связанных со строительством объектов основных средств |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) с НДС, оказанным сторонними организациями по строительству объектов основных средств | | | |
| 1 | 08-3 | 60, 76 | Начислена стоимость потребленных работ (услуг) без НДС на вложения во внеоборотные активы |
| 2 | 97 | 60, 76 | Отражена стоимость потребленных работ (услуг) без НДС в составе расходов (затрат) будущих периодов |
| 3 | 19-1 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| 4 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) по строительству объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) без НДС, оказанным сторонними организациями по строительству объектов основных средств | | | |
| 1 | 08-3 | 60, 76 | Начислена стоимость потребленных работ (услуг) с НДС на вложения во внеоборотные активы |
| 2 | 97 | 60, 76 | Отражена стоимость потребленных работ (услуг) с НДС в составе расходов (затрат) будущих периодов |
| 3 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) по строительству объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при создании резервов предстоящих расходов за счет затрат (расходов) капитального строительства | | | |
| 1 | 08-3 | 96 | Включены ежемесячные отчисления в резервы предстоящих расходов в затраты (расходы) капитального строительства |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов будущих периодов за отчетный период (месяц) на затраты (расходы) капитального строительства | | | |
| 1 | 08-3 | 97 | Списаны текущие расходы (затраты) будущих периодов на затраты (расходы) капитального строительства |

Отражение в бухгалтерском учете заказчика суммы экономии, полученной подрядчиком и оговоренной условиями договора.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при строительстве объекта недвижимости | | | |
| 1 | 08 | 60 | Сформирована инвентарная стоимость объекта строительства исходя из расчета твердой договорной цены на основании унифицированных [форм N КС-2](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF9B2A5544E8198A45B798C8829E6317CF1314B47197E72198D769638952113E07CBB184C34371B67DQDJ) и [N КС-3](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF9B2A5544E8198A45B798C8829E6317CF1314B47197E42294D769638952113E07CBB184C34371B67DQDJ) |
| 2 | 60 | 91-1 | Выявлена по результатам расчетов экономия и сумма экономии, согласно установленной договором доле при выявлении экономии подрядчика, отражена в составе прочих доходов на основании протокола о корректировке окончательных сумм расчетов с контрагентом (с указанием в нем размера экономии) |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС к уплате в бюджет с суммы экономии подрядчика |
| 4 | 60 | 51 | Уплачена подрядчику стоимость работ по цене, предусмотренной договором подряда, за вычетом суммы экономии, оговоренной в договоре подряда |
| Бухгалтерские проводки при капитальном ремонте объекта недвижимости | | | |
| 1 | 20 и др. | 60 | Сформированы расходы на капитальный ремонт исходя из расчета твердой договорной цены на основании унифицированных [форм N КС-2](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF9B2A5544E8198A45B798C8829E6317CF1314B47197E72198D769638952113E07CBB184C34371B67DQDJ) и [N КС-3](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF9B2A5544E8198A45B798C8829E6317CF1314B47197E42294D769638952113E07CBB184C34371B67DQDJ), актов выполненных работ, оказанных услуг, в том числе по диагностике |
| 2 | 60 | 91-1 | Выявлена по результатам расчетов экономия и сумма экономии, согласно установленной договором доле при выявлении экономии подрядчика, отражена в составе прочих доходов на основании протокола о корректировке окончательных сумм расчетов с контрагентом (с указанием в нем размера экономии) |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС к уплате в бюджет с суммы экономии подрядчика |
| 4 | 60 | 51 | Уплачена подрядчику стоимость работ по цене, предусмотренной договором подряда, за вычетом суммы экономии, оговоренной в договоре подряда |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибки списания материалов заказчика для проведения строительно-монтажных работ подрядными организациями, если ошибка выявлена в текущем году.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 08-3 | 10-7 | Восстановлена (сторно) в месяце выявления ошибки фактическая себестоимость материалов, ошибочно списанных на строительно-монтажные работы подрядчика |

Отражение в бухгалтерском учете вычета НДС по строительно-монтажным работам, выполненным для собственного потребления.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при исчислении НДС | | | |
| 1 | 19, субсчет "НДС при строительстве основных средств" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости строительно-монтажных работ для собственного потребления, выполненных за налоговый период |
| Бухгалтерские проводки при принятии к вычету НДС организацией на объем строительно-монтажных работ в том же налоговом периоде, в котором его исчислили к уплате | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС при строительстве основных средств" | НДС, исчисленный на сумму фактических расходов по строительству объекта хозяйственным способом, принят к вычету на момент определения налоговой базы по строительно-монтажным работам для собственного потребления - последнее число каждого налогового периода |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостач и потерь в капитальном строительстве в случае установки виновных лиц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостач (потерь) ценностей, выявленных при инвентаризации объектов строительства, а также недостачи капитальных вложений, выявленной при строительстве объекта основных средств | | | |
| 1 | 94 | 08-3 | Отражена выявленная сумма фактических затрат (расходов) капитального строительства, приходящаяся на недостачи и потери, при возведении объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при возмещении ценностей по норме убыли | | | |
| 1 | 08-3 | 94 | Оприходована (возмещена) убыль ценностей - усушка, утруска, распыл и т.п. в пределах норм на затраты капитального строительства |
| Бухгалтерские проводки при возмещении недостачи капитальных вложений и ценностей сверх нормы убыли за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2, 76 | 94 | Возмещена недостача капитальных вложений и убыль ценностей сверх нормы за счет виновных лиц |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Недостача капитальных вложений и убыль ценностей сверх нормы погашена из заработной платы виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении суммы НДС по недостающим ценностям сверх норм естественной убыли | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, списанным в связи с их недостачей или порчей, сверх норм естественной убыли. Сумма НДС по недостающим или испорченным ценностям сверх норм естественной убыли отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, списанным в связи с их недостачей или порчей, сверх норм естественной убыли |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по недостающим или испорченным ценностям сверх норм естественной убыли отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС сверх норм естественной убыли за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2, 76 | 94 | Возмещена сумма НДС по недостающим или испорченным ценностям сверх норм естественной убыли за счет виновных лиц |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Сумма НДС по недостающим или испорченным ценностям сверх норм естественной убыли погашена из заработной платы виновных лиц |
| **Примечание.** В развитие счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" могут быть открыты дополнительные субсчета, в частности 94-1 "Недостачи и потери от порчи ценностей физическими лицами, являющимися работниками организации", 94-2 "Недостачи и потери от порчи ценностей физическими лицами, не являющимися работниками организации", 94-3 "Недостачи и потери от порчи ценностей организациями - юридическими лицами" и 94-4 "Недостачи и потери от порчи ценностей при неустановке виновных лиц" | | | |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостач и потерь в капитальном строительстве в случае неустановки виновных лиц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостач (потерь) ценностей, выявленных при инвентаризации объектов строительства, а также недостачи капитальных вложений, выявленной при строительстве объекта основных средств | | | |
| 1 | 94 | 08-3 | Отражена выявленная сумма фактических затрат (расходов) капитального строительства, приходящаяся на недостачи и потери, при возведении объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при возмещении ценностей по норме убыли | | | |
| 1 | 08-3 | 94 | Оприходована (возмещена) убыль ценностей - усушка, утруска, распыл и т.п. в пределах норм на затраты капитального строительства |
| Бухгалтерские проводки при возмещении недостачи капитальных вложений и ценностей сверх нормы убыли в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Недостача капитальных вложений и убыль ценностей сверх нормы погашены за счет прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении суммы НДС по недостающим ценностям сверх норм естественной убыли | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, списанным в связи с их недостачей или порчей, сверх норм естественной убыли. Сумма НДС по недостающим или испорченным ценностям сверх норм естественной убыли отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, списанным в связи с их недостачей или порчей, сверх норм естественной убыли |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по недостающим или испорченным ценностям сверх норм естественной убыли отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС сверх норм естественной убыли в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Сумма НДС по недостающим или испорченным ценностям сверх норм естественной убыли погашена за счет прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостач и потерь в капитальном строительстве по чрезвычайным обстоятельствам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании по чрезвычайным обстоятельствам недостач (потерь) ценностей, выявленных при инвентаризации объектов строительства, а также недостачи капитальных вложений, выявленной при строительстве объекта основных средств | | | |
| 1 | 91-2 | 08-3 | Отражена в качестве прочих расходов выявленная сумма фактических затрат (расходов) капитального строительства, приходящаяся на недостачи и потери, при возведении объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при возмещении выявленной потери ценностей по чрезвычайным обстоятельствам в пределах нормы убыли | | | |
| 1 | 08-3 | 91-1 | Оприходована (возмещена) убыль ценностей - усушка, утруска, распыл и т.п. в пределах норм на затраты капитального строительства. Убыль ценностей по нормам отражена в составе прочих доходов организации |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении НДС по списанным ценностям в случае их недостачи, боя или порчи по чрезвычайным обстоятельствам, если для ценностей определены нормы убыли | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, списанным в связи с их недостачей или порчей, сверх норм естественной убыли. Сумма НДС по недостающим или испорченным ценностям сверх норм естественной убыли отражена в качестве прочих расходов |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, списанным в связи с их недостачей или порчей, сверх норм естественной убыли |
| 91-2 | 19-3 | Сумма НДС по недостающим или испорченным ценностям сверх норм естественной убыли отражена в качестве прочих расходов |

Отражение в бухгалтерском учете передачи проектной документации, разработанной сторонней организацией.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по приобретению проектной документации на строительство объекта основных средств | | | |
| 1 | 08 | 60, 76 | Отражена в качестве внеоборотных активов фактическая стоимость без НДС приобретенной проектной документации |
| 2 | 19 | 60, 76 | Отражен НДС по приобретенной проектной документации |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Уплачена стоимость проектных работ |
| Бухгалтерские проводки при продаже проектной документации. Предприятием принято решение о нецелесообразности использования проектной документации при строительстве объекта и о продаже ее другому предприятию по договорной стоимости | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Отражена выручка от реализации проектной документации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованной документации |
| 3 | 91-2 | 08 | Списаны на прочие расходы фактические затраты (себестоимость) проектной документации |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принят к вычету НДС по проектной документации |
| Бухгалтерские проводки при поступлении денежных средств | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Отражена оплата проектной документации |

Отражение в бухгалтерском учете операций по ликвидации объектов, не завершенных строительством. В процессе ликвидации недостроя получены материалы, годные для дальнейшего использования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при строительстве объекта | | | |
| 1 | 08-3 | 02, 10, 70, 69 | Отражены затраты, связанные со строительством объекта |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по оплате выполненных работ, связанных с ликвидацией объекта, не завершенного строительством | | | |
| 1 | 91-2 | 60, 76 | Списана стоимость работ подрядчиков по сносу объекта, не завершенного строительством, без НДС. Затраты по оплате работ, связанных со сносом недостроя, выполненных подрядчиками, отражены в составе прочих расходов |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Отражен НДС, предъявленный подрядчиками |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по работам, выполненным подрядчиками |
| Бухгалтерские проводки при оплате выполненных работ, связанных с ликвидацией объекта, не завершенного строительством | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Уплачена подрядчикам стоимость потребленных работ по сносу объекта, не завершенного строительством |
| Бухгалтерские проводки при ликвидации объекта, не завершенного строительством. Первый вариант отражения в учете | | | |
| 1 | 91-2 | 08-3 | Списана стоимость объекта, не завершенного строительством |
| 2 | 10-8 | 91-1 | Оприходованы строительные материалы, годные от ликвидации объекта, не завершенного строительством. Годные строительные материалы учтены по текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету. Рыночная стоимость подтверждена документально (или экспертным путем) |
| Бухгалтерские проводки при ликвидации объекта, не завершенного строительством. Второй вариант отражения в учете | | | |
| 1 | 10-8 | 08-3 | Оприходованы строительные материалы, годные от ликвидации объекта, не завершенного строительством. Годные строительные материалы учтены по текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету. Рыночная стоимость подтверждена документально (или экспертным путем) |
| 2 | 91-2 | 08-3 | Списана стоимость объекта, не завершенного строительством, за минусом стоимости оприходованных строительных материалов, годных для дальнейшего использования |

1.6. Оборудование к установке

1.6.1. Приобретение оборудования при условии

перехода права собственности в момент передачи ценностей

Отражение в бухгалтерском учете приобретения оборудования по предоплате у других организаций для производственных (с НДС) целей. В сумму предоплаты не включена стоимость транспортно-заготовительных расходов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче предварительной оплаты продавцу | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 50, 51 | Начислена дебиторская задолженность поставщику по авансам (предоплате), выданным в счет предстоящих поставок оборудования |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по авансу (предоплате), выданному продавцу |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования оборудования, если его поступление организация-покупатель отражает без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 07 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Отражена (начислена) покупная стоимость оборудования без НДС |
| 2 | 07 | 60, 76 | Отражены (начислены) транспортно-заготовительные расходы без НДС |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования оборудования, если его поступление организация-покупатель отражает с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Отражена (начислена) покупная стоимость оборудования без НДС |
| 2 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 60, 76 | Отражены (начислены) транспортно-заготовительные расходы без НДС |
| 3 | 07 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | Оприходовано на склад(ы) оборудование по фактической (покупной) стоимости без НДС |
| Бухгалтерские проводки при отражении НДС по оприходованному (принятому на учет) оборудованию | | | |
| 1 | 19-3 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Учтен (начислен) НДС при приобретении оборудования |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по транспортно-заготовительным расходам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованному оборудованию, используемому для производственных (с НДС) целей |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении НДС, предъявленного ранее к вычету по выданной предварительной оплате | | | |
| 1 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |
| Бухгалтерские проводки при оплате транспортно-заготовительных расходов | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена стоимость транспортно-заготовительных расходов |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения оборудования за плату у других организаций для производственных (с НДС) и для непроизводственных целей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования оборудования, если его поступление организация-покупатель отражает без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 07 | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость оборудования без НДС |
| 2 | 07 | 60, 76 | Отражены (начислены) транспортно-заготовительные расходы без НДС |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования оборудования, если его поступление организация-покупатель отражает с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость оборудования без НДС |
| 2 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 60, 76 | Отражены (начислены) транспортно-заготовительные расходы без НДС |
| 3 | 07 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | Оприходовано на склад(ы) оборудование по фактической (покупной) стоимости без НДС |
| Бухгалтерские проводки при отражении НДС по оприходованному (принятому на учет) оборудованию | | | |
| 1 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС при приобретении оборудования |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по транспортно-заготовительным расходам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованному оборудованию, используемому для производственных (с НДС) целей |
|  |  | или |
| 91-2 | 19-3 | Списан на прочие расходы НДС по оприходованному оборудованию, используемому для непроизводственных целей |
| Бухгалтерские проводки при оплате оборудования | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена поставщику организацией-покупателем задолженность по приобретенному у него оборудованию |
| 2 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена стоимость транспортно-заготовительных расходов |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения оборудования за плату у других организаций для производственных (без НДС) целей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования оборудования, если его поступление организация-покупатель отражает без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 07 | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость оборудования с НДС |
| 2 | 07 | 60, 76 | Отражены (начислены) транспортно-заготовительные расходы с НДС |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования оборудования, если его поступление организация-покупатель отражает с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость оборудования с НДС |
| 2 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 60, 76 | Отражены (начислены) транспортно-заготовительные расходы с НДС |
| 3 | 07 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | Оприходовано на склад(ы) оборудование по фактической (покупной) стоимости с НДС |
| Бухгалтерские проводки при оплате оборудования | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена поставщику организацией-покупателем задолженность по приобретенному у него оборудованию |
| 2 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена стоимость транспортно-заготовительных расходов |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения оборудования за плату у лиц, не признаваемых налогоплательщиками НДС.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования оборудования, если его поступление организация-покупатель отражает без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 07 | 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость оборудования с НДС |
| 2 | 07 | 76 | Отражены (начислены) транспортно-заготовительные расходы с НДС |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования оборудования, если его поступление организация-покупатель отражает с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость оборудования с НДС |
| 2 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 76 | Отражены (начислены) транспортно-заготовительные расходы с НДС |
| 3 | 07 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | Оприходовано на склад(ы) оборудование по фактической (покупной) стоимости с НДС. Оборудование используется для осуществления операций, как облагаемых, так и не облагаемых НДС |
| Бухгалтерские проводки при оплате оборудования | | | |
| 1 | 76 | 50, 51 | Уплачена поставщику организацией-покупателем задолженность по приобретенному у него оборудованию |
| 2 | 76 | 50, 51 | Уплачена стоимость транспортно-заготовительных расходов |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения оборудования по договору поставки. Организации-поставщику выдана сумма аванса (частичной предоплаты) в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче частичной предварительной оплаты | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 51 | Выдана частичная предоплата поставщику в счет предстоящей поставки оборудования |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по частичной предоплате, выданной продавцу |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования оборудования | | | |
| 1 | 07, 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | Отражена покупная стоимость оборудования без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | Начислен НДС по приобретенному оборудованию |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованному оборудованию |
| Бухгалтерские проводки при отражении расчетов по приобретению оборудования | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | 51 | Отражена доплата от покупателя за поставку оборудования в сумме задолженности, не покрытой авансом |
| 2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Зачтена частичная предоплата |
| 3 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |
| Бухгалтерские проводки при отражении расчетов по приобретению оборудования, если сумма выданного аванса не покрыта стоимостью поставленного оборудования | | | |
| 1 | 51 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Отражен возврат частичной предоплаты продавцом в сумме задолженности, не покрытой поставкой оборудования |
| 2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Зачтена частичная предоплата |
| 3 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя процентов по коммерческому кредиту.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении процентов до принятия оборудования к учету | | | |
| 1 | 15, 07 | 60, 76 | Отражена задолженность перед поставщиком в части процентов по коммерческому кредиту без НДС |
| 2 | 19 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС, относящийся к процентам по коммерческому кредиту |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принят к вычету из бюджета НДС по принятым к учету расходам, связанным с предоставлением отсрочки и рассрочки платежа за приобретаемые материально-производственные запасы и иные ценности на условиях коммерческого кредита |
| Бухгалтерские проводки при начислении процентов после принятия оборудования к учету | | | |
| 1 | 91-2 | 60, 76 | Начислены проценты за коммерческий кредит. Проценты включены в состав прочих расходов |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения оборудования с использованием заемных средств. Организацией-покупателем был выставлен в пользу поставщика безотзывной покрытый аккредитив в соответствии с условиями договора поставки. На открытие аккредитива организацией в текущем месяце был получен в банке краткосрочный кредит. Проценты по кредиту начисляются и перечисляются в последний день месяца. Оборудование отгружено поставщиком и оплачено покупателем в следующем за текущим месяце. Кредит возвращен в последний день месяца отгрузки оборудования поставщиком.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в отчетном периоде получения краткосрочного кредита на дату фактического перечисления денежных средств | | | |
| 1 | 55-1 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных кредитов" | Получена (начислена) в аккредитив сумма краткосрочного (не более 12 месяцев) кредита в российской валюте (рублях). Предоставление (получение) кредита отражено в составе кредиторской задолженности |
| 2 | 55-1 | 51 | Депонированы денежные средства в аккредитив с расчетного счета организации для оплаты поставки оборудования |
| Бухгалтерские проводки в отчетном периоде получения краткосрочного кредита на дату окончания периода (в последний день месяца) | | | |
| 1 | 07 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | Начислена сумма процентов к уплате с даты получения кредита до даты окончания отчетного периода. Сумма процентов по кредиту включена в фактическую стоимость приобретения оборудования |
| 2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | 51 | Перечислена с расчетного счета организации сумма процентов по краткосрочному (не более 12 месяцев) кредиту в российской валюте (рублях) за отчетный период |
| Бухгалтерские проводки в отчетном периоде отгрузки оборудования поставщиком на дату оприходования оборудования | | | |
| 1 | 07 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | Начислена сумма процентов к уплате с начала отчетного периода по дату оприходования оборудования. Сумма процентов по кредиту включена в фактическую стоимость приобретения оборудования |
| 2 | 07 | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость оборудования без НДС |
| 3 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенному оборудованию |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованному оборудованию, приобретенному для производственных (с НДС) целей |
| Бухгалтерские проводки в отчетном периоде отгрузки оборудования поставщиком на дату представления документов в исполняющий банк | | | |
| 1 | 60, 76 | 55-1 | Уплачена аккредитивом задолженность поставщику по приобретенному у него оборудованию |
| Бухгалтерские проводки в отчетном периоде отгрузки оборудования поставщиком на дату окончания периода (в последний день месяца) | | | |
| 1 | 91-2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | Начислена сумма процентов к уплате с даты оприходования оборудования до даты окончания отчетного периода. Сумма процентов по кредиту включена в прочие расходы организации |
| 2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | 51 | Перечислена с расчетного счета организации сумма процентов по краткосрочному (не более 12 месяцев) кредиту в российской валюте (рублях) за отчетный период |
| 3 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных кредитов" | 51 | Погашена (выплачена) банку сумма краткосрочного (не более 12 месяцев) кредита в российской валюте (рублях). Возврат полученного кредита отражен как уменьшение кредиторской задолженности |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения оборудования с использованием заемных средств. Организацией-покупателем была выдана предоплата поставщику в соответствии с условиями договора поставки. На выдачу предоплаты организацией в текущем месяце был получен в банке краткосрочный кредит. Проценты за предоставленный кредит подлежат уплате организацией по окончании срока договора. Предоплата была перечислена организацией поставщику в день получения кредита. Оборудование отгружено поставщиком в следующем за текущим месяце. Кредит возвращен в последний день месяца отгрузки оборудования поставщиком.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в отчетном периоде получения краткосрочного кредита на дату фактического перечисления денежных средств | | | |
| 1 | 51 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных кредитов" | Получена на расчетный счет сумма краткосрочного (не более 12 месяцев) кредита в российской валюте (рублях) для приобретения оборудования. Предоставление (получение) кредита отражено в составе кредиторской задолженности |
| 2 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 51 | Выдана предоплата поставщику в счет предстоящей поставки оборудования |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по предоплате, выданной продавцу |
| Бухгалтерские проводки в отчетном периоде получения краткосрочного кредита на дату окончания периода (в последний день месяца) | | | |
| 1 | 07 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | Начислена сумма процентов к уплате с даты получения кредита до даты окончания отчетного периода. Сумма процентов по кредиту включена в фактическую стоимость приобретения оборудования |
| Бухгалтерские проводки в отчетном периоде отгрузки оборудования поставщиком на дату оприходования оборудования | | | |
| 1 | 07 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | Начислена сумма процентов к уплате с начала отчетного периода по дату оприходования оборудования. Сумма процентов по кредиту включена в фактическую стоимость приобретения оборудования |
| 2 | 07 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | Отражена (начислена) покупная стоимость оборудования без НДС |
| 3 | 19-3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | Учтен (начислен) НДС по приобретенному оборудованию |
| 4 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Зачтена предоплата оприходованного оборудования |
| 5 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
| 6 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованному оборудованию |
| Бухгалтерские проводки в отчетном периоде отгрузки оборудования поставщиком на дату окончания периода (в последний день месяца) | | | |
| 1 | 91-2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | Начислена сумма процентов к уплате после даты оприходования оборудования до даты окончания отчетного периода. Сумма процентов по кредиту включена в прочие расходы организации |
| 2 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных кредитов" | 51 | Погашена (выплачена) банку сумма краткосрочного (не более 12 месяцев) кредита в российской валюте (рублях). Возврат полученного кредита отражен как уменьшение кредиторской задолженности |
| 3 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | 51 | Перечислена с расчетного счета организации сумма процентов по краткосрочному (не более 12 месяцев) кредиту в российской валюте (рублях) |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения оборудования у других организаций для производственных (с НДС) и для непроизводственных целей, оплата которого обеспечена собственным векселем покупателя.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования оборудования | | | |
| 1 | 07, 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость оборудования без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС при приобретении оборудования |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованному оборудованию, используемому для производственных (с НДС) целей |
|  |  | или |
| 91-2 | 19-3 | Списан на прочие расходы НДС по оприходованному оборудованию, используемому для непроизводственных целей |
| Бухгалтерские проводки при выдаче покупателем собственного векселя в счет погашения задолженности по оплате поставленного оборудования. Выданный вексель предусматривает начисление процентов | | | |
| 1 | 60, 76 | 60, субсчет "Векселя выданные", 76, субсчет "Векселя выданные" | Передан (выдан) собственный вексель поставщику в счет оплаты за приобретенное оборудование. Собственный вексель покупателя передан по стоимости, на которую отгружено оборудование поставщиком, и учтен покупателем обособленно на счетах 60 или 76. Передача векселя оформлена актом в произвольной форме. Форма акта содержит все обязательные реквизиты первичного документа, предусмотренные [пунктом 2 статьи 9](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF9A2D5445E311D74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62798DC36669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J) Закона N 402-ФЗ |
| 2 | 91-2 | 60, субсчет "Расходы, понесенные по векселям", 76, субсчет "Расходы, понесенные по векселям" | Начислены проценты по векселю. Сумма процентов к уплате по векселю рассчитана по формуле для банковских процентов и отражена в составе прочих расходов организации-покупателя |
| 3 | 60, субсчет "Векселя выданные", 76, субсчет "Векселя выданные" | 51 | Оплачен (погашен) вексель должником-покупателем |
| 4 | 60, субсчет "Расходы, понесенные по векселям", 76, субсчет "Расходы, понесенные по векселям" | 51 | Уплачены начисленные проценты по векселю должником-покупателем |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения оборудования у других организаций для производственных (с НДС) и для непроизводственных целей. Покупателем приобретена ценная бумага - процентный вексель банка - с целью получения дохода по ней. По соглашению об отступном банковский вексель передан организации-продавцу в счет погашения задолженности по оплате поставленного оборудования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату приобретения векселя банка. Оформлены договор передачи простых векселей банка, определяющий основные существенные условия о передаваемом имуществе (векселе) и о его цене, а также акт приема-передачи ценных бумаг, в котором сторонами указано, какой именно вексель передан (номер бланка, все его реквизиты, цель передачи и момент перехода права собственности на этот вексель) | | | |
| 1 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 51 | Перечислены денежные средства банку для оплаты векселя |
| 2 | 58-2 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Отражено приобретение векселя банка со сроком платежа "по предъявлении, но не ранее". Векселем предусмотрено начисление процентов по ставке для их расчета, что зафиксировано на бланке векселя. Вексель банка учтен как финансовое вложение на основании [пункта 3](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF982B5F46EB10D74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62792DC36669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J) ПБУ 19/02 |
| Бухгалтерские проводки при начислении ежемесячных процентов по векселю | | | |
| 1 | 76, субсчет "Доходы, полученные по векселям" | 91-1 | Начислены проценты по векселю за отчетный период - месяц. Начисленные за каждый отчетный период проценты, причитающиеся к получению по векселю, отражены в составе прочих доходов на основании [пункта 16](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF982B5F46EB14D74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62798D536669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J) ПБУ 9/99 |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования оборудования | | | |
| 1 | 07, 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость оборудования без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС при приобретении оборудования |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованному оборудованию, используемому для производственных (с НДС) целей |
|  |  | или |
| 91-2 | 19-3 | Списан на прочие расходы НДС по оприходованному оборудованию, используемому для непроизводственных целей |
| Бухгалтерские проводки при выдаче покупателем банковского векселя в счет погашения задолженности по оплате поставленного оборудования. Операция по передаче векселя в счет оплаты поставленного оборудования сопровождена оформлением соглашения об отступном, а также актом приема-передачи векселя. В акте приема-передачи векселя, помимо реквизитов ценной бумаги, в обязательном порядке указано, в оплату чего передается вексель, на основании какого (номер, дата) договора поставлены ценности (работы, услуги), а также отражена общая сумма погашаемых обязательств (может отличаться от номинала векселя). Отдельно в акте выделена сумма НДС | | | |
| 1 | 60, 76 | 91-1 | В счет погашения задолженности контрагенту передан вексель банка. На дату передачи векселя в качестве отступного организацией признан прочий доход от выбытия векселя банка в сумме погашенной кредиторской задолженности на основании [пунктов 6.3](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF982B5F46EB14D74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62794DE36669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J), [7](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF982B5F46EB14D74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62691D936669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J), [10.1](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF982B5F46EB14D74FBFC1C480996C48D8145DB87097E62796DB36669C43493106D6AF8DD45F73B7D573Q2J) ПБУ 9/99 |
| 2 | 91-2 | 58-2 | Списана себестоимость векселя на прочие расходы. На дату передачи векселя в качестве отступного организацией отражено выбытие финансовых вложений в соответствии с [пунктом 25](consultantplus://offline/ref=0D3610E788BF483EF51682B9A24B89CF982B5F46EB10D74FBFC1C480996C48D8145DB8749CB276D4893030CE191C351AD7B18C7DQ4J) ПБУ 19/02 |
| 3 | 91-2 | 76, субсчет "Доходы, полученные по векселям" | Признаны расходы в виде суммы процентов по векселю |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения оборудования, стоимость которого выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на оборудование переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. Отгрузка и оплата произведены в одном отчетном периоде.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки оборудования | | | |
| 1 | 07, 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Приобретено оборудование покупателем. Задолженность покупателя по оплате проданного ему оборудования отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки оборудования |
| 2 | 19-3 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Учтен НДС по приобретенному оборудованию |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты оборудования | | | |
| 1 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 51 | Уплачено поставщику за оборудование. Задолженность покупателя по оплате проданного ему оборудования отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату оплаты оборудования |
| 2 | 91-2 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница с даты отгрузки по дату платежа |
|  |  | или |
| 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница с даты отгрузки по дату платежа |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения оборудования, стоимость которого выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на оборудование переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. Отгрузка и оплата произведены в разных отчетных периодах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки оборудования | | | |
| 1 | 07, 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Приобретено оборудование покупателем. Задолженность покупателя по оплате проданного ему оборудования отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки оборудования |
| 2 | 19-3 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Учтен НДС по приобретенному оборудованию |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС |
| Бухгалтерские проводки на конец отчетного периода | | | |
| 1 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница с даты отгрузки по отчетную дату |
|  |  | или |
| 91-2 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница с даты отгрузки по отчетную дату |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты оборудования | | | |
| 1 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 51 | Уплачено поставщику за оборудование. Задолженность покупателя по оплате проданного ему оборудования отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату оплаты оборудования |
| 2 | 91-2 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница с отчетной даты по дату платежа |
|  |  | или |
| 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница с отчетной даты по дату платежа |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения оборудования, стоимость которого выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на оборудование переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день отгрузки. Отгрузка и оплата произведены в разных отчетных периодах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки оборудования | | | |
| 1 | 07, 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Приобретено оборудование покупателем. Задолженность покупателя по оплате проданного ему оборудования отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки оборудования |
| 2 | 19-3 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Учтен НДС по приобретенному оборудованию |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты оборудования | | | |
| 1 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 51 | Уплачено поставщику за оборудование. Задолженность покупателя по оплате проданного ему оборудования отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки оборудования |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения оборудования, стоимость которого выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на оборудование переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. Отгрузка и оплата произведены в одном отчетном периоде. От организации-покупателя получена сумма аванса (частичной предоплаты) в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату выдачи частичной предварительной оплаты продавцу | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | 51 | Выдана частичная предоплата поставщику в счет предстоящей поставки оборудования. Частичная предоплата, выданная покупателем, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи частичной предварительной оплаты |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по частичной предоплате, выданной продавцу |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки оборудования | | | |
| 1 | 07, 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Приобретено оборудование покупателем. Задолженность покупателя по оплате проданного ему оборудования отражена одновременно в условных единицах и в рублях. Задолженность в рублях равна сумме аванса в рублях, рассчитанной по курсу условной единицы на дату выдачи частичной предварительной оплаты, плюс остаток долга, не покрытый авансом в рублях, рассчитанный по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки оборудования |
| 2 | 19-3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Учтен НДС по приобретенному оборудованию |
| 3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | Зачтена частичная предоплата. Зачет частичной предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи частичной предварительной оплаты |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты оборудования | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 51 | Перечислена доплата поставщику за поставку оборудования в сумме задолженности, не покрытой авансом. Задолженность, не покрытая авансом, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату оплаты |
| 2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражен перерасчет задолженности перед поставщиком за приобретенное оборудование |
|  |  | или |
| 91-2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Отражен перерасчет задолженности перед поставщиком за приобретенное оборудование |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения оборудования, стоимость которого выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на оборудование переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день отгрузки. Отгрузка и оплата произведены в одном отчетном периоде. От организации-покупателя получена сумма аванса (частичной предоплаты) в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату выдачи частичной предварительной оплаты продавцу | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | 51 | Выдана частичная предоплата поставщику в счет предстоящей поставки оборудования. Частичная предоплата, выданная покупателем, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи частичной предварительной оплаты |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по частичной предоплате, выданной продавцу |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки оборудования | | | |
| 1 | 07, 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Приобретено оборудование покупателем. Задолженность покупателя по оплате проданного ему оборудования отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки оборудования |
| 2 | 19-3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Учтен НДС по приобретенному оборудованию |
| 3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | Зачтена частичная предоплата. Зачет частичной предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи частичной предварительной оплаты |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты оборудования | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 51 | Перечислена доплата поставщику за поставку оборудования в сумме задолженности, не покрытой авансом. Доплата отражена одновременно в условных единицах и в рублях и рассчитана как сумма задолженности покупателя по оплате проданного ему оборудования за минусом суммы зачтенной частичной предоплаты |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения оборудования, стоимость которого выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на оборудование переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. От организации-покупателя получена 100%-ная предоплата в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату выдачи предварительной оплаты продавцу | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | 51 | Выдана предоплата поставщику в счет предстоящей поставки оборудования. Предоплата, выданная покупателем, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи предварительной оплаты |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по предоплате, выданной продавцу |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки оборудования | | | |
| 1 | 07, 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Приобретено оборудование покупателем. Задолженность покупателя по оплате проданного ему оборудования отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи предварительной оплаты |
| 2 | 19-3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Учтен НДС по приобретенному оборудованию |
| 3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | Зачтена предоплата. Зачет предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи предварительной оплаты |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения оборудования, стоимость которого выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на оборудование переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день отгрузки. От организации-покупателя получена 100%-ная предоплата в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату выдачи предварительной оплаты продавцу | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | 51 | Выдана предоплата поставщику в счет предстоящей поставки оборудования. Предоплата, выданная покупателем, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи предварительной оплаты |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по предоплате, выданной продавцу |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки оборудования | | | |
| 1 | 07, 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Приобретено оборудование покупателем. Задолженность покупателя по оплате проданного ему оборудования отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки оборудования |
| 2 | 19-3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Учтен НДС по приобретенному оборудованию |
| 3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | Зачтена предоплата. Зачет предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи предварительной оплаты |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату окончательного расчета с поставщиком | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 51 | Перечислена доплата от покупателя (курс условной единицы, установленный на дату отгрузки оборудования, превышает курс условной единицы, установленный на дату выдачи предварительной оплаты) |
|  |  | или |
| 51 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Возвращена излишняя сумма покупателю (курс условной единицы, установленный на дату выдачи предварительной оплаты, превышает курс условной единицы, установленный на дату отгрузки оборудования) |

Отражение в бухгалтерском учете поступления (приемки) оборудования к установке из вспомогательных производств на склад(ы) организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если поступление оборудования организация отражает без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 07 | 23 | Оборудование, изготовленное (произведенное) вспомогательными производствами организации, оприходовано по фактической стоимости на материальный(ые) склад(ы) |
| Бухгалтерские проводки, если поступление оборудования организация отражает с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 23 | Списана доля фактических затрат (расходов) вспомогательных производств, приходящаяся на производство (изготовление) оборудования для установки его в цехе(ах) организации |
| 2 | 07 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | Оборудование оприходовано по фактической стоимости на материальный(ые) склад(ы) |

Отражение в бухгалтерском учете корректировки стоимости приобретенного оборудования к установке в случае, если в отчетном месяце в организацию поступило по договору поставки оборудование без расчетных документов поставщика, оборудование принято к учету по цене, указанной в договоре, а в следующем месяце на принятое к учету оборудование поступили расчетные документы поставщика. Неотфактурованные поставки ценностей учитываются организацией-покупателем в аналитическом учете обособленно (на отдельном субсчете).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в отчетном месяце на дату поступления оборудования | | | |
| 1 | 07, субсчет "Неотфактурованные поставки" | 60, 76 | Оприходовано оборудование, поступившее без документов, по стоимости, указанной в договоре поставки, без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС со стоимости поступившего оборудования |
| Бухгалтерские проводки в следующем месяце, на дату получения расчетных документов (в случае если цена оборудования, отраженная в учете, отличается от цены, указанной в документах) | | | |
| 1 | 07, субсчет "Неотфактурованные поставки" | 60, 76 | Скорректирована учетная стоимость оборудования дополнительной или сторнировочной записью на разницу между фактической ценой без НДС и ценой, по которой оборудование было принято к учету |
| 2 | 07 | 07, субсчет "Неотфактурованные поставки" | Отражен перевод оборудования из разряда неотфактурованной поставки в оборудование, подтвержденное первичными документами |
| 3 | 19-3 | 60, 76 | Скорректирован НДС дополнительной или сторнировочной записью на разницу между фактической и учетной ценами оборудования |
| Бухгалтерские проводки при корректировке расходов на монтаж оборудования, в случае если на дату получения расчетных документов часть оборудования уже передана в монтаж | | | |
| 1 | 08-3 | 07, субсчет "Неотфактурованные поставки" | Скорректированы дополнительной или сторнировочной записью расходы на монтаж оборудования, переданного монтажным организациям, на суммы сложившейся разницы между учетной стоимостью оприходованного оборудования без НДС и его фактической себестоимостью |
|  |  | или |
| 23 | 07, субсчет "Неотфактурованные поставки" | Скорректированы дополнительной или сторнировочной записью расходы на монтаж оборудования, переданного вспомогательным производствам для монтажа, на суммы сложившейся разницы между учетной стоимостью оприходованного оборудования без НДС и его фактической себестоимостью |

Отражение в бухгалтерском учете приемки (оприходования) фактически полученного оборудования для установки, ошибочно поступившего от поставщика. Ошибка допущена не в приложенных документах, а при указании адресата (оборудование предназначено другому лицу).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при принятии оборудования, ошибочно адресованного покупателю | | | |
| 1 | 002 |  | Принято организацией-покупателем оборудование на ответственное хранение по цене, отраженной в сопроводительных документах поставщика |
| 2 | 76-2 | 70, 69 и др. | Отнесены на расчеты по претензиям расходы по приемке ошибочно поступившего оборудования |
| Бухгалтерские проводки при возврате оборудования поставщику | | | |
| 1 |  | 002 | Списано с указанного забалансового счета оборудование, возвращенное поставщику |

Отражение в бухгалтерском учете расходов (затрат), связанных с приобретением оборудования к установке.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении информационных и консультационных услуг, связанных с приобретением оборудования | | | |
| 1 | 07, 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 76 | Отражена стоимость информационных и консультационных услуг без НДС, связанных с приобретением оборудования |
| 2 | 19-3 | 76 | Начислен НДС по услугам сторонней организации |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по расходам на оплату информационных и консультационных услуг по приобретенному и оприходованному оборудованию |
| 4 | 76 | 50, 51 | Уплачена задолженность по услугам, оказанным сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки при отражении консультационных услуг, связанных с выбором оборудования, оплаченных через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы денежные средства под отчет для оплаты услуг сторонней организации |
| 2 | 07, 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 71 | Отражена стоимость консультационных услуг относительно выбора оборудования |
| Бухгалтерские проводки при отражении услуг сторонних организаций, связанных с доставкой приобретенного оборудования | | | |
| 1 | 07, 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 60, 76 | Отражена (начислена) стоимость услуг сторонних организаций без НДС, связанных с доставкой партии(й) оборудования на склад(ы) покупателя |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по услугам сторонних организаций, связанным с доставкой партии(й) оборудования на склад(ы) покупателя |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по расходам на доставку приобретенного и оприходованного оборудования |
| 4 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена задолженность по услугам, оказанным сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки при отражении услуг по доставке приобретенного оборудования, оплаченных через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы денежные средства под отчет для оплаты услуг сторонней организации |
| 2 | 07, 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 71 | Отражена стоимость услуг по доставке приобретенного оборудования |
| Бухгалтерские проводки при отражении услуг сторонних организаций, связанных с хранением приобретенного оборудования | | | |
| 1 | 07, 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 60, 76 | Отражена (начислена) стоимость услуг сторонних организаций без НДС, связанных с хранением партии(й) приобретенного оборудования |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по услугам сторонних организаций, связанным с хранением партии(й) приобретенного оборудования |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по расходам на хранение приобретенного и оприходованного оборудования |
| 4 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена задолженность по услугам, оказанным сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки при отражении услуг по хранению приобретенного оборудования, оплаченных через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы денежные средства под отчет для оплаты услуг сторонней организации |
| 2 | 07, 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 71 | Отражена стоимость услуг по хранению приобретенного оборудования |
| Бухгалтерские проводки при начислении и уплате сумм страховых платежей (страховых взносов) по страхованию сделки, связанной с приобретением оборудования | | | |
| 1 | 07, 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 76-1 | Включены в стоимость приобретенного оборудования расходы по оплате страхования сделки |
| 2 | 76-1 | 51 | Перечислены с расчетного счета суммы страховых платежей (страховых взносов) страховым организациям по договорам |
| Бухгалтерские проводки при отражении затрат (расходов) вспомогательных производств, непосредственно связанных с приобретением оборудования | | | |
| 1 | 07, 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 23 | Отражена доля затрат (расходов) вспомогательных производств, приходящаяся на доставку партии(й) оборудования на склад(ы) организации и его наладку. Затраты (расходы) вспомогательных производств включены в фактическую стоимость приобретенного оборудования |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по командировке работника организации, связанных с приобретением оборудования | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы из кассы организации суммы денежных средств работникам под отчет на служебные командировки |
| 2 | 07, 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 71 | Расходы по командировке, связанной с приобретением оборудования, учтены при формировании его фактической стоимости |

1.6.2. Приобретение оборудования при условии

перехода права собственности с момента перечисления денег

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения оборудования по предоплате. Данная операция отражается покупателем без применения счетов учета расчетов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче предварительной оплаты продавцу | | | |
| 1 | 07 | 51 | Отражена доля фактически перечисленных поставщику организацией-покупателем денежных средств, приходящаяся на стоимость приобретенного оборудования без НДС |
| 2 | 19-3 | 51 | Отражена доля фактически перечисленных поставщику организацией-покупателем денежных средств, приходящаяся на сумму НДС по приобретенному оборудованию |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Предъявлена бюджету сумма НДС, относящегося к приобретенному (перешедшему в собственность организации-покупателя и принятому ей к учету) оборудованию |
| На момент фактической передачи (отгрузки) оборудования покупателю фактическое поступление оборудования от организации-продавца отражается в аналитическом учете к счету 07 "Оборудование к установке" | | | |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения оборудования с последующей его оплатой. Данная операция отражается покупателем без применения счетов учета расчетов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент поступления оборудования от поставщика | | | |
| 1 | 002 |  | Отражена стоимость полученного оборудования по договору от поставщика до момента его оплаты |
| Бухгалтерские проводки при оплате покупателем поступившего оборудования | | | |
| 1 | 07 | 51 | Отражена доля фактически перечисленных поставщику организацией-покупателем денежных средств, приходящаяся на стоимость приобретенного оборудования без НДС |
| 2 | 19-3 | 51 | Отражена доля фактически перечисленных поставщику организацией-покупателем денежных средств, приходящаяся на сумму НДС по приобретенному оборудованию |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Предъявлена бюджету сумма НДС, относящегося к приобретенному (перешедшему в собственность организации-покупателя и принятому ей к учету) оборудованию |
| 4 |  | 002 | Списана с забалансового счета стоимость оборудования, перешедшего в собственность покупателя согласно договору |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения оборудования по предоплате. Данная операция отражается покупателем с применением счетов учета расчетов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче предварительной оплаты продавцу | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражено перечисление денежных средств продавцу |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 07 | 60, 76 | Отражена доля фактически перечисленных поставщику денежных средств, приходящаяся на стоимость приобретенного оборудования без НДС |
|  |  |  | и одновременно |
| 3 | 19-3 | 60, 76 | Отражена доля фактически перечисленных поставщику денежных средств, приходящаяся на сумму НДС по приобретенному оборудованию |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Предъявлена бюджету сумма НДС, относящегося к приобретенному (перешедшему в собственность организации-покупателя и принятому им к учету) оборудованию |
| На момент фактической передачи (отгрузки) оборудования покупателю фактическое поступление оборудования от организации-продавца отражается в аналитическом учете к счету 07 "Оборудование к установке" | | | |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения оборудования с последующей его оплатой. Данная операция отражается покупателем с применением счетов учета расчетов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент поступления оборудования от поставщика | | | |
| 1 | 002 |  | Отражена стоимость полученного оборудования по договору от поставщика до момента его оплаты |
| Бухгалтерские проводки при оплате покупателем поступившего оборудования | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражено перечисление денежных средств продавцу |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 07 | 60, 76 | Отражена доля фактически перечисленных поставщику денежных средств, приходящаяся на стоимость приобретенного оборудования без НДС |
|  |  |  | и одновременно |
| 3 | 19-3 | 60, 76 | Отражена доля фактически перечисленных поставщику денежных средств, приходящаяся на сумму НДС по приобретенному оборудованию |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Предъявлена бюджету сумма НДС, относящегося к приобретенному (перешедшему в собственность организации-покупателя и принятому ей к учету) оборудованию |
| 5 |  | 002 | Списана с забалансового счета стоимость оборудования перешедшего в собственность покупателя согласно договору |

1.6.3. Приобретение (покупка) материалов

через подотчетных лиц

Отражение в бухгалтерском учете приобретения оборудования к установке через подотчетных лиц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент выдачи денег под отчет | | | |
| 1 | 71 | 50 | Отражена авансовая выдача денежных средств на приобретение оборудования |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования оборудования, если его поступление организация-покупатель отражает без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 07 | 71 | Отражена (начислена) покупная стоимость оборудования с НДС |
| 2 | 07 | 71 | Отражены (начислены) транспортно-заготовительные расходы с НДС |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования оборудования, если его поступление организация-покупатель отражает с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 71 | Отражена (начислена) покупная стоимость оборудования с НДС |
| 2 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 71 | Отражены (начислены) транспортно-заготовительные расходы с НДС |
| 3 | 07 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | Оприходовано на склад(ы) оборудование по фактической (покупной) стоимости с НДС. Оборудование используется для осуществления операций, как облагаемых, так и не облагаемых НДС |

Отражение в бухгалтерском учете факта приобретения (покупки) оборудования для производственных (с НДС) целей через подотчетных лиц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент выдачи денег под отчет | | | |
| 1 | 71 | 50 | Отражена авансовая выдача денежных средств на приобретение оборудования |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования оборудования, если его поступление организация-покупатель отражает без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 07 | 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость оборудования без НДС |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования оборудования, если его поступление организация-покупатель отражает с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость оборудования без НДС |
| 2 | 07 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | Оприходовано на склад(ы) оборудование по фактической стоимости без НДС |
| Бухгалтерские проводки при отражении НДС по оприходованному (принятому на учет) оборудованию | | | |
| 1 | 19-3 | 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенному оборудованию |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованному оборудованию |
| Бухгалтерские проводки при оплате оборудования продавцу | | | |
| 1 | 76 | 71 | Списана сумма произведенных расходов по приобретению оборудования на расчеты с подотчетными лицами |

1.6.4. Поступление оборудования к установке

в качестве вклада в уставный (складочный) капитал,

средств целевого назначения и безвозмездно

Отражение в бухгалтерском учете принимающей организации факта получения (внесения) вклада в уставный (складочный) капитал оборудованием к установке.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности учредителя (участника) по вкладу в уставный (складочный) капитал | | | |
| 1 | 75-1 | 80 | Отражен (увеличен) размер уставного (складочного) капитала за счет вкладов (взносов) учредителей (участников) после регистрации (перерегистрации) в учредительных документах его величины (новой величины). В развитие субсчета 75-1 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал" могут быть открыты дополнительные субсчета, в частности 75-1-1 "Расчеты с учредителями - физическими лицами" и 75-1-2 "Расчеты с учредителями - юридическими лицами" |
| Бухгалтерские проводки при поступлении оборудования в качестве вклада в уставный (складочный) капитал, если организация не применяет счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 07 | 75-1 | Отражена (начислена) фактическая стоимость оборудования, согласованная учредителями, с учетом оплаченных учредителем и документально им подтвержденных транспортно-заготовительных расходов (без НДС) |
| Бухгалтерские проводки при поступлении оборудования в качестве вклада в уставный (складочный) капитал, если организация применяет счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 75-1 | Отражена (начислена) фактическая стоимость оборудования, согласованная учредителями, с учетом оплаченных учредителем и документально им подтвержденных транспортно-заготовительных расходов (без НДС) |
| 2 | 07 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | Оприходовано на склад(ы) оборудование по фактической стоимости без НДС |
| Бухгалтерские проводки при отражении НДС по оприходованному (принятому на учет) оборудованию | | | |
| 1 | 19-3 | 83 | Учтен (начислен) НДС, восстановленный учредителем и относящийся к стоимости оборудования, полученного в качестве вклада в уставный (складочный) капитал |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованному оборудованию |
| Бухгалтерские проводки при отнесении на добавочный капитал разницы между суммой, фактически внесенной учредителем (участником) в оплату доли в уставном (складочном) капитале, и ее номинальной стоимостью | | | |
| 1 | 75-1 | 83, субсчет "Другие источники" | Отражена разница между суммой, фактически внесенной учредителем (участником) в оплату доли в уставном (складочном) капитале, и ее номинальной стоимостью |

Отражение в бухгалтерском учете принимающей организации поступления оборудования к установке, полученного безвозмездно.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент начисления задолженности дарителя | | | |
| 1 | 76 | 98-2 | Отражена (начислена) задолженность дарителя на рыночную (фактическую) стоимость оборудования с НДС в момент подписания договора дарения или иного безвозмездного договора. Безвозмездное получение оборудования отражено в качестве доходов будущих периодов. В развитие субсчета 98-2 "Безвозмездные поступления" могут быть открыты дополнительные субсчета по видам материальных ценностей, полученных безвозмездно, в частности 98-2-5 "Безвозмездные поступления оборудования" |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования оборудования, если его поступление принимающая (одаряемая) организация отражает без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 07 | 76 | Отражена (начислена) рыночная (фактическая) стоимость оборудования с НДС |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования оборудования, если его поступление принимающая (одаряемая) организация отражает с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 76 | Отражена (начислена) рыночная (фактическая) стоимость оборудования с НДС |
| 2 | 07 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | Оприходовано на склад(ы) оборудование по рыночной (фактической) стоимости с НДС |
| Бухгалтерские проводки при списании безвозмездно полученных материальных ценностей как доходов будущих периодов на финансовые результаты организации, в прочие доходы, по мере их расхода в производство или продажу | | | |
| 1 | 98-2 | 91-1 | Списана фактическая стоимость безвозмездно полученных материальных ценностей на финансовые результаты организации в качестве прочего дохода |

Отражение в бухгалтерском учете принимающей организации поступления оборудования к установке, полученного в качестве средств целевого назначения, если принятые к учету средства отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если организация не применяет счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 76 | 86 | Отражена задолженность по получению организацией средств целевого назначения |
| 2 | 07 | 76 | Отражена (начислена) покупная (фактическая) стоимость оборудования без НДС, полученного в качестве средств целевого назначения |
| 3 | 19-3 | 76 | Учтен (начислен) НДС по оборудованию, полученному в качестве средств целевого назначения |
| 4 | 86 | 19-3 | Списан НДС по оборудованию за счет средств целевого назначения (финансирования) |
| Бухгалтерские проводки при применении организацией счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 76 | 86 | Отражена задолженность по получению организацией средств целевого назначения |
| 2 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 76 | Отражена (начислена) покупная (фактическая) стоимость оборудования без НДС, полученного в качестве средств целевого назначения |
| 3 | 19-3 | 76 | Учтен (начислен) НДС по оборудованию, полученному в качестве средств целевого назначения |
| 4 | 07 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | Оприходовано на склад(ы) оборудование по фактической стоимости без НДС |
| 5 | 86 | 19-3 | Списан НДС по оборудованию за счет средств целевого назначения (финансирования) |
| Бухгалтерские проводки при учете активов, полученных в качестве средств целевого назначения, в составе доходов будущих периодов | | | |
| 1 | 86 | 98-2 | Отражены средства целевого назначения (финансирования) в качестве доходов будущих периодов, как активы, полученные коммерческой организацией безвозмездно, в момент принятия к бухгалтерскому учету этих активов. В развитие субсчета 98-2 "Безвозмездные поступления" могут быть открыты дополнительные субсчета по видам материальных ценностей, полученных безвозмездно, в частности 98-2-5 "Безвозмездные поступления оборудования" |
| Бухгалтерские проводки при списании средств целевого назначения как доходов будущих периодов на увеличение финансовых результатов организации, в доходы отчетного периода по мере расхода материально-производственных запасов в производство или продажу | | | |
| 1 | 98-2 | 91-1 | Отражены прочие доходы организации от использования средств в сумме фактической стоимости отпущенных материальных ценностей |

Отражение в бухгалтерском учете принимающей организации поступления оборудования к установке, полученного в качестве средств целевого назначения, если средства целевого назначения признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при применении организацией счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 86 | Отражена (начислена) покупная (фактическая) стоимость оборудования с НДС, полученного организацией в качестве средств целевого назначения |
| 2 | 07 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | Оприходовано на склад(ы) оборудование по фактической стоимости с НДС |
| Бухгалтерские проводки, если организация не применяет счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 07 | 86 | Отражена (начислена) покупная (фактическая) стоимость оборудования с НДС, полученного организацией в качестве средств целевого назначения |
| Бухгалтерские проводки при учете активов, полученных в качестве средств целевого назначения, в составе доходов будущих периодов | | | |
| 1 | 86 | 98-2 | Отражены средства целевого назначения (финансирования) в качестве доходов будущих периодов, как активы, полученные коммерческой организацией безвозмездно, в момент принятия к бухгалтерскому учету этих активов. В развитие субсчета 98-2 "Безвозмездные поступления" могут быть открыты дополнительные субсчета по видам материальных ценностей, полученных безвозмездно, в частности 98-2-5 "Безвозмездные поступления оборудования" |
| Бухгалтерские проводки при списании средств целевого назначения как доходов будущих периодов на увеличение финансовых результатов организации, в доходы отчетного периода по мере расхода материально-производственных запасов в производство или продажу | | | |
| 1 | 98-2 | 91-1 | Отражены прочие доходы организации от использования средств в сумме фактической стоимости отпущенных материальных ценностей |

1.6.5. Монтаж оборудования

Отражение в бухгалтерском учете приемки-передачи оборудования производственного (непроизводственного) назначения в монтаж.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если оборудование передано монтажным организациям | | | |
| 1 | 08-3 | 07 | Списана фактическая стоимость оборудования, переданного монтажным организациям |
| Бухгалтерские проводки, если оборудование передано вспомогательным производствам | | | |
| 1 | 23 | 07 | Списана фактическая стоимость оборудования, переданного вспомогательным производствам для монтажа |
| 2 | 08-3 | 23 | Отражена доля затрат (расходов) вспомогательных производств, приходящихся на капитальное строительство |
| Бухгалтерские проводки, если монтаж оборудования произведен собственными силами организации при отсутствии подразделения, осуществляющего строительно-монтажные работы | | | |
| 1 | 08-3 | 07 | Списана фактическая стоимость оборудования, переданного в монтаж |
| 2 | 08-3 | 10, 69, 70 и др. | Отражены расходы по монтажу оборудования собственными силами организации при отсутствии подразделения, осуществляющего строительно-монтажные работы |

Отражение в бухгалтерском учете поступления (приемки) оборудования из монтажа.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 01 | 08-3 | Смонтированное и готовое к эксплуатации оборудование включено в состав основных средств организации |

Отражение в бухгалтерском учете организации-подрядчика оборудования, принятого для монтажа.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при принятии оборудования для монтажа | | | |
| 1 | 005 |  | Принято оборудование, полученное организацией-подрядчиком от заказчика для монтажа, в ценах, указанных заказчиком в сопроводительных документах |
| Бухгалтерские проводки при списании организацией-подрядчиком оборудования, принятого для монтажа | | | |
| 1 |  | 005 | Списана стоимость оборудования с указанного забалансового счета по мере приемки заказчиком основных средств |

1.6.6. Продажа оборудования при условии перехода

права собственности в момент передачи ценностей

Отражение в бухгалтерском учете затрат организации-продавца, связанных с реализацией оборудования к установке.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расхода материалов для предпродажной подготовки (смазки, упаковки, покраски и т.п.) оборудования | | | |
| 1 | 91-2 | 10 | Списаны материалы, израсходованные при предпродажной подготовке оборудования |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых предпродажной подготовкой (смазкой, чисткой, мойкой, покраской, упаковкой и т.п.) и продажей оборудования | | | |
| 1 | 91-2 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых предпродажной подготовкой и продажей оборудования |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат основного производства, связанных с предпродажной подготовкой оборудования | | | |
| 1 | 91-2 | 20 | Отражена доля затрат (расходов) основного производства, приходящихся на предпродажную подготовку оборудования, на финансовом результате (прочих расходах) организации |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат вспомогательных производств, связанных с предпродажной подготовкой оборудования | | | |
| 1 | 91-2 | 23 | Отражена доля затрат (расходов) вспомогательных производств, приходящихся на предпродажную подготовку оборудования, на финансовом результате (прочих расходах) организации |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат обслуживающих производств и хозяйств, связанных с предпродажной подготовкой оборудования | | | |
| 1 | 91-2 | 29 | Отражена доля затрат (расходов) обслуживающих производств и хозяйств, приходящихся на предпродажную подготовку оборудования, на финансовом результате (прочих расходах) организации |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов (затрат) по реализации (с НДС) за счет услуг сторонних организаций | | | |
| 1 | 91-2 | 60, 76 | Списаны работы (услуги) сторонней организации, связанные с продажей (реализацией) оборудования, без НДС на прочие расходы организации текущего периода (месяца) |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки при оплате услуг, оказанных сторонними организациями по реализации оборудования | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) по продаже (реализации) оборудования |

Отражение в бухгалтерском учете реализации (отпуска) организацией-продавцом оборудования на условиях последующей его оплаты покупателем.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) оборудования покупателю | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Начислена продажная (договорная) стоимость оборудования с учетом всех налогов на прочие доходы организации. Продажная стоимость реализованного (проданного) оборудования отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного оборудования |
| 3 | 91-2 | 07 | Списана фактическая стоимость реализованного оборудования на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при оплате оборудования продавцу | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Уплачена покупателем организации-продавцу задолженность по проданному ей оборудованию |

Отражение в бухгалтерском учете реализации (отпуска) организацией-продавцом оборудования на условиях его предварительной оплаты покупателем.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении предварительной оплаты от покупателя | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Получен организацией-продавцом аванс (предоплата) от покупателя в счет предстоящей поставки оборудования |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы авансовых платежей (предоплат) удержан налог на добавленную стоимость |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | На суммы удержанного с авансовых платежей (предоплат) налога на добавленную стоимость уменьшена задолженность перед покупателем |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) оборудования покупателю | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 91-1 | Начислена продажная (договорная) стоимость оборудования с учетом всех налогов на прочие доходы организации. Продажная стоимость реализованного (проданного) оборудования отнесена на уменьшение кредиторской задолженности продавца |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного оборудования |
| 3 | 91-2 | 07 | Списана фактическая стоимость реализованного оборудования на прочие расходы организации |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован (возмещен) НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после отгрузки оборудования, под которое был получен аванс (предоплата) |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи оборудования по договору поставки. От организации-покупателя получена сумма аванса (частичной предоплаты) в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении частичной предварительной оплаты | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Получена частичная предоплата от покупателя в счет предстоящей поставки оборудования |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы частичной предоплаты удержан налог на добавленную стоимость |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | На суммы удержанного с частичной предоплаты налога на добавленную стоимость уменьшена задолженность перед покупателем |
| Бухгалтерские проводки в момент продажи оборудования | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | 91-1 | Отражена выручка от продажи оборудования покупателю |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости реализованного оборудования |
| 3 | 91-2 | 07 | Списана фактическая стоимость реализованного оборудования |
| Бухгалтерские проводки при отражении расчетов по продаже оборудования | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | Получена доплата от покупателя за поставку оборудования в сумме задолженности, не покрытой авансом |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | Зачтена частичная предоплата |
| 3 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после отгрузки оборудования, под которое была получена частичная предоплата |
| Бухгалтерские проводки при отражении расчетов по продаже оборудования, если сумма полученного аванса не покрыта стоимостью поставленного оборудования | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 51 | Отражен возврат частичной предоплаты покупателю в сумме задолженности, не покрытой поставкой оборудования |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | Зачтена частичная предоплата |
| 3 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после отгрузки оборудования, под которое была получена частичная предоплата |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца (поставщика) процентов по коммерческому кредиту.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении коммерческого кредита, если сумма процентов за отсрочку и рассрочку платежа рассчитана исходя из ставки меньшей, чем ставка рефинансирования ЦБ РФ | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Скорректирована выручка на сумму платы за предоставленный коммерческий кредит за отсрочку и рассрочку платежа по договору купли-продажи, содержащему условие о коммерческом кредите |
| Бухгалтерские проводки при отражении коммерческого кредита, если сумма процентов за отсрочку и рассрочку платежа рассчитана исходя из ставки большей, чем ставка рефинансирования ЦБ РФ | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Скорректирована выручка на сумму платы за предоставленный коммерческий кредит за отсрочку и рассрочку платежа по договору купли-продажи, содержащему условие о коммерческом кредите |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Доначислен НДС на сумму увеличения дохода от реализации оборудования, согласно счету-фактуре и в соответствии с [подпунктом 3 пункта 1 статьи 162](consultantplus://offline/ref=567A584B75B22049A72C2ED55732719F3FCE37C9AE042CD68C1F1DC03B40B64B72F76972F6678E96B1B650047CE0732EE6519993D71E8E47AER1J) НК РФ |

Отражение в бухгалтерском учете продажи оборудования, стоимость которого выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на оборудование переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. Отгрузка и оплата произведены в одном отчетном периоде.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки оборудования | | | |
| 1 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отгружено оборудование покупателю. Задолженность покупателя по оплате проданного ему оборудования отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки оборудования |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости реализованного оборудования |
| 3 | 91-2 | 07 | Списана фактическая стоимость реализованного оборудования |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты оборудования | | | |
| 1 | 51 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Уплачено покупателем за оборудование. Задолженность покупателя по оплате проданного ему оборудования отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату оплаты оборудования |
| 2 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница с даты отгрузки по дату платежа |
|  |  | или |
| 91-2 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница с даты отгрузки по дату платежа |

Отражение в бухгалтерском учете продажи оборудования, стоимость которого выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на оборудование переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. Отгрузка и оплата произведены в разных отчетных периодах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки оборудования | | | |
| 1 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отгружено оборудование покупателю. Задолженность покупателя по оплате проданного ему оборудования отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки оборудования |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости реализованного оборудования |
| 3 | 91-2 | 07 | Списана фактическая стоимость реализованного оборудования |
| Бухгалтерские проводки на конец отчетного периода | | | |
| 1 | 91-2 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница с даты отгрузки по отчетную дату |
|  |  | или |
| 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница с даты отгрузки по отчетную дату |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты оборудования | | | |
| 1 | 51 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Уплачено покупателем за оборудование. Задолженность покупателя по оплате проданного ему оборудования отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату оплаты оборудования |
| 2 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница с отчетной даты по дату платежа |
|  |  | или |
| 91-2 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница с отчетной даты по дату платежа |

Отражение в бухгалтерском учете продажи оборудования, стоимость которого выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на оборудование переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день отгрузки. Отгрузка и оплата произведены в разных отчетных периодах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки оборудования | | | |
| 1 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отгружено оборудование покупателю. Задолженность покупателя по оплате проданного ему оборудования отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки оборудования |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости реализованного оборудования |
| 3 | 91-2 | 07 | Списана фактическая стоимость реализованного оборудования |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты оборудования | | | |
| 1 | 51 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Уплачено покупателем за оборудование. Задолженность покупателя по оплате проданного ему оборудования отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки оборудования |

Отражение в бухгалтерском учете продажи оборудования, стоимость которого выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на оборудование переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. Отгрузка и оплата произведены в одном отчетном периоде. От организации-покупателя получена сумма аванса (частичной предоплаты) в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату получения частичной предварительной оплаты | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | Получена частичная предоплата от покупателя в счет предстоящей поставки оборудования. Частичная предоплата, полученная от покупателя, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения частичной предварительной оплаты |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы частичной предоплаты удержан НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки оборудования | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отгружено оборудование покупателю. Задолженность покупателя по оплате проданного ему оборудования отражена одновременно в условных единицах и в рублях. Задолженность в рублях равна сумме аванса в рублях, рассчитанной по курсу условной единицы на дату получения частичной предварительной оплаты, плюс остаток долга, не покрытый авансом, в рублях, рассчитанный по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки оборудования |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Зачтена частичная предоплата. Зачет частичной предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения частичной предварительной оплаты |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости реализованного оборудования |
| 4 | 91-2 | 07 | Списана фактическая стоимость реализованного оборудования |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
|  |  | или |
| 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты оборудования | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Получена доплата от покупателя за поставку оборудования в сумме задолженности, не покрытой авансом. Задолженность, не покрытая авансом, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату оплаты |
| 2 | 91-2 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Отражен перерасчет задолженности перед поставщиком за приобретенное оборудование |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражен перерасчет задолженности перед поставщиком за приобретенное оборудование |

Отражение в бухгалтерском учете продажи оборудования, стоимость которого выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на оборудование переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день отгрузки. Отгрузка и оплата произведены в одном отчетном периоде. От организации-покупателя получена сумма аванса (частичной предоплаты) в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату получения частичной предварительной оплаты | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | Получена частичная предоплата от покупателя в счет предстоящей поставки оборудования. Частичная предоплата, полученная от покупателя, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения частичной предварительной оплаты |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы частичной предоплаты удержан НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки оборудования | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отгружено оборудование покупателю. Задолженность покупателя по оплате проданного ему оборудованию отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки оборудования |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Зачтена частичная предоплата. Зачет частичной предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения частичной предварительной оплаты |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости реализованного оборудования |
| 4 | 91-2 | 07 | Списана фактическая стоимость реализованного оборудования |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
|  |  | или |
| 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты оборудования | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Получена доплата от покупателя за поставку оборудования в сумме задолженности, не покрытой авансом. Доплата отражена одновременно в условных единицах и в рублях и рассчитана как сумма задолженности покупателя по оплате проданного ему оборудованию за минусом суммы зачтенной частичной предоплаты |

Отражение в бухгалтерском учете продажи оборудования, стоимость которого выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на оборудование переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. От организации-покупателя получена 100%-ная предоплата в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату получения предварительной оплаты | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | Получена предоплата от покупателя в счет предстоящей поставки оборудования. Предоплата, полученная от покупателя, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения предварительной оплаты |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы предоплаты удержан НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки оборудования | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отгружено оборудование покупателю. Задолженность покупателя по оплате проданного ему оборудования отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения предварительной оплаты |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Зачтена предоплата. Зачет предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения предварительной оплаты |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости реализованного оборудования |
| 4 | 91-2 | 07 | Списана фактическая стоимость реализованного оборудования |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |
|  |  | или |
| 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |

Отражение в бухгалтерском учете продажи оборудования, стоимость которого выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на оборудование переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день отгрузки. От организации-покупателя получена 100%-ная предоплата в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату получения предварительной оплаты | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | Получена предоплата от покупателя в счет предстоящей поставки оборудования. Предоплата, полученная от покупателя, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения предварительной оплаты |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы предоплаты удержан НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки оборудования | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отгружено оборудование покупателю. Задолженность покупателя по оплате проданного ему оборудованию отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки оборудования |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Зачтена предоплата. Зачет предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения предварительной оплаты |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости реализованного оборудования |
| 4 | 91-2 | 07 | Списана фактическая стоимость реализованного оборудования |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |
|  |  | или |
| 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |
| Бухгалтерские проводки на дату окончательного расчета с поставщиком | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Получена доплата от покупателя (курс условной единицы, установленный на дату отгрузки оборудования, превышает курс условной единицы, установленный на дату получения предварительной оплаты) |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 51 | Возвращена излишняя сумма покупателю (курс условной единицы, установленный на дату получения предварительной оплаты, превышает курс условной единицы, установленный на дату отгрузки оборудования) |

Отражение в бухгалтерском учете аккредитивной формы расчетов между покупателем и поставщиком оборудования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 008 |  | Отражено открытие покупателем аккредитива в обеспечение обязательства по договору поставки на основании извещения банка |
| 2 | 62, 76 | 91-1 | Признана выручка от реализации оборудования |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с выручки от реализации оборудования |
| 4 | 91-2 | 07 | Списана фактическая стоимость реализованного оборудования |
| 5 | 51 | 62, 76 | Поступили от покупателя денежные средства за реализованное оборудование |
| 6 |  | 008 | Списана с забалансового учета сумма обеспечения на основании извещения банка |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи оборудования, оплата которого обеспечена векселем.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) оборудования покупателю | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Начислена продажная (договорная) стоимость оборудования с учетом всех налогов на прочие доходы организации. Продажная стоимость реализованного (проданного) оборудования отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного оборудования |
| 3 | 91-2 | 07 | Списана фактическая стоимость реализованного оборудования на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при получении от покупателя собственного векселя в счет погашения задолженности по оплате поставленного оборудования. Полученный вексель предусматривает начисление процентов | | | |
| 1 | 62, субсчет "Векселя полученные", 76, субсчет "Векселя полученные" | 62, 76 | Поступил собственный вексель от покупателя в счет оплаты за отгруженное оборудование. Собственный вексель покупателя оприходован по стоимости, на которую отгружено оборудование, и учтен продавцом обособленно на счетах 62 или 76. Передача векселя оформлена актом в произвольной форме. Форма акта содержит все обязательные реквизиты первичного документа, предусмотренные [пунктом 2 статьи 9](consultantplus://offline/ref=567A584B75B22049A72C2ED55732719F3FCE31CBAF0E2CD68C1F1DC03B40B64B72F76972F6678C97B1B650047CE0732EE6519993D71E8E47AER1J) Закона N 402-ФЗ |
| 2 | 62, субсчет "Доходы, полученные по векселям", 76, субсчет "Доходы, полученные по векселям" | 91-1 | Начислены проценты по векселю. Сумма процентов к получению по векселю рассчитана по формуле для банковских процентов и отражена в составе прочих доходов организации-продавца |
| 3 | 51 | 62, субсчет "Векселя полученные", 76, субсчет "Векселя полученные" | Оплачен (погашен) вексель должником-покупателем |
| 4 | 51 | 62, субсчет "Доходы, полученные по векселям", 76, субсчет "Доходы, полученные по векселям" | Уплачены начисленные проценты по векселю должником-покупателем |
| Бухгалтерские проводки при получении от покупателя векселя третьего лица в счет погашения задолженности по оплате поставленного оборудования. Полученный вексель предусматривает дисконт (номинал векселя больше долга) | | | |
| 1 | 58-2 | 62, 76 | Поступил вексель третьего лица в счет оплаты за отгруженное оборудование. Вексель третьего лица оприходован по стоимости, на которую отгружено оборудование, и учтен продавцом как ценная бумага в составе финансовых вложений. Передача векселя оформлена актом в произвольной форме. Форма акта содержит все обязательные реквизиты первичного документа, предусмотренные [пунктом 2 статьи 9](consultantplus://offline/ref=567A584B75B22049A72C2ED55732719F3FCE31CBAF0E2CD68C1F1DC03B40B64B72F76972F6678C97B1B650047CE0732EE6519993D71E8E47AER1J) Закона N 402-ФЗ |
| 2 | 58-2 | 91-1 | Начислен дисконт по векселю (разница между номиналом векселя и долгом, в счет оплаты которого организация-продавец получила вексель). Дисконт признан в прочих доходах частями на конец каждого месяца до даты, когда организация-продавец вправе предъявить вексель к оплате |
| 3 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 91-1 | Отражена выручка от погашения или продажи векселя в составе прочих доходов. Реализация ценных бумаг не облагается НДС на основании [подпункта 12 пункта 2 статьи 149](consultantplus://offline/ref=567A584B75B22049A72C2ED55732719F3FCE37C9AE042CD68C1F1DC03B40B64B72F76972F5678599BAE955116DB87C2FFB4F9084CB1C8FA4RFJ) НК РФ |
| 4 | 91-1 | 58-2 | Списана себестоимость векселя на прочие расходы |
| 5 | 51 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Отражено поступление денежных средств за вексель |

Отражение в бухгалтерском учете реализации (продажи) излишков оборудования, выявленных в ходе инвентаризации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении выявленных излишков оборудования на материальном(ых) складе(ах) | | | |
| 1 | 07 | 91-1 | Оборудование принято к учету по рыночной стоимости. Излишки оборудования оприходованы на материальный(ые) склад(ы) |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) покупателю излишков оборудования, выявленных в ходе инвентаризации | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Отражена продажная (договорная) стоимость оборудования |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости реализованного оборудования |
| 3 | 91-2 | 07 | Списана фактическая стоимость реализованного оборудования |
| Бухгалтерские проводки в момент поступления денежных средств | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Отражена оплата оборудования |

1.6.7. Продажа оборудования при условии

перехода права собственности с момента перечисления денег

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи оборудования по предоплате.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении предварительной оплаты от покупателя, если организация-продавец не применяет счета учета расчетов | | | |
| 1 | 51 | 91-1 | Сумма фактически полученных организацией-продавцом денежных средств (предоплаты) от покупателя отражена в составе прочих доходов |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного оборудования |
| 3 | 91-2 | 07 | Списана фактическая стоимость реализованного оборудования на прочие расходы организации |
| 4 | 002 |  | Отражена стоимость оборудования, право владения которым перешло к покупателю на срок до его фактической отгрузки, согласно договору поставки |
| Бухгалтерские проводки при получении предварительной оплаты от покупателя, если организация-продавец применяет счета учета расчетов | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Отражено получение денежных средств от покупателя |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 62, 76 | 91-1 | Отражена сумма фактически полученных денежных средств (предоплаты) от покупателя в составе прочих доходов |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного оборудования |
| 4 | 91-2 | 07 | Списана фактическая стоимость реализованного оборудования на прочие расходы организации |
| 5 | 002 |  | Отражена стоимость оборудования, право владения которым перешло к покупателю на срок до его фактической отгрузки, согласно договору поставки |
| Бухгалтерские проводки на момент фактической передачи (отгрузки) оборудования покупателю | | | |
| 1 |  | 002 | Списана стоимость оборудования после его фактической передачи (отгрузки) организации-покупателю по договору поставки |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи оборудования с последующей его оплатой.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) оборудования покупателю | | | |
| 1 | 45 | 07 | Списана фактическая стоимость оборудования, отгруженного по договору |
| Бухгалтерские проводки при получении денег от покупателя, если организация-продавец не применяет счета учета расчетов | | | |
| 1 | 51 | 91-1 | Сумма фактически поступивших организации-продавцу денежных средств в размере продажной стоимости оборудования с учетом всех налогов отражена в составе прочих доходов |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного оборудования |
| 3 | 91-2 | 45 | Фактическая стоимость реализованного оборудования, по которому была признана выручка, списана на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при получении денег от покупателя, если организация-продавец применяет счета учета расчетов | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Отражено получение денежных средств от покупателя |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 62, 76 | 91-1 | Отражена выручка от продажи оборудования в сумме полученных от покупателя денежных средств |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного оборудования |
| 4 | 91-2 | 45 | Фактическая стоимость реализованного оборудования, по которому была признана выручка, списана на прочие расходы организации |

1.6.8. Передача (поступление) оборудования по договору мены

Отражение в бухгалтерском учете товарных операций по договору мены при условии, что организация исполнила первой свои обязательства.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи (отгрузки) оборудования до получения имущества от контрагента | | | |
| 1 | 45 | 07 | Списана фактическая (покупная) стоимость переданного оборудования по договору мены до получения от контрагента причитающегося по сделке имущества |
| Бухгалтерские проводки в момент получения (оприходования) оборудования от контрагента по встречной поставке | | | |
| 1 | 07, 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 60, 76 | Покупная стоимость приобретенного оборудования без НДС отнесена на увеличение кредиторской задолженности контрагента |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Сумма НДС по приобретенному оборудованию отнесена на увеличение кредиторской задолженности контрагента |
| 3 | 60, 76 | 91-1 | Продажная стоимость отгруженного оборудования с учетом всех налогов отнесена на уменьшение кредиторской задолженности контрагента. Продажная стоимость переданного (реализованного) оборудования отражена в составе прочих доходов |
| 4 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного организацией оборудования |
| 5 | 91-2 | 45 | Списана фактическая (покупная) стоимость ранее отгруженного (переданного) контрагенту оборудования по договору мены |
| **Примечание.** Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) может быть оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя | | | |

Отражение в бухгалтерском учете товарных операций по договору мены при условии, что контрагент исполнил первым свои обязательства.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент получения от контрагента оборудования по меновой сделке до передачи (отгрузки) обмениваемых ценностей | | | |
| 1 | 002 |  | Отражена стоимость полученного оборудования от контрагента по договору до передачи соответствующего имущества в обмен |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи (отгрузки) оборудования контрагенту по договору мены | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Продажная стоимость отгруженного оборудования с учетом всех налогов отнесена на увеличение дебиторской задолженности контрагента. Продажная стоимость переданного (реализованного) оборудования отражена в составе прочих доходов |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного организацией оборудования |
| 3 | 91-2 | 07 | Фактическая (покупная) стоимость реализованного оборудования, по которому была признана выручка, списана на прочие расходы |
| 4 | 07, 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 62, 76 | Покупная стоимость приобретенного оборудования без НДС отнесена на уменьшение дебиторской задолженности контрагента |
| 5 | 19-3 | 62, 76 | Сумма НДС по приобретенному оборудованию отнесена на уменьшение дебиторской задолженности контрагента |
| 6 |  | 002 | Списана стоимость полученного оборудования от контрагента по договору после передачи соответствующего имущества в обмен с указанного забалансового счета |
| **Примечание.** Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) может быть оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя | | | |

Отражение в бухгалтерском учете получения (оприходования) оборудования от контрагента после отгрузки другого оборудования по договору мены в случае равенства товарных потоков.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 07, 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 91-1 | Отражена доля реализации (отгрузки) обмениваемого оборудования с НДС, приходящаяся на покупную стоимость приобретенного оборудования, без НДС |
| 2 | 19-3 | 91-1 | Отражена доля реализации (отгрузки) обмениваемого оборудования с НДС, приходящаяся на сумму НДС по приобретенному оборудованию |
| 3 | 91-2 | 07 | Списана фактическая (покупная) стоимость отгруженного (переданного) контрагенту оборудования по договору мены |
| 4 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного организацией оборудования |
| **Примечание.** Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) может быть оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя | | | |

Отражение в бухгалтерском учете получения (оприходования) оборудования от контрагента после отгрузки оборудования по договору мены в случае равенства товарных потоков. Бартерная сделка осуществлена в один день. Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации | | | |
| 1 | 07, 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 60, 76 | Отражена покупная стоимость приобретенного оборудования без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Отражена сумма НДС по приобретенному оборудованию |
| 3 | 62, 76 | 91-1 | Отражена выручка от продажи оборудования |
| 4 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного оборудования |
| 5 | 91-2 | 07 | Списана фактическая (покупная) стоимость отгруженного (переданного) оборудования по договору мены |
| 6 | 60, 76 | 62, 76 | Произведен зачет обязательств |
| 7 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованному оборудованию |
| Бухгалтерские проводки у контрагента | | | |
| 1 | 07, 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 60, 76 | Отражена покупная стоимость приобретенного оборудования без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Отражена сумма НДС по приобретенному оборудованию |
| 3 | 62, 76 | 91-1 | Отражена выручка от продажи оборудования |
| 4 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного оборудования |
| 5 | 91-2 | 07 | Списана фактическая (покупная) стоимость отгруженного (переданного) оборудования по договору мены |
| 6 | 60, 76 | 62, 76 | Произведен зачет обязательств |
| 7 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованному оборудованию |

Отражение в бухгалтерском учете получения (оприходования) оборудования от контрагента после отгрузки оборудования по договору мены в случае равенства товарных потоков. Бартерная сделка осуществлена не в один день (передача оборудования приходится на разные налоговые периоды). Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя. В соответствии с бартерным договором отгрузка организации оборудования производится контрагентом в месяце, следующем за месяцем получения оборудования от организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации в момент передачи (отгрузки) оборудования контрагенту | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Отражена отгрузка оборудования |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости реализованного оборудования |
| 3 | 91-2 | 07 | Списана фактическая (покупная) стоимость переданного оборудования |
| 4 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 62, 76 | Отражена передача оборудования в качестве предоплаты контрагенту в счет предстоящей поставки оборудования |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по предоплате, выданной контрагенту |
| Бухгалтерские проводки у организации в момент получения (оприходования) оборудования от контрагента | | | |
| 1 | 07, 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 60, 76 | Отражена покупная стоимость оборудования без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенному оборудованию |
| 3 | 60, 76 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Зачтена предоплата в счет оплаты приобретенного у контрагента оборудования |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованному оборудованию |
| Бухгалтерские проводки у контрагента в момент получения (оприходования) оборудования от организации | | | |
| 1 | 07, 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 60, 76 | Отражена покупная стоимость оборудования без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенному оборудованию |
| 3 | 60, 76 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Отражено получение оборудования в качестве предоплаты от организации в счет предстоящей поставки оборудования |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы предоплаты удержан НДС |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованному оборудованию |
| Бухгалтерские проводки у контрагента в момент передачи (отгрузки) оборудования организации | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Отражена отгрузка оборудования |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости реализованного оборудования |
| 3 | 91-2 | 07 | Списана фактическая (покупная) стоимость переданного оборудования |
| 4 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 62, 76 | Зачтена предоплата в счет оплаты приобретенного у организации оборудования |
| 5 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |

Отражение в бухгалтерском учете доплаты по договору мены.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Получена доплата от контрагента за оборудование, переданное взамен полученного оборудования |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с суммы доплаты |
| Бухгалтерские проводки у контрагента | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Перечислена доплата организации за оборудование, полученное взамен переданного оборудования |

1.6.9. Передача оборудования к установке

в уставный (складочный) капитал и на безвозмездной основе

Отражение в бухгалтерском учете передающей организации факта внесения вклада в уставный (складочный) капитал другой организации оборудованием к установке.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если при приеме-передаче оборудования к установке организация применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 76 | 07 | Списана фактическая стоимость оборудования, внесенного на формирование стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 2 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по оборудованию, внесенному в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету. Списана сумма восстановленного НДС на увеличение стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по оборудованию, внесенному в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету |
| 76 | 19-3 | Списана сумма восстановленного НДС на увеличение стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 3 | 58-1 | 76 | Сформированная сумма вклада в уставный (складочный) капитал отражена в составе финансовых вложений организации |
| Бухгалтерские проводки, если при приеме-передаче оборудования к установке организация не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 58-1 | 07 | Списана фактическая стоимость оборудования, внесенного в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 2 | 58-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по оборудованию, внесенному в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету. Увеличена оценка финансовых вложений организации-учредителя (участника) на сумму восстановленного НДС |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по оборудованию, внесенному в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету |
| 58-1 | 19-3 | Увеличена оценка финансовых вложений организации-учредителя (участника) на сумму восстановленного НДС |

Отражение в бухгалтерском учете передающей организации факта внесения вклада в уставный (складочный) капитал другой организации оборудованием к установке. Организацией под вклад в уставный (складочный) капитал специально приобретено оборудование.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приобретении оборудования к установке | | | |
| 1 | 07, 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость оборудования с НДС, приобретенного для последующей передачи в качестве вклада в уставный (складочный) капитал |
| 2 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена поставщику организацией-покупателем задолженность по приобретенному у нее оборудованию |
| Бухгалтерские проводки при передаче приобретенного оборудования в качестве вклада в уставный (складочный) капитал | | | |
| 1 | 58-1 | 07 | Списана фактическая стоимость оборудования, внесенного в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации |
|  |  | или |
| 76 | 07 | Списана фактическая стоимость оборудования, внесенного на формирование стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 58-1 | 76 | Сформированная сумма вклада в уставный (складочный) капитал отражена в составе финансовых вложений организации |

Отражение в бухгалтерском учете передающей организации отпуска (передачи) оборудования безвозмездно.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 91-2 | 07 | Списана фактическая стоимость переданного безвозмездно оборудования на финансовые результаты (прочие расходы) организации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с рыночной (продажной) стоимости безвозмездно переданного оборудования |

1.6.10. Приемка-передача оборудования к установке

в качестве вклада по договору простого товарищества

(договору о совместной деятельности)

Отражение в бухгалтерском учете приемки-передачи оборудования к установке в качестве вклада по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-товарища при предоставлении вклада. Финансовые вложения в качестве вклада по договору простого товарищества оцениваются исходя из их денежной оценки, согласованной товарищами | | | |
| 1 | 58-4 | 07 | Списана фактическая стоимость оборудования, переданного участником договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
| 2 | 58-4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по оборудованию, переданному в качестве вклада в общее имущество простого товарищества. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету. Увеличена оценка финансовых вложений организации-товарища на сумму восстановленного НДС |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по оборудованию, переданному в качестве вклада в общее имущество простого товарищества. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету |
| 58-4 | 19-3 | Увеличена оценка финансовых вложений организации-товарища на сумму восстановленного НДС |
| Бухгалтерские проводки при поступлении к уполномоченному участнику, ведущему общие дела, на отдельном балансе товарищества имущества, внесенного другими участниками в счет их вкладов в простое товарищество | | | |
| 1 | 07 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | Отражена на отдельном балансе простого товарищества указанная в договоре стоимость оборудования к установке, полученного от участника договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |

Отражение в бухгалтерском учете организации-товарища передачи оборудования к установке в качестве вклада по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности). Организацией под вклад в простое товарищество специально приобретено оборудование.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приобретении оборудования к установке | | | |
| 1 | 07, 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость оборудования с НДС, приобретенного для последующей передачи в качестве вклада в простое товарищество |
| 2 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена поставщику организацией-покупателем задолженность по приобретенному у нее оборудованию |
| Бухгалтерские проводки при передаче приобретенного оборудования в качестве вклада в простое товарищество. Финансовые вложения в качестве вклада по договору простого товарищества оцениваются исходя из их денежной оценки, согласованной товарищами | | | |
| 1 | 58-4 | 07 | Списана фактическая стоимость оборудования, переданного участником договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |

Отражение в бухгалтерском учете возврата оборудования к установке предоставившим его товарищам без вознаграждения при прекращении договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при возврате уполномоченным участником, ведущим общие дела, на отдельном балансе товарищества имущества, переданного в общее владение и (или) пользование, другим участникам при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | 07 | Отражена передача оборудования к установке в пределах первоначального взноса участнику при прекращении договора простого товарищества |
| 2 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | 10, 50, 51 и др. | Превышение стоимости имущества, ранее переданного участником в качестве вклада в простое товарищество, над стоимостью возвращаемого имущества погашено денежными средствами или вещами |
| Бухгалтерские проводки у организации-товарища при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 07 | 58-4 | Отражено получение оборудования к установке в пределах первоначального взноса участником при прекращении договора простого товарищества |
| 2 | 10, 50, 51 и др. | 58-4 | Получены денежные средства или вещи при выходе из простого товарищества в счет возмещения превышения стоимости имущества, ранее переданного участником в качестве вклада в простое товарищество, над стоимостью возвращаемого имущества |

Отражение в бухгалтерском учете возврата оборудования к установке предоставившим его товарищам сверх величины вклада при прекращении договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при возврате уполномоченным участником, ведущим общие дела, на отдельном балансе товарищества имущества, переданного в общее владение и (или) пользование, другим участникам сверх суммы вклада при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 91-2 | 07 | Отражена передача оборудования к установке сверх первоначального взноса участнику при прекращении договора простого товарищества |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС на передачу оборудования к установке сверх первоначального взноса |
| Бухгалтерские проводки у организации-товарища при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 07 | 91-1 | Отражено получение оборудования к установке сверх первоначального взноса участником при прекращении договора простого товарищества |

1.6.11. Списание оборудования, не подлежащего установке

Отражение в бухгалтерском учете расходов по разборке и утилизации оборудования, не подлежащего установке.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если разборка и утилизация оборудования произведены собственными силами организации | | | |
| 1 | 91-2 | 10, 70, 69 и др. | Списаны затраты (расходы), связанные со списанием оборудования, на финансовый результат (прочие расходы) организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности по оплате работ по разборке и утилизации оборудования, выполненных силами сторонних организаций | | | |
| 1 | 91-2 | 60, 76 | Отражены расходы по разборке и утилизации выбывшего оборудования, не подлежащего установке |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Отражена сумма НДС по расходам на разборку и утилизацию оборудования |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету НДС, предъявленный по затратам на ликвидацию, разборку и утилизацию списываемого оборудования. Налогоплательщики могут принимать к вычету НДС, предъявленный подрядными организациями при ликвидации, а также при разборке и утилизации оборудования, на основании [пункта 6 статьи 171](consultantplus://offline/ref=567A584B75B22049A72C2ED55732719F3FCE37C9AE042CD68C1F1DC03B40B64B72F76974F3678994E5EC400035B77D32E5468798C91DA8R7J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при перечислении сторонней организации оплаты работ по разборке и утилизации оборудования | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) по разборке и утилизации оборудования |

Отражение в бухгалтерском учете списания выбывшего оборудования в результате частичной ликвидации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании (ликвидации) части оборудования, не подлежащей установке | | | |
| 1 | 91-2 | 07 | Списана фактическая стоимость выбывшей части оборудования на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении НДС по списанной части оборудования. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с выбывшей части оборудования | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по части оборудования, списанной в связи с ее ликвидацией. Сумма НДС по выбывшей части оборудования отражена в составе прочих расходов организации |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по части оборудования, списанной в связи с ее ликвидацией |
| 91-2 | 19-3 | Сумма НДС по выбывшей части оборудования отражена в составе прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании материальных ценностей, оставшихся после разборки ликвидированной части оборудования, не подлежащей установке | | | |
| 1 | 10 | 91-1 | Оприходованы материалы по рыночной стоимости, оставшиеся после ликвидации части оборудования |

Отражение в бухгалтерском учете списания (ликвидации) оборудования, не подлежащего установке.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при первом варианте учета списания (ликвидации) оборудования, не подлежащего установке | | | |
| 1 | 91-2 | 07 | Списана фактическая стоимость выбывшего оборудования на прочие расходы организации |
| 2 | 10 | 91-1 | Оприходованы материалы по рыночной стоимости, оставшиеся после ликвидации оборудования |
| Бухгалтерские проводки при втором варианте учета списания (ликвидации) оборудования, не подлежащего установке | | | |
| 1 | 10 | 07 | Оприходованы материалы по рыночной стоимости на дату списания оборудования |
| 2 | 91-2 | 07 | Отражен прочий расход от ликвидации оборудования, если рыночная стоимость материалов, оставшихся после ликвидации объекта, меньше остаточной стоимости оборудования |
|  |  | или |
| 07 | 91-1 | Отражен прочий доход от ликвидации оборудования, если рыночная стоимость материалов, оставшихся после ликвидации объекта, больше остаточной стоимости оборудования |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении НДС по списанному оборудованию. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с выбывшего оборудования | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по оборудованию, списанному в связи с его ликвидацией. Сумма НДС по выбывшему оборудованию отражена в составе прочих расходов организации |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по оборудованию, списанному в связи с его ликвидацией |
| 91-2 | 19-3 | Сумма НДС по выбывшему оборудованию отражена в составе прочих расходов организации |

1.6.12. Инвентаризация оборудования к установке

Отражение в бухгалтерском учете выявленных излишков оборудования на материальном(ых) складе(ах).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 07 | 91-1 | Отражены излишки оборудования по рыночным ценам на финансовом результате (прочих доходах) организации. Излишки оборудования оприходованы на материальный(ые) склад(ы) |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленной недостачи и потери оборудования на материальном(ых) складе(ах) в случае установки виновных лиц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) оборудования | | | |
| 1 | 94 | 07 | Отражена выявленная потеря оборудования по фактической стоимости материально-производственных запасов |
| Бухгалтерские проводки при возмещении оборудования за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2, 76 | 94 | Возмещена (списана) недостача (порча) ценностей за счет виновных лиц |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Недостача (порча) ценностей погашена из заработной платы виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающему оборудованию. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по оборудованию, списанному в связи с его недостачей или порчей. Сумма НДС по недостающему или испорченному оборудованию отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по оборудованию, списанному в связи с его недостачей или порчей |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по недостающему или испорченному оборудованию отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2, 76 | 94 | Сумма НДС по недостающему оборудованию погашена за счет виновных лиц |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Сумма НДС по недостающему оборудованию погашена из заработной платы виновных лиц |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленной недостачи и потери оборудования на материальном(ых) складе(ах) в случае неустановки виновных лиц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) оборудования | | | |
| 1 | 94 | 07 | Отражена выявленная потеря оборудования по фактической стоимости материально-производственных запасов |
| Бухгалтерские проводки при возмещении оборудования в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Недостача (порча) ценностей погашена за счет прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающему оборудованию. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по оборудованию, списанному в связи с его недостачей или порчей. Сумма НДС по недостающему или испорченному оборудованию отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по оборудованию, списанному в связи с его недостачей или порчей |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по недостающему или испорченному оборудованию отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Сумма НДС по недостающему или испорченному оборудованию погашена за счет прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете возврата организации утерянного (похищенного) оборудования, найденного в ходе проведения следственно-разыскных мероприятий.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если оборудование возвращено до момента списания его стоимости на убытки | | | |
| 1 | 94 | 07 | Сторнирована со счета недостач и потерь от порчи ценностей фактическая стоимость выбывшего оборудования |
|  |  | или |
| 07 | 94 | Восстановлена обратной записью фактическая стоимость выбывшего оборудования, ранее списанного на счет недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки, если оборудование возвращено до момента списания его стоимости на убытки в значительно худшем состоянии, чем до момента пропажи | | | |
| 1 | 07 | 94 | На величину стоимости возвращенного оборудования в оценке комиссии уменьшена сумма недостачи и потери от порчи ценностей. При определении стоимости уполномоченной комиссией произведен осмотр и при необходимости испытание оборудования |
| 2 | 91-2 | 94 | Списана разница между учетной и оценочной стоимостью оборудования на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки, если оборудование возвращено после момента списания его стоимости на убытки | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Сторнирована с прочих расходов организации списанная недостача (порча) ценностей |
| 2 | 94 | 07 | Сторнирована со счета недостач и потерь от порчи ценностей фактическая стоимость выбывшего оборудования |
|  |  | или |
| 07 | 91-1 | Восстановлена фактическая стоимость, возвращенного оборудования. Восстановленная стоимость оборудования отражена в составе прочих доходов |

Отражение в бухгалтерском учете порчи оборудования, в результате которой объект не подлежит дальнейшей эксплуатации. Материально ответственное лицо отказалось признать себя виновным в порче оборудования. В результате судебного разбирательства суд не признал работника организации виновным в порче оборудования. Во избежание претензий со стороны налоговых органов организацией принято решение произвести восстановление НДС.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении потери оборудования и восстановления НДС | | | |
| 1 | 94 | 07 | Отражена выявленная потеря оборудования у материально ответственного лица |
| 2 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по оборудованию, списанному в связи с его порчей. Сумма НДС по испорченному оборудованию отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| 3 | 73-2 | 94 | Порча оборудования и сумма НДС по испорченному оборудованию отнесены на виновное лицо |
| Бухгалтерские проводки при отклонении претензии к материально ответственному лицу | | | |
| 1 | 94 | 73-2 | Восстановлена сумма по потерям от порчи оборудования, при необоснованности претензии к материально ответственному лицу |
| Бухгалтерские проводки при возмещении оборудования и НДС в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Порча оборудования и сумма НДС по испорченному оборудованию погашены за счет прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете порчи оборудования, выявленной при проведении инвентаризации. Испорченный объект не подлежит дальнейшей эксплуатации. Материально ответственное лицо отказалось признать себя виновным в недостаче и возместить сумму ущерба. При рассмотрении материалов дела судом были приняты во внимание документы, представленные работником организации - материально ответственным лицом. В результате судебного разбирательства суд не признал работника организации виновным в недостаче имущества. Во избежание претензий со стороны налоговых органов организацией принято решение произвести восстановление НДС.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении потери оборудования и восстановления НДС | | | |
| 1 | 94 | 07 | Отражена выявленная потеря оборудования у материально ответственного лица |
| 2 | 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по оборудованию, списанному в связи с его недостачей или порчей |
| 3 | 94 | 19-3 | Сумма НДС по недостающему или испорченному оборудованию отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при предъявлении претензии к материально ответственному лицу | | | |
| 1 | 73-2 | 94 | Порча оборудования и сумма НДС по испорченному оборудованию отнесены на виновное лицо |
| Бухгалтерские проводки при отказе суда во взыскании ущерба с работника организации по причине необоснованности иска | | | |
| 1 | 91-2 | 73-2 | Сумма недостачи, выявленная при проведении инвентаризации, во взыскании которой с виновных лиц отказано судом, включена в состав прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленной недостачи и потери оборудования на материальном(ых) складе(ах) по чрезвычайным обстоятельствам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) оборудования по чрезвычайным обстоятельствам | | | |
| 1 | 91-2 | 07 | Отражена выявленная потеря оборудования по фактической стоимости материально-производственных запасов в качестве прочих расходов |
| 2 | 91-2 | 20, 60, 69, 70, 76 и др. | Списаны расходы по разборке оборудования на прочие расходы организации |
| 3 | 10 | 91-1 | Оприходованы на склад(ы) материалы и запасные части, оставшиеся от оборудования, пострадавшего при чрезвычайной ситуации, пригодные к дальнейшей эксплуатации. Стоимость оприходованных ценностей по цене возможного использования отражена на прочих доходах организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по списанному оборудованию в случае его недостачи или порчи по чрезвычайным обстоятельствам. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с выбывающего имущества | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по оборудованию, списанному в связи с его недостачей или порчей. Сумма НДС по недостающему или испорченному оборудованию отражена в качестве прочих расходов |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по оборудованию, списанному в связи с его недостачей или порчей |
| 91-2 | 19-3 | Сумма НДС по недостающему или испорченному оборудованию отражена в качестве прочих расходов |

1.7. Аренда основных средств

Отражение в бухгалтерском учете организации-арендодателя приемки-передачи основных средств в краткосрочную аренду.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при сдаче объектов основных средств в аренду | | | |
| 1 | 01, субсчет "Основные средства, сданные в аренду" | 01, субсчет "Основные средства в организации" | Отражена первоначальная или восстановительная стоимость объекта основных средств, переданного в краткосрочную аренду |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 02, субсчет "Амортизация основных средств, сданных в аренду" | Отражена накопленная амортизация по объекту основных средств, переданному в краткосрочную аренду |
| Бухгалтерские проводки при поступлении (возврате) объектов основных средств из аренды | | | |
| 1 | 01, субсчет "Основные средства в организации" | 01, субсчет "Основные средства, сданные в аренду" | Отражена первоначальная или восстановительная стоимость объекта основных средств, возвращенного из краткосрочной аренды |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, сданных в аренду" | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена накопленная амортизация по объекту основных средств, возвращенному из краткосрочной аренды |

Отражение в бухгалтерском учете организации-арендатора приемки-передачи основных средств в краткосрочную аренду.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении организацией основных средств в аренду | | | |
| 1 | 001 |  | Приняты основные средства в оценке, указанной в договорах на аренду, находящиеся в распоряжении организации, но состоящие на балансе организации-арендодателя |
| Бухгалтерские проводки при возврате организацией арендованных ею основных средств | | | |
| 1 |  | 001 | Списана стоимость возвращенных организацией арендованных ею основных средств с указанного забалансового счета |

Отражение в бухгалтерском учете аренды имущества у работников (физических лиц) организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении основных средств в аренду от работников (физических лиц) организации | | | |
| 1 | 001 |  | Принято в аренду имущество физического лица |
| Бухгалтерские проводки при возврате организацией арендованных ею основных средств работникам (физическим лицам) | | | |
| 1 |  | 001 | Возвращено арендованное имущество физическому лицу |

Отражение в бухгалтерском учете приемки-передачи во временное пользование (временное владение и пользование) материальных ценностей по договору аренды.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при предоставлении за плату во временное пользование (временное владение и пользование) материальных ценностей по договору аренды | | | |
| 1 | 03, субсчет "Материальные ценности, предоставленные во временное пользование" (03, субсчет "Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование") | 03, субсчет "Материальные ценности в организации" | Отражена первоначальная или восстановительная стоимость материальных ценностей, переданных за плату во временное пользование (временное владение и пользование) |
| Бухгалтерские проводки при поступлении (возврате) материальных ценностей в организацию | | | |
| 1 | 03, субсчет "Материальные ценности в организации" | 03, субсчет "Материальные ценности, предоставленные во временное пользование" (03, субсчет "Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование") | Отражена первоначальная или восстановительная стоимость материальных ценностей, возвращенных в организацию |

Отражение в бухгалтерском учете передачи имущества в прокат.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 03, субсчет "Материальные ценности, переданные в прокат" | 03, субсчет "Материальные ценности для сдачи в прокат" | Отражена передача в прокат имущества на основании акта приема-передачи |

Отражение в бухгалтерском учете основных средств, сданных в аренду, если по условиям договора аренды имущество должно учитываться на балансе арендатора (нанимателя).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при принятии на забалансовый учет основных средств, сданных в аренду | | | |
| 1 | 011 |  | Приняты на забалансовый учет основные средства, сданные в аренду, если по условиям договора аренды имущество должно учитываться на балансе арендатора (нанимателя). Имущество принято к учету в оценке, указанной в договорах аренды |
| Бухгалтерские проводки при возврате организации арендованных у нее основных средств | | | |
| 1 |  | 011 | Списана стоимость возвращенных организации арендованных основных средств с указанного забалансового счета |

1.8. Безвозмездное пользование основными средствами

Отражение в бухгалтерском учете организации-ссудодателя приемки-передачи основных средств в безвозмездное пользование.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче объектов основных средств в безвозмездное пользование | | | |
| 1 | 01, субсчет "Основные средства, переданные в безвозмездное пользование" | 01, субсчет "Основные средства в организации" | Отражена первоначальная или восстановительная стоимость объекта основных средств, переданного в безвозмездное пользование |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 02, субсчет "Амортизация основных средств, переданных в безвозмездное пользование" | Отражена накопленная амортизация по объекту основных средств, переданному в безвозмездное пользование |
| Бухгалтерские проводки при поступлении (возврате) объектов основных средств, переданных в безвозмездное пользование | | | |
| 1 | 01, субсчет "Основные средства в организации" | 01, субсчет "Основные средства, переданные в безвозмездное пользование" | Отражена первоначальная или восстановительная стоимость объекта основных средств, возвращенного из безвозмездного пользования |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, переданных в безвозмездное пользование" | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена накопленная амортизация по объекту основных средств, возвращенному из безвозмездного пользования |

Отражение в бухгалтерском учете организации-ссудополучателя приемки-передачи основных средств в безвозмездное пользование.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении организацией основных средств в безвозмездное пользование | | | |
| 1 | 001 |  | Приняты основные средства в оценке, указанной в договорах на безвозмездное пользование, находящиеся в распоряжении организации, но состоящие на балансе организации-ссудодателя |
| Бухгалтерские проводки при возврате организацией безвозмездно пользованных ею основных средств | | | |
| 1 |  | 001 | Списана стоимость возвращенных организацией, безвозмездно пользованных ею основных средств с указанного забалансового счета |

Отражение в бухгалтерском учете организации-ссудополучателя приемки-передачи основных средств в безвозмездное пользование от физических лиц, включая работников организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении организацией основных средств в безвозмездное пользование от физического лица | | | |
| 1 | 001 |  | Приняты основные средства в оценке, указанной в договорах на безвозмездное пользование, находящиеся в распоряжении организации, но являющиеся собственностью физического лица - ссудодателя |
| Бухгалтерские проводки при возврате организацией безвозмездно пользованных ею основных средств физическому лицу | | | |
| 1 |  | 001 | Списана стоимость возвращенных организацией безвозмездно пользованных ею основных средств с указанного забалансового счета |

Отражение в бухгалтерском учете организации-заказчика приемки-передачи основных средств в пользование в рамках возмездного договора - договора подряда (возмездного оказания услуг).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче по договору подряда (возмездного оказания услуг) объектов основных средств подрядчику (исполнителю) | | | |
| 1 | 01, субсчет "Основные средства, переданные в пользование подрядчику (исполнителю)" | 01, субсчет "Основные средства в организации" | Отражена первоначальная или восстановительная стоимость объекта основных средств, переданного в пользование подрядчику (исполнителю) |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 02, субсчет "Амортизация основных средств, переданных в пользование подрядчику (исполнителю)" | Отражена накопленная амортизация по объекту основных средств, переданному в пользование подрядчику (исполнителю) |
| Бухгалтерские проводки при поступлении (возврате) объектов основных средств, переданных по договору подряда (возмездного оказания услуг) в безвозмездное пользование | | | |
| 1 | 01, субсчет "Основные средства в организации" | 01, субсчет "Основные средства, переданные в пользование подрядчику (исполнителю)" | Отражена первоначальная или восстановительная стоимость объекта основных средств, возвращенного подрядчиком (исполнителем) по окончании строительно-монтажных работ (оказания услуг) |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, переданных в пользование подрядчику (исполнителю)" | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена накопленная амортизация по объекту основных средств, возвращенному по окончании строительно-монтажных работ (оказания услуг) |

Отражение в бухгалтерском учете организации-подрядчика (исполнителя) приемки-передачи основных средств в пользование в рамках возмездного договора - договора подряда (возмездного оказания услуг).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении организацией-подрядчиком (исполнителем) основных средств в пользование по договору подряда (возмездного оказания услуг) | | | |
| 1 | 001 |  | Приняты основные средства на основании договора подряда (возмездного оказания услуг) в пользование, находящиеся в распоряжении организации-подрядчика (исполнителя), но состоящие на балансе организации-заказчика |
| Бухгалтерские проводки при возврате организацией-подрядчиком (исполнителем услуг) пользованных ею основных средств на основании возмездного договора | | | |
| 1 |  | 001 | Списана стоимость возвращенных организацией-подрядчиком (исполнителем) пользованных ею основных средств по окончании строительно-монтажных работ (оказания услуг) |

1.9. Ремонт, реконструкция и модернизация основных средств

1.9.1. Списание затрат по ремонту основных средств

на текущие затраты

Отражение в бухгалтерском учете списания фактических расходов (затрат), связанных с ремонтом основных средств, используемых в производстве одного конкретного вида продукции (работ, услуг), на текущие затраты.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости запчастей и материалов, использованных для ремонта основных средств, если материалы учитываются по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 20 | 10 | Списана фактическая себестоимость материалов и запчастей, израсходованных для ремонта основных средств, используемых в основном производстве |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости запчастей и материалов, использованных для ремонта основных средств, если материалы учитываются по учетной стоимости | | | |
| 1 | 20 | 10 | Списана учетная себестоимость материалов и запчастей, израсходованных для ремонта основных средств, используемых в основном производстве |
| 2 | 20 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала и запчастей, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 20 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала и запчастей, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых ремонтом основных средств | | | |
| 1 | 20 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых ремонтом основных средств, используемых в основном производстве |
| Бухгалтерские проводки при списании услуг (с НДС), оказанных сторонними организациями, по ремонту основных средств | | | |
| 1 | 20 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных услуг без НДС на затраты (расходы) основного производства |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по оказанным услугам сторонней организацией |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по оказанным услугам сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки при оплате услуг, оказанных сторонними организациями, по ремонту основных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена сторонней организации стоимость потребленных услуг по ремонту основных средств |
| Бухгалтерские проводки при списании других производственных затрат | | | |
| 1 | 20 | 02, 41, 43, 71 и др. | Списаны другие затраты по ремонту основных средств, используемых в основном производстве |

Отражение в бухгалтерском учете списания фактических расходов (затрат), связанных с ремонтом основных средств, используемых в производстве продукции (работ, услуг) вспомогательных производств, на текущие затраты.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости запчастей и материалов, использованных для ремонта основных средств, если материалы учитываются по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 23 | 10 | Списана фактическая себестоимость материалов и запчастей, израсходованных для ремонта основных средств, используемых во вспомогательных производствах |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости запчастей и материалов, использованных для ремонта основных средств, если материалы учитываются по учетной стоимости | | | |
| 1 | 23 | 10 | Списана учетная себестоимость материалов и запчастей, израсходованных для ремонта основных средств, используемых во вспомогательных производствах |
| 2 | 23 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала и запчастей, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 23 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала и запчастей, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых ремонтом основных средств | | | |
| 1 | 23 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых ремонтом основных средств, используемых во вспомогательных производствах |
| Бухгалтерские проводки при списании услуг (с НДС), оказанных сторонними организациями, по ремонту основных средств | | | |
| 1 | 23 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных услуг без НДС на затраты (расходы) вспомогательных производств |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по оказанным услугам сторонней организацией |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по оказанным услугам сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки при оплате услуг, оказанных сторонними организациями, по ремонту основных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена сторонней организации стоимость потребленных услуг по ремонту основных средств |
| Бухгалтерские проводки при списании других производственных затрат | | | |
| 1 | 23 | 02, 41, 43, 71 и др. | Списаны другие затраты по ремонту основных средств, используемых во вспомогательных производствах |

Отражение в бухгалтерском учете списания фактических расходов (затрат), связанных с ремонтом основных средств, используемых в производстве нескольких видов продукции (работ, услуг) или относимых к объектам цехового назначения, на текущие затраты.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости запчастей и материалов, использованных для ремонта основных средств, если материалы учитываются по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 25 | 10 | Списана фактическая себестоимость материалов и запчастей, израсходованных для ремонта основных средств, используемых для обслуживания производства |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости запчастей и материалов, использованных для ремонта основных средств, если материалы учитываются по учетной стоимости | | | |
| 1 | 25 | 10 | Списана учетная себестоимость материалов и запчастей, израсходованных для ремонта основных средств, используемых для обслуживания производства |
| 2 | 25 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала и запчастей, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 25 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала и запчастей, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых ремонтом основных средств | | | |
| 1 | 25 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых ремонтом основных средств, используемых для обслуживания производства |
| Бухгалтерские проводки при списании услуг (с НДС), оказанных сторонними организациями, по ремонту основных средств | | | |
| 1 | 25 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных услуг без НДС на общепроизводственные расходы |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по оказанным услугам сторонней организацией |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по оказанным услугам сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки при оплате услуг, оказанных сторонними организациями, по ремонту основных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена сторонней организации стоимость потребленных услуг по ремонту основных средств |
| Бухгалтерские проводки при списании других производственных затрат | | | |
| 1 | 25 | 02, 41, 43, 71 и др. | Списаны другие затраты по ремонту основных средств, используемых для обслуживания производства |
| **Примечание.** Расходы на ремонт основных средств, используемых в производстве нескольких видов продукции (работ, услуг) или относимых к объектам цехового назначения, могут учитываться непосредственно на счете 23 "Вспомогательные производства", без предварительного накапливания их на счете 25 "Общепроизводственные расходы" | | | |

Отражение в бухгалтерском учете списания фактических расходов (затрат), связанных с ремонтом основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, на текущие затраты.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости запчастей и материалов, использованных для ремонта основных средств, если материалы учитываются по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 26 | 10 | Списана фактическая себестоимость материалов и запчастей, израсходованных для ремонта основных средств, используемых для управления производством |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости запчастей и материалов, использованных для ремонта основных средств, если материалы учитываются по учетной стоимости | | | |
| 1 | 26 | 10 | Списана учетная себестоимость материалов и запчастей, израсходованных для ремонта основных средств, используемых для управления производством |
| 2 | 26 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала и запчастей, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 26 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала и запчастей, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых ремонтом основных средств | | | |
| 1 | 26 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых ремонтом основных средств, используемых для управления производством |
| Бухгалтерские проводки при списании услуг (с НДС), оказанных сторонними организациями, по ремонту основных средств | | | |
| 1 | 26 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных услуг без НДС на общехозяйственные расходы |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по оказанным услугам сторонней организацией |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по оказанным услугам сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки при оплате услуг, оказанных сторонними организациями, по ремонту основных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена сторонней организации стоимость потребленных услуг по ремонту основных средств |
| Бухгалтерские проводки при списании других производственных затрат | | | |
| 1 | 26 | 02, 41, 43, 71 и др. | Списаны другие затраты по ремонту основных средств, используемых для управления производством |

Отражение в бухгалтерском учете списания фактических расходов (затрат), связанных с ремонтом основных средств, используемых в производстве продукции (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств, на текущие затраты.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости запчастей и материалов, использованных для ремонта основных средств, если материалы учитываются по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 29 | 10 | Списана фактическая себестоимость материалов и запчастей, израсходованных для ремонта основных средств, используемых в обслуживающих производствах и хозяйствах |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости запчастей и материалов, использованных для ремонта основных средств, если материалы учитываются по учетной стоимости | | | |
| 1 | 29 | 10 | Списана учетная себестоимость материалов и запчастей, израсходованных для ремонта основных средств, используемых в обслуживающих производствах и хозяйствах |
| 2 | 29 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала и запчастей, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 29 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала и запчастей, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых ремонтом основных средств | | | |
| 1 | 29 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых ремонтом основных средств, используемых в обслуживающих производствах и хозяйствах |
| Бухгалтерские проводки при списании услуг (с НДС), оказанных сторонними организациями по ремонту основных средств | | | |
| 1 | 29 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных услуг без НДС на затраты (расходы) обслуживающих производств и хозяйств |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по оказанным услугам сторонней организацией |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по оказанным услугам сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки при оплате услуг, оказанных сторонними организациями, по ремонту основных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена сторонней организации стоимость потребленных услуг по ремонту основных средств |
| Бухгалтерские проводки при списании других производственных затрат | | | |
| 1 | 29 | 02, 41, 43, 71 и др. | Списаны другие затраты по ремонту основных средств, используемых в обслуживающих производствах и хозяйствах |

Отражение в бухгалтерском учете списания фактических расходов (затрат), связанных с ремонтом основных средств организаций, осуществляющих торговую деятельность, а также используемых при реализации продукции на промышленных предприятиях.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости запчастей и материалов, использованных для ремонта основных средств, если материалы учитываются по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 44 | 10 | Списана фактическая себестоимость материалов и запчастей, израсходованных для ремонта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости запчастей и материалов, использованных для ремонта основных средств, если материалы учитываются по учетной стоимости | | | |
| 1 | 44 | 10 | Списана учетная себестоимость материалов и запчастей, израсходованных для ремонта основных средств |
| 2 | 44 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала и запчастей, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 44 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала и запчастей, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых ремонтом основных средств | | | |
| 1 | 44 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых ремонтом основных средств |
| Бухгалтерские проводки при списании услуг (с НДС), оказанных сторонними организациями, по ремонту основных средств | | | |
| 1 | 44 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных услуг без НДС на расходы на продажу |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по оказанным услугам сторонней организацией |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по оказанным услугам сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки при оплате услуг, оказанных сторонними организациями по ремонту основных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена сторонней организации стоимость потребленных услуг по ремонту основных средств |
| Бухгалтерские проводки при списании других производственных затрат | | | |
| 1 | 44 | 02, 41, 43, 71 и др. | Списаны другие затраты по ремонту основных средств |

Отражение в бухгалтерском учете списания фактических расходов (затрат), связанных с ремонтом основных средств, используемых для непроизводственных целей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости запчастей и материалов, использованных для ремонта основных средств, если материалы учитываются по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 91-2 | 10 | Списана фактическая себестоимость материалов и запчастей, израсходованных для ремонта основных средств непроизводственного назначения |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости запчастей и материалов, использованных для ремонта основных средств, если материалы учитываются по учетной стоимости | | | |
| 1 | 91-2 | 10 | Списана учетная себестоимость материалов и запчастей, израсходованных для ремонта основных средств непроизводственного назначения |
| 2 | 91-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала и запчастей, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 91-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала и запчастей, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых ремонтом основных средств | | | |
| 1 | 91-2 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых ремонтом основных средств непроизводственного назначения |
| Бухгалтерские проводки при списании услуг (с НДС), оказанных сторонними организациями, по ремонту основных средств | | | |
| 1 | 91-2 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных услуг без НДС на прочие расходы организации |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по оказанным услугам сторонней организацией |
| 3 | 91-2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Списан на прочие расходы НДС по оказанным услугам сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки при оплате услуг, оказанных сторонними организациями, по ремонту основных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена сторонней организации стоимость потребленных услуг по ремонту основных средств |
| Бухгалтерские проводки при списании других производственных затрат | | | |
| 1 | 91-2 | 02, 41, 43, 71 и др. | Списаны другие затраты по ремонту основных средств непроизводственного назначения |

Отражение в бухгалтерском учете списания затрат по ремонту арендованных основных средств на текущие затраты. Стоимость ремонтных работ (с НДС), произведенных арендатором, зачтена в счет погашения его задолженности по арендной плате.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-арендодателя при отражении услуг арендатора по ремонту арендованного основного средства | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 60, 76 | Отражена стоимость потребленных работ без НДС |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Начислен НДС по выполненным работам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету НДС по выполненным работам |
| Бухгалтерские проводки у организации-арендодателя при погашении задолженности по арендной плате | | | |
| 1 | 60, 76 | 62, 76 | Зачтена стоимость работ, выполненных арендатором |
| 2 | 51 | 62, 76 | Отражена оплата аренды за вычетом стоимости работ арендатора |
| Бухгалтерские проводки у организации-арендатора при реализации услуг арендатора по ремонту арендованного основного средства. Выполнение работ (оказание услуг) является основными видами деятельности организации-арендатора | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена выручка от реализации ремонтных работ |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости ремонтных работ |
| 3 | 90-2 | 20 | Списаны затраты по ремонту имущества |
| Бухгалтерские проводки у организации-арендатора при погашении задолженности по арендной плате | | | |
| 1 | 60, 76 | 62, 76 | Зачтена стоимость работ, выполненных арендатором |
| 2 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата аренды за вычетом стоимости работ арендатора |

Отражение в бухгалтерском учете замены вышедшего из строя базового элемента оборудования специалистом сторонней организации. Необходимый для замены элемент был передан специалисту с товарного склада заказчика, занимающегося их реализацией.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче базового элемента для замены | | | |
| 1 | 10-7 | 41-1 | Отражен перевод товаров (базовых элементов) в состав материалов, подлежащих передаче исполнителю для проведения ремонтных работ |
| 2 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 10-7 | Стоимость базового элемента включена в состав расходов на ремонт |
| Бухгалтерские проводки при списании работ (с НДС), выполненных специалистом сторонней организации, по ремонту основного средства | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 60, 76 | Отражены расходы без НДС на оплату исполнителю ремонтных работ |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Начислен НДС, предъявленный исполнителем ремонтных работ |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС, предъявленный исполнителем ремонтных работ |
| Бухгалтерские проводки при оплате ремонтных работ | | | |
| 1 | 60, 76 | 50-1 | Отражена оплата из кассы организации ремонтных работ, выполненных специалистом сторонней организации |
| Бухгалтерские проводки при списании издержек обращения | | | |
| 1 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | 44, субсчет "Издержки обращения" | Стоимость ремонтных работ, отраженная в составе расходов на продажу, списана на коммерческие расходы |

Отражение в бухгалтерском учете замены вышедшего из строя базового элемента оборудования собственными силами производственной организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приобретении базового элемента для замены. Необходимый для замены элемент приобретен подотчетным лицом | | | |
| 1 | 71 | 50 | Отражена авансовая выдача денежных средств на приобретение базового элемента |
| 2 | 10-5 | 71 | Оприходован базовый элемент, приобретенный подотчетным лицом |
| 3 | 20, 23, 25, 26 и др. | 10-5 | Списана стоимость нового базового элемента, установленного взамен вышедшего из строя |
| Бухгалтерские проводки при приобретении базового элемента для замены. Необходимый для замены элемент приобретен у сторонней организации | | | |
| 1 | 10-5 | 60, 76 | Оприходован базовый элемент, приобретенный у сторонней организации |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенному базовому элементу |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованному базовому элементу |
| 4 | 60, 76 | 51 | Оплачено приобретение базового элемента |
| 5 | 20, 23, 25, 26 и др. | 10-5 | Списана стоимость нового базового элемента, установленного взамен вышедшего из строя |
| Бухгалтерские проводки при списании работ, выполненных специалистом технического отдела организации | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26 и др. | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы специалиста - исполнителя ремонтных работ |

Отражение в бухгалтерском учете списания услуг (с НДС), оказываемых сторонними организациями, по ремонту основных средств на текущие затраты. Организацией-заказчиком выполнен текущий ремонт основного средства (объекта недвижимости) силами сторонней подрядной организации. В соответствии с условиями договора заказчиком переданы подрядчику материалы для выполнения строительно-монтажных работ. Неизрасходованный остаток материалов возвращен заказчику подрядной организацией после окончания строительно-монтажных работ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приобретении материалов, предназначенных для передачи подрядчику | | | |
| 1 | 10 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость материала без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенным материалам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по приобретенным материалам |
| 4 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата материалов поставщику |
| Бухгалтерские проводки при передаче заказчиком материалов для проведения строительно-монтажных работ подрядной организацией | | | |
| 1 | 10-7 | 10 | Начислена фактическая себестоимость материалов, переданных для проведения строительно-монтажных работ подрядной организацией, на отдельный субсчет (для их обособленного учета) |
| Бухгалтерские проводки при списании материалов, израсходованных подрядчиком | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 44 и др. | 10-7 | Списана фактическая себестоимость материалов, израсходованных при выполнении строительно-монтажных работ |
| Бухгалтерские проводки при отражении работ с НДС, оказанных подрядной организацией по ремонту объекта основных средств | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 44 и др. | 60, 76 | Списана стоимость принятых работ без НДС на затраты производства (расходы на продажу) |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Начислен НДС со стоимости выполненных работ |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету НДС по принятым работам |
| 4 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата выполненных работ подрядчику |
| Бухгалтерские проводки при возврате заказчику остатка материалов подрядной организацией после окончания строительно-монтажных работ | | | |
| 1 | 10 | 10-7 | Списана фактическая себестоимость остатка материалов, полученных (возвращенных) после окончания строительно-монтажных работ подрядной организацией, с отдельного субсчета |
| Бухгалтерские проводки при передаче (отгрузке) материалов, если остаток материалов остался у подрядной организации в собственности после окончания строительно-монтажных работ | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Признана выручка от реализации материалов |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с выручки от реализации материалов |
| 3 | 91-2 | 10-7 | Списана фактическая себестоимость материалов, оставшихся в собственности организации-подрядчика |
| Бухгалтерские проводки при взаимозачете задолженностей, если остаток материалов остался у подрядной организации в собственности после окончания строительно-монтажных работ | | | |
| 1 | 60, 76 | 62, 76 | На сумму материалов, оставшихся в собственности подрядчика, уменьшена задолженность заказчика по оплате стоимости работ подрядчика по ремонту объекта основных средств |

Отражение в бухгалтерском учете списания на текущие затраты фактических расходов (затрат), связанных с ремонтом основных средств, используемых в данном цехе при производстве нескольких видов продукции, а также основных средств цехового назначения. Ремонт выполнен силами собственного ремонтного подразделения организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении фактических расходов на ремонт по мере их осуществления на счете 23 "Вспомогательные производства" | | | |
| 1 | 23 | 10 | Отражена стоимость материалов, списанных на осуществление ремонта основных средств |
| 2 | 23 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых выполнением ремонтных работ |
| 3 | 23 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации основных средств, используемых при выполнении ремонтных работ |
| Бухгалтерские проводки при списании в дебет соответствующих счетов затрат после окончания ремонта | | | |
| 1 | 25 | 23 | Включены фактические расходы на ремонт основных средств в состав общепроизводственных расходов данного цеха |
| 2 | 20 | 25 | Включены расходы на ремонт в себестоимость выпускаемой в данном цехе продукции при закрытии счета 25 "Общепроизводственные расходы" в конце месяца |

Отражение в бухгалтерском учете списания расходов на ремонт и техническое обслуживание автотранспорта, произведенных собственными силами производственной организации, на текущие затраты.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании израсходованных материалов и запчастей | | | |
| 1 | 23 | 10 | Списаны материалы и запчасти, использованные для ремонта автомобиля |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, привлеченных для выполнения ремонта | | | |
| 1 | 23 | 70, 69 | Начислена заработная плата и взносы с начисленной заработной платы работников, выполняющих работы по ремонту автомобиля |
| Бухгалтерские проводки при включении расходов на ремонт непосредственно в себестоимость по мере их возникновения | | | |
| 1 | 20, 25, 26, 29, 44 | 23 | Списаны затраты по законченному ремонту на издержки производства (расходы на продажу) по месту эксплуатации автомобиля |

Отражение в бухгалтерском учете списания фактических расходов (затрат), связанных с ремонтом основных средств, используемых для производственных (с НДС) целей. Ремонт выполнен силами сторонней организации. Заказчиком перечислен исполнителю аванс и начислены пени за нарушение сроков выполнения работ, прописанных в договоре.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-заказчика при выдаче аванса | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 51 | Перечислен аванс исполнителю |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по авансу, выданному исполнителю |
| Бухгалтерские проводки у организации-заказчика при списании услуг (с НДС), оказанных сторонней организацией, по ремонту основных средств | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | Списана стоимость потребленных услуг без НДС на издержки производства (расходы на продажу) |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | Начислен НДС по оказанным услугам сторонней организацией |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету НДС по оказанным услугам сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки у организации-заказчика при зачете аванса, выданного исполнителю | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Отражен зачет аванса |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу |
| Бухгалтерские проводки у организации-заказчика при отражении пени за нарушение условий договора | | | |
| 1 | 76-2 | 91-1 | Начислены пени |
| Бухгалтерские проводки у организации-заказчика при оплате услуг, оказанных сторонней организацией. Исполнителем выставлен заказчику счет на оплату оставшейся суммы за минусом начисленных пеней | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | 76-2 | Сумма пеней, причитающаяся заказчику, зачтена в счет погашения задолженности перед исполнителем |
| 2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | 51 | Перечислена оплата исполнителю за минусом суммы пени |
| Бухгалтерские проводки у организации-исполнителя при получении аванса | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Получен аванс от заказчика |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы аванса удержан НДС |
| Бухгалтерские проводки у организации-исполнителя при отражении факта оказания услуг сторонней организации. Выполнение работ (оказание услуг), является основным видом деятельности организации-исполнителя | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | 90-1 | Отражена сумма оказанных услуг к оплате с учетом всех налогов в составе выручки от продаж |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы услуг начислен НДС к получению от заказчика |
| Бухгалтерские проводки у организации-исполнителя при зачете аванса, полученного от заказчика | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | Отражен зачет аванса |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы аванса |
|  |  | или |
| 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы аванса |
| Бухгалтерские проводки у организации-исполнителя при отражении пени за нарушение условий договора | | | |
| 1 | 91-2 | 76-2 | Начислены пени |
| Бухгалтерские проводки у организации-исполнителя при оплате услуг, оказанных сторонней организацией | | | |
| 1 | 76-2 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | Сумма пеней, причитающаяся заказчику, зачтена в счет погашения его задолженности |
| 2 | 51 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | Получена оплата от заказчика за минусом суммы пени |

1.9.2. Списание затрат по ремонту основных средств

на расходы будущих периодов

Отражение в бухгалтерском учете затрат по ремонту основных средств хозяйственным способом в составе расходов будущих периодов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при включении в состав расходов будущих периодов стоимости запчастей и материалов, использованных для ремонта основных средств | | | |
| 1 | 97 | 10 | Отражена на расходах будущих периодов стоимость материалов и запчастей, израсходованных для ремонта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при начислении на расходы будущих периодов заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых ремонтом основных средств | | | |
| 1 | 97 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых ремонтом основных средств |
| Бухгалтерские проводки при включении в состав расходов будущих периодов общепроизводственных (общехозяйственных) расходов, приходящихся на ремонт основных средств | | | |
| 1 | 97 | 25, 26 | Отражена доля общепроизводственных (общехозяйственных) расходов, приходящаяся на ремонт основных средств |
| Бухгалтерские проводки при включении в состав расходов будущих периодов затрат вспомогательных производств, приходящихся на ремонт основных средств | | | |
| 1 | 97 | 23 | Отражена доля затрат (расходов) вспомогательных производств, приходящаяся на ремонт основных средств |

Отражение в бухгалтерском учете списания на расходы будущих периодов фактических расходов (затрат), связанных с ремонтом основных средств, используемых в данном цехе при производстве нескольких видов продукции, а также основных средств цехового назначения. Ремонт выполнен силами собственного ремонтного подразделения организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении фактических расходов на ремонт по мере их осуществления на счете 23 "Вспомогательные производства" | | | |
| 1 | 23 | 10 | Отражена стоимость материалов, списанных на осуществление ремонта основных средств |
| 2 | 23 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых выполнением ремонтных работ |
| 3 | 23 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации основных средств, используемых при выполнении ремонтных работ |
| Бухгалтерские проводки при отнесении на счет 97 "Расходы будущих периодов" затрат после окончания ремонта | | | |
| 1 | 97 | 23 | Включены фактические расходы на ремонт основных средств в состав расходов будущих периодов для последующего их равномерного списания |
| Бухгалтерские проводки при списании в дебет соответствующих счетов расходов на ремонт, учтенных на счете 97 "Расходы будущих периодов", равными долями до конца календарного года | | | |
| 1 | 25 | 97 | Включена (списана) часть расходов на ремонт основных средств в состав общепроизводственных расходов данного цеха |
| 2 | 20 | 25 | Включена часть расходов на ремонт в себестоимость выпускаемой в данном цехе продукции в текущем месяце при закрытии счета 25 "Общепроизводственные расходы" в конце месяца |

Отражение в бухгалтерском учете затрат по ремонту основных средств производственного назначения подрядным способом в составе расходов будущих периодов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности по выполненным работам (услугам) | | | |
| 1 | 97 | 60, 76 | Начислена стоимость выполненных работ (услуг) без НДС на расходы будущих периодов |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС в полной сумме по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки при оплате выполненных работ (услуг) | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) по ремонту основных средств |

1.9.3. Списание существенных затрат

по капитальному ремонту основных средств

Отражение в бухгалтерском учете существенных расходов (затрат) по капитальному ремонту основных средств. Затраты на капитальный ремонт квалифицированы в качестве расходов будущих периодов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при включении в состав расходов будущих периодов стоимости запчастей и материалов, использованных для капитального ремонта основных средств, если материалы учитываются по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 97 | 10 | Списана на расходы будущих периодов фактическая себестоимость материалов и запчастей, израсходованных для капитального ремонта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при включении в состав расходов будущих периодов стоимости запчастей и материалов, использованных для капитального ремонта основных средств, если материалы учитываются по учетной стоимости | | | |
| 1 | 97 | 10 | Списана на расходы будущих периодов учетная себестоимость материалов и запчастей, израсходованных для капитального ремонта основных средств |
| 2 | 97 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала и запчастей, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 97 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала и запчастей, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при включении в состав расходов будущих периодов начисленной заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых капитальным ремонтом основных средств | | | |
| 1 | 97 | 70, 69 | Отражены начисленные на расходы будущих периодов сумма заработной платы и взносы с начисленной заработной платы работников, занятых капитальным ремонтом основных средств |
| Бухгалтерские проводки по услугам собственным при включении расходов вспомогательных производств, приходящихся на капитальный ремонт основных средств, в состав расходов будущих периодов | | | |
| 1 | 97 | 23 | Списана на расходы будущих периодов доля расходов (затрат) вспомогательных производств, приходящаяся на капитальный ремонт основных средств |
| Бухгалтерские проводки при включении услуг (с НДС), оказанных сторонними организациями, по капитальному ремонту основных средств в состав расходов будущих периодов | | | |
| 1 | 97 | 60, 76 | Списана на расходы будущих периодов стоимость потребленных услуг без НДС, относящихся к капитальному ремонту основных средств |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по оказанным услугам сторонней организацией |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС в полной сумме по оказанным услугам сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки при оплате услуг, оказанных сторонними организациями, по капитальному ремонту основных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Уплачена сторонней организации стоимость потребленных услуг по капитальному ремонту основных средств |
| Бухгалтерские проводки при равномерном списании стоимости капитальных ремонтов на расходы текущего периода. Списание стоимости капитальных ремонтов на затраты произведено в течение срока, равного межремонтному периоду. Период списания стоимости капитальных ремонтов на затраты установлен организацией самостоятельно исходя из планов проведения капитальных ремонтов по объектам основных средств. Срок списания затрат на капитальный ремонт не может превышать оставшегося срока полезного использования основного средства | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 97 | Включена (списана) часть расходов на капитальный ремонт основных средств в затраты (расходы) текущего периода |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости капитальных ремонтов на расходы текущего периода при выбытии объектов в результате продажи или ликвидации | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 97 | Оставшаяся часть стоимости капитального ремонта, относящаяся к выбываемому объекту основных средств, не списанная на затраты, списана единовременно на расходы текущего периода |

Отражение в бухгалтерском учете существенных расходов (затрат) по капитальному ремонту основных средств. Затраты на проведение капитальных ремонтов основных средств, имеющих существенную стоимость и производимых с периодичностью свыше 12 месяцев, квалифицированы в качестве внеоборотных активов, связанных с основными средствами.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по приобретению отдельных элементов основных средств на замену. Затраты на замену отдельных элементов основных средств со сроком службы больше года учтены в качестве отдельно амортизируемых объектов, которые выбывают вместе с основным объектом основных средств | | | |
| 1 | 08 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость отдельных элементов без НДС |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенным отдельным элементам |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат по установке отдельных элементов на основные объекты основных средств | | | |
| 1 | 08 | 10, 23, 69, 70 и др. | Списаны затраты по установке отдельных элементов основных средств. Затраты по установке отнесены на увеличение стоимости внеоборотных активов |
| Бухгалтерские проводки в момент принятия отдельных элементов на баланс | | | |
| 1 | 01 | 08 | Отдельные элементы установлены на основные объекты основных средств и введены в эксплуатацию в качестве отдельно амортизируемых объектов |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету НДС по отдельным элементам, введенным в эксплуатацию в качестве отдельно амортизируемых объектов |
| Бухгалтерские проводки в момент перечисления денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата отдельных элементов, приобретенных на замену |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации в течение срока службы | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена ежемесячная сумма амортизационных отчислений |

1.9.4. Списание затрат по ремонту

застрахованных основных средств

за счет страхового возмещения

Отражение в бухгалтерском учете списания фактических расходов (затрат), связанных с ремонтом застрахованных основных средств, за счет страхового возмещения. Сумма страхового возмещения превышает потери организации от порчи имущества. Ремонт выполнен собственными силами организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении доходов по получению страхового возмещения от страховой организации | | | |
| 1 | 51 | 76-1 | Отражено поступление страхового возмещения от страховой организации |
| Бухгалтерские проводки при приобретении запчастей и материалов, предназначенных для ремонта застрахованных основных средств | | | |
| 1 | 10 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость запчастей и материалов без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенным запчастям и материалам |
| 3 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата запчастей и материалов поставщику |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по ремонту застрахованных основных средств | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 10 | Списана фактическая себестоимость материалов и запчастей, израсходованных для ремонта застрахованных основных средств |
| 2 | 20, 26, 44 и др. | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых ремонтом застрахованных основных средств |
| 3 | 20, 26, 44 и др. | 02, 71 и др. | Списаны другие затраты по ремонту застрахованных основных средств |
| 4 | 76-1 | 20, 26, 44 и др. | Списаны расходы по восстановлению застрахованных основных средств за счет страхового возмещения |
| 5 | 76-1 | 19-3 | Списан НДС по приобретенным для ремонта запчастям и материалам за счет страхового возмещения |
| Бухгалтерские проводки при отражении превышения доходов по получению страхового возмещения над расходами по ремонту основных средств | | | |
| 1 | 76-1 | 91-1 | Превышение суммы страхового возмещения, полученного от страховой организации, над понесенными потерями отражено в составе прочих доходов |

Отражение в бухгалтерском учете списания фактических расходов (затрат), связанных с ремонтом застрахованного автомобиля, за счет страхового возмещения. Сумма страхового возмещения превышает потери организации от порчи имущества. Ремонт выполнен автосервисом.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении доходов по получению страхового возмещения от страховой организации | | | |
| 1 | 51 | 76-1 | Отражено поступление страхового возмещения от страховой организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по ремонту автомобиля | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Перечислены денежные средства автосервису за ремонт автомобиля |
| 2 | 20, 26, 44 и др. | 60, 76 | Учтены расходы по ремонту автомобиля на основании акта выполненных работ |
| 3 | 76-1 | 20, 26, 44 и др. | Списаны расходы по ремонту автомобиля за счет страхового возмещения |
| Бухгалтерские проводки при отражении превышения доходов по получению страхового возмещения над расходами по ремонту автомобиля | | | |
| 1 | 76-1 | 91-1 | Превышение суммы страхового возмещения, полученного от страховой организации, над понесенными потерями отражено в составе прочих доходов |
| **Примечание.** Если страховая организация не перечисляет организации денежные средства в возмещение ущерба, а оплачивает ремонт непосредственно автосервису, то в бухгалтерском учете страхователя доходы по получению страхового возмещения третьей организацией (автосервисом) и расходы по ремонту автомобиля не отражаются | | | |

1.9.5. Реконструкция (модернизация) основных средств

Отражение в бухгалтерском учете фактических расходов (затрат), связанных с реконструкцией (модернизацией) основных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости материалов, использованных для реконструкции (модернизации) основных средств, если материалы учитываются по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 08-3 | 10 | Списана фактическая себестоимость материалов, израсходованных при реконструкции (модернизации) основных средств |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости материалов, использованных для реконструкции (модернизации) основных средств, если материалы учитываются по учетной стоимости | | | |
| 1 | 08-3 | 10 | Списана учетная себестоимость материалов, израсходованных при реконструкции (модернизации) основных средств |
| 2 | 08-3 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 08-3 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации оборудования, использованного при реконструкции (модернизации) объектов основных средств | | | |
| 1 | 08-3 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых реконструкцией (модернизацией) основных средств | | | |
| 1 | 08-3 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых реконструкцией (модернизацией) основных средств |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при списании общехозяйственных расходов, приходящихся на реконструкцию (модернизацию) объектов основных средств | | | |
| 1 | 08-3 | 26 | Отражена доля общехозяйственных расходов, приходящихся на реконструкцию (модернизацию) объектов основных средств |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при списании затрат (расходов) вспомогательных (подсобных) производств, приходящихся на реконструкцию (модернизацию) объектов основных средств | | | |
| 1 | 08-3 | 23 | Отражена доля затрат (расходов) вспомогательных производств, приходящихся на реконструкцию (модернизацию) объектов основных средств |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) с НДС, оказанным сторонними организациями, по реконструкции (модернизации) объектов основных средств | | | |
| 1 | 08-3 | 60, 76 | Начислена стоимость потребленных работ (услуг) без НДС на вложения во внеоборотные активы |
| 2 | 97 | 60, 76 | Отражена стоимость потребленных работ (услуг) без НДС в составе расходов (затрат) будущих периодов |
| 3 | 19-1 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| 4 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) по реконструкции (модернизации) объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) без НДС, оказанным сторонними организациями, по реконструкции (модернизации) объектов основных средств | | | |
| 1 | 08-3 | 60, 76 | Начислена стоимость потребленных работ (услуг) с НДС на вложения во внеоборотные активы |
| 2 | 97 | 60, 76 | Отражена стоимость потребленных работ (услуг) с НДС в составе расходов (затрат) будущих периодов |
| 3 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) по реконструкции (модернизации) объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при создании резервов предстоящих расходов за счет затрат (расходов) капитального строительства | | | |
| 1 | 08-3 | 96 | Включены ежемесячные отчисления в резервы предстоящих расходов в затраты (расходы) капитального строительства |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов будущих периодов за отчетный период (месяц) на затраты (расходы) капитального строительства | | | |
| 1 | 08-3 | 97 | Списаны текущие расходы (затраты) будущих периодов на затраты (расходы) капитального строительства |

Отражение в бухгалтерском учете возврата материалов, ранее отпущенных на выполнение работ по реконструкции, модернизации основных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при учете материалов по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 10 | 08-3 | Оприходованы на склад(ы) материалы по фактурной стоимости, не израсходованные при выполнении работ (услуг), связанных с реконструкцией, модернизацией основных средств |
| Бухгалтерские проводки при учете материалов по учетной стоимости | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 08-3 | Списана доля фактических затрат (расходов), приходящаяся на возврат материалов, не израсходованных при выполнении работ (услуг), связанных с реконструкцией, модернизацией основных средств |
| 2 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) материалы по учетной стоимости |
| 3 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Отражена положительная разница между учетной и фактурной стоимостью |
|  |  | или |
| 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Отражена отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью |

Отражение в бухгалтерском учете вычета НДС по строительно-монтажным работам, выполненным для собственного потребления.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при исчислении НДС | | | |
| 1 | 19, субсчет "НДС при строительстве основных средств" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости строительно-монтажных работ для собственного потребления, выполненных за налоговый период |
| Бухгалтерские проводки при принятии к вычету НДС организацией на объем строительно-монтажных работ в том же налоговом периоде, в котором его исчислили к уплате | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС при строительстве основных средств" | НДС, исчисленный на сумму фактических расходов по строительству объекта хозяйственным способом, принят к вычету на момент определения налоговой базы по строительно-монтажным работам для собственного потребления - последнее число каждого налогового периода |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения заказчиком материалов для выполнения строительно-монтажных работ подрядными организациями.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования материалов, если их поступление организация-заказчик отражает без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 10 | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость материала без НДС, приобретенного для выполнения строительно-монтажных работ подрядной организацией |
| 2 | 10 | 60, 76 | Отражены (начислены) транспортно-заготовительные расходы без НДС |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования материалов, если их поступление организация-заказчик отражает с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость материала без НДС, приобретенного для выполнения строительно-монтажных работ подрядной организацией |
| 2 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, 76 | Отражены (начислены) транспортно-заготовительные расходы без НДС |
| 3 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) материалы, предназначенные для выполнения строительно-монтажных работ подрядной организацией |
| Бухгалтерские проводки при отражении НДС по материалам, приобретенным для подрядных работ | | | |
| 1 | 19 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС со стоимости материалов, приобретенных для выполнения строительно-монтажных работ подрядной организацией |
| 2 | 19 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по транспортно-заготовительным расходам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принята к вычету из бюджета сумма НДС со стоимости материалов, приобретенных для выполнения строительно-монтажных работ подрядной организацией |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженностей поставщикам, транспортным и другим организациям | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена поставщику (продавцу) задолженность по приобретенным у него материалам |
| 2 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена транспортной организации задолженность по доставке приобретенных материалов |

Отражение в бухгалтерском учете передачи заказчиком материалов для выполнения строительно-монтажных работ подрядным организациям.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении материалов, переданных заказчиком для проведения строительно-монтажных работ подрядным организациям | | | |
| 1 | 10-7 | 10 | Начислена фактическая себестоимость материалов, переданных для проведения строительно-монтажных работ подрядным организациям, на отдельный субсчет (для их обособленного учета) |
| Бухгалтерские проводки при отражении материалов, возвращенных заказчику подрядными организациями после окончания строительно-монтажных работ | | | |
| 1 | 10 | 10-7 | Списана фактическая себестоимость остатка материалов, полученных (возвращенных) после окончания строительно-монтажных работ подрядными организациями, с отдельного субсчета |
| Бухгалтерские проводки при исправлении ошибки списания материалов заказчика для проведения строительно-монтажных работ подрядными организациями, если ошибка выявлена в текущем году | | | |
| 1 | 08-3 | 10-7 | Восстановлена (сторно) в месяце выявления ошибки фактическая себестоимость материалов, ошибочно списанных на строительно-монтажные работы подрядчика |

Отражение в бухгалтерском учете списания затрат, учтенных на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" (субсчет 08-3 "Строительство объектов основных средств"), по завершении работ по реконструкции, модернизации объекта основных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств, улучшающую ранее принятые нормативные показатели функционирования объекта | | | |
| 1 | 01, 03 | 08-3 | Затраты по реконструкции, модернизации объекта основных средств по завершении работ отнесены на увеличение первоначальной стоимости этого объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств, не улучшающую ранее принятые нормативные показатели функционирования объекта | | | |
| 1 | 91-2 | 08-3 | Списаны на прочие расходы организации затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств, не улучшающую ранее принятые нормативные показатели функционирования объекта |

Отражение в бухгалтерском учете выявления комиссией по соответствующим документам суммы увеличения балансовой стоимости объекта в результате достроек.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 08 | 91-1 | Отражена стоимость достроек объектов основных средств в составе вложений во внеоборотные активы |
| 2 | 01 | 08 | Отражено увеличение балансовой стоимости основных средств на сумму достроек |

Отражение в бухгалтерском учете выбытия объекта основных средств в результате частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции (модернизации).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при установке организацией в учетной политике порядка выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана балансовая (первоначальная) стоимость ликвидированной части объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена сумма начисленной (накопленной) амортизации по ликвидируемой части объекта основных средств на отдельном субсчете |
| 3 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость ликвидированной части объекта основных средств с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при установке организацией в учетной политике порядка выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Отражена накопленная амортизация по ликвидируемой части объекта. Определена остаточная стоимость ликвидированной части основного средства |
| 2 | 91-2 | 01 | Отражен прочий расход от ликвидации части объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных со списанием ликвидированной части основного средства | | | |
| 1 | 91-2 | 60, 69, 70, 76 и др. | Отражена стоимость выполненных работ, связанная со списанием ликвидируемой части объекта основных средств |

Отражение в бухгалтерском учете разукомплектования основного средства как комплекс мер по частичной ликвидации и последующему вводу нового основного средства. Часть объектов, входящих в состав оборудования, были заменены на новые объекты, с улучшенными техническими характеристиками. Одни из демонтированных объектов были введены в эксплуатацию в качестве новых объектов, другие демонтированные объекты не подлежат дальнейшей эксплуатации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при частичной ликвидации (демонтаже) оборудования в результате его технического перевооружения. Учетной политикой организации на текущий (отчетный) год закреплено отражение активов со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу в составе материально-производственных запасов организации | | | |
| 1 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана балансовая стоимость ликвидированной (демонтированной) части оборудования на отдельный субсчет |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по ликвидированной (демонтированной) части оборудования на отдельном субсчете |
| 3 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость ликвидированной (демонтированной) части оборудования с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
| 4 | 10-9 | 91-1 | Оприходованы демонтированные объекты в составе материально-производственных запасов, если их остаточная стоимость не превышает 40 000 руб. за единицу. Остаточная стоимость объектов, подлежащих дальнейшей эксплуатации, отражена в составе прочих доходов организации |
|  |  | или |
| 10-9 | 01 | Оприходованы демонтированные объекты в составе материально-производственных запасов, если их остаточная стоимость не превышает 40 000 руб. за единицу. Остаточная стоимость объектов, подлежащих дальнейшей эксплуатации, отражена на дату списания ликвидированной (демонтированной) части оборудования |
| 5 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Списана накопленная амортизация по ликвидированной (демонтированной) части оборудования |
| 6 | 91-2 | 01 | Отражен прочий расход от ликвидации (демонтажа) части оборудования |
| Бухгалтерские проводки при замене демонтированных объектов на новые объекты, с улучшенными техническими характеристиками | | | |
| 1 | 08-3 | 07 | Отражена передача новых объектов в монтаж |
| 2 | 01 | 08-3 | На стоимость замененных новых объектов увеличена первоначальная стоимость оборудования |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи демонтированных объектов, подлежащих дальнейшей эксплуатации, в производство (эксплуатацию) | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 10-9 | Списаны объекты на текущие расходы организации при вводе их в эксплуатацию |
| 2 | Забалансовый счет "Активы стоимостью до лимита рублей и сроком полезного использования свыше 12 месяцев" |  | Учтены за балансом объекты, списанные на расходы, если с целью обеспечения контроля за сохранностью и движением малоценного имущества организация отражает их стоимость на отдельно открытом забалансовом счете |

1.10. Неотделимые и отделимые улучшения

арендованного имущества

1.10.1. Неотделимые улучшения арендованного имущества,

согласованные с арендодателем

Отражение в бухгалтерском учете организации-арендатора неотделимых улучшений арендованного имущества, согласованных с арендодателем. В соответствии с условиями договора аренды капитальные вложения признаются собственностью арендодателя.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-арендатора при приеме-передаче объектов арендованных основных средств после произведенных арендатором неотделимых улучшений с согласия арендодателя | | | |
| 1 | 76 | 08-3 | Отражена стоимость неотделимых улучшений без НДС по арендованному объекту основных средств в качестве задолженности арендодателю |
| 2 | 76 | 19-1 | Списан для возмещения арендодателем НДС по неотделимым улучшениям арендованного объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при оплате арендодателем произведенных арендатором неотделимых улучшений арендованных объектов основных средств | | | |
| 1 | 50, 51 | 76 | Получены от арендодателя денежные средства в счет погашения затрат, связанных с реконструкцией (модернизацией) арендованных основных средств |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности по произведенным арендатором неотделимым улучшениям арендованных объектов основных средств за счет причитающейся с него арендной платы | | | |
| 1 | 60, 76 | 76 | Погашена задолженность по реконструкции (модернизации) арендованных основных средств за счет арендной платы |

Отражение в бухгалтерском учете организации-арендатора неотделимых улучшений имущества, арендованного у физического лица - работника организации-арендатора, произведенных с его согласия. В соответствии с условиями договора аренды капитальные вложения признаются собственностью арендодателя. По окончании срока аренды организация передает арендодателю арендованный объект основных средств с неотделимыми улучшениями. При этом арендодателем не возмещаются затраты, произведенные арендатором на осуществление неотделимых улучшений.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-арендатора при приеме-передаче объектов арендованных основных средств после произведенных арендатором неотделимых улучшений | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по аренде имущества у работников" | 08-3 | Отражена стоимость неотделимых улучшений по арендованному объекту основных средств в качестве задолженности арендодателю. Стоимость капитальных вложений сформирована в сумме фактически понесенных арендатором затрат |
| 2 | 91-2 | 73, субсчет "Расчеты по аренде имущества у работников" | Отражена стоимость неотделимых улучшений имущества, арендованного у работника организации в составе прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Если арендатор, получив от арендодателя - физического лица соответствующее разрешение, производит неотделимые улучшения в арендованное имущество и передает их по окончании срока договора аренды, то в соответствии со [статьей 226](consultantplus://offline/ref=567A584B75B22049A72C2ED55732719F3FCE37C9AE042CD68C1F1DC03B40B64B72F76972F666889AB6B650047CE0732EE6519993D71E8E47AER1J) НК РФ у него возникают обязанности налогового агента. Удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых денежных средств, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику. При отсутствии такой возможности налоговый агент обязан сообщить об этом в налоговый орган. В этом случае НДФЛ налогоплательщиком уплачивается самостоятельно в соответствии со [статьей 228](consultantplus://offline/ref=567A584B75B22049A72C2ED55732719F3FCE37C9AE042CD68C1F1DC03B40B64B72F76972F6668896B0B650047CE0732EE6519993D71E8E47AER1J) НК РФ | | | |
| 1 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) со стоимости неотделимых улучшений, произведенных арендатором. Стоимость произведенных арендатором неотделимых улучшений является доходом, полученным арендодателем - физическим лицом в натуральной форме на основании [пункта 2 статьи 211](consultantplus://offline/ref=567A584B75B22049A72C2ED55732719F3FCE37C9AE042CD68C1F1DC03B40B64B72F76972F6668D9DB6B650047CE0732EE6519993D71E8E47AER1J) НК РФ. Дата фактического получения дохода определяется как день окончания договора аренды, в соответствии с которым были произведены капитальные вложения в арендованное имущество |
| Бухгалтерские проводки при уплате налога на доходы (НДФЛ) | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | 51 | Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц (НДФЛ), исчисленный со стоимости неотделимых улучшений |
| **Примечание.** Согласно положениям [главы 23](consultantplus://offline/ref=567A584B75B22049A72C2ED55732719F3FCE37C9AE042CD68C1F1DC03B40B64B72F76972F6668C99B8B650047CE0732EE6519993D71E8E47AER1J) "Налог на доходы физических лиц" НК РФ налогооблагаемый доход возникает, только если арендодатель не оплачивал работы, выполненные в его интересах, или оплачивал их частично. Необходимость уплачивать НДФЛ не возникает лишь в случае, когда арендодателем компенсируется стоимость неотделимых улучшений в размере фактически понесенных арендатором затрат | | | |

Отражение в бухгалтерском учете организации-арендатора неотделимых улучшений арендованного имущества, согласованных с арендодателем. В соответствии с условиями договора аренды капитальные вложения являются собственностью арендатора.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при принятии к учету капитальных вложений в арендованный объект основных средств | | | |
| 1 | 01 | 08-3 | Приняты к учету в составе основных средств выполненные неотделимые улучшения арендованного объекта основных средств. Стоимость капитальных вложений сформирована в сумме фактически понесенных арендатором затрат. Капитальные вложения в арендованный объект основных средств учтены арендатором как отдельный инвентарный объект. Организацией установлен срок полезного использования принятого к учету объекта, равный оставшемуся сроку действия договора аренды |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации со стоимости неотделимых улучшений в течение срока полезного использования арендованного объекта | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Начислена ежемесячно амортизация по объекту неотделимых улучшений в течение оставшегося срока аренды основного средства |

Отражение в бухгалтерском учете организации-арендодателя неотделимых улучшений арендованного имущества, согласованных с арендодателем.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-арендодателя при приеме-передаче объектов арендованных основных средств после произведенных арендатором неотделимых улучшений с согласия арендодателя | | | |
| 1 | 08-3 | 76 | Отражена (начислена) стоимость неотделимых улучшений без НДС по арендованному объекту основных средств |
| 2 | 19-1 | 76 | Учтен (начислен) НДС по неотделимым улучшениям арендованного объекта основных средств |
| 3 | 01, субсчет "Основные средства, сданные в аренду" | 08-3 | Стоимость неотделимых улучшений без НДС включена в балансовую (первоначальную) стоимость арендованного объекта основных средств |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету из бюджета НДС по расходам (затратам) организации, связанным с неотделимыми улучшениями арендованного объекта основных средств в месяце включения их в балансовую стоимость основного средства и отражения на счете 01 |
| Бухгалтерские проводки при оплате арендодателем произведенных арендатором неотделимых улучшений арендованных объектов основных средств | | | |
| 1 | 76 | 50, 51 | Перечислены арендатору денежные средства в счет погашения затрат, связанных с реконструкцией (модернизацией) арендованных основных средств |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности по произведенным арендатором неотделимым улучшениям арендованных объектов основных средств за счет причитающейся с него арендной платы | | | |
| 1 | 76 | 62, 76 | Погашена задолженность по реконструкции (модернизации) арендованных основных средств за счет арендной платы |

1.10.2. Неотделимые улучшения арендованного имущества,

не согласованные с арендодателем

Отражение в бухгалтерском учете организации-арендатора операций, связанных с неотделимыми улучшениями арендованного имущества, не согласованными с арендодателем.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат (услуг) по ликвидации улучшений, произведенных арендатором без согласия арендодателя | | | |
| 1 | 91-2 | 20, 23, 70, 69 и др. | Отражены в составе прочих расходов организации затраты по ликвидации улучшений арендованного имущества |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже неотделимых улучшений | | | |
| 1 | 10 | 91-1 | Отражены материальные ценности, оставшиеся от ликвидации улучшений арендованного имущества по цене их возможного использования на финансовом результате (прочих доходах) организации |
| Бухгалтерские проводки у организации-арендатора при приеме-передаче объектов арендованных основных средств после произведенных арендатором неотделимых улучшений без согласия арендодателя | | | |
| 1 | 91-2 | 08-3 | Списана безвозмездно стоимость неотделимых улучшений без НДС по арендованному объекту основных средств на прочие расходы организации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с рыночной (продажной) стоимости безвозмездно переданных неотделимых улучшений по арендованному объекту основных средств |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету из бюджета НДС по переданным безвозмездно неотделимым улучшениям по арендованному объекту основных средств |

Отражение в бухгалтерском учете организации-арендодателя приема-передачи объектов арендованных основных средств после произведенных арендатором неотделимых улучшений без согласия арендодателя.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент начисления задолженности дарителя, если при приеме-передаче неотделимых улучшений организация применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 76 | 98-2 | Отражена (начислена) задолженность дарителя на сумму неотделимых улучшений с НДС по рыночной стоимости в момент подписания договора дарения или иного безвозмездного договора. Безвозмездное получение неотделимых улучшений отражено в качестве доходов будущих периодов. В развитие субсчета 98-2 "Безвозмездные поступления" могут быть открыты дополнительные субсчета по видам материальных ценностей, полученных безвозмездно, в частности 98-2-1 "Безвозмездные поступления основных средств" |
| Бухгалтерские проводки в момент принятия неотделимых улучшений к учету, если при приеме-передаче неотделимых улучшений организация применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 08-3 | 76 | Отражены (начислены) неотделимые улучшения с НДС по рыночной стоимости |
| 2 | 01, субсчет "Основные средства, сданные в аренду" | 08-3 | Стоимость неотделимых улучшений с НДС включена в балансовую (первоначальную) стоимость арендованного объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки если при приеме-передаче неотделимых улучшений организация не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 08-3 | 98-2 | Отражены (начислены) неотделимые улучшения с НДС по рыночной стоимости в качестве доходов будущих периодов |
| 2 | 01, субсчет "Основные средства, сданные в аренду" | 08-3 | Стоимость неотделимых улучшений с НДС включена в балансовую (первоначальную) стоимость арендованного объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при списании безвозмездно полученных основных средств как доходов будущих периодов на финансовые результаты организации, в прочие доходы по мере начисления амортизации | | | |
| 1 | 98-2 | 91-1 | Списана начисленная амортизация безвозмездно полученных объектов основных средств на финансовые результаты организации в качестве прочего дохода |

1.10.3. Отделимые улучшения арендованного имущества

Отражение в бухгалтерском учете произведенных арендатором отделимых улучшений арендованных объектов основных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если отделимые улучшения учтены в составе объектов основных средств, не требующих монтажа | | | |
| 1 | 01, субсчет "Основные средства в организации" | 08-4 | Отражена стоимость отделимых улучшений без НДС, введенных в эксплуатацию в составе объектов основных средств |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету из бюджета НДС в месяце ввода в эксплуатацию отделимых улучшений, учтенных в составе объектов основных средств, не требующих монтажа |
| Бухгалтерские проводки, если отделимые улучшения учтены в составе объекта основных средств, требующего монтажа | | | |
| 1 | 01, субсчет "Основные средства в организации" | 08-3 | Отражена стоимость отделимых улучшений без НДС, введенных в эксплуатацию в составе объектов основных средств |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету из бюджета НДС со стоимости монтажных работ, произведенных подрядным способом |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету из бюджета НДС со стоимости монтажных работ, произведенных хозяйственным способом на момент определения налоговой базы по строительно-монтажным работам для собственного потребления - последнее число каждого налогового периода |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения организацией-арендатором объекта, являющегося отделимым улучшением арендованного основного средства. Объект не требует дополнительных расходов по доведению его до состояния, пригодного для дальнейшего использования. Учетной политикой организации на отчетный (текущий) год закреплено отражение основных средств стоимостью не более лимита рублей за единицу в составе материально-производственных запасов организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования объекта в составе материально-производственных запасов | | | |
| 1 | 10-9 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость без НДС объекта отделимых улучшений арендованного основного средства |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенному объекту |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованному объекту отделимых улучшений арендованного основного средства |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи объекта в производство (эксплуатацию) | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 10-9 | Списана фактическая себестоимость отделимых улучшений в пределах лимита рублей за единицу без начисления амортизации |
| Бухгалтерские проводки в момент перечисления денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата объекта отделимых улучшений арендованного основного средства |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения организацией-арендатором объекта, являющегося отделимым улучшением арендованного основного средства. Объект не требует дополнительных расходов по доведению его до состояния, пригодного для дальнейшего использования. Учетной политикой организации на отчетный (текущий) год закреплено отражение основных средств стоимостью не более лимита рублей за единицу в составе основных средств организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент принятия объекта в составе основных средств | | | |
| 1 | 08-4 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость без НДС объекта отделимых улучшений арендованного основного средства |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенному объекту |
| 3 | 01, субсчет "Основные средства в организации" | 08-4 | Объект отделимых улучшений введен в эксплуатацию в составе собственных основных средств организации-арендатора |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету НДС по объекту отделимых улучшений, введенному в эксплуатацию в составе основных средств |
| Бухгалтерские проводки в момент перечисления денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата объекта отделимых улучшений арендованного основного средства |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Начислена ежемесячно амортизация по объекту отделимых улучшений арендованного основного средства |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения объекта, являющегося отделимым улучшением арендованного основного средства. Организацией-арендатором принято решение не вводить лимит стоимости при принятии активов к бухгалтерскому учету в составе основных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с приобретением объекта отделимых улучшений | | | |
| 1 | 08-4 | 60, 76 | Отражены затраты без НДС на приобретение объекта отделимых улучшений арендованного основного средства |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенному объекту отделимых улучшений |
| 3 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачено приобретение объекта отделимых улучшений арендованного основного средства |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с установкой объекта отделимых улучшений. Установка объекта произведена собственными силами организации | | | |
| 1 | 08-4 | 70, 69 | Отражены расходы по установке объекта отделимых улучшений арендованного основного средства |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с установкой объекта отделимых улучшений. Установка объекта отделимых улучшений произведена специалистом организации-продавца | | | |
| 1 | 08-4 | 60, 76 | Отражены работы по установке объекта отделимых улучшений без НДС |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Начислен НДС по работам сторонней организации |
| 3 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена установка объекта отделимых улучшений арендованного основного средства |
| Бухгалтерские проводки в момент принятия на баланс объекта отделимых улучшений | | | |
| 1 | 01, субсчет "Основные средства в организации" | 08-4 | Объект отделимых улучшений введен в эксплуатацию в составе собственных основных средств организации-арендатора |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету НДС по объекту отделимых улучшений, введенному в эксплуатацию в составе основных средств |

Отражение в бухгалтерском учете передачи на баланс арендодателя произведенных арендатором отделимых улучшений арендованных объектов основных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче (отгрузке) отделимых улучшений арендодателю. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Отражена задолженность арендодателя за реализованные ему отделимые улучшения арендованного имущества. Передача отделимых улучшений арендованного объекта основных средств на баланс арендодателя отражена на финансовом результате (прочих доходах) организации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости переданных (реализованных) отделимых улучшений арендованного объекта основных средств |
| 3 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01, субсчет "Основные средства в организации" | Списана балансовая стоимость отделимых улучшений объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 4 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по отделимым улучшениям объекта основных средств на отдельном субсчете |
| 5 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость отделимых улучшений объекта основных средств с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при передаче (отгрузке) отделимых улучшений арендодателю. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Отражена задолженность арендодателя за реализованные ему отделимые улучшения арендованного имущества. Передача отделимых улучшений арендованного объекта основных средств на баланс арендодателя отражена на финансовом результате (прочих доходах) организации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости переданных (реализованных) отделимых улучшений арендованного объекта основных средств |
| 3 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Основные средства в организации" | Отражена накопленная амортизация по отделимым улучшениям объекта основных средств. Определена остаточная стоимость отделимых улучшений основного средства |
| 4 | 91-2 | 01, субсчет "Основные средства в организации" | Отражен прочий расход от реализации отделимых улучшений объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при оплате арендодателем произведенных арендатором отделимых улучшений арендованных объектов основных средств | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Стоимость отделимых улучшений, произведенных арендатором, возмещена оплатой денежными средствами |
| Бухгалтерские проводки, если стоимость отделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, засчитывается в счет арендной платы | | | |
| 1 | 60, 76 | 62, 76 | Засчитана в счет арендных платежей стоимость отделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя |

Отражение в бухгалтерском учете принятия на баланс арендодателем отделимых улучшений в составе основных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при принятии отделимых улучшений | | | |
| 1 | 08 | 76 | Отражены расходы без НДС, связанные с приобретением отделимых улучшений арендованного объекта основных средств |
| 2 | 19-1 | 76 | Учтен (начислен) НДС по расходам, связанным с приобретением отделимых улучшений |
| 3 | 01, субсчет "Основные средства в организации" | 08 | Произведенные арендатором отделимые улучшения учтены в качестве отдельного объекта основных средств или отнесены на увеличение балансовой стоимости переданного в аренду основного средства |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету из бюджета НДС в месяце ввода в эксплуатацию отделимых улучшений в составе объектов основных средств, не требующих монтажа |
| Бухгалтерские проводки при оплате арендодателем произведенных арендатором отделимых улучшений арендованных объектов основных средств | | | |
| 1 | 76 | 50, 51 | Оплачена арендодателем организации-арендатору задолженность по проданным ему отделимым улучшениям арендованного объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки, если стоимость отделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, засчитывается в счет арендной платы | | | |
| 1 | 76 | 62, 76 | Засчитана в счет арендных платежей стоимость отделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя |

Отражение в бухгалтерском учете организации-арендатора затрат на демонтаж отделимых улучшений арендованных основных средств по окончании срока аренды для последующей их консервации, ликвидации, продажи и т.п.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 91-2 | 10, 23, 60, 69, 70, 76 и др. | Отражены затраты на демонтаж отделимых улучшений арендованных основных средств в составе прочих расходов организации |

1.11. Неотделимые и отделимые улучшения

безвозмездно пользованного имущества

1.11.1. Неотделимые улучшения

безвозмездно пользованного имущества,

согласованные с ссудодателем

Отражение в бухгалтерском учете организации-ссудополучателя неотделимых улучшений безвозмездно пользованного имущества, согласованных с ссудодателем.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-ссудополучателя при приеме-передаче объектов безвозмездно пользованных основных средств после произведенных ссудополучателем неотделимых улучшений с согласия ссудодателя | | | |
| 1 | 76 | 08-3 | Отражена стоимость неотделимых улучшений без НДС по безвозмездно пользованному объекту основных средств в качестве задолженности ссудодателю |
| 2 | 76 | 19-1 | Списан для возмещения ссудодателем НДС по неотделимым улучшениям безвозмездно пользованного объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при оплате ссудодателем произведенных ссудополучателем неотделимых улучшений безвозмездно пользованных объектов основных средств | | | |
| 1 | 50, 51 | 76 | Получены от ссудодателя денежные средства в счет погашения затрат, связанных с реконструкцией (модернизацией) безвозмездно пользованных основных средств |

Отражение в бухгалтерском учете организации-ссудодателя неотделимых улучшений безвозмездно пользованного имущества, согласованных с ссудодателем.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-ссудодателя при приеме-передаче объектов основных средств, переданных в безвозмездное пользование, после произведенных ссудополучателем неотделимых улучшений с согласия ссудодателя | | | |
| 1 | 08-3 | 76 | Отражена (начислена) стоимость неотделимых улучшений без НДС по безвозмездно пользованному объекту основных средств |
| 2 | 19-1 | 76 | Учтен (начислен) НДС по неотделимым улучшениям безвозмездно пользованного объекта основных средств |
| 3 | 01, субсчет "Основные средства, переданные в безвозмездное пользование" | 08-3 | Стоимость неотделимых улучшений без НДС включена в балансовую (первоначальную) стоимость безвозмездно пользованного объекта основных средств |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету из бюджета НДС по расходам (затратам) организации, связанным с неотделимыми улучшениями безвозмездно пользованного объекта основных средств, в месяце включения их в балансовую стоимость основного средства и отражения на счете 01 |
| Бухгалтерские проводки при оплате ссудодателем произведенных ссудополучателем неотделимых улучшений безвозмездно пользованных объектов основных средств | | | |
| 1 | 76 | 50, 51 | Перечислены ссудополучателю денежные средства в счет погашения затрат, связанных с реконструкцией (модернизацией) безвозмездно пользованных основных средств |

1.11.2. Неотделимые улучшения

безвозмездно пользованного имущества,

не согласованные с ссудодателем

Отражение в бухгалтерском учете организации-ссудополучателя операций, связанных с неотделимыми улучшениями безвозмездно пользованного имущества, не согласованными с ссудодателем.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат (услуг) по ликвидации улучшений, произведенных ссудополучателем без согласия ссудодателя | | | |
| 1 | 91-2 | 20, 23, 70, 69 и др. | Отражены в составе прочих расходов организации затраты по ликвидации улучшений безвозмездно пользованного имущества |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже неотделимых улучшений | | | |
| 1 | 10 | 91-1 | Отражены материальные ценности, оставшиеся от ликвидации улучшений безвозмездно пользованного имущества, по цене их возможного использования на финансовом результате (прочих доходах) организации |
| Бухгалтерские проводки у организации-ссудополучателя при приеме-передаче объектов основных средств, полученных в безвозмездное пользование, после произведенных ссудополучателем неотделимых улучшений без согласия ссудодателя | | | |
| 1 | 91-2 | 08-3 | Списана безвозмездно стоимость неотделимых улучшений без НДС по пользованному объекту основных средств на прочие расходы организации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с рыночной (продажной) стоимости безвозмездно переданных неотделимых улучшений по пользованному объекту основных средств |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету из бюджета НДС по переданным безвозмездно неотделимым улучшениям по пользованному объекту основных средств |

Отражение в бухгалтерском учете организации-ссудодателя приема-передачи объектов основных средств, переданных в безвозмездное пользование, после произведенных ссудополучателем неотделимых улучшений без согласия ссудодателя.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент начисления задолженности дарителя, если при приеме-передаче неотделимых улучшений организация применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 76 | 98-2 | Отражена (начислена) задолженность дарителя на сумму неотделимых улучшений с НДС по рыночной стоимости в момент подписания договора дарения или иного безвозмездного договора. Безвозмездное получение неотделимых улучшений отражено в качестве доходов будущих периодов. В развитие субсчета 98-2 "Безвозмездные поступления" могут быть открыты дополнительные субсчета по видам материальных ценностей, полученных безвозмездно, в частности 98-2-1 "Безвозмездные поступления основных средств" |
| Бухгалтерские проводки в момент принятия неотделимых улучшений к учету, если при приеме-передаче неотделимых улучшений организация применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 08-3 | 76 | Отражены (начислены) неотделимые улучшения с НДС по рыночной стоимости |
| 2 | 01, субсчет "Основные средства, переданные в безвозмездное пользование" | 08-3 | Стоимость неотделимых улучшений с НДС включена в балансовую (первоначальную) стоимость безвозмездно пользованного объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки, если при приеме-передаче неотделимых улучшений организация не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 08-3 | 98-2 | Отражены (начислены) неотделимые улучшения с НДС по рыночной стоимости в качестве доходов будущих периодов |
| 2 | 01, субсчет "Основные средства, переданные в безвозмездное пользование" | 08-3 | Стоимость неотделимых улучшений с НДС включена в балансовую (первоначальную) стоимость безвозмездно пользованного объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при списании безвозмездно полученных основных средств как доходов будущих периодов на финансовые результаты организации, в прочие доходы по мере начисления амортизации | | | |
| 1 | 98-2 | 91-1 | Списана начисленная амортизация безвозмездно полученных объектов основных средств на финансовые результаты организации в качестве прочего дохода |

1.11.3. Отделимые улучшения

безвозмездно пользованного имущества

Отражение в бухгалтерском учете произведенных ссудополучателем отделимых улучшений безвозмездно пользованных объектов основных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если отделимые улучшения учтены в составе объектов основных средств, не требующих монтажа | | | |
| 1 | 01, субсчет "Основные средства в организации" | 08-4 | Отражена стоимость отделимых улучшений без НДС, введенных в эксплуатацию в составе объектов основных средств |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету из бюджета НДС в месяце ввода в эксплуатацию отделимых улучшений, учтенных в составе объектов основных средств, не требующих монтажа |
| Бухгалтерские проводки, если отделимые улучшения учтены в составе объекта основных средств, требующего монтажа | | | |
| 1 | 01, субсчет "Основные средства в организации" | 08-3 | Отражена стоимость отделимых улучшений без НДС, введенных в эксплуатацию в составе объектов основных средств |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету из бюджета НДС со стоимости монтажных работ, произведенных подрядным способом |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету из бюджета НДС со стоимости монтажных работ, произведенных хозяйственным способом на момент определения налоговой базы по строительно-монтажным работам для собственного потребления - последнее число каждого налогового периода |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения организацией-ссудополучателем объекта, являющегося отделимым улучшением основного средства, полученного в безвозмездное пользование. Объект не требует дополнительных расходов по доведению его до состояния, пригодного для дальнейшего использования. Учетной политикой организации на отчетный (текущий) год закреплено отражение основных средств стоимостью не более лимита рублей за единицу в составе материально-производственных запасов организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования объекта в составе материально-производственных запасов | | | |
| 1 | 10-9 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость без НДС объекта отделимых улучшений основного средства, полученного в безвозмездное пользование |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенному объекту |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованному объекту отделимых улучшений основного средства, полученного в безвозмездное пользование |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи объекта в производство (эксплуатацию) | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 10-9 | Списана фактическая себестоимость отделимых улучшений в пределах лимита рублей за единицу без начисления амортизации |
| Бухгалтерские проводки в момент перечисления денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата объекта отделимых улучшений основного средства, полученного в безвозмездное пользование |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения организацией-ссудополучателем объекта, являющегося отделимым улучшением основного средства, полученного в безвозмездное пользование. Объект не требует дополнительных расходов по доведению его до состояния, пригодного для дальнейшего использования. Учетной политикой организации на отчетный (текущий) год закреплено отражение основных средств стоимостью не более лимита рублей за единицу в составе основных средств организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент принятия объекта в составе основных средств | | | |
| 1 | 08-4 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость без НДС объекта отделимых улучшений основного средства, полученного в безвозмездное пользование |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенному объекту |
| 3 | 01, субсчет "Основные средства в организации" | 08-4 | Объект отделимых улучшений введен в эксплуатацию в составе собственных основных средств организации-ссудополучателя |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету НДС по объекту отделимых улучшений, введенному в эксплуатацию в составе основных средств |
| Бухгалтерские проводки в момент перечисления денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата объекта отделимых улучшений основного средства, полученного в безвозмездное пользование |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Начислена ежемесячно амортизация по объекту отделимых улучшений основного средства, полученного в безвозмездное пользование |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения объекта, являющегося отделимым улучшением основного средства, полученного в безвозмездное пользование. Организацией-ссудополучателем принято решение не вводить лимит стоимости при принятии активов к бухгалтерскому учету в составе основных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с приобретением объекта отделимых улучшений | | | |
| 1 | 08-4 | 60, 76 | Отражены затраты без НДС на приобретение объекта отделимых улучшений основного средства, полученного в безвозмездное пользование |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенному объекту отделимых улучшений |
| 3 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачено приобретение объекта отделимых улучшений основного средства, полученного в безвозмездное пользование |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с установкой объекта отделимых улучшений. Установка объекта произведена собственными силами организации | | | |
| 1 | 08-4 | 70, 69 | Отражены расходы по установке объекта отделимых улучшений основного средства, полученного в безвозмездное пользование |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с установкой объекта отделимых улучшений. Установка объекта отделимых улучшений произведена специалистом организации-продавца | | | |
| 1 | 08-4 | 60, 76 | Отражены работы по установке объекта отделимых улучшений без НДС |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Начислен НДС по работам сторонней организации |
| 3 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена установка объекта отделимых улучшений основного средства, полученного в безвозмездное пользование |
| Бухгалтерские проводки в момент принятия на баланс объекта отделимых улучшений | | | |
| 1 | 01, субсчет "Основные средства в организации" | 08-4 | Объект отделимых улучшений введен в эксплуатацию в составе собственных основных средств организации-ссудополучателя |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету НДС по объекту отделимых улучшений, введенному в эксплуатацию в составе основных средств |

Отражение в бухгалтерском учете передачи на баланс ссудодателя произведенных ссудополучателем отделимых улучшений безвозмездно пользованных объектов основных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче (отгрузке) отделимых улучшений ссудодателю. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Отражена задолженность ссудодателя за реализованные ему отделимые улучшения безвозмездно пользованного имущества. Передача отделимых улучшений безвозмездно пользованного объекта основных средств на баланс ссудодателя отражена на финансовом результате (прочих доходах) организации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости переданных (реализованных) отделимых улучшений безвозмездно пользованного объекта основных средств |
| 3 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01, субсчет "Основные средства в организации" | Списана балансовая стоимость отделимых улучшений объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 4 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по отделимым улучшениям объекта основных средств на отдельном субсчете |
| 5 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость отделимых улучшений объекта основных средств с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при передаче (отгрузке) отделимых улучшений ссудодателю. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Отражена задолженность ссудодателя за реализованные ему отделимые улучшения безвозмездно пользованного имущества. Передача отделимых улучшений безвозмездно пользованного объекта основных средств на баланс ссудодателя отражена на финансовом результате (прочих доходах) организации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости переданных (реализованных) отделимых улучшений безвозмездно пользованного объекта основных средств |
| 3 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Основные средства в организации" | Отражена накопленная амортизация по отделимым улучшениям объекта основных средств. Определена остаточная стоимость отделимых улучшений основного средства |
| 4 | 91-2 | 01, субсчет "Основные средства в организации" | Отражен прочий расход от реализации отделимых улучшений объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при оплате ссудодателем произведенных ссудополучателем отделимых улучшений безвозмездно пользованных объектов основных средств | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Стоимость отделимых улучшений, произведенных ссудополучателем, возмещена оплатой денежными средствами |

Отражение в бухгалтерском учете принятия на баланс ссудодателем отделимых улучшений в составе основных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при принятии отделимых улучшений | | | |
| 1 | 08 | 76 | Отражены расходы без НДС, связанные с приобретением отделимых улучшений безвозмездно пользованного объекта основных средств |
| 2 | 19-1 | 76 | Учтен (начислен) НДС по расходам, связанным с приобретением отделимых улучшений |
| 3 | 01, субсчет "Основные средства в организации" | 08 | Произведенные ссудополучателем отделимые улучшения учтены в качестве отдельного объекта основных средств или отнесены на увеличение балансовой стоимости переданного в безвозмездное пользование основного средства |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету из бюджета НДС в месяце ввода в эксплуатацию отделимых улучшений в составе объектов основных средств, не требующих монтажа |
| Бухгалтерские проводки при оплате ссудодателем произведенных ссудополучателем отделимых улучшений безвозмездно пользованных объектов основных средств | | | |
| 1 | 76 | 50, 51 | Оплачена ссудодателем организации-ссудополучателю задолженность по проданным ему отделимым улучшениям безвозмездно пользованного объекта основных средств |

Отражение в бухгалтерском учете организации-ссудополучателя затрат на демонтаж отделимых улучшений основных средств, полученных в безвозмездное пользование, по окончании срока договора для последующей их консервации, ликвидации, продажи и т.п.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 91-2 | 10, 23, 60, 69, 70, 76 и др. | Отражены затраты на демонтаж отделимых улучшений основных средств, полученных в безвозмездное пользование, в составе прочих расходов организации |

1.12. Содержание и консервация основных средств

Отражение в бухгалтерском учете расходов по содержанию (на технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии) объектов основных средств, используемых в производстве одного конкретного вида продукции (работ, услуг).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании смазочных материалов, охлаждающих жидкостей и моющих средств | | | |
| 1 | 20 | 10 | Отражена стоимость смазочных материалов, охлаждающих жидкостей и моющих средств, использованных для поддержания оборудования основного производства в рабочем состоянии |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, привлеченных для мойки, чистки оборудования в целом и (или) его элементов, смазки, замены масел, охлаждающих жидкостей и иных аналогичных работ | | | |
| 1 | 20 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, выполняющих работы по мойке, чистке оборудования основного производства в целом и (или) его элементов, смазке, замене масел, охлаждающих жидкостей и др. |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности по работам, связанным с диагностикой элементов (узлов, деталей, конструкций и т.п.) основных средств, выполненным специалистами специализированной организации | | | |
| 1 | 20 | 60, 76 | Отражена стоимость работ без НДС по диагностике элементов и техническому осмотру оборудования основного производства специалистами сторонней организации |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Начислен НДС по работам сторонней организации, связанным с содержанием основных средств |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по выполненным работам сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки при оплате задолженности по работам, связанным с диагностикой элементов (узлов, деталей, конструкций и т.п.) основных средств, выполненным специалистами специализированной организации | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ, связанных с содержанием основных средств |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов подотчетных лиц | | | |
| 1 | 20 | 71 | Отражены расходы, связанные с мойкой и парковкой транспортных средств на платных автостоянках на основании [авансового отчета](consultantplus://offline/ref=567A584B75B22049A72C2ED55732719F3FCC31CCA20671DC844611C23C4FE95C75BE6573F6678E9FBAE955116DB87C2FFB4F9084CB1C8FA4RFJ) водителя |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности бюджету по уплате государственной пошлины за технический осмотр транспортных средств | | | |
| 1 | 20 | 68, субсчет "Расчеты по государственной пошлине" | Начислена государственная пошлина в сумме, указанной в [подпункте 31 пункта 1 статьи 333.33](consultantplus://offline/ref=567A584B75B22049A72C2ED55732719F3FCE37C9AE042CD68C1F1DC03B40B64B72F76976F5678894E5EC400035B77D32E5468798C91DA8R7J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при перечислении (уплате) государственной пошлины | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по государственной пошлине" | 51 | Погашена организацией сумма задолженности перед бюджетом по уплате государственной пошлины |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат за технический осмотр транспортных средств | | | |
| 1 | 20 | 76 | Отражены расходы, связанные с регулярным прохождением технического осмотра транспортными средствами |
| Бухгалтерские проводки при оплате за проведение технического осмотра | | | |
| 1 | 76 | 51 | Отражена оплата за технический осмотр транспортных средств |

Отражение в бухгалтерском учете расходов по содержанию (на технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии) объектов основных средств, используемых в производстве продукции (работ, услуг) вспомогательных производств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании смазочных материалов, охлаждающих жидкостей и моющих средств | | | |
| 1 | 23 | 10 | Отражена стоимость смазочных материалов, охлаждающих жидкостей и моющих средств, использованных для поддержания оборудования вспомогательных производств в рабочем состоянии |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, привлеченных для мойки, чистки оборудования в целом и (или) его элементов, смазки, замены масел, охлаждающих жидкостей и иных аналогичных работ | | | |
| 1 | 23 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, выполняющих работы по мойке, чистке оборудования вспомогательных производств в целом и (или) его элементов, смазке, замене масел, охлаждающих жидкостей и др. |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности по работам, связанным с диагностикой элементов (узлов, деталей, конструкций и т.п.) основных средств, выполненным специалистами специализированной организации | | | |
| 1 | 23 | 60, 76 | Отражена стоимость работ без НДС по диагностике элементов и техническому осмотру оборудования вспомогательных производств специалистами сторонней организации |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Начислен НДС по работам сторонней организации, связанным с содержанием основных средств |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по выполненным работам сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки при оплате задолженности по работам, связанным с диагностикой элементов (узлов, деталей, конструкций и т.п.) основных средств, выполненным специалистами специализированной организации | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ, связанных с содержанием основных средств |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов подотчетных лиц | | | |
| 1 | 23 | 71 | Отражены расходы, связанные с мойкой и парковкой транспортных средств на платных автостоянках на основании авансового отчета водителя |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности бюджету по уплате государственной пошлины за технический осмотр транспортных средств | | | |
| 1 | 23 | 68, субсчет "Расчеты по государственной пошлине" | Начислена государственная пошлина в сумме, указанной в [подпункте 31 пункта 1 статьи 333.33](consultantplus://offline/ref=567A584B75B22049A72C2ED55732719F3FCE37C9AE042CD68C1F1DC03B40B64B72F76976F5678894E5EC400035B77D32E5468798C91DA8R7J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при перечислении (уплате) государственной пошлины | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по государственной пошлине" | 51 | Погашена организацией сумма задолженности перед бюджетом по уплате государственной пошлины |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат за технический осмотр транспортных средств | | | |
| 1 | 23 | 76 | Отражены расходы, связанные с регулярным прохождением технического осмотра транспортными средствами |
| Бухгалтерские проводки при оплате за проведение технического осмотра | | | |
| 1 | 76 | 51 | Отражена оплата за технический осмотр транспортных средств |

Отражение в бухгалтерском учете расходов по содержанию (на технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии) объектов основных средств, используемых в производстве нескольких видов продукции (работ, услуг) или относимых к объектам цехового назначения.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании смазочных материалов, охлаждающих жидкостей и моющих средств | | | |
| 1 | 25 | 10 | Отражена стоимость смазочных материалов, охлаждающих жидкостей и моющих средств, использованных для поддержания оборудования общепроизводственного назначения в рабочем состоянии |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, привлеченных для мойки, чистки оборудования в целом и (или) его элементов, смазки, замены масел, охлаждающих жидкостей и иных аналогичных работ | | | |
| 1 | 25 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, выполняющих работы по мойке, чистке оборудования общепроизводственного назначения в целом и (или) его элементов, смазке, замене масел, охлаждающих жидкостей и др. |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при списании затрат (расходов) вспомогательных (подсобных) производств на общепроизводственные расходы | | | |
| 1 | 25 | 23 | Списаны на общепроизводственные расходы фактические расходы на содержание основных средств |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности по работам, связанным с диагностикой элементов (узлов, деталей, конструкций и т.п.) основных средств, выполненным специалистами специализированной организации | | | |
| 1 | 25 | 60, 76 | Отражена стоимость работ без НДС по диагностике элементов и техническому осмотру оборудования общепроизводственного назначения специалистами сторонней организации |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Начислен НДС по работам сторонней организации, связанным с содержанием основных средств |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по выполненным работам сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки при оплате задолженности по работам, связанным с диагностикой элементов (узлов, деталей, конструкций и т.п.) основных средств, выполненным специалистами специализированной организации | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ, связанных с содержанием основных средств |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов подотчетных лиц | | | |
| 1 | 25 | 71 | Отражены расходы, связанные с мойкой и парковкой транспортных средств на платных автостоянках на основании авансового отчета водителя |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности бюджету по уплате государственной пошлины за технический осмотр транспортных средств | | | |
| 1 | 25 | 68, субсчет "Расчеты по государственной пошлине" | Начислена государственная пошлина в сумме, указанной в [подпункте 31 пункта 1 статьи 333.33](consultantplus://offline/ref=567A584B75B22049A72C2ED55732719F3FCE37C9AE042CD68C1F1DC03B40B64B72F76976F5678894E5EC400035B77D32E5468798C91DA8R7J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при перечислении (уплате) государственной пошлины | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по государственной пошлине" | 51 | Погашена организацией сумма задолженности перед бюджетом по уплате государственной пошлины |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат за технический осмотр транспортных средств | | | |
| 1 | 25 | 76 | Отражены расходы, связанные с регулярным прохождением технического осмотра транспортными средствами |
| Бухгалтерские проводки при оплате за проведение технического осмотра | | | |
| 1 | 76 | 51 | Отражена оплата за технический осмотр транспортных средств |
| **Примечание.** Эти расходы могут учитываться непосредственно на счете 23 "Вспомогательные производства" без предварительного накапливания на счете 25 "Общепроизводственные расходы" | | | |

Отражение в бухгалтерском учете расходов по содержанию (на технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии) объектов, относимых к основным средствам управленческого и общехозяйственного назначения.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании смазочных материалов, охлаждающих жидкостей и моющих средств | | | |
| 1 | 26 | 10 | Отражена стоимость смазочных материалов, охлаждающих жидкостей и моющих средств, использованных для поддержания оборудования управленческого и общехозяйственного назначения в рабочем состоянии |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, привлеченных для мойки, чистки оборудования в целом и (или) его элементов, смазки, замены масел, охлаждающих жидкостей и иных аналогичных работ | | | |
| 1 | 26 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, выполняющих работы по мойке, чистке оборудования управленческого и общехозяйственного назначения в целом и (или) его элементов, смазке, замене масел, охлаждающих жидкостей и др. |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при списании затрат (расходов) вспомогательных (подсобных) производств на общехозяйственные расходы | | | |
| 1 | 26 | 23 | Списаны на общехозяйственные расходы фактические расходы на содержание основных средств |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности по работам, связанным с диагностикой элементов (узлов, деталей, конструкций и т.п.) основных средств, выполненным специалистами специализированной организации | | | |
| 1 | 26 | 60, 76 | Отражена стоимость работ без НДС по диагностике элементов и техническому осмотру оборудования управленческого и общехозяйственного назначения специалистами сторонней организации |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Начислен НДС по работам сторонней организации, связанным с содержанием основных средств |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по выполненным работам сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки при оплате задолженности по работам, связанным с диагностикой элементов (узлов, деталей, конструкций и т.п.) основных средств, выполненным специалистами специализированной организации | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ, связанных с содержанием основных средств |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов подотчетных лиц | | | |
| 1 | 26 | 71 | Отражены расходы, связанные с мойкой и парковкой транспортных средств на платных автостоянках на основании авансового отчета водителя |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности бюджету по уплате государственной пошлины за технический осмотр транспортных средств | | | |
| 1 | 26 | 68, субсчет "Расчеты по государственной пошлине" | Начислена государственная пошлина в сумме, указанной в [подпункте 31 пункта 1 статьи 333.33](consultantplus://offline/ref=567A584B75B22049A72C2ED55732719F3FCE37C9AE042CD68C1F1DC03B40B64B72F76976F5678894E5EC400035B77D32E5468798C91DA8R7J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при перечислении (уплате) государственной пошлины | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по государственной пошлине" | 51 | Погашена организацией сумма задолженности перед бюджетом по уплате государственной пошлины |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат за технический осмотр транспортных средств | | | |
| 1 | 26 | 76 | Отражены расходы, связанные с регулярным прохождением технического осмотра транспортными средствами |
| Бухгалтерские проводки при оплате за проведение технического осмотра | | | |
| 1 | 76 | 51 | Отражена оплата за технический осмотр транспортных средств |

Отражение в бухгалтерском учете расходов по содержанию (на технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии) объектов основных средств, используемых в производстве продукции (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании смазочных материалов, охлаждающих жидкостей и моющих средств | | | |
| 1 | 29 | 10 | Отражена стоимость смазочных материалов, охлаждающих жидкостей и моющих средств, использованных для поддержания оборудования обслуживающих производств и хозяйств в рабочем состоянии |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, привлеченных для мойки, чистки оборудования в целом и (или) его элементов, смазки, замены масел, охлаждающих жидкостей и иных аналогичных работ | | | |
| 1 | 29 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, выполняющих работы по мойке, чистке оборудования обслуживающих производств и хозяйств в целом и (или) его элементов, смазке, замене масел, охлаждающих жидкостей и др. |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности по работам, связанным с диагностикой элементов (узлов, деталей, конструкций и т.п.) основных средств, выполненным специалистами специализированной организации | | | |
| 1 | 29 | 60, 76 | Отражена стоимость работ без НДС по диагностике элементов и техническому осмотру оборудования обслуживающих производств и хозяйств специалистами сторонней организации |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Начислен НДС по работам сторонней организации, связанным с содержанием основных средств |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по выполненным работам сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки при оплате задолженности по работам, связанным с диагностикой элементов (узлов, деталей, конструкций и т.п.) основных средств, выполненным специалистами специализированной организации | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ, связанных с содержанием основных средств |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов подотчетных лиц | | | |
| 1 | 29 | 71 | Отражены расходы, связанные с мойкой и парковкой транспортных средств на платных автостоянках на основании авансового отчета водителя |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности бюджету по уплате государственной пошлины за технический осмотр транспортных средств | | | |
| 1 | 29 | 68, субсчет "Расчеты по государственной пошлине" | Начислена государственная пошлина в сумме, указанной в [подпункте 31 пункта 1 статьи 333.33](consultantplus://offline/ref=567A584B75B22049A72C2ED55732719F3FCE37C9AE042CD68C1F1DC03B40B64B72F76976F5678894E5EC400035B77D32E5468798C91DA8R7J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при перечислении (уплате) государственной пошлины | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по государственной пошлине" | 51 | Погашена организацией сумма задолженности перед бюджетом по уплате государственной пошлины |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат за технический осмотр транспортных средств | | | |
| 1 | 29 | 76 | Отражены расходы, связанные с регулярным прохождением технического осмотра транспортными средствами |
| Бухгалтерские проводки при оплате за проведение технического осмотра | | | |
| 1 | 76 | 51 | Отражена оплата за технический осмотр транспортных средств |

Отражение в бухгалтерском учете расходов по содержанию (на технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии) объектов основных средств, используемых в организациях, осуществляющих торговую деятельность, а также объектов основных средств, используемых при реализации продукции.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании смазочных материалов, охлаждающих жидкостей и моющих средств | | | |
| 1 | 44 | 10 | Отражена стоимость смазочных материалов, охлаждающих жидкостей и моющих средств, использованных для поддержания оборудования в рабочем состоянии |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, привлеченных для мойки, чистки оборудования в целом и (или) его элементов, смазки, замены масел, охлаждающих жидкостей и иных аналогичных работ | | | |
| 1 | 44 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, выполняющих работы по мойке, чистке оборудования в целом и (или) его элементов, смазке, замене масел, охлаждающих жидкостей и др. |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при списании затрат (расходов) вспомогательных (подсобных) производств на расходы на продажу | | | |
| 1 | 44 | 23 | Списаны на расходы на продажу фактические расходы на содержание основных средств |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности по работам, связанным с диагностикой элементов (узлов, деталей, конструкций и т.п.) основных средств, выполненным специалистами специализированной организации | | | |
| 1 | 44 | 60, 76 | Отражена стоимость работ без НДС по диагностике элементов и техническому осмотру оборудования специалистами сторонней организации |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Начислен НДС по работам сторонней организации, связанным с содержанием основных средств |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по выполненным работам сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки при оплате задолженности по работам, связанным с диагностикой элементов (узлов, деталей, конструкций и т.п.) основных средств, выполненным специалистами специализированной организации | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ, связанных с содержанием основных средств |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов подотчетных лиц | | | |
| 1 | 44 | 71 | Отражены расходы, связанные с мойкой и парковкой транспортных средств на платных автостоянках, на основании авансового отчета водителя |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности бюджету по уплате государственной пошлины за технический осмотр транспортных средств | | | |
| 1 | 44 | 68, субсчет "Расчеты по государственной пошлине" | Начислена государственная пошлина в сумме, указанной в [подпункте 31 пункта 1 статьи 333.33](consultantplus://offline/ref=567A584B75B22049A72C2ED55732719F3FCE37C9AE042CD68C1F1DC03B40B64B72F76976F5678894E5EC400035B77D32E5468798C91DA8R7J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при перечислении (уплате) государственной пошлины | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по государственной пошлине" | 51 | Погашена организацией сумма задолженности перед бюджетом по уплате государственной пошлины |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат за технический осмотр транспортных средств | | | |
| 1 | 44 | 76 | Отражены расходы, связанные с регулярным прохождением технического осмотра транспортными средствами |
| Бухгалтерские проводки при оплате за проведение технического осмотра | | | |
| 1 | 76 | 51 | Отражена оплата за технический осмотр транспортных средств |

Отражение в бухгалтерском учете расходов по техническому осмотру и поддержанию в рабочем состоянии основных средств, производственного назначения. Работы по техническому осмотру и смазке оборудования выполнены собственными силами организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении фактических затрат на содержание в составе общепроизводственных расходов | | | |
| 1 | 23 | 10 | Отражена стоимость смазочных материалов и моющих средств, использованных для поддержания оборудования в рабочем состоянии |
| 2 | 23 | 70, 69 | Начислены заработная плата и взносы с начисленной заработной платы работников, выполняющих работы по техническому осмотру и смазке оборудования |
| 3 | 25 | 23 | Списаны на общепроизводственные расходы фактические расходы на технический осмотр и смазку оборудования |
| Бухгалтерские проводки при списании общепроизводственных расходов на затраты основного производства | | | |
| 1 | 20 | 25 | Доля расходов на содержание оборудования вместе с другими расходами на обслуживание производства, учитываемых по дебету счета 25 "Общепроизводственные расходы", в конце месяца списаны на счет 20 "Основное производство" с распределением между видами продукции (работ, услуг) |

Отражение в бухгалтерском учете расходов на парковку и мойку автотранспортных средств. Водителю организации выданы под отчет денежные средства на оплату мойки и парковки автомобиля в течение дня.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент выдачи денег под отчет | | | |
| 1 | 71 | 50-1 | Отражена авансовая выдача денежных средств на оплату мойки и парковки автомобиля |
| Бухгалтерские проводки при отражении произведенных расходов | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 | 71 | Отражены расходы на оплату мойки автомобиля |
| 2 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 | 71 | Отражены расходы на оплату парковки автомобиля в течение дня |
| Бухгалтерские проводки при возврате неиспользованной подотчетной суммы | | | |
| 1 | 50-1 | 71 | Возвращена в кассу неиспользованная сумма денежных средств работником организации, полученная им под отчет на оплату мойки и парковки автомобиля в течение дня |
| Бухгалтерские проводки при возврате перерасхода подотчетной суммы | | | |
| 1 | 71 | 50-1 | Погашена из кассы организации задолженность работнику по перерасходу подотчетной суммы денежных средств на оплату мойки и парковки автомобиля в течение дня |
| Бухгалтерские проводки при исправлении ошибки списания расходов на парковку и мойку автотранспортных средств, если ошибка выявлена в текущем году | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 | 71 | Сторнированы ошибочно списанные расходы, связанные с мойкой и парковкой транспортных средств на платных автостоянках |
| 2 | 91-2 | 71 | Затраты на оплату мойки и парковки транспортных средств на платных автостоянках списаны на прочие расходы организации |

Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с консервацией (расконсервацией) основных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на основании акта о переводе на консервацию объектов основных средств | | | |
| 1 | 01, субсчет "Основные средства на консервации" | 01, субсчет "Основные средства в организации" | Отражена первоначальная или восстановительная стоимость основных средств, переведенных на консервацию. Законсервированные объекты основных средств учтены на отдельном субсчете для обеспечения их обособленного аналитического учета |
| 2 | 91-2 | 10, 20, 69, 70 и др. | Отражены расходы, связанные с переводом на консервацию объектов, используемых в качестве основных средств |
| Бухгалтерские проводки при расконсервации объектов основных средств. Специальной комиссией составлен акт о расконсервации объектов | | | |
| 1 | 01, субсчет "Основные средства в организации" | 01, субсчет "Основные средства на консервации" | Отражена первоначальная или восстановительная стоимость основных средств, возвращенных с консервации в эксплуатацию |
| 2 | 91-2 | 10, 20, 69, 70 и др. | Отражены расходы, связанные с переводом в эксплуатацию объектов, используемых в качестве основных средств |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов по содержанию основных средств, переведенных на консервацию, на прочие расходы организации | | | |
| 1 | 91-2 | 10, 69, 70, 76 и др. | Отражены расходы по содержанию (на технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии) объектов основных средств, находящихся на консервации по распоряжению руководителя организации |

Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с консервацией (расконсервацией) имущества, предназначенного для сдачи в аренду.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на основании акта о переводе на консервацию объектов доходных вложений | | | |
| 1 | 03, субсчет "Доходные вложения в материальные ценности на консервации" | 03, субсчет "Материальные ценности в организации" | Отражена первоначальная или восстановительная стоимость материальных ценностей, переведенных на консервацию. Законсервированные объекты материальных ценностей учтены на отдельном субсчете для обеспечения их обособленного аналитического учета |
| 2 | 91-2 | 10, 20, 69, 70 и др. | Отражены расходы, связанные с переводом на консервацию материальных ценностей, используемых в качестве доходных вложений |
| Бухгалтерские проводки при расконсервации объектов доходных вложений. Специальной комиссией составлен акт о расконсервации объектов | | | |
| 1 | 03, субсчет "Материальные ценности в организации" | 03, субсчет "Доходные вложения в материальные ценности на консервации" | Отражена первоначальная или восстановительная стоимость материальных ценностей, возвращенных с консервации в эксплуатацию |
| 2 | 91-2 | 10, 20, 69, 70 и др. | Отражены расходы, связанные с переводом в эксплуатацию материальных ценностей, используемых в качестве доходных вложений |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов по содержанию материальных ценностей, переведенных на консервацию, на прочие расходы организации | | | |
| 1 | 91-2 | 10, 69, 70, 76 и др. | Отражены расходы по содержанию (на технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии) объектов доходных вложений, находящихся на консервации по распоряжению руководителя организации |

1.13. Амортизация основных средств

Отражение в бухгалтерском учете ежемесячного начисления амортизации объектов основных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки по основным средствам, находящимся в капитальном строительстве | | | |
| 1 | 08 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объекта основных средств, используемого при создании новых внеоборотных активов и в операциях по доведению приобретенных активов до состояния, пригодного для дальнейшей эксплуатации |
| Бухгалтерские проводки по производственным основным средствам, находящимся в основном производстве | | | |
| 1 | 20 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объекта основных средств, используемого в производстве одного конкретного вида продукции (работ, услуг) |
| Бухгалтерские проводки по производственным основным средствам, находящимся во вспомогательных производствах | | | |
| 1 | 23 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объекта основных средств, используемого в производствах продукции (работ, услуг), которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства |
| Бухгалтерские проводки по производственным основным средствам, находящимся в общепроизводственном использовании | | | |
| 1 | 25 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объекта основных средств, используемого в производстве нескольких видов продукции (работ, услуг) или относящегося к объектам цехового назначения. Эти расходы могут учитываться непосредственно на счете 23 "Вспомогательные производства" без предварительного накапливания их на счете 25 "Общепроизводственные расходы" |
| Бухгалтерские проводки по производственным основным средствам, находящимся в общехозяйственном использовании | | | |
| 1 | 26 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объекта основных средств, относимого к основным средствам управленческого и общехозяйственного назначения |
| Бухгалтерские проводки по производственным основным средствам, находящимся в обслуживающих производствах и хозяйствах | | | |
| 1 | 29 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объекта основных средств, используемого в производстве продукции (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств организации |
| Бухгалтерские проводки по производственным основным средствам, находящимся в подразделениях организации, занятых реализацией продукции | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объекта основных средств, используемого при реализации продукции |
| Бухгалтерские проводки по основным средствам, находящимся в организациях торговли | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объекта основных средств, используемого в организациях, осуществляющих торговую деятельность |
| Бухгалтерские проводки по основным средствам, находящимся в социальной сфере | | | |
| 1 | 91-2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объекта основных средств, используемого в социальной сфере. Сумма амортизации начислена на финансовые результаты (прочие расходы) организации |
| Бухгалтерские проводки по основным средствам, находящимся в подразделениях организации, занятых выполнением работ, учитываемых в составе расходов будущих периодов | | | |
| 1 | 97 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объекта основных средств, используемого при освоении новых производств и других видов работ, учитываемых в составе расходов будущих периодов |
| Бухгалтерские проводки по основным средствам в случае их простоя | | | |
| 1 | 97 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объекта основных средств, используемого в производстве продукции (работ, услуг) в случае его простоя из-за отсутствия спроса на продукцию (работы, услуги), выпускаемую на этом основном средстве. Затраты, учтенные на счете 97 "Расходы будущих периодов", в дальнейшем списываются с этого счета на затраты в порядке, установленном учетной политикой организации |
| Бухгалтерские проводки по основным средствам, полученным безвозмездно | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объекта основных средств, полученного безвозмездно |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 98-2 | 91-1 | Отражены прочие доходы в сумме начисленной амортизации безвозмездно полученного основного средства |

Отражение в бухгалтерском учете ежемесячного начисления амортизации объектов основных средств в текущей аренде.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если сдача в текущую аренду своих активов является предметом деятельности организации-арендодателя | | | |
| 1 | 20, 26 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | Отражена сумма амортизации объекта основных средств в составе затрат организации |
| Бухгалтерские проводки, если сдача в текущую аренду своих активов не является предметом деятельности организации-арендодателя | | | |
| 1 | 91-2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, сданных в аренду" | Отражена сумма амортизации объекта основных средств в составе прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете ежемесячного начисления амортизации объектов основных средств, переданных в безвозмездное пользование.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 91-2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, переданных в безвозмездное пользование" | Начисленная амортизация по основному средству, переданному в безвозмездное пользование, отнесена на прочие расходы организации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС по безвозмездной услуге. Налогооблагаемая база определена согласно [пункту 2 статьи 154](consultantplus://offline/ref=567A584B75B22049A72C2ED55732719F3FCE37C9AE042CD68C1F1DC03B40B64B72F76975FF628494E5EC400035B77D32E5468798C91DA8R7J) НК РФ |

Отражение в бухгалтерском учете ежемесячного начисления амортизации объектов основных средств, переданных в пользование в рамках возмездного договора - договора подряда (возмездного оказания услуг).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при ежемесячном начислении амортизации объектов основных средств, переданных по договору подряда подрядчику | | | |
| 1 | 08-3 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, переданных в пользование подрядчику" | Начисленная амортизация по основному средству, переданному в пользование подрядчику, отнесена на увеличение первоначальной стоимости объекта строительства |
| Бухгалтерские проводки при ежемесячном начислении амортизации объектов основных средств, переданных по договору возмездного оказания услуг исполнителю | | | |
| 1 | 20 и др. | 02, субсчет "Амортизация основных средств, переданных в пользование исполнителю" | Начисленная амортизация по основному средству, переданному в пользование исполнителю услуг, включена в затраты организации-заказчика |
| **Примечание.** При передаче на основании договора подряда имущества в пользование подрядчику не оказывается заказчиком безвозмездная услуга, поскольку обеспечение строительства техникой является его обязанностью в соответствии с условиями договора. Договором возмездного оказания услуг могут быть возложены на заказчика обязанности по обеспечению исполнителя оборудованием, необходимым для надлежащего исполнения договора. Следовательно, у заказчика не возникает объекта обложения НДС на основании [подпункта 1 пункта 1 статьи 146](consultantplus://offline/ref=567A584B75B22049A72C2ED55732719F3FCE37C9AE042CD68C1F1DC03B40B64B72F76972F6678C9BB2B650047CE0732EE6519993D71E8E47AER1J) НК РФ | | | |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибки в начислении завышенной суммы амортизации основных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при исправлении ошибки текущего отчетного года в начислении завышенной суммы амортизации объектов основных средств, выявленной до окончания этого года | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Сторнирована ошибочно начисленная сумма амортизации объекта основных средств в месяце выявления ошибки |
| Бухгалтерские проводки при исправлении ошибки предыдущего отчетного года в начислении завышенной суммы амортизации объектов основных средств, выявленной после окончания этого года, но до даты подписания годовой отчетности за этот год | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Сторнирована заключительным оборотом на 31 декабря предыдущего года ошибочно начисленная сумма амортизации объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при исправлении ошибки предыдущего отчетного года в начислении завышенной суммы амортизации объектов основных средств, выявленной после утверждения годовой отчетности за этот год, либо выявлена ошибка более ранних отчетных периодов. Выявленная ошибка согласно учетной политике организации является несущественной ошибкой | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 91-1 | Отражена в текущем отчетном периоде ошибочно начисленная сумма амортизации объекта основных средств в составе прочих доходов организации в качестве прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном году |
| Бухгалтерские проводки при исправлении ошибки предыдущего отчетного года в начислении завышенной суммы амортизации объектов основных средств, выявленной после утверждения годовой отчетности за этот год, либо выявлена ошибка более ранних отчетных периодов. Выявленная ошибка согласно учетной политике организации является существенной ошибкой | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 84, субсчет "Исправление ошибок в бухгалтерском учете | Отражена в текущем отчетном периоде ошибочно начисленная сумма амортизации объекта основных средств на счете нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибки в начислении заниженной суммы амортизации основных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при исправлении ошибки текущего отчетного года в начислении заниженной суммы амортизации объектов основных средств, выявленной до окончания этого года | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Доначислена сумма амортизации объекта основных средств в месяце выявления ошибки |
| Бухгалтерские проводки при исправлении ошибки предыдущего отчетного года в начислении заниженной суммы амортизации объектов основных средств, выявленной после окончания этого года, но до даты подписания годовой отчетности за этот год | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Доначислена заключительным оборотом на 31 декабря предыдущего года сумма амортизации объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при исправлении ошибки предыдущего отчетного года в начислении заниженной суммы амортизации объектов основных средств, выявленной после утверждения годовой отчетности за этот год, либо выявлена ошибка более ранних отчетных периодов. Выявленная ошибка согласно учетной политике организации является несущественной ошибкой | | | |
| 1 | 91-2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Доначислена в текущем отчетном периоде сумма амортизации объекта основных средств. Исправление ошибки начисления амортизации отражено в составе прочих расходов организации в качестве убытка прошлых лет, выявленного в отчетном году |
| Бухгалтерские проводки при исправлении ошибки предыдущего отчетного года в начислении заниженной суммы амортизации объектов основных средств, выявленной после утверждения годовой отчетности за этот год, либо выявлена ошибка более ранних отчетных периодов. Выявленная ошибка согласно учетной политике организации является существенной ошибкой | | | |
| 1 | 84, субсчет "Исправление ошибок в бухгалтерском учете | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Доначислена в текущем отчетном периоде сумма амортизации объекта основных средств. Исправление ошибки начисления амортизации отражено на счете нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) |

Отражение в бухгалтерском учете износа основных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении износа по объектам жилищного фонда, объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.) | | | |
| 1 | 010 |  | Начислен износ по объектам жилищного фонда, объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.) в конце года по установленным нормам амортизационных отчислений |
| Бухгалтерские проводки при выбытии отдельных объектов (включая продажу, безвозмездную передачу и т.п.) | | | |
| 1 |  | 010 | Списан износ по выбывшим объектам жилищного фонда, объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.) с указанного забалансового счета |

1.14. Возмещение материального ущерба,

связанного с утерей и повреждением арендованного имущества

1.14.1. Возмещение арендатором утери и повреждения

арендованного имущества

Отражение в бухгалтерском учете операций по возмещению убытков арендодателю, связанных с утерей арендованного имущества.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при утере арендованного имущества | | | |
| 1 |  | 001 | Списана стоимость утерянных организацией арендованных ею основных средств |
| 2 | 91-2 | 76 | Отражена утеря арендованного имущества в составе прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при оплате убытков арендодателю, связанных с утерей арендованного имущества | | | |
| 1 | 76 | 50, 51 | Перечислены денежные средства в счет возмещения причиненных убытков, связанных с утерей арендованных основных средств |
| Бухгалтерские проводки при установке лиц, виновных в утере арендованных основных средств | | | |
| 1 | 73-2 | 76 | Отнесена утеря арендованного имущества на виновное лицо, являющееся работником организации |
| 2 | 76 | 76 | Отнесена утеря арендованного имущества на виновное лицо, не являющееся работником организации |
| Бухгалтерские проводки при возмещении причиненных убытков виновными лицами денежными средствами | | | |
| 1 | 50, 51 | 73-2, 76 | Погашена денежными средствами сумма возмещения ущерба, связанного с утерей арендованного имущества виновными лицами |
| Бухгалтерские проводки при возмещении причиненных убытков страховыми организациями по чрезвычайным обстоятельствам | | | |
| 1 | 76-1 | 76 | Отражена сумма страхового возмещения |
| 2 | 50, 51 | 76-1 | Получена сумма страхового возмещения от страховой организации |

Отражение в бухгалтерском учете организации-арендодателя утери арендованного имущества.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при утере арендованного имущества. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01, субсчет "Основные средства, сданные в аренду" | Списана балансовая стоимость утерянного арендованного объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, сданных в аренду" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по утерянному арендованному объекту на отдельном субсчете |
| 3 | 76 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость утерянного арендованного объекта основных средств с отдельного субсчета на увеличение задолженности арендатора по возмещению причиненного вреда арендодателю |
| Бухгалтерские проводки при утере арендованного имущества. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, сданных в аренду" | 01, субсчет "Основные средства, сданные в аренду" | Отражена накопленная амортизация по утерянному арендованному объекту. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 2 | 76 | 01, субсчет "Основные средства, сданные в аренду" | Отражена в составе задолженности арендатора по возмещению причиненного вреда арендодателю утеря арендованного объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении суммы НДС по утерянным арендованным основным средствам | | | |
| 1 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости утерянного арендованного объекта основных средств. Сумма восстановленного НДС отражена в составе задолженности арендатора по возмещению причиненного вреда арендодателю |
|  |  | или |
| 19-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости утерянного арендованного объекта основных средств |
| 76 | 19-1 | Сумма восстановленного НДС отражена в составе задолженности арендатора по возмещению причиненного вреда арендодателю |
| Бухгалтерские проводки при оплате убытков арендатором, связанных с утерей арендованного имущества | | | |
| 1 | 50, 51 | 76 | Получены денежные средства в счет возмещения причиненных убытков, связанных с утерей арендованных основных средств |
| Бухгалтерские проводки при отражении доходов по возмещению ущерба от утери арендованного имущества | | | |
| 1 | 76 | 91-1 | Отражено в составе прочих доходов превышение суммы возмещения ущерба арендатором над остаточной стоимостью утерянного основного средства и восстановленного НДС |

1.14.2. Возмещение арендатором утери

и повреждения имущества, арендованного у физического лица

Отражение в бухгалтерском учете операций по возмещению убытков арендодателю - физическому лицу, связанных с утерей арендованного имущества.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при утере арендованного имущества | | | |
| 1 |  | 001 | Списана стоимость утерянных организацией основных средств, арендованных ею у физических лиц в оценке, указанной в договорах аренды |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности по возмещению ущерба в случае неустановления лиц, виновных в утере арендованных основных средств | | | |
| 1 | 91-2 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работодателем материального ущерба работнику" | Отражена утеря имущества, арендованного у работника организации, в составе прочих расходов |
|  |  | или |
| 91-2 | 76 | Отражена утеря имущества, арендованного у бывшего работника организации, в составе прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности по возмещению ущерба в случае установки лиц, виновных в утере арендованных основных средств | | | |
| 1 | 73-2 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работодателем материального ущерба работнику", 76 | Отнесена утеря арендованного имущества на виновное лицо, являющееся работником организации |
|  |  | или |
| 76 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работодателем материального ущерба работнику", 76 | Отнесена утеря арендованного имущества на виновное лицо, не являющееся работником организации |
| Бухгалтерские проводки при возмещении причиненных убытков виновными лицами денежными средствами | | | |
| 1 | 50, 51 | 73-2, 76 | Погашена денежными средствами сумма возмещения ущерба, связанного с утерей арендованного имущества виновными лицами |
| Бухгалтерские проводки при возмещении причиненных убытков страховыми организациями по чрезвычайным обстоятельствам | | | |
| 1 | 76-1 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работодателем материального ущерба работнику", 76 | Отражена сумма страхового возмещения |
| 2 | 50, 51 | 76-1 | Получена сумма страхового возмещения от страховой организации |
| Бухгалтерские проводки при оплате убытков арендодателю - физическому лицу, связанных с утерей арендованного имущества | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работодателем материального ущерба работнику", 76 | 50, 51 | Перечислены денежные средства в счет возмещения причиненных убытков, связанных с утерей основных средств, арендованных у физических лиц |

Отражение в бухгалтерском учете операций по возмещению убытков арендодателю - физическому лицу, связанных с утерей арендованного имущества, с применением счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при утере арендованного имущества | | | |
| 1 |  | 001 | Списана стоимость утерянных организацией основных средств, арендованных ею у физических лиц, в оценке, указанной в договорах аренды |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности по возмещению ущерба, связанного с утерей арендованного имущества | | | |
| 1 | 94 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работодателем материального ущерба работнику", 76 | Стоимость утерянного арендованного основного средства, подлежащая возмещению арендодателю - физическому лицу, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| 2 | 73-2, 76 | 94 | Возмещена (списана) недостача (хищение) ценностей за счет виновных лиц, в случае установки виновных лиц |
|  |  | или |
| 91-2 | 94 | Возмещена (списана) недостача (хищение) ценностей за счет прочих расходов организации в случае неустановки виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки при оплате убытков арендодателю - физическому лицу, связанных с утерей арендованного имущества | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работодателем материального ущерба работнику", 76 | 50, 51 | Перечислены денежные средства в счет возмещения причиненных убытков, связанных с утерей основных средств, арендованных у физических лиц |

Отражение в бухгалтерском учете факта передачи ценностей (работ, услуг) в счет возмещения организацией ущерба, причиненного имуществу арендодателя - физического лица.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки по части погашения долга передачей товаров, готовой продукции | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работодателем материального ущерба работнику", 76 | 90-1 | Погашен материальный ущерб организацией-арендатором передачей арендодателю - физическому лицу товаров, готовой продукции. Продажная стоимость переданных (реализованных) товаров, продукции с учетом всех налогов отражена в составе выручки от продаж |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС по переданным (реализованным) товарам, готовой продукции |
| 3 | 90-2 | 41, 43 | Списана на себестоимость продаж учетная стоимость товаров, готовой продукции, переданных арендодателю - физическому лицу в качестве возмещения ущерба, причиненного организацией-арендатором |
| Бухгалтерские проводки по части погашения долга передачей материалов | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работодателем материального ущерба работнику", 76 | 91-1 | Погашен материальный ущерб организацией-арендатором передачей арендодателю - физическому лицу материалов. Продажная (договорная) стоимость переданных (реализованных) материалов с учетом всех налогов отражена в составе прочих доходов организации-арендатора |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС по переданным (реализованным) материалам |
| 3 | 91-2 | 10 | Списана на прочие расходы организации-арендатора себестоимость материалов, переданных арендодателю - физическому лицу в качестве возмещения ущерба, причиненного арендатором |
| Бухгалтерские проводки по части погашения долга ремонтом поврежденного арендованного имущества, если выполненные работы, оказанные услуги являются основными видами деятельности организации-арендатора | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работодателем материального ущерба работнику", 76 | 90-1 | Погашен материальный ущерб организацией-арендатором исправлением (ремонтом) поврежденного имущества арендодателя - физического лица за свой счет. Договорная стоимость выполненных работ (сумма оказанных услуг) с учетом всех налогов отражена в составе выручки от продаж |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы работ (услуг) удержан (начислен) налог на добавленную стоимость |
| 3 | 90-2 | 20, 26 | Списана на себестоимость продаж фактическая себестоимость выполненных работ (оказанных услуг), связанных с исправлением (ремонтом) поврежденного имущества арендодателя - физического лица |
| Бухгалтерские проводки по части погашения долга ремонтом поврежденного арендованного имущества, если выполненные работы, оказанные услуги не являются основными видами деятельности организации-арендатора | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работодателем материального ущерба работнику", 76 | 91-1 | Погашен материальный ущерб организацией-арендатором исправлением (ремонтом) поврежденного имущества арендодателя - физического лица за свой счет. Договорная стоимость выполненных работ (сумма оказанных услуг) с учетом всех налогов отражена в составе прочих доходов организации-арендатора |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы работ (услуг) удержан (начислен) налог на добавленную стоимость |
| 3 | 91-2 | 20, 26 | Списана на прочие расходы организации-арендатора фактическая себестоимость выполненных работ (оказанных услуг), связанных с исправлением (ремонтом) поврежденного имущества арендодателя - физического лица |

1.14.3. Возмещение арендатором утери и повреждения

имущества, переданного в прокат

Отражение в бухгалтерском учете организации-арендодателя утраты клиентом (арендатором) предмета проката. При передаче дорогостоящего предмета проката с клиента получена залоговая стоимость данного имущества, подлежащая возврату после принятия от клиента предмета проката обратно.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы залога по переданному предмету проката клиенту | | | |
| 1 | 50 | 76 | Отражена сумма залога, поступившего от клиента за сданный в прокат объект. Залог установлен в размере 100%-ной оценочной стоимости взятого в прокат оборудования |
| 2 | 008 |  | Сумма полученного залога учтена арендодателем на забалансовом счете |
| Бухгалтерские проводки при утере (невозврате) клиентом имущества, переданного ему в прокат. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие материальных ценностей" | | | |
| 1 | 76 | 91-1 | Отражен прочий доход по взысканию залоговой стоимости выбывшего предмета проката. Прочий доход в сумме выручки от реализации, которой является залоговая стоимость предмета проката, признан на дату, когда должен был состояться его возврат |
| 2 |  | 008 | Списана сумма залога, зачтенного в оплату невозвращенного предмета проката, с указанного забалансового счета |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с залоговой стоимости выбывшего предмета проката. НДС начислен из суммы залога по расчетной ставке на дату, когда должен был состояться возврат предмета залога |
| 4 | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | 03, субсчет "Материальные ценности, переданные в прокат" | Списана балансовая стоимость выбывшего предмета проката на отдельный субсчет |
| 5 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | Отражена накопленная амортизация по выбывшему предмету проката на отдельном субсчете |
| 6 | 91-2 | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | Списана остаточная стоимость выбывшего предмета проката с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при утере (невозврате) клиентом имущества, переданного ему в прокат. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие материальных ценностей" | | | |
| 1 | 76 | 91-1 | Отражен прочий доход по взысканию залоговой стоимости выбывшего предмета проката. Прочий доход в сумме выручки от реализации, которой является залоговая стоимость предмета проката, признан на дату, когда должен был состояться его возврат |
| 2 |  | 008 | Списана сумма залога, зачтенного в оплату невозвращенного предмета проката с указанного забалансового счета |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с залоговой стоимости выбывшего предмета проката. НДС начислен из суммы залога по расчетной ставке на дату, когда должен был состояться возврат предмета залога |
| 4 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 03, субсчет "Материальные ценности, переданные в прокат" | Отражена накопленная амортизация по выбывшему предмету проката. Определена остаточная стоимость ценностей |
| 5 | 91-2 | 03, субсчет "Материальные ценности, переданные в прокат" | Отражен прочий расход от выбытия предмета проката |

Отражение в бухгалтерском учете организации-арендатора утраты клиентом (арендатором) предмета проката. При передаче дорогостоящего предмета проката с клиента получена залоговая стоимость данного имущества, подлежащая возврату после принятия от клиента предмета проката обратно.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы залога, переданного арендодателю по договору проката | | | |
| 1 | 76 | 50 | Отражено внесение суммы залога клиентом за полученный в прокат объект. Залог установлен в размере 100%-ной оценочной стоимости взятого в прокат оборудования |
| 2 | 009 |  | Сумма выданного залога учтена клиентом на забалансовом счете |
| Бухгалтерские проводки при утере (невозврате) клиентом имущества, переданного ему в прокат | | | |
| 1 | 91-2 | 76 | Признан должником расход по взысканию залоговой стоимости выбывшего предмета проката. Невозвращенная сумма залога без НДС учтена в составе прочих расходов на дату, когда должен был состояться возврат предмета проката |
| 2 | 19 | 76 | Учтен НДС с суммы возмещения залоговой стоимости предмета проката, предъявленный арендодателем |
| 3 |  | 009 | Списана сумма залога, зачтенного в оплату невозвращенного предмета проката с указанного забалансового счета |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принят к вычету из бюджета НДС с суммы возмещения залоговой стоимости предмета проката в случае принятия организацией решения предъявить суммы НДС к вычету |
|  |  | или |
| 91-2 | 19 | Списан на прочие расходы НДС с суммы возмещения залоговой стоимости предмета проката в случае принятия организацией решения не предъявлять суммы НДС к вычету |
| 5 |  | 001 | Списана стоимость невозвращенного предмета проката с указанного забалансового счета |

1.15. Продажа основных средств

1.15.1. Продажа основных средств, используемых в организации

Отражение в бухгалтерском учете затрат организации-продавца, связанных с реализацией объектов основных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании (расходе) материалов по фактурной стоимости на демонтаж | | | |
| 1 | 91-2 | 10 | Списана фактическая себестоимость израсходованного материала на финансовый результат (прочие расходы) организации |
| Бухгалтерские проводки при списании (расходе) материалов по учетной стоимости на демонтаж | | | |
| 1 | 91-2 | 10 | Списана учетная себестоимость израсходованного материала на финансовый результат (прочие расходы) организации |
| 2 | 91-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 91-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых демонтажом основных средств | | | |
| 1 | 91-2 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых демонтажом основных средств |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат (услуг) по демонтажу за счет собственных средств (основного производства) | | | |
| 1 | 91-2 | 20 | Отражена доля затрат (расходов) основного производства, приходящихся на демонтаж основных средств на финансовом результате (прочих расходах) организации |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат (услуг) по демонтажу за счет собственных средств (вспомогательных производств) | | | |
| 1 | 91-2 | 23 | Отражена доля затрат (расходов) вспомогательных производств, приходящихся на демонтаж основных средств на финансовом результате (прочих расходах) организации |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат (услуг) по демонтажу за счет собственных средств (обслуживающих производств и хозяйств) | | | |
| 1 | 91-2 | 29 | Отражена доля затрат (расходов) обслуживающих производств и хозяйств, приходящихся на демонтаж основных средств на финансовом результате (прочих расходах) организации |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат по демонтажу за счет услуг сторонних организаций | | | |
| 1 | 91-2 | 60, 76 | Списаны работы (услуги) сторонней организации по демонтажу основных средств без НДС на прочие расходы организации текущего периода (месяца) |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки при оплате оказанных услуг | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) по демонтажу основных средств |

Отражение в бухгалтерском учете реализации (продажи) основных средств с последующей их оплатой.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче (отгрузке) основных средств покупателю. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Начислена продажная (договорная) стоимость объекта основных средств с учетом всех налогов на прочие доходы организации. Продажная стоимость реализованного (проданного) основного средства отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного объекта основных средств |
| 3 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана балансовая стоимость реализованного объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 4 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту на отдельном субсчете |
| 5 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость реализованного объекта основных средств с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при передаче (отгрузке) основных средств покупателю. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Начислена продажная (договорная) стоимость объекта основных средств с учетом всех налогов на прочие доходы организации. Продажная стоимость реализованного (проданного) основного средства отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного объекта основных средств |
| 3 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 4 | 91-2 | 01 | Отражен прочий расход от реализации объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при оплате основных средств продавцу | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Оплачена покупателем организации-продавцу задолженность по проданному ему объекту основных средств |

Отражение в бухгалтерском учете реализации (продажи) основных средств, оплата которых обеспечена векселем.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче (отгрузке) основных средств покупателю. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Начислена продажная (договорная) стоимость объекта основных средств с учетом всех налогов на прочие доходы организации. Продажная стоимость реализованного (проданного) основного средства отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного объекта основных средств |
| 3 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана балансовая стоимость реализованного объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 4 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту на отдельном субсчете |
| 5 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость реализованного объекта основных средств с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при передаче (отгрузке) основных средств покупателю. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Начислена продажная (договорная) стоимость объекта основных средств с учетом всех налогов на прочие доходы организации. Продажная стоимость реализованного (проданного) основного средства отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного объекта основных средств |
| 3 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 4 | 91-2 | 01 | Отражен прочий расход от реализации объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при получении от покупателя собственного векселя в счет погашения задолженности по оплате поставленных основных средств. Полученный вексель предусматривает начисление процентов | | | |
| 1 | 62, субсчет "Векселя полученные", 76, субсчет "Векселя полученные" | 62, 76 | Поступил собственный вексель от покупателя в счет оплаты за отгруженный объект основных средств. Собственный вексель покупателя оприходован по стоимости, по которой отгружен объект основных средств, и учтен продавцом обособленно на счете 62 или 76. Передача векселя оформлена актом в произвольной форме. Форма акта содержит все обязательные реквизиты первичного документа, предусмотренные [пунктом 2 статьи 9](consultantplus://offline/ref=567A584B75B22049A72C2ED55732719F3FCE31CBAF0E2CD68C1F1DC03B40B64B72F76972F6678C97B1B650047CE0732EE6519993D71E8E47AER1J) Закона N 402-ФЗ |
| 2 | 62, субсчет "Доходы, полученные по векселям", 76, субсчет "Доходы, полученные по векселям" | 91-1 | Начислены проценты по векселю. Сумма процентов к получению по векселю рассчитана по формуле для банковских процентов и отражена в составе прочих доходов организации-продавца |
| 3 | 51 | 62, субсчет "Векселя полученные", 76, субсчет "Векселя полученные" | Оплачен (погашен) вексель должником-покупателем |
| 4 | 51 | 62, субсчет "Доходы, полученные по векселям", 76, субсчет "Доходы, полученные по векселям" | Уплачены начисленные проценты по векселю должником-покупателем |
| Бухгалтерские проводки при получении от покупателя векселя третьего лица в счет погашения задолженности по оплате поставленных основных средств. Полученный вексель предусматривает дисконт (номинал векселя больше долга) | | | |
| 1 | 58-2 | 62, 76 | Поступил вексель третьего лица в счет оплаты за отгруженный объект основных средств. Вексель третьего лица оприходован по стоимости, по которой отгружен объект основных средств, и учтен продавцом как ценная бумага в составе финансовых вложений. Передача векселя оформлена актом в произвольной форме. Форма акта содержит все обязательные реквизиты первичного документа, предусмотренные [пунктом 2 статьи 9](consultantplus://offline/ref=567A584B75B22049A72C2ED55732719F3FCE31CBAF0E2CD68C1F1DC03B40B64B72F76972F6678C97B1B650047CE0732EE6519993D71E8E47AER1J) Закона N 402-ФЗ |
| 2 | 58-2 | 91-1 | Начислен дисконт по векселю (разнице между номиналом векселя и долгом, в счет оплаты которого организация-продавец получила вексель). Дисконт признан в прочих доходах частями на конец каждого месяца до даты, когда организация-продавец вправе предъявить вексель к оплате |
| 3 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 91-1 | Отражена выручка от погашения или продажи векселя в составе прочих доходов. Реализация ценных бумаг не облагается НДС на основании [подпункта 12 пункта 2 статьи 149](consultantplus://offline/ref=567A584B75B22049A72C2ED55732719F3FCE37C9AE042CD68C1F1DC03B40B64B72F76972F5678599BAE955116DB87C2FFB4F9084CB1C8FA4RFJ) НК РФ |
| 4 | 91-1 | 58-2 | Списана себестоимость векселя на прочие расходы |
| 5 | 51 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Отражено поступление денежных средств за вексель |

Отражение в бухгалтерском учете реализации оборудования, отраженного на балансе организации по стоимости с учетом НДС. Доставка оборудования покупателю осуществлена силами сторонней организации. Расходы по доставке оплачены организацией-продавцом.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании с баланса оборудования, если организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту. Определена остаточная стоимость оборудования |
| 2 | 91-2 | 01 | Отражен прочий расход от реализации оборудования |
| Бухгалтерские проводки при отражении расчетов с покупателем | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Задолженность покупателя по оплате проданного ему оборудования отражена в составе прочих доходов организации-продавца |
| 2 | 50, 51 | 62, 76 | Погашена в кассу перечислением на расчетный счет организации-продавца задолженность покупателя по оплате проданного ему оборудования |
| Бухгалтерские проводки при начислении НДС, если реализуемое оборудование отражено на балансе организации по стоимости с учетом НДС | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС к уплате в бюджет. Налоговая база определена как разница между ценой реализации оборудования с учетом НДС и его остаточной стоимостью. Сумма налога к уплате в бюджет определена в соответствии с [пунктом 3 статьи 154](consultantplus://offline/ref=567A584B75B22049A72C2ED55732719F3FCE37C9AE042CD68C1F1DC03B40B64B72F76975FF628594E5EC400035B77D32E5468798C91DA8R7J) и [статьей 164](consultantplus://offline/ref=567A584B75B22049A72C2ED55732719F3FCE37C9AE042CD68C1F1DC03B40B64B72F76972F6678E96B9B650047CE0732EE6519993D71E8E47AER1J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат по доставке за счет услуг сторонних организаций | | | |
| 1 | 91-2 | 60, 76 | Списаны услуги сторонней организации по доставке оборудования без НДС на прочие расходы организации-продавца |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Начислен НДС со стоимости услуг по доставке оборудования сторонней организацией |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по оказанным услугам сторонней организации |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачены услуги сторонней организации |

Отражение в бухгалтерском учете продажи нежилого помещения (или его части) на условиях его последующей оплаты покупателем. Недвижимое имущество передано покупателю до государственной регистрации перехода права собственности.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату составления акта о приеме-передаче (дату фактической передачи помещения покупателю). Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 62, 76 | 98-1 | Отражена передача помещения покупателю. Продажная стоимость нежилого помещения по договору купли-продажи недвижимости учтена в составе доходов будущих периодов |
| 2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана балансовая стоимость выбывшего нежилого помещения на отдельный субсчет |
| 3 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по выбывшему нежилому помещению на отдельном субсчете |
| 4 | 97 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость выбывшего нежилого помещения с отдельного субсчета на расходы будущих периодов |
| Бухгалтерские проводки на дату составления акта о приеме-передаче (дату фактической передачи помещения покупателю). Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 62, 76 | 98-1 | Отражена передача помещения покупателю. Продажная стоимость нежилого помещения по договору купли-продажи недвижимости учтена в составе доходов будущих периодов |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Отражена накопленная амортизация по выбывшему нежилому помещению. Определена остаточная стоимость помещения |
| 3 | 97 | 01 | Отражено в составе расходов будущих периодов выбытие нежилого помещения |
| Бухгалтерские проводки на дату государственной регистрации перехода права собственности на помещение (дату реализации объекта недвижимости) | | | |
| 1 | 98-1 | 91-1 | Отражена продажная (договорная) стоимость переданного нежилого помещения в составе прочих доходов организации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с продажной (договорной) стоимости переданного нежилого помещения на основании [статьи 39](consultantplus://offline/ref=567A584B75B22049A72C2ED55732719F3FCE37C8AF0C2CD68C1F1DC03B40B64B72F76972F6678F9AB3B650047CE0732EE6519993D71E8E47AER1J), [подпункта 1 пункта 1 статьи 146](consultantplus://offline/ref=567A584B75B22049A72C2ED55732719F3FCE37C9AE042CD68C1F1DC03B40B64B72F76972F6678C9BB2B650047CE0732EE6519993D71E8E47AER1J), [пункта 3 статьи 167](consultantplus://offline/ref=567A584B75B22049A72C2ED55732719F3FCE37C9AE042CD68C1F1DC03B40B64B72F7697AF1608B94E5EC400035B77D32E5468798C91DA8R7J) НК РФ |
| 3 | 91-2 | 97 | Расходы будущих периодов в сумме остаточной стоимости переданного нежилого помещения списаны на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при оплате нежилого помещения продавцу | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Отражена оплата нежилого помещения покупателем |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца расчетов с покупателем по основным средствам, цена которых установлена продавцом в условных денежных единицах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату передачи основного средства | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена задолженность покупателю за проданное основное средство с учетом НДС одновременно в условных единицах и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу условной единицы на дату передачи основного средства. Выручка от продажи основного средства отражена в составе прочих доходов организации-продавца в рублях. Согласно [ПБУ 3/2006](consultantplus://offline/ref=567A584B75B22049A72C2ED55732719F3DCE32CAA2042CD68C1F1DC03B40B64B72F76972F6678C9EB3B650047CE0732EE6519993D71E8E47AER1J) выручка от продаж при изменении курса иностранной валюты пересчету не подлежит |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости в рублях реализованного основного средства. У продавца не подлежит корректировке сумма НДС, подлежащая перечислению в бюджет и рассчитанная на дату отгрузки на основании [пункта 4 статьи 153](consultantplus://offline/ref=567A584B75B22049A72C2ED55732719F3FCE37C9AE042CD68C1F1DC03B40B64B72F7697AF1608A94E5EC400035B77D32E5468798C91DA8R7J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты основного средства | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | Отражена оплата покупателем основного средства. Задолженность по проданному основному средству отражена одновременно в условных единицах и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу условной единицы на дату оплаты основного средства |

Отражение в бухгалтерском учете выявления курсовой разницы по дебиторской задолженности, связанной с продажей основных средств и выраженной в условных единицах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату совершения операции | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу положительная курсовая разница по счету 62 (76) с момента возникновения дебиторской задолженности по договору (или даты последней переоценки) до момента исполнения обязательства |
|  |  | или |
| 91-2 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | Отражена по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу отрицательная курсовая разница по счету 62 (76) с момента возникновения дебиторской задолженности по договору (или даты последней переоценки) до момента исполнения обязательства |
| Бухгалтерские проводки на конец отчетного периода | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке дебиторской задолженности, выраженной в условных единицах по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |
|  |  | или |
| 91-2 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке дебиторской задолженности, выраженной в условных единицах по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |

Отражение в бухгалтерском учете продажи объектов основных средств, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на объекты переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи активов. В соответствии с условиями договора купли-продажи расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. Отгрузка и оплата произведены в одном отчетном периоде.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату передачи (отгрузки) основных средств покупателю | | | |
| 1 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Передан объект основных средств покупателю. Задолженность покупателя по оплате проданного ему основного средства отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки основного средства |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости реализованного объекта основных средств |
| 3 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана балансовая стоимость реализованного объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 4 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту на отдельном субсчете |
| 5 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость реализованного объекта основных средств с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
|  |  |  | или |
| 3 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 4 | 91-2 | 01 | Отражен прочий расход от реализации объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты основных средств | | | |
| 1 | 51 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Уплачено покупателем за объект основных средств. Задолженность покупателя по оплате проданного ему основного средства отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату оплаты основного средства |
| 2 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница с даты отгрузки по дату платежа |
|  |  | или |
| 91-2 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница с даты отгрузки по дату платежа |

Отражение в бухгалтерском учете продажи объектов основных средств, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на объекты переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи активов. В соответствии с условиями договора купли-продажи расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. Отгрузка и оплата произведены в разные отчетные периоды.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату передачи (отгрузки) основных средств покупателю | | | |
| 1 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Передан объект основных средств покупателю. Задолженность покупателя по оплате проданного ему основного средства отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки основного средства |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет по "Расчеты НДС" | Начислен НДС со стоимости реализованного объекта основных средств |
| 3 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана балансовая стоимость реализованного объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 4 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту на отдельном субсчете |
| 5 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость реализованного объекта основных средств с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
|  |  |  | или |
| 3 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 4 | 91-2 | 01 | Отражен прочий расход от реализации объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки на конец отчетного периода | | | |
| 1 | 91-2 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница с даты отгрузки по отчетную дату |
|  |  | или |
| 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница с даты отгрузки по отчетную дату |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты основных средств | | | |
| 1 | 51 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Уплачено покупателем за объект основных средств. Задолженность покупателя по оплате проданного ему основного средства отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату оплаты основного средства |
| 2 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница с отчетной даты по дату платежа |
|  |  | или |
| 91-2 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница с отчетной даты по дату платежа |

Отражение в бухгалтерском учете продажи объектов основных средств, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на объекты переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи активов. В соответствии с условиями договора купли-продажи расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день отгрузки. Отгрузка и оплата произведены в разные отчетные периоды.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату передачи (отгрузки) основных средств покупателю | | | |
| 1 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Передан объект основных средств покупателю. Задолженность покупателя по оплате проданного ему основного средства отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки основного средства |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости реализованного объекта основных средств |
| 3 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана балансовая стоимость реализованного объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 4 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту на отдельном субсчете |
| 5 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость реализованного объекта основных средств с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
|  |  |  | или |
| 3 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 4 | 91-2 | 01 | Отражен прочий расход от реализации объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты основных средств | | | |
| 1 | 51 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Уплачено покупателем за объект основных средств. Задолженность покупателя по оплате проданного ему основного средства отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки основного средства |

Отражение в бухгалтерском учете реализации (продажи) основных средств по предоплате.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении предварительной оплаты от покупателя | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Получен организацией-продавцом аванс (предоплата) от покупателя в счет предстоящей возмездной передачи объектов основных средств |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы авансовых платежей (предоплат) удержан налог на добавленную стоимость |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | На суммы удержанного с авансовых платежей (предоплат) налога на добавленную стоимость уменьшена задолженность перед покупателем |
| Бухгалтерские проводки при передаче (отгрузке) основных средств покупателю. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 91-1 | Начислена продажная (договорная) стоимость объекта основных средств с учетом всех налогов на прочие доходы организации. Продажная стоимость реализованного (проданного) основного средства отнесена на уменьшение кредиторской задолженности продавца |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного объекта основных средств |
| 3 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана балансовая стоимость реализованного объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 4 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту на отдельном субсчете |
| 5 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость реализованного объекта основных средств с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
| 6 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован (возмещен) НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после отгрузки объекта основных средств, под который был получен аванс (предоплата) |
| Бухгалтерские проводки при передаче (отгрузке) основных средств покупателю. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 91-1 | Начислена продажная (договорная) стоимость объекта основных средств с учетом всех налогов на прочие доходы организации. Продажная стоимость реализованного (проданного) основного средства отнесена на уменьшение кредиторской задолженности продавца |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного объекта основных средств |
| 3 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 4 | 91-2 | 01 | Отражен прочий расход от реализации объекта основных средств |
| 5 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован (возмещен) НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после отгрузки объекта основных средств, под который был получен аванс (предоплата) |

Отражение в бухгалтерском учете задолженности по полученным авансам (предварительной оплате) в условных денежных единицах в счет предстоящей возмездной передачи объекта основных средств для деятельности, облагаемой НДС.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату зачисления денежных средств (предварительной оплаты) | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам, полученным (в условных единицах)" | Перечислен аванс (предварительная оплата) продавцу. Задолженность продавцу за передачу объекта основных средств отражена одновременно в условных единицах и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу условной единицы на дату пересчета полученного аванса, предварительной оплаты. В дальнейшем при изменении курса валюты полученные авансы (предварительная оплата) не подлежат пересчету, поскольку такая задолженность не связана с последующей денежной оплатой |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы авансовых платежей (предоплат) удержан налог на добавленную стоимость |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | На суммы удержанного с авансовых платежей (предоплат) налога на добавленную стоимость уменьшена задолженность перед покупателем |
| Бухгалтерские проводки на дату продажи основного средства на условиях его предварительной оплаты, полученной от покупателя | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена выручка от продажи основного средства в составе прочих доходов организации-продавца. Выручка рассчитана в рублях по курсу условной единицы на дату пересчета в рубли средств полученного аванса или предварительной оплаты |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам, полученным (в условных единицах)" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Зачтена предоплата одновременно в условных единицах и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу условной единицы на дату пересчета в рубли средств полученного аванса или предварительной оплаты |
| 3 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован (возмещен) НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после отгрузки основного средства, под который был получен аванс (предоплата) |

Отражение в бухгалтерском учете продажи объектов основных средств, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на объекты переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи активов. В соответствии с условиями договора купли-продажи расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. Отгрузка и оплата произведены в одном отчетном периоде. От организации-покупателя получена сумма аванса (частичной предоплаты) в счет предстоящей возмездной передачи внеоборотных активов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату получения частичной предварительной оплаты | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам, полученным (в условных единицах)" | Получена частичная предоплата от покупателя в счет предстоящей возмездной передачи объекта основных средств. Частичная предоплата, полученная от покупателя, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения частичной предварительной оплаты |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы частичной предоплаты удержан НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату передачи (отгрузки) основных средств | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Передан объект основных средств покупателю. Задолженность покупателя по оплате проданного ему основного средства отражена одновременно в условных единицах и в рублях. Задолженность в рублях равна сумме аванса в рублях, рассчитанной по курсу условной единицы на дату получения частичной предварительной оплаты плюс остаток долга, не покрытый авансом в рублях, рассчитанный по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки основного средства |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам, полученным (в условных единицах)" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Зачтена частичная предоплата. Зачет частичной предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения частичной предварительной оплаты |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
|  |  | или |
| 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
| 4 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости реализованного объекта основных средств |
| 5 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана балансовая стоимость реализованного объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 6 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту на отдельном субсчете |
| 7 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость реализованного объекта основных средств с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
|  |  |  | или |
| 5 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 6 | 91-2 | 01 | Отражен прочий расход от реализации объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты основных средств | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Получена доплата от покупателя за возмездную передачу объекта основных средств в сумме задолженности, не покрытой авансом. Задолженность, не покрытая авансом, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату оплаты |
| 2 | 91-2 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Отражен перерасчет задолженности перед поставщиком за приобретенное основное средство |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражен перерасчет задолженности перед поставщиком за приобретенное основное средство |

Отражение в бухгалтерском учете продажи объектов основных средств, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на объекты переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи активов. В соответствии с условиями договора купли-продажи расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день отгрузки. Отгрузка и оплата произведены в одном отчетном периоде. От организации-покупателя получена сумма аванса (частичной предоплаты) в счет предстоящей возмездной передачи внеоборотных активов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату получения частичной предварительной оплаты | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам, полученным (в условных единицах)" | Получена частичная предоплата от покупателя в счет предстоящей возмездной передачи объекта основных средств. Частичная предоплата, полученная от покупателя, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения частичной предварительной оплаты |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы частичной предоплаты удержан НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату передачи (отгрузки) основных средств | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Передан объект основных средств покупателю. Задолженность покупателя по оплате проданного ему основного средства отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки основного средства |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам, полученным (в условных единицах)" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Зачтена частичная предоплата. Зачет частичной предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения частичной предварительной оплаты |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
|  |  | или |
| 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
| 4 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости реализованного объекта основных средств |
| 5 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана балансовая стоимость реализованного объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 6 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту на отдельном субсчете |
| 7 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость реализованного объекта основных средств с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
|  |  |  | или |
| 5 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 6 | 91-2 | 01 | Отражен прочий расход от реализации объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты основных средств | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Получена доплата от покупателя за возмездную передачу объекта основных средств в сумме задолженности, не покрытой авансом. Доплата отражена одновременно в условных единицах и в рублях и рассчитана как сумма задолженности покупателя по оплате проданного ему основного средства за минусом суммы зачтенной частичной предоплаты |

Отражение в бухгалтерском учете продажи объектов основных средств, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на объекты переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи активов. В соответствии с условиями договора купли-продажи расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. От организации-покупателя получена 100%-ная предоплата в счет предстоящей возмездной передачи внеоборотных активов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату получения предварительной оплаты | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам, полученным (в условных единицах)" | Получена предоплата от покупателя в счет предстоящей возмездной передачи объекта основных средств. Предоплата, полученная от покупателя, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения предварительной оплаты |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы предоплаты удержан НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату передачи (отгрузки) основных средств | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Передан объект основных средств покупателю. Задолженность покупателя по оплате проданного ему основного средства отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения предварительной оплаты |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам, полученным (в условных единицах)" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Зачтена предоплата. Зачет предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения предварительной оплаты |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |
|  |  | или |
| 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |
| 4 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости реализованного объекта основных средств |
| 5 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана балансовая стоимость реализованного объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 6 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту на отдельном субсчете |
| 7 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость реализованного объекта основных средств с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
|  |  |  | или |
| 5 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 6 | 91-2 | 01 | Отражен прочий расход от реализации объекта основных средств |

Отражение в бухгалтерском учете продажи объектов основных средств, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на объекты переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи активов. В соответствии с условиями договора купли-продажи расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день отгрузки. От организации-покупателя получена 100%-ная предоплата в счет предстоящей возмездной передачи внеоборотных активов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату получения предварительной оплаты | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам, полученным (в условных единицах)" | Получена предоплата от покупателя в счет предстоящей возмездной передачи объекта основных средств. Предоплата, полученная от покупателя, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения предварительной оплаты |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы предоплаты удержан НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату передачи (отгрузки) основных средств | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Передан объект основных средств покупателю. Задолженность покупателя по оплате проданного ему основного средства отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки основного средства |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам, полученным (в условных единицах)" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Зачтена предоплата. Зачет предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения предварительной оплаты |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |
|  |  | или |
| 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |
| 4 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости реализованного объекта основных средств |
| 5 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана балансовая стоимость реализованного объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 6 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту на отдельном субсчете |
| 7 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость реализованного объекта основных средств с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
|  |  |  | или |
| 5 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 6 | 91-2 | 01 | Отражен прочий расход от реализации объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки на дату окончательного расчета с поставщиком | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Получена доплата от покупателя (курс условной единицы, установленный на дату отгрузки основного средства, превышает курс условной единицы, установленный на дату получения предварительной оплаты) |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 51 | Возвращена излишняя сумма покупателю (курс условной единицы, установленный на дату получения предварительной оплаты, превышает курс условной единицы, установленный на дату отгрузки основного средства) |

Отражение в бухгалтерском учете реализации (продажи) объектов основных средств, не учтенных на счетах бухгалтерского учета, выявленных в ходе инвентаризации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении выявленных излишков основных средств в структурных подразделениях организации | | | |
| 1 | 01 | 91-1 | Основное средство принято к учету по рыночной стоимости. Стоимость основного средства определена с учетом фактического износа |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи основного средства покупателю в месяце его принятия к учету | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Отражена выручка от продажи основного средства |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного основного средства |
| 3 | 91-2 | 01 | Списана балансовая стоимость реализованного основного средства |
| Бухгалтерские проводки в момент поступления денежных средств | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Отражена оплата основного средства |

Отражение в бухгалтерском учете реализации (продажи) малоценных активов в эксплуатации. Учетной политикой организации для целей бухгалтерского учета предусмотрен учет активов со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более лимита рублей за единицу в составе материально-производственных запасов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче (отгрузке) актива покупателю | | | |
| 1 | 10-6 | 91-1 | Принят к учету актив по текущей рыночной стоимости с учетом износа |
| 2 | 91-2 | 10-6 | Списана стоимость реализованного актива на прочие расходы организации |
| 3 |  | Забалансовый счет "Активы стоимостью до лимита руб. и сроком полезного использования свыше 12 месяцев" | Отражено выбытие актива с забалансового учета, если с целью обеспечения контроля за сохранностью и движением такого имущества организация отражает его стоимость на отдельно открытом забалансовом счете |
| 4 | 62, 76 | 91-1 | Отражена выручка от реализации актива. Прочий доход организации признан на дату перехода права собственности к покупателю |
| 5 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного актива |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по доставке, если договором купли-продажи предусмотрено, что продавец производит доставку реализованного малоценного актива покупателю за свой счет | | | |
| 1 | 91-2 | 10, 70, 69, 71 и др. | Отражены расходы по доставке реализованного малоценного актива покупателю |
| Бухгалтерские проводки при оплате малоценного актива продавцу | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Оплачена покупателем организации-продавцу задолженность по проданным ему малоценным активам в эксплуатации |

Отражение в бухгалтерском учете реализации (продажи) не используемого в производстве морально изношенного (морально устаревшего) объекта основных средств. Демонтаж объекта и подготовка его к отправке осуществлены собственными силами организации-продавца. Продавцом оплачены расходы по доставке объекта до покупателя. Доставка осуществлена силами сторонней транспортной организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче (отгрузке) основных средств покупателю. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана балансовая стоимость реализованного морально устаревшего объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по реализованному морально устаревшему объекту основных средств на отдельном субсчете |
| 3 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость реализованного морально устаревшего объекта основных средств с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
| 4 | 62, 76 | 91-1 | Отражена продажная (договорная) стоимость морально устаревшего объекта основных средств |
| 5 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с продажной (договорной) стоимости реализованного морально устаревшего объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при передаче (отгрузке) основных средств покупателю. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Отражена накопленная амортизация по реализованному морально устаревшему объекту. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 2 | 91-2 | 01 | Отражен прочий расход от реализации морально устаревшего объекта основных средств |
| 3 | 62, 76 | 91-1 | Отражена продажная (договорная) стоимость морально устаревшего объекта основных средств |
| 4 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с продажной (договорной) стоимости реализованного морально устаревшего объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по демонтажу объекта и подготовке его к отправке, осуществленных собственными силами организации-продавца | | | |
| 1 | 91-2 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых демонтажом и подготовкой к отправке основного средства |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по доставке объекта до покупателя силами сторонней транспортной организации | | | |
| 1 | 91-2 | 60, 76 | Отражены расходы по доставке основного средства транспортной организацией без НДС |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по услугам транспортной организации |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по услугам транспортной организации |
| 4 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена транспортной организации стоимость доставки реализованного основного средства покупателю |
| Бухгалтерские проводки при оплате основных средств продавцу | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Отражено поступление выручки от продажи морально-устаревшего объекта основных средств |

Отражение в бухгалтерском учете реализации (продажи) объекта основных средств, переведенного на консервацию.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при консервации объектов основных средств | | | |
| 1 | 01, субсчет "Основные средства на консервации" | 01, субсчет "Основные средства в организации" | Отражена балансовая стоимость основного средства, переведенного на консервацию |
| Бухгалтерские проводки при передаче (отгрузке) основных средств покупателю. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 01, субсчет "Основные средства в организации" | 01, субсчет "Основные средства на консервации" | Отражена балансовая стоимость основного средства, возвращенного с консервации в эксплуатацию |
| 2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01, субсчет "Основные средства в организации" | Списана балансовая стоимость реализованного расконсервированного объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 3 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по реализованному расконсервированному объекту основных средств на отдельном субсчете |
| 4 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость реализованного расконсервированного объекта основных средств с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
| 5 | 62, 76 | 91-1 | Отражена продажная (договорная) стоимость расконсервированного объекта основных средств |
| 6 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с продажной (договорной) стоимости реализованного расконсервированного объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при передаче (отгрузке) основных средств покупателю. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 01, субсчет "Основные средства в организации" | 01, субсчет "Основные средства на консервации" | Отражена первоначальная или восстановительная стоимость основного средства, возвращенного с консервации в эксплуатацию |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Основные средства в организации" | Отражена накопленная амортизация по реализованному расконсервированному объекту. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 3 | 91-2 | 01, субсчет "Основные средства в организации" | Отражен прочий расход от реализации расконсервированного объекта основных средств |
| 4 | 62, 76 | 91-1 | Отражена продажная (договорная) стоимость расконсервированного объекта основных средств |
| 5 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с продажной (договорной) стоимости реализованного расконсервированного объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при оплате основных средств продавцу | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Отражено поступление выручки от продажи расконсервированного объекта основных средств |

Отражение в бухгалтерском учете комитента продажи объекта основных средств, бывшего в употреблении через комиссионера.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче основного средства для реализации комиссионеру | | | |
| 1 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Передано комиссионеру на реализацию основное средство |
| 2 | 97 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Начислена ежемесячно амортизация по данному основному средству |
| Бухгалтерские проводки при реализации основного средства | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Отражена выручка от реализации основного средства |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с выручки от реализации основного средства |
| 3 | 91-2 | 97 | Накопленная (промежуточная) амортизация отнесена к прочим расходам |
| 4 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана сумма амортизации по реализованному основному средству |
| 5 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость реализованного основного средства |
| Бухгалтерские проводки при предоставлении комиссионером отчета о продаже | | | |
| 1 | 91-2 | 76 | Отражена сумма вознаграждения комиссионера |
| 2 | 19 | 76 | Учтен (начислен) НДС, предъявленный комиссионером |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принят к вычету из бюджета НДС, предъявленный комиссионером |

Отражение в бухгалтерском учете реализации (продажи) основных средств с аукциона в счет уплаты налогов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 76 | 91-1 | Отражена выручка от реализации объекта основных средств |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС к уплате в бюджет |
| 3 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость объекта основных средств |
| 4 | 68 | 76 | Погашена задолженность по налогам |
| 5 | 91-2 | 76 | Отражена сумма исполнительского сбора |
| 6 | 91-2 | 76 | Отражены расходы на проведение аукциона и вознаграждение организатора |
| 7 | 91-2 | 76 | Отражена сумма удержанного штрафа |
| 8 | 51 | 76 | Получена на расчетный счет сумма, оставшаяся от продажи объекта основных средств |

Отражение в бухгалтерском учете реализации (продажи) основных средств работникам организации, приобретенных у работодателя в кредит.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче (отгрузке) основных средств покупателю - работнику организации. Организацией-работодателем в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 91-1 | Начислена продажная (договорная) стоимость объекта основных средств с учетом всех налогов на прочие доходы организации-работодателя. Продажная стоимость реализованного (проданного) основного средства отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя - работника организации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного объекта основных средств |
| 3 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана балансовая стоимость реализованного объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 4 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту на отдельном субсчете |
| 5 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость реализованного объекта основных средств с отдельного субсчета на прочие расходы организации-работодателя |
| Бухгалтерские проводки при передаче (отгрузке) основных средств покупателю - работнику организации. Организацией-работодателем в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 91-1 | Начислена продажная (договорная) стоимость объекта основных средств с учетом всех налогов на прочие доходы организации-работодателя. Продажная стоимость реализованного (проданного) основного средства отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя - работника организации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного объекта основных средств |
| 3 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 4 | 91-2 | 01 | Отражен прочий расход от реализации объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности работнику по оплате проданных ему основных средств в кредит | | | |
| 1 | 73-1 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Отражена (начислена) задолженность работника по оплате проданных ему в кредит основных средств, принадлежащих организации-работодателю |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности работником по оплате проданных ему основных средств работодателем в кредит | | | |
| 1 | 50, 51, 70 и др. | 73-1 | Возмещена (погашена) работником задолженность по оплате основных средств, приобретенных в кредит у организации-работодателя |
| Бухгалтерские проводки при отражении ежемесячных процентов к получению от работника | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по процентам предоставленных займов", 76 | 91-1 | Проценты к получению, если условиями договора займа предусмотрено их получение, отражены в составе прочих доходов организации-работодателя |
| 2 | 50, 51, 70 и др. | 73, субсчет "Расчеты по процентам предоставленных займов", 76 | Возмещена (погашена) работником задолженность по уплате процентов организации-работодателю |

Отражение в бухгалтерском учете реализации (продажи) основных средств работникам организации, приобретенных у работодателя в кредит. Организация в расчетах не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче (отгрузке) основных средств покупателю - работнику организации. Организацией-работодателем в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 73-1 | 91-1 | Отражена (начислена) задолженность работника по оплате проданных ему в кредит основных средств, принадлежащих организации-работодателю. Продажная стоимость переданных (реализованных) основных средств с учетом всех налогов отражена в составе прочих доходов организации-работодателя |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного объекта основных средств |
| 3 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана балансовая стоимость реализованного объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 4 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту на отдельном субсчете |
| 5 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость реализованного объекта основных средств с отдельного субсчета на прочие расходы организации-работодателя |
| Бухгалтерские проводки при передаче (отгрузке) основных средств покупателю - работнику организации. Организацией-работодателем в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 73-1 | 91-1 | Отражена (начислена) задолженность работника по оплате проданных ему в кредит основных средств, принадлежащих организации-работодателю. Продажная стоимость переданных (реализованных) основных средств с учетом всех налогов отражена в составе прочих доходов организации-работодателя |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного объекта основных средств |
| 3 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 4 | 91-2 | 01 | Отражен прочий расход от реализации объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности работником по оплате проданных ему основных средств работодателем в кредит | | | |
| 1 | 50, 51, 70 и др. | 73-1 | Возмещена (погашена) работником задолженность по оплате основных средств, приобретенных в кредит у организации-работодателя |
| Бухгалтерские проводки при отражении ежемесячных процентов к получению от работника | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по процентам предоставленных займов", 76 | 91-1 | Проценты к получению, если условиями договора займа предусмотрено их получение, отражены в составе прочих доходов организации-работодателя |
| 2 | 50, 51, 70 и др. | 73, субсчет "Расчеты по процентам предоставленных займов", 76 | Возмещена (погашена) работником задолженность по уплате процентов организации-работодателю |

Отражение в бухгалтерском учете перевода основных средств перед продажей в товары.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана балансовая стоимость объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по объекту на отдельном субсчете |
| 3 | 41 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость объекта основных средств, переведенного в товары для последующей реализации. Прямого запрета на проводку по переводу такого актива в товары в [Плане](consultantplus://offline/ref=567A584B75B22049A72C2ED55732719F3DCF34C3A00F2CD68C1F1DC03B40B64B72F76972F6678C9EB1B650047CE0732EE6519993D71E8E47AER1J) счетов нет. Однако по указанной проводке могут быть предъявлены претензии со стороны налоговых органов на основании того, что правила бухгалтерского учета не позволяют перевести основные средства в товары. Чтобы учесть актив на счете 41 "Товары", его необходимо купить для продажи. Основные средства при реализации списываются со счета 01 "Основные средства" |
| Бухгалтерские проводки, если организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Отражена накопленная амортизация по объекту. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 2 | 41 | 01 | Отражен перевод объекта основных средств в товары для последующей реализации. Прямого запрета на проводку по переводу такого актива в товары в [Плане](consultantplus://offline/ref=567A584B75B22049A72C2ED55732719F3DCF34C3A00F2CD68C1F1DC03B40B64B72F76972F6678C9EB1B650047CE0732EE6519993D71E8E47AER1J) счетов нет. Однако по указанной проводке могут быть предъявлены претензии со стороны налоговых органов на основании того, что правила бухгалтерского учета не позволяют перевести основные средства в товары. Чтобы учесть актив на счете 41 "Товары", его необходимо купить для продажи. Основные средства при реализации списываются со счета 01 "Основные средства" |

Отражение в бухгалтерском учете реализации (продажи) материальных ценностей - объектов доходных вложений с последующей их оплатой.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче (отгрузке) материальных ценностей - объектов доходных вложений покупателю. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие материальных ценностей" | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Начислена продажная (договорная) стоимость материальных ценностей - объекта доходных вложений с учетом всех налогов на прочие доходы организации. Продажная стоимость реализованного (проданного) объекта отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованных материальных ценностей - объекта доходных вложений |
| 3 | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | 03 | Списана балансовая стоимость реализованных материальных ценностей - объекта доходных вложений на отдельный субсчет |
| 4 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту на отдельном субсчете |
| 5 | 91-2 | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | Списана остаточная стоимость реализованных материальных ценностей - объекта доходных вложений с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при передаче (отгрузке) материальных ценностей - объектов доходных вложений покупателю. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие материальных ценностей" | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Начислена продажная (договорная) стоимость материальных ценностей - объекта доходных вложений с учетом всех налогов на прочие доходы организации. Продажная стоимость реализованного (проданного) объекта отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованных материальных ценностей - объекта доходных вложений |
| 3 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 03 | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту. Определена остаточная стоимость материальных ценностей - объекта доходных вложений |
| 4 | 91-2 | 03 | Отражен прочий расход от реализации материальных ценностей - объекта доходных вложений |
| Бухгалтерские проводки при оплате материальных ценностей - объектов доходных вложений продавцу | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Оплачена покупателем организации-продавцу задолженность по проданным ему материальным ценностям - объекту доходных вложений |

Отражение в бухгалтерском учете реализации (продажи) материальных ценностей - объектов доходных вложений по предоплате.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении предварительной оплаты от покупателя | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Получен организацией-продавцом аванс (предоплата) от покупателя в счет предстоящей возмездной передачи материальных ценностей - объектов доходных вложений |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы авансовых платежей (предоплат) удержан налог на добавленную стоимость |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | На суммы удержанного с авансовых платежей (предоплат) налога на добавленную стоимость уменьшена задолженность перед покупателем |
| Бухгалтерские проводки при передаче (отгрузке) материальных ценностей - объектов доходных вложений покупателю. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие материальных ценностей" | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 91-1 | Начислена продажная (договорная) стоимость материальных ценностей - объекта доходных вложений с учетом всех налогов на прочие доходы организации. Продажная стоимость реализованного (проданного) объекта отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованных материальных ценностей - объекта доходных вложений |
| 3 | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | 03 | Списана балансовая стоимость реализованных материальных ценностей - объекта доходных вложений на отдельный субсчет |
| 4 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту на отдельном субсчете |
| 5 | 91-2 | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | Списана остаточная стоимость реализованных материальных ценностей - объекта доходных вложений с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
| 6 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован (возмещен) НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после отгрузки материальных ценностей - объекта доходных вложений, под которые был получен аванс (предоплата) |
| Бухгалтерские проводки при передаче (отгрузке) материальных ценностей - объектов доходных вложений покупателю. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие материальных ценностей" | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 91-1 | Начислена продажная (договорная) стоимость материальных ценностей - объекта доходных вложений с учетом всех налогов на прочие доходы организации. Продажная стоимость реализованного (проданного) объекта отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованных материальных ценностей - объекта доходных вложений |
| 3 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 03 | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту. Определена остаточная стоимость материальных ценностей - объекта доходных вложений |
| 4 | 91-2 | 03 | Отражен прочий расход от реализации материальных ценностей - объекта доходных вложений |
| 5 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован (возмещен) НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после отгрузки материальных ценностей - объекта доходных вложений, под которые был получен аванс (предоплата) |

Отражение в бухгалтерском учете реализации (продажи) материальных ценностей - объектов доходных вложений, не учтенных на счетах бухгалтерского учета, выявленных в ходе инвентаризации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении выявленных излишков материальных ценностей - объектов доходных вложений в структурных подразделениях организации | | | |
| 1 | 03 | 91-1 | Материальные ценности - объект доходных вложений - приняты к учету по рыночной стоимости. Стоимость объекта определена с учетом фактического износа |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи материальных ценностей - объекта доходных вложений покупателю в месяце их принятия к учету | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Отражена выручка от продажи материальных ценностей - объекта доходных вложений |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованных материальных ценностей - объекта доходных вложений |
| 3 | 91-2 | 03 | Списана балансовая стоимость реализованных материальных ценностей - объекта доходных вложений |
| Бухгалтерские проводки в момент поступления денежных средств | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Отражена оплата материальных ценностей - объекта доходных вложений |

1.15.2. Продажа арендованных основных средств

Отражение в бухгалтерском учете реализации арендованных основных средств по окончании срока действия договора аренды.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при продаже арендованного имущества. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 62, 76, субсчет "Расчеты по выкупу арендованного имущества" | 91-1 | Начислена продажная (договорная) стоимость арендованного объекта основных средств с учетом всех налогов на прочие доходы организации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного арендатору объекта основных средств |
| 3 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01, субсчет "Основные средства, сданные в аренду" | Списана балансовая стоимость реализованного арендатору объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 4 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, сданных в аренду" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по реализованному арендатору объекту на отдельном субсчете |
| 5 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость реализованного арендатору объекта основных средств с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при продаже арендованного имущества. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 62, 76, субсчет "Расчеты по выкупу арендованного имущества" | 91-1 | Начислена продажная (договорная) стоимость арендованного объекта основных средств с учетом всех налогов на прочие доходы организации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного арендатору объекта основных средств |
| 3 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, сданных в аренду" | 01, субсчет "Основные средства, сданные в аренду" | Отражена накопленная амортизация по реализованному арендатору объекту. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 4 | 91-2 | 01, субсчет "Основные средства, сданные в аренду" | Отражен прочий расход от реализации арендатору объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при поступлении денежных средств | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76, субсчет "Расчеты по выкупу арендованного имущества" | Отражено поступление от арендатора единовременного платежа, связанного с выкупом арендованного имущества по окончании срока действия договора аренды |

Отражение в бухгалтерском учете реализации арендованных основных средств. Арендатором перечислена выкупная стоимость арендованного им основного средства равными долями в течение всего срока аренды одновременно с арендными платежами.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении частичного платежа от арендатора в счет выкупа арендованного имущества одновременно с арендными платежами | | | |
| 1 | 50, 51 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Отражен платеж, поступивший от арендатора за отчетный период. В сумму платежа включена арендная плата отчетного периода и доля выкупной стоимости арендованного имущества, приходящаяся на отчетный период |
| 2 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 76, субсчет "Расчеты по арендной плате" | Выделена арендная плата за отчетный период из суммы поступившего платежа от арендатора |
| 3 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выделена доля выкупной стоимости за отчетный период из суммы поступившего платежа от арендатора. Частичный платеж отражен в качестве аванса, полученного организацией в счет предстоящей реализации имущества по окончании срока действия договора аренды |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных", | 68, субсчет "Расчеты по НДС", | С суммы авансовых платежей, полученных от арендатора, удержан налог на добавленную стоимость |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | На суммы удержанного с авансовых платежей налога на добавленную стоимость уменьшена задолженность перед арендодателем |
| Бухгалтерские проводки при продаже арендованного имущества. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками", 76, субсчет "Расчеты по выкупу арендованного имущества" | 91-1 | Начислена продажная (договорная) стоимость арендованного объекта основных средств с учетом всех налогов на прочие доходы организации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного арендатору объекта основных средств |
| 3 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01, субсчет "Основные средства, сданные в аренду" | Списана балансовая стоимость реализованного арендатору объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 4 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, сданных в аренду" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по реализованному арендатору объекту на отдельном субсчете |
| 5 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость реализованного арендатору объекта основных средств с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при продаже арендованного имущества. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками", 76, субсчет "Расчеты по выкупу арендованного имущества" | 91-1 | Начислена продажная (договорная) стоимость арендованного объекта основных средств с учетом всех налогов на прочие доходы организации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного арендатору объекта основных средств |
| 3 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, сданных в аренду" | 01, субсчет "Основные средства, сданные в аренду" | Отражена накопленная амортизация по реализованному арендатору объекту. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 4 | 91-2 | 01, субсчет "Основные средства, сданные в аренду" | Отражен прочий расход от реализации арендатору объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при отражении факта погашения задолженности арендатора по приобретенному им имуществу зачетом авансов, полученных арендодателем в течение срока аренды | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками", 76, субсчет "Расчеты по выкупу арендованного имущества" | Погашена (уменьшена) сумма задолженности арендатора по проданному ему имуществу зачетом суммы аванса |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован (возмещен) НДС по расчету, удержанный с суммы авансовых платежей, полученных от арендатора |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы авансовых платежей, полученных от арендатора |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после реализации имущества, под которые был получен аванс от арендатора |

1.15.3. Выкуп имущества

по договору финансовой аренды (лизинга)

Отражение в бухгалтерском учете выкупа имущества, переданного в аренду по договору лизинга. Лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя. Цена, установленная договором за пользование имуществом, не подлежит изменению в течение всего срока действия договора лизинга. Выкупная стоимость имущества перечисляется лизингополучателем равномерно в течение срока действия договора. Договором лизинга предусмотрен переход права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю по окончании срока действия договора. Сдача имущества в лизинг является основным видом деятельности организации-лизингодателя.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приобретении лизингодателем имущества, предназначенного для сдачи в аренду по договору лизинга | | | |
| 1 | 08-4 | 60, 76 | Отражены затраты на приобретение лизингового имущества без НДС |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенному имуществу, предназначенному для сдачи в лизинг по договору |
| 3 | 03, субсчет "Имущество для сдачи в лизинг" | 08-4 | Оприходовано имущество, предназначенное для сдачи в аренду по договору лизинга |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету НДС по оприходованному лизинговому имуществу |
| 5 | 60, 76 | 51 | Оплачено приобретение лизингового имущества |
| Бухгалтерские проводки при передаче лизингового имущества лизингополучателю | | | |
| 1 | 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" | 91-1 | Отражена сумма задолженности по лизинговым платежам согласно договору лизинга |
| 2 | 91-2 | 76, субсчет "НДС по лизинговым платежам" | Отражен НДС по лизинговым платежам |
| 3 | 91-2 | 03, субсчет "Имущество для сдачи в лизинг" | Отражена стоимость лизингового имущества |
| 4 | 91-2 | 98-1 | Отражена разница между общей суммой лизинговых платежей согласно договору лизинга и стоимостью лизингового имущества |
| 5 | 011 |  | Отражена за балансом стоимость лизингового имущества, переданного лизингополучателю, указанная в договоре лизинга |
|  |  |  | или |
| 1 | 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" | 03, субсчет "Имущество для сдачи в лизинг" | Отражена стоимость лизингового имущества |
| 2 | 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" | 76, субсчет "НДС по лизинговым платежам" | Отражен НДС по лизинговым платежам |
| 3 | 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" | 98-1 | Отражена разница между общей суммой лизинговых платежей согласно договору лизинга и стоимостью лизингового имущества |
| 4 | 011 |  | Отражена за балансом стоимость лизингового имущества, переданного лизингополучателю, указанная в договоре лизинга |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности лизингодателю по уплате очередного лизингового платежа | | | |
| 1 | 51 | 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" | Отражена причитающаяся по договору лизинга сумма лизингового платежа, поступившая в отчетном периоде |
| 2 | 76, субсчет "НДС по лизинговым платежам" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с суммы поступивших лизинговых платежей по договору лизинга |
| 3 | 98-1 | 90-1 | Списана разница, учтенная в составе доходов будущих периодов в части, приходящейся на сумму лизингового платежа |
| Бухгалтерские проводки по истечении срока договора лизинга при выкупе лизингового имущества и переходе его в собственность лизингополучателя при условии погашения им всей суммы предусмотренных договором лизинговых платежей | | | |
| 1 |  | 011 | Списана стоимость лизингового имущества, если по истечении срока действия договора предмет лизинга переходит в собственность лизингополучателя |

Отражение в бухгалтерском учете выкупа имущества, переданного в аренду по договору лизинга. Лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя. Ежемесячные лизинговые платежи перечисляются лизингополучателем равномерно в течение всего срока действия договора. Договором лизинга предусмотрен переход права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю по окончании срока действия договора. Сдача имущества в лизинг является основным видом деятельности организации-лизингодателя.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приобретении лизингодателем имущества, предназначенного для сдачи в аренду по договору лизинга | | | |
| 1 | 08-4 | 60, 76 | Отражены затраты на приобретение лизингового имущества без НДС |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенному имуществу, предназначенному для сдачи в лизинг по договору |
| 3 | 03, субсчет "Имущество для сдачи в лизинг" | 08-4 | Оприходовано имущество, предназначенное для сдачи в аренду по договору лизинга |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету НДС по оприходованному лизинговому имуществу |
| 5 | 60, 76 | 51 | Оплачено приобретение лизингового имущества |
| Бухгалтерские проводки при передаче лизингового имущества лизингополучателю | | | |
| 1 | 03, субсчет "Имущество, переданное в лизинг" | 03, субсчет "Имущество для сдачи в лизинг" | Отражена стоимость имущества, переданного в лизинг. Данные с субсчета "Имущество для сдачи в лизинг" перенесены на субсчет "Имущество, переданное в лизинг" |
| Бухгалтерские проводки при ежемесячном начислении амортизационных отчислений на полное восстановление лизингового имущества, учитываемого лизингодателем на своем балансе | | | |
| 1 | 20 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | Начислена амортизация за отчетный период (месяц) по лизинговому имуществу, используемому в основной деятельности организации-лизингодателя. Сумма амортизации отражена на счете 20 "Основное производство" в составе затрат лизингодателя по осуществлению лизинговой деятельности |
| 2 | 90-2 | 20 | Сумма начисленной амортизации вместе с другими ежемесячно накопленными на счете 20 "Основное производство" суммами списана на себестоимость услуг по договору лизинга |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности лизингодателю по уплате ежемесячного лизингового платежа | | | |
| 1 | 62 | 90-1 | Отражены причитающиеся по договору лизинга суммы лизинговых платежей за отчетный период (месяц) |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с суммы поступивших лизинговых платежей по договору лизинга |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности лизингодателю по уплате ежемесячного лизингового платежа | | | |
| 1 | 51 | 62 | Поступил лизинговый платеж от лизингополучателя за отчетный период (месяц) |
| Бухгалтерские проводки по истечении срока договора лизинга при выкупе лизингового имущества и переходе его в собственность лизингополучателя при условии погашения им всей суммы предусмотренных договором лизинговых платежей | | | |
| 1 | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | 03, субсчет "Имущество, переданное в лизинг" | Списана балансовая стоимость выбывшего объекта лизинга на отдельный субсчет |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту на отдельном субсчете |
| 3 | 91-2 | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | Списана остаточная стоимость выбывшего объекта лизинга с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
|  |  | или |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 03, субсчет "Имущество, переданное в лизинг" | Списана накопленная амортизация по выбывшему объекту. Определена остаточная стоимость объекта лизинга |
| 2 | 91-2 | 03, субсчет "Имущество, переданное в лизинг" | Отражен прочий расход от выбытия объекта лизинга |

Отражение в бухгалтерском учете выкупа имущества, переданного в аренду по договору лизинга. Лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя. Лизингополучатель ведет расчеты по договору авансом. Сдача имущества в лизинг является основным видом деятельности организации-лизингодателя.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче лизингового имущества лизингополучателю | | | |
| 1 | 03, субсчет "Имущество, переданное в лизинг" | 03, субсчет "Имущество для сдачи в лизинг" | Отражена стоимость имущества, переданного в лизинг |
| Бухгалтерские проводки при ежемесячном получении лизингового платежа от лизингополучателя авансом | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Получен авансом лизинговый платеж |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Удержан НДС по авансовому платежу, полученному от лизингодателя |
| Бухгалтерские проводки в момент отражения услуги, в счет которой получена сумма предоплаты | | | |
| 1 | 62 | 90-1 | Отражена задолженность лизингополучателя по лизинговым платежам |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с суммы лизингового платежа |
| 3 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 62 | Зачтен авансовый платеж в счет погашения задолженности по лизинговым платежам |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован (возмещен) НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа |

Отражение в бухгалтерском учете выкупа имущества, переданного в аренду по договору лизинга. Лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя. Лизингополучателем выкуплен предмет лизинга до истечения срока договора лизинга. Сдача имущества в лизинг не является основным видом деятельности организации-лизингодателя.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приобретении лизингодателем имущества, предназначенного для сдачи в аренду по договору лизинга | | | |
| 1 | 08-4 | 60, 76 | Отражены затраты на приобретение лизингового имущества без НДС |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенному имуществу, предназначенному для сдачи в лизинг по договору |
| 3 | 03, субсчет "Имущество для сдачи в лизинг" | 08-4 | Оприходовано имущество, предназначенное для сдачи в аренду по договору лизинга |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету НДС по оприходованному лизинговому имуществу |
| 5 | 60, 76 | 51 | Оплачено приобретение лизингового имущества |
| Бухгалтерские проводки при передаче лизингового имущества лизингополучателю | | | |
| 1 | 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" | 91-1 | Отражена сумма задолженности по лизинговым платежам согласно договору лизинга |
| 2 | 91-2 | 76, субсчет "НДС по лизинговым платежам" | Отражен НДС по лизинговым платежам |
| 3 | 91-2 | 03, субсчет "Имущество для сдачи в лизинг" | Отражена стоимость лизингового имущества |
| 4 | 91-2 | 98-1 | Отражена разница между общей суммой лизинговых платежей согласно договору лизинга и стоимостью лизингового имущества |
| 5 | 011 |  | Отражена за балансом стоимость лизингового имущества, переданного лизингополучателю, указанная в договоре лизинга |
|  |  |  | или |
| 1 | 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" | 03, субсчет "Имущество для сдачи в лизинг" | Отражена стоимость лизингового имущества |
| 2 | 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" | 76, субсчет "НДС по лизинговым платежам" | Отражен НДС по лизинговым платежам |
| 3 | 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" | 98-1 | Отражена разница между общей суммой лизинговых платежей согласно договору лизинга и стоимостью лизингового имущества |
| 4 | 011 |  | Отражена за балансом стоимость лизингового имущества, переданного лизингополучателю, указанная в договоре лизинга |
| Бухгалтерские проводки при погашении суммы оставшихся лизинговых платежей, причитающихся к уплате лизингодателю. Договором лизинга предусмотрен досрочный выкуп лизингополучателем предмета лизинга | | | |
| 1 | 51 | 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" | Получены денежные средства в счет погашения задолженности по оставшимся лизинговым платежам |
| 2 | 76, субсчет "НДС по лизинговым платежам" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с суммы поступивших лизинговых платежей по договору лизинга |
| 3 | 98-1 | 91-1 | Отражена в составе прочих доходов сумма погашенной задолженности лизингополучателя по договору |
| Бухгалтерские проводки при выкупе лизингового имущества и переходе его в собственность лизингополучателя при условии погашения всей суммы предусмотренных договором лизинговых платежей | | | |
| 1 |  | 011 | Списана стоимость лизингового имущества, перешедшего в собственность лизингополучателя |

Отражение в бухгалтерском учете выкупа имущества, переданного в аренду по договору лизинга. Лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя. Лизингополучателем выкуплен предмет лизинга до истечения срока договора лизинга. Сдача имущества в лизинг не является основным видом деятельности организации-лизингодателя.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче лизингового имущества лизингополучателю | | | |
| 1 | 03, субсчет "Имущество, переданное в лизинг" | 03, субсчет "Имущество для сдачи в лизинг" | Отражена стоимость имущества, переданного в лизинг. Данные с субсчета "Имущество для сдачи в лизинг" перенесены на субсчет "Имущество, переданное в лизинг" |
| Бухгалтерские проводки при ежемесячном начислении амортизационных отчислений на полное восстановление лизингового имущества, учитываемого лизингодателем на своем балансе | | | |
| 1 | 91-2 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | Начислена амортизация за отчетный период (месяц) по лизинговому имуществу, используемому не в основной деятельности организации-лизингодателя. Сумма амортизации отражена в составе прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при начислении суммы оставшихся лизинговых платежей, причитающихся к уплате лизингодателю. Договором лизинга предусмотрен досрочный выкуп лизингополучателем предмета лизинга | | | |
| 1 | 62 | 91-1 | Отражены досрочно начисленные платежи, предусмотренные договором |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с суммы поступивших лизинговых платежей по договору лизинга |
| Бухгалтерские проводки в момент погашения задолженности перед лизингодателем | | | |
| 1 | 51 | 62 | Получены денежные средства в счет погашения задолженности по оставшимся лизинговым платежам |
| Бухгалтерские проводки при выкупе лизингового имущества и переходе его в собственность лизингополучателя при условии погашения всей суммы предусмотренных договором лизинговых платежей | | | |
| 1 | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | 03, субсчет "Имущество, переданное в лизинг" | Списана балансовая стоимость выбывшего объекта лизинга на отдельный субсчет |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту на отдельном субсчете |
| 3 | 91-2 | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | Списана остаточная стоимость выбывшего объекта лизинга с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
|  |  |  | или |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 03, субсчет "Имущество, переданное в лизинг" | Списана накопленная амортизация по выбывшему объекту. Определена остаточная стоимость объекта лизинга |
| 2 | 91-2 | 03, субсчет "Имущество, переданное в лизинг" | Отражен прочий расход от выбытия объекта лизинга |

Отражение в бухгалтерском учете выкупа имущества, переданного в аренду по договору лизинга. Лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя. Цена, установленная договором за пользование имуществом, не подлежит изменению в течение всего срока действия договора лизинга. Выкупная стоимость имущества перечисляется лизингополучателем равномерно в течение срока действия договора. Договором лизинга предусмотрен переход права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю по окончании срока действия договора. Сдача имущества в лизинг является основным видом деятельности организации-лизингодателя. Передача предмета лизинга лизингополучателю отражается лизингодателем с применением счета 97 "Расходы будущих периодов".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приобретении лизингодателем имущества, предназначенного для сдачи в аренду по договору лизинга | | | |
| 1 | 08-4 | 60, 76 | Отражены затраты на приобретение лизингового имущества без НДС |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенному имуществу, предназначенному для сдачи в лизинг по договору |
| 3 | 03, субсчет "Имущество для сдачи в лизинг" | 08-4 | Оприходовано имущество, предназначенное для сдачи в аренду по договору лизинга |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету НДС по оприходованному лизинговому имуществу |
| 5 | 60, 76 | 51 | Оплачено приобретение лизингового имущества |
| Бухгалтерские проводки при передаче лизингового имущества лизингополучателю | | | |
| 1 | 97 | 03, субсчет "Имущество для сдачи в лизинг" | Отражена стоимость лизингового имущества |
| 2 | 011 |  | Отражена за балансом стоимость лизингового имущества, переданного лизингополучателю, указанная в договоре лизинга |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности лизингодателю по уплате ежемесячного лизингового платежа | | | |
| 1 | 62 | 90-1 | Отражены причитающиеся по договору лизинга суммы лизинговых платежей за отчетный период (месяц) |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с суммы поступивших лизинговых платежей по договору лизинга |
| 3 | 20 | 97 | Списана часть расходов будущих периодов пропорционально полученному доходу |
| 4 | 90-2 | 20 | Сумма списанных расходов будущих периодов вместе с другими ежемесячно накопленными на счете 20 "Основное производство" суммами списана на себестоимость услуг по договору лизинга |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности лизингодателю по уплате ежемесячного лизингового платежа | | | |
| 1 | 51 | 62 | Поступил лизинговый платеж от лизингополучателя за отчетный период (месяц) |
| Бухгалтерские проводки по истечении срока договора лизинга при выкупе лизингового имущества и переходе его в собственность лизингополучателя при условии погашения им всей суммы предусмотренных договором лизинговых платежей | | | |
| 1 |  | 011 | Списана стоимость лизингового имущества, если по истечении срока действия договора предмет лизинга переходит в собственность лизингополучателя |

Отражение в бухгалтерском учете выкупа имущества, переданного в аренду по договору лизинга. Лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя. Лизингополучатель ведет расчеты по договору авансом. Сдача имущества в лизинг является основным видом деятельности организации-лизингодателя. Передача предмета лизинга лизингополучателю отражается лизингодателем с применением счета 97 "Расходы будущих периодов".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче лизингового имущества лизингополучателю | | | |
| 1 | 97 | 03, субсчет "Имущество для сдачи в лизинг" | Отражена стоимость имущества, переданного в лизинг |
| 2 | 011 |  | Отражена за балансом стоимость лизингового имущества, переданного лизингополучателю, указанная в договоре лизинга |
| Бухгалтерские проводки при ежемесячном получении лизингового платежа от лизингополучателя авансом | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Получен авансом лизинговый платеж |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Удержан НДС по авансовому платежу, полученному от лизингодателя |
| Бухгалтерские проводки в момент отражения услуги, в счет которой получена сумма предоплаты | | | |
| 1 | 62 | 90-1 | Отражена задолженность лизингополучателя по лизинговым платежам |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с суммы лизингового платежа |
| 3 | 20 | 97 | Списана часть расходов будущих периодов пропорционально полученному доходу |
| 4 | 90-2 | 20 | Сумма списанных расходов будущих периодов вместе с другими ежемесячно накопленными на счете 20 "Основное производство" суммами списана на себестоимость услуг по договору лизинга |
| 5 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 62 | Зачтен авансовый платеж в счет погашения задолженности по лизинговым платежам |
| 6 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован (возмещен) НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа |

Отражение в бухгалтерском учете выкупа имущества, переданного в аренду по договору лизинга. Лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя. Лизингополучателем выкуплен предмет лизинга до истечения срока договора лизинга. Сдача имущества в лизинг не является основным видом деятельности организации-лизингодателя. Передача предмета лизинга лизингополучателю отражается лизингодателем с применением счета 97 "Расходы будущих периодов".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приобретении лизингодателем имущества, предназначенного для сдачи в аренду по договору лизинга | | | |
| 1 | 08-4 | 60, 76 | Отражены затраты на приобретение лизингового имущества без НДС |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенному имуществу, предназначенному для сдачи в лизинг по договору |
| 3 | 03, субсчет "Имущество для сдачи в лизинг" | 08-4 | Оприходовано имущество, предназначенное для сдачи в аренду по договору лизинга |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят К вычету НДС по оприходованному лизинговому имуществу |
| 5 | 60, 76 | 51 | Оплачено приобретение лизингового имущества |
| Бухгалтерские проводки при передаче лизингового имущества лизингополучателю | | | |
| 1 | 97 | 03, субсчет "Имущество для сдачи в лизинг" | Отражена стоимость лизингового имущества |
| 2 | 011 |  | Отражена за балансом стоимость лизингового имущества, переданного лизингополучателю, указанная в договоре лизинга |
| Бухгалтерские проводки при начислении суммы оставшихся лизинговых платежей, причитающихся к уплате лизингодателю. Договором лизинга предусмотрен досрочный выкуп лизингополучателем предмета лизинга | | | |
| 1 | 62 | 91-1 | Отражены досрочно начисленные платежи, предусмотренные договором |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с суммы поступивших лизинговых платежей по договору лизинга |
| 3 | 91-2 | 97 | Списана часть расходов будущих периодов пропорционально полученному доходу |
| Бухгалтерские проводки в момент погашения задолженности перед лизингодателем | | | |
| 1 | 51 | 62 | Получены денежные средства в счет погашения задолженности по оставшимся лизинговым платежам |
| Бухгалтерские проводки при выкупе лизингового имущества и переходе его в собственность лизингополучателя при условии погашения всей суммы предусмотренных договором лизинговых платежей | | | |
| 1 |  | 011 | Списана стоимость лизингового имущества, перешедшего в собственность лизингополучателя |

Отражение в бухгалтерском учете возврата лизингового имущества, если оно учитывается на балансе лизингополучателя.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при возврате лизингового имущества и прекращении его использования для лизинга | | | |
| 1 | 01 | 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" | Отражена остаточная стоимость возвращенного лизингового имущества на основании первичного учетного документа лизингополучателя. Если при этом возвращается имущество с полностью погашенной стоимостью, то оно приходуется на счет 01 "Основные средства" по условной оценке 1 руб. |
| Бухгалтерские проводки при возврате лизингового имущества, если данное имущество предполагается использовать в дальнейшем для сдачи в аренду | | | |
| 1 | 03, субсчет "Имущество для сдачи в лизинг" | 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" | Отражена остаточная стоимость возвращенного лизингового имущества на основании первичного учетного документа лизингополучателя. Если при этом возвращается имущество с полностью погашенной стоимостью, то оно приходуется на счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности" по условной оценке 1 руб. |

Отражение в бухгалтерском учете возврата лизингового имущества, если оно учитывается на балансе лизингодателя.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при возврате лизингового имущества и прекращении его использования для лизинга | | | |
| 1 | 01 | 03, субсчет "Имущество, переданное в лизинг" | Возвращенное лизинговое имущество отражено в составе собственных основных средств. Стоимость лизингового имущества перенесена со счета 03 "Доходные вложения в материальные ценности" на счет 01 "Основные средства" |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Сумма амортизации, начисленная по предмету лизинга, отражена в составе амортизации собственных основных средств. Данные с субсчета "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" перенесены на субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" |
| Бухгалтерские проводки при возврате лизингового имущества, если данное имущество предполагается использовать в дальнейшем для сдачи в аренду | | | |
| 1 | 03, субсчет "Имущество для сдачи в лизинг" | 03, субсчет "Имущество, переданное в лизинг" | Отражена стоимость имущества, возвращенного для лизинга. Данные с субсчета "Имущество, переданное в лизинг" перенесены на субсчет "Имущество для сдачи в лизинг" |

1.16. Возврат и замена приобретенных основных средств

Отражение в бухгалтерском учете выявления брака покупателем при приемке основных средств (после момента принятия к учету) и замены некачественных основных средств. Стоимость замененного по гарантии основного средства превышает стоимость первоначально полученного основного средства. Продавец отказался от требования возмещения с покупателя разницы в ценах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приобретении основного средства для использования его в деятельности, облагаемой НДС | | | |
| 1 | 08-4 | 60, 76 | Отражены затраты на приобретение основного средства без НДС |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенному основному средству |
| 3 | 01 | 08-4 | Основное средство принято в эксплуатацию |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету НДС по основному средству, принятому в эксплуатацию |
| 5 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачено приобретение основного средства |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации за период эксплуатации основного средства в организации | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма ежемесячных амортизационных отчислений |
| Бухгалтерские проводки при возврате поставщику некачественного основного средства с требованием его замены. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана балансовая стоимость возвращенного основного средства |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана амортизация, начисленная за время эксплуатации возвращенного основного средства |
| 3 | 76-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражен возврат поставщику основного средства с предъявлением требования о замене его на товар соответствующего качества |
| 4 | 76-2 | 91-1 | Отражена в составе прочих доходов разница между продажной (без НДС) и остаточной стоимостью основного средства, возвращенного поставщику |
| 5 | 76-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС, подлежащая возмещению поставщиком |
|  |  | или |
| 19-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС по возвращенному некачественному основному средству |
| 76-2 | 19-1 | Увеличена задолженность поставщику на сумму НДС по возвращенному некачественному основному средству |
| Бухгалтерские проводки при возврате поставщику некачественного основного средства с требованием его замены. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Списана амортизация, начисленная за время эксплуатации возвращенного объекта. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 2 | 76-2 | 01 | Отражен возврат поставщику основного средства с предъявлением требования о замене его на товар соответствующего качества |
| 3 | 76-2 | 91-1 | Отражена в составе прочих доходов разница между продажной (без НДС) и остаточной стоимостью основного средства, возвращенного поставщику |
| 4 | 76-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС, подлежащая возмещению поставщиком |
|  |  | или |
| 19-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС по возвращенному некачественному основному средству |
| 76-2 | 19-1 | Увеличена задолженность поставщику на сумму НДС по возвращенному некачественному основному средству |
| Бухгалтерские проводки на дату удовлетворения претензии поставщиком | | | |
| 1 | 01 | 76 | Оприходовано новое основное средство по новой стоимости, полученное от поставщика в счет удовлетворения претензии |
| 2 | 19-1 | 76 | Отражена сумма НДС по полученному новому основному средству по новой стоимости |
| 3 | 76 | 76-2 | Отражены расчеты с поставщиком по претензии |
| 4 | 76-2 | 91-1 | Разница в стоимости отражена в составе прочих доходов |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету НДС по новому основному средству, принятому в эксплуатацию, в части, оплаченной покупателем |
| 6 | 91-2 | 19-1 | Списан на прочие расходы НДС по новому основному средству, принятому в эксплуатацию, в части, не оплаченной покупателем |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации по новому основному средству | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма ежемесячных амортизационных отчислений |

Отражение в бухгалтерском учете выявления брака покупателем при приемке основных средств (после момента принятия к учету) и замены некачественных основных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при возврате поставщику некачественного основного средства с требованием его замены. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана балансовая стоимость возвращенного объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана амортизация, начисленная за время эксплуатации возвращенного объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 3 | 76-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражен возврат поставщику основного средства с предъявлением требования о замене его товаром соответствующего качества |
| 4 | 76-2 | 91-1 | Отражена в составе прочих доходов разница между продажной (без НДС) и остаточной стоимостью основного средства, возвращенного поставщику |
| 5 | 76-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС, подлежащая возмещению поставщиком |
|  |  | или |
| 19-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС по возвращенному некачественному основному средству |
| 76-2 | 19-1 | Увеличена задолженность поставщику на сумму НДС по возвращенному некачественному основному средству |
| Бухгалтерские проводки при возврате поставщику некачественного основного средства с требованием его замены. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Списана амортизация, начисленная за время эксплуатации возвращенного объекта основных средств. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 2 | 76-2 | 01 | Отражен возврат поставщику основного средства с предъявлением требования о замене его товаром соответствующего качества |
| 3 | 76-2 | 91-1 | Отражена в составе прочих доходов разница между продажной (без НДС) и остаточной стоимостью основного средства, возвращенного поставщику |
| 4 | 76-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС, подлежащая возмещению поставщиком |
|  |  | или |
| 19-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС по возвращенному некачественному основному средству |
| 76-2 | 19-1 | Увеличена задолженность поставщику на сумму НДС по возвращенному некачественному основному средству |
| Бухгалтерские проводки на дату удовлетворения претензии поставщиком | | | |
| 1 | 01 | 76-2 | Оприходовано основное средство, полученное от поставщика в счет удовлетворения претензии |
| 2 | 19-1 | 76-2 | Отражена сумма НДС по полученному основному средству |
| 3 | 20, 26, 29 и др. | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Начислена амортизация по вновь полученному основному средству (ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию) |
| Бухгалтерские проводки при возврате оплаты поставщиками, если претензии, предъявленные поставщикам по возврату некачественных основных средств, погашены ими в денежной форме | | | |
| 1 | 51 | 76-2 | Погашена перечислением на расчетный счет организации-покупателя задолженность поставщика по возвращенному ему оборудованию |
|  |  | или |
| 50 | 76-2 | Погашена в кассу организации-покупателя задолженность поставщика по возвращенному ему оборудованию, если задолженность поставщика не превышает предельный размер расчетов наличными деньгами (руб.) в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке, установленный Центральным банком Российской Федерации |

Отражение в бухгалтерском учете брака, выявленного покупателем при приемке основных средств (до момента принятия к учету) и замены некачественных основных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении некачественных основных средств, поступивших в организацию | | | |
| 1 | 002 |  | Некачественное основное средство принято на ответственное хранение |
| 2 | 76-2 | 70, 69 | Отнесены на расчеты по претензиям расходы по приемке некачественного актива |
| 3 |  | 002 | Возвращено продавцу некачественное основное средство |
| Бухгалтерские проводки при поступлении взамен качественных основных средств | | | |
| 1 | 08 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость качественного основного средства без НДС |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Начислен НДС при приобретении основных средств |
| 3 | 60, 76 | 76-2 | Списана в уменьшение задолженности поставщику сумма претензии |
| 4 | 60, 76 | 51 | Погашена задолженность поставщику за вычетом суммы претензии |

Отражение в бухгалтерском учете поступления от поставщика оборудования (с НДС), имеющего небольшие недостатки, которые организация-покупатель приняла решение устранить. Поставщику выставлена претензия для компенсации затрат по устранению недостатков оборудования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя в момент оприходования оборудования, требующего монтажа | | | |
| 1 | 07 | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость оборудования без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС при приобретении оборудования |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованному оборудованию, используемому для производственных (с НДС) целей |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя в момент принятия оборудования, не требующего монтажа, к учету в составе основных средств | | | |
| 1 | 08-4 | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость оборудования без НДС, небольшие недостатки которого организация приняла решение устранить |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС при приобретении оборудования |
| 3 | 01 | 08-4 | Начислена фактическая покупная (первоначальная) стоимость оборудования без НДС, принятого в эксплуатацию для осуществления операций, облагаемых НДС |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принята к вычету из бюджета сумма НДС по оборудованию, принятому в эксплуатацию |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя при предъявлении претензии поставщику | | | |
| 1 | 76-2 | 60, 69, 70, 76 и др. | Сумма расходов по устранению недостатков оборудования предъявлена в виде претензии поставщику |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя при оплате оборудования | | | |
| 1 | 60, 76 | 76-2 | Уменьшена задолженность поставщику на сумму расходов по устранению недостатков оборудования |
| 2 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена оплата оборудования за минусом расходов по устранению недостатков за счет поставщика |
| Бухгалтерские проводки у организации-поставщика (продавца) при оплате оборудования | | | |
| 1 | 76-2 | 62, 76 | Уменьшена задолженность покупателя на сумму расходов по устранению недостатков оборудования |
| 2 | 50, 51 | 62, 76 | Отражена оплата оборудования за минусом суммы расходов по устранению недостатков оборудования |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя поступления от поставщика оборудования, имеющего небольшие недостатки. Организация не может или не хочет устранять недостатки принимаемого оборудования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 002 |  | Учтено оборудование на забалансовом счете до момента принятия организацией окончательного решения о возврате оборудования поставщику или принятия оборудования на учет |

Отражение в бухгалтерском учете брака, выявленного покупателем при приемке оборудования (до момента принятия к учету), если оборудование не принято организацией.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении брака, выявленного покупателем при приемке оборудования (до момента принятия к учету) | | | |
| 1 | 002 |  | Принято на забалансовый учет некачественное оборудование до момента его возврата продавцу. Покупателем обеспечена сохранность оборудования без смешения его с другими однородными ценностями |
| 2 | 76-2 | 70, 69 и др. | Отнесены на расчеты по претензиям расходы по приемке некачественного оборудования |
| Бухгалтерские проводки в момент возврата непринятого оборудования | | | |
| 1 |  | 002 | Возвращенное продавцу некачественное оборудование списано с указанного забалансового счета |

Отражение в бухгалтерском учете брака, выявленного покупателем при приемке оборудования (до момента принятия к учету), если организация решила принять некачественное оборудование на учет.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении брака, выявленного покупателем при приемке оборудования (до момента принятия к учету) | | | |
| 1 | 002 |  | Принято на забалансовый учет некачественное оборудование до момента его возврата продавцу. Покупателем обеспечена сохранность оборудования без смешения его с другими однородными ценностями |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования некачественного оборудования, требующего монтажа | | | |
| 1 |  | 002 | Некачественное оборудование снято с ответственного хранения |
| 2 | 07 | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость оборудования без НДС |
| 3 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС при приобретении оборудования |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованному оборудованию, используемому для производственных (с НДС) целей |
| Бухгалтерские проводки при принятии некачественного оборудования, не требующего монтажа, на учет в составе основных средств | | | |
| 1 |  | 002 | Некачественное оборудование снято с ответственного хранения |
| 2 | 08-4 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость оборудования без НДС |
| 3 | 19-1 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенному оборудованию |
| 4 | 01 | 08-4 | Оборудование введено в эксплуатацию в составе собственных основных средств |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету НДС по оборудованию, введенному в эксплуатацию |

Отражение в бухгалтерском учете брака, выявленного покупателем при приемке оборудования (до момента принятия к учету), если не принято поставленное оборудование (с НДС) и покупателем была перечислена предварительная оплата оборудования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче предварительной оплаты продавцу | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 50, 51 | Перечислен аванс (предоплата) поставщику |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по авансу (предоплате), выданному продавцу |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования оборудования | | | |
| 1 | 002 |  | Принято на забалансовый учет некачественное оборудование до момента его возврата продавцу. Покупателем обеспечена сохранность оборудования без смешения его с другими однородными ценностями |
| Бухгалтерские проводки при возврате оборудования поставщику | | | |
| 1 |  | 002 | Возвращенное продавцу некачественное оборудование списано с указанного забалансового счета |
| Бухгалтерские проводки при предъявлении претензии к поставщику | | | |
| 1 | 76-2 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Включена в претензию покупателя сумма аванса (предоплаты), перечисленного поставщику |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |
| Бухгалтерские проводки при возврате предварительной оплаты продавцом | | | |
| 1 | 50, 51 | 76-2 | Отражен возврат суммы аванса (предоплаты) |

Отражение в бухгалтерском учете возврата оборудования (с НДС) на стадии приемки, если в составе партии имеются как принятые, так и непринятые объекты.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент принятия оборудования к учету в составе основных средств | | | |
| 1 | 07, 08 | 60, 76 | Принята к учету часть оборудования, соответствующая условиям договора купли-продажи |
| 2 | 19 | 60, 76 | Отражена сумма НДС по принятому оборудованию |
| 3 | 002 |  | Принята на ответственное хранение оставшаяся часть оборудования (если оборудование остается на складе покупателя) |
| Бухгалтерские проводки при предъявлении претензии к поставщику | | | |
| 1 | 76-2 | 60, 76 | Отражена претензия продавцу на стоимость непринятого оборудования (с учетом НДС) |
| Бухгалтерские проводки в момент возврата непринятого оборудования поставщику | | | |
| 1 |  | 002 | Отражен возврат непринятого оборудования продавцу |

Отражение в бухгалтерском учете качественного оборудования, ошибочно поступившего от поставщика. Ошибочно поступившее оборудование возвращено поставщику организацией-покупателем.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении ошибочно поступившего оборудования, выявленного покупателем при приемке | | | |
| 1 | 002 |  | Принято на ответственное хранение ошибочно поступившее оборудование надлежащего качества (если оборудование остается на складе покупателя) |
| Бухгалтерские проводки при возврате ошибочно поступившего оборудования поставщику | | | |
| 1 |  | 002 | Списано с указанного забалансового счета ошибочно поступившее качественное оборудование, возвращенное продавцу |

Отражение в бухгалтерском учете замены качественного основного средства аналогичным основным средством с улучшенной технической характеристикой. По заменяемому основному средству амортизация не начислялась.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при возврате поставщику качественного основного средства с согласия поставщика принять проданное оборудование обратно со скидкой от продажной цены | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Отражен возврат качественного основного средства поставщику со скидкой от продажной стоимости |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости возврата основного средства |
| 3 | 91-2 | 01 | Списана первоначальная стоимость возвращенного качественного основного средства |
| Бухгалтерские проводки при поступлении взамен аналогичного основного средства с улучшенной технической характеристикой | | | |
| 1 | 08 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость аналогичного качественного основного средства без НДС |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Начислен НДС при приобретении основных средств |
| 3 | 60, 76 | 62, 76 | Списана в уменьшение задолженности поставщику стоимость возвращенного основного средства |
| 4 | 60, 76 | 51 | Погашена задолженность поставщику за минусом стоимости возвращенного основного средства |

Отражение в бухгалтерском учете возврата основных средств как второй договор поставки. Оборудование у организации-поставщика учитывается в составе товаров.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя в момент принятия оборудования к учету | | | |
| 1 | 08-4 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость оборудования без НДС |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенному оборудованию |
| 3 | 01 | 08-4 | Оборудование введено в эксплуатацию в составе собственных основных средств |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету НДС по оборудованию, введенному в эксплуатацию |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя в момент перечисления денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена оплата оборудования |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя при возврате основного средства поставщику. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Отражена выручка от продажи объекта основных средств его первоначальному владельцу (поставщику) |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости возвращенного объекта основных средств |
| 3 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана балансовая стоимость возвращенного объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 4 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по возвращенному объекту на отдельном субсчете |
| 5 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость возвращенного объекта основных средств с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя при возврате основного средства поставщику. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Отражена выручка от продажи объекта основных средств его первоначальному владельцу (поставщику) |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости возвращенного объекта основных средств |
| 3 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Отражена накопленная амортизация по возвращенному объекту. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 4 | 91-2 | 01 | Отражен прочий расход от возврата объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя при возврате оплаты поставщиком (в момент поступления денежных средств) | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Получены денежные средства от поставщика за возвращенное имущество |
| Бухгалтерские проводки у организации-поставщика в момент передачи (отгрузки) оборудования, учитываемого в составе товаров | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена выручка от продажи оборудования |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота по реализации оборудования |
| 3 | 90-2 | 41-1 | Списана учетная стоимость реализованного оборудования |
| Бухгалтерские проводки у организации-поставщика в момент поступления денежных средств | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Отражена оплата оборудования |
| Бухгалтерские проводки у организации-поставщика при возврате оборудования покупателем в состав товаров | | | |
| 1 | 41-1 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость оборудования без НДС, возвращенного покупателем |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенному оборудованию |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованному оборудованию |
| Бухгалтерские проводки у организации-поставщика при возврате оплаты покупателю (в момент перечисления денежных средств) | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Перечислены денежные средства за возвращенное оборудование |

1.17. Передача основных средств по договору мены

Отражение в бухгалтерском учете получения (оприходования) товаров (материалов) от контрагента после передачи объекта основных средств по договору мены в случае равенства товарных потоков.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 15, 10, 41 | 91-1 | Отражена доля реализации (передачи) обмениваемого основного средства с НДС, приходящаяся на покупную стоимость приобретенного товара (материала) без НДС |
| 2 | 19-3 | 91-1 | Отражена доля реализации (передачи) обмениваемого основного средства с НДС, приходящаяся на сумму НДС по приобретенным товарам (материалам) |
| 3 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана балансовая стоимость реализованного объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 4 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту на отдельном субсчете |
| 5 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана с отдельного субсчета остаточная стоимость переданного объекта основных средств по договору мены |
| 6 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки, если организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 15, 10, 41 | 91-1 | Отражена доля реализации (передачи) обмениваемого основного средства с НДС, приходящаяся на покупную стоимость приобретенного товара (материала) без НДС |
| 2 | 19-3 | 91-1 | Отражена доля реализации (передачи) обмениваемого основного средства с НДС, приходящаяся на сумму НДС по приобретенным товарам (материалам) |
| 3 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 4 | 91-2 | 01 | Отражен прочий расход от реализации объекта основных средств |
| 5 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного объекта основных средств |
| **Примечание.** Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) может быть оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя | | | |

Отражение в бухгалтерском учете товарных операций по договору мены при условии, что организация исполнила первой свои обязательства.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи основных средств до получения имущества от контрагента | | | |
| 1 | 01, субсчет "Основные средства, переданные в обмен" | 01, субсчет "Основные средства в организации" | Отражена балансовая стоимость переданного основного средства по договору мены до получения от контрагента причитающегося по сделке имущества |
| Бухгалтерские проводки в момент получения (оприходования) товаров (материалов) от контрагента по встречной поставке. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 15, 10, 41 | 60, 76 | Покупная стоимость приобретенного товара (материала) без НДС отнесена на увеличение кредиторской задолженности контрагента |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Сумма НДС по приобретенным товарам (материалам) отнесена на увеличение кредиторской задолженности контрагента |
| 3 | 60, 76 | 91-1 | Продажная стоимость переданного основного средства с учетом всех налогов отнесена на уменьшение кредиторской задолженности контрагента. Продажная стоимость переданного (реализованного) основного средства отражена в составе прочих доходов организации |
| 4 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного объекта основных средств |
| 5 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01, субсчет "Основные средства, переданные в обмен" | Списана балансовая стоимость реализованного объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 6 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту на отдельном субсчете |
| 7 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана с отдельного субсчета остаточная стоимость ранее переданного контрагенту объекта основных средств по договору мены |
| Бухгалтерские проводки в момент получения (оприходования) товаров (материалов) от контрагента по встречной поставке. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 15, 10, 41 | 60, 76 | Покупная стоимость приобретенного товара (материала) без НДС отнесена на увеличение кредиторской задолженности контрагента |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Сумма НДС по приобретенным товарам (материалам) отнесена на увеличение кредиторской задолженности контрагента |
| 3 | 60, 76 | 91-1 | Продажная стоимость переданного основного средства с учетом всех налогов отнесена на уменьшение кредиторской задолженности контрагента. Продажная стоимость переданного (реализованного) основного средства отражена в составе прочих доходов организации |
| 4 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного объекта основных средств |
| 5 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Основные средства, переданные в обмен" | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 6 | 91-2 | 01, субсчет "Основные средства, переданные в обмен" | Отражен прочий расход от передачи основного средства по договору мены |
| **Примечание.** Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) может быть оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя | | | |

Отражение в бухгалтерском учете товарных операций по договору мены при условии, что контрагент исполнил первым свои обязательства.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент получения от контрагента товаров (материалов) по меновой сделке до передачи обмениваемого объекта основных средств | | | |
| 1 | 002 |  | Отражена стоимость полученных товаров (материалов) от контрагента по договору до передачи соответствующего имущества в обмен |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи объекта основных средств контрагенту по договору мены. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Продажная стоимость переданного основного средства с учетом всех налогов отнесена на увеличение дебиторской задолженности контрагента. Продажная стоимость переданного (реализованного) основного средства отражена в составе прочих доходов организации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного объекта основных средств |
| 3 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана балансовая стоимость реализованного объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 4 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту на отдельном субсчете |
| 5 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана с отдельного субсчета остаточная стоимость реализованного объекта основных средств, по которому была признана выручка на прочие расходы организации |
| 6 | 15, 10, 41 | 62, 76 | Покупная стоимость приобретенного товара (материала) без НДС отнесена на уменьшение дебиторской задолженности контрагента |
| 7 | 19-3 | 62, 76 | Сумма НДС по приобретенным товарам (материалам) отнесена на уменьшение дебиторской задолженности контрагента |
| 8 |  | 002 | Списана стоимость полученных товаров (материалов) от контрагента по договору после передачи соответствующего имущества в обмен с указанного забалансового счета |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи объекта основных средств контрагенту по договору мены. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Продажная стоимость переданного основного средства с учетом всех налогов отнесена на увеличение дебиторской задолженности контрагента. Продажная стоимость переданного (реализованного) основного средства отражена в составе прочих доходов организации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного объекта основных средств |
| 3 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 4 | 91-2 | 01 | Отражен прочий расход от передачи основного средства по договору мены |
| 5 | 15, 10, 41 | 62, 76 | Покупная стоимость приобретенного товара (материала) без НДС отнесена на уменьшение дебиторской задолженности контрагента |
| 6 | 19-3 | 62, 76 | Сумма НДС по приобретенным товарам (материалам) отнесена на уменьшение дебиторской задолженности контрагента |
| 7 |  | 002 | Списана стоимость полученных товаров (материалов) от контрагента по договору после передачи соответствующего имущества в обмен с указанного забалансового счета |
| **Примечание.** Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) может быть оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя | | | |

Отражение в бухгалтерском учете доплаты по договору мены.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Получена доплата от контрагента за основное средство, переданное взамен товара (материала) |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с суммы доплаты |
| Бухгалтерские проводки у контрагента | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Перечислена доплата организации за основное средство, полученное взамен товара (материала) |

1.18. Передача основных средств

в уставный (складочный) капитал и на безвозмездной основе

Отражение в бухгалтерском учете выбытия основных средств, передаваемых в счет вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если при приеме-передаче основных средств организация применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана балансовая стоимость выбывшего объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту на отдельном субсчете |
| 3 | 76 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана с отдельного субсчета остаточная стоимость объекта основных средств, внесенного на формирование стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 4 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по основным средствам, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.  Списана сумма восстановленного НДС на увеличение стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
|  |  | или |
| 19-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по основным средствам, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки |
| 76 | 19-1 | Списана сумма восстановленного НДС на увеличение стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 5 | 58-1 | 76 | Сформированная сумма вклада в уставный (складочный) капитал отражена в составе финансовых вложений организации |
| 6 | 76 | 91-1 | Отражена разница между согласованной и балансовой стоимостью основного средства в составе прочих доходов организации |
|  |  | или |
| 91-2 | 76 | Отражена разница между балансовой и согласованной стоимостью основного средства в составе прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки, если при приеме-передаче основных средств организация не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана балансовая стоимость выбывшего объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту на отдельном субсчете |
| 3 | 58-1 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана с отдельного субсчета остаточная стоимость объекта основных средств, внесенного в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 4 | 58-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по основным средствам, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки. Увеличена оценка финансовых вложений организации-учредителя (участника) на сумму восстановленного НДС |
|  |  | или |
| 19-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по основным средствам, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки |
| 58-1 | 19-1 | Увеличена оценка финансовых вложений организации-учредителя (участника) на сумму восстановленного НДС |

Отражение в бухгалтерском учете выбытия основных средств, передаваемых в счет вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если при приеме-передаче основных средств организация применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 2 | 76 | 01 | Отражена остаточная стоимость объекта основных средств, внесенного на формирование стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 3 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по основным средствам, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки. Списана сумма восстановленного НДС на увеличение стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
|  |  | или |
| 19-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по основным средствам, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки |
| 76 | 19-1 | Списана сумма восстановленного НДС на увеличение стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 4 | 58-1 | 76 | Сформированная сумма вклада в уставный (складочный) капитал отражена в составе финансовых вложений организации |
| 5 | 76 | 91-1 | Отражена разница между согласованной и балансовой стоимостью основного средства в составе прочих доходов организации |
|  |  | или |
| 91-2 | 76 | Отражена разница между балансовой и согласованной стоимостью основного средства в составе прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки, если при приеме-передаче основных средств организация не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 2 | 58-1 | 01 | Отражена остаточная стоимость объекта основных средств, внесенного в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 3 | 58-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по основным средствам, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки. Увеличена оценка финансовых вложений организации-учредителя (участника) на сумму восстановленного НДС |
|  |  | или |
| 19-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по основным средствам, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки |
| 58-1 | 19-1 | Увеличена оценка финансовых вложений организации-учредителя (участника) на сумму восстановленного НДС |

Отражение в бухгалтерском учете выбытия материальных ценностей - объектов доходных вложений, передаваемых в счет вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие материальных ценностей".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если при приеме-передаче материальных ценностей - объектов доходных вложений организация применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | 03 | Списана балансовая стоимость выбывших материальных ценностей - объектов доходных вложений на отдельный субсчет |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту на отдельном субсчете |
| 3 | 76 | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | Списана с отдельного субсчета остаточная стоимость материальных ценностей - объектов доходных вложений, внесенных на формирование стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 4 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по объектам доходных вложений, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки. Списана сумма восстановленного НДС на увеличение стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
|  |  | или |
| 19-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по объектам доходных вложений, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки |
| 76 | 19-1 | Списана сумма восстановленного НДС на увеличение стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 5 | 58-1 | 76 | Сформированная сумма вклада в уставный (складочный) капитал отражена в составе финансовых вложений организации |
| 6 | 76 | 91-1 | Отражена разница между согласованной и балансовой стоимостью объекта доходных вложений в составе прочих доходов организации |
|  |  | или |
| 91-2 | 76 | Отражена разница между балансовой и согласованной стоимостью объекта доходных вложений в составе прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки, если при приеме-передаче материальных ценностей - объектов доходных вложений организация не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | 03 | Списана балансовая стоимость выбывших материальных ценностей - объектов доходных вложений на отдельный субсчет |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту на отдельном субсчете |
| 3 | 58-1 | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | Списана с отдельного субсчета остаточная стоимость материальных ценностей - объектов доходных вложений, внесенных в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 4 | 58-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по объектам доходных вложений, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки. Увеличена оценка финансовых вложений организации-учредителя (участника) на сумму восстановленного НДС |
|  |  | или |
| 19-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по объектам доходных вложений, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки |
| 58-1 | 19-1 | Увеличена оценка финансовых вложений организации-учредителя (участника) на сумму восстановленного НДС |

Отражение в бухгалтерском учете выбытия материальных ценностей - объектов доходных вложений, передаваемых в счет вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие материальных ценностей".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если при приеме-передаче материальных ценностей - объектов доходных вложений организация применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 03 | Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту. Определена остаточная стоимость материальных ценностей - объекта доходных вложений |
| 2 | 76 | 03 | Отражена остаточная стоимость материальных ценностей - объекта доходных вложений, внесенных на формирование стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 3 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по объектам доходных вложений, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки. Списана сумма восстановленного НДС на увеличение стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
|  |  | или |
| 19-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по объектам доходных вложений, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки |
| 76 | 19-1 | Списана сумма восстановленного НДС на увеличение стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 4 | 58-1 | 76 | Сформированная сумма вклада в уставный (складочный) капитал отражена в составе финансовых вложений организации |
| 5 | 76 | 91-1 | Отражена разница между согласованной и балансовой стоимостью объекта доходных вложений в составе прочих доходов организации |
|  |  | или |
| 91-2 | 76 | Отражена разница между балансовой и согласованной стоимостью объекта доходных вложений в составе прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки, если при приеме-передаче материальных ценностей - объектов доходных вложений организация не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 03 | Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту. Определена остаточная стоимость материальных ценностей - объекта доходных вложений |
| 2 | 58-1 | 03 | Отражена остаточная стоимость материальных ценностей - объекта доходных вложений, внесенных в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 3 | 58-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по объектам доходных вложений, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки. Увеличена оценка финансовых вложений организации-учредителя (участника) на сумму восстановленного НДС |
|  |  | или |
| 19-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по объектам доходных вложений, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки |
| 58-1 | 19-1 | Увеличена оценка финансовых вложений организации-учредителя (участника) на сумму восстановленного НДС |

Отражение в бухгалтерском учете передающей организации списания основных средств производственного (непроизводственного) назначения для передачи безвозмездно.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана балансовая стоимость переданного безвозмездно объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по переданному безвозмездно объекту на отдельном субсчете |
| 3 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость переданного безвозмездно объекта основных средств с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
| 4 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с рыночной (продажной) стоимости безвозмездно переданного объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки, если организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Отражена накопленная амортизация по переданному безвозмездно объекту. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 2 | 91-2 | 01 | Отражен прочий расход от передачи безвозмездно объекта основных средств |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с рыночной (продажной) стоимости безвозмездно переданного объекта основных средств |

Отражение в бухгалтерском учете расходов по проведению независимой оценки имущества в составе прочих расходов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности по оплате услуг независимого оценщика | | | |
| 1 | 91-2 | 60, 76 | Отражены расходы, связанные с оплатой услуг независимого оценщика, без НДС |
| 2 | 19 | 60, 76 | Отражена сумма НДС по расходам, связанным с оплатой услуг независимого оценщика. Суммы НДС в составе расходов на оплату услуг по независимой оценке имущества принимаются к вычету в общеустановленном порядке на основании [статей 171](consultantplus://offline/ref=567A584B75B22049A72C2ED55732719F3FCE37C9AE042CD68C1F1DC03B40B64B72F76972F667899EB4B650047CE0732EE6519993D71E8E47AER1J) и [172](consultantplus://offline/ref=567A584B75B22049A72C2ED55732719F3FCE37C9AE042CD68C1F1DC03B40B64B72F76972F667899CB5B650047CE0732EE6519993D71E8E47AER1J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при оплате услуг независимого оценщика | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) по оценке стоимости основных средств |

1.19. Приемка-передача основных средств в качестве вклада

по договору простого товарищества

(договору о совместной деятельности)

Отражение в бухгалтерском учете организации-товарища выбытия основных средств, передаваемых в качестве вклада по договору простого товарищества.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании основных средств, переданных в простое товарищество, если организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана балансовая стоимость выбывшего объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту на отдельном субсчете |
| 3 | 58-4 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана с отдельного субсчета остаточная стоимость объекта основных средств, переданного участником договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
| Бухгалтерские проводки при списании основных средств, переданных в простое товарищество, если организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 2 | 58-4 | 01 | Отражена остаточная стоимость объекта основных средств, переданного участником договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении суммы НДС по основным средствам, переданным в простое товарищество | | | |
| 1 | 58-4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по основным средствам, переданным в качестве вклада в общее имущество простого товарищества. НДС восстановлен в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки. Увеличена оценка финансовых вложений организации-товарища на сумму восстановленного НДС |
|  |  | или |
| 19-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по основным средствам, переданным в качестве вклада в общее имущество простого товарищества. НДС восстановлен в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки |
| 58-4 | 19-1 | Увеличена оценка финансовых вложений организации-товарища на сумму восстановленного НДС |

Отражение в бухгалтерском учете организации - уполномоченного товарища факта получения (внесения) вклада по договору простого товарищества основными средствами.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при поступлении к уполномоченному участнику, ведущему общие дела на отдельном балансе товарищества, имущества, внесенного другими участниками в счет их вкладов в простое товарищество | | | |
| 1 | 01 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | Отражена на отдельном балансе простого товарищества указанная в договоре стоимость основных средств, полученных от участника договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации. Амортизация по основным средствам в совместной деятельности начисляется вне зависимости от фактического срока их использования и применяемых ранее методов начисления амортизации до заключения договора простого товарищества | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена ежемесячная сумма амортизационных отчислений за время использования основных средств в совместной деятельности |

Отражение в бухгалтерском учете организации - уполномоченного товарища возврата основных средств предоставившим их товарищам при прекращении договора простого товарищества.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при возврате уполномоченным участником, ведущим общие дела на отдельном балансе товарищества, объекта основных средств, переданного в общее владение и (или) пользование, другим участникам при прекращении договора простого товарищества. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета  "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана на отдельный субсчет первоначальная стоимость объекта основных средств, полученного для осуществления совместной деятельности |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана на отдельный субсчет амортизация, начисленная за время эксплуатации объекта основных средств при осуществлении совместной деятельности |
| 3 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана с отдельного субсчета остаточная стоимость объекта основных средств, возвращенного участнику простого товарищества |
| 4 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | 07, 10, 15, 41, 51 и др. | Часть вклада участника возвращена денежными средствами или иным имуществом |
| Бухгалтерские проводки при возврате уполномоченным участником, ведущим общие дела на отдельном балансе товарищества, объекта основных средств, переданного в общее владение и (или) пользование, другим участникам при прекращении договора простого товарищества. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Списана амортизация, начисленная за время эксплуатации объекта основных средств при осуществлении совместной деятельности. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 2 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | 01 | Отражена остаточная стоимость объекта основных средств, возвращенного участнику простого товарищества |
| 3 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | 07, 10, 15, 41, 51 и др. | Часть вклада участника возвращена денежными средствами или иным имуществом |
| Бухгалтерские проводки при погашении вклада участника, который внес основные средства, если за период эксплуатации основных средств в совместной деятельности они были полностью самортизированы | | | |
| 1 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | 07, 10, 15, 41, 51 и др. | Вклад участника, который внес основные средства, погашен полностью денежными средствами или иным имуществом |

Отражение в бухгалтерском учете организации-товарища возврата основных средств предоставившим их товарищам при прекращении договора простого товарищества.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при погашении вклада участника, который внес основные средства, если за период эксплуатации основных средств в совместной деятельности они не были полностью самортизированы. Остаток вклада, равный сумме начисленного износа по основным средствам за период их эксплуатации в совместной деятельности, списан при получении основных средств в счет возмещения износа. Возмещение износа может быть осуществлено денежными средствами или иным имуществом, числящимся на отдельном балансе совместной деятельности | | | |
| 1 | 01 | 58-4 | Получены участником основные средства после окончания договора простого товарищества. Основные средства оприходованы участником по остаточной стоимости, отраженной в бухгалтерском учете совместной деятельности на дату возврата |
|  |  | или |
| 08-4 | 58-4 | Получены участником основные средства после окончания договора простого товарищества. Полученные объекты отражены в составе вложений во внеоборотные активы |
| 01 | 08-4 | Основные средства оприходованы участником по остаточной стоимости, отраженной в бухгалтерском учете совместной деятельности на дату возврата |
| 2 | 07, 10, 15, 41, 51 и др. | 58-4 | Отражена оставшаяся часть вклада, полученная денежными средствами или иным имуществом после окончания договора простого товарищества |
| Бухгалтерские проводки при погашении вклада участника, который внес основные средства, если за период эксплуатации основных средств в совместной деятельности они были полностью самортизированы | | | |
| 1 | 07, 10, 15, 41, 51 и др. | 58-4 | Вклад участника, который внес основные средства, погашен полностью денежными средствами или иным имуществом |

Отражение в бухгалтерском учете возврата основных средств предоставившим их товарищам сверх величины вклада при прекращении договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при возврате уполномоченным участником, ведущим общие дела на отдельном балансе товарищества, имущества, переданного в общее владение и (или) пользование, другим участникам сверх суммы вклада, при прекращении договора простого товарищества. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана балансовая стоимость выбывшего объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту на отдельном субсчете |
| 3 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана с отдельного субсчета остаточная стоимость объекта основных средств, возвращенного участнику сверх первоначального взноса при прекращении договора простого товарищества |
| 4 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС на передачу основных средств сверх первоначального взноса |
| Бухгалтерские проводки при возврате уполномоченным участником, ведущим общие дела на отдельном балансе товарищества, имущества, переданного в общее владение и (или) пользование, другим участникам сверх суммы вклада при прекращении договора простого товарищества. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 2 | 91-2 | 01 | Отражена остаточная стоимость объекта основных средств, возвращенного участнику сверх первоначального взноса при прекращении договора простого товарищества |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС на передачу основных средств сверх первоначального взноса |
| Бухгалтерские проводки у организации-товарища при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 01 | 91-1 | Отражено получение основных средств сверх первоначального взноса участником при прекращении договора простого товарищества |
|  |  | или |
| 08-4 | 91-1 | Отражено получение основных средств сверх первоначального взноса участником при прекращении договора простого товарищества. Полученные объекты отражены в составе вложений во внеоборотные активы |
| 01 | 08-4 | Основные средства приняты к учету. Первоначальная стоимость оприходованного имущества определена с учетом начисленной амортизации |

Отражение в бухгалтерском учете организации-товарища выбытия материальных ценностей - объектов доходных вложений, передаваемых в качестве вклада по договору простого товарищества.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании материальных ценностей - объектов доходных вложений, переданных в простое товарищество, если организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | 03 | Списана балансовая стоимость выбывших материальных ценностей - объектов доходных вложений на отдельный субсчет |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту на отдельном субсчете |
| 3 | 58-4 | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | Списана с отдельного субсчета остаточная стоимость материальных ценностей - объектов доходных вложений, переданных участником договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
| Бухгалтерские проводки при списании материальных ценностей - объектов доходных вложений, переданных в простое товарищество, если организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 03 | Списана накопленная амортизация по выбывшему объекту. Определена остаточная стоимость материальных ценностей - объекта доходных вложений |
| 2 | 58-4 | 03 | Отражена остаточная стоимость материальных ценностей - объектов доходных вложений, переданных участником договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении суммы НДС по материальным ценностям - объектам доходных вложений, переданным в простое товарищество | | | |
| 1 | 58-4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по материальным ценностям - объектам доходных вложений, переданным в качестве вклада в общее имущество простого товарищества. НДС восстановлен в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки. Увеличена оценка финансовых вложений организации-товарища на сумму восстановленного НДС |
|  |  | или |
| 19-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по материальным ценностям - объектам доходных вложений, переданным в качестве вклада в общее имущество простого товарищества. НДС восстановлен в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки |
| 58-4 | 19-1 | Увеличена оценка финансовых вложений организации-товарища на сумму восстановленного НДС |

Отражение в бухгалтерском учете организации - уполномоченного товарища факта получения (внесения) вклада по договору простого товарищества материальными ценностями - объектами доходных вложений.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при поступлении к уполномоченному участнику, ведущему общие дела на отдельном балансе товарищества, имущества, внесенного другими участниками в счет их вкладов в простое товарищество | | | |
| 1 | 03 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | Отражена на отдельном балансе простого товарищества указанная в договоре стоимость материальных ценностей - объектов доходных вложений, полученных от участника договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации. Амортизация по материальным ценностям - объектам доходных вложений в совместной деятельности начисляется вне зависимости от фактического срока их использования и применяемых ранее методов начисления амортизации до заключения договора простого товарищества | | | |
| 1 | 20, 26 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | Отражена ежемесячная сумма амортизационных отчислений за время использования материальных ценностей - объектов доходных вложений в совместной деятельности |

Отражение в бухгалтерском учете организации - уполномоченного товарища возврата материальных ценностей - объектов доходных вложений предоставившим их товарищам при прекращении договора простого товарищества.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при возврате уполномоченным участником, ведущим общие дела на отдельном балансе товарищества, материальных ценностей - объектов доходных вложений, переданных в общее владение и (или) пользование, другим участникам при прекращении договора простого товарищества. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | 03 | Списана на отдельный субсчет первоначальная стоимость материальных ценностей - объектов доходных вложений, полученных для осуществления совместной деятельности |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | Списана на отдельный субсчет амортизация, начисленная за время эксплуатации материальных ценностей - объектов доходных вложений при осуществлении совместной деятельности |
| 3 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | Списана с отдельного субсчета остаточная стоимость материальных ценностей - объектов доходных вложений, возвращенных участнику простого товарищества |
| 4 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | 07, 10, 15, 41, 51 и др. | Часть вклада участника возвращена денежными средствами или иным имуществом |
| Бухгалтерские проводки при возврате уполномоченным участником, ведущим общие дела на отдельном балансе товарищества, материальных ценностей - объектов доходных вложений, переданных в общее владение и (или) пользование, другим участникам при прекращении договора простого товарищества. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 03 | Списана амортизация, начисленная за время эксплуатации объекта при осуществлении совместной деятельности. Определена остаточная стоимость материальных ценностей - объекта доходных вложений |
| 2 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | 03 | Отражена остаточная стоимость материальных ценностей - объектов доходных вложений, возвращенных участнику простого товарищества |
| 3 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | 07, 10, 15, 41, 51 и др. | Часть вклада участника возвращена денежными средствами или иным имуществом |
| Бухгалтерские проводки при погашении вклада участника, который внес материальные ценности - объекты доходных вложений, если за период эксплуатации объектов в совместной деятельности они были полностью самортизированы | | | |
| 1 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | 07, 10, 15, 41, 51 и др. | Вклад участника, который внес материальные ценности - объекты доходных вложений, погашен полностью денежными средствами или иным имуществом |

Отражение в бухгалтерском учете организации-товарища возврата материальных ценностей - объектов доходных вложений предоставившим их товарищам при прекращении договора простого товарищества.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при погашении вклада участника, который внес материальные ценности - объекты доходных вложений, если за период эксплуатации объектов в совместной деятельности они не были полностью самортизированы. Остаток вклада, равный сумме начисленного износа по объектам доходных вложений за период их эксплуатации в совместной деятельности, списан при получении объектов в счет возмещения износа. Возмещение износа может быть осуществлено денежными средствами или иным имуществом, числящимся на отдельном балансе совместной деятельности | | | |
| 1 | 03 | 58-4 | Получены участником материальные ценности - объекты доходных вложений после окончания договора простого товарищества. Объекты оприходованы участником по остаточной стоимости, отраженной в бухгалтерском учете совместной деятельности на дату возврата |
|  |  | или |
| 08-4 | 58-4 | Получены участником материальные ценности - объекты доходных вложений после окончания договора простого товарищества. Полученные объекты отражены в составе вложений во внеоборотные активы |
| 03 | 08-4 | Объекты оприходованы участником по остаточной стоимости, отраженной в бухгалтерском учете совместной деятельности на дату возврата |
| 2 | 07, 10, 15, 41, 51 и др. | 58-4 | Отражена оставшаяся часть вклада, полученная денежными средствами или иным имуществом после окончания договора простого товарищества |
| Бухгалтерские проводки при погашении вклада участника, который внес материальные ценности - объекты доходных вложений, если за период эксплуатации объектов в совместной деятельности они были полностью самортизированы | | | |
| 1 | 07, 10, 15, 41, 51 и др. | 58-4 | Вклад участника, который внес материальные ценности - объекты доходных вложений, погашен полностью денежными средствами или иным имуществом |

1.20. Списание неиспользуемых основных средств

Отражение в бухгалтерском учете расходов по демонтажу и утилизации основных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки. если демонтаж и утилизация основных средств произведены собственными силами организации | | | |
| 1 | 91-2 | 10, 70, 69 и др. | Списаны затраты (расходы), связанные со списанием основных средств на финансовый результат (прочие расходы) организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности по оплате работ по демонтажу и утилизации основных средств, выполненных силами сторонних организаций | | | |
| 1 | 91-2 | 60, 76 | Отражены расходы по демонтажу и утилизации выбывшего объекта основных средств |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Отражена сумма НДС по расходам на демонтаж и утилизацию основного средства |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету НДС, предъявленный по затратам на ликвидацию, разборку и демонтаж списываемых объектов основных средств. Налогоплательщики могут принимать к вычету НДС, предъявленный подрядными организациями при ликвидации, а также при разборке и демонтаже объектов на основании [пункта 6 статьи 171](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EB7A3BDC88A218988B607CCC7884D895E4B174F2ADF46C0715658D35AF68237E7BBE97B5R5J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при перечислении сторонней организации оплаты работ по демонтажу и утилизации основного средства | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) по демонтажу и утилизации основных средств |

Отражение в бухгалтерском учете списания (ликвидации) с баланса неиспользуемых и (или) морально изношенных (морально устаревших) основных средств. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выбытии объектов основных средств, использованных организацией одновременно в своей производственной деятельности и для сдачи в аренду | | | |
| 1 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана балансовая стоимость выбывшего объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту на отдельном субсчете |
| 3 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость выбывшего объекта основных средств с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
| 4 | 10 | 91-1 | Оприходованы материалы по рыночной стоимости, оставшиеся после ликвидации объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при выбытии имущества, использованного только для сдачи в текущую аренду, являющейся предметом деятельности организации-арендодателя | | | |
| 1 | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | 03 | Списана балансовая стоимость выбывших материальных ценностей - объектов доходных вложений на отдельный субсчет |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту на отдельном субсчете |
| 3 | 91-2 | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | Списана остаточная стоимость выбывших материальных ценностей - объектов доходных вложений с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
| 4 | 10 | 91-1 | Оприходованы материалы по рыночной стоимости, оставшиеся после ликвидации имущества |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении НДС по списанным основным средствам в случае их морального и (или) физического износа. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недоамортизированной части выбывшего основного средства | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости выбывшего объекта основных средств (без учета переоценки) на момент списания. Сумма НДС по выбывшему вследствие морального и (или) физического износа основному средству отражена в составе прочих расходов организации |
|  |  | или |
| 19-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости выбывшего объекта основных средств (без учета переоценки) на момент списания |
| 91-2 | 19-1 | Сумма НДС по выбывшему вследствие морального и (или) физического износа основному средству отражена в составе прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете списания (ликвидации) с баланса неиспользуемых и (или) морально изношенных (морально устаревших) основных средств. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выбытии объектов основных средств, использованных организацией одновременно в своей производственной деятельности и для сдачи в аренду | | | |
| 1 | 10 | 01 | Оприходованы материалы по рыночной стоимости на дату списания основного средства |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Списана накопленная амортизация по выбывшему объекту. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 3 | 91-2 | 01 | Отражен прочий расход от ликвидации объекта основных средств, если рыночная стоимость материалов, оставшихся после ликвидации объекта основных средств. меньше остаточной стоимости основного средства |
|  |  | или |
| 01 | 91-1 | Отражен прочий доход от ликвидации объекта основных средств, если рыночная стоимость материалов, оставшихся после ликвидации объекта основных средств. больше остаточной стоимости основного средства |
| Бухгалтерские проводки при выбытии имущества, использованного только для сдачи в текущую аренду, являющейся предметом деятельности организации-арендодателя | | | |
| 1 | 10 | 03 | Оприходованы материалы по рыночной стоимости на дату списания материальных ценностей - объекта доходных вложений |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 03 | Списана накопленная амортизация по выбывшему объекту. Определена остаточная стоимость материальных ценностей - объекта доходных вложений |
| 3 | 91-2 | 03 | Отражен прочий расход от ликвидации объекта доходных вложений, если рыночная стоимость материалов, оставшихся после ликвидации объекта доходных вложений. меньше остаточной стоимости объекта |
|  |  | или |
| 03 | 91-1 | Отражен прочий доход от ликвидации объекта доходных вложений, если рыночная стоимость материалов, оставшихся после ликвидации объекта доходных вложений. больше остаточной стоимости объекта |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении НДС по списанным основным средствам в случае их морального и (или) физического износа. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недоамортизированной части выбывшего основного средства | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме. пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости выбывшего объекта основных средств (без учета переоценки) на момент списания. Сумма НДС по выбывшему вследствие морального и (или) физического износа основному средству отражена в составе прочих расходов организации |
|  |  | или |
| 19-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме. пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости выбывшего объекта основных средств (без учета переоценки) на момент списания |
| 91-2 | 9-1 | Сумма НДС по выбывшему вследствие морального и (или) физического износа основному средству отражена в составе прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете списания (ликвидации) с баланса законсервированных объектов основных средств в связи с неэффективностью дальнейшей эксплуатации таких объектов. Объекты основных средств используются организацией одновременно в своей производственной деятельности и для сдачи в аренду.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при возврате в состав амортизируемого имущества законсервированного актива до оформления акта о списании | | | |
| 1 | 01, субсчет "Основные средства в организации" | 01, субсчет "Основные средства на консервации" | Возвращены основные средства с консервации для последующего списания |
| Бухгалтерские проводки при выбытии объектов основных средств, если организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01, субсчет "Основные средства в организации" | Списана балансовая стоимость выбывшего расконсервированного объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по выбывшему расконсервированному объекту на отдельном субсчете |
| 3 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость выбывшего расконсервированного объекта основных средств с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
| 4 | 10 | 91-1 | Оприходованы материалы по рыночной стоимости, оставшиеся после ликвидации расконсервированного объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при выбытии объектов основных средств, если организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 10 | 01, субсчет "Основные средства в организации" | Оприходованы материалы по рыночной стоимости на дату списания расконсервированного основного средства |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Основные средства в организации" | Списана накопленная амортизация по выбывшему расконсервированному объекту. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 3 | 91-2 | 01, субсчет "Основные средства в организации" | Отражен прочий расход от ликвидации расконсервированного объекта основных средств, если рыночная стоимость материалов, оставшихся после ликвидации объекта основных средств. меньше остаточной стоимости основного средства |
|  |  | или |
| 01, субсчет "Основные средства в организации" | 91-1 | Отражен прочий доход от ликвидации расконсервированного объекта основных средств, если рыночная стоимость материалов, оставшихся после ликвидации объекта основных средств. больше остаточной стоимости основного средства |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении НДС по списанным расконсервированным основным средствам в случае неэффективности дальнейшей эксплуатации таких объектов. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недоамортизированной части выбывшего основного средства | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме. пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости выбывшего расконсервированного объекта основных средств (без учета переоценки) на момент списания. Сумма НДС по выбывшему вследствие неэффективности дальнейшей эксплуатации основному средству отражена в составе прочих расходов организации |
|  |  | или |
| 19-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме. пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости выбывшего расконсервированного объекта основных средств (без учета переоценки) на момент списания |
| 91-2 | 19-1 | Сумма НДС по выбывшему вследствие неэффективности дальнейшей эксплуатации основному средству отражена в составе прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете списания (ликвидации) с баланса законсервированных объектов основных средств в связи с неэффективностью дальнейшей эксплуатации таких объектов. Имущество используется только для сдачи в текущую аренду, являющейся предметом деятельности организации-арендодателя.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при возврате в состав амортизируемого имущества законсервированного актива до оформления акта о списании | | | |
| 1 | 03, субсчет "Материальные ценности в организации" | 03, субсчет "Доходные вложения в материальные ценности на консервации" | Возвращены материальные ценности с консервации для последующего списания |
| Бухгалтерские проводки при выбытии имущества, если организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие материальных ценностей" | | | |
| 1 | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | 03, субсчет "Материальные ценности в организации" | Списана балансовая стоимость выбывших расконсервированных материальных ценностей - объектов доходных вложений на отдельный субсчет |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | Отражена накопленная амортизация по выбывшему расконсервированному объекту на отдельном субсчете |
| 3 | 91-2 | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | Списана остаточная стоимость выбывших расконсервированных материальных ценностей - объектов доходных вложений с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
| 4 | 10 | 91-1 | Оприходованы материалы по рыночной стоимости, оставшиеся после ликвидации расконсервированного имущества |
| Бухгалтерские проводки при выбытии имущества, если организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие материальных ценностей" | | | |
| 1 | 10 | 03, субсчет "Материальные ценности в организации" | Оприходованы материалы по рыночной стоимости на дату списания материальных ценностей - объекта доходных вложений |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 03, субсчет "Материальные ценности в организации" | Списана накопленная амортизация по выбывшему расконсервированному объекту. Определена остаточная стоимость материальных ценностей - объекта доходных вложений |
| 3 | 91-2 | 03, субсчет "Материальные ценности в организации" | Отражен прочий расход от ликвидации расконсервированного объекта доходных вложений, если рыночная стоимость материалов, оставшихся после ликвидации объекта доходных вложений. меньше остаточной стоимости объекта |
|  |  | или |
| 03, субсчет "Материальные ценности в организации" | 91-1 | Отражен прочий доход от ликвидации расконсервированного объекта доходных вложений, если рыночная стоимость материалов, оставшихся после ликвидации объекта доходных вложений. больше остаточной стоимости объекта |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении НДС по списанным расконсервированным объектам доходных вложений в случае неэффективности дальнейшей эксплуатации таких объектов. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недоамортизированной части выбывшего объекта | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме. пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости выбывшего расконсервированного объекта доходных вложений (без учета переоценки) на момент списания. Сумма НДС по выбывшему вследствие неэффективности дальнейшей эксплуатации объекту отражена в составе прочих расходов организации |
|  |  | или |
| 19-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме. пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости выбывшего расконсервированного объекта доходных вложений (без учета переоценки) на момент списания |
| 91-2 | 19-1 | Сумма НДС по выбывшему вследствие неэффективности дальнейшей эксплуатации объекту отражена в составе прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете списания (ликвидации) с баланса недоамортизированного основного средства, полученного организацией на безвозмездной основе.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки. если организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана на отдельный субсчет балансовая стоимость выбывшего основного средства, полученного от учредителя безвозмездно |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана на отдельный субсчет накопленная амортизация по выбывшему основному средству, полученному от учредителя безвозмездно |
| 3 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана с отдельного субсчета остаточная стоимость выбывшего основного средства, полученного от учредителя безвозмездно. Остаточная стоимость объекта отражена в составе прочих расходов организации |
|  |  |  | и одновременно |
| 4 | 98-2 | 91-1 | Остаточная стоимость включена в состав прочих доходов |
| Бухгалтерские проводки, если организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | На сумму накопленной амортизации уменьшена балансовая стоимость выбывшего основного средства, полученного от учредителя безвозмездно |
| 2 | 91-2 | 01 | Отражен прочий расход от выбытия основного средства в размере его остаточной стоимости |
|  |  |  | и одновременно |
| 3 | 98-2 | 91-1 | Остаточная стоимость включена в состав прочих доходов |

Отражение в бухгалтерском учете списания (ликвидации) с баланса основных средств по истечении срока полезного использования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при ежемесячном начислении амортизации | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при списании основного средства с учета по моменту начисления стопроцентной амортизации в связи с нецелесообразностью его дальнейшей эксплуатации | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Списан с баланса полностью самортизированный объект основных средств в связи с окончанием срока его полезного использования |
| 2 | 91-2 | 10, 70, 69 и др. | Отражены расходы по ликвидации (демонтажу, утилизации и т.п.) списываемых объектов основных средств в составе прочих расходов организации |
| 3 | 10 | 91-1 | Оприходованы материалы по рыночной стоимости, оставшиеся после ликвидации имущества |

Отражение в бухгалтерском учете списания (ликвидации) с баланса неиспользуемых и (или) морально изношенных (морально устаревших) малоценных активов в эксплуатации, принятых на учет в составе материально-производственных запасов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 |  | Забалансовый счет "Активы стоимостью до лимита руб. и сроком полезного использования свыше 12 месяцев" | Списан выбывший актив, переданный в производство (эксплуатацию), если с целью обеспечения контроля за сохранностью и движением такого имущества организация отражает его стоимость на отдельно открытом забалансовом счете |
| 2 | 91-2 | 10, 70, 69 и др. | Отражены расходы по ликвидации (демонтажу, утилизации и т.п.) списываемых малоценных активов в составе прочих расходов организации |
| 3 | 10 | 91-1 | Оприходованы материалы по рыночной стоимости, оставшиеся после ликвидации имущества |

1.21. Поступление и эксплуатация объектов

со сроком полезного использования не более 12 месяцев

Отражение в бухгалтерском учете приобретения объектов со сроком полезного использования не более 12 месяцев по отдельному договору.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования объектов со сроком полезного использования не более 12 месяцев, если их поступление организация-покупатель отражает без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 10-9 | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость без НДС объектов со сроком полезного использования не более 12 месяцев |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования объектов со сроком полезного использования не более 12 месяцев, если их поступление организация-покупатель отражает с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость без НДС объектов со сроком полезного использования не более 12 месяцев |
| 2 | 10-9 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) объекты со сроком полезного использования не более 12 месяцев по фактической (покупной) стоимости без НДС |
| Бухгалтерские проводки при отражении НДС по оприходованным (принятым на учет) объектам со сроком полезного использования не более 12 месяцев | | | |
| 1 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным объектам со сроком полезного использования не более 12 месяцев |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным объектам со сроком полезного использования не более 12 месяцев |
| Бухгалтерские проводки при оплате объектов со сроком полезного использования не более 12 месяцев продавцу | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена поставщику организацией-покупателем задолженность по приобретенным у него объектам со сроком полезного использования не более 12 месяцев |

Отражение в бухгалтерском учете поступления (приемки) объектов со сроком полезного использования не более 12 месяцев в качестве готовой продукции основного, вспомогательных, обслуживающих производств и хозяйств на склад(ы) для полного использования в организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если организация не применяет счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 10-9 | 20, 23, 29 | Объекты со сроком полезного использования не более 12 месяцев в качестве готовой продукции основного, вспомогательных, обслуживающих производств и хозяйств, предназначенной для полного использования в организации, оприходованы по фактической производственной себестоимости на материальный(ые) склад(ы) |
| Бухгалтерские проводки при применении организацией счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 20, 23, 29 | Списана доля фактических затрат (расходов) основного, вспомогательных, обслуживающих производств и хозяйств, приходящаяся на производство объектов со сроком полезного использования не более 12 месяцев в качестве готовой продукции, предназначенной для полного использования в организации |
| 2 | 10-9 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Объекты со сроком полезного использования не более 12 месяцев в качестве готовой продукции, предназначенной для полного использования в организации, оприходованы по фактической производственной себестоимости на материальный(ые) склад(ы) |

Отражение в бухгалтерском учете принимающей организации факта получения (внесения) вклада в уставный (складочный) капитал объектами со сроком полезного использования не более 12 месяцев.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности учредителя (участника) по вкладу в уставный (складочный) капитал | | | |
| 1 | 75-1 | 80 | Отражен (увеличен) размер уставного (складочного) капитала за счет вкладов (взносов) учредителей (участников) после регистрации (перерегистрации) в учредительных документах ее величины (новой величины). В развитие субсчета 75-1 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал" могут быть открыты дополнительные субсчета, в частности 75-1-1 "Расчеты с учредителями - физическими лицами" и 75-1-2 "Расчеты с учредителями - юридическими лицами" |
| Бухгалтерские проводки при поступлении объектов со сроком полезного использования не более 12 месяцев от учредителей в качестве вклада в уставный (складочный) капитал (на другие цели), если организация не применяет счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 10-9 | 75-1 | Отражена (начислена) фактическая стоимость объектов со сроком полезного использования не более 12 месяцев, согласованная учредителями, с учетом оплаченных учредителем и документально им подтвержденных транспортно-заготовительных расходов (без НДС) |
| Бухгалтерские проводки при поступлении объектов со сроком полезного использования не более 12 месяцев от учредителей в качестве вклада в уставный (складочный) капитал (на другие цели), если организация применяет счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 75-1 | Отражена (начислена) фактическая стоимость объектов со сроком полезного использования не более 12 месяцев, согласованная учредителями, с учетом оплаченных учредителем и документально им подтвержденных транспортно-заготовительных расходов (без НДС) |
| 2 | 10-9 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) объекты со сроком полезного использования не более 12 месяцев по фактурной стоимости без НДС |
| Бухгалтерские проводки при отражении НДС по оприходованным (принятым на учет) объектам со сроком полезного использования не более 12 месяцев | | | |
| 1 | 19-3 | 83 | Учтен (начислен) НДС, восстановленный учредителем и относящийся к стоимости объектов со сроком полезного использования не более 12 месяцев, полученных в качестве вклада в уставный (складочный) капитал |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным объектам со сроком полезного использования не более 12 месяцев |
| Бухгалтерские проводки при отнесении на добавочный капитал разницы между суммой, фактически внесенной учредителем (участником) в оплату доли в уставном (складочном) капитале, и ее номинальной стоимостью | | | |
| 1 | 75-1 | 83, субсчет "Другие источники" | Отражена разница между суммой, фактически внесенной учредителем (участником) в оплату доли в уставном (складочном) капитале, и ее номинальной стоимостью |

Отражение в бухгалтерском учете принимающей организации поступления объектов со сроком полезного использования не более 12 месяцев, полученных безвозмездно.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент начисления задолженности дарителя | | | |
| 1 | 76 | 98-2 | Отражена (начислена) задолженность дарителя на рыночную (фактическую) стоимость объектов со сроком полезного использования не более 12 месяцев с НДС в момент подписания договора дарения или иного безвозмездного договора. Безвозмездное получение объектов отражено в качестве доходов будущих периодов. В развитие субсчета 98-2 "Безвозмездные поступления" могут быть открыты дополнительные субсчета по видам материальных ценностей, полученных безвозмездно, в частности 98-2-3 "Безвозмездные поступления материалов" |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования объектов со сроком полезного использования не более 12 месяцев, если их поступление принимающая (одаряемая) организация отражает без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 10-9 | 76 | Отражена (начислена) рыночная (фактическая) стоимость с НДС объектов со сроком полезного использования не более 12 месяцев |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования объектов со сроком полезного использования не более 12 месяцев, если их поступление принимающая (одаряемая) организация отражает с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 76 | Отражена (начислена) рыночная (фактическая) стоимость с НДС объектов со сроком полезного использования не более 12 месяцев |
| 2 | 10-9 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) объекты со сроком полезного использования не более 12 месяцев по фактурной (рыночной) стоимости с НДС |
| Бухгалтерские проводки при списании безвозмездно полученных объектов со сроком полезного использования не более 12 месяцев, как доходов будущих периодов на финансовые результаты организации, в прочие доходы, по мере их расхода в производство или продажу | | | |
| 1 | 98-2 | 91-1 | Списана фактическая стоимость безвозмездно полученных объектов со сроком полезного использования не более 12 месяцев на финансовые результаты организации в качестве прочего дохода |

Отражение в бухгалтерском учете погашения (переноса) стоимости объектов со сроком полезного использования не более 12 месяцев на себестоимость продукции (товаров, работ, услуг).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при использовании объекта со сроком полезного использования не более 12 месяцев для создания внеоборотных активов организации | | | |
| 1 | 08 | 10-9 | Списана фактическая себестоимость объектов со сроком полезного использования не более 12 месяцев, переданных в эксплуатацию для выполнения работ по созданию внеоборотных активов организации |
| Бухгалтерские проводки при использовании объекта со сроком полезного использования не более 12 месяцев в основном производстве | | | |
| 1 | 20 | 10-9 | Списана фактическая себестоимость объектов со сроком полезного использования не более 12 месяцев, переданных в эксплуатацию для производства одного конкретного вида продукции (работ, услуг) |
| Бухгалтерские проводки при использовании объекта со сроком полезного использования не более 12 месяцев во вспомогательных производствах | | | |
| 1 | 23 | 10-9 | Списана фактическая себестоимость объектов со сроком полезного использования не более 12 месяцев, переданных в эксплуатацию для производства продукции (работ, услуг), которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации |
| Бухгалтерские проводки при нахождении объекта со сроком полезного использования не более 12 месяцев в общепроизводственном использовании | | | |
| 1 | 25 | 10-9 | Списана фактическая себестоимость, объектов со сроком полезного использования не более 12 месяцев, переданных в эксплуатацию для производства нескольких видов продукции (работ, услуг) или относящихся к объектам цехового назначения. Эти расходы могут учитываться непосредственно на счете 23 "Вспомогательные производства", без предварительного накапливания их на счете 25 "Общепроизводственные расходы" |
| Бухгалтерские проводки при использовании объекта со сроком полезного использования не более 12 месяцев для управленческих нужд организации | | | |
| 1 | 26 | 10-9 | Списана фактическая себестоимость, переданных в эксплуатацию объектов со сроком полезного использования не более 12 месяцев, относимых к объектам управленческого и общехозяйственного назначения |
| Бухгалтерские проводки при использовании объекта со сроком полезного использования не более 12 месяцев в обслуживающих производствах и хозяйствах | | | |
| 1 | 29 | 10-9 | Списана фактическая себестоимость объектов со сроком полезного использования не более 12 месяцев, переданных в эксплуатацию для производства продукции (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств организации |
| Бухгалтерские проводки при использовании объекта со сроком полезного использования не более 12 месяцев при упаковке продукции (товаров) | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 10-9 | Списана фактическая себестоимость объектов со сроком полезного использования не более 12 месяцев, переданных в эксплуатацию в промышленных организациях для упаковки продукции (товаров) |
| Бухгалтерские проводки при использовании объекта со сроком полезного использования не более 12 месяцев для нужд торговой организации | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 10-9 | Списана фактическая себестоимость объектов со сроком полезного использования не более 12 месяцев, переданных в эксплуатацию в организациях, осуществляющих торговую деятельность |
| Бухгалтерские проводки при использовании объекта со сроком полезного использования не более 12 месяцев в социальной сфере | | | |
| 1 | 91-2 | 10-9 | Списана фактическая себестоимость объектов со сроком полезного использования не более 12 месяцев, переданных в эксплуатацию в социальной сфере. Фактическая себестоимость отражена в составе прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при использовании объекта со сроком полезного использования не более 12 месяцев в подразделениях организации, занятых выполнением работ, учитываемых в составе расходов будущих периодов | | | |
| 1 | 97 | 10-9 | Списана фактическая себестоимость объектов со сроком полезного использования не более 12 месяцев, переданных в эксплуатацию для освоения новых производств и других видов работ, учитываемых в составе расходов будущих периодов |

1.22. Подписка на периодические издания

(газеты, журналы и т.п.)

Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с оплатой стоимости подписки на периодические издания (газеты, журналы и т.п.) по тематике деятельности организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при оплате организацией стоимости подписки на газеты, журналы | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 51 | Перечислена предоплата стоимости подписки на периодические издания (газеты, журналы и т.п.), которые будут получены в дальнейшем |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по предоплате, выданной продавцу |
| Бухгалтерские проводки по мере поступления экземпляров издания | | | |
| 1 | 10 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Оприходованы поступившие экземпляры издания (газеты, журналы и т.п.) |
| 2 | 19-3 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Начислен НДС по поступившим экземплярам издания (газетам, журналам и т.п.) |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным экземплярам издания (газетам, журналам и т.п.) |
| 4 | 20, 26 и др. | 10 | Экземпляры издания (газеты, журналы и т.п.) переданы для использования в деятельности организации |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении НДС, предъявленного ранее к вычету по выданной предварительной оплате | | | |
| 1 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате за поступившие экземпляры издания |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате за поступившие экземпляры издания |
| Бухгалтерские проводки при возврате денежных средств за недополученные экземпляры газет, журналов и т.п. в случае досрочного аннулирования подписки на периодические издания | | | |
| 1 | 51 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Погашена организации задолженность за недополученные экземпляры периодических изданий (газет, журналов и т.п.), под которые был ранее перечислен аванс (предоплата) |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения отдельных экземпляров периодических изданий (газет, журналов и т.п.) производственного назначения работниками организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент выдачи денег под отчет | | | |
| 1 | 71 | 50 | Отражена авансовая выдача денежных средств на приобретение отдельных экземпляров газет, журналов и т.п. |
| Бухгалтерские проводки при покупке экземпляров издания | | | |
| 1 | 10 | 71 | Оприходованы отдельные экземпляры периодических изданий (газет, журналов и т.п.), приобретенные работниками организации |
| 2 | 20, 26 и др. | 10 | Экземпляры издания (газеты, журналы и т.п.) переданы для использования в деятельности организации |

1.23. Инвентаризация основных средств

Отражение в бухгалтерском учете выявленных при инвентаризации излишков основных средств в структурных подразделениях организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если при отражении излишков основных средств организация применяет счет 08 "Вложения во внеоборотные активы" | | | |
| 1 | 08 | 91-1 | Отражены излишки основных средств по рыночным ценам на финансовом результате (прочих доходах) организации. Стоимость основного средства определена с учетом физического износа. Установлен срок полезного использования основного средства, уменьшенный на срок проведенной эксплуатации |
| 2 | 01 | 08 | Объект основных средств принят к учету по первоначальной стоимости, если имущество используется организацией одновременно в своей производственной деятельности и для сдачи в аренду |
|  |  | или |
| 03 | 08 | Материальные ценности приняты к учету по первоначальной стоимости, если имущество используется организацией только для сдачи в аренду |
| Бухгалтерские проводки, если при отражении излишков основных средств организация не применяет счет 08 "Вложения во внеоборотные активы" | | | |
| 1 | 01, 03 | 91-1 | Излишки имущества, выявленные при инвентаризации, включены в состав основных средств (материальных ценностей) по рыночной стоимости с учетом их физического износа. Установлен срок полезного использования основных средств (материальных ценностей), уменьшенный на срок проведенной эксплуатации |

Отражение в бухгалтерском учете выявленных при инвентаризации излишков активов стоимостью не более лимита рублей за единицу в структурных подразделениях организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки если излишки активов приняты к учету в составе основных средств | | | |
| 1 | 01, субсчет "Основные средства в организации" | 91-1 | Излишки активов стоимостью не более лимита рублей за единицу, выявленные при инвентаризации, включены в состав основных средств по рыночной стоимости с учетом их физического износа. Установлен срок полезного использования активов, уменьшенный на срок проведенной эксплуатации |
|  |  | или |
| 08-4 | 91-1 | Отражены излишки активов стоимостью не более лимита рублей за единицу по рыночным ценам на финансовом результате (прочих доходах) организации. Стоимость актива определена с учетом физического износа. Установлен срок полезного использования актива, уменьшенный на срок проведенной эксплуатации |
| 01, субсчет "Основные средства в организации" | 08-4 | Актив введен в эксплуатацию в составе основных средств |
| Бухгалтерские проводки, если излишки активов приняты к учету в составе материально-производственных запасов | | | |
| 1 | 10-9 | 91-1 | Излишки активов стоимостью не более лимита рублей за единицу, выявленные при инвентаризации, включены в состав материально-производственных запасов по рыночной стоимости с учетом их физического износа |

Отражение в бухгалтерском учете списания недостачи (порчи) основных средств в случае установки виновных лиц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при полном (ликвидация) или частичном списании с баланса основных средств по недостаче (порче). Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана балансовая стоимость выбывшего объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту на отдельном субсчете |
| 3 | 94 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость выбывшего объекта основных средств с отдельного субсчета |
| Бухгалтерские проводки при полном (ликвидация) или частичном списании с баланса основных средств по недостаче (порче). Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 2 | 94 | 01 | Отражено на счете недостач и потерь от порчи ценностей выбытие объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при возмещении недостачи за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2, 76 | 94 | Возмещена (списана) выявленная недостача (порча) объекта основных средств (остаточная стоимость) за счет виновных лиц |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Выявленная недостача (порча) объекта основных средств (остаточная стоимость) погашена из заработной платы виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим (испорченным) основным средствам. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости выбывшего объекта основных средств. Сумма НДС по недостающему (испорченному) основному средству отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости выбывшего объекта основных средств |
| 94 | 19-1 | Сумма НДС по недостающему (испорченному) основному средству отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2, 76 | 94 | Сумма НДС по недостающим основным средствам погашена за счет виновных лиц |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Сумма НДС по недостающим основным средствам погашена из заработной платы виновных лиц |

Отражение в бухгалтерском учете списания недостачи (порчи) основных средств в случае неустановки виновных лиц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при полном (ликвидация) или частичном списании с баланса основных средств по недостаче (порче). Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана балансовая стоимость выбывшего объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту на отдельном субсчете |
| 3 | 94 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость выбывшего объекта основных средств с отдельного субсчета |
| Бухгалтерские проводки при полном (ликвидация) или частичном списании с баланса основных средств по недостаче (порче). Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 2 | 94 | 01 | Отражено на счете недостач и потерь от порчи ценностей выбытие объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при возмещении недостачи в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Возмещена (списана) выявленная недостача (порча) объекта основных средств (остаточная стоимость) за счет прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим (испорченным) основным средствам. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости выбывшего объекта основных средств. Сумма НДС по недостающему (испорченному) основному средству отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости выбывшего объекта основных средств |
| 94 | 19-1 | Сумма НДС по недостающему (испорченному) основному средству отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Сумма НДС по недостающим основным средствам погашена за счет прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете списания недостачи (порчи) полностью самортизированных основных средств, а также недостачи (порчи) малоценных активов в эксплуатации, учитываемых в составе материально-производственных запасов. Руководителем организации принято решение о невзыскании суммы недостачи (порчи) с виновного лица.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании (ликвидации) с баланса полностью самортизированных основных средств по недостаче (порче) | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Списана балансовая стоимость выбывшего объекта основных средств. Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту |
| Бухгалтерские проводки при списании (ликвидации) с баланса полностью самортизированных материальных ценностей - объектов доходных вложений по недостаче (порче) | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 03 | Списана балансовая стоимость выбывших материальных ценностей - объекта доходных вложений. Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту |
| Бухгалтерские проводки при списании (ликвидации) с баланса малоценных активов в эксплуатации по недостаче (порче). Недостающие (испорченные) малоценные активы приняты на учет в составе материально-производственных запасов | | | |
| 1 |  | Забалансовый счет "Активы стоимостью до лимита руб. и сроком полезного использования свыше 12 месяцев" | Списан выбывший актив, переданный в производство (эксплуатацию), если с целью обеспечения контроля за сохранностью и движением такого имущества организация отражает его стоимость на отдельно открытом забалансовом счете |

Отражение в бухгалтерском учете возврата организации утерянных (похищенных) основных средств, найденных в ходе проведения следственно-разыскных мероприятий.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если объект основных средств возвращен до момента списания его стоимости на убытки | | | |
| 1 | 08-4 | 94 | На величину остаточной стоимости, возвращенного объекта основных средств уменьшена сумма недостачи и потери от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки, если объект основных средств возвращен до момента списания его стоимости на убытки в значительно худшем состоянии, чем до момента пропажи | | | |
| 1 | 08-4 | 94 | На величину стоимости, возвращенного объекта основных средств в оценке комиссии уменьшена сумма недостачи и потери от порчи ценностей. При определении стоимости уполномоченной комиссией произведены осмотр и испытание объекта основных средств |
| 2 | 91-2 | 94 | Списана разница между учетной и оценочной стоимостью основного средства на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки, если объект основных средств возвращен после момента списания его стоимости на убытки | | | |
| 1 | 08-4 | 91-1 | Отражена остаточная стоимость, возвращенного объекта основных средств в составе прочих доходов организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии на учет возвращенного объекта основных средств | | | |
| 1 | 01 | 08-4 | Возвращенный объект основных средств введен в эксплуатацию |

Отражение в бухгалтерском учете возврата организации утерянного (похищенного) основного средства после момента списания его стоимости на убытки.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если основное средство принято к учету по его текущей рыночной стоимости | | | |
| 1 | 01 | 91-1 | Возвращенное имущество включено в состав основных средств по рыночной стоимости с учетом его физического износа. Установлен новый срок полезного использования основного средства, исходя из предполагаемого времени дальнейшего использования объекта |
| Бухгалтерские проводки, если основное средство принято к учету по его текущей рыночной стоимости. Возвращенный объект требует дополнительных расходов по доведению его до состояния, пригодного для дальнейшего использования | | | |
| 1 | 08-4 | 91-1 | Учтена рыночная стоимость возвращенного имущества с учетом его физического износа в составе прочих доходов организации |
| 2 | 08-4 | 10, 60, 69, 70, 76 и др. | Отражены (начислены) дополнительные затраты на восстановление возвращенного имущества |
| 3 | 08-4 | 60, 76 | Отражена оплата услуг оценщика |
| 4 | 01 | 08-4 | Возвращенное имущество включено в состав основных средств. Установлен новый срок полезного использования основного средства, исходя из предполагаемого времени дальнейшего использования объекта |
| Бухгалтерские проводки, если основное средство поставлено на учет по той первоначальной стоимости, по которой оно было изначально принято к учету. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Сторнирована списанная остаточная стоимость основного средства |
| 2 | 94 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Сторнирована остаточная стоимость выбывшего объекта основных средств с отдельного субсчета |
| 3 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Сторнирована балансовая стоимость выбывшего объекта основных средств с отдельного субсчета |
| 4 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Сторнирована накопленная амортизация по выбывшему объекту с отдельного субсчета |
| Бухгалтерские проводки, если основное средство поставлено на учет по той первоначальной стоимости, по которой оно было изначально принято к учету. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Сторнирована списанная остаточная стоимость основного средства |
| 2 | 94 | 01 | Сторнирована со счета недостач и потерь от порчи ценностей остаточная стоимость выбывшего объекта основных средств |
| 3 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Сторнирована накопленная амортизация по выбывшему объекту |
| Бухгалтерские проводки, если основное средство принято к учету по его остаточной стоимости, то есть по стоимости списания на недостачи от хищения | | | |
| 1 | 01 | 91-1 | Восстановлена первоначальная стоимость, возвращенного основного средства |
| 2 | 91-2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Восстановлена сумма начисленной амортизации по возвращенному основному средству |
| Бухгалтерские проводки, если основное средство возвращено в сильно поврежденном состоянии, требующем значительных финансовых вложений для его восстановления. Организацией принято решение о его реализации (продаже) | | | |
| 1 | 41 | 91-1 | Возвращенное основное средство оприходовано в качестве товара. Стоимость оприходованного имущества определена на основе рыночной цены |
|  |  | или |
| 10 | 91-1 | Возвращенное основное средство оприходовано как материально-производственные запасы, если состояние объекта позволяет реализовать его только на запасные части или в качестве металлолома. Стоимость оприходованного имущества определена на основе рыночной цены |

Отражение в бухгалтерском учете порчи основного средства, в результате которой объект не подлежит дальнейшей эксплуатации. Материально ответственное лицо отказалось признать себя виновным в порче основного средства. В результате судебного разбирательства суд не признал работника организации виновным в порче основного средства. Во избежание претензий со стороны налоговых органов организацией принято решение произвести восстановление НДС.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении потери основного средства | | | |
| 1 | 94 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость испорченного основного средства у материально ответственного лица |
| 2 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой стоимости) испорченного основного средства |
| 3 | 73-2 | 94 | Порча основного средства и сумма НДС по испорченному основному средству отнесены на виновное лицо |
| Бухгалтерские проводки при отклонении претензии к материально ответственному лицу | | | |
| 1 | 94 | 73-2 | Восстановлена сумма по потерям от порчи основного средства при необоснованности претензии к материально ответственному лицу |
| Бухгалтерские проводки при возмещении основного средства и НДС в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Порча основного средства и сумма НДС по испорченному основному средству погашены за счет прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете порчи основного средства, выявленной при проведении инвентаризации. Испорченный объект не подлежит дальнейшей эксплуатации. Материально ответственное лицо отказалось признать себя виновным в недостаче и возместить сумму ущерба. При рассмотрении материалов дела судом были приняты во внимание документы, представленные работником организации - материально ответственным лицом. В результате судебного разбирательства суд не признал работника организации виновным в недостаче имущества. Во избежание претензий со стороны налоговых органов организацией принято решение произвести восстановление НДС.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении потери основного средства и восстановления НДС | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 2 | 94 | 01 | Отражено на счете недостач и потерь от порчи ценностей выбытие объекта основных средств |
| 3 | 19-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости выбывшего объекта основных средств |
| 4 | 94 | 19-1 | Сумма НДС по недостающему (испорченному) основному средству отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при предъявлении претензии к материально ответственному лицу | | | |
| 1 | 73-2 | 94 | Порча основного средства и сумма НДС по испорченному основному средству отнесены на виновное лицо |
| Бухгалтерские проводки при отказе суда во взыскании ущерба с работника организации по причине необоснованности иска | | | |
| 1 | 91-2 | 73-2 | Сумма недостачи, выявленная при проведении инвентаризации, во взыскании которой с виновных лиц отказано судом, включена в состав прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете возмещения организации недостачи (хищения) основных средств. Судом установлено виновное лицо и определена сумма причиненного ущерба, подлежащая возмещению организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при совпадении сумм возмещения и недостачи | | | |
| 1 | 76-2 | 94 | Отражена сумма возмещения, причитающегося к уплате организации на дату вступления в силу решения суда о взыскании в пользу налогоплательщика суммы возмещения ущерба, причиненного хищением. Убыток от недостачи, отраженный на счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей", отнесен на расчеты по претензиям |
| 2 | 51 | 76-2 | Получена с виновного лица сумма возмещения причиненного вреда |
| Бухгалтерские проводки при несовпадении сумм возмещения и недостачи в случае превышения суммы возмещения над суммой недостачи | | | |
| 1 | 76-2 | 94 | Отражена сумма возмещения, причитающегося к уплате организации на дату вступления в силу решения суда о взыскании в пользу налогоплательщика суммы возмещения ущерба, причиненного хищением. Убыток от недостачи, отраженный на счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей", отнесен на расчеты по претензиям |
| 2 | 76-2 | 98-4 | Отражена разница между суммой возмещения и суммой недостачи на дату вступления в силу решения суда о взыскании в пользу налогоплательщика суммы возмещения ущерба, причиненного хищением. Разница, учтенная на счете 98 "Доходы будущих периодов", отнесена на расчеты по претензиям |
| 3 | 51 | 76-2 | Получена с виновного лица сумма возмещения причиненного вреда и, одновременно |
| 4 | 98-4 | 91-1 | Поступившая от виновного лица сумма, превышающая убыток от недостачи, отражена в составе прочих доходов организации |
| Бухгалтерские проводки при несовпадении сумм возмещения и недостачи в случае превышения суммы недостачи над суммой возмещения | | | |
| 1 | 76-2 | 94 | Отражена сумма возмещения, причитающегося к уплате организации на дату вступления в силу решения суда о взыскании в пользу налогоплательщика суммы возмещения ущерба, причиненного хищением. Убыток от недостачи, отраженный на счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей", покрытый возмещением, отнесен на расчеты по претензиям |
| 2 | 91-2 | 94 | Отражена разница между суммой недостачи и суммой возмещения на дату вступления в силу решения суда о взыскании в пользу налогоплательщика суммы возмещения ущерба, причиненного хищением. Убыток от недостачи, отраженный на счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей", не покрытый возмещением, отнесен на прочие расходы организации |
| 3 | 51 | 76-2 | Получена с виновного лица сумма возмещения причиненного вреда |

Отражение в бухгалтерском учете списания утерянных и поврежденных основных средств, не подлежащих дальнейшей эксплуатации по чрезвычайным обстоятельствам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при полном (ликвидация) или частичном списании с баланса основных средств по недостаче (порче) по чрезвычайным обстоятельствам. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана балансовая стоимость выбывшего объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту на отдельном субсчете |
| 3 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость выбывшего объекта основных средств с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при полном (ликвидация) или частичном списании с баланса основных средств по недостаче (порче) по чрезвычайным обстоятельствам. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 2 | 91-2 | 01 | Отражен прочий расход от выбытия объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по списанным основным средствам в случае их недостачи или порчи по чрезвычайным обстоятельствам. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с выбывающего имущества | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости выбывшего объекта основных средств. Сумма НДС по недостающему (испорченному) основному средству отражена в составе прочих расходов организации |
|  |  | или |
| 19-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости выбывшего объекта основных средств |
| 91-2 | 19-1 | Сумма НДС по недостающему (испорченному) основному средству отражена в составе прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки по чрезвычайным расходам, которыми признаются стоимость работ по ликвидации последствий чрезвычайной ситуации, а также дополнительные расходы организации, связанные с простоем | | | |
| 1 | 91-2 | 20, 60, 69, 70, 76 | Отражена стоимость работ по ликвидации последствий чрезвычайной ситуации |
| 2 | 91-2 | 25, 26 | Списана доля общепроизводственных и общехозяйственных расходов, относящихся к чрезвычайной ситуации |
| 3 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Отражена сумма НДС со стоимости работ по ликвидации последствий чрезвычайной ситуации, выполненных сторонней организацией |
| 4 | 91-2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Списана на прочие расходы сумма НДС по работам, связанным с ликвидацией последствий чрезвычайной ситуации |
| 5 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачены работы сторонней организации |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании материалов, полученных от разборки пострадавшего имущества | | | |
| 1 | 10 | 91-1 | Оприходованы материалы, оставшиеся от имущества, пострадавшего при чрезвычайной ситуации, пригодные к дальнейшей эксплуатации, если при выбытии объектов используется субсчет "Выбытие основных средств" |
|  |  | или |
| 10 | 01 | Оприходованы материалы, оставшиеся от имущества, пострадавшего при чрезвычайной ситуации, пригодные к дальнейшей эксплуатации, если при выбытии объектов не используется субсчет "Выбытие основных средств" |
| Бухгалтерские проводки при признании чрезвычайного дохода | | | |
| 1 | 76 | 91-1 | Отражена сумма, признанная страховой организацией, виновником чрезвычайной ситуации или присужденная на основании вступившего в законную силу решения суда |
| Бухгалтерские проводки при возмещении причиненного материального ущерба виновными лицами - работниками организации по чрезвычайным обстоятельствам | | | |
| 1 | 73-2 | 91-1 | Отражено возмещение материального ущерба в составе прочих доходов в случае его добровольного признания работником организации или на основании вступившего в законную силу решения суда |

Отражение в бухгалтерском учете списания утерянных и поврежденных полностью самортизированных основных средств, не подлежащих дальнейшей эксплуатации по чрезвычайным обстоятельствам, а также утерянных и поврежденных малоценных активов в эксплуатации, учитываемых в составе материально-производственных запасов, не подлежащих дальнейшей эксплуатации по чрезвычайным обстоятельствам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании (ликвидации) с баланса полностью самортизированных основных средств по недостаче (порче) по чрезвычайным обстоятельствам | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Списана балансовая стоимость выбывшего объекта основных средств. Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту |
| Бухгалтерские проводки при списании (ликвидации) с баланса полностью самортизированных материальных ценностей - объектов доходных вложений по недостаче (порче) по чрезвычайным обстоятельствам | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 03 | Списана балансовая стоимость выбывших материальных ценностей - объекта доходных вложений. Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту |
| Бухгалтерские проводки при списании (ликвидации) с баланса малоценных активов в эксплуатации по недостаче (порче) по чрезвычайным обстоятельствам. Недостающие (испорченные) малоценные активы приняты на учет в составе материально-производственных запасов | | | |
| 1 |  | Забалансовый счет "Активы стоимостью до лимита руб. и сроком полезного использования свыше 12 месяцев" | Списан выбывший актив, переданный в производство (эксплуатацию), если с целью обеспечения контроля за сохранностью и движением такого имущества организация отражает его стоимость на отдельно открытом забалансовом счете |

Отражение в бухгалтерском учете потери по чрезвычайным обстоятельствам основных средств, переданных в краткосрочную аренду.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании с баланса утерянных арендованных основных средств по недостаче (порче) по чрезвычайным обстоятельствам. Организацией-арендодателем в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01, субсчет "Основные средства, сданные в аренду" | Списана балансовая стоимость выбывшего объекта арендованных основных средств на отдельный субсчет |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, сданных в аренду" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту на отдельном субсчете |
| 3 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость выбывшего объекта арендованных основных средств с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при списании с баланса утерянных арендованных основных средств по недостаче (порче) по чрезвычайным обстоятельствам. Организацией-арендодателем в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, сданных в аренду" | 01, субсчет "Основные средства, сданные в аренду" | Списана накопленная амортизация по выбывшему объекту. Определена остаточная стоимость арендованного основного средства |
| 2 | 91-2 | 01, субсчет "Основные средства, сданные в аренду" | Отражен прочий расход от ликвидации объекта арендованных основных средств |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по списанным арендованным основным средствам в случае их недостачи или порчи по чрезвычайным обстоятельствам. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с выбывающего имущества | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости выбывшего объекта арендованных основных средств (без учета переоценки) на момент списания. Сумма НДС по выбывшему арендованному основному средству отражена в составе прочих расходов организации-арендодателя |
|  |  | или |
| 19-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости выбывшего объекта арендованных основных средств (без учета переоценки) на момент списания |
| 91-2 | 19-1 | Сумма НДС по выбывшему арендованному основному средству отражена в составе прочих расходов организации-арендодателя |

Отражение в бухгалтерском учете списания недостачи (порчи) материальных ценностей, приобретенных для последующей сдачи в аренду в случае установки виновных лиц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при полном (ликвидация) или частичном списании с баланса материальных ценностей по недостаче (порче). Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие материальных ценностей" | | | |
| 1 | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | 03 | Списана балансовая стоимость выбывших материальных ценностей на отдельный субсчет |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | Отражена накопленная амортизация по выбывшим материальным ценностям на отдельном субсчете |
| 3 | 94 | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | Списана остаточная стоимость выбывших материальных ценностей с отдельного субсчета |
| Бухгалтерские проводки при полном (ликвидация) или частичном списании с баланса материальных ценностей по недостаче (порче). Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие материальных ценностей" | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 03 | Отражена накопленная амортизация по выбывшим материальным ценностям. Определена остаточная стоимость ценностей |
| 2 | 94 | 03 | Отражено на счете недостач и потерь от порчи ценностей выбытие объекта доходных вложений |
| Бухгалтерские проводки при возмещении недостачи за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2, 76 | 94 | Возмещена (списана), выявленная недостача (порча) материальных ценностей (остаточная стоимость) за счет виновных лиц |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Выявленная недостача (порча) материальных ценностей (остаточная стоимость) погашена из заработной платы виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим (испорченным) материальным ценностям. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости выбывших материальных ценностей. Сумма НДС по недостающим (испорченным) ценностям отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости выбывших материальных ценностей |
| 94 | 19-1 | Сумма НДС по недостающим (испорченным) ценностям отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2, 76 70 | 94 | Сумма НДС по недостающим материальным ценностям погашена за счет виновных лиц |
|  |  | или |
|  | 94 | Сумма НДС по недостающим материальным ценностям погашена из заработной платы виновных лиц |

Отражение в бухгалтерском учете списания недостачи (порчи) материальных ценностей, приобретенных для последующей сдачи в аренду в случае неустановки виновных лиц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при полном (ликвидация) или частичном списании с баланса материальных ценностей по недостаче (порче). Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие материальных ценностей" | | | |
| 1 | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | 03 | Списана балансовая стоимость выбывших материальных ценностей на отдельный субсчет |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | Отражена накопленная амортизация по выбывшим материальным ценностям на отдельном субсчете |
| 3 | 94 | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | Списана остаточная стоимость выбывших материальных ценностей с отдельного субсчета |
| Бухгалтерские проводки при полном (ликвидация) или частичном списании с баланса материальных ценностей по недостаче (порче). Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие материальных ценностей" | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 03 | Отражена накопленная амортизация по выбывшим материальным ценностям. Определена остаточная стоимость ценностей |
| 2 | 94 | 03 | Отражено на счете недостач и потерь от порчи ценностей выбытие объекта доходных вложений |
| Бухгалтерские проводки при возмещении недостачи в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Возмещена (списана) выявленная недостача (порча) материальных ценностей (остаточная стоимость) за счет прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим (испорченным) материальным ценностям. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости выбывших материальных ценностей. Сумма НДС по недостающим (испорченным) ценностям отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости выбывших материальных ценностей |
| 94 | 19-1 | Сумма НДС по недостающим (испорченным) ценностям отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Сумма НДС по недостающим материальным ценностям погашена за счет прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете списания материальных ценностей, приобретенных для последующей сдачи в аренду по чрезвычайным обстоятельствам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при полном (ликвидация) или частичном списании с баланса материальных ценностей по недостаче (порче) по чрезвычайным обстоятельствам. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие материальных ценностей" | | | |
| 1 | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | 03 | Списана балансовая стоимость выбывших материальных ценностей на отдельный субсчет |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | Отражена накопленная амортизация по выбывшим материальным ценностям на отдельном субсчете |
| 3 | 91-2 | 03, субсчет "Выбытие материальных ценностей" | Списана остаточная стоимость выбывших материальных ценностей с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при полном (ликвидация) или частичном списании с баланса материальных ценностей по недостаче (порче) по чрезвычайным обстоятельствам. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие материальных ценностей" | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 03 | Отражена накопленная амортизация по выбывшим материальным ценностям. Определена остаточная стоимость ценностей |
| 2 | 91-2 | 03 | Отражен прочий расход от выбытия материальных ценностей |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по списанным материальным ценностям в случае их недостачи или порчи по чрезвычайным обстоятельствам. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с выбывающего имущества | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости выбывших материальных ценностей. Сумма НДС по недостающим (испорченным) ценностям отражена в составе прочих расходов организации |
|  |  | или |
| 19-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости выбывших материальных ценностей |
| 91-2 | 19-1 | Сумма НДС по недостающим (испорченным) ценностям отражена в составе прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки по чрезвычайным расходам, которыми признаются стоимость работ по ликвидации последствий чрезвычайной ситуации, а также дополнительные расходы организации, связанные с простоем | | | |
| 1 | 91-2 | 20, 60, 69, 70, 76 и др. | Отражена стоимость работ по ликвидации последствий чрезвычайной ситуации |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Отражена сумма НДС со стоимости работ по ликвидации последствий чрезвычайной ситуации, выполненных сторонней организацией |
| 3 | 91-2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Списана на прочие расходы сумма НДС по работам, связанным с ликвидацией последствий чрезвычайной ситуации |
| 4 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачены работы сторонней организации |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании материалов, полученных от разборки пострадавшего имущества | | | |
| 1 | 10 | 91-1 | Оприходованы материалы, оставшиеся от имущества, пострадавшего при чрезвычайной ситуации, пригодные к дальнейшей эксплуатации, если при выбытии объектов используется субсчет "Выбытие материальных ценностей" |
|  |  | или |
| 10 | 03 | Оприходованы материалы, оставшиеся от имущества, пострадавшего при чрезвычайной ситуации, пригодные к дальнейшей эксплуатации, если при выбытии объектов не используется субсчет "Выбытие материальных ценностей" |
| Бухгалтерские проводки при признании чрезвычайного дохода | | | |
| 1 | 76 | 91-1 | Отражена сумма, признанная страховой организацией, виновником чрезвычайной ситуации или присужденная на основании вступившего в законную силу решения суда |
| Бухгалтерские проводки при возмещении причиненного материального ущерба виновными лицами - работниками организации по чрезвычайным обстоятельствам | | | |
| 1 | 73-2 | 91-1 | Отражено возмещение материального ущерба в составе прочих доходов в случае его добровольного признания работником организации или на основании вступившего в законную силу решения суда |

Отражение в бухгалтерском учете потери по чрезвычайным обстоятельствам основных средств, переданных в безвозмездное пользование.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании с баланса утерянных безвозмездно пользованных основных средств по недостаче (порче) по чрезвычайным обстоятельствам. Организацией-ссудодателем в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01, субсчет "Основные средства, переданные в безвозмездное пользование" | Списана балансовая стоимость выбывшего объекта безвозмездно пользованных основных средств на отдельный субсчет |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, переданных в безвозмездное пользование" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту на отдельном субсчете |
| 3 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость выбывшего объекта безвозмездно пользованных основных средств с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при списании с баланса утерянных безвозмездно пользованных основных средств по недостаче (порче) по чрезвычайным обстоятельствам. Организацией-ссудодателем в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, переданных в безвозмездное пользование" | 01, субсчет "Основные средства, переданные в безвозмездное пользование" | Списана накопленная амортизация по выбывшему объекту. Определена остаточная стоимость безвозмездно пользованного основного средства |
| 2 | 91-2 | 01, субсчет "Основные средства, переданные в безвозмездное пользование" | Отражен прочий расход от ликвидации объекта безвозмездно пользованных основных средств |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по списанным безвозмездно пользованным основным средствам в случае их недостачи или порчи по чрезвычайным обстоятельствам. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов, следует восстанавливать суммы НДС с выбывающего имущества | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости выбывшего объекта безвозмездно пользованных основных средств (без учета переоценки) на момент списания. Сумма НДС по выбывшему безвозмездно пользованному основному средству отражена в составе прочих расходов организации-ссудодателя |
|  |  | или |
| 19-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости выбывшего объекта безвозмездно пользованных основных средств (без учета переоценки) на момент списания |
| 91-2 | 19-1 | Сумма НДС по выбывшему безвозмездно пользованному основному средству отражена в составе прочих расходов организации-ссудодателя |

1.24. Переоценка основных средств

Отражение в бухгалтерском учете последующей оценки основных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в случае изменения стоимости в результате дооценки основных средств, впервые переоценивающихся или ранее только дооценивающихся | | | |
| 1 | 01 | 83, субсчет "Прирост стоимости имущества по переоценке" | Отражена дооценка балансовой стоимости объекта основных средств |
| 2 | 83, субсчет "Прирост стоимости имущества по переоценке" | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена дооценка амортизации объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки в случае изменения стоимости в результате уценки основных средств, впервые переоценивающихся или ранее только уценивающихся | | | |
| 1 | 91-2 | 01 | Отражена уценка балансовой стоимости объекта основных средств |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 91-1 | Отражена уценка амортизации объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки в случае изменения стоимости в результате дооценки основных средств, ранее только уценивающихся | | | |
| 1 | 01 | 91-1 | Отражена дооценка балансовой стоимости объекта основных средств в пределах суммы ранее проведенной уценки |
| 2 | 01 | 83, субсчет "Прирост стоимости имущества по переоценке" | Отражена дооценка балансовой стоимости объекта основных средств в части, превышающей сумму проведенной ранее уценки |
| 3 | 91-2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена дооценка амортизации объекта основных средств в пределах суммы ранее проведенной уценки |
| 4 | 83, субсчет "Прирост стоимости имущества по переоценке" | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена дооценка амортизации объекта основных средств в части, превышающей сумму ранее проведенной уценки |
| Бухгалтерские проводки в случае изменения стоимости в результате уценки основных средств, ранее только дооценивающихся | | | |
| 1 | 83, субсчет "Прирост стоимости имущества по переоценке" | 01 | Отражена уценка балансовой стоимости объекта основных средств в пределах суммы ранее проведенной дооценки |
| 2 | 91-2 | 01 | Отражена уценка балансовой стоимости объекта основных средств в части, превышающей сумму проведенной ранее дооценки |
| 3 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 83, субсчет "Прирост стоимости имущества по переоценке" | Отражена уценка амортизации объекта основных средств в пределах суммы ранее проведенной дооценки |
| 4 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 91-1 | Отражена уценка амортизации объекта основных средств в части, превышающей сумму ранее проведенной дооценки |

Отражение в бухгалтерском учете списания сумм с субсчета "Прирост стоимости имущества по переоценке", открываемого к счету 83 "Добавочный капитал" при выбытии основного средства.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 83, субсчет "Прирост стоимости имущества по переоценке" | 84, субсчет "Прибыль, подлежащая распределению" | Отражен перенос суммы дооценки объектов основных средств при их выбытии с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации |

Отражение в бухгалтерском учете последующей оценки материальных ценностей - объектов доходных вложений.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в случае изменения стоимости в результате дооценки материальных ценностей - объектов доходных вложений, впервые переоценивающихся или ранее только дооценивающихся | | | |
| 1 | 03 | 83, субсчет "Прирост стоимости имущества по переоценке" | Отражена дооценка балансовой стоимости материальных ценностей - объекта доходных вложений |
| 2 | 83, субсчет "Прирост стоимости имущества по переоценке" | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | Отражена дооценка амортизации материальных ценностей - объекта доходных вложений |
| Бухгалтерские проводки в случае изменения стоимости в результате уценки материальных ценностей - объектов доходных вложений, впервые переоценивающихся или ранее только уценивающихся | | | |
| 1 | 91-2 | 03 | Отражена уценка балансовой стоимости материальных ценностей - объекта доходных вложений |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 91-1 | Отражена уценка амортизации материальных ценностей - объекта доходных вложений |
| Бухгалтерские проводки в случае изменения стоимости в результате дооценки материальных ценностей - объектов доходных вложений, ранее только уценивающихся | | | |
| 1 | 03 | 91-1 | Отражена дооценка балансовой стоимости материальных ценностей - объекта доходных вложений в пределах суммы ранее проведенной уценки |
| 2 | 03 | 83, субсчет "Прирост стоимости имущества по переоценке" | Отражена дооценка балансовой стоимости материальных ценностей - объекта доходных вложений в части, превышающей сумму проведенной ранее уценки |
| 3 | 91-2 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | Отражена дооценка амортизации материальных ценностей - объекта доходных вложений в пределах суммы ранее проведенной уценки |
| 4 | 83, субсчет "Прирост стоимости имущества по переоценке" | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | Отражена дооценка амортизации материальных ценностей - объекта доходных вложений в части, превышающей сумму ранее проведенной уценки |
| Бухгалтерские проводки в случае изменения стоимости в результате уценки материальных ценностей - объектов доходных вложений, ранее только дооценивающихся | | | |
| 1 | 83, субсчет "Прирост стоимости имущества по переоценке" | 03 | Отражена уценка балансовой стоимости материальных ценностей - объекта доходных вложений в пределах суммы ранее проведенной дооценки |
| 2 | 91-2 | 03 | Отражена уценка балансовой стоимости материальных ценностей - объекта доходных вложений в части, превышающей сумму проведенной ранее дооценки |
| 3 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 83, субсчет "Прирост стоимости имущества по переоценке" | Отражена уценка амортизации материальных ценностей - объекта доходных вложений в пределах суммы ранее проведенной дооценки |
| 4 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 91-1 | Отражена уценка амортизации материальных ценностей - объекта доходных вложений в части, превышающей сумму ранее проведенной дооценки |

Отражение в бухгалтерском учете списания сумм с субсчета "Прирост стоимости имущества по переоценке", открываемого к счету 83 "Добавочный капитал" при выбытии материальных ценностей - объектов доходных вложений.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 83, субсчет "Прирост стоимости имущества по переоценке" | 84, субсчет "Прибыль, подлежащая распределению" | Отражен перенос суммы дооценки материальных ценностей - объектов доходных вложений при их выбытии с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации |

1.25. Приобретение (создание) и эксплуатация

основных средств в организациях малого бизнеса

Отражение в бухгалтерском учете приобретения основных средств организацией, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и сдавать упрощенную отчетность.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при обычном способе ведения учета | | | |
| 1 | 07 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость без НДС объекта, принятого к учету и требующего монтажа |
| 2 | 19 | 60, 76 | Отражен НДС по объекту, принятому к учету |
| 3 | 07 | 19 | НДС, предъявленный продавцом, включен в фактическую стоимость объекта, требующего монтажа |
| 4 | 60, 76 | 51 | Оплачен поставщику объект, требующий монтажа |
| 5 | 07 | 60, 69, 70, 76 и др. | Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств, требующего монтажа, включены в его фактическую стоимость |
| 6 | 19 | 60, 76 | Отражен НДС по иным затратам, непосредственно связанным с приобретением объекта |
| 7 | 07 | 19 | НДС включен в стоимость объекта, требующего монтажа |
| 8 | 60, 76 | 51 | Оплачены иные затраты, связанные с приобретением объекта, требующего монтажа |
| 9 | 08 | 07 | Объект передан в монтаж |
| 10 | 08 | 60, 76 | Отражена стоимость монтажа без НДС. Расходы на монтаж включены в первоначальную стоимость монтируемого объекта основных средств |
| 11 | 19 | 60, 76 | Начислен НДС со стоимости монтажных работ |
| 12 | 08 | 19 | НДС, предъявленный исполнителем монтажных работ, включен в первоначальную стоимость объекта |
| 13 | 60, 76 | 51 | Оплачены сторонней организации работы по монтажу объекта основных средств |
| 14 | 01 | 08 | Объект принят к учету в составе основных средств. Первоначальная стоимость объекта при покупке основных средств, в том числе требующих монтажа, определена в сумме всех фактических затрат организации на их приобретение, включая "входной" НДС, а также иные невозмещаемые налоги ([п. 7](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717CA5EEC7B35DC88A218988B607CCC7884D895E2B474F7A5A23617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ), [8](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717CA5EEC7B35DC88A218988B607CCC7884D895E2B474F7A5A33617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) ПБУ 6/01) |
| Бухгалтерские проводки при упрощенном способе ведения учета | | | |
| 1 | 07 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость без НДС объекта, принятого к учету и требующего монтажа |
| 2 | 19 | 60, 76 | Отражен НДС по объекту, принятому к учету |
| 3 | 07 | 19 | НДС, предъявленный продавцом, включен в стоимость объекта, требующего монтажа |
| 4 | 60, 76 | 51 | Оплачен поставщику объект, требующий монтажа |
| 5 | 08 | 07 | Объект передан в монтаж |
| 6 | 08 | 60, 76 | Отражена стоимость монтажа без НДС. Расходы на монтаж включены в первоначальную стоимость монтируемого объекта основных средств |
| 7 | 19 | 60, 76 | Начислен НДС со стоимости монтажных работ |
| 8 | 08 | 19 | НДС, предъявленный исполнителем монтажных работ, включен в первоначальную стоимость объекта |
| 9 | 60, 76 | 51 | Оплачены сторонней организации работы по монтажу объекта основных средств |
| 10 | 01 | 08 | Объект принят к учету в составе основных средств. Первоначальная стоимость объекта при покупке основных средств, в том числе требующих монтажа, сформирована по цене поставщика (продавца) и затрат на монтаж - при наличии таких затрат, и если они не учтены в цене ([подп. "а" п. 8.1](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717CA5EEC7B35DC88A218988B607CCC7884D895EABF20A6E2F5304143768F3FAF6A2A61B7R0J) ПБУ 6/01) |
| 11 | 20 и др. | 60, 69, 70, 76 и др. | Отражены иные расходы, связанные с приобретением основного средства и не учтенные в его первоначальной стоимости. Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств, включены в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены |
| 12 | 19 | 60, 76 | Отражен НДС по иным затратам, непосредственно связанным с приобретением основного средства |
| 13 | 20 и др. | 19 | НДС включен в состав расходов по обычным видам деятельности |
| 14 | 60, 76 | 51 | Оплачены иные затраты, связанные с приобретением основного средства |
| **Примечание.** К иным расходам, не учитываемым в первоначальной стоимости основных средств при упрощенном учете, относятся, в частности, следующие расходы:  - расходы на доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;  - расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;  - таможенные пошлины и таможенные сборы;  - невозмещаемые налоги, государственную пошлину, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;  - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;  - общехозяйственные и иные аналогичные расходы, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств | | | |

Отражение в бухгалтерском учете сооружения (изготовления) основных средств организацией, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и сдавать упрощенную отчетность.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при обычном способе ведения учета | | | |
| 1 | 08 | 60, 69, 70, 76 и др. | Отражены расходы, связанные с созданием основного средства. Все затраты, непосредственно связанные с сооружением или изготовлением основного средства, являются фактическими затратами и включены в первоначальную стоимость объекта |
| 2 | 19 | 60, 76 | Отражен НДС по затратам, непосредственно связанным с сооружением или изготовлением основного средства |
| 3 | 08 | 19 | НДС включен в первоначальную стоимость объекта |
| 4 | 60, 76 | 51 | Оплачены затраты, связанные с созданием основного средства |
| 5 | 01 | 08 | Объект принят к учету в составе основных средств. Первоначальная стоимость объекта при его сооружении (изготовлении) определена в сумме всех фактических затрат организации на его сооружение или изготовление с учетом невозмещаемых налогов |
| Бухгалтерские проводки при упрощенном способе ведения учета | | | |
| 1 | 08 | 60, 76 | Отражены расходы, связанные с выполнением работ по созданию основного средства. Затраты на сооружение или изготовление объекта включены в его первоначальную стоимость |
| 2 | 19 | 60, 76 | Отражен НДС по затратам, связанным с выполнением работ по сооружению или изготовлению основного средства |
| 3 | 08 | 19 | НДС включен в первоначальную стоимость объекта |
| 4 | 60, 76 | 51 | Оплачены сторонней организации работы, связанные с созданием основного средства |
| 5 | 01 | 08 | Объект принят к учету в составе основных средств. Первоначальная стоимость объекта при его сооружении (изготовлении) определена в сумме, уплаченной по договорам строительного подряда и иным договорам, заключенным с целью приобретения, сооружения и изготовления основных средств на основании [подпункта "б" пункта 8.1](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717CA5EEC7B35DC88A218988B607CCC7884D895E2B47FA3F7E4684E426B9136B876286078BBR7J) ПБУ 6/01 |
| 6 | 20 и др. | 60, 69, 70, 76 и др. | Отражены иные расходы, связанные с созданием основного средства и не учтенные в его первоначальной стоимости. Иные затраты, непосредственно связанные с сооружением или изготовлением основного средства, включены в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены |
| 7 | 19 | 60, 76 | Отражен НДС по иным затратам, непосредственно связанным с созданием основного средства |
| 8 | 20 и др. | 19 | НДС включен в состав расходов по обычным видам деятельности |
| 9 | 60, 76 | 51 | Оплачены иные затраты, связанные с созданием основного средства |

Отражение в бухгалтерском учете начисления амортизации основных средств организацией, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и сдавать упрощенную отчетность.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при обычном способе ведения учета | | | |
| 1 | 20 и др. | 02 | Начислена сумма амортизации по основным средствам ежемесячно в размере 1/12 от годовой суммы амортизации ([абз. 5 п. 19](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717CA5EEC7B35DC88A218988B607CCC7884D895E2B474F7A1A63617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) ПБУ 6/01) |
| Бухгалтерские проводки при упрощенном способе ведения учета, кроме производственного и хозяйственного инвентаря | | | |
| 1 | 20 и др. | 02 | Начислена годовая сумма амортизации по основным средствам единовременно по состоянию на 31 декабря отчетного года либо периодически в течение отчетного года за периоды, определенные организацией ([п. 19](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717CA5EEC7B35DC88A218988B607CCC7884D895E2B474F7A1A23617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) ПБУ 6/01). То есть не ежемесячно в размере 1/12 от годовой суммы амортизации, а, например, ежедневно, раз в квартал или раз в год |
| Бухгалтерские проводки при упрощенном способе ведения учета по производственному и хозяйственному инвентарю | | | |
| 1 | 20 и др. | 02 | Начислена амортизация по производственному и хозяйственному инвентарю единовременно в размере первоначальной стоимости объектов таких средств при их принятии к бухгалтерскому учету. При этом объекты не списываются с бухгалтерского учета до их фактического выбытия (прекращения использования) |

1.26. Прочие операции

Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с внутренним перемещением объектов основных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 01 | 01 | Отражено перемещение объектов основных средств внутри организации из одного структурного подразделения (цеха, отдела, участка и др.) в другое структурное подразделение. Составлена накладная по [форме N ОС-2](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408712C257E970398182AA4194896773936F839199E3B475F0A6AB6912043D8234B2762A6967BC965DB2REJ) |

Отражение в бухгалтерском учете передачи в залог оборудования, числящегося в составе основных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении заложенного имущества | | | |
| 1 | 01, субсчет "Основные средства, переданные в залог" | 01, субсчет "Основные средства в организации" | Отражена стоимость имущества, переданного в залог. Переданное в залог имущество учтено на балансе собственника на отдельном субсчете |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 009 |  | Отражена передача имущества в залог. Стоимость имущества, являющегося предметом залога, указана в сумме, определенной из условий договора залога |
| Бухгалтерские проводки при возврате предмета залога | | | |
| 1 | 01, субсчет "Основные средства в организации" | 01, субсчет "Основные средства, переданные в залог" | Отражен возврат имущества, переданного в залог |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 |  | 009 | Списаны суммы обеспечений в момент прекращения залогового обязательства |

Отражение в бухгалтерском учете организации-исполнителя основных средств, полученных от заказчика для осуществления их ремонта.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении организацией-исполнителем основных средств заказчика для ремонта | | | |
| 1 | 002 |  | Приняты основные средства заказчика для ремонта в оценке, предусмотренной в договоре. Если в договоре стоимость не указана, основные средства могут быть приняты исполнителем в оценке, согласованной с заказчиком, либо учтены по условной оценке при отсутствии цены на указанные ценности в договоре или цены, согласованной с заказчиком. Составлен акт приемки-передачи, в котором отражена вся необходимая техническая информация о переданных ценностях, позволяющая их идентифицировать, содержащаяся в инвентарных карточках объектов основных средств, переданных для ремонта |
| Бухгалтерские проводки при возврате организацией-исполнителем отремонтированных ею основных средств | | | |
| 1 |  | 002 | Списана стоимость возвращенных организацией отремонтированных ею основных средств с указанного забалансового счета |

Отражение в бухгалтерском учете выдачи приобретенной дорогостоящей форменной и специальной одежды работникам во временное пользование.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по приобретению дорогостоящей форменной и специальной одежды | | | |
| 1 | 08-4 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость форменной и специальной одежды без НДС, приобретенной у поставщика (изготовителя) |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенной форменной и специальной одежде |
| Бухгалтерские проводки в момент принятия на баланс дорогостоящей форменной и специальной одежды в составе основных средств | | | |
| 1 | 01, субсчет "Основные средства на складе" | 08-4 | Начислена фактическая покупная (первоначальная) стоимость форменной и специальной одежды без НДС, принятой в эксплуатацию для осуществления операций, облагаемых НДС. Приобретенные объекты форменной и специальной одежды, учтенные организацией в качестве основных средств, соответствуют обязательным условиям, представленным в [пункте 4](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717CA5EEC7B35DC88A218988B607CCC7884D895E2B474F6A7A23617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) ПБУ 6/01, и организации передано по договору право собственности на это имущество |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принята к вычету из бюджета сумма НДС по объектам форменной и специальной одежды принятой в эксплуатацию |
| Бухгалтерские проводки в момент перечисления денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата форменной и специальной одежды поставщику (изготовителю) |
| Бухгалтерские проводки при отпуске (поступлении) в эксплуатацию объектов форменной и специальной одежды со склада(ов) организации | | | |
| 1 | 01, субсчет "Основные средства в эксплуатации" | 01, субсчет "Основные средства на складе" | Отражена первоначальная или восстановительная стоимость форменной и специальной одежды, выданной работникам организации во временное пользование |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена ежемесячная сумма амортизационных отчислений по форменной и специальной одежде |
| Бухгалтерские проводки при возврате из эксплуатации объектов форменной и специальной одежды на склад(ы) организации при увольнении или переводе работников на другую работу | | | |
| 1 | 01, субсчет "Основные средства на складе" | 01, субсчет "Основные средства в эксплуатации" | Отражена первоначальная или восстановительная стоимость форменной и специальной одежды, возвращенной из эксплуатации на склад(ы) в связи с увольнением или переводом работников на другую работу |
| Бухгалтерские проводки при списании (ликвидации) объектов форменной и специальной одежды по истечении сроков их носки | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Основные средства в эксплуатации" | Списана балансовая стоимость выбывших объектов форменной и специальной одежды в связи с окончанием срока их носки |

Отражение в бухгалтерском учете получения взрослого продуктивного и рабочего скота для основного стада безвозмездно.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении стоимости с НДС взрослого продуктивного и рабочего скота, полученного для основного стада безвозмездно | | | |
| 1 | 08-7 | 98-2 | Начислена рыночная стоимость с НДС взрослого продуктивного и рабочего скота, полученного безвозмездно |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по доставке | | | |
| 1 | 08-7 | 23, 60, 69, 70, 76 | Начислены фактические расходы по доставке полученных животных в организацию |
| Бухгалтерские проводки при принятии животных к бухгалтерскому учету в составе основных средств | | | |
| 1 | 01 | 08-7 | Отражена рыночная стоимость полученных взрослых животных, к которой добавлены фактические расходы по доставке их в организацию |

Отражение в бухгалтерском учете списания стоимости вложений, учитываемых на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" при продаже, передаче безвозмездно и др.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 91-2 | 08 | Списаны на прочие расходы фактические затраты (себестоимость) вложений организации в незавершенное строительство, незаконченные операции приобретения основных средств и нематериальных активов и др. |

Отражение в бухгалтерском учете списания стоимости вложений, учитываемых на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" при передаче в качестве вклада в общее имущество по договору простого товарищества.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-товарища при предоставлении вклада. Финансовые вложения в качестве вклада по договору простого товарищества оцениваются исходя из их денежной оценки, согласованной товарищами | | | |
| 1 | 58-4 | 08 | Списаны фактические затраты (себестоимость) незавершенных вложений во внеоборотные активы, переданных участником договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
| Бухгалтерские проводки у организации-товарища при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 08 | 58-4 | Отражено получение затрат незавершенных вложений во внеоборотные активы в пределах первоначального взноса участником при прекращении договора простого товарищества |
| Бухгалтерские проводки при поступлении к уполномоченному участнику, ведущему общие дела на отдельном балансе товарищества имущества, внесенного другими участниками в счет их вкладов в простое товарищество | | | |
| 1 | 08 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | Отражены на отдельном балансе простого товарищества указанные в договоре затраты незавершенных вложений во внеоборотные активы, полученных от участника договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
| Бухгалтерские проводки при возврате уполномоченным участником, ведущим общие дела на отдельном балансе товарищества имущества, переданного в общее владение и (или) пользование, другим участникам при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | 08 | Отражена передача затрат незавершенных вложений во внеоборотные активы в пределах первоначального взноса участнику при прекращении договора простого товарищества |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибки списания завышенной суммы затрат (расходов) по капитальным вложениям, если ошибка предыдущего отчетного года выявлена после подписания годовой отчетности либо выявлена ошибка более ранних отчетных периодов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если выявленная ошибка согласно учетной политике организации является несущественной ошибкой | | | |
| 1 | 08 | 91-1 | Восстановлены в текущем отчетном периоде ошибочно списанные затраты (расходы) по капитальным вложениям. Исправление ошибки списания затрат (расходов) отражено в составе прочих доходов организации в качестве прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном году |
| Бухгалтерские проводки, если выявленная ошибка согласно учетной политике организации является существенной ошибкой | | | |
| 1 | 08 | 84, субсчет "Исправление ошибок в бухгалтерском учете | Восстановлены в текущем отчетном периоде ошибочно списанные затраты (расходы) по капитальным вложениям. Исправление ошибки списания затрат (расходов) отражено на счете нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) |

2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

2.1. Приобретение и создание нематериальных активов

2.1.1. Приобретение и создание объектов

интеллектуальной собственности

Отражение в бухгалтерском учете покупки объектов интеллектуальной собственности (нематериальных активов), не требующих дополнительных расходов по доведению их до состояния, пригодного для дальнейшего использования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если исключительное право на использование объекта интеллектуальной собственности (нематериальных активов) приобретено для производственных (с НДС) целей | | | |
| 1 | 08-5 | 60, 76 | Отражены расходы без НДС, связанные с приобретением исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности |
| 2 | 19-2 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по расходам, связанным с приобретением исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности |
| 3 | 04 | 08-5 | Исключительное право на использование объекта интеллектуальной собственности для осуществления операций, облагаемых НДС, включено в состав нематериальных активов организации |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-2 | Принята к вычету из бюджета сумма НДС по объекту нематериальных активов |
| Бухгалтерские проводки, если исключительное право на использование объекта интеллектуальной собственности (нематериальных активов) приобретено для производственных (без НДС) целей | | | |
| 1 | 08-5 | 60, 76 | Отражены расходы с НДС, связанные с приобретением исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности |
| 2 | 04 | 08-5 | Исключительное право на использование объекта интеллектуальной собственности для осуществления операций, освобожденных от обложения НДС, включено в состав нематериальных активов организации |
| Бухгалтерские проводки, если исключительное право на использование объекта интеллектуальной собственности (нематериальных активов) приобретено для непроизводственных целей | | | |
| 1 | 08-5 | 60, 76 | Отражены расходы без НДС, связанные с приобретением исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности |
| 2 | 19-2 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по расходам, связанным с приобретением исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности |
| 3 | 04 | 08-5 | Исключительное право на использование объекта интеллектуальной собственности в непроизводственных целях включено в состав нематериальных активов организации |
| 4 | 91-2 | 19-2 | Списан на прочие расходы организации НДС по приобретенному объекту нематериальных активов, используемому только для непроизводственных целей |
| Бухгалтерские проводки, если исключительное право на использование объекта интеллектуальной собственности (нематериальных активов) приобретено у лиц, не признаваемых налогоплательщиками НДС | | | |
| 1 | 08-5 | 76 | Отражены расходы с НДС, связанные с приобретением исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности |
| 2 | 04 | 08-5 | Исключительное право на использование объекта интеллектуальной собственности для осуществления операций, как облагаемых, так и не облагаемых НДС, включено в состав нематериальных активов организации |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности продавцу (правообладателю) | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена продавцу (правообладателю) стоимость приобретения исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности (нематериального актива) |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения объектов интеллектуальной собственности (нематериальных активов) у других организаций для производственных (с НДС) целей, оплата которых обеспечена собственным векселем покупателя. Объекты не требуют дополнительных расходов по доведению их до состояния, пригодного для дальнейшего использования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с приобретением исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности для производственных (с НДС) целей | | | |
| 1 | 08-5 | 60, 76 | Отражены расходы без НДС, связанные с приобретением исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности |
| 2 | 19-2 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по расходам, связанным с приобретением исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности |
| Бухгалтерские проводки при принятии на баланс нематериального актива | | | |
| 1 | 04 | 08-5 | Исключительное право на использование объекта интеллектуальной собственности для осуществления операций, облагаемых НДС, включено в состав нематериальных активов организации |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-2 | Принята к вычету из бюджета сумма НДС по объекту нематериальных активов, принятому к использованию |
| Бухгалтерские проводки при выдаче приобретателем собственного векселя в счет погашения задолженности по оплате приобретенного нематериального актива. Выданный вексель предусматривает начисление процентов | | | |
| 1 | 60, 76 | 60, субсчет "Векселя выданные", 76, субсчет "Векселя выданные" | Передан (выдан) собственный вексель правообладателю в счет оплаты за приобретенный нематериальный актив. Собственный вексель приобретателя передан по стоимости, на которую передан нематериальный актив продавцом (правообладателем) и учтен приобретателем обособленно на счете 60 или 76. Передача векселя оформлена актом в произвольной форме. Форма акта содержит все обязательные реквизиты первичного документа, предусмотренные [пунктом 2 статьи 9](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C255E97B31DC88A218988B607CCC7884D895E2B474F7AEA03617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) Закона N 402-ФЗ |
| 2 | 91-2 | 60, субсчет "Расходы, понесенные по векселям", 76, субсчет "Расходы, понесенные по векселям" | Начислены проценты по векселю. Сумма процентов к уплате по векселю рассчитана по формуле для банковских процентов и отражена в составе прочих расходов организации-приобретателя |
| 3 | 60, субсчет "Векселя выданные", 76, субсчет "Векселя выданные" | 51 | Оплачен (погашен) вексель должником-приобретателем |
| 4 | 60, субсчет "Расходы, понесенные по векселям", 76, субсчет "Расходы, понесенные по векселям" | 51 | Уплачены начисленные проценты по векселю должником-приобретателем |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения объектов интеллектуальной собственности (нематериальных активов) у других организаций для производственных (с НДС) целей. Покупателем приобретена ценная бумага - процентный вексель банка - с целью получения дохода по ней. По соглашению об отступном банковский вексель передан организации-продавцу в счет погашения задолженности по оплате приобретенных нематериальных активов. Объекты не требуют дополнительных расходов по доведению их до состояния, пригодного для дальнейшего использования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату приобретения векселя банка. Оформлен договор передачи простых векселей банка, определяющий основные существенные условия о передаваемом имуществе (векселе) и о его цене, а также акт приема-передачи ценных бумаг, в котором сторонами указано, какой именно вексель передан (номер бланка, все его реквизиты, цель передачи и момент перехода права собственности на этот вексель) | | | |
| 1 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 51 | Перечислены денежные средства банку для оплаты векселя |
| 2 | 58-2 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Отражено приобретение векселя банка со сроком платежа "по предъявлении, но не ранее". Векселем предусмотрено начисление процентов по ставке для их расчета, что зафиксировано на бланке векселя. Вексель банка учтен как финансовое вложение на основании [пункта 3](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717C45EEA7330DC88A218988B607CCC7884D895E2B474F7A4A03617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) ПБУ 19/02 |
| Бухгалтерские проводки при начислении ежемесячных процентов по векселю | | | |
| 1 | 76, субсчет "Доходы, полученные по векселям" | 91-1 | Начислены проценты по векселю за отчетный период - месяц. Начисленные за каждый отчетный период проценты, причитающиеся к получению по векселю, отражены в составе прочих доходов на основании [пункта 16](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717C45EEA7334DC88A218988B607CCC7884D895E2B474F7AEA93617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) ПБУ 9/99 |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с приобретением исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности для производственных (с НДС) целей | | | |
| 1 | 08-5 | 60, 76 | Отражены расходы без НДС, связанные с приобретением исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности |
| 2 | 19-2 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по расходам, связанным с приобретением исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности |
| Бухгалтерские проводки при принятии на баланс нематериального актива | | | |
| 1 | 04 | 08-5 | Исключительное право на использование объекта интеллектуальной собственности для осуществления операций, облагаемых НДС, включено в состав нематериальных активов организации |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-2 | Принята к вычету из бюджета сумма НДС по объекту нематериальных активов, принятому к использованию |
| Бухгалтерские проводки при выдаче приобретателем банковского векселя в счет погашения задолженности по оплате приобретенного нематериального актива. Операция по передаче векселя в счет оплаты приобретенного нематериального актива сопровождена оформлением соглашения об отступном, а также актом приема-передачи векселя. В акте приема-передачи векселя, помимо реквизитов ценной бумаги, в обязательном порядке указано, в оплату чего передается вексель, на основании какого (номер, дата) договора поставлены ценности (работы, услуги), а также отражена общая сумма погашаемых обязательств (может отличаться от номинала векселя). Отдельно в акте выделена сумма НДС | | | |
| 1 | 60, 76 | 91-1 | В счет погашения задолженности контрагенту передан вексель банка. На дату передачи векселя в качестве отступного организацией признан прочий доход от выбытия векселя банка в сумме погашенной кредиторской задолженности на основании [пунктов 6.3](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717C45EEA7334DC88A218988B607CCC7884D895E2B474F7A2A23617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ), [7](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717C45EEA7334DC88A218988B607CCC7884D895E2B474F6A7A53617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ), [10.1](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717C45EEA7334DC88A218988B607CCC7884D895E2B474F7A0A73617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) ПБУ 9/99 |
| 2 | 91-2 | 58-2 | Списана себестоимость векселя на прочие расходы. На дату передачи векселя в качестве отступного организацией отражено выбытие финансовых вложений в соответствии с [пунктом 25](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717C45EEA7330DC88A218988B607CCC7884D895E6BF20A6E2F5304143768F3FAF6A2A61B7R0J) ПБУ 19/02 |
| 3 | 91-2 | 76, субсчет "Доходы, полученные по векселям" | Признаны расходы в виде суммы процентов по векселю |

Отражение в бухгалтерском учете покупки объектов интеллектуальной собственности (нематериальных активов), приобретенных организацией через подотчетных лиц у лица, не являющегося плательщиком НДС. Объекты не требуют дополнительных расходов по доведению их до состояния, пригодного для дальнейшего использования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент выдачи денег под отчет | | | |
| 1 | 71 | 50-1 | Отражена авансовая выдача денежных средств на приобретение нематериального актива |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования нематериального актива (предоставления авансового отчета) | | | |
| 1 | 08-5 | 76 | Отражены затраты на приобретение нематериального актива с НДС |
| 2 | 04 | 08-5 | Нематериальный актив принят к учету |
| 3 | 76 | 71 | Списана сумма произведенных расходов по приобретению нематериального актива на расчеты с подотчетными лицами |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя расчетов с продавцом по нематериальным активам, цена которых установлена продавцом в условных денежных единицах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы | | | |
| 1 | 08-5 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | Отражена задолженность перед продавцом в части приобретенного нематериального актива без НДС одновременно в условных единицах и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу условной единицы на дату принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы |
| 2 | 19-2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | Отражена задолженность перед продавцом в части НДС по приобретенному нематериальному активу одновременно в условных единицах и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу условной единицы на дату принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты актива | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | 51 | Отражена оплата нематериального актива. Погашение задолженности по приобретенному нематериальному активу отражено одновременно в условных единицах и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу условной единицы на дату оплаты актива |

Отражение в бухгалтерском учете выявления курсовой разницы по кредиторской задолженности, связанной с приобретением нематериальных активов и выраженной в условных единицах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату совершения операции | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу положительная курсовая разница по счету 60 (76) с момента возникновения кредиторской задолженности по договору (или даты последней переоценки) до момента исполнения обязательства |
|  |  | или |
| 91-2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | Отражена по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу отрицательная курсовая разница по счету 60 (76) с момента возникновения кредиторской задолженности по договору (или даты последней переоценки) до момента исполнения обязательства |
| Бухгалтерские проводки на конец отчетного периода | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке кредиторской задолженности, выраженной в условных единицах по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |
|  |  | или |
| 91-2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке кредиторской задолженности, выраженной в условных единицах по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения объектов нематериальных активов, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на объекты переходит к приобретателю в общем порядке - в момент передачи активов. В соответствии с условиями договора расчеты с правообладателем осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. Передача актива и оплата произведены в одном отчетном периоде.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату передачи нематериальных активов, не требующих дополнительных расходов по доведению их до состояния, пригодного для дальнейшего использования | | | |
| 1 | 08-5 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Получен объект нематериальных активов приобретателем. Задолженность приобретателя по оплате проданного ему нематериального актива отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату передачи нематериального актива |
| 2 | 19-2 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Учтен НДС по приобретенному нематериальному активу |
| 3 | 04 | 08-5 | Нематериальный актив принят к учету |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-2 | Принят к вычету НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты нематериальных активов | | | |
| 1 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 51 | Уплачено правообладателю за объект нематериальных активов. Задолженность приобретателя по оплате проданного ему нематериального актива отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату оплаты нематериального актива |
| 2 | 91-2 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница с даты передачи актива по дату платежа |
|  |  | или |
| 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница с даты передачи актива по дату платежа |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения объектов нематериальных активов, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на объекты переходит к приобретателю в общем порядке - в момент передачи активов. В соответствии с условиями договора расчеты с правообладателем осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. Передача актива и оплата произведены в разных отчетных периодах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату передачи нематериальных активов, не требующих дополнительных расходов по доведению их до состояния, пригодного для дальнейшего использования | | | |
| 1 | 08-5 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Получен объект нематериальных активов приобретателем. Задолженность приобретателя по оплате проданного ему нематериального актива отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату передачи нематериального актива |
| 2 | 19-2 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Учтен НДС по приобретенному нематериальному активу |
| 3 | 04 | 08-5 | Нематериальный актив принят к учету |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-2 | Принят к вычету НДС |
| Бухгалтерские проводки на конец отчетного периода | | | |
| 1 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница с даты передачи актива по отчетную дату |
|  |  | или |
| 91-2 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница с даты передачи актива по отчетную дату |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты нематериальных активов | | | |
| 1 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 51 | Уплачено правообладателю за объект нематериальных активов. Задолженность приобретателя по оплате проданного ему нематериального актива отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату оплаты нематериального актива |
| 2 | 91-2 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница с отчетной даты по дату платежа |
|  |  | или |
| 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница с отчетной даты по дату платежа |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения объектов нематериальных активов, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на объекты переходит к приобретателю в общем порядке - в момент передачи активов. В соответствии с условиями договора расчеты с правообладателем осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день передачи актива. Передача и оплата произведены в разных отчетных периодах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату передачи нематериальных активов, не требующих дополнительных расходов по доведению их до состояния, пригодного для дальнейшего использования | | | |
| 1 | 08-5 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Получен объект нематериальных активов приобретателем. Задолженность приобретателя по оплате проданного ему нематериального актива отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату передачи нематериального актива |
| 2 | 19-2 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Учтен НДС по приобретенному нематериальному активу |
| 3 | 04 | 08-5 | Нематериальный актив принят к учету |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-2 | Принят к вычету НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты нематериальных активов | | | |
| 1 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 51 | Уплачено правообладателю за объект нематериальных активов. Задолженность приобретателя по оплате проданного ему нематериального актива отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату передачи нематериального актива |

Отражение в бухгалтерском учете покупки по предоплате объектов интеллектуальной собственности (нематериальных активов), не требующих дополнительных расходов по доведению их до состояния, пригодного для дальнейшего использования. Исключительное право на использование объекта интеллектуальной собственности (нематериальных активов) приобретено для производственных (с НДС) целей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче предварительной оплаты продавцу (правообладателю) | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 50, 51 | Начислена дебиторская задолженность продавцу (правообладателю) по авансам (предоплате), выданным в счет предстоящей возмездной передачи исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности (нематериальных активов) |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по авансу (предоплате), выданному продавцу |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с приобретением (покупкой) по предоплате исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности (нематериальных активов) для производственных (с НДС) целей | | | |
| 1 | 08-5 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Отражены расходы без НДС, связанные с приобретением исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности |
| 2 | 19-2 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Учтен (начислен) НДС по расходам, связанным с приобретением исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности |
| Бухгалтерские проводки при принятии исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности в состав нематериальных активов | | | |
| 1 | 04 | 08-5 | Исключительное право на использование объекта интеллектуальной собственности для осуществления операций, облагаемых НДС, включено в состав нематериальных активов организации |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-2 | Принята к вычету из бюджета сумма НДС по объекту нематериальных активов |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении НДС, предъявленного ранее к вычету по выданной предварительной оплате | | | |
| 1 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |

Отражение в бухгалтерском учете покупки по предоплате объектов интеллектуальной собственности (нематериальных активов), не требующих дополнительных расходов по доведению их до состояния, пригодного для дальнейшего использования. Исключительное право на использование объекта интеллектуальной собственности (нематериальных активов) приобретено для производственных (без НДС) целей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче предварительной оплаты продавцу (правообладателю) | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 50, 51 | Начислена дебиторская задолженность продавцу (правообладателю) по авансам (предоплате), выданным в счет предстоящей возмездной передачи исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности (нематериальных активов) |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с приобретением (покупкой) по предоплате исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности (нематериальных активов) для производственных (без НДС) целей | | | |
| 1 | 08-5 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Отражены расходы с НДС, связанные с приобретением исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности |
| Бухгалтерские проводки при принятии исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности в состав нематериальных активов | | | |
| 1 | 04 | 08-5 | Исключительное право на использование объекта интеллектуальной собственности для осуществления операций, освобожденных от обложения НДС, включено в состав нематериальных активов организации |

Отражение в бухгалтерском учете выданных авансов, предварительной оплаты в условных денежных единицах в счет приобретения нематериальных активов для деятельности, облагаемой НДС.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату перечисления денежных средств (предварительной оплаты) | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | 51 | Перечислен аванс, предварительная оплата продавцу (правообладателю). Задолженность продавцу за предстоящую возмездную передачу исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности (нематериальных активов) отражена одновременно в условных единицах и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу условной единицы на дату выдачи аванса, предварительной оплаты. В дальнейшем при изменении курса валюты выданные авансы, предварительная оплата не подлежат пересчету, поскольку такая задолженность не связана с последующей денежной оплатой |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по авансу (предоплате), выданному продавцу |
| Бухгалтерские проводки на дату принятия к учету нематериального актива, приобретенного на условиях его предварительной оплаты, при отражении зачета аванса | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | Зачтена предоплата одновременно в условных единицах и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу условной единицы на дату пересчета в рубли средств выданного аванса или предварительной оплаты |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения объектов нематериальных активов, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на объекты переходит к приобретателю в общем порядке - в момент передачи активов. В соответствии с условиями договора расчеты с правообладателем осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. Передача актива и оплата произведены в одном отчетном периоде. От организации-приобретателя получена сумма аванса (частичной предоплаты) в счет предстоящей возмездной передачи внеоборотных активов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату выдачи частичной предварительной оплаты правообладателю | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | 51 | Выдана частичная предоплата правообладателю в счет предстоящей возмездной передачи объекта нематериальных активов. Частичная предоплата, выданная приобретателем, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи частичной предварительной оплаты |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по частичной предоплате, выданной правообладателю |
| Бухгалтерские проводки на дату передачи нематериальных активов, не требующих дополнительных расходов по доведению их до состояния, пригодного для дальнейшего использования | | | |
| 1 | 08-5 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Получен объект нематериальных активов приобретателем. Задолженность приобретателя по оплате проданного ему нематериального актива отражена одновременно в условных единицах и в рублях. Задолженность в рублях равна сумма аванса в рублях, рассчитанная по курсу условной единицы на дату выдачи частичной предварительной оплаты плюс остаток долга, не покрытый авансом в рублях, рассчитанный по курсу условной единицы, установленному на дату передачи нематериального актива |
| 2 | 19-2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Учтен НДС по приобретенному нематериальному активу |
| 3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | Зачтена частичная предоплата. Зачет частичной предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи частичной предварительной оплаты |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |
| 5 | 04 | 08-5 | Нематериальный актив принят к учету |
| 6 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты нематериальных активов | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 51 | Перечислена доплата правообладателю за возмездную передачу объекта нематериальных активов в сумме задолженности, не покрытой авансом. Задолженность, не покрытая авансом, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату оплаты |
| 2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражен перерасчет задолженности перед правообладателем за приобретенный нематериальный актив |
|  |  | или |
| 91-2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Отражен перерасчет задолженности перед правообладателем за приобретенный нематериальный актив |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения объектов нематериальных активов, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на объекты переходит к приобретателю в общем порядке - в момент передачи активов. В соответствии с условиями договора расчеты с правообладателем осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день передачи актива. Передача и оплата произведены в одном отчетном периоде. От организации-приобретателя получена сумма аванса (частичной предоплаты) в счет предстоящей возмездной передачи внеоборотных активов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату выдачи частичной предварительной оплаты правообладателю | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | 51 | Выдана частичная предоплата правообладателю в счет предстоящей возмездной передачи объекта нематериальных активов. Частичная предоплата, выданная приобретателем, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи частичной предварительной оплаты |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по частичной предоплате, выданной правообладателю |
| Бухгалтерские проводки на дату передачи нематериальных активов, не требующих дополнительных расходов по доведению их до состояния, пригодного для дальнейшего использования | | | |
| 1 | 08-5 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Получен объект нематериальных активов приобретателем. Задолженность приобретателя по оплате проданного ему нематериального актива отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату передачи нематериального актива |
| 2 | 19-2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Учтен НДС по приобретенному нематериальному активу |
| 3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | Зачтена частичная предоплата. Зачет частичной предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи частичной предварительной оплаты |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |
| 5 | 04 | 08-5 | Нематериальный актив принят к учету |
| 6 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-2 | Принят к вычету НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты нематериальных активов | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 51 | Перечислена доплата правообладателю за возмездную передачу объекта нематериальных активов в сумме задолженности, не покрытой авансом. Доплата отражена одновременно в условных единицах и в рублях и рассчитана как сумма задолженности приобретателя по оплате проданного ему нематериального актива за минусом суммы зачтенной частичной предоплаты |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения объектов нематериальных активов, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на объекты переходит к приобретателю в общем порядке - в момент передачи активов. В соответствии с условиями договора расчеты с правообладателем осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. От организации-приобретателя получена 100%-ная предоплата в счет предстоящей возмездной передачи внеоборотных активов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату выдачи предварительной оплаты правообладателю | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | 51 | Выдана предоплата правообладателю в счет предстоящей возмездной передачи объекта нематериальных активов. Предоплата, выданная приобретателем, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи предварительной оплаты |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по предоплате, выданной правообладателю |
| Бухгалтерские проводки на дату передачи нематериальных активов, не требующих дополнительных расходов по доведению их до состояния, пригодного для дальнейшего использования | | | |
| 1 | 08-5 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Получен объект нематериальных активов приобретателем. Задолженность приобретателя по оплате проданного ему нематериального актива отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи предварительной оплаты |
| 2 | 19-2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Учтен НДС по приобретенному нематериальному активу |
| 3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | Зачтена предоплата. Зачет предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи предварительной оплаты |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
| 5 | 04 | 08-5 | Нематериальный актив принят к учету |
| 6 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-2 | Принят к вычету НДС |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения объектов нематериальных активов, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на объекты переходит к приобретателю в общем порядке - в момент передачи активов. В соответствии с условиями договора расчеты с правообладателем осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день передачи актива. От организации-приобретателя получена 100%-ная предоплата в счет предстоящей возмездной передачи внеоборотных активов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату выдачи предварительной оплаты правообладателю | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | 51 | Выдана предоплата правообладателю в счет предстоящей возмездной передачи объекта нематериальных активов. Предоплата, выданная приобретателем, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи предварительной оплаты |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по предоплате, выданной правообладателю |
| Бухгалтерские проводки на дату передачи нематериальных активов, не требующих дополнительных расходов по доведению их до состояния пригодного для дальнейшего использования | | | |
| 1 | 08-5 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Получен объект нематериальных активов приобретателем. Задолженность приобретателя по оплате проданного ему нематериального актива отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату передачи нематериального актива |
| 2 | 19-2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Учтен НДС по приобретенному нематериальному активу |
| 3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | Зачтена предоплата. Зачет предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи предварительной оплаты |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
| 5 | 04 | 08-5 | Нематериальный актив принят к учету |
| 6 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-2 | Принят к вычету НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату окончательного расчета с правообладателем | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 51 | Перечислена доплата от приобретателя (курс условной единицы, установленный на дату передачи нематериального актива, превышает курс условной единицы, установленный на дату выдачи предварительной оплаты) |
|  |  | или |
| 51 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Возвращена излишняя сумма приобретателю (курс условной единицы, установленный на дату выдачи предварительной оплаты, превышает курс условной единицы, установленный на дату передачи нематериального актива) |

Отражение в бухгалтерском учете факта приобретения (покупки) объектов интеллектуальной собственности (нематериальных активов) для производственных целей. Объекты предназначены для использования в деятельности, как облагаемой, так и необлагаемой НДС, и не требуют дополнительных расходов по доведению их до состояния, пригодного для дальнейшего использования. Объекты нематериальных активов приняты к учету в первом или втором месяце квартала.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с приобретением исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности (нематериальных активов) для использования одновременно в облагаемых и не облагаемых НДС операциях | | | |
| 1 | 08-5 | 60, 76 | Отражены расходы без НДС, связанные с приобретением исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности |
| 2 | 19, субсчет "НДС по основным средствам и нематериальным активам, используемым одновременно в облагаемых и не облагаемых НДС операциях" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по расходам, связанным с приобретением исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности |
| Бухгалтерские проводки при принятии на баланс нематериального актива | | | |
| 1 | 04 | 08-5 | Исключительное право на использование объекта интеллектуальной собственности для осуществления операций, как облагаемых, так и не облагаемых НДС, включено в состав нематериальных активов организации |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности продавцу (правообладателю) | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена продавцу (правообладателю) стоимость приобретения исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности (нематериального актива) |
| Бухгалтерские проводки при списании суммы НДС, предъявленной налогоплательщику по нематериальному активу, используемому как в облагаемых, так и в не облагаемых НДС операциях. Для распределения НДС организацией рассчитана пропорция, предусмотренная [пунктами 4](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EB7A3BDC88A218988B607CCC7884D895EAB773F4ADF46C0715658D35AF68237E7BBE97B5R5J) и [4.1 статьи 170](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EB7A3BDC88A218988B607CCC7884D895EAB77CF6ADF46C0715658D35AF68237E7BBE97B5R5J) НК РФ, по данным одного месяца, а не всего налогового периода (квартала). Указанная пропорция определена исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных (переданных) за месяц товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по основным средствам и нематериальным активам, используемым одновременно в облагаемых и не облагаемых НДС операциях" | Принята к вычету из бюджета сумма НДС, приходящаяся на операции, облагаемые НДС и учтенная на субсчете "НДС по основным средствам и нематериальным активам, используемым одновременно в облагаемых и не облагаемых НДС операциях" счета 19. НДС к вычету рассчитан как сумма "входного" НДС по объекту нематериальных активов, умноженная на долю выручки от облагаемых НДС операций в общей сумме выручки за месяц, в котором был приобретен объект нематериальных активов |
| 2 | 04 | 19, субсчет "НДС по основным средствам и нематериальным активам, используемым одновременно в облагаемых и не облагаемых НДС операциях" | Часть суммы НДС, оставшейся на субсчете "НДС по основным средствам и нематериальным активам, используемым одновременно в облагаемых и не облагаемых НДС операциях" счета 19, включена в балансовую (первоначальную) стоимость нематериального актива |

Отражение в бухгалтерском учете процентов за пользование заемными средствами при приобретении объекта интеллектуальной собственности (нематериальных активов) с использованием заемных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если объект интеллектуальной собственности имеет признаки инвестиционного актива | | | |
| 1 | 08-5 | 66 | Начислены проценты за пользование заемными средствами. Проценты включены в первоначальную стоимость объекта интеллектуальной собственности до его постановки на учет |
| 2 | 91-2 | 66 | Начислены проценты за пользование заемными средствами. Проценты включены в состав прочих расходов после постановки на учет объекта интеллектуальной собственности |
| Бухгалтерские проводки, если объект интеллектуальной собственности не имеет признаки инвестиционного актива | | | |
| 1 | 91-2 | 66 | Начислены проценты за пользование заемными средствами. Проценты включены в состав прочих расходов |

Отражение в бухгалтерском учете расходов (затрат), связанных с приобретением объектов интеллектуальной собственности (нематериальных активов).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении информационных и консультационных услуг, связанных с приобретением нематериальных активов | | | |
| 1 | 08-5 | 76 | Отражена стоимость информационных и консультационных услуг без НДС, связанных с приобретением нематериального актива |
| 2 | 19-2 | 76 | Начислен НДС по услугам сторонней организации |
| 3 | 76 | 50, 51 | Оплачена задолженность по услугам, оказанным сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки при отражении консультационных услуг, связанных с выбором объекта интеллектуальной собственности, оплаченных через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы денежные средства под отчет для оплаты услуг сторонней организации |
| 2 | 08-5 | 71 | Отражена стоимость консультационных услуг относительно выбора объекта интеллектуальной собственности |
| Бухгалтерские проводки при отражении пошлины, уплаченной за регистрацию договора об отчуждении исключительного права | | | |
| 1 | 08-5 | 76 | Сумма регистрационной пошлины учтена при формировании фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива |
| 2 | 76 | 51 | Уплачена регистрационная пошлина |
| Бухгалтерские проводки при отражении общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях | | | |
| 1 | 08-5 | 26 | Отражены общехозяйственные расходы в составе вложения во внеоборотные активы |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по командировке работника организации, связанных с приобретением нематериального актива | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы из кассы организации суммы денежных средств работникам под отчет на служебные командировки |
| 2 | 08-5 | 71 | Расходы по командировке, связанной с приобретением нематериального актива, учтены при формировании его фактической (первоначальной) стоимости |

Отражение в бухгалтерском учете дополнительных расходов (затрат), связанных с доведением приобретенных объектов интеллектуальной собственности (нематериальных активов) до состояния, пригодного для их дальнейшего использования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости материалов, использованных при доведении продуктов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, если материалы учитываются по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 08-5 | 10 | Списана фактическая себестоимость материалов, израсходованных при доведении нематериальных активов до состояния, пригодного для их дальнейшего использования |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости материалов, использованных при доведении продуктов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, если материалы учитываются по учетной стоимости | | | |
| 1 | 08-5 | 10 | Списана учетная себестоимость материалов, израсходованных при доведении нематериальных активов до состояния, пригодного для их дальнейшего использования |
| 2 | 08-5 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 08-5 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации оборудования, использованного при доведении продуктов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации до состояния, пригодного для их дальнейшего использования | | | |
| 1 | 08-5 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации объектов нематериальных активов, использованных при доведении продуктов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации до состояния, пригодного для их дальнейшего использования | | | |
| 1 | 08-5 | 05 | Отражена сумма амортизации объекта нематериальных активов с накоплением сумм амортизации на отдельном счете |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых доведением продуктов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации до состояния, пригодного для их дальнейшего использования | | | |
| 1 | 08-5 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых доведением нематериальных активов до состояния, пригодного для их дальнейшего использования |
| Бухгалтерские проводки по расчетам с подотчетными лицами по суммам, израсходованным ими на доведение продуктов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы денежные средства под отчет для оплаты расходов по доведению объекта нематериальных активов |
| 2 | 08-5 | 71 | Отражены в составе вложений во внеоборотные активы расходы подотчетных лиц, связанные с доведением объекта нематериальных активов до состояния, пригодного для его дальнейшего использования |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при списании общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с доведением продуктов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации | | | |
| 1 | 08-5 | 26 | Отражена доля общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с доведением объектов нематериальных активов до состояния, пригодного для их дальнейшего использования |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при списании затрат (расходов) вспомогательных (подсобных) производств, непосредственно связанных с доведением продуктов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации | | | |
| 1 | 08-5 | 23 | Отражена доля затрат (расходов) вспомогательных производств, непосредственно связанных с доведением объектов нематериальных активов до состояния, пригодного для их дальнейшего использования |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при списании затрат (расходов) обособленных подразделений, непосредственно связанных с доведением продуктов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации | | | |
| 1 | 08-5 | 79-2 | Списана фактическая себестоимость выполненных работ (оказанных услуг) обособленных подразделений, непосредственно связанных с доведением объектов нематериальных активов до состояния, пригодного для их дальнейшего использования |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам), оказанным сторонними организациями | | | |
| 1 | 08-5 | 60, 76 | Начислена стоимость потребленных работ (услуг) без НДС на вложения во внеоборотные активы |
| 2 | 19-2 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| 3 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) по доведению объекта нематериальных активов до состояния, пригодного для его дальнейшего использования |

Отражение в бухгалтерском учете фактических расходов (затрат), связанных с созданием продуктов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации (нематериальных активов).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости материалов, использованных при создании нематериальных активов, если материалы учитываются по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 08-5 | 10 | Списана фактическая себестоимость материалов, израсходованных при создании нематериальных активов |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости материалов, использованных при создании нематериальных активов, если материалы учитываются по учетной стоимости | | | |
| 1 | 08-5 | 10 | Списана учетная себестоимость материалов, израсходованных при создании нематериальных активов |
| 2 | 08-5 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 08-5 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации объектов основных средств, использованных при создании продуктов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации | | | |
| 1 | 08-5 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации объектов нематериальных активов, использованных при создании продуктов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации | | | |
| 1 | 08-5 | 05 | Отражена сумма амортизации объекта нематериальных активов с накоплением сумм амортизации на отдельном счете |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых созданием нематериальных активов | | | |
| 1 | 08-5 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых созданием нематериальных активов |
| Бухгалтерские проводки по расчетам с подотчетными лицами по суммам, израсходованным ими на создание объектов нематериальных активов | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы денежные средства под отчет для оплаты расходов по созданию объекта интеллектуальной собственности |
| 2 | 08-5 | 71 | Отражены в составе вложений во внеоборотные активы расходы подотчетных лиц, связанные с созданием объекта интеллектуальной собственности |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при списании общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с созданием объектов нематериальных активов | | | |
| 1 | 08-5 | 26 | Отражена доля общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с созданием объектов нематериальных активов |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при списании затрат (расходов) вспомогательных (подсобных) производств, непосредственно связанных с созданием объектов нематериальных активов | | | |
| 1 | 08-5 | 23 | Отражена доля затрат (расходов) вспомогательных производств, непосредственно связанных с созданием объектов нематериальных активов |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам), оказанным сторонними организациями | | | |
| 1 | 08-5 | 60, 76 | Начислена стоимость потребленных работ (услуг) без НДС на вложения во внеоборотные активы |
| 2 | 19-2 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| 3 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) по созданию объекта интеллектуальной собственности |
| Бухгалтерские проводки при отражении пошлин, связанных с регистрацией исключительного права на нематериальный актив | | | |
| 1 | 08-5 | 76 | Суммы пошлин за регистрацию исключительного права на нематериальный актив учтены при формировании его фактической (первоначальной) стоимости |
| 2 | 76 | 51 | Уплачена регистрационная пошлина |

Отражение в бухгалтерском учете расходов по доработке объекта интеллектуальной собственности после принятия его к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с доработкой объекта нематериальных активов, если доработка объекта выполнена собственными силами организации | | | |
| 1 | 97 | 02, 10, 70, 69 и др. | Отражены расходы на доработку объекта нематериальных активов в составе расходов будущих периодов |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с доработкой объекта нематериальных активов, если доработка объекта выполнена силами сторонней организации | | | |
| 1 | 97 | 60, 76 | Отражены расходы без НДС на доработку объекта нематериальных активов в составе расходов будущих периодов |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Отражен НДС по расходам на доработку объекта нематериальных активов |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС с суммы расходов на доработку объекта нематериальных активов |
| 4 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена доработка объекта нематериальных активов |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов будущих периодов за отчетный период (месяц) на текущие затраты | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 97 | Списана ежемесячно сумма расходов на доработку объекта нематериальных активов в течение срока полезного использования объекта |

2.1.2. Приобретение и создание программных продуктов

Отражение в бухгалтерском учете операций по приобретению исключительных прав на использование программных продуктов для деятельности, облагаемой НДС.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по приобретению программы для ЭВМ | | | |
| 1 | 08-5 | 60, 76 | Отражена стоимость без НДС приобретенной компьютерной программы (с передачей исключительных прав) |
| 2 | 19-2 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС при приобретении исключительных прав на использование компьютерной программы |
| Бухгалтерские проводки в момент принятия на баланс программного продукта | | | |
| 1 | 04 | 08-5 | Программный продукт включен в состав нематериальных активов организации. Компьютерная программа предназначена для использования ее в производственных (с НДС) целях предприятия |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-2 | Принят к вычету НДС по программному продукту, принятому к учету |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности продавцу (правообладателю) | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата программного продукта |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 05 | Отражена ежемесячная сумма амортизационных отчислений |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения исключительных прав на использование программных приложений для мобильных устройств и их реализация по лицензионным соглашениям конечным пользователям.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по приобретению программного приложения для мобильных устройств. Организацией приобретено по договору авторского заказа исключительное право на использование программного приложения для мобильных устройств у физического лица, не являющегося работником организации. Автором, являющимся гражданином Российской Федерации, предоставлены организации сведения, подтверждающие произведенные им расходы | | | |
| 1 | 08-5 | 76 | Отражена сумма вознаграждения автору программного приложения для мобильных устройств (с передачей исключительных прав). В сумме вознаграждения учтена стоимость работ и права на объект интеллектуальной собственности |
| 2 | 08-5 | 69 | Отражена начисленная сумма страховых взносов с авторского вознаграждения. Налогооблагаемая база для начисления страховых взносов определена как сумма вознаграждения автору, уменьшенная на нормативный вычет в размере 20% от суммы вознаграждения в соответствии с [пунктом 8](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EB7A3BDC88A218988B607CCC7884D895E2B176F0A7AB6912043D8234B2762A6967BC965DB2REJ) и [подпунктом 1 пункта 9 статьи 421](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EB7A3BDC88A218988B607CCC7884D895E2B770F5A6AB6912043D8234B2762A6967BC965DB2REJ) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки в момент принятия на баланс программного приложения | | | |
| 1 | 04 | 08-5 | Программное приложение для мобильных устройств включено в состав нематериальных активов организации |
| Бухгалтерские проводки при удержании налога на доходы физических лиц (НДФЛ) | | | |
| 1 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с суммы авторского вознаграждения с учетом профессионального налогового вычета в размере 20% от начисленного дохода в соответствии с [пунктом 3 статьи 221](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EB7A3BDC88A218988B607CCC7884D895E2B676F1A7AB6912043D8234B2762A6967BC965DB2REJ) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств автору программного приложения | | | |
| 1 | 76 | 51 | Отражена оплата программного продукта |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации. Реализация программного обеспечения является основным видом деятельности организации | | | |
| 1 | 20 | 05 | Отражена ежемесячная сумма амортизационных отчислений |
| Бухгалтерские проводки при отражении выручки за реализованное программное приложение пользователям мобильных устройств. Продажа лицензий на программное приложение для мобильных устройств осуществляется платежным агентом, которым является оператор сотовой связи. Оплата пользователями мобильных устройств программного приложения осуществляется отправкой платного СМС-сообщения. Отправка платного СМС-сообщения означает принятие условий лицензионного соглашения пользователями мобильных устройств | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена (начислена) выручка от продажи программного приложения пользователям мобильных устройств за текущий (отчетный) период на основании отчета платежного агента с учетом всех налогов |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации программного приложения для мобильных устройств |
| Бухгалтерские проводки при получении денежных средств | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Перечислена выручка от продажи программного приложения для мобильных устройств |

Отражение в бухгалтерском учете операций по приобретению неисключительных прав на использование программных продуктов по лицензионным соглашениям.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с приобретением программных продуктов | | | |
| 1 | 97 | 60, 76 | Отражена стоимость без НДС приобретенной лицензионной копии компьютерной программы (без передачи исключительных прав). Руководителем организации установлен срок полезного использования приобретенного программного продукта |
| 2 | 19 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС при приобретении неисключительных прав на использование компьютерной программы |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принят к вычету из бюджета НДС |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с установкой и настройкой приобретенной компьютерной программы силами сторонней организации | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 60, 76 | Отражена единовременно оплата услуг по установке, настройке и выезду специалиста сторонней организации в составе расходов по обычным видам деятельности |
| 2 | 19 | 60, 76 | Начислен НДС со стоимости услуг, оказанных сторонней организацией |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принят к вычету из бюджета НДС |
| Бухгалтерские проводки при ежемесячном отражении расходов, связанных с абонентным обслуживанием приобретенной компьютерной программы силами сторонней организации | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 60, 76 | Отражена ежемесячно оплата по абонентному обслуживанию программы силами сторонней организации в составе расходов по обычным видам деятельности |
| 2 | 19 | 60, 76 | Начислен НДС со стоимости услуг, оказанных сторонней организацией |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принят к вычету из бюджета НДС |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата программного продукта |
| 2 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата услуг сторонней организации по установке и настройке приобретенного программного продукта |
| 3 | 60, 76 | 51 | Отражена ежемесячно оплата услуг сторонней организации по абонентному обслуживанию приобретенного программного продукта |
| Бухгалтерские проводки при погашении расходов, связанных с приобретением программных продуктов | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 97 | Списана равномерно стоимость компьютерной программы в течение срока ее полезного использования на издержки производства (расходы на продажу) (ежемесячно с начала использования программного продукта) |

Отражение в бухгалтерском учете операций по приобретению неисключительных прав на использование программных продуктов - справочно-информационных баз данных. Покупателем перечислена предоплата продавцу программного обеспечения.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче предварительной оплаты продавцу | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 51 | Начислена дебиторская задолженность продавцу по авансам (предоплате), выданным в счет предстоящего приобретения лицензионной копии справочно-информационной базы данных |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по авансу (предоплате), выданному продавцу |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с приобретением программных продуктов - справочно-информационных баз данных | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | Отражена стоимость без НДС приобретенной лицензионной копии компьютерной программы (без передачи исключительных прав) - справочно-информационной базы данных. Стоимость базы данных списана единовременно на издержки производства (расходы на продажу) |
| 2 | 19 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | Учтен (начислен) НДС при приобретении неисключительных прав на использование справочно-информационной базы данных |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принят к вычету из бюджета НДС |
| Бухгалтерские проводки при отражении зачета аванса (предоплаты), выданного продавцу | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Погашена сумма задолженности продавцу по приобретенной у него лицензионной копии справочно-информационной базы данных зачетом суммы аванса |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |

Отражение в бухгалтерском учете факта приобретения (покупки) лицензионной копии компьютерной программы для производственных (с НДС) целей через подотчетных лиц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент выдачи денег под отчет | | | |
| 1 | 71 | 50 | Отражена авансовая выдача денежных средств на приобретение программного продукта |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с приобретением программных продуктов | | | |
| 1 | 97 | 76 | Отражена стоимость без НДС приобретенной лицензионной копии компьютерной программы (без передачи исключительных прав). Руководителем организации установлен срок полезного использования приобретенного программного продукта |
| 2 | 19 | 76 | Учтен (начислен) НДС при приобретении неисключительных прав на использование компьютерной программы |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принят к вычету из бюджета НДС |
| Бухгалтерские проводки при оплате программного продукта продавцу | | | |
| 1 | 76 | 71 | Списана сумма произведенных расходов по приобретению программного продукта на расчеты с подотчетными лицами |
| Бухгалтерские проводки при погашении расходов | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 97 | Списана равномерно стоимость компьютерной программы в течение срока ее полезного использования на издержки производства (расходы на продажу) (ежемесячно с начала использования программного продукта) |

Отражение в бухгалтерском учете создания программного обеспечения собственными силами организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по созданию программы для ЭВМ | | | |
| 1 | 08-5 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена амортизация основных средств, использованных при создании компьютерной программы |
| 2 | 08-5 | 05 | Отражена амортизация нематериальных активов, использованных при создании компьютерной программы |
| 3 | 08-5 | 10 | Отражена стоимость использованных материалов |
| 4 | 08-5 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы программистов, занятых созданием компьютерной программы |
| Бухгалтерские проводки при включении компьютерной программы в состав нематериальных активов организации | | | |
| 1 | 04 | 08-5 | Компьютерная программа учтена в составе нематериальных активов организации. Программный продукт предназначен для использования его в производственных целях предприятия |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 05 | Отражена ежемесячная сумма амортизационных отчислений |

Отражение в бухгалтерском учете расходов организации на создание собственной страницы в сети Интернет при получении исключительных прав на сайт.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по созданию сайта сторонней подрядной организацией | | | |
| 1 | 08-5 | 60, 76 | Отражены расходы на разработку сайта без НДС в составе расходов на создание объекта нематериальных активов |
| 2 | 19-2 | 60, 76 | Отражена сумма НДС по расходам на разработку сайта |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по созданию сайта работниками организации при исполнении ими своих служебных обязанностей | | | |
| 1 | 08-5 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых разработкой сайта (нематериального актива) |
| 2 | 08-5 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объекта основных средств в составе расходов на создание объекта нематериальных активов |
| 3 | 08-5 | 10 | Списаны материалы, израсходованные при создании сайта (нематериального актива) |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по первичной регистрации доменного имени | | | |
| 1 | 08-5 | 60, 76 | Отражены расходы за регистрацию доменного имени без НДС в составе расходов на создание объекта нематериальных активов |
| 2 | 19-2 | 60, 76 | Отражена сумма НДС по расходам за регистрацию доменного имени |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с размещением сайта в сети Интернет (услуги хостинга) | | | |
| 1 | 08-5 | 60, 76 | Отражены расходы на оказание услуг хостинга без НДС в составе расходов на создание объекта нематериальных активов |
| 2 | 19-2 | 60, 76 | Отражена сумма НДС по расходам на оказание услуг хостинга |
| Бухгалтерские проводки при вводе сайта в эксплуатацию | | | |
| 1 | 04 | 08-5 | Сайт введен в эксплуатацию в качестве объекта нематериальных активов |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-2 | Принят к вычету из бюджета НДС по объекту нематериальных активов |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Оплачена разработка сайта |
| 2 | 60, 76 | 51 | Оплачена регистрация доменного имени |
| 3 | 60, 76 | 51 | Перечислено хост-провайдеру вознаграждение по договору |
| Бухгалтерские проводки при погашении расходов | | | |
| 1 | 20, 26, 44 | 05 | Отражено ежемесячное начисление амортизации по сайту |

Отражение в бухгалтерском учете расходов организации на создание собственной страницы в сети Интернет при получении как частично исключительных, так и частично неисключительных прав на сайт.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по созданию дизайна сайта | | | |
| 1 | 08-5 | 60, 76 | Отражены расходы на разработку дизайна сайта без НДС в качестве расходов на создание объекта нематериальных активов |
| 2 | 19-2 | 60, 76 | Отражена сумма НДС по расходам на разработку дизайна сайта |
| 3 | 04 | 08-5 | Исключительное право на дизайн сайта отражено в составе нематериальных активов |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-2 | Принят к вычету из бюджета НДС по объекту нематериальных активов |
| Бухгалтерские проводки при отражении платы за программное обеспечение сайта | | | |
| 1 | 97 | 60, 76 | Отражена плата за программное обеспечение сайта без НДС в составе расходов будущих периодов |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Начислен НДС с платы за программное обеспечение сайта |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по расходам, связанным с платой за программное обеспечение сайта |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по первичной регистрации доменного имени | | | |
| 1 | 97 | 60, 76 | Отражена плата за регистрацию доменного имени без НДС в составе расходов будущих периодов |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Начислен НДС с платы за регистрацию доменного имени |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по расходам, связанным с регистрацией доменного имени |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с размещением сайта в сети Интернет (услуги хостинга) | | | |
| 1 | 97 | 60, 76 | Отражена стоимость услуг хостинга без НДС в составе расходов будущих периодов |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Начислен НДС со стоимости услуг хостинга |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС со стоимости услуг хостинга |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Оплачена разработка дизайна сайта |
| 2 | 60, 76 | 51 | Оплачено программное обеспечение сайта |
| 3 | 60, 76 | 51 | Оплачена регистрация доменного имени |
| 4 | 60, 76 | 51 | Перечислено хост-провайдеру вознаграждение по договору |
| Бухгалтерские проводки при погашении расходов | | | |
| 1 | 20, 26, 44 | 05 | Отражено ежемесячное начисление амортизации по дизайну сайта |
| 2 | 20, 26, 44 | 97 | Списана ежемесячно плата за программное обеспечение сайта |
| 3 | 20, 26, 44 | 97 | Списана ежемесячно плата за регистрацию доменного имени |
| 4 | 20, 26, 44 | 97 | Списаны ежемесячно расходы по размещению сайта в сети Интернет |

Отражение в бухгалтерском учете расходов по перерегистрации доменного имени.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по перерегистрации доменного имени | | | |
| 1 | 97 | 60, 76 | Отражена плата за перерегистрацию доменного имени без НДС в составе расходов будущих периодов |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Начислен НДС с платы за перерегистрацию доменного имени |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по расходам, связанным с перерегистрацией доменного имени |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата перерегистрации доменного имени |
| Бухгалтерские проводки при погашении расходов | | | |
| 1 | 20, 26, 44 | 97 | Списаны ежемесячно на затраты расходы по перерегистрации доменного имени |

Отражение в бухгалтерском учете расходов по перерегистрации доменного имени. Организацией регистратору доменного имени перечислен аванс.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче предварительной оплаты | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 51 | Перечислен аванс за перерегистрацию доменного имени |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по авансу, выданному регистратору |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по перерегистрации доменного имени | | | |
| 1 | 97 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | Отражена плата за перерегистрацию доменного имени без НДС в составе расходов будущих периодов |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | Начислен НДС с платы за перерегистрацию доменного имени |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по расходам, связанным с перерегистрацией доменного имени |
| Бухгалтерские проводки при отражении зачета выданного аванса по перерегистрации доменного имени | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Отражен зачет аванса в счет оплаты перерегистрации доменного имени |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |
| Бухгалтерские проводки при погашении расходов по перерегистрации доменного имени | | | |
| 1 | 20, 26, 44 | 97 | Списана ежемесячно плата за перерегистрацию доменного имени |

Отражение в бухгалтерском учете расходов по обновлению сайта. Сайт используется организацией в деятельности, облагаемой НДС.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по обновлению сайта работниками организации при исполнении ими своих служебных обязанностей | | | |
| 1 | 20, 26, 44 | 02, 70, 69 и др. | Отражены расходы, связанные с проведением комплекса следующих мероприятий по актуализации текстового и визуального наполнения сайта:  - добавлены и (или) изменены разделы, таблицы и страницы сайта;  - обновлены наименования товаров, их фотоизображения, стоимость и характеристики, информация об организации-продавце и иные устаревшие данные сайта;  - изменен дизайн сайта и др.  Расходы, связанные с обновлением сайта, включены в расходы по обычным видам деятельности текущего отчетного периода независимо от отнесения организацией затрат на создание собственной страницы в сети Интернет к нематериальным активам или к расходам текущего периода на основании [пункта 16](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717CA5EEC7B3ADC88A218988B607CCC7884D895E2B474F7A0A23617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) ПБУ 14/2007 и [пунктов 5](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717C45EE97A3BDC88A218988B607CCC7884D895E2B474F7A5A33617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ), [7](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717C45EE97A3BDC88A218988B607CCC7884D895E2B474F7A2A83617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ), [19](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717C45EE97A3BDC88A218988B607CCC7884D895E5BF20A6E2F5304143768F3FAF6A2A61B7R0J) ПБУ 10/99 |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по обновлению сайта сторонней организацией | | | |
| 1 | 20, 26, 44 | 60, 76 | Стоимость потребленных работ (услуг) без НДС, связанных с проведением комплекса мероприятий по актуализации текстового и визуального наполнения сайта, списана на затраты (расходы) по обычным видам деятельности на основании [пункта 16](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717CA5EEC7B3ADC88A218988B607CCC7884D895E2B474F7A0A23617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) ПБУ 14/2007 и [пунктов 5](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717C45EE97A3BDC88A218988B607CCC7884D895E2B474F7A5A33617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ), [7](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717C45EE97A3BDC88A218988B607CCC7884D895E2B474F7A2A83617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ), [19](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717C45EE97A3BDC88A218988B607CCC7884D895E5BF20A6E2F5304143768F3FAF6A2A61B7R0J) ПБУ 10/99 |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| 4 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) по обновлению сайта |

Отражение в бухгалтерском учете затрат по оплате доступа к сети Интернет, в том числе с использованием интернет-карт, оплаченных организации-провайдеру по безналичному расчету, в деятельности, облагаемой НДС.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при оплате пользования Интернетом | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 51 | Отражена оплата авансом организации, предоставляющей интернет-услуги (провайдеру) за пользование Интернетом |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по авансу, выданному провайдеру |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов за пользование Интернетом | | | |
| 1 | 20, 26, 44 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | Списана на издержки производства (обращения) стоимость услуг Интернета без НДС |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | Начислен НДС по услугам связи на основании счета-фактуры, выданного организацией-провайдером организации - пользователю Интернетом |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по услугам связи |
| Бухгалтерские проводки при зачете ранее выданного аванса в счет оплаты услуг связи | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Погашена сумма задолженности провайдеру зачетом суммы аванса |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу |

Отражение в бухгалтерском учете затрат по оплате доступа к сети Интернет с использованием интернет-карт, оплаченных организации-провайдеру за наличный расчет через подотчетных лиц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приобретении интернет-карты | | | |
| 1 | 71 | 50-1 | Выданы денежные средства под отчет на приобретение интернет-карты |
| 2 | 50-3 | 71 | Отражено поступление неактивизированной интернет-карты в кассу организации, приобретенной подотчетным лицом |
| Бухгалтерские проводки при активизации интернет-карты | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 50-3 | Отражена активизация интернет-карты |
| 2 | 20, 26, 44 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | Списана на издержки производства (обращения) стоимость услуг Интернета, оплаченных интернет-картой |
| 3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Отражен зачет аванса по расчетам за услуги связи |

Отражение в бухгалтерском учете услуг хостинга, предоставляемых интернет-провайдером организациям ежемесячно.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов на оказание услуг хостинга | | | |
| 1 | 20, 26, 44 | 60, 76 | Списана ежемесячно на издержки производства (обращения) стоимость услуг хостинга без НДС |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Начислен НДС за оказание услуг хостинга |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету НДС по оказанным услугам хостинга |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Оплачено оказание услуг хостинга |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения модема для коммутируемого (сеансового) подключения к сети Интернет. Модем учитывается в организации как основное средство.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент выдачи денег под отчет | | | |
| 1 | 71 | 50-1 | Отражена авансовая выдача денежных средств на покупку модема |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по приобретению модема для подключения к сети Интернет через телефонную линию общего пользования | | | |
| 1 | 08-4 | 76 | Отражена покупная стоимость модема без НДС |
| 2 | 19-1 | 76 | Начислен НДС по приобретенному модему |
| Бухгалтерские проводки в момент принятия модема на баланс | | | |
| 1 | 01, субсчет "Основные средства в организации" | 08-4 | Модем введен в эксплуатацию в составе основных средств |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету НДС по приобретенному модему |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности по оплате приобретенного модема через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 76 | 71 | Списана полностью сумма кредиторской задолженности организации на расчеты с подотчетными лицами |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации | | | |
| 1 | 20, 26, 44 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена ежемесячная сумма амортизационных отчислений |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения модема для коммутируемого (сеансового) подключения к сети Интернет. Модем учитывается в организации в составе материально-производственных запасов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент выдачи денег под отчет | | | |
| 1 | 71 | 50-1 | Отражена авансовая выдача денежных средств на покупку модема |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании приобретенного модема для подключения к сети Интернет через телефонную линию общего пользования | | | |
| 1 | 10-9 | 76 | Отражена покупная стоимость модема без НДС |
| 2 | 19-3 | 76 | Начислен НДС по приобретенному модему |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по приобретенному модему |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности по оплате приобретенного модема через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 76 | 71 | Списана полностью сумма кредиторской задолженности организации на расчеты с подотчетными лицами |
| Бухгалтерские проводки при передаче модема в эксплуатацию | | | |
| 1 | 20, 26, 44 | 10-9 | Списан модем на текущие расходы организации при вводе его в эксплуатацию |
| 2 | Забалансовый счет "Активы стоимостью до лимита рублей и сроком полезного использования свыше 12 месяцев" |  | Учтен за балансом модем, списанный на расходы, если с целью обеспечения контроля за сохранностью и движением такого имущества организация отражает его стоимость на отдельно открытом забалансовом счете |

2.1.3. Приобретение и создание товарных знаков

Отражение в бухгалтерском учете приобретения исключительного права на использование товарного знака для деятельности, облагаемой НДС.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении затрат, связанных с оплатой консультационных услуг по выбору товарного знака | | | |
| 1 | 08-5 | 60, 76 | Отражена стоимость консультационных услуг без НДС, связанных с выбором товарного знака |
| 2 | 19-2 | 60, 76 | Начислен НДС со стоимости консультационных услуг |
| 3 | 60, 76 | 51 | Оплачены консультационные услуги по выбору товарного знака |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с приобретением у правообладателя исключительного права на товарный знак для деятельности, облагаемой НДС | | | |
| 1 | 08-5 | 60, 76 | Отражена стоимость приобретенного товарного знака без НДС |
| 2 | 19-2 | 60, 76 | Начислен НДС со стоимости приобретенного товарного знака |
| 3 | 60, 76 | 51 | Оплачена правообладателю задолженность по приобретенному у него товарному знаку |
| Бухгалтерские проводки при отражении уплаты покупателем в соответствии с условиями договора государственной пошлины за регистрацию договора об отчуждении исключительного права на товарный знак | | | |
| 1 | 08-5 | 76 | Сумма государственной пошлины за регистрацию договора об отчуждении исключительного права отнесена на увеличение фактической (первоначальной) стоимости товарного знака |
| 2 | 76 | 51 | Перечислена государственная пошлина |
| Бухгалтерские проводки при отражении уплаты государственной пошлины за внесение изменений в Государственный реестр товарных знаков и знаков обслуживания в Российской Федерации и в свидетельство на товарный знак | | | |
| 1 | 08-5 | 76 | Сумма государственной пошлины за внесение изменений в Государственный реестр и в свидетельство отнесена на увеличение фактической (первоначальной) стоимости товарного знака |
| 2 | 76 | 51 | Перечислена государственная пошлина |
| Бухгалтерские проводки при принятии к учету товарного знака | | | |
| 1 | 04 | 08-5 | Исключительное право на использование товарного знака включено в состав нематериальных активов организации. Товарный знак предназначен для использования его в производственных (с НДС) целях предприятия |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-2 | Принята к вычету из бюджета сумма НДС по товарному знаку |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации | | | |
| 1 | 20, 44 | 05 | Отражена ежемесячная сумма амортизационных отчислений по товарному знаку |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения неисключительного права на использование товарного знака по договорам коммерческой концессии.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении уплаты пользователем в соответствии с условиями договора государственной пошлины за регистрацию договора коммерческой концессии | | | |
| 1 | 97 | 76 | Отражена в составе расходов будущих периодов сумма государственной пошлины за регистрацию договора коммерческой концессии |
|  |  | или |
| 20, 44 | 76 | Списана единовременно на расходы текущего периода сумма государственной пошлины за регистрацию договора коммерческой концессии, если пошлина предварительно не отражается пользователем на счете 97 "Расходы будущих периодов" |
| 2 | 76 | 51 | Перечислена государственная пошлина за регистрацию договора коммерческой концессии |
| Бухгалтерские проводки при отражении товарного знака, полученного организацией в пользование по договору коммерческой концессии | | | |
| 1 | Забалансовый счет "Полученные права пользования объектами интеллектуальной собственности по договорам коммерческой концессии" |  | Отражен нематериальный актив в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре, полученный в пользование (распоряжение) организации-пользователя на специально введенном забалансовом счете. В фактическую цену полученного товарного знака включены разовый платеж и ежемесячно уплачиваемые суммы, указанные в твердых величинах. В договорную цену включен только паушальный платеж, если ежемесячные платежи зависят от суммы выручки, объема производства или иных аналогичных показателей, либо ставка роялти фиксированная, но срок действия договора не установлен |
| Бухгалтерские проводки при отражении вознаграждения в форме фиксированного (паушального) платежа по договору с правообладателем | | | |
| 1 | 97 | 60, 76 | Отражен в составе расходов будущих периодов фиксированный (паушальный) платеж без НДС, связанный с приобретением неисключительного права на использование товарного знака по договору коммерческой концессии |
| 2 | 19 | 60, 76 | Начислен НДС с суммы фиксированного (паушального) платежа за право пользования товарным знаком |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принят к вычету из бюджета НДС с суммы фиксированного (паушального) платежа |
| 4 | 60, 76 | 51 | Перечислен фиксированный (паушальный) платеж правообладателю товарного знака |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов будущих периодов за отчетный период (месяц) на текущие затраты | | | |
| 1 | 20, 44 | 97 | Сумма расходов будущих периодов, принятых в связи с оплатой по договорам коммерческой концессии, включена в состав текущих расходов равномерно в течение всего срока действия договора коммерческой концессии на право использования товарного знака |
| Бухгалтерские проводки при ежемесячном отражении вознаграждения в форме периодических платежей (роялти) до конца срока действия договора с правообладателем | | | |
| 1 | 20, 44 | 60, 76 | Отражен в составе текущих расходов ежемесячный платеж (роялти) без НДС, связанный с приобретением неисключительного права на использование товарного знака по договору коммерческой концессии |
| 2 | 19 | 60, 76 | Начислен НДС с суммы ежемесячного платежа (роялти) за право пользования товарным знаком |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принят к вычету из бюджета НДС с суммы ежемесячного платежа (роялти) |
| 4 | 60, 76 | 51 | Перечислен ежемесячный платеж (роялти) правообладателю товарного знака |
| Бухгалтерские проводки по окончании срока действия договора коммерческой концессии | | | |
| 1 |  | Забалансовый счет "Полученные права пользования объектами интеллектуальной собственности по договорам коммерческой концессии" | Списана стоимость нематериального актива после окончания срока пользования с указанного забалансового счета |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения неисключительного права на использование товарного знака по лицензионному договору с иностранной организацией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации. Согласно условиям договора сумма лицензионных платежей, перечисляемая лицензиару, освобождена от налогов, предусмотренных российским законодательством.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при уплате суммы разового вознаграждения по договору с лицензиаром на дату перечисления фиксированного (паушального) платежа | | | |
| 1 | Забалансовый счет "Полученные права пользования объектами интеллектуальной собственности по лицензионным договорам" |  | Отражен нематериальный актив в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре, полученный в пользование (распоряжение) организации-лицензиата, на специально введенном забалансовом счете. В фактическую цену полученного товарного знака включены разовый платеж и ежемесячно уплачиваемые суммы, указанные в твердых величинах. В договорную цену включен только паушальный платеж, если ежемесячные платежи зависят от суммы выручки, объема производства или иных аналогичных показателей |
| 2 | 97 | 76 | Отражен в составе расходов будущих периодов фиксированный (паушальный) платеж, связанный с приобретением неисключительного права на использование товарного знака по лицензионному договору |
| 3 | 19 | 76 | Начислен НДС, определенный налоговым агентом - российской организацией, являющейся контрагентом по договору на передачу товарного знака, в соответствии с [пунктами 1](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EB7A3BDC88A218988B607CCC7884D895E2B474F5AEA03617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ), [2 статьи 161](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EB7A3BDC88A218988B607CCC7884D895E2B775F4A3AB6912043D8234B2762A6967BC965DB2REJ), [пунктом 4 статьи 173](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EB7A3BDC88A218988B607CCC7884D895E2B072F1AEAB6912043D8234B2762A6967BC965DB2REJ), [пунктом 4 статьи 164](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EB7A3BDC88A218988B607CCC7884D895E2B071F2A7AB6912043D8234B2762A6967BC965DB2REJ) НК РФ. На сумму НДС увеличена стоимость услуг |
| 4 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Удержан НДС налоговым агентом из денежных средств, перечисляемых иностранной организации |
| 5 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на прибыль" | Удержан налог на прибыль налоговым агентом с доходов иностранной организации, не осуществляющей свою деятельность через постоянное представительство, но получающее доходы от источников в Российской Федерации. На основании [пункта 1 статьи 248](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EB7A3BDC88A218988B607CCC7884D895E2B475FFA2A73617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) НК РФ из суммы доходов исключаются суммы НДС, предъявленные покупателям товаров, работ, услуг, имущественных прав |
| 6 | 76 | 52 | Оплачена с валютного счета организации-лицензиата задолженность перед иностранным лицензиаром по вознаграждению в форме фиксированного (паушального) платежа |
| 7 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 51 | Перечислен в бюджет НДС, исчисленный налоговым агентом с фиксированного (паушального) платежа |
| 8 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на прибыль" | 51 | Перечислен в бюджет налог на прибыль, исчисленный налоговым агентом с фиксированного (паушального) платежа |
| 9 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принята к вычету из бюджета сумма НДС, уплаченная налоговым агентом |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов будущих периодов за отчетный период (месяц) на текущие затраты | | | |
| 1 | 20, 44 | 97 | Сумма расходов будущих периодов, принятых в связи с оплатой по лицензионным договорам, включена в состав текущих расходов равномерно в течение всего срока действия лицензионного договора на право использования товарного знака |
| Бухгалтерские проводки при ежемесячной уплате суммы периодических вознаграждений по договору с лицензиаром на дату перечисления текущего периодического платежа (роялти) | | | |
| 1 | 20, 44 | 76 | Отражены в составе текущих расходов ежемесячные периодические платежи, связанные с приобретением неисключительного права на использование товарного знака по лицензионному договору |
| 2 | 19 | 76 | Начислен НДС, определенный налоговым агентом - российской организацией, являющейся контрагентом по договору на передачу товарного знака, в соответствии с [пунктами 1](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EB7A3BDC88A218988B607CCC7884D895E2B474F5AEA03617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ), [2 статьи 161](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EB7A3BDC88A218988B607CCC7884D895E2B775F4A3AB6912043D8234B2762A6967BC965DB2REJ), [пунктом 4 статьи 173](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EB7A3BDC88A218988B607CCC7884D895E2B072F1AEAB6912043D8234B2762A6967BC965DB2REJ), [пунктом 4 статьи 164](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EB7A3BDC88A218988B607CCC7884D895E2B071F2A7AB6912043D8234B2762A6967BC965DB2REJ) НК РФ. На сумму НДС увеличена стоимость услуг |
| 3 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Удержан НДС налоговым агентом из денежных средств, перечисляемых иностранной организации |
| 4 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на прибыль" | Удержан налог на прибыль налоговым агентом с доходов иностранной организации, не осуществляющей свою деятельность через постоянное представительство, но получающее доходы от источников в Российской Федерации. На основании [пункта 1 статьи 248](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EB7A3BDC88A218988B607CCC7884D895E2B475FFA2A73617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) НК РФ из суммы доходов исключаются суммы НДС, предъявленные покупателям товаров, работ, услуг, имущественных прав |
| 5 | 76 | 52 | Оплачена с валютного счета организации-лицензиата задолженность перед иностранным лицензиаром по вознаграждению в форме периодических платежей (роялти) |
| 6 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 51 | Перечислен в бюджет НДС, исчисленный налоговым агентом с периодического платежа (роялти) |
| 7 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на прибыль" | 51 | Перечислен в бюджет налог на прибыль, исчисленный налоговым агентом с периодического платежа (роялти) |
| 8 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принята к вычету из бюджета сумма НДС, уплаченная налоговым агентом |
| Бухгалтерские проводки при отражении положительной или отрицательной курсовой разницы в связи с изменением курса иностранной валюты, возникающей в результате пересчета в бухгалтерском учете российской организации ([п. 3](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717C256E8763BDC88A218988B607CCC7884D895E2B474F7A7A83617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ), [11](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717C256E8763BDC88A218988B607CCC7884D895E2B474F7A5A33617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) и [12](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717C256E8763BDC88A218988B607CCC7884D895E2B474F7A5A63617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) ПБУ 3/2006), если налог на прибыль перечисляется в бюджет после дня перечисления иностранной организации - лицензиару причитающегося дохода | | | |
| 1 | 76 | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в результате пересчета налога на прибыль, удержанного с доходов иностранной организации - лицензиара, в составе прочих доходов в соответствии с [пунктом 13](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717C256E8763BDC88A218988B607CCC7884D895E2B47FA3F7E4684E426B9136B876286078BBR7J) ПБУ 3/2006 и [пунктом 7](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717C45EEA7334DC88A218988B607CCC7884D895E2B474F6A7A53617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) ПБУ 9/99 |
|  |  | или |
| 91-2 | 76 | Отражена отрицательная курсовая разница в результате пересчета налога на прибыль, удержанного с доходов иностранной организации - лицензиара, в составе прочих расходов в соответствии с [пунктом 13](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717C256E8763BDC88A218988B607CCC7884D895E2B47FA3F7E4684E426B9136B876286078BBR7J) ПБУ 3/2006 и [пунктом 11](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717C45EE97A3BDC88A218988B607CCC7884D895E2B474F6A4A03617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) ПБУ 10/99 |
| Бухгалтерские проводки по окончании срока действия лицензионного договора | | | |
| 1 |  | Забалансовый счет "Полученные права пользования объектами интеллектуальной собственности по лицензионным договорам" | Списана стоимость нематериального актива после окончания срока пользования с указанного забалансового счета |

Отражение в бухгалтерском учете операций по созданию собственного товарного знака силами сторонней организации для последующего его использования в деятельности, облагаемой НДС.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении затрат, связанных с оплатой консультационных услуг по получению рекомендации о порядке применения собственного товарного знака | | | |
| 1 | 08-5 | 60, 76 | Отражена стоимость консультационных услуг без НДС, связанных с получением рекомендации о порядке применения собственного товарного знака |
| 2 | 19-2 | 60, 76 | Начислен НДС со стоимости консультационных услуг |
| 3 | 60, 76 | 51 | Оплачены консультационные услуги по получению рекомендации о порядке применения собственного товарного знака |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам), оказанным сторонними организациями по разработке макета товарного знака | | | |
| 1 | 08-5 | 60, 76 | Начислена стоимость потребленных работ (услуг) без НДС, связанных с разработкой макета товарного знака |
| 2 | 19-2 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| 3 | 60, 76 | 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) по разработке макета товарного знака |
| Бухгалтерские проводки при уплате патентной пошлины за подачу заявки на регистрацию товарного знака и экспертизу заявленного обозначения | | | |
| 1 | 08-5 | 76 | Сумма патентной пошлины за подачу заявки на регистрацию и экспертизу заявленного обозначения отнесена на увеличение фактической (первоначальной) стоимости товарного знака |
| 2 | 76 | 51 | Перечислена патентная пошлина |
| Бухгалтерские проводки при уплате патентной пошлины за регистрацию товарного знака и выдачу свидетельства | | | |
| 1 | 08-5 | 76 | Сумма патентной пошлины за регистрацию и выдачу свидетельства отнесена на увеличение фактической (первоначальной) стоимости товарного знака |
| 2 | 76 | 51 | Перечислена патентная пошлина |
| Бухгалтерские проводки при принятии к учету товарного знака | | | |
| 1 | 04 | 08-5 | Исключительное право на использование товарного знака включено в состав нематериальных активов организации. Товарный знак предназначен для использования его в производственных (с НДС) целях предприятия |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-2 | Принята к вычету из бюджета сумма НДС по товарному знаку |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации | | | |
| 1 | 20, 44 | 05 | Отражена ежемесячная сумма амортизационных отчислений по товарному знаку |

2.1.4. Незавершенные операции приобретения объектов

интеллектуальной собственности (нематериальных активов)

Отражение в бухгалтерском учете незавершенных операций приобретения объектов интеллектуальной собственности (нематериальных активов). Организацией принято решение о нецелесообразности использования объекта при выпуске продукции и о продаже его другому предприятию по договорной стоимости.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по приобретению исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности (нематериальных активов) для использования в деятельности, облагаемой НДС | | | |
| 1 | 08-5 | 60, 76 | Отражены затраты на приобретение исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности (нематериальных активов) без НДС |
| 2 | 19-2 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенному исключительному праву на использование объекта интеллектуальной собственности (нематериальных активов) |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Оплачено приобретение исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности (нематериальных активов) |
| Бухгалтерские проводки при передаче права приобретателю объекта интеллектуальной собственности (нематериальных активов) | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Отражена выручка от реализации объекта интеллектуальной собственности (нематериальных активов) |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного объекта интеллектуальной собственности (нематериальных активов) |
| 3 | 91-2 | 08-5 | Списаны на прочие расходы фактические затраты на приобретение объекта интеллектуальной собственности (нематериальных активов) |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-2 | Принят к вычету НДС по объекту интеллектуальной собственности (нематериальных активов) |
| Бухгалтерские проводки при поступлении денежных средств | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Отражена оплата объекта интеллектуальной собственности (нематериальных активов) |

Отражение в бухгалтерском учете незавершенных операций приобретения объектов интеллектуальной собственности (нематериальных активов). Организацией принято решение о нецелесообразности использования объекта при выпуске продукции и о списании его в результате ликвидации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по приобретению исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности (нематериальных активов) для использования в деятельности, облагаемой НДС | | | |
| 1 | 08-5 | 60, 76 | Отражены затраты на приобретение исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности (нематериальных активов) без НДС |
| 2 | 19-2 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенному исключительному праву на использование объекта интеллектуальной собственности (нематериальных активов) |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Оплачено приобретение исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности (нематериальных активов) |
| Бухгалтерские проводки при списании (ликвидации) приобретенного объекта интеллектуальной собственности (нематериальных активов), не подлежащего вводу в эксплуатацию | | | |
| 1 | 91-2 | 08-5 | Списаны фактические затраты на приобретение объекта интеллектуальной собственности (нематериальных активов), не подлежащего вводу в эксплуатацию. Стоимость внеоборотных активов, выбывших в результате списания, отражена в составе прочих расходов организации |
| 2 | 91-2 | 19-2 | Отражена сумма НДС по объекту интеллектуальной собственности (нематериальных активов), списанному в связи с его ликвидацией. Сумма НДС по выбывшему объекту учтена в составе прочих расходов организации |

2.2. Поступление нематериальных активов по договору мены

Отражение в бухгалтерском учете получения объекта интеллектуальной собственности от контрагента после отгрузки товаров (продукции) по договору мены в случае равенства товарных потоков.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 08-5 | 90-1 | Отражена доля реализации (отгрузки) обмениваемых товаров (продукции) с НДС, приходящаяся на покупную стоимость приобретенного исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности без НДС |
| 2 | 19-2 | 90-1 | Отражена доля реализации (отгрузки) обмениваемых товаров (продукции) с НДС, приходящаяся на сумму НДС по приобретенному исключительному праву на использование объекта интеллектуальной собственности |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров (продукции) |
| 4 | 90-2 | 41, 43 | Списана фактическая (покупная) стоимость отгруженных (переданных) контрагенту товаров (фактическая себестоимость отгруженной (переданной) контрагенту продукции) по договору мены |
| **Примечание.** Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) может быть оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя | | | |

Отражение в бухгалтерском учете товарных операций по договору мены при условии, что организация исполнила первой свои обязательства.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи (отгрузки) товаров (продукции) до получения имущества от контрагента | | | |
| 1 | 45 | 41, 43 | Списана фактическая (покупная) стоимость переданных товаров (фактическая себестоимость переданной продукции) по договору мены до получения от контрагента причитающегося по сделке имущества |
| Бухгалтерские проводки в момент поступления объекта нематериальных активов от контрагента по встречной поставке | | | |
| 1 | 08-5 | 60, 76 | Покупная стоимость приобретенного исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности без НДС отнесена на увеличение кредиторской задолженности контрагента |
| 2 | 19-2 | 60, 76 | Сумма НДС по приобретенному исключительному праву на использование объекта интеллектуальной собственности отнесена на увеличение кредиторской задолженности контрагента |
| 3 | 60, 76 | 90-1 | Продажная стоимость отгруженных товаров (продукции) с учетом всех налогов отнесена на уменьшение кредиторской задолженности контрагента. Продажная стоимость переданных (реализованных) товаров (продукции) отражена в составе выручки от продаж |
| 4 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров (продукции) |
| 5 | 90-2 | 45 | Списана фактическая (покупная) стоимость ранее отгруженных (переданных) контрагенту товаров (фактическая себестоимость отгруженной (переданной) контрагенту продукции) по договору мены |
| **Примечание.** Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) может быть оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя | | | |

Отражение в бухгалтерском учете товарных операций по договору мены при условии, что контрагент исполнил первым свои обязательства.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент получения от контрагента объекта нематериальных активов по меновой сделке до передачи (отгрузки) обмениваемых ценностей | | | |
| 1 | 002 |  | Отражена стоимость полученного нематериального актива от контрагента по договору до передачи соответствующего имущества в обмен |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи (отгрузки) товаров (продукции) контрагенту по договору мены | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Продажная стоимость отгруженных товаров (продукции) с учетом всех налогов отнесена на увеличение дебиторской задолженности контрагента. Продажная стоимость переданных (реализованных) товаров (продукции) отражена в составе выручки от продаж |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров (продукции) |
| 3 | 90-2 | 41, 43 | Списана фактическая (покупная) стоимость реализованных товаров (фактическая себестоимость реализованной продукции), по которым была признана выручка, на себестоимость продаж |
| 4 | 08-5 | 62, 76 | Покупная стоимость приобретенного исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности без НДС отнесена на уменьшение дебиторской задолженности контрагента |
| 5 | 19-2 | 62, 76 | Сумма НДС по приобретенному исключительному праву на использование объекта интеллектуальной собственности отнесена на уменьшение дебиторской задолженности контрагента |
| 6 |  | 002 | Списана стоимость полученного нематериального актива от контрагента по договору после передачи соответствующего имущества в обмен с указанного забалансового счета |
| **Примечание.** Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) может быть оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя | | | |

2.3. Поступление нематериальных активов

в качестве вклада в уставный (складочный) капитал,

средств целевого назначения и безвозмездно

Отражение в бухгалтерском учете принимающей организации факта получения (внесения) вклада в уставный (складочный) капитал нематериальными активами.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности учредителя (участника) по вкладу в уставный (складочный) капитал | | | |
| 1 | 75-1 | 80 | Отражен (увеличен) размер уставного (складочного) капитала за счет вкладов (взносов) учредителей (участников) после регистрации (перерегистрации) в учредительных документах ее величины (новой величины). В развитие субсчета 75-1 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал" могут быть открыты дополнительные субсчета, в частности 75-1-1 "Расчеты с учредителями - физическими лицами" и 75-1-2 "Расчеты с учредителями - юридическими лицами" |
| Бухгалтерские проводки при поступлении нематериальных активов в качестве вклада в уставный (складочный) капитал | | | |
| 1 | 08-5 | 75-1 | Отражена (начислена) фактическая стоимость нематериального актива, согласованная учредителями |
| 2 | 19-2 | 83 | Учтен (начислен) НДС, восстановленный учредителем и относящийся к стоимости нематериального актива, полученного в качестве вклада в уставный (складочный) капитал |
| 3 | 04 | 08-5 | Начислена фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива без НДС |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-2 | Принята к вычету из бюджета сумма НДС по объекту нематериальных активов |
| Бухгалтерские проводки при отнесении на добавочный капитал разницы между суммой, фактически внесенной учредителем (участником) в оплату доли в уставном (складочном) капитале, и ее номинальной стоимостью | | | |
| 1 | 75-1 | 83, субсчет "Другие источники" | Отражена разница между суммой, фактически внесенной учредителем (участником) в оплату доли в уставном (складочном) капитале, и ее номинальной стоимостью |

Отражение в бухгалтерском учете передачи нематериальных активов при выходе участника из ООО или ликвидации хозяйственного общества.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи объекта нематериальных активов. Амортизация, начисленная по объекту, отражена на отдельном счете | | | |
| 1 | 05 | 04 | Уменьшена балансовая стоимость переданного объекта нематериальных активов на сумму накопленной амортизации. Определена остаточная стоимость нематериального актива |
| 2 | 91-2 | 04 | Отражен прочий расход от передачи нематериального актива |
| 3 | 75-1 | 91-1 | Отражена номинальная стоимость доли (взноса) участника, погашаемая при ликвидации общества |
| 4 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС при передаче нематериального актива. В налоговую базу по НДС включена часть стоимости нематериального актива, превышающая первоначальный взнос участника. Для целей налогообложения передача имущества в пределах первоначального взноса участника не признается реализацией этого имущества в соответствии с [подпунктом 5 пункта 3 статьи 39](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EA7B33DC88A218988B607CCC7884D895E2B474F4A0A03617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении суммы НДС по переданному нематериальному активу | | | |
| 1 | 19-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС при передаче нематериального актива участнику общества |
| 2 | 91-2 | 19-2 | Сумма восстановленного НДС отражена в составе прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении возврата доли (взноса) участнику | | | |
| 1 | 80 | 75-1 | Отражено погашение доли (взноса) участника передачей нематериального актива |

Отражение в бухгалтерском учете принимающей организации поступления объектов нематериальных активов для производственных (непроизводственных) целей, полученных безвозмездно.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент начисления задолженности дарителя, если при приеме-передаче нематериальных активов организация применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 76 | 98-2 | Отражена (начислена) задолженность дарителя на рыночную стоимость нематериального актива с НДС в момент подписания договора дарения или иного безвозмездного договора. Безвозмездное получение нематериального актива отражено в качестве доходов будущих периодов. В развитие субсчета 98-2 "Безвозмездные поступления" могут быть открыты дополнительные субсчета по видам материальных ценностей, полученных безвозмездно, в частности 98-2-2 "Безвозмездные поступления нематериальных активов" |
| Бухгалтерские проводки в момент принятия нематериальных активов к учету, если при приеме-передаче нематериальных активов организация применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 08-5 | 76 | Отражена (начислена) рыночная стоимость нематериального актива с НДС |
| 2 | 04 | 08-5 | Начислена фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива с НДС |
| Бухгалтерские проводки, если при приеме-передаче нематериальных активов организация не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 08-5 | 98-2 | Отражена (начислена) рыночная стоимость нематериального актива с НДС в качестве доходов будущих периодов |
| 2 | 04 | 08-5 | Начислена фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива с НДС |
| Бухгалтерские проводки при списании безвозмездно полученных нематериальных активов как доходов будущих периодов на финансовые результаты организации, в прочие доходы по мере начисления амортизации | | | |
| 1 | 98-2 | 91-1 | Списана начисленная амортизация безвозмездно полученных объектов нематериальных активов на финансовые результаты организации в качестве прочего дохода |
| Бухгалтерские проводки при выбытии недоамортизированного нематериального актива (продаже, списании и др.), полученного организацией на безвозмездной основе | | | |
| 1 | 98-2 | 91-1 | Списана остаточная стоимость безвозмездно полученного объекта нематериальных активов на финансовые результаты организации в качестве прочего дохода |

Отражение в бухгалтерском учете расходов на услуги по проведению независимой оценки стоимости нематериальных активов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности по оплате услуг независимого оценщика | | | |
| 1 | 91-2 | 60, 76 | Отражены расходы без НДС, связанные с оплатой услуг независимого оценщика |
| 2 | 19 | 60, 76 | Отражена сумма НДС по расходам, связанным с оплатой услуг независимого оценщика. Суммы НДС в составе расходов на оплату услуг по независимой оценке имущества принимаются к вычету в общеустановленном порядке на основании [статей 171](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EB7A3BDC88A218988B607CCC7884D895E2B474F2A7A53617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) и [172](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EB7A3BDC88A218988B607CCC7884D895E2B474F2A5A43617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при оплате услуг независимого оценщика | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) по оценке стоимости нематериальных активов |

2.4. Предоставление права использования

нематериальных активов

Отражение в бухгалтерском учете лицензиара нематериальных активов, предоставленных им в пользование по лицензионным договорам (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче неисключительных прав на использование объектов интеллектуальной собственности (предоставлении права использования нематериальных активов) по лицензионным договорам | | | |
| 1 | 04, субсчет "Нематериальные активы, предоставленные в пользование по лицензионным договорам" | 04 | Отражена балансовая стоимость объекта нематериальных активов, предоставленного в пользование |
| 2 | 05 | 05, субсчет "Амортизация нематериальных активов, предоставленных в пользование по лицензионным договорам" | Отражена накопленная амортизация по объекту нематериальных активов, предоставленному в пользование |
| Бухгалтерские проводки при поступлении (возврате) неисключительных прав по окончании срока действия лицензионного договора | | | |
| 1 | 04 | 04, субсчет "Нематериальные активы, предоставленные в пользование по лицензионным договорам" | Отражена балансовая стоимость объекта нематериальных активов после окончания предоставления права пользования |
| 2 | 05, субсчет "Амортизация нематериальных активов, предоставленных в пользование по лицензионным договорам" | 05 | Отражена накопленная амортизация по объекту нематериальных активов после окончания предоставления права пользования |

Отражение в бухгалтерском учете правообладателя нематериальных активов, предоставленных им в пользование по договорам коммерческой концессии (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче неисключительных прав на использование объектов интеллектуальной собственности (предоставлении права использования нематериальных активов) по договорам коммерческой концессии | | | |
| 1 | 04, субсчет "Нематериальные активы, предоставленные в пользование по договорам коммерческой концессии" | 04 | Отражена балансовая стоимость объекта нематериальных активов, предоставленного в пользование |
| 2 | 05 | 05, субсчет "Амортизация нематериальных активов, предоставленных в пользование по договорам коммерческой концессии" | Отражена накопленная амортизация по объекту нематериальных активов, предоставленному в пользование |
| Бухгалтерские проводки при поступлении (возврате) неисключительных прав по окончании срока действия договора коммерческой концессии | | | |
| 1 | 04 | 04, субсчет "Нематериальные активы, предоставленные в пользование по договорам коммерческой концессии" | Отражена балансовая стоимость объекта нематериальных активов после окончания предоставления права пользования |
| 2 | 05, субсчет "Амортизация нематериальных активов, предоставленных в пользование по договорам коммерческой концессии" | 05 | Отражена накопленная амортизация по объекту нематериальных активов после окончания предоставления права пользования |

Отражение в бухгалтерском учете полученных прав пользования объектами интеллектуальной собственности (нематериальных активов) по лицензионным договорам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении нематериальных активов, полученных организацией в пользование по лицензионным договорам | | | |
| 1 | Забалансовый счет "Полученные права пользования объектами интеллектуальной собственности по лицензионным договорам" |  | Отражены нематериальные активы в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре, полученные в пользование (распоряжение) организации-лицензиата на специально введенном забалансовом счете |
| Бухгалтерские проводки при отражении нематериальных активов, возвращенных организацией по окончании срока действия лицензионного договора | | | |
| 1 |  | Забалансовый счет "Полученные права пользования объектами интеллектуальной собственности по лицензионным договорам" | Списана стоимость нематериальных активов после окончания срока пользования с указанного забалансового счета |

Отражение в бухгалтерском учете полученных прав пользования объектами интеллектуальной собственности (нематериальных активов) по договорам коммерческой концессии.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении нематериальных активов, полученных организацией в пользование по договорам коммерческой концессии | | | |
| 1 | Забалансовый счет "Полученные права пользования объектами интеллектуальной собственности по договорам коммерческой концессии" |  | Отражены нематериальные активы в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре, полученные в пользование (распоряжение) организации-пользователя на специально введенном забалансовом счете |
| Бухгалтерские проводки при отражении нематериальных активов, возвращенных организацией по окончании срока действия договора коммерческой концессии | | | |
| 1 |  | Забалансовый счет "Полученные права пользования объектами интеллектуальной собственности по договорам коммерческой концессии" | Списана стоимость нематериальных активов после окончания срока пользования с указанного забалансового счета |

2.5. Амортизация нематериальных активов

Отражение в бухгалтерском учете ежемесячного начисления амортизации объектов нематериальных активов с накоплением сумм амортизации на отдельном счете.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки по нематериальным активам, находящимся в капитальном строительстве | | | |
| 1 | 08 | 05 | Отражена сумма амортизации объекта нематериальных активов, используемого при создании новых внеоборотных активов и в операциях по доведению приобретенных активов до состояния, пригодного для дальнейшей эксплуатации |
| Бухгалтерские проводки по производственным нематериальным активам, находящимся в основном производстве | | | |
| 1 | 20 | 05 | Отражена сумма амортизации объекта нематериальных активов, используемого в производстве одного конкретного вида продукции (работ, услуг) |
| Бухгалтерские проводки по производственным нематериальным активам, находящимся во вспомогательных производствах | | | |
| 1 | 23 | 05 | Отражена сумма амортизации объекта нематериальных активов, используемого в производствах продукции (работ, услуг), которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации |
| Бухгалтерские проводки по производственным нематериальным активам, находящимся в общепроизводственном использовании | | | |
| 1 | 25 | 05 | Отражена сумма амортизации объекта нематериальных активов, используемого в производстве нескольких видов продукции (работ, услуг) или относимого к объектам цехового назначения. Эти расходы могут учитываться непосредственно на счете 23 "Вспомогательные производства", без предварительного накапливания их на счете 25 "Общепроизводственные расходы" |
| Бухгалтерские проводки по производственным нематериальным активам, находящимся в общехозяйственном использовании | | | |
| 1 | 26 | 05 | Отражена сумма амортизации объекта нематериальных активов, относимого к нематериальным активам управленческого и общехозяйственного назначения |
| Бухгалтерские проводки по производственным нематериальным активам, находящимся в обслуживающих производствах и хозяйствах | | | |
| 1 | 29 | 05 | Отражена сумма амортизации объекта нематериальных активов, используемого в производстве продукции (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств организации |
| Бухгалтерские проводки по производственным нематериальным активам, находящимся в подразделениях организации, занятых реализацией продукции | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 05 | Отражена сумма амортизации объекта нематериальных активов, используемого при реализации продукции |
| Бухгалтерские проводки по нематериальным активам, находящимся в организациях торговли | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 05 | Отражена сумма амортизации объекта нематериальных активов, используемого в организациях, осуществляющих торговую деятельность |
| Бухгалтерские проводки по нематериальным активам, находящимся в социальной сфере | | | |
| 1 | 91-2 | 05 | Отражена сумма амортизации объекта нематериальных активов, используемого в социальной сфере. Сумма амортизации начислена на финансовые результаты (прочие расходы) организации |
| Бухгалтерские проводки по нематериальным активам, находящимся в подразделениях организации, занятых выполнением работ, учитываемых в составе расходов будущих периодов | | | |
| 1 | 97 | 05 | Отражена сумма амортизации объекта нематериальных активов, используемого при освоении новых производств и других видов работ, учитываемых в составе расходов будущих периодов |
| Бухгалтерские проводки по нематериальным активам, полученным безвозмездно | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 05 | Отражена сумма амортизации объекта нематериальных активов, полученного безвозмездно |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 98-2 | 91-1 | Отражены прочие доходы в сумме начисленной амортизации безвозмездно полученного нематериального актива |

Отражение в бухгалтерском учете ежемесячного начисления амортизации объектов нематериальных активов, предоставленных в пользование по лицензионным договорам, с накоплением сумм амортизации на отдельном счете.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если предоставление в пользование своих нематериальных активов является предметом деятельности организации-лицензиара | | | |
| 1 | 20, 26 | 05, субсчет "Амортизация нематериальных активов, предоставленных в пользование по лицензионным договорам" | Отражена в составе затрат организации сумма амортизации объекта нематериальных активов с накоплением сумм амортизации на отдельном счете |
| Бухгалтерские проводки, если предоставление в пользование своих нематериальных активов не является предметом деятельности организации-лицензиара | | | |
| 1 | 91-2 | 05, субсчет "Амортизация нематериальных активов, предоставленных в пользование по лицензионным договорам" | Отражена в составе прочих расходов организации сумма амортизации объекта нематериальных активов с накоплением сумм амортизации на отдельном счете |
| Бухгалтерские проводки, если лицензиар продолжает использовать нематериальный актив в своей предпринимательской деятельности, а передача права не влечет дополнительных расходов в виде амортизации | | | |
| 1 | 20, 44 | 05, субсчет "Амортизация нематериальных активов, предоставленных в пользование по лицензионным договорам" | Отражена сумма амортизации объекта нематериальных активов. Вся ежемесячная сумма амортизационных отчислений признана расходом по обычным видам деятельности |
| Бухгалтерские проводки, если лицензиар продолжает использовать нематериальный актив в своей предпринимательской деятельности, а передача права не влечет дополнительных расходов в виде амортизации. Организацией-лицензиаром разработан и закреплен в учетной политике порядок распределения расходов в виде амортизационных отчислений между расходами по обычным видам деятельности и прочими расходами | | | |
| 1 | 20, 44 | 05, субсчет "Амортизация нематериальных активов, предоставленных в пользование по лицензионным договорам" | Отражена доля ежемесячной амортизации объекта нематериальных активов, приходящаяся на расходы по обычным видам деятельности, в соответствии с порядком распределения, разработанным организацией и закрепленным в ее учетной политике |
| 2 | 91-2 | 05, субсчет "Амортизация нематериальных активов, предоставленных в пользование по лицензионным договорам" | Отражена доля ежемесячной амортизации объекта нематериальных активов, приходящаяся на прочие расходы, в соответствии с порядком распределения, разработанным организацией и закрепленным в ее учетной политике |

Отражение в бухгалтерском учете ежемесячного начисления амортизации объектов нематериальных активов, предоставленных в пользование по договорам коммерческой концессии, с накоплением сумм амортизации на отдельном счете.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если предоставление в пользование своих нематериальных активов является предметом деятельности организации-правообладателя | | | |
| 1 | 20, 26 | 05, субсчет "Амортизация нематериальных активов, предоставленных в пользование по договорам коммерческой концессии" | Отражена в составе затрат организации сумма амортизации объекта нематериальных активов с накоплением сумм амортизации на отдельном счете |
| Бухгалтерские проводки, если предоставление в пользование своих нематериальных активов не является предметом деятельности организации-правообладателя | | | |
| 1 | 91-2 | 05, субсчет "Амортизация нематериальных активов, предоставленных в пользование по договорам коммерческой концессии" | Отражена в составе прочих расходов организации сумма амортизации объекта нематериальных активов с накоплением сумм амортизации на отдельном счете |
| Бухгалтерские проводки, если правообладатель продолжает использовать нематериальный актив в своей предпринимательской деятельности, а передача права не влечет дополнительных расходов в виде амортизации | | | |
| 1 | 20, 44 | 05, субсчет "Амортизация нематериальных активов, предоставленных в пользование по договорам коммерческой концессии" | Отражена сумма амортизации объекта нематериальных активов. Вся ежемесячная сумма амортизационных отчислений признана расходом по обычным видам деятельности |
| Бухгалтерские проводки, если правообладатель продолжает использовать нематериальный актив в своей предпринимательской деятельности, а передача права не влечет дополнительных расходов в виде амортизации. Организацией-правообладателем разработан и закреплен в учетной политике порядок распределения расходов в виде амортизационных отчислений между расходами по обычным видам деятельности и прочими расходами | | | |
| 1 | 20, 44 | 05, субсчет "Амортизация нематериальных активов, предоставленных в пользование по договорам коммерческой концессии" | Отражена доля ежемесячной амортизации объекта нематериальных активов, приходящаяся на расходы по обычным видам деятельности, в соответствии с порядком распределения, разработанным организацией и закрепленным в ее учетной политике |
| 2 | 91-2 | 05, субсчет "Амортизация нематериальных активов, предоставленных в пользование по договорам коммерческой концессии" | Отражена доля ежемесячной амортизации объекта нематериальных активов, приходящаяся на прочие расходы, в соответствии с порядком распределения, разработанным организацией и закрепленным в ее учетной политике |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибки в начислении завышенной суммы амортизации нематериальных активов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при исправлении ошибки текущего отчетного года в начислении завышенной суммы амортизации объектов нематериальных активов с накоплением сумм амортизации на отдельном счете, выявленной до окончания этого года | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 05 | Сторнирована ошибочно начисленная сумма амортизации объекта нематериальных активов в месяце выявления ошибки |
| Бухгалтерские проводки при исправлении ошибки предыдущего отчетного года в начислении завышенной суммы амортизации объектов нематериальных активов с накоплением сумм амортизации на отдельном счете, выявленной после окончания этого года, но до даты подписания годовой отчетности за этот год | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 05 | Сторнирована заключительным оборотом на 31 декабря предыдущего года ошибочно начисленная сумма амортизации объекта нематериальных активов |
| Бухгалтерские проводки при исправлении ошибки предыдущего отчетного года в начислении завышенной суммы амортизации объектов нематериальных активов с накоплением сумм амортизации на отдельном счете, выявленной после утверждения годовой отчетности за этот год, либо выявленной ошибки более ранних отчетных периодов. Выявленная ошибка согласно учетной политике организации является несущественной ошибкой | | | |
| 1 | 05 | 91-1 | Отражена в текущем отчетном периоде ошибочно начисленная сумма амортизации объекта нематериальных активов в составе прочих доходов организации в качестве прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном году |
| Бухгалтерские проводки при исправлении ошибки предыдущего отчетного года в начислении завышенной суммы амортизации объектов нематериальных активов с накоплением сумм амортизации на отдельном счете, выявленной после утверждения годовой отчетности за этот год, либо выявленной ошибки более ранних отчетных периодов. Выявленная ошибка согласно учетной политике организации является существенной ошибкой | | | |
| 1 | 05 | 84, субсчет "Исправление ошибок в бухгалтерском учете" | Отражена в текущем отчетном периоде ошибочно начисленная сумма амортизации объекта нематериальных активов на счете нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибки в начислении заниженной суммы амортизации нематериальных активов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при исправлении ошибки текущего отчетного года в начислении заниженной суммы амортизации объектов нематериальных активов с накоплением сумм амортизации на отдельном счете, выявленной до окончания этого года | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 05 | Доначислена сумма амортизации объекта нематериальных активов в месяце выявления ошибки |
| Бухгалтерские проводки при исправлении ошибки предыдущего отчетного года в начислении заниженной суммы амортизации объектов нематериальных активов с накоплением сумм амортизации на отдельном счете, выявленной после окончания этого года, но до даты подписания годовой отчетности за этот год | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 05 | Доначислена заключительным оборотом на 31 декабря предыдущего года ошибочно начисленная сумма амортизации объекта нематериальных активов |
| Бухгалтерские проводки при исправлении ошибки предыдущего отчетного года в начислении заниженной суммы амортизации объектов нематериальных активов с накоплением сумм амортизации на отдельном счете, выявленной после утверждения годовой отчетности за этот год, либо выявленной ошибки более ранних отчетных периодов. Выявленная ошибка согласно учетной политике организации является несущественной ошибкой | | | |
| 1 | 91-2 | 05 | Доначислена в текущем отчетном периоде сумма амортизации объекта нематериальных активов. Исправление ошибки начисления амортизации отражено в составе прочих расходов организации в качестве убытка прошлых лет, выявленного в отчетном году |
| Бухгалтерские проводки при исправлении ошибки предыдущего отчетного года в начислении заниженной суммы амортизации объектов нематериальных активов с накоплением сумм амортизации на отдельном счете, выявленной после утверждения годовой отчетности за этот год, либо выявленной ошибки более ранних отчетных периодов. Выявленная ошибка согласно учетной политике организации является существенной ошибкой | | | |
| 1 | 84, субсчет "Исправление ошибок в бухгалтерском учете" | 05 | Доначислена в текущем отчетном периоде сумма амортизации объекта нематериальных активов. Исправление ошибки начисления амортизации отражено на счете нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) |

2.6. Продажа нематериальных активов

Отражение в бухгалтерском учете услуг сторонней организации по заключению договора об отчуждении исключительного права на объект нематериальных активов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании услуг сторонней организации | | | |
| 1 | 91-2 | 60, 76 | Списана на прочие расходы организации стоимость потребленных услуг без НДС, связанных с заключением договора об отчуждении исключительных прав |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по оказанным услугам сторонней организацией |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по оказанным услугам сторонних организаций, связанных с заключением договора об отчуждении исключительного права на объект нематериальных активов |
| Бухгалтерские проводки при оплате оказанных услуг | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных услуг по заключению договора об отчуждении исключительных прав |

Отражение в бухгалтерском учете уплаты регистрационной пошлины.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности по уплате регистрационной пошлины | | | |
| 1 | 91-2 | 76 | Отражена в составе прочих расходов регистрационная пошлина по договору об отчуждении исключительных прав |
| Бухгалтерские проводки при перечислении (уплате) регистрационной пошлины | | | |
| 1 | 76 | 51 | Погашена организацией сумма задолженности по уплате регистрационной пошлины |

Отражение в бухгалтерском учете реализации (продажи) исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности (нематериальных активов) с последующей его оплатой.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче права приобретателю | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Начислена продажная (договорная) стоимость объекта нематериальных активов с учетом всех налогов на прочие доходы организации. Продажная стоимость реализованного (проданного) нематериального актива отнесена на увеличение дебиторской задолженности приобретателя |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного объекта нематериальных активов |
| 3 | 05 | 04 | Уменьшена балансовая стоимость реализованного объекта нематериальных активов на сумму накопленной амортизации |
| 4 | 91-2 | 04 | Списана остаточная стоимость реализованного объекта нематериальных активов на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при оплате нематериальных активов правообладателю | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Оплачена приобретателем организации-правообладателю задолженность по проданному ему объекту нематериальных активов |

Отражение в бухгалтерском учете реализации (продажи) исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности (нематериальных активов), оплата которого обеспечена векселем.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче права приобретателю | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Начислена продажная (договорная) стоимость объекта нематериальных активов с учетом всех налогов на прочие доходы организации. Продажная стоимость реализованного (проданного) нематериального актива отнесена на увеличение дебиторской задолженности приобретателя |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного объекта нематериальных активов |
| 3 | 05 | 04 | Уменьшена балансовая стоимость реализованного объекта нематериальных активов на сумму накопленной амортизации |
| 4 | 91-2 | 04 | Списана остаточная стоимость реализованного объекта нематериальных активов на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при получении от приобретателя собственного векселя в счет погашения задолженности по оплате переданных нематериальных активов. Полученный вексель предусматривает начисление процентов | | | |
| 1 | 62, субсчет "Векселя полученные", 76, субсчет "Векселя полученные" | 62, 76 | Поступил собственный вексель от приобретателя в счет оплаты переданного объекта нематериальных активов. Собственный вексель приобретателя оприходован по стоимости, на которую передан объект нематериальных активов, и учтен правообладателем обособленно на счете 62 или 76. Передача векселя оформлена актом в произвольной форме. Форма акта содержит все обязательные реквизиты первичного документа, предусмотренные [пунктом 2 статьи 9](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C255E97B31DC88A218988B607CCC7884D895E2B474F7AEA03617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) Закона N 402-ФЗ |
| 2 | 62, субсчет "Доходы, полученные по векселям", 76, субсчет "Доходы, полученные по векселям" | 91-1 | Начислены проценты по векселю. Сумма процентов к получению по векселю рассчитана по формуле для банковских процентов и отражена в составе прочих доходов организации-правообладателя |
| 3 | 51 | 62, субсчет "Векселя полученные", 76, субсчет "Векселя полученные" | Оплачен (погашен) вексель должником-приобретателем |
| 4 | 51 | 62, субсчет "Доходы, полученные по векселям", 76, субсчет "Доходы, полученные по векселям" | Оплачены начисленные проценты по векселю должником-приобретателем |
| Бухгалтерские проводки при получении от приобретателя векселя третьего лица в счет погашения задолженности по оплате переданных нематериальных активов. Полученный вексель предусматривает дисконт (номинал векселя больше долга) | | | |
| 1 | 58-2 | 62, 76 | Поступил вексель третьего лица в счет оплаты переданного объекта нематериальных активов. Вексель третьего лица оприходован по стоимости, на которую передан объект нематериальных активов, и учтен правообладателем как ценная бумага в составе финансовых вложений. Передача векселя оформлена актом в произвольной форме. Форма акта содержит все обязательные реквизиты первичного документа, предусмотренные [пунктом 2 статьи 9](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C255E97B31DC88A218988B607CCC7884D895E2B474F7AEA03617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) Закона N 402-ФЗ |
| 2 | 58-2 | 91-1 | Начислен дисконт по векселю (разнице между номиналом векселя и долгом, в счет оплаты которого организация-правообладатель получила вексель). Дисконт признан в прочих доходах частями на конец каждого месяца до даты, когда организация-правообладатель вправе предъявить вексель к оплате |
| 3 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 91-1 | Отражена выручка от погашения или продажи векселя в составе прочих доходов. Реализация ценных бумаг не облагается НДС на основании [подпункта 12 пункта 2 статьи 149](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EB7A3BDC88A218988B607CCC7884D895E2B774FEA0AB6912043D8234B2762A6967BC965DB2REJ) НК РФ |
| 4 | 91-1 | 58-2 | Списана себестоимость векселя на прочие расходы |
| 5 | 51 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Отражено поступление денежных средств за вексель |

Отражение в бухгалтерском учете организации-правообладателя (продавца) расчетов с приобретателем по нематериальным активам, цена которых установлена продавцом в условных денежных единицах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату передачи нематериального актива | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена задолженность приобретателю за проданный нематериальный актив с учетом НДС одновременно в условных единицах и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу условной единицы на дату передачи нематериального актива. Выручка от продажи нематериального актива отражена в составе прочих доходов организации-правообладателя в рублях. Согласно [ПБУ 3/2006](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717C256E8763BDC88A218988B607CCC7884D895E2B474F7A7A23617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) выручка от продаж при изменении курса иностранной валюты пересчету не подлежит |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости в рублях реализованного нематериального актива. У правообладателя не подлежит корректировке сумма НДС, подлежащая перечислению в бюджет и рассчитанная на дату отгрузки на основании [пункта 4 статьи 153](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EB7A3BDC88A218988B607CCC7884D895EAB373F1ADF46C0715658D35AF68237E7BBE97B5R5J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты нематериального актива | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | Отражена оплата приобретателем нематериального актива. Задолженность по проданному нематериальному активу отражена одновременно в условных единицах и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу условной единицы на дату оплаты нематериального актива |

Отражение в бухгалтерском учете выявления курсовой разницы по дебиторской задолженности, связанной с продажей нематериальных активов и выраженной в условных единицах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату совершения операции | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу положительная курсовая разница по счету 62 (76) с момента возникновения дебиторской задолженности по договору (или даты последней переоценки) до момента исполнения обязательства |
|  |  | или |
| 91-2 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | Отражена по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу отрицательная курсовая разница по счету 62 (76) с момента возникновения дебиторской задолженности по договору (или даты последней переоценки) до момента исполнения обязательства |
| Бухгалтерские проводки на конец отчетного периода | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке дебиторской задолженности, выраженной в условных единицах по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |
|  |  | или |
| 91-2 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке дебиторской задолженности, выраженной в условных единицах по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |

Отражение в бухгалтерском учете продажи объектов нематериальных активов, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на объекты переходит к приобретателю в общем порядке - в момент передачи активов. В соответствии с условиями договора расчеты с правообладателем осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. Передача актива и оплата произведены в одном отчетном периоде.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату передачи нематериальных активов приобретателю | | | |
| 1 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Передан объект нематериальных активов приобретателю. Задолженность приобретателя по оплате проданного ему нематериального актива отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату передачи нематериального актива |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости реализованного объекта нематериальных активов |
| 3 | 05 | 04 | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту. Определена остаточная стоимость нематериального актива |
| 4 | 91-2 | 04 | Отражен прочий расход от реализации объекта нематериальных активов |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты нематериальных активов | | | |
| 1 | 51 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Уплачено приобретателем за объект нематериальных активов. Задолженность приобретателя по оплате проданного ему нематериального актива отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату оплаты нематериального актива |
| 2 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница с даты передачи актива по дату платежа |
|  |  | или |
| 91-2 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница с даты передачи актива по дату платежа |

Отражение в бухгалтерском учете продажи объектов нематериальных активов, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на объекты переходит к приобретателю в общем порядке - в момент передачи активов. В соответствии с условиями договора расчеты с правообладателем осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. Передача актива и оплата произведены в разных отчетных периодах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату передачи нематериальных активов приобретателю | | | |
| 1 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Передан объект нематериальных активов приобретателю. Задолженность приобретателя по оплате проданного ему нематериального актива отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату передачи нематериального актива |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости реализованного объекта нематериальных активов |
| 3 | 05 | 04 | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту. Определена остаточная стоимость нематериального актива |
| 4 | 91-2 | 04 | Отражен прочий расход от реализации объекта нематериальных активов |
| Бухгалтерские проводки на конец отчетного периода | | | |
| 1 | 91-2 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница с даты передачи актива по отчетную дату |
|  |  | или |
| 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница с даты передачи актива по отчетную дату |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты нематериальных активов | | | |
| 1 | 51 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Уплачено приобретателем за объект нематериальных активов. Задолженность приобретателя по оплате проданного ему нематериального актива отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату оплаты нематериального актива |
| 2 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница с отчетной даты по дату платежа |
|  |  | или |
| 91-2 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница с отчетной даты по дату платежа |

Отражение в бухгалтерском учете продажи объектов нематериальных активов, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на объекты переходит к приобретателю в общем порядке - в момент передачи активов. В соответствии с условиями договора расчеты с правообладателем осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день передачи актива. Передача и оплата произведены в разных отчетных периодах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату передачи нематериальных активов приобретателю | | | |
| 1 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Передан объект нематериальных активов приобретателю. Задолженность приобретателя по оплате проданного ему нематериального актива отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату передачи нематериального актива |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости реализованного объекта нематериальных активов |
| 3 | 05 | 04 | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту. Определена остаточная стоимость нематериального актива |
| 4 | 91-2 | 04 | Отражен прочий расход от реализации объекта нематериальных активов |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты нематериальных активов | | | |
| 1 | 51 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Уплачено приобретателем за объект нематериальных активов. Задолженность приобретателя по оплате проданного ему нематериального актива отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату передачи нематериального актива |

Отражение в бухгалтерском учете реализации (продажи) исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности (нематериальных активов) по предоплате.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении предварительной оплаты от приобретателя | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Получен организацией-продавцом (правообладателем) аванс (предоплата) от приобретателя в счет предстоящей возмездной передачи исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности (нематериальных активов) |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы авансовых платежей (предоплат) удержан налог на добавленную стоимость |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | На суммы удержанного с авансовых платежей (предоплат) налога на добавленную стоимость уменьшена задолженность перед приобретателем |
| Бухгалтерские проводки при передаче права приобретателю | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 91-1 | Начислена продажная (договорная) стоимость объекта нематериальных активов с учетом всех налогов на прочие доходы организации. Продажная стоимость реализованного (проданного) нематериального актива отнесена на уменьшение кредиторской задолженности продавца |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного объекта нематериальных активов |
| 3 | 05 | 04 | Уменьшена балансовая стоимость реализованного объекта нематериальных активов на сумму накопленной амортизации |
| 4 | 91-2 | 04 | Списана остаточная стоимость реализованного объекта нематериальных активов на прочие расходы организации |
| 5 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован (возмещен) НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после передачи прав на объект нематериальных активов, за который был получен аванс (предоплата) |

Отражение в бухгалтерском учете задолженности по полученным авансам, предварительной оплате в условных денежных единицах в счет предстоящей возмездной передачи объекта нематериальных активов для деятельности, облагаемой НДС.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату зачисления денежных средств (предварительной оплаты) | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | Перечислен аванс, предварительная оплата правообладателю (продавцу). Задолженность продавцу за передачу объекта нематериальных активов отражена одновременно в условных единицах и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу условной единицы на дату пересчета полученного аванса, предварительной оплаты. В дальнейшем при изменении курса валюты полученные авансы, предварительная оплата не подлежат пересчету, поскольку такая задолженность не связана с последующей денежной оплатой |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы авансовых платежей (предоплат) удержан налог на добавленную стоимость |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | На суммы удержанного с авансовых платежей (предоплат) налога на добавленную стоимость уменьшена задолженность перед приобретателем |
| Бухгалтерские проводки на дату продажи нематериального актива на условиях его предварительной оплаты, полученной от приобретателя | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена выручка от продажи нематериального актива в составе прочих доходов организации-правообладателя. Выручка рассчитана в рублях по курсу условной единицы на дату пересчета в рубли средств полученного аванса или предварительной оплаты |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Зачтена предоплата одновременно в условных единицах и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу условной единицы на дату пересчета в рубли средств полученного аванса или предварительной оплаты |
| 3 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован (возмещен) НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после передачи прав на объект нематериальных активов, за который был получен аванс (предоплата) |

Отражение в бухгалтерском учете продажи объектов нематериальных активов, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на объекты переходит к приобретателю в общем порядке - в момент передачи активов. В соответствии с условиями договора расчеты с правообладателем осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. Передача актива и оплата произведены в одном отчетном периоде. От организации-приобретателя получена сумма аванса (частичной предоплаты) в счет предстоящей возмездной передачи внеоборотных активов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату получения частичной предварительной оплаты | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | Получена частичная предоплата от приобретателя в счет предстоящей возмездной передачи объекта нематериальных активов. Частичная предоплата, полученная от приобретателя, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения частичной предварительной оплаты |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы частичной предоплаты удержан НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату передачи нематериальных активов | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Передан объект нематериальных активов приобретателю. Задолженность приобретателя по оплате проданного ему нематериального актива отражена одновременно в условных единицах и в рублях. Задолженность в рублях равна: сумма аванса в рублях, рассчитанная по курсу условной единицы на дату получения частичной предварительной оплаты, плюс остаток долга, не покрытый авансом, в рублях, рассчитанный по курсу условной единицы, установленному на дату передачи нематериального актива |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Зачтена частичная предоплата. Зачет частичной предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения частичной предварительной оплаты |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
|  |  | или |
| 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
| 4 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости реализованного объекта нематериальных активов |
| 5 | 05 | 04 | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту. Определена остаточная стоимость нематериального актива |
| 6 | 91-2 | 04 | Отражен прочий расход от реализации объекта нематериальных активов |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты нематериальных активов | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Получена доплата от приобретателя за возмездную передачу объекта нематериальных активов в сумме задолженности, не покрытой авансом. Задолженность, не покрытая авансом, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату оплаты |
| 2 | 91-2 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Отражен перерасчет задолженности перед правообладателем за приобретенный нематериальный актив |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражен перерасчет задолженности перед правообладателем за приобретенный нематериальный актив |

Отражение в бухгалтерском учете продажи объектов нематериальных активов, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на объекты переходит к приобретателю в общем порядке - в момент передачи активов. В соответствии с условиями договора расчеты с правообладателем осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день передачи актива. Передача и оплата произведены в одном отчетном периоде. От организации-приобретателя получена сумма аванса (частичной предоплаты) в счет предстоящей возмездной передачи внеоборотных активов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату получения частичной предварительной оплаты | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | Получена частичная предоплата от приобретателя в счет предстоящей возмездной передачи объекта нематериальных активов. Частичная предоплата, полученная от приобретателя, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения частичной предварительной оплаты |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы частичной предоплаты удержан НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату передачи нематериальных активов | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Передан объект нематериальных активов приобретателю. Задолженность приобретателя по оплате проданного ему нематериального актива отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату передачи нематериального актива |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Зачтена частичная предоплата. Зачет частичной предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения частичной предварительной оплаты |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
|  |  | или |
| 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
| 4 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости реализованного объекта нематериальных активов |
| 5 | 05 | 04 | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту. Определена остаточная стоимость нематериального актива |
| 6 | 91-2 | 04 | Отражен прочий расход от реализации объекта нематериальных активов |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты нематериальных активов | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Получена доплата от приобретателя за возмездную передачу объекта нематериальных активов в сумме задолженности, не покрытой авансом. Доплата отражена одновременно в условных единицах и в рублях и рассчитана как сумма задолженности приобретателя по оплате проданного ему нематериального актива за минусом суммы зачтенной частичной предоплаты |

Отражение в бухгалтерском учете продажи объектов нематериальных активов, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на объекты переходит к приобретателю в общем порядке - в момент передачи активов. В соответствии с условиями договора расчеты с правообладателем осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. От организации-приобретателя получена 100%-ная предоплата в счет предстоящей возмездной передачи внеоборотных активов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату получения предварительной оплаты | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | Получена предоплата от приобретателя в счет предстоящей возмездной передачи объекта нематериальных активов. Предоплата, полученная от приобретателя, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения предварительной оплаты |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы предоплаты удержан НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату передачи нематериальных активов | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Передан объект нематериальных активов приобретателю. Задолженность приобретателя по оплате проданного ему нематериального актива отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения предварительной оплаты |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Зачтена предоплата. Зачет предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения предварительной оплаты |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |
|  |  | или |
| 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |
| 4 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости реализованного объекта нематериальных активов |
| 5 | 05 | 04 | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту. Определена остаточная стоимость нематериального актива |
| 6 | 91-2 | 04 | Отражен прочий расход от реализации объекта нематериальных активов |

Отражение в бухгалтерском учете продажи объектов нематериальных активов, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на объекты переходит к приобретателю в общем порядке - в момент передачи активов. В соответствии с условиями договора расчеты с правообладателем осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день передачи актива. От организации-приобретателя получена 100%-ная предоплата в счет предстоящей возмездной передачи внеоборотных активов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату получения предварительной оплаты | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | Получена предоплата от приобретателя в счет предстоящей возмездной передачи объекта нематериальных активов. Предоплата, полученная от приобретателя, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения предварительной оплаты |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы предоплаты удержан НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату передачи нематериальных активов | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Передан объект нематериальных активов приобретателю. Задолженность приобретателя по оплате проданного ему нематериального актива отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату передачи нематериального актива |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Зачтена предоплата. Зачет предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения предварительной оплаты |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |
|  |  | или |
| 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |
| 4 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости реализованного объекта нематериальных активов |
| 5 | 05 | 04 | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту. Определена остаточная стоимость нематериального актива |
| 6 | 91-2 | 04 | Отражен прочий расход от реализации объекта нематериальных активов |
| Бухгалтерские проводки на дату окончательного расчета с правообладателем | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Получена доплата от приобретателя (курс условной единицы, установленный на дату передачи нематериального актива, превышает курс условной единицы, установленный на дату получения предварительной оплаты) |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 51 | Возвращена излишняя сумма приобретателю (курс условной единицы, установленный на дату получения предварительной оплаты, превышает курс условной единицы, установленный на дату передачи нематериального актива) |

Отражение в бухгалтерском учете реализации (продажи) объектов нематериальных активов, не учтенных на счетах бухгалтерского учета, выявленных в ходе инвентаризации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении выявленных излишков нематериальных активов | | | |
| 1 | 04 | 91-1 | Нематериальный актив принят к учету по рыночной стоимости |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи нематериального актива приобретателю в месяце его принятия к учету | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Отражена выручка от продажи нематериального актива |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного нематериального актива |
| 3 | 91-2 | 04 | Списана балансовая стоимость реализованного нематериального актива |
| Бухгалтерские проводки в момент поступления денежных средств | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Отражена оплата нематериального актива |

2.7. Передача нематериальных активов по договору мены

Отражение в бухгалтерском учете получения (оприходования) товаров (материалов) от контрагента после передачи объекта интеллектуальной собственности по договору мены в случае равенства товарных потоков.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 15, 10, 41 | 91-1 | Отражена доля реализации (передачи) обмениваемого нематериального актива с НДС, приходящаяся на покупную стоимость приобретенного товара (материала) без НДС |
| 2 | 19-3 | 91-1 | Отражена доля реализации (передачи) обмениваемого нематериального актива с НДС, приходящаяся на сумму НДС по приобретенным товарам (материалам) |
| 3 | 05 | 04 | Уменьшена балансовая стоимость реализованного объекта нематериальных активов на сумму накопленной амортизации |
| 4 | 91-2 | 04 | Списана остаточная стоимость переданного контрагенту объекта нематериальных активов по договору мены |
| 5 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного объекта нематериальных активов |
| **Примечание.** Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) может быть оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя | | | |

Отражение в бухгалтерском учете товарных операций по договору мены при условии, что организация исполнила первой свои обязательства.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи нематериальных активов до получения имущества от контрагента | | | |
| 1 | 04, субсчет "Нематериальные активы, переданные в обмен" | 04, субсчет "Нематериальные активы в организации" | Отражена балансовая стоимость переданного нематериального актива по договору мены до получения от контрагента причитающегося по сделке имущества |
| Бухгалтерские проводки в момент получения (оприходования) товаров (материалов) от контрагента по встречной поставке | | | |
| 1 | 15, 10, 41 | 60, 76 | Покупная стоимость приобретенного товара (материала) без НДС отнесена на увеличение кредиторской задолженности контрагента |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Сумма НДС по приобретенным товарам (материалам) отнесена на увеличение кредиторской задолженности контрагента |
| 3 | 60, 76 | 91-1 | Продажная стоимость переданного нематериального актива с учетом всех налогов отнесена на уменьшение кредиторской задолженности контрагента. Продажная стоимость переданного (реализованного) нематериального актива отражена в составе прочих доходов организации |
| 4 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного объекта нематериальных активов |
| 5 | 05 | 04, субсчет "Нематериальные активы, переданные в обмен" | Уменьшена балансовая стоимость реализованного объекта нематериальных активов на сумму накопленной амортизации |
| 6 | 91-2 | 04, субсчет "Нематериальные активы, переданные в обмен" | Списана остаточная стоимость ранее переданного контрагенту объекта нематериальных активов по договору мены |
| **Примечание.** Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) может быть оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя | | | |

Отражение в бухгалтерском учете товарных операций по договору мены при условии, что контрагент исполнил первым свои обязательства.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент получения от контрагента товаров (материалов) по меновой сделке до передачи обмениваемого объекта нематериальных активов | | | |
| 1 | 002 |  | Отражена стоимость полученных товаров (материалов) от контрагента по договору до передачи соответствующего имущества в обмен |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи объекта нематериальных активов контрагенту по договору мены | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Продажная стоимость переданного нематериального актива с учетом всех налогов отнесена на увеличение дебиторской задолженности контрагента. Продажная стоимость переданного (реализованного) нематериального актива отражена в составе прочих доходов организации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного объекта нематериальных активов |
| 3 | 05 | 04 | Уменьшена балансовая стоимость реализованного объекта нематериальных активов на сумму накопленной амортизации |
| 4 | 91-2 | 04 | Списана остаточная стоимость реализованного объекта нематериальных активов, по которому была признана выручка на прочие расходы организации |
| 5 | 15, 10, 41 | 62, 76 | Покупная стоимость приобретенного товара (материала) без НДС отнесена на уменьшение дебиторской задолженности контрагента |
| 6 | 19-3 | 62, 76 | Сумма НДС по приобретенным товарам (материалам) отнесена на уменьшение дебиторской задолженности контрагента |
| 7 |  | 002 | Списана стоимость полученных товаров (материалов) от контрагента по договору после передачи соответствующего имущества в обмен с указанного забалансового счета |
| **Примечание.** Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) может быть оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя | | | |

Отражение в бухгалтерском учете доплаты по договору мены.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Получена доплата от контрагента за нематериальный актив, переданный взамен товара (материала) |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с суммы доплаты |
| Бухгалтерские проводки у контрагента | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Перечислена доплата организации за нематериальный актив, полученный взамен товара (материала) |

2.8. Передача нематериальных активов

в уставный (складочный) капитал и на безвозмездной основе

Отражение в бухгалтерском учете передающей организации факта внесения вклада в уставный (складочный) капитал другой организации нематериальными активами.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если при приеме-передаче нематериальных активов организация применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 05 | 04 | Уменьшена балансовая стоимость выбывшего объекта нематериальных активов на сумму накопленной амортизации |
| 2 | 76 | 04 | Списана остаточная стоимость объекта нематериальных активов, внесенного на формирование стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 3 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по нематериальным активам, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки. Списана сумма восстановленного НДС на увеличение стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
|  |  | или |
| 19-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по нематериальным активам, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки |
| 76 | 19-2 | Списана сумма восстановленного НДС на увеличение стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 4 | 58-1 | 76 | Сформированная сумма вклада в уставный (складочный) капитал отражена в составе финансовых вложений организации |
| 5 | 76 | 91-1 | Отражена разница между согласованной и балансовой стоимостью нематериального актива в составе прочих доходов организации |
|  |  | или |
| 91-2 | 76 | Отражена разница между балансовой и согласованной стоимостью нематериального актива в составе прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки, если при приеме-передаче нематериальных активов организация не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 05 | 04 | Уменьшена балансовая стоимость выбывшего объекта нематериальных активов на сумму накопленной амортизации |
| 2 | 58-1 | 04 | Списана остаточная стоимость объекта нематериальных активов, внесенного в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 3 | 58-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по нематериальным активам, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки. Увеличена оценка финансовых вложений организации-учредителя (участника) на сумму восстановленного НДС |
|  |  | или |
| 19-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по нематериальным активам, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки |
| 58-1 | 19-2 | Увеличена оценка финансовых вложений организации-учредителя (участника) на сумму восстановленного НДС |

Отражение в бухгалтерском учете передающей организации списания нематериальных активов для передачи безвозмездно.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 05 | 04 | Уменьшена балансовая стоимость переданного безвозмездно объекта нематериальных активов на сумму накопленной амортизации |
| 2 | 91-2 | 04 | Списана остаточная стоимость переданного безвозмездно объекта нематериальных активов на прочие расходы организации |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с рыночной (продажной) стоимости безвозмездно переданного объекта нематериальных активов |

2.9. Приемка-передача нематериальных активов

в качестве вклада по договору простого товарищества

(договору о совместной деятельности)

Отражение в бухгалтерском учете организации-товарища выбытия нематериальных активов, передаваемых в качестве вклада по договору простого товарищества.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании нематериальных активов, переданных в простое товарищество | | | |
| 1 | 05 | 04 | Уменьшена балансовая стоимость выбывшего объекта нематериальных активов на сумму накопленной амортизации |
| 2 | 58-4 | 04 | Списана остаточная стоимость объекта нематериальных активов, переданного участником договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении суммы НДС по нематериальным активам, переданным в простое товарищество | | | |
| 1 | 58-4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету, по нематериальным активам, переданным в качестве вклада в общее имущество простого товарищества. НДС восстановлен в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки. Увеличена оценка финансовых вложений организации-товарища на сумму восстановленного НДС |
|  |  | или |
| 19-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету, по нематериальным активам, переданным в качестве вклада в общее имущество простого товарищества. НДС восстановлен в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки |
| 58-4 | 19-2 | Увеличена оценка финансовых вложений организации-товарища на сумму восстановленного НДС |

Отражение в бухгалтерском учете организации - уполномоченного товарища факта получения (внесения) вклада по договору простого товарищества нематериальными активами.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при поступлении к уполномоченному участнику, ведущему общие дела на отдельном балансе товарищества, имущества, внесенного другими участниками в счет их вкладов в простое товарищество | | | |
| 1 | 04 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | Отражена на отдельном балансе простого товарищества указанная в договоре стоимость нематериальных активов, полученных от участника договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации. Амортизация по нематериальным активам в совместной деятельности начисляется вне зависимости от фактического срока их использования и применяемых ранее методов начисления амортизации до заключения договора простого товарищества | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 05 | Отражена ежемесячная сумма амортизационных отчислений за время использования нематериальных активов в совместной деятельности |

Отражение в бухгалтерском учете организации - уполномоченного товарища возврата нематериальных активов предоставившим их товарищам при прекращении договора простого товарищества.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при возврате уполномоченным участником, ведущим общие дела на отдельном балансе товарищества, объекта нематериальных активов, переданного в общее владение и (или) пользование, другим участникам при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 05 | 04 | Списана амортизация, начисленная за время эксплуатации объекта нематериальных активов при осуществлении совместной деятельности. Определена остаточная стоимость нематериального актива |
| 2 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | 04 | Отражена остаточная стоимость объекта нематериальных активов, возвращенного участнику простого товарищества |
| 3 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | 07, 10, 15, 41, 51 и др. | Часть вклада участника возвращена денежными средствами или иным имуществом |
| Бухгалтерские проводки при погашении вклада участника, который внес нематериальные активы, если за период эксплуатации нематериальных активов в совместной деятельности они были полностью самортизированы | | | |
| 1 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | 07, 10, 15, 41, 51 и др. | Вклад участника, который внес нематериальные активы, погашен полностью денежными средствами или иным имуществом |

Отражение в бухгалтерском учете организации-товарища возврата нематериальных активов предоставившим их товарищам при прекращении договора простого товарищества.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при погашении вклада участника, который внес нематериальные активы, если за период эксплуатации нематериальных активов в совместной деятельности они не были полностью самортизированы. Остаток вклада, равный сумме начисленного износа по нематериальным активам за период их эксплуатации в совместной деятельности, списан при получении нематериальных активов в счет возмещения износа. Возмещение износа может быть осуществлено денежными средствами или иным имуществом, числящимся на отдельном балансе совместной деятельности | | | |
| 1 | 04 | 58-4 | Получены участником нематериальные активы после окончания договора простого товарищества. Нематериальные активы оприходованы участником по остаточной стоимости, отраженной в бухгалтерском учете совместной деятельности на дату возврата |
|  |  | или |
| 08-5 | 58-4 | Получены участником нематериальные активы после окончания договора простого товарищества. Полученные объекты отражены в составе вложений во внеоборотные активы |
| 04 | 08-5 | Нематериальные активы оприходованы участником по остаточной стоимости, отраженной в бухгалтерском учете совместной деятельности на дату возврата |
| 2 | 07, 10, 15, 41, 51 и др. | 58-4 | Отражена оставшаяся часть вклада, полученная денежными средствами или иным имуществом после окончания договора простого товарищества |
| Бухгалтерские проводки при погашении вклада участника, который внес нематериальные активы, если за период эксплуатации нематериальных активов в совместной деятельности они были полностью самортизированы | | | |
| 1 | 07, 10, 15, 41, 51 и др. | 58-4 | Вклад участника, который внес нематериальные активы, погашен полностью денежными средствами или иным имуществом |

Отражение в бухгалтерском учете возврата нематериальных активов предоставившим их товарищам сверх величины вклада при прекращении договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при возврате уполномоченным участником, ведущим общие дела на отдельном балансе товарищества, имущества, переданного в общее владение и (или) пользование, другим участникам сверх суммы вклада при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 05 | 04 | Уменьшена балансовая стоимость выбывшего объекта нематериальных активов на сумму накопленной амортизации |
| 2 | 91-2 | 04 | Отражена остаточная стоимость объекта нематериальных активов, возвращенного участнику сверх первоначального взноса при прекращении договора простого товарищества |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС на передачу нематериальных активов сверх первоначального взноса |
| Бухгалтерские проводки у организации-товарища при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 04 | 91-1 | Отражено получение нематериальных активов сверх первоначального взноса участником при прекращении договора простого товарищества |
|  |  | или |
| 08-5 | 91-1 | Отражено получение нематериальных активов сверх первоначального взноса участником при прекращении договора простого товарищества. Полученные объекты отражены в составе вложений во внеоборотные активы |
| 04 | 08-5 | Нематериальные активы приняты к учету. Первоначальная стоимость оприходованного имущества определена с учетом начисленной амортизации |

2.10. Списание неиспользуемых нематериальных активов

Отражение в бухгалтерском учете затрат организации, связанных со списанием объектов нематериальных активов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 91-2 | 10 | Списаны израсходованные материалы |
| 2 | 91-2 | 70, 69 | Начисленная заработная плата и взносы с начисленной заработной платы работников, выполняющих работы по списанию нематериальных активов |
| 3 | 91-2 | 60, 76 и др. | Списаны иные затраты (расходы), связанные со списанием нематериальных активов на финансовый результат (прочие расходы) организации |

Отражение в бухгалтерском учете списания (ликвидации) с баланса нематериальных активов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выбытии объектов нематериальных активов | | | |
| 1 | 05 | 04 | Уменьшена балансовая стоимость выбывшего объекта нематериальных активов на сумму накопленной амортизации |
| 2 | 91-2 | 04 | Списана остаточная стоимость выбывшего объекта нематериальных активов на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении НДС по списанным нематериальным активам в случае их ликвидации. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недоамортизированной части выбывшего нематериального актива | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости выбывшего объекта нематериальных активов (без учета переоценки) на момент списания. Сумма НДС по выбывшему вследствие ликвидации нематериальному активу отражена в составе прочих расходов организации |
|  |  | или |
| 19-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости выбывшего объекта нематериальных активов (без учета переоценки) на момент списания |
| 91-2 | 19-2 | Сумма НДС по выбывшему вследствие ликвидации нематериальному активу отражена в составе прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете списания (ликвидации) с баланса недоамортизированного нематериального актива, полученного организацией на безвозмездной основе, вследствие морального износа.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 05 | 04 | На сумму накопленной амортизации уменьшена фактическая (первоначальная) стоимость выбывшего нематериального актива, полученного от учредителя безвозмездно |
| 2 | 91-2 | 04 | Отражен прочий расход от выбытия нематериального актива в размере его остаточной стоимости |
|  |  |  | и одновременно |
| 3 | 98-2 | 91-1 | Остаточная стоимость включена в состав прочих доходов |

Отражение в бухгалтерском учете списания (ликвидации) с баланса нематериальных активов по истечении срока полезного использования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при ежемесячном начислении амортизации | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 05 | Отражена сумма амортизации объекта нематериальных активов |
| Бухгалтерские проводки при списании нематериального актива с учета по моменту начисления стопроцентной амортизации в связи с нецелесообразностью его дальнейшего использования | | | |
| 1 | 05 | 04 | Списан полностью самортизированный нематериальный актив в связи с окончанием срока его полезного использования |
| 2 | 91-2 | 10, 70, 69 и др. | Отражены затраты (расходы), связанные со списанием нематериального актива в составе прочих расходов организации |

2.11. Инвентаризация нематериальных активов

Отражение в бухгалтерском учете выявленных при инвентаризации объектов интеллектуальной собственности (нематериальных активов), не учтенных на счетах бухгалтерского учета.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если при отражении излишков нематериальных активов организация применяет счет 08 "Вложения во внеоборотные активы" | | | |
| 1 | 08-5 | 91-1 | Отражены излишки нематериальных активов по рыночным ценам на финансовом результате (прочих доходах) организации. Установлен срок полезного использования нематериального актива |
| 2 | 04 | 08-5 | Исключительное право на использование объекта интеллектуальной собственности включено в состав нематериальных активов организации |
| Бухгалтерские проводки, если при отражении излишков нематериальных активов организация не применяет счет 08 "Вложения во внеоборотные активы" | | | |
| 1 | 04 | 91-1 | Отражена стоимость излишков нематериальных активов, выявленных при инвентаризации, в составе прочих доходов организации. Излишки имущества, выявленные при инвентаризации, приняты к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Установлен срок полезного использования нематериального актива |

Отражение в бухгалтерском учете списания недостачи нематериальных активов в случае установки виновных лиц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании (ликвидации) с баланса недостающих нематериальных активов | | | |
| 1 | 05 | 04 | Уменьшена балансовая стоимость выбывшего объекта нематериальных активов на сумму накопленной амортизации |
| 2 | 94 | 04 | Списана остаточная стоимость выбывшего объекта нематериальных активов |
| Бухгалтерские проводки при возмещении недостачи за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2, 76 | 94 | Возмещена (списана) выявленная недостача объекта нематериальных активов (остаточная стоимость) за счет виновных лиц |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Выявленная недостача объекта нематериальных активов (остаточная стоимость) погашена из заработной платы виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим нематериальным активам. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости выбывшего объекта нематериальных активов. Сумма НДС по недостающему нематериальному активу отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости выбывшего объекта нематериальных активов |
| 94 | 19-2 | Сумма НДС по недостающему нематериальному активу отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2, 76 | 94 | Сумма НДС по недостающим нематериальным активам погашена за счет виновных лиц |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Сумма НДС по недостающим нематериальным активам погашена из заработной платы виновных лиц |

Отражение в бухгалтерском учете списания недостачи нематериальных активов в случае неустановки виновных лиц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании (ликвидации) с баланса недостающих нематериальных активов | | | |
| 1 | 05 | 04 | Уменьшена балансовая стоимость выбывшего объекта нематериальных активов на сумму накопленной амортизации |
| 2 | 94 | 04 | Списана остаточная стоимость выбывшего объекта нематериальных активов |
| Бухгалтерские проводки при возмещении недостачи в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Возмещена (списана) выявленная недостача объекта нематериальных активов (остаточная стоимость) за счет прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим нематериальным активам. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости выбывшего объекта нематериальных активов. Сумма НДС по недостающему нематериальному активу отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости выбывшего объекта нематериальных активов |
| 94 | 19-2 | Сумма НДС по недостающему нематериальному активу отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Сумма НДС по недостающим нематериальным активам погашена за счет прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете возврата организации утерянных (похищенных) нематериальных активов, найденных в ходе проведения следственно-разыскных мероприятий.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если объект нематериальных активов возвращен до момента списания его стоимости на убытки | | | |
| 1 | 08-5 | 94 | На величину остаточной стоимости, возвращенного объекта интеллектуальной собственности уменьшена сумма недостачи и потери от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки, если объект нематериальных активов возвращен после момента списания его стоимости на убытки | | | |
| 1 | 08-5 | 91-1 | Отражена остаточная стоимость возвращенного объекта интеллектуальной собственности в составе прочих доходов организации |
|  |  | или |
| 04 | 91-1 | Возвращенный нематериальный актив принят к учету. Остаточная стоимость возвращенного нематериального актива отражена в составе прочих доходов |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании возвращенного объекта нематериальных активов | | | |
| 1 | 04 | 08-5 | Восстановлены исключительные права на использование объекта интеллектуальной собственности |

Отражение в бухгалтерском учете утраты правоустанавливающих документов на нематериальный актив, в результате которой объект не подлежит дальнейшему использованию. Материально ответственное лицо отказалось признать себя виновным в утрате указанных документов. В результате судебного разбирательства суд не признал работника организации виновным в утере объекта интеллектуальной собственности. Во избежание претензий со стороны налоговых органов организацией принято решение произвести восстановление НДС.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении потери нематериального актива | | | |
| 1 | 94 | 04 | Списана остаточная стоимость утраченного нематериального актива у материально ответственного лица |
| 2 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой стоимости) утраченного нематериального актива |
| 3 | 73-2 | 94 | Утрата нематериального актива и сумма НДС по утраченному нематериальному активу отнесены на виновное лицо |
| Бухгалтерские проводки при отклонении претензии к материально ответственному лицу | | | |
| 1 | 94 | 73-2 | Восстановлена сумма по потерям от утраты нематериального актива, при необоснованности претензии к материально-ответственному лицу |
| Бухгалтерские проводки при возмещении нематериального актива и НДС в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Утрата нематериального актива и сумма НДС по утраченному нематериальному активу погашены за счет прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете утраты правоустанавливающих документов на нематериальный актив, выявленной при проведении инвентаризации. Испорченный объект не подлежит дальнейшему использованию. Материально ответственное лицо отказалось признать себя виновным в недостаче и возместить сумму ущерба. При рассмотрении материалов дела судом были приняты во внимание доказательства, предоставленные работником организации - материально ответственным лицом. В результате судебного разбирательства суд не признал работника организации виновным в недостаче имущества. Во избежание претензий со стороны налоговых органов организацией принято решение произвести восстановление НДС.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении потери нематериального актива и восстановления НДС | | | |
| 1 | 05 | 04 | Уменьшена балансовая стоимость выбывшего объекта нематериальных активов на сумму накопленной амортизации |
| 2 | 94 | 04 | Отражено на счете недостач и потерь от порчи ценностей остаточная стоимость выбывшего объекта нематериальных активов |
| 3 | 19-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости выбывшего объекта нематериальных активов |
| 4 | 94 | 19-2 | Сумма НДС по недостающему нематериальному активу отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при предъявлении претензии к материально ответственному лицу | | | |
| 1 | 73-2 | 94 | Утрата нематериального актива и сумма НДС по утраченному нематериальному активу отнесены на виновное лицо |
| Бухгалтерские проводки при отказе суда во взыскании ущерба с работника организации по причине необоснованности иска | | | |
| 1 | 91-2 | 73-2 | Сумма недостачи, выявленная при проведении инвентаризации, во взыскании которой с виновных лиц отказано судом, включена в состав прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете списания нематериальных активов по чрезвычайным обстоятельствам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании (ликвидации) с баланса недостающих нематериальных активов по чрезвычайным обстоятельствам | | | |
| 1 | 05 | 04 | Уменьшена балансовая стоимость выбывшего объекта нематериальных активов на сумму накопленной амортизации |
| 2 | 91-2 | 04 | Списана остаточная стоимость выбывшего объекта нематериальных активов на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по списанным нематериальным активам в случае их недостачи или порчи по чрезвычайным обстоятельствам. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с выбывающего имущества | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости выбывшего объекта нематериальных активов. Сумма НДС по недостающему нематериальному активу отражена в составе прочих расходов организации |
|  |  | или |
| 19-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости выбывшего объекта нематериальных активов |
| 91-2 | 19-2 | Сумма НДС по недостающему нематериальному активу отражена в составе прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при признании чрезвычайного дохода | | | |
| 1 | 76 | 91-1 | Отражена сумма, признанная виновником чрезвычайной ситуации или присужденная на основании вступившего в законную силу решения суда |
| Бухгалтерские проводки при возмещении причиненного материального ущерба виновными лицами - работниками организации по чрезвычайным обстоятельствам | | | |
| 1 | 73-2 | 91-1 | Отражено возмещение материального ущерба в составе прочих доходов в случае его добровольного признания работником организации или на основании вступившего в законную силу решения суда |

2.12. Переоценка нематериальных активов

Отражение в бухгалтерском учете последующей оценки нематериальных активов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в случае изменения стоимости в результате дооценки нематериальных активов, впервые переоценивающихся или ранее только дооценивающихся | | | |
| 1 | 04 | 83, субсчет "Прирост стоимости имущества по переоценке" | Отражена дооценка остаточной стоимости объекта нематериальных активов |
| Бухгалтерские проводки в случае изменения стоимости в результате уценки нематериальных активов, впервые переоценивающихся или ранее только уценивающихся | | | |
| 1 | 91-2 | 04 | Отражена уценка остаточной стоимости объекта нематериальных активов |
| Бухгалтерские проводки в случае изменения стоимости в результате дооценки нематериальных активов, ранее только уценивающихся | | | |
| 1 | 04 | 91-1 | Отражена дооценка остаточной стоимости объекта нематериальных активов в пределах суммы ранее проведенной уценки |
| 2 | 04 | 83, субсчет "Прирост стоимости имущества по переоценке" | Отражена дооценка остаточной стоимости объекта нематериальных активов в части, превышающей сумму проведенной ранее уценки |
| Бухгалтерские проводки в случае изменения стоимости в результате уценки нематериальных активов, ранее только дооценивающихся | | | |
| 1 | 83, субсчет "Прирост стоимости имущества по переоценке" | 04 | Отражена уценка остаточной стоимости объекта нематериальных активов в пределах суммы ранее проведенной дооценки |
| 2 | 91-2 | 04 | Отражена уценка остаточной стоимости объекта нематериальных активов в части, превышающей сумму проведенной ранее дооценки |

Отражение в бухгалтерском учете списания сумм с субсчета "Прирост стоимости имущества по переоценке", открываемого к счету 83 "Добавочный капитал" при выбытии нематериального актива.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 83, субсчет "Прирост стоимости имущества по переоценке" | 84, субсчет "Прибыль, подлежащая распределению" | Отражен перенос суммы дооценки объектов нематериальных активов при их выбытии с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации |

2.13. Исключительные права на секреты производства (ноу-хау)

со сроком полезного использования не более 12 месяцев

Отражение в бухгалтерском учете приобретения секретов производства (ноу-хау) со сроком полезного использования не более 12 месяцев по отдельному договору.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если срок полезного использования объекта более одного месяца | | | |
| 1 | 97 | 60, 76 | Стоимость ноу-хау для производственных или управленческих нужд, представляющего собой отдельный объект учета, отражена в составе расходов будущих периодов |
| Бухгалтерские проводки, если срок полезного использования объекта менее одного месяца | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 60, 76 | Стоимость ноу-хау для производственных или управленческих нужд, представляющего собой отдельный объект учета, списана на издержки производства (обращения) |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата ноу-хау |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения секретов производства (ноу-хау) со сроком полезного использования не более 12 месяцев по отдельному договору. Исключительное право на секрет производства (ноу-хау) используется в производственной (с НДС) деятельности более одного месяца. Секрет производства (ноу-хау) требует дополнительных расходов по доведению его до состояния, пригодного для дальнейшего использования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по приобретению секрета производства (ноу-хау) | | | |
| 1 | 97 | 60, 76 | Отражена стоимость приобретенного исключительного права на секрет производства (ноу-хау) без НДС |
| 2 | 19 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенному исключительному праву на секрет производства (ноу-хау) на основании полученного от продавца счета-фактуры |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принят к вычету из бюджета НДС |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности продавцу | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Оплачено приобретение исключительного права на секрет производства (ноу-хау) |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по доработке секрета производства (ноу-хау) | | | |
| 1 | 97 | 10 | Списаны израсходованные материалы |
| 2 | 97 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Начислена амортизация основных средств, использованных при доработке секрета производства (ноу-хау) |
| 3 | 97 | 05 | Начислена амортизация нематериальных активов, использованных при доработке секрета производства (ноу-хау) |
| 4 | 97 | 70, 69 | Начисленная заработная плата и взносы с начисленной заработной платы работников, выполняющих работы по доработке секрета производства (ноу-хау) |
| 5 | 97 | 71 | Отражены командировочные расходы, связанные с доработкой секрета производства (ноу-хау) |

Отражение в бухгалтерском учете создания собственными силами организации секретов производства (ноу-хау) со сроком полезного использования не более 12 месяцев.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки по расходам на материалы | | | |
| 1 | 97 | 10 | Списаны материалы, израсходованные при создании секрета производства (ноу-хау) |
| Бухгалтерские проводки по амортизации основных средств, использованных при выполнении работ | | | |
| 1 | 97 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Начислена амортизация основных средств, использованных при создании секрета производства (ноу-хау) |
| Бухгалтерские проводки по амортизации нематериальных активов, использованных при выполнении работ | | | |
| 1 | 97 | 05 | Начислена амортизация нематериальных активов, использованных при создании секрета производства (ноу-хау) |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, привлеченных для создания секрета производства (ноу-хау) | | | |
| 1 | 97 | 70, 69 | Отражены начисленная сумма заработной платы и взносы с начисленной заработной платы работников, выполняющих работы по созданию секрета производства (ноу-хау) |
| Бухгалтерские проводки по командировочным расходам, непосредственно связанным с созданием секрета производства (ноу-хау) | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы денежные средства под отчет на служебные командировки |
| 2 | 97 | 71 | Затраты по командировке, связанной с созданием секрета производства (ноу-хау), включены в состав расходов будущих периодов |

Отражение в бухгалтерском учете получения секретов производства (ноу-хау) со сроком полезного использования не более 12 месяцев в качестве вклада в уставный (складочный) капитал.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности учредителя (участника) по вкладу в уставный (складочный) капитал | | | |
| 1 | 75-1 | 80 | Отражен (увеличен) размер уставного (складочного) капитала за счет вкладов (взносов) учредителей (участников) после регистрации (перерегистрации) в учредительных документах ее величины (новой величины). В развитие субсчета 75-1 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал" могут быть открыты дополнительные субсчета, в частности 75-1-1 "Расчеты с учредителями - физическими лицами" и 75-1-2 "Расчеты с учредителями - юридическими лицами" |
| Бухгалтерские проводки при получении ноу-хау от учредителей (участников) в качестве вклада в уставный (складочный) капитал (на другие цели) | | | |
| 1 | 97 | 75-1 | Отражена стоимость ноу-хау, переданного учредителями (участниками) организации в погашение задолженности по вкладам в уставный (складочный) капитал или на другие цели |
| Бухгалтерские проводки при отнесении на добавочный капитал разницы между суммой, фактически внесенной учредителем (участником) в оплату доли в уставном (складочном) капитале, и ее номинальной стоимостью | | | |
| 1 | 75-1 | 83, субсчет "Другие источники" | Отражена разница между суммой, фактически внесенной учредителем (участником) в оплату доли в уставном (складочном) капитале, и ее номинальной стоимостью |

Отражение в бухгалтерском учете получения секретов производства (ноу-хау) со сроком полезного использования не более 12 месяцев безвозмездно.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент начисления задолженности дарителя, если при приеме-передаче ноу-хау организация применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 76 | 98-2 | Отражена (начислена) задолженность дарителя на рыночную (фактическую) стоимость ноу-хау с НДС в момент подписания договора дарения. Безвозмездное получение ноу-хау отражено в качестве доходов будущих периодов. В развитие субсчета 98-2 "Безвозмездные поступления" могут быть открыты дополнительные субсчета по видам материальных ценностей, полученных безвозмездно, в частности 98-29 "Прочие безвозмездные поступления" |
| Бухгалтерские проводки в момент принятия ноу-хау к учету, если при приеме-передаче ноу-хау организация применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 97 | 76 | Отражена (начислена) рыночная стоимость ноу-хау в качестве расходов будущих периодов |
| Бухгалтерские проводки, если при приеме-передаче ноу-хау организация не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 97 | 98-2 | Отражена (начислена) рыночная стоимость безвозмездно полученного ноу-хау |

Отражение в бухгалтерском учете использования ноу-хау для производственных или управленческих нужд организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если ноу-хау было получено организацией на безвозмездной основе | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 97 | Списана ежемесячно доля стоимости ноу-хау на издержки производства или обращения, приходящаяся на текущий отчетный период |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 98-2 | 91-1 | Списана ежемесячно часть стоимости безвозмездно полученного ноу-хау на финансовые результаты организации в качестве прочего дохода |
| Бухгалтерские проводки, если ноу-хау было получено организацией в иных случаях | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 97 | Списана ежемесячно доля стоимости ноу-хау на издержки производства или обращения, приходящаяся на текущий отчетный период |

2.14. Деловая репутация

Отражение в бухгалтерском учете положительной деловой репутации. Деловая репутация отражена без применения счета 08 "Вложения во внеоборотные активы".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при принятии на баланс положительной деловой репутации в качестве отдельного инвентарного объекта | | | |
| 1 | 04 | 60, 76 | Отражена положительная деловая репутация организации как объект нематериальных активов |
| Бухгалтерские проводки при ежемесячном начислении амортизации по положительной деловой репутации | | | |
| 1 | 20, 26, 44 | 05 | Начислена амортизация по положительной деловой репутации |

Отражение в бухгалтерском учете положительной деловой репутации. Деловая репутация отражена с применением счета 08 "Вложения во внеоборотные активы".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по приобретению предприятия как имущественного комплекса | | | |
| 1 | 08, субсчет "Приобретение предприятия" | 60, 76 | Отражены затраты на приобретение предприятия |
| 2 | 08-5 | 08, субсчет "Приобретение предприятия" | Отражена положительная деловая репутация |
| Бухгалтерские проводки в момент принятия на баланс положительной деловой репутации | | | |
| 1 | 04 | 08-5 | Положительная деловая репутация включена в состав нематериальных активов организации |
| Бухгалтерские проводки при ежемесячном начислении амортизации по положительной деловой репутации | | | |
| 1 | 20, 26, 44 | 05 | Начислена амортизация по положительной деловой репутации |

Отражение в бухгалтерском учете отрицательной деловой репутации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 08 | 91-1 | Отражена отрицательная деловая репутация организации в составе вложений во внеоборотные активы. Отрицательная деловая репутация в полной сумме отнесена на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов |

2.15. Расходы по научно-исследовательским,

опытно-конструкторским и технологическим работам

Отражение в бухгалтерском учете расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые дали положительные результаты.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при формировании расходов | | | |
| 1 | 08-8 | 10 | Списаны материалы, израсходованные на проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ |
| 2 | 08-8 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объекта основных средств, использованного при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ |
| 3 | 08-8 | 05 | Отражена сумма амортизации объекта нематериальных активов, использованного при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ |
| 4 | 08-8 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ |
| 5 | 08-8 | 71 | Списаны расходы подотчетных лиц, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ |
| 6 | 08-8 | 26 | Отражена доля общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с проведением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ |
| 7 | 08-8 | 23 | Отражена доля затрат (расходов) вспомогательных производств, непосредственно связанных с проведением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ |
| 8 | 08-8 | 60, 76 | Отражена в качестве внеоборотных активов фактическая стоимость выполненных научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ |
| 9 | 19 | 60, 76 | Отражен НДС, относящийся к научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам |
| 10 | 08-8 | 60, 76 | Отражены работы и услуги сторонних организаций, связанные с научно-исследовательскими, опытно-конструкторскими и технологическими работами |
| 11 | 19 | 60, 76 | Отражен НДС по дополнительным работам и услугам |
| Бухгалтерские проводки в случае, если результат научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ - нематериальный актив или основное средство | | | |
| 1 | 04, субсчет "Расходы на НИОКР", 01 | 08-8 | Оприходован нематериальный актив (основное средство) |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принят к вычету НДС по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам и дополнительным работам и услугам |
| Бухгалтерские проводки в случае, если результат научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ - иные внеоборотные активы, не подлежащие правовой охране | | | |
| 1 | 20, 23 | 08-8 | Списана часть расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в течение срока использования результата работ |
| 2 | 91-2 | 08-8 | Списана оставшаяся часть расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, если организация решила досрочно прекратить использование результата работ |

Отражение в бухгалтерском учете расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительных результатов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 91-2 | 08-8 | Списаны фактические расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не подлежат применению при производстве продукции (работ, услуг) либо для управленческих нужд или по которым не получены положительные результаты. Расходы отражены в составе прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов | | | |
| 1 | 04, субсчет "Расходы на НИОКР" | 08-8 | Отражена сумма фактических затрат (расходов) организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для ее производственных (управленческих) нужд |
| Бухгалтерские проводки при ежемесячном списании расходов | | | |
| 1 | 20, 26 и др. | 04, субсчет "Расходы на НИОКР" | Списаны в установленном порядке расходы организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд организации, на расходы по обычным видам деятельности |

Отражение в бухгалтерском учете прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской и технологической работы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если было принято решение о прекращении использования и продаже результатов разработанной научно-исследовательской, опытно-конструкторской и технологической работы | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Отражена стоимость реализации результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской и технологической работы |
| 2 | 91-2 | 04, субсчет "Расходы на НИОКР" | Отнесена несписанная сумма фактических расходов по научно-исследовательской, опытно-конструкторской и технологической работе на прочие расходы организации отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования и реализации результатов научно-исследовательской, опытно-конструкторской и технологической работы |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Исчислен НДС с выручки от реализации результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской и технологической работы |
| 4 | 51 | 62, 76 | Отражена оплата результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской и технологической работы |
| Бухгалтерские проводки, если было принято решение только о прекращении использования результатов разработанной научно-исследовательской, опытно-конструкторской и технологической работы | | | |
| 1 | 91-2 | 04, субсчет "Расходы на НИОКР" | Отнесена несписанная сумма фактических расходов по научно-исследовательской, опытно-конструкторской и технологической работе на прочие расходы организации отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов научно-исследовательской, опытно-конструкторской и технологической работы |

Отражение в бухгалтерском учете расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам. Подразделением организации завершена научно-исследовательская работа. При проведении испытаний на базе научно-исследовательского подразделения положительный результат проведенных исследований не получен.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при формировании расходов по выполнению научно-исследовательской работы | | | |
| 1 | 23 | 02, 05, 10, 70, 69 и др. | Отражена сумма фактических затрат (расходов) организации на выполнение научно-исследовательской работы |
| Бухгалтерские проводки на дату подписания акта приемки выполненной научно-исследовательской работы | | | |
| 1 | 08-8 | 23 | Отражена в качестве внеоборотных активов фактическая стоимость выполненной научно-исследовательской работы |
| Бухгалтерские проводки после проведения испытаний при списании фактических расходов разработанной научно-исследовательской работы, не давшей положительных результатов | | | |
| 1 | 91-2 | 08-8 | Списаны фактические расходы по научно-исследовательской работе, по которой не получены положительные результаты. Расходы отражены в составе прочих расходов организации |

2.16. Приобретение (создание) и использование

нематериальных активов и результатов

научно-исследовательских, опытно-конструкторских

и технологических работ в организациях малого бизнеса

Отражение в бухгалтерском учете приобретения (создания) нематериальных активов организацией, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и сдавать упрощенную отчетность.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при обычном способе ведения учета | | | |
| 1 | 08-5 | 60, 69, 70, 76 и др. | Расходы на приобретение (создание) объекта, отвечающего критериям нематериальных активов, включены в его первоначальную стоимость |
| 2 | 19 | 60, 76 | Отражен НДС, предъявленный разработчиком (продавцом) объекта, отвечающего критериям нематериальных активов |
| 3 | 08-5 | 19 | НДС, предъявленный разработчиком (продавцом), включен в первоначальную стоимость объекта, отвечающего критериям нематериальных активов |
| 4 | 60, 76 | 51 | Оплачена разработка (приобретение) объекта, отвечающего критериям нематериальных активов |
| 5 | 04 | 08-5 | Объект принят к учету в составе нематериальных активов. Первоначальная стоимость объекта определена в сумме фактических затрат организации на его создание (приобретение), включая "входной" НДС |
| 6 | 20 и др. | 05 | Начислена со следующего месяца ежемесячная амортизация по объекту до полного погашения стоимости либо списания актива с бухгалтерского учета ([п. 31](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717CA5EEC7B3ADC88A218988B607CCC7884D895E2B474F7AFA63617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) ПБУ 14/2007) |
| Бухгалтерские проводки при упрощенном способе ведения учета | | | |
| 1 | 20 и др. | 60, 69, 70, 76 и др. | Расходы на приобретение (создание) объекта, отвечающего критериям нематериальных активов, признаны организацией в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления на основании [пункта 3.1](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717CA5EEC7B3ADC88A218988B607CCC7884D895E2B57FA3F7E4684E426B9136B876286078BBR7J) ПБУ 14/2007. Упрощенный способ не предполагает формирования в бухгалтерском учете и отражения в бухгалтерской отчетности остатка по [статье](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408714CA5FE97636DC88A218988B607CCC7884D895E2B474F7A5A93617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) "Нематериальные активы" |
| 2 | 19 | 60, 76 | Отражен НДС, предъявленный разработчиком (продавцом) объекта, отвечающего критериям нематериальных активов |
| 3 | 20 и др. | 19 | НДС, предъявленный разработчиком (продавцом), включен в состав расходов по обычным видам деятельности |
| 4 | 60, 76 | 51 | Оплачена разработка (приобретение) объекта, отвечающего критериям нематериальных активов |

Отражение в бухгалтерском учете расходов на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ организацией, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и сдавать упрощенную отчетность.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при обычном способе ведения учета | | | |
| 1 | 08-8 | 60, 69, 70, 76 и др. | Списаны расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам. Указанные расходы признаны в составе внеоборотных активов |
| 2 | 19 | 60, 76 | Отражен НДС, предъявленный исполнителем научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ |
| 3 | 08-8 | 19 | НДС, предъявленный исполнителем, включен в стоимость научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ |
| 4 | 60, 76 | 51 | Оплачены работы, выполненные силами сторонней организации |
| 5 | 04 | 08-8 | Приняты к учету научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, давшие положительные результаты. Стоимость указанных работ определена в сумме фактических затрат организации на их выполнение, включая "входной" НДС |
| 6 | 20 и др. | 04 | Списана со следующего месяца ежемесячно очередная часть расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ([п. 10](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717CA5EEC7B34DC88A218988B607CCC7884D895E2B474F7A2A73617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) ПБУ 17/02). Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы списаны на расходы по обычным видам деятельности линейным способом либо пропорционально объему продукции, работ, услуг в соответствии с [пунктом 11](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717CA5EEC7B34DC88A218988B607CCC7884D895E2B474F7A2A83617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) ПБУ 17/02 |
| Бухгалтерские проводки при упрощенном способе ведения учета | | | |
| 1 | 20 и др. | 60, 69, 70, 76 и др. | Списаны расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам. На основании [пункта 14](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717CA5EEC7B34DC88A218988B607CCC7884D895E2B474F7A3A43617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) ПБУ 17/02 указанные расходы признаны в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. Упрощенный способ не предполагает формирования в бухгалтерском учете и отражения в бухгалтерской отчетности остатка по [статье](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408714CA5FE97636DC88A218988B607CCC7884D895E2B474F7A2A03617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) "Результаты исследований и разработок" |
| 2 | 19 | 60, 76 | Отражен НДС, предъявленный исполнителем научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ |
| 3 | 20 и др. | 19 | НДС, предъявленный исполнителем, включен в состав расходов по обычным видам деятельности |
| 4 | 60, 76 | 51 | Оплачены работы, выполненные силами сторонней организации |

Отражение в бухгалтерском учете затрат прошлых лет по приобретению (созданию) нематериальных активов, списываемых через амортизацию, подлежащих единовременному списанию после перехода на упрощенный учет.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 05 | 04 | Уменьшена балансовая стоимость списываемого амортизируемого объекта нематериальных активов на сумму накопленной амортизации "вступительными" записями 1 января текущего (отчетного) года |
| 2 | 20 и др. | 04 | Списана остаточная стоимость списываемого амортизируемого объекта нематериальных активов на расходы по обычным видам деятельности "вступительными" записями 1 января текущего (отчетного) года |

Отражение в бухгалтерском учете расходов прошлых лет на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, списываемых в соответствии с [пунктом 11](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717CA5EEC7B34DC88A218988B607CCC7884D895E2B474F7A2A83617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) ПБУ 17/02, подлежащих единовременному списанию после перехода на упрощенный учет.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 20 и др. | 04 | Отнесена несписанная часть расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы на расходы по обычным видам деятельности "вступительными" записями 1 января текущего (отчетного) года |

2.17. Прочие операции

Отражение в бухгалтерском учете передачи в залог исключительного права на объект интеллектуальной собственности и средства индивидуализации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении заложенного права | | | |
| 1 | 04, субсчет "Нематериальные активы, переданные в залог" | 04 | Отражена стоимость нематериального актива, переданного в залог. Переданный в залог нематериальный актив учтен на балансе собственника на отдельном субсчете |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 009 |  | Отражена передача исключительного права в залог. Стоимость объекта нематериальных активов, являющегося предметом залога, указана в сумме, определенной из условий договора залога |
| Бухгалтерские проводки при возврате предмета залога | | | |
| 1 | 04 | 04, субсчет "Нематериальные активы, переданные в залог" | Отражен возврат нематериальных активов, переданных в залог |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 |  | 009 | Списаны суммы обеспечений в момент прекращения залогового обязательства |

Отражение в бухгалтерском учете расходов по разработке бизнес-плана.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при разработке (составлении) стратегического бизнес-плана | | | |
| 1 | 08-5 | 70, 69, 10, 71, 76 и др. | Отражены затраты на создание (приобретение, разработку собственными силами) стратегического бизнес-плана. Расходы по разработке бизнес-плана отнесены на формирование первоначальной стоимости нематериального актива |
| 2 | 04 | 08-5 | Стратегический бизнес-план признан нематериальным активом после его утверждения общим собранием участников общества. После признания бизнес-плана нематериальным активом определен срок его полезного использования |
| Бухгалтерские проводки при разработке (составлении) бизнес-плана в целях участия в конкурсе | | | |
| 1 | 97 | 70, 69, 10, 71, 76 и др. | Отражены затраты на создание (приобретение, разработку собственными силами) бизнес-плана для конкурса. Затраты по разработке бизнес-плана отнесены к расходам будущих периодов |
| 2 | 08-5 | 97 | Расходы по разработке бизнес-плана отнесены к капитальным вложениям, если организацией выигран конкурс |
|  |  | или |
| 91-2 | 97 | Расходы по разработке бизнес-плана списаны на прочие расходы, если организацией проигран конкурс |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации | | | |
| 1 | 26 | 05 | Начислена амортизация по бизнес-плану в производственной организации (бизнес-план является документом управленческого характера) |
|  |  | или |
| 44 | 05 | Начислена амортизация по бизнес-плану в организации торговли |

3. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

3.1. Приобретение материалов

3.1.1. Поставка материалов при условии перехода

права собственности в момент передачи ценностей

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения материалов по предоплате.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче предварительной оплаты продавцу | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 50, 51 | Начислена дебиторская задолженность поставщику по авансам (предоплате), выданным в счет предстоящих поставок материалов |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по авансу (предоплате), выданному продавцу |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования материалов, если их поступление организация-покупатель отражает без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 10 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Отражена (начислена) покупная стоимость материала без НДС |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования материалов, если их поступление организация-покупатель отражает с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и материалы учитываются по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Отражена (начислена) покупная стоимость материала без НДС |
| 2 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) материалы по фактурной стоимости без НДС |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования материалов, если их поступление организация-покупатель отражает с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и материалы учитываются по учетной стоимости | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Отражена (начислена) покупная стоимость материала без НДС |
| 2 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) материалы по учетной стоимости |
| 3 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Отражена положительная разница между учетной и фактурной стоимостью |
|  |  | или |
| 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Отражена отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью |
| Бухгалтерские проводки при отражении НДС по оприходованным (принятым на учет) материалам | | | |
| 1 | 19-3 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Учтен (начислен) НДС по приобретенным материалам |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным материалам, приобретенным для производственных (с НДС) целей |
|  |  | или |
| 91-2 | 19-3 | Списан на прочие расходы организации НДС по оприходованным материалам, приобретенным для непроизводственных целей |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении НДС, предъявленного ранее к вычету по выданной предварительной оплате | | | |
| 1 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения материалов с последующей их оплатой.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования материалов, если их поступление организация-покупатель отражает без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 10 | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость материала без НДС |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования материалов, если их поступление организация-покупатель отражает с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и материалы учитываются по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость материала без НДС |
| 2 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) материалы по фактурной стоимости без НДС |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования материалов, если их поступление организация-покупатель отражает с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и материалы учитываются по учетной стоимости | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость материала без НДС |
| 2 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) материалы по учетной стоимости |
| 3 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Отражена положительная разница между учетной и фактурной стоимостью |
|  |  | или |
| 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Отражена отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью |
| Бухгалтерские проводки при отражении НДС по оприходованным (принятым на учет) материалам | | | |
| 1 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным материалам |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным материалам, приобретенным для производственных (с НДС) целей |
|  |  | или |
| 91-2 | 19-3 | Списан на прочие расходы организации НДС по оприходованным материалам, приобретенным для непроизводственных целей |
| Бухгалтерские проводки при оплате материалов продавцу | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена поставщику организацией-покупателем задолженность по приобретенным у него материалам |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения материалов с последующей их оплатой. Поступившие материалы учтены покупателем не под тем наименованием, которое указано в накладной поставщика.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании одних и тех же материалов в случае приобретения у нескольких поставщиков, но под разными наименованиями или в случае, если поставщик настаивает на определенном наименовании материала | | | |
| 1 | 10 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость материалов без НДС. Материалы оприходованы под наименованиями из собственной номенклатуры. Акт перевода наименования материалов составлен в произвольной форме в момент приема материалов на учет. Акт о переименовании материалов оформлен отдельно на каждую накладную и передан на хранение вместе с этим документом. В акте приведены данные поставщика и реквизиты накладной, по которой были приобретены эти материалы |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Отражена сумма НДС по приобретенным материалам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принята к вычету сумма НДС по оприходованным материалам |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена оплата приобретенных материалов |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения материалов по договору поставки. Организации-поставщику выдана сумма аванса (частичной предоплаты) в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче частичной предварительной оплаты | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 51 | Выдана частичная предоплата поставщику в счет предстоящей поставки материала |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по частичной предоплате, выданной продавцу |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования материала | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | Отражена покупная стоимость материала без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | Начислен НДС по приобретенному материалу |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованному материалу |
| Бухгалтерские проводки при отражении расчетов по приобретению материалов | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | 51 | Отражена доплата от покупателя за поставку материала в сумме задолженности, не покрытой авансом |
| 2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Зачтена частичная предоплата |
| 3 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |
| Бухгалтерские проводки при отражении расчетов по приобретению материалов, если сумма выданного аванса не покрыта стоимостью поставленных материалов | | | |
| 1 | 51 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Отражен возврат частичной предоплаты продавцом в сумме задолженности, не покрытой поставкой материала |
| 2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Зачтена частичная предоплата |
| 3 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя процентов по коммерческому кредиту.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении процентов до принятия материалов к учету | | | |
| 1 | 15, 10 | 60, 76 | Отражена задолженность перед поставщиком в части процентов по коммерческому кредиту без НДС |
| 2 | 19 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС, относящийся к процентам по коммерческому кредиту |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принят к вычету из бюджета НДС по принятым к учету расходам, связанным с предоставлением отсрочки и рассрочки платежа за приобретаемые материально-производственные запасы и иные ценности на условиях коммерческого кредита |
| Бухгалтерские проводки при начислении процентов после принятия материалов к учету | | | |
| 1 | 91-2 | 60, 76 | Начислены проценты за коммерческий кредит. Проценты включены в состав прочих расходов |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения материалов с использованием заемных средств. Организацией-покупателем был выставлен в пользу поставщика безотзывный покрытый аккредитив в соответствии с условиями договора поставки. На открытие аккредитива организацией в текущем месяце был получен в банке краткосрочный кредит. Проценты по кредиту начисляются и перечисляются в последний день месяца. Материалы отгружены поставщиком и оплачены покупателем в следующем за текущим месяце. Кредит возвращен в последний день месяца отгрузки материалов поставщиком.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в отчетном периоде получения краткосрочного кредита на дату фактического перечисления денежных средств | | | |
| 1 | 55-1 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных кредитов" | Получена (начислена) в аккредитив сумма краткосрочного (не более 12 месяцев) кредита в российской валюте (рублях). Предоставление (получение) кредита отражено в составе кредиторской задолженности |
| 2 | 55-1 | 51 | Депонированы денежные средства в аккредитив с расчетного счета организации для оплаты поставки материалов |
| Бухгалтерские проводки в отчетном периоде получения краткосрочного кредита на дату окончания периода (в последний день месяца) | | | |
| 1 | 10 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | Начислена сумма процентов к уплате с даты получения кредита до даты окончания отчетного периода. Сумма процентов по кредиту включена в фактическую себестоимость приобретения материалов |
| 2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | 51 | Перечислена с расчетного счета организации сумма процентов по краткосрочному (не более 12 месяцев) кредиту в российской валюте (рублях) за отчетный период |
| Бухгалтерские проводки в отчетном периоде отгрузки материалов поставщиком на дату оприходования материалов | | | |
| 1 | 10 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | Начислена сумма процентов к уплате с начала отчетного периода по дату оприходования материалов. Сумма процентов по кредиту включена в фактическую себестоимость приобретения материалов |
| 2 | 10 | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость материала без НДС |
| 3 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным материалам |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным материалам, приобретенным для производственных (с НДС) целей |
| Бухгалтерские проводки в отчетном периоде отгрузки материалов поставщиком на дату представления документов в исполняющий банк | | | |
| 1 | 60, 76 | 55-1 | Оплачена аккредитивом задолженность поставщику по приобретенным у него материалам |
| Бухгалтерские проводки в отчетном периоде отгрузки материалов поставщиком на дату окончания периода (в последний день месяца) | | | |
| 1 | 91-2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | Начислена сумма процентов к уплате с даты оприходования материалов до даты окончания отчетного периода. Сумма процентов по кредиту включена в прочие расходы организации |
| 2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | 51 | Перечислена с расчетного счета организации сумма процентов по краткосрочному (не более 12 месяцев) кредиту в российской валюте (рублях) за отчетный период |
| 3 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных кредитов" | 51 | Погашена (выплачена) банку сумма краткосрочного (не более 12 месяцев) кредита в российской валюте (рублях). Возврат полученного кредита отражен как уменьшение кредиторской задолженности |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения материалов с использованием заемных средств. Организацией-покупателем была выдана предоплата поставщику в соответствии с условиями договора поставки. На выдачу предоплаты организацией в текущем месяце был получен в банке краткосрочный кредит. Проценты за предоставленный кредит подлежат уплате организацией по окончании срока договора. Предоплата была перечислена организацией поставщику в день получения кредита. Материалы отгружены поставщиком в следующем за текущим месяце. Кредит возвращен в последний день месяца отгрузки материалов поставщиком.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в отчетном периоде получения краткосрочного кредита на дату фактического перечисления денежных средств | | | |
| 1 | 51 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных кредитов" | Получена на расчетный счет сумма краткосрочного (не более 12 месяцев) кредита в российской валюте (рублях) для приобретения материалов. Предоставление (получение) кредита отражено в составе кредиторской задолженности |
| 2 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 51 | Выдана предоплата поставщику в счет предстоящей поставки материалов |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по предоплате, выданной продавцу |
| Бухгалтерские проводки в отчетном периоде получения краткосрочного кредита на дату окончания периода (в последний день месяца) | | | |
| 1 | 10 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | Начислена сумма процентов к уплате с даты получения кредита до даты окончания отчетного периода. Сумма процентов по кредиту включена в фактическую себестоимость приобретения материалов |
| Бухгалтерские проводки в отчетном периоде отгрузки материалов поставщиком на дату оприходования материалов | | | |
| 1 | 10 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | Начислена сумма процентов к уплате с начала отчетного периода по дату оприходования материалов. Сумма процентов по кредиту включена в фактическую себестоимость приобретения материалов |
| 2 | 10 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | Отражена (начислена) покупная стоимость материала без НДС |
| 3 | 19-3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | Учтен (начислен) НДС по приобретенным материалам |
| 4 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Зачтена предоплата оприходованных материалов |
| 5 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
| 6 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным материалам |
| Бухгалтерские проводки в отчетном периоде отгрузки материалов поставщиком на дату окончания периода (в последний день месяца) | | | |
| 1 | 91-2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | Начислена сумма процентов к уплате после даты оприходования материалов до даты окончания отчетного периода. Сумма процентов по кредиту включена в прочие расходы организации |
| 2 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных кредитов" | 51 | Погашена (выплачена) банку сумма краткосрочного (не более 12 месяцев) кредита в российской валюте (рублях). Возврат полученного кредита отражен как уменьшение кредиторской задолженности |
| 3 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | 51 | Перечислена с расчетного счета организации сумма процентов по краткосрочному (не более 12 месяцев) кредиту в российской валюте (рублях) |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения материалов, оплата которых обеспечена собственным векселем покупателя.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент приемки (оприходования) материалов поставщика | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость материала без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным материалам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным материалам |
| Бухгалтерские проводки при выдаче покупателем собственного векселя в счет погашения задолженности по оплате поставленных материалов. Выданный вексель предусматривает начисление процентов | | | |
| 1 | 60, 76 | 60, субсчет "Векселя выданные", 76, субсчет "Векселя выданные" | Передан (выдан) собственный вексель поставщику в счет оплаты за приобретенные материалы. Собственный вексель покупателя передан по стоимости, на которую отгружены материалы поставщиком, и учтен покупателем обособленно на счете 60 или 76. Передача векселя оформлена актом в произвольной форме. Форма акта содержит все обязательные реквизиты первичного документа, предусмотренные [пунктом 2 статьи 9](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C255E97B31DC88A218988B607CCC7884D895E2B474F7AEA03617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) Закона N 402-ФЗ |
| 2 | 91-2 | 60, субсчет "Расходы, понесенные по векселям", 76, субсчет "Расходы, понесенные по векселям" | Начислены проценты по векселю. Сумма процентов к уплате по векселю рассчитана по формуле для банковских процентов и отражена в составе прочих расходов организации-покупателя |
| 3 | 60, субсчет "Векселя выданные", 76, субсчет "Векселя выданные" | 51 | Оплачен (погашен) вексель должником-покупателем |
| 4 | 60, субсчет "Расходы, понесенные по векселям", 76, субсчет "Расходы, понесенные по векселям" | 51 | Оплачены начисленные проценты по векселю должником-покупателем |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения материалов с последующей их оплатой. Покупателем приобретена ценная бумага - процентный вексель банка - с целью получения дохода по ней. По соглашению об отступном банковский вексель передан организации-продавцу в счет погашения задолженности по оплате поставленных материалов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату приобретения векселя банка. Оформлен договор передачи простых векселей банка, определяющий основные существенные условия о передаваемом имуществе (векселе) и о его цене, а также акт приема-передачи ценных бумаг, в котором сторонами указано, какой именно вексель передан (номер бланка, все его реквизиты, цель передачи и момент перехода права собственности на этот вексель) | | | |
| 1 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 51 | Перечислены денежные средства банку для оплаты векселя |
| 2 | 58-2 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Отражено приобретение векселя банка со сроком платежа "по предъявлении, но не ранее". Векселем предусмотрено начисление процентов по ставке для их расчета, что зафиксировано на бланке векселя. Вексель банка учтен как финансовое вложение на основании [пункта 3](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717C45EEA7330DC88A218988B607CCC7884D895E2B474F7A4A03617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) ПБУ 19/02 |
| Бухгалтерские проводки при начислении ежемесячных процентов по векселю | | | |
| 1 | 76, субсчет "Доходы, полученные по векселям" | 91-1 | Начислены проценты по векселю за отчетный период - месяц. Начисленные за каждый отчетный период проценты, причитающиеся к получению по векселю, отражены в составе прочих доходов на основании [пункта 16](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717C45EEA7334DC88A218988B607CCC7884D895E2B474F7AEA93617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) ПБУ 9/99 |
| Бухгалтерские проводки на момент приемки (оприходования) материалов поставщика | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость материала без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным материалам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным материалам |
| Бухгалтерские проводки при выдаче покупателем банковского векселя в счет погашения задолженности по оплате поставленных материалов. Операция по передаче векселя в счет оплаты поставленных материалов сопровождена оформлением соглашения об отступном, а также актом приема-передачи векселя. В акте приема-передачи векселя, помимо реквизитов ценной бумаги, в обязательном порядке указано, в оплату чего передается вексель, на основании какого (номер, дата) договора поставлены ценности (работы, услуги), а также отражена общая сумма погашаемых обязательств (может отличаться от номинала векселя). Отдельно в акте выделена сумма НДС | | | |
| 1 | 60, 76 | 91-1 | В счет погашения задолженности контрагенту передан вексель банка. На дату передачи векселя в качестве отступного организацией признан прочий доход от выбытия векселя банка в сумме погашенной кредиторской задолженности на основании [пунктов 6.3](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717C45EEA7334DC88A218988B607CCC7884D895E2B474F7A2A23617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ), [7](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717C45EEA7334DC88A218988B607CCC7884D895E2B474F6A7A53617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ), [10.1](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717C45EEA7334DC88A218988B607CCC7884D895E2B474F7A0A73617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) ПБУ 9/99 |
| 2 | 91-2 | 58-2 | Списана себестоимость векселя на прочие расходы. На дату передачи векселя в качестве отступного организацией отражено выбытие финансовых вложений в соответствии с [пунктом 25](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408717C45EEA7330DC88A218988B607CCC7884D895E6BF20A6E2F5304143768F3FAF6A2A61B7R0J) ПБУ 19/02 |
| 3 | 91-2 | 76, субсчет "Доходы, полученные по векселям" | Признаны расходы в виде суммы процентов по векселю |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя расчетов с поставщиком по материалам, цена которых установлена продавцом в условных денежных единицах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки материала | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | Отражена задолженность перед поставщиком в части приобретенных материалов без НДС одновременно в условных единицах и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу условной единицы на дату отгрузки материалов |
| 2 | 19-3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | Отражена задолженность перед поставщиком в части НДС по приобретенным материалам одновременно в условных единицах и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу условной единицы на дату отгрузки материалов |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты материала | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | 51 | Отражена оплата материалов. Задолженность по приобретенным материалам отражена одновременно в условных единицах и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу условной единицы на дату оплаты материалов |

Отражение в бухгалтерском учете выданных авансов, предварительной оплаты в условных денежных единицах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | 51 | Перечислены аванс, предварительная оплата продавцу. Задолженность поставщику за поставку материалов отражена одновременно в условных единицах и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу условной единицы на дату выдачи аванса, предварительной оплаты. В дальнейшем при изменении курса валюты выданные авансы, предварительная оплата не подлежат пересчету, поскольку такая задолженность не связана с последующей денежной оплатой |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по авансу (предоплате), выданному продавцу |

Отражение в бухгалтерском учете выявления курсовой разницы по кредиторской задолженности, выраженной в условных единицах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату совершения операции | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу положительная курсовая разница по счету 60 (76) с момента возникновения кредиторской задолженности по договору (или даты последней переоценки), до момента исполнения обязательства |
|  |  | или |
| 91-2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | Отражена по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу отрицательная курсовая разница по счету 60 (76) с момента возникновения кредиторской задолженности по договору (или даты последней переоценки), до момента исполнения обязательства |
| Бухгалтерские проводки на конец отчетного периода | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке кредиторской задолженности, выраженной в условных единицах по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |
|  |  | или |
| 91-2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке кредиторской задолженности, выраженной в условных единицах по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения материалов, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на материалы переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. Отгрузка и оплата произведены в одном отчетном периоде.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки материала | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Приобретены материалы покупателем. Задолженность покупателя по оплате проданных ему материалов отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки материалов |
| 2 | 19-3 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Учтен НДС по приобретенным материалам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты материала | | | |
| 1 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 51 | Уплачено поставщику за материалы. Задолженность покупателя по оплате проданных ему материалов отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату оплаты материалов |
| 2 | 91-2 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница с даты отгрузки по дату платежа |
|  |  | или |
| 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница с даты отгрузки по дату платежа |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения материалов, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на материалы переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. Отгрузка и оплата произведены в разных отчетных периодах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки материала | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Приобретены материалы покупателем. Задолженность покупателя по оплате проданных ему материалов отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки материалов |
| 2 | 19-3 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Учтен НДС по приобретенным материалам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС |
| Бухгалтерские проводки на конец отчетного периода | | | |
| 1 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница с даты отгрузки по отчетную дату |
|  |  | или |
| 91-2 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница с даты отгрузки по отчетную дату |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты материала | | | |
| 1 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 51 | Уплачено поставщику за материалы. Задолженность покупателя по оплате проданных ему материалов отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату оплаты материалов |
| 2 | 91-2 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница с отчетной даты по дату платежа |
|  |  | или |
| 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница с отчетной даты по дату платежа |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения материалов, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на материалы переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день отгрузки. Отгрузка и оплата произведены в разных отчетных периодах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки материала | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Приобретены материалы покупателем. Задолженность покупателя по оплате проданных ему материалов отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки материалов |
| 2 | 19-3 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Учтен НДС по приобретенным материалам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты материала | | | |
| 1 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 51 | Уплачено поставщику за материалы. Задолженность покупателя по оплате проданных ему материалов отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки материалов |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения материалов, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на материалы переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. Отгрузка и оплата произведены в одном отчетном периоде. От организации-покупателя получена сумма аванса (частичной предоплаты) в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату выдачи частичной предварительной оплаты продавцу | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | 51 | Выдана частичная предоплата поставщику в счет предстоящей поставки материалов. Частичная предоплата, выданная покупателем, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи частичной предварительной оплаты |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по частичной предоплате, выданной продавцу |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки материала | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Приобретены материалы покупателем. Задолженность покупателя по оплате проданных ему материалов отражена одновременно в условных единицах и в рублях. Задолженность в рублях равна сумме аванса в рублях, рассчитанной по курсу условной единицы на дату выдачи частичной предварительной оплаты, плюс остатку долга, не покрытому авансом в рублях, рассчитанному по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки материалов |
| 2 | 19-3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Учтен НДС по приобретенным материалам |
| 3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | Зачтена частичная предоплата. Зачет частичной предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи частичной предварительной оплаты |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты материала | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 51 | Перечислена доплата поставщику за поставку материала в сумме задолженности, не покрытой авансом. Задолженность, не покрытая авансом, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату оплаты |
| 2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражен перерасчет задолженности перед поставщиком за приобретенные материалы |
|  |  | или |
| 91-2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Отражен перерасчет задолженности перед поставщиком за приобретенные материалы |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения материалов, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на материалы переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день отгрузки. Отгрузка и оплата произведена в одном отчетном периоде. От организации-покупателя получена сумма аванса (частичной предоплаты) в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату выдачи частичной предварительной оплаты продавцу | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | 51 | Выдана частичная предоплата поставщику в счет предстоящей поставки материалов. Частичная предоплата, выданная покупателем, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи частичной предварительной оплаты |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по частичной предоплате, выданной продавцу |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки материала | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Приобретены материалы покупателем. Задолженность покупателя по оплате проданных ему материалов отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки материалов |
| 2 | 19-3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Учтен НДС по приобретенным материалам |
| 3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | Зачтена частичная предоплата. Зачет частичной предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи частичной предварительной оплаты |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты материала | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 51 | Перечислена доплата поставщику за поставку материала в сумме задолженности, не покрытой авансом. Доплата отражена одновременно в условных единицах и в рублях и рассчитана как сумма задолженности покупателя по оплате проданных ему материалов за минусом суммы зачтенной частичной предоплаты |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения материалов, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на материалы переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. От организации-покупателя получена 100%-ная предоплата в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату выдачи предварительной оплаты продавцу | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | 51 | Выдана предоплата поставщику в счет предстоящей поставки материалов. Предоплата, выданная покупателем, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи предварительной оплаты |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по предоплате, выданной продавцу |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки материала | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Приобретены материалы покупателем. Задолженность покупателя по оплате проданных ему материалов отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи предварительной оплаты |
| 2 | 19-3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Учтен НДС по приобретенным материалам |
| 3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | Зачтена предоплата. Зачет предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи предварительной оплаты |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения материалов, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на материалы переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день отгрузки. От организации-покупателя получена 100%-ная предоплата в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату выдачи предварительной оплаты продавцу | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | 51 | Выдана предоплата поставщику в счет предстоящей поставки материалов. Предоплата, выданная покупателем, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи предварительной оплаты |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по предоплате, выданной продавцу |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки материала | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Приобретены материалы покупателем. Задолженность покупателя по оплате проданных ему материалов отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки материалов |
| 2 | 19-3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Учтен НДС по приобретенным материалам |
| 3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | Зачтена предоплата. Зачет предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи предварительной оплаты |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату окончательного расчета с поставщиком | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 51 | Перечислена доплата от покупателя (курс условной единицы, установленный на дату отгрузки материалов, превышает курс условной единицы, установленный на дату выдачи предварительной оплаты) |
|  |  | или |
| 51 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Возвращена излишняя сумма покупателю (курс условной единицы, установленный на дату выдачи предварительной оплаты, превышает курс условной единицы, установленный на дату отгрузки материалов) |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения подакцизных товаров с последующей их оплатой российским поставщикам для использования в качестве материалов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если подакцизные товары приобретены для использования в качестве сырья для производства других подакцизных товаров. При этом ставка акциза на подакцизные товары, используемые в качестве сырья, и ставка акциза на подакцизные товары, произведенные из этого сырья, определены на одинаковую единицу измерения налоговой базы | | | |
| 1 | 10-1, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость подакцизных товаров без НДС и акцизов, используемых в качестве сырья на основании [пункта 3 статьи 199](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EB7A3BDC88A218988B607CCC7884D895E2B474FEA1A43617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) НК РФ |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС, предъявленный поставщиком покупателю подакцизных товаров, используемых в качестве сырья |
| 3 | 19, субсчет "Акцизы по приобретенным материально-производственным запасам" | 60, 76 | Учтен (начислен) акциз, предъявленный поставщиком покупателю подакцизных товаров, используемых в качестве сырья |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным подакцизным товарам - сырью, приобретенному для производства других подакцизных товаров |
| 5 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена поставщику организацией-покупателем задолженность по приобретенным у него подакцизным товарам - сырью, включая акциз |
| 6 | 20, 44 | 10-1 | Списана фактическая себестоимость подакцизных товаров, израсходованных в качестве сырья при производстве других подакцизных товаров |
| 7 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | 19, субсчет "Акцизы по приобретенным материально-производственным запасам" | Приняты к вычету из бюджета суммы акциза, предъявленные продавцом и фактически уплаченные покупателем при приобретении подакцизного товара при передаче указанного товара, используемого в качестве сырья для производства других подакцизных товаров на основании [пункта 2 статьи 200](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EB7A3BDC88A218988B607CCC7884D895E2B675F3A6AB6912043D8234B2762A6967BC965DB2REJ), [пунктов 1](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EB7A3BDC88A218988B607CCC7884D895EBB374F5ADF46C0715658D35AF68237E7BBE97B5R5J) и [3 статьи 201](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EB7A3BDC88A218988B607CCC7884D895E4B173F5ADF46C0715658D35AF68237E7BBE97B5R5J) НК РФ. В случае если в отчетном налоговом периоде стоимость подакцизных товаров (сырья) отнесена на расходы по производству других подакцизных товаров без уплаты акциза по этим товарам (сырью) продавцам, суммы акциза приняты вычету в том отчетном периоде, в котором произведена его уплата продавцам |
| Бухгалтерские проводки, если подакцизные товары приобретены для использования в качестве материалов в других случаях | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость подакцизного товара без НДС, используемого в качестве материала. Суммы акциза, предъявленные продавцом покупателю при реализации подакцизных товаров, учтены покупателем в стоимости приобретенных подакцизных товаров на основании [пункта 2 статьи 199](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EB7A3BDC88A218988B607CCC7884D895E2B470F3A7A73617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) НК РФ |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС, предъявленный поставщиком покупателю подакцизных товаров, используемых в качестве материалов |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным подакцизным товарам, используемым в качестве материалов для производственных (с НДС) целей |
|  |  | или |
| 91-2 | 19-3 | Списан на прочие расходы организации НДС по оприходованным подакцизным товарам, используемым в качестве материалов для непроизводственных целей |
| 4 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена поставщику организацией-покупателем задолженность по приобретенным у него подакцизным товарам, включая акциз, используемым в качестве материалов |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения денатурированного этилового спирта организацией-покупателем, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования денатурированного этилового спирта. Получение (оприходование) денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, является объектом налогообложения акцизами | | | |
| 1 | 10-1, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость приобретенного денатурированного этилового спирта в собственность без НДС |
| 2 | 19, субсчет "Акцизы по приобретенным материально-производственным запасам" | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Учтен (начислен) акциз в момент получения денатурированного этилового спирта. Датой получения денатурированного этилового спирта признается день приобретения денатурированного этилового спирта в собственность |
| 3 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС, предъявленный поставщиком покупателю денатурированного этилового спирта |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованному денатурированному этиловому спирту, приобретенному для производства неспиртосодержащей продукции |
| Бухгалтерские проводки при оплате денатурированного этилового спирта продавцу | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена поставщику организацией-покупателем задолженность по приобретенному у него денатурированному этиловому спирту |
| Бухгалтерские проводки при передаче денатурированного этилового спирта в производство | | | |
| 1 | 20 | 10-1 | Списана фактическая себестоимость денатурированного этилового спирта, израсходованного в качестве сырья при производстве неспиртосодержащей продукции |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | 19, субсчет "Акцизы по приобретенным материально-производственным запасам" | Приняты к вычету из бюджета суммы акциза при передаче в производство денатурированного этилового спирта для изготовления неспиртосодержащей продукции на основании [пункта 11 статьи 200](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EB7A3BDC88A218988B607CCC7884D895E2BD73F0ADF46C0715658D35AF68237E7BBE97B5R5J) НК РФ |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения прямогонного бензина организацией-покупателем, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования прямогонного бензина. Получение (оприходование) прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина, является объектом налогообложения акцизами | | | |
| 1 | 10-1, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость приобретенного прямогонного бензина в собственность без НДС |
| 2 | 19, субсчет "Акцизы по приобретенным материально-производственным запасам" | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Учтен (начислен) акциз в момент получения прямогонного бензина. Датой получения прямогонного бензина признается день приобретения прямогонного бензина в собственность |
| 3 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС, предъявленный поставщиком покупателю прямогонного бензина |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованному прямогонному бензину, приобретенному для переработки |
| Бухгалтерские проводки при оплате прямогонного бензина продавцу | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена поставщику организацией-покупателем задолженность по приобретенному у него прямогонному бензину |
| Бухгалтерские проводки при передаче прямогонного бензина в производство | | | |
| 1 | 20 | 10-1 | Списана фактическая себестоимость прямогонного бензина, израсходованного в качестве сырья при производстве продукции нефтехимии |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | 19, субсчет "Акцизы по приобретенным материально-производственным запасам" | Приняты к вычету из бюджета суммы акциза при передаче в производство прямогонного бензина для изготовления продукции нефтехимии на основании [пункта 15 статьи 200](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EB7A3BDC88A218988B607CCC7884D895E2B07DFEAEAB6912043D8234B2762A6967BC965DB2REJ) НК РФ |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения материалов с НДС через подотчетных лиц, при покупке которых продавцом - предприятием розничной торговли не выставлялся счет-фактура.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче денег под отчет работникам | | | |
| 1 | 71 | 50-1 | Выданы из кассы организации суммы денежных средств работникам под отчет на приобретение материалов за наличный расчет |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании материалов с оплатой за наличный расчет, если в чеке ККТ сумма НДС выделена отдельной строкой | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 71 | Оприходованы материалы по фактической стоимости без НДС, приобретенные подотчетными лицами за наличный расчет |
| 2 | 19-3 | 71 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным материалам, выделенный в чеке ККТ отдельной строкой |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным материалам в случае принятия организацией решения предъявить суммы НДС, выделенные в чеке ККТ отдельной строкой, к вычету |
|  |  | или |
| 91-2 | 19-3 | Списан на прочие расходы НДС по оприходованным материалам в случае принятия организацией решения не предъявлять суммы НДС, выделенные в чеке ККТ отдельной строкой, к вычету |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании материалов с оплатой за наличный расчет, если в чеке ККТ сумма НДС не выделена отдельной строкой или если в чеке ККТ отсутствует упоминание о сумме НДС | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 71 | Оприходованы материалы по фактической стоимости, приобретенные подотчетными лицами за наличный расчет. Так как в чеке ККТ сумма НДС отдельной строкой не выделена или в чеке ККТ отсутствует упоминание о сумме НДС, сумма НДС учтена вместе со стоимостью материалов |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения рекламной продукции у поставщиков. Рекламная продукция учтена в составе материалов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования продукции поставщика для последующей ее передачи потенциальным покупателям в рекламных целях | | | |
| 1 | 10-6, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, 76 | Отражена в составе материалов покупная стоимость продукции без НДС, приобретенной у поставщика для рекламных целей |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенной рекламной продукции |
| 3 | 10-6, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 19-3 | НДС по рекламной продукции, расходы на приобретение единицы которой без налога не превышают лимита рублей, указанного в [подпункте 25 пункта 3 статьи 149](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EB7A3BDC88A218988B607CCC7884D895E1B470F7ADF46C0715658D35AF68237E7BBE97B5R5J) НК РФ, учтен в стоимости приобретенной продукции на основании [пункта 2 статьи 170](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EB7A3BDC88A218988B607CCC7884D895E2B474F3AFA83617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) НК РФ |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованной рекламной продукции, расходы на приобретение единицы которой без налога превышают лимит рублей, указанный в [подпункте 25 пункта 3 статьи 149](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EB7A3BDC88A218988B607CCC7884D895E1B470F7ADF46C0715658D35AF68237E7BBE97B5R5J) НК РФ |
| 5 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена поставщику организацией-покупателем задолженность по приобретенной у него продукции для рекламных целей |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования продукции поставщика для последующей ее передачи потенциальным покупателям в рекламных целях. Рекламная продукция приобретена через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 71 | 50-1 | Выданы из кассы организации суммы денежных средств работникам под отчет на приобретение рекламной продукции |
| 2 | 10-6, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 71 | Отражена в составе материалов покупная стоимость продукции без НДС, приобретенной у поставщика для рекламных целей через подотчетных лиц |
| 3 | 19-3 | 71 | Учтен (начислен) НДС по приобретенной рекламной продукции |
| 4 | 10-6, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 19-3 | НДС по рекламной продукции, расходы на приобретение единицы которой без налога не превышают лимита рублей, указанного в [подпункте 25 пункта 3 статьи 149](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EB7A3BDC88A218988B607CCC7884D895E1B470F7ADF46C0715658D35AF68237E7BBE97B5R5J) НК РФ, учтен в стоимости приобретенной продукции на основании [пункта 2 статьи 170](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EB7A3BDC88A218988B607CCC7884D895E2B474F3AFA83617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) НК РФ |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованной рекламной продукции, расходы на приобретение единицы которой без налога превышают лимит рублей, указанный в [подпункте 25 пункта 3 статьи 149](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EB7A3BDC88A218988B607CCC7884D895E1B470F7ADF46C0715658D35AF68237E7BBE97B5R5J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при списании материалов, переданных потенциальным покупателям в рекламных целях | | | |
| 1 | 26, 44 | 10-6 | Списана фактическая себестоимость переданных рекламных материалов на издержки производства (расходы на продажу) организации |
| 2 | 26, 44 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с рыночной (продажной) стоимости безвозмездно переданных рекламных материалов, стоимость единицы которых без НДС при приобретении превышала лимит рублей, указанный в [подпункте 25 пункта 3 статьи 149](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EB7A3BDC88A218988B607CCC7884D895E1B470F7ADF46C0715658D35AF68237E7BBE97B5R5J) НК РФ. Налогообложение произведено по ставкам, указанным в [пунктах 2](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EB7A3BDC88A218988B607CCC7884D895E2B474F4A7A13617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) и [3 статьи 164](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EB7A3BDC88A218988B607CCC7884D895E2B470F4A3A63617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) НК РФ |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения рекламных брошюр, каталогов или листовок, изготовленных поставщиком. Рекламная продукция учтена в составе материалов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования брошюр, каталогов или листовок поставщика для последующей ее передачи потенциальным покупателям в рекламных целях | | | |
| 1 | 10-6, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, 76 | Отражена в составе материалов покупная стоимость брошюр, каталогов или листовок с НДС, приобретенных у поставщика для рекламных целей. НДС по расходам на изготовление брошюр, каталогов или листовок для потребителя нельзя принять к вычету. У налогоплательщика нет права на вычет "входного" НДС по расходам на изготовление рекламных материалов, не являющихся товаром. Раздача таких материалов является операцией, не облагаемой НДС |
| Бухгалтерские проводки при оплате брошюр, каталогов или листовок продавцу | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена поставщику организацией-покупателем задолженность по приобретенной у него продукции для рекламных целей |
| Бухгалтерские проводки при списании брошюр, каталогов или листовок, переданных потенциальным покупателям в рекламных целях | | | |
| 1 | 26, 44 | 10-6 | Списана фактическая себестоимость переданных рекламных брошюр, каталогов или листовок на издержки производства (расходы на продажу) организации. При реализации брошюр, каталогов или листовок для потребителя нет объекта обложения НДС ([п. 3 ст. 38](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EA7B33DC88A218988B607CCC7884D895E2B771F2ADF46C0715658D35AF68237E7BBE97B5R5J), [п. 1 ст. 39](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EA7B33DC88A218988B607CCC7884D895E2B474F4A3A33617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ), [подп. 1 п. 1 ст. 146](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408715C253EB7A3BDC88A218988B607CCC7884D895E2B474F7A2A33617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) НК РФ). Начислять НДС при раздаче таких рекламных материалов не нужно |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения работодателем вакцины в медицинском учреждении для бесплатной выдачи работникам организации. Вакцина, приобретенная работодателем, учтена в составе материалов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приобретении вакцины в медицинском учреждении для передачи работникам организации | | | |
| 1 | 10-6 | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость вакцины без НДС, приобретенной для работников |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенной вакцине |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета сумма НДС по оприходованной вакцине |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена медицинскому учреждению организацией-работодателем задолженность по приобретенной у него вакцине |
| Бухгалтерские проводки при передаче вакцины работникам организации (для самостоятельной вакцинации в поликлинике или для проведения вакцинации в здравпункте организации-работодателя, в штате которого есть терапевт). Стоимость услуг по вакцинации работников (включая стоимость вакцины) не облагается страховыми взносами | | | |
| 1 | 73 | 10-6 | Списана фактическая себестоимость вакцины, переданной бесплатно работникам организации |
| 2 | 91-2 | 73 | Стоимость вакцины учтена в составе прочих расходов организации |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС при передаче вакцины работникам организации |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения материалов за плату у других организаций для производственных (с НДС) целей. Организации оказаны информационные и консультационные услуги сторонней организацией, связанные с приобретением материалов, а также оказаны услуги посреднической организацией, через которую приобретены материалы. Доставка материалов осуществлена сторонней транспортной организацией. Транспортно-заготовительные расходы учитываются организацией на отдельном субсчете, открытом к счету 10 "Материалы".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования материалов | | | |
| 1 | 10 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость материала без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенному материалу |
| 3 | 10, субсчет "Транспортно-заготовительные расходы по сырью и материалам" | 60, 76 | Отражена в составе транспортно-заготовительных расходов сумма без НДС, уплаченная сторонней организации за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материала |
| 4 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по затратам на информационные и консультационные услуги |
| 5 | 10, субсчет "Транспортно-заготовительные расходы по сырью и материалам" | 60, 76 | Отражено в составе транспортно-заготовительных расходов вознаграждение без НДС, уплаченное посреднической организации, через которую приобретен материал |
| 6 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по вознаграждению |
| 7 | 10, субсчет "Транспортно-заготовительные расходы по сырью и материалам" | 60, 76 | Отражены в составе транспортно-заготовительных расходов затраты без НДС по доставке материала до места его использования |
| 8 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по расходам на доставку |
| Бухгалтерские проводки при отнесении НДС на расчеты с бюджетом | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по расходам на приобретение оприходованных материалов |
| Бухгалтерские проводки в момент перечисления денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата материала |
| 2 | 60, 76 | 51 | Оплачены информационные и консультационные услуги |
| 3 | 60, 76 | 51 | Перечислено вознаграждение посреднической организации |
| 4 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата доставки материала |
| Бухгалтерские проводки при отпуске материалов в производство | | | |
| 1 | 20, 23, 26 и др. | 10 | Списана фактическая себестоимость материалов, израсходованных на нужды производства |
| 2 | 20, 23, 26 и др. | 10, субсчет "Транспортно-заготовительные расходы по сырью и материалам" | Списана сумма транспортно-заготовительных расходов, приходящаяся на материалы, отпущенные в производство за отчетный период. Сумма транспортно-заготовительных расходов, подлежащая списанию, определена как стоимость материалов, списанных в производство, умноженная на процент транспортно-заготовительных расходов, подлежащих списанию по итогам месяца. Процент списываемых транспортно-заготовительных расходов рассчитан как сумма транспортно-заготовительных расходов на начало месяца, увеличенная на сумму транспортно-заготовительных расходов, образовавшихся за текущий месяц, деленная на стоимость остатка материалов на начало месяца, увеличенную на стоимость материалов, поступивших за текущий месяц |
| Бухгалтерские проводки при отпуске материалов в производство. Сумма отклонений по итогам месяца не превышает 5 процентов от стоимости материалов (при их отпуске в производство) | | | |
| 1 | 20, 23, 26 и др. | 10 | Списана фактическая себестоимость материалов, израсходованных на нужды производства |
| 2 | 20, 23, 26 и др. | 10, субсчет "Транспортно-заготовительные расходы по сырью и материалам" | Списана вся сумма транспортно-заготовительных расходов по материалам. Вся сумма транспортно-заготовительных расходов включена в расходы текущего месяца на основании [пункта 88](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408714C35EEC7137DC88A218988B607CCC7884D895E2B474F4A6A43617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) Методических указаний по учету материально-производственных запасов |

Отражение в бухгалтерском учете списания в убыток незавершенных операций приобретения и заготовления материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 91-2 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Списаны на прочие расходы организации фактические затраты по заготовлению и приобретению материалов, выбывших в результате списания или продажи |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибки приемки материалов по завышенной себестоимости.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Сторнирована ошибочно начисленная учетная стоимость оприходованного на склад(ы) материала |
| 2 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована ошибочно выполненная запись по отрицательной разнице между учетной и фактурной стоимостью |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя недостачи и порчи материалов (с НДС) сверх предусмотренных в договоре величин. Недостача материала выявлена при его приемке. Для материала определены нормы убыли. Доставка материала осуществлена сторонней транспортной организацией.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении договорной стоимости материала | | | |
| 1 | 10 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость фактически оприходованного материала без НДС |
| 2 | 94 | 60, 76 | Списана недостача материала в пределах норм естественной убыли |
| 3 | 10 | 94 | Недостача в пределах норм естественной убыли включена в покупную стоимость фактически оприходованного материала |
| 4 | 76-2 | 60, 76 | Отражена убыль (недостача) приходуемых ценностей сверх нормы естественной убыли, не оговоренная с поставщиком |
| 5 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по фактически оприходованному материалу |
| 6 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС на недостачу материала в пределах нормы естественной убыли |
| 7 | 76-2 | 60, 76 | Начислен НДС на недостачу материала сверх нормы естественной убыли |
| Бухгалтерские проводки при отражении затрат по доставке материала | | | |
| 1 | 10 | 60, 76 | Отражена сумма транспортно-заготовительных расходов, приходящихся на фактически оприходованный материал и недостачу в пределах нормы естественной убыли |
| 2 | 76-2 | 60, 76 | Отражена доля транспортно-заготовительных расходов, приходящихся на недостачу материала сверх норм естественной убыли |
| 3 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС на транспортные расходы по фактически оприходованному материалу и недостаче в пределах нормы естественной убыли |
| 4 | 76-2 | 60, 76 | Отражена доля НДС транспортно-заготовительных расходов, приходящихся на недостачу материала сверх норм естественной убыли |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибочного отнесения стоимости приобретенного материала к издержкам производства (расходам на продажу). Ошибка бухгалтера была выявлена в этом же отчетном периоде.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при ошибочном отнесении суммы, связанной с приобретением материалов, не на тот счет. Записи по счетам сделаны на основе первичных документов и соответствуют сумме операций | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 60, 76 | Ошибочно отнесена на издержки производства (расходы на продажу) покупная стоимость материала без НДС, приобретенного организацией-покупателем |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным материалам |
| Бухгалтерские проводки при исправлении выявленной ошибки (на основании справки бухгалтера) | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 60, 76 | Сторнирована ошибочно отраженная покупная стоимость материала без НДС, приобретенного организацией-покупателем |
| 2 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, 76 | Покупная стоимость материала без НДС, приобретенного организацией-покупателем, отражена на счете учета материалов |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибки завышения (занижения) стоимости приобретенного материала. Ошибка бухгалтера была выявлена в этом же отчетном периоде.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при ошибочном отражении стоимости материала, приобретенного организацией-покупателем | | | |
| 1 | 10 | 60, 76 | Ошибочно отражено оприходование материала организацией-покупателем по завышенной (заниженной) стоимости без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным материалам |
| Бухгалтерские проводки при исправлении выявленной ошибки завышения стоимости оприходованного материала (на основании справки бухгалтера) | | | |
| 1 | 10 | 60, 76 | Сторнирована излишне начисленная покупная стоимость материала без НДС, приобретенного организацией-покупателем |
| Бухгалтерские проводки при исправлении выявленной ошибки занижения стоимости оприходованного материала (на основании справки бухгалтера) | | | |
| 1 | 10 | 60, 76 | Доначислена покупная стоимость материала без НДС, приобретенного организацией-покупателем |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибки предыдущего отчетного года в завышении (занижении) расходов организации, связанных с приобретением материалов, выявленной после утверждения годовой отчетности за этот год; либо выявлена ошибка более ранних отчетных периодов. Выявленная ошибка согласно учетной политике организации является несущественной ошибкой.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в прошлом отчетном году при ошибочном отражении расходов организации, связанных с приобретением материалов | | | |
| 1 | 10 | 60, 76 | Ошибочно отражено оприходование материала организацией-покупателем по завышенной (заниженной) стоимости без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) завышенный (заниженный) НДС по приобретенным материалам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета завышенный (заниженный) НДС по оприходованным материалам |
| Бухгалтерские проводки в текущем отчетном году при исправлении выявленной ошибки завышения расходов организации в месяце выявления ошибки (на основании справки бухгалтера) | | | |
| 1 | 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена в текущем отчетном периоде ошибочно списанная сумма НДС по приобретенным материалам |
| 2 | 60, 76 | 19-3 | Списана в текущем отчетном периоде сумма НДС по приобретенным материалам, ошибочно принятая к вычету |
| 3 | 60, 76 | 91-1 | Списана в текущем отчетном периоде сумма завышения расходов прошлого года без НДС, выявленных в отчетном году. Исправление ошибки завышения расходов отражено в составе прочих доходов организации в качестве прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном году |
| Бухгалтерские проводки в текущем отчетном году при исправлении выявленной ошибки занижения расходов организации в месяце выявления ошибки (на основании справки бухгалтера) | | | |
| 1 | 19-3 | 60, 76 | Доначислена в текущем отчетном периоде сумма НДС по выявленным расходам прошлого года, связанным с приобретением материалов |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принята к вычету из бюджета доначисленная в текущем отчетном периоде сумма НДС по расходам прошлого года, связанным с приобретением материалов |
| 3 | 91-2 | 60, 76 | Списана в текущем отчетном периоде сумма занижения расходов прошлого года без НДС, выявленных в отчетном году. Исправление ошибки занижения расходов отражено в составе прочих расходов организации в качестве убытка прошлых лет, выявленного в отчетном году |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибочного "задвоения" НДС по материалу, приобретенному организацией-покупателем. Ошибка бухгалтера была выявлена в этом же отчетном периоде.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования материалов и отражения "задвоенного" НДС по оприходованным (принятым на учет) материалам | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость материала без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным материалам |
| 3 | 19-3 | 60, 76 | Ошибочно "задвоен" НДС по приобретенным материалам |
| Бухгалтерские проводки при исправлении выявленной ошибки (на основании справки бухгалтера) | | | |
| 1 | 19-3 | 60, 76 | Сторнирован "задвоенный" НДС по приобретенным материалам |

3.1.2. Поставка материалов при условии перехода

права собственности с момента перечисления денег

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения материалов по предоплате. Данная операция отражается покупателем без применения счетов учета расчетов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче предварительной оплаты продавцу | | | |
| 1 | 10 | 51 | Отражена доля фактически перечисленных поставщику организацией-покупателем денежных средств, приходящаяся на стоимость приобретенных материалов без НДС |
| 2 | 19-3 | 51 | Отражена доля фактически перечисленных поставщику организацией-покупателем денежных средств, приходящаяся на сумму НДС по приобретенным материалам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Предъявлена бюджету сумма НДС, относящегося к приобретенным (перешедшим в собственность организации-покупателя и принятым им к учету) материалам |
| На момент фактической передачи (отгрузки) материалов покупателю фактическое поступление материалов от организации-продавца отражается в аналитическом учете к счету 10 "Материалы" | | | |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения материалов с последующей их оплатой. Данная операция отражается покупателем без применения счетов учета расчетов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент поступления материалов от поставщика | | | |
| 1 | 002 |  | Отражена стоимость полученных материалов по договору от поставщика до момента их оплаты |
| Бухгалтерские проводки при оплате покупателем поступивших материалов | | | |
| 1 | 10 | 51 | Отражена доля фактически перечисленных поставщику организацией-покупателем денежных средств, приходящаяся на стоимость приобретенных материалов без НДС |
| 2 | 19-3 | 51 | Отражена доля фактически перечисленных поставщику организацией-покупателем денежных средств, приходящаяся на сумму НДС по приобретенным материалам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Предъявлена бюджету сумма НДС, относящегося к приобретенным (перешедшим в собственность организации-покупателя и принятым им к учету) материалам |
| 4 |  | 002 | Списана с забалансового счета стоимость материалов, перешедших в собственность покупателя согласно договору |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения материалов по предоплате. Данная операция отражается покупателем с применением счетов учета расчетов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче предварительной оплаты продавцу | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражено перечисление денежных средств продавцу |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 10 | 60, 76 | Отражена доля фактически перечисленных поставщику денежных средств, приходящаяся на стоимость приобретенных материалов без НДС |
|  |  |  | и одновременно |
| 3 | 19-3 | 60, 76 | Отражена доля фактически перечисленных поставщику денежных средств, приходящаяся на сумму НДС по приобретенным материалам |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты НДС" по | 19-3 | Предъявлена бюджету сумма НДС, относящегося к приобретенным (перешедшим в собственность организации-покупателя и принятым им к учету) материалам |
| На момент фактической передачи (отгрузки) материалов покупателю фактическое поступление материалов от организации-продавца отражается в аналитическом учете к счету 10 "Материалы" | | | |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения материалов с последующей их оплатой. Данная операция отражается покупателем с применением счетов учета расчетов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент поступления материалов от поставщика | | | |
| 1 | 002 |  | Отражена стоимость полученных материалов по договору от поставщика до момента их оплаты |
| Бухгалтерские проводки при оплате покупателем поступивших материалов | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражено перечисление денежных средств продавцу |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 10 | 60, 76 | Отражена доля фактически перечисленных поставщику денежных средств, приходящаяся на стоимость приобретенных материалов без НДС |
|  |  |  | и одновременно |
| 3 | 19-3 | 60, 76 | Отражена доля фактически перечисленных поставщику денежных средств, приходящаяся на сумму НДС по приобретенным материалам |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Предъявлена бюджету сумма НДС, относящегося к приобретенным (перешедшим в собственность организации-покупателя и принятым им к учету) материалам |
| 5 |  | 002 | Списана с забалансового счета стоимость материалов, перешедших в собственность покупателя согласно договору |

3.1.3. Приобретение (покупка)

материалов через подотчетных лиц

Отражение в бухгалтерском учете приобретения (покупки) материалов через подотчетных лиц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент выдачи денег под отчет | | | |
| 1 | 71 | 50 | Отражена авансовая выдача денежных средств на приобретение материалов |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования материалов, если их поступление организация-покупатель отражает без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 10 | 71 | Отражена (начислена) покупная стоимость материала с НДС |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования материалов, если их поступление организация-покупатель отражает с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и материалы учитываются по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 71 | Отражена (начислена) покупная стоимость материала с НДС |
| 2 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) материалы по фактурной стоимости с НДС |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования материалов, если их поступление организация-покупатель отражает с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и материалы учитываются по учетной стоимости | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 71 | Отражена (начислена) покупная стоимость материала с НДС |
| 2 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) материалы по учетной стоимости |
| 3 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Отражена положительная разница между учетной и фактурной стоимостью |
|  |  | или |
| 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Отражена отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью |

Отражение в бухгалтерском учете факта приобретения (покупки) материалов для производственных (с НДС) целей через подотчетных лиц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент выдачи денег под отчет | | | |
| 1 | 71 | 50 | Отражена авансовая выдача денежных средств на приобретение материалов |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования материалов, если их поступление организация-покупатель отражает без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 10 | 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость материала без НДС |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования материалов, если их поступление организация-покупатель отражает с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и материалы учитываются по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость материала без НДС |
| 2 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) материалы по фактурной стоимости без НДС |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования материалов, если их поступление организация-покупатель отражает с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и материалы учитываются по учетной стоимости | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость материала без НДС |
| 2 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) материалы по учетной стоимости |
| 3 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Отражена положительная разница между учетной и фактурной стоимостью |
|  |  | или |
| 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Отражена отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью |
| Бухгалтерские проводки при отражении НДС по оприходованным (принятым на учет) материалам | | | |
| 1 | 19-3 | 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным материалам |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным материалам |
| Бухгалтерские проводки при оплате материалов продавцу | | | |
| 1 | 76 | 71 | Списана сумма произведенных расходов по приобретению материалов на расчеты с подотчетными лицами |

3.1.4. Расходы на хранение

и доставку приобретенных материалов

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя непосредственного (прямого) включения транспортно-заготовительных расходов в фактическую стоимость приобретения материалов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении информационных и консультационных услуг, связанных с приобретением материалов | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 76 | Отражена стоимость информационных и консультационных услуг без НДС, связанных с приобретением материалов |
| 2 | 19-3 | 76 | Начислен НДС по услугам сторонней организации |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по расходам на оплату информационных и консультационных услуг приобретенных и оприходованных материалов |
| 4 | 76 | 50, 51 | Оплачена задолженность по услугам, оказанным сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки при отражении консультационных услуг, связанных с выбором материалов, оплаченных через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы денежные средства под отчет для оплаты услуг сторонней организации |
| 2 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 71 | Отражена стоимость консультационных услуг относительно выбора материалов |
| Бухгалтерские проводки при отражении услуг сторонних организаций, связанных с доставкой приобретенных материалов | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, 76 | Отражена (начислена) стоимость услуг сторонних организаций без НДС, связанных с доставкой партии(й) материалов на склад(ы) покупателя |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по услугам сторонних организаций, связанных с доставкой партии(й) материалов на склад(ы) покупателя |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по расходам на доставку приобретенных и оприходованных материалов |
| 4 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена задолженность по услугам, оказанным сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки при отражении услуг по доставке приобретенных материалов, оплаченных через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы денежные средства под отчет для оплаты услуг сторонней организации |
| 2 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 71 | Отражена стоимость услуг по доставке приобретенных материалов |
| Бухгалтерские проводки при отражении услуг сторонних организаций, связанных с хранением приобретенных материалов | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, 76 | Отражена (начислена) стоимость услуг сторонних организаций без НДС, связанных с хранением партии(й) приобретенных материалов |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по услугам сторонних организаций, связанных с хранением партии(й) приобретенных материалов |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по расходам на хранение приобретенных и оприходованных материалов |
| 4 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена задолженность по услугам, оказанным сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки при отражении услуг по хранению приобретенных материалов, оплаченных через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы денежные средства под отчет для оплаты услуг сторонней организации |
| 2 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 71 | Отражена стоимость услуг по хранению приобретенных материалов |
| Бухгалтерские проводки при начислении и уплате сумм страховых платежей (страховых взносов) по страхованию сделки, связанной с приобретением материалов | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 76-1 | Включены в стоимость приобретенных материалов расходы по оплате страхования сделки |
| 2 | 76-1 | 51 | Перечислены с расчетного счета суммы страховых платежей (страховых взносов) страховым организациям по договорам |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности по уплате налогов, включаемых в первоначальную стоимость приобретаемых материалов | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 68 | Суммы налогов, начисленные в связи с приобретением материалов, отнесены на увеличение их первоначальной стоимости |
| Бухгалтерские проводки по услугам собственным при отражении затрат (расходов) вспомогательных производств, непосредственно связанных с приобретением материалов | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 23 | Отражена доля затрат (расходов) вспомогательных производств, приходящаяся на доставку партии(й) материалов на склад(ы) организации. Затраты (расходы) вспомогательных производств включены в их фактическую себестоимость |
| Бухгалтерские проводки по услугам собственным при отражении общепроизводственных расходов, непосредственно связанных с приобретением материалов | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 25 | Отражена доля общепроизводственных расходов, непосредственно связанных с приобретением партии(й) материалов. Общепроизводственные расходы включены в их фактическую себестоимость |
| Бухгалтерские проводки по услугам собственным при отражении общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением материалов | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 26 | Отражена доля общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением партии(й) материалов. Общехозяйственные расходы включены в их фактическую себестоимость |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по командировке работника организации, связанных с приобретением материалов | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы из кассы организации суммы денежных средств работникам под отчет на служебные командировки |
| 2 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 71 | Расходы по командировке, связанной с приобретением материалов, учтены при формировании их фактической себестоимости |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя операций по учету транспортно-заготовительных расходов на отдельном субсчете, открываемом к счету 10 "Материалы".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении произведенных транспортно-заготовительных расходов | | | |
| 1 | 10, субсчет "Транспортно-заготовительные расходы" | 60, 76, 23, 26 и др. | Учтены обособленно транспортно-заготовительные расходы на счете 10 "Материалы" |
| Бухгалтерские проводки при списании транспортно-заготовительных расходов | | | |
| 1 | 20, 23 и др. | 10, субсчет "Транспортно-заготовительные расходы" | Списана сумма транспортно-заготовительных расходов, определенная в соответствии с [пунктом 87](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408714C35EEC7137DC88A218988B607CCC7884D895E2B474F4A6A23617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) или [пунктом 88](consultantplus://offline/ref=D593774E1E602B7CA1ABC7CC57BC408714C35EEC7137DC88A218988B607CCC7884D895E2B474F4A6A43617112CDA3BB36B346070A0945C26B7RDJ) Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов на расходы отчетного периода (месяца) |

3.2. Поступление материала, не указанного поставщиком

(неотфактурованные поставки)

Отражение в бухгалтерском учете приемки (оприходования) фактически полученного материала, поступившего без счета поставщика, а также в случаях, когда документы поставщика имеют различное конструктивное исполнение.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 10 | 91-1 | Оприходован фактически полученный материал по учетным ценам, поступивший без счета поставщика, а также в случаях, когда документы поставщика имеют различное конструктивное исполнение с отражением его в качестве прочих доходов организации. Если в качестве учетных цен использована фактическая себестоимость, то неотфактурованные поставки отражены в учете по рыночным ценам |

Отражение в бухгалтерском учете корректировки неотфактурованной поставки материалов после получения расчетных документов, если материалы приходуются по рыночным ценам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в случае превышения фактической стоимости материалов над их учетной стоимостью | | | |
| 1 | 10 | 91-1 | Увеличена учетная (фактическая) стоимость материалов, полученных по неотфактурованной поставке с учетом поступивших расчетных документов, за счет прочих доходов организации |
| Бухгалтерские проводки в случае превышения учетной стоимости материалов над их фактической стоимостью | | | |
| 1 | 91-2 | 10 | Уменьшена учетная (фактическая) стоимость материалов, полученных по неотфактурованной поставке с учетом поступивших расчетных документов, за счет прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете корректировки неотфактурованной поставки материалов после получения расчетных документов в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, если материалы приходуются по рыночным ценам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в случае превышения фактической стоимости материалов над их учетной стоимостью | | | |
| 1 | 10 | 91-1 | Увеличена учетная (фактическая) стоимость материалов, полученных по неотфактурованной поставке с учетом поступивших расчетных документов, за счет прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном году |
| Бухгалтерские проводки в случае превышения учетной стоимости материалов над их фактической стоимостью | | | |
| 1 | 91-2 | 10 | Уменьшена учетная (фактическая) стоимость материалов, полученных по неотфактурованной поставке с учетом поступивших расчетных документов, за счет убытка прошлых лет, выявленного в отчетном году |

Отражение в бухгалтерском учете корректировки стоимости приобретенных материалов в случае, если в отчетном месяце в организацию поступили по договору поставки материалы без расчетных документов поставщика, материалы приняты к учету по цене, указанной в договоре, а в следующем месяце на принятые к учету материалы поступили расчетные документы поставщика.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в отчетном месяце на дату поступления материала | | | |
| 1 | 10 | 60, 76 | Отражена стоимость материала, указанная в договоре поставки без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Исчислен НДС со стоимости поступившего материала |
| Бухгалтерские проводки в следующем месяце на дату получения расчетных документов (в случае если цена товара, отраженная в учете, отличается от цены, указанной в документах) | | | |
| 1 | 10 | 60, 76 | Скорректирована учетная стоимость материала дополнительной или сторнировочной записью на разницу между фактической ценой без НДС и ценой, по которой материал был принят к учету |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Скорректирован НДС дополнительной или сторнировочной записью на разницу между фактической и учетной ценой материала |

Отражение в бухгалтерском учете корректировки стоимости приобретенных материалов в случае, если в отчетном месяце в организацию поступили по договору поставки материалы без расчетных документов поставщика, материалы приняты к учету по цене, указанной в договоре, а в следующем месяце на принятые к учету материалы поступили расчетные документы поставщика. Неотфактурованные поставки ценностей учитываются организацией-покупателем в аналитическом учете обособленно (на отдельном субсчете).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в отчетном месяце на дату поступления материала | | | |
| 1 | 10, субсчет "Неотфактурованные поставки" | 60, 76 | Оприходован материал, поступивший без документов, по стоимости, указанной в договоре поставки без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Исчислен НДС со стоимости поступившего материала |
| Бухгалтерские проводки в следующем месяце на дату получения расчетных документов (в случае если цена товара, отраженная в учете, отличается от цены, указанной в документах) | | | |
| 1 | 10, субсчет "Неотфактурованные поставки" | 60, 76 | Скорректирована учетная стоимость материала дополнительной или сторнировочной записью на разницу между фактической ценой без НДС и ценой, по которой материал был принят к учету |
| 2 | 10 | 10, субсчет "Неотфактурованные поставки" | Отражен перевод материала из разряда неотфактурованной поставки в материал, подтвержденный первичными документами |
| 3 | 19-3 | 60, 76 | Скорректирован НДС дополнительной или сторнировочной записью на разницу между фактической и учетной ценой материала |
| Бухгалтерские проводки при корректировке затрат по выпуску продукции (работ, услуг), в случае если на дату получения расчетных документов часть материала уже передана в производство | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29 и др. | 10, субсчет "Неотфактурованные поставки" | Скорректированы дополнительной или сторнировочной записью затраты по выпуску продукции (работ, услуг) на суммы сложившейся разницы между учетной стоимостью оприходованного и переданного в производство материала без НДС и его фактической себестоимостью |

Отражение в бухгалтерском учете приемки (оприходования) фактически полученного материала, ошибочно поступившего от поставщика. Ошибка допущена не в приложенных документах, а при указании адресата (материал предназначен другому лицу).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при принятии материалов, ошибочно адресованных покупателю | | | |
| 1 | 002 |  | Принят организацией-покупателем материал на ответственное хранение по цене, отраженной в сопроводительных документах поставщика |
| 2 | 76-2 | 70, 69 и др. | Отнесены на расчеты по претензиям расходы по приемке ошибочно поступивших материалов |
| Бухгалтерские проводки при возврате материалов поставщику | | | |
| 1 |  | 002 | Списан с указанного забалансового счета материал, возвращенный поставщику |

3.3. Поступление материалов в качестве вклада

в уставный (складочный) капитал, средств

целевого назначения и безвозмездно

Отражение в бухгалтерском учете принимающей организации факта получения (внесения) вклада в уставный (складочный) капитал материалами.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности учредителя (участника) по вкладу в уставный (складочный) капитал | | | |
| 1 | 75-1 | 80 | Отражен (увеличен) размер уставного (складочного) капитала за счет вкладов (взносов) учредителей (участников) после регистрации (перерегистрации) в учредительных документах ее величины (новой величины). В развитие субсчета 75-1 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал" могут быть открыты дополнительные субсчета, в частности 75-1-1 "Расчеты с учредителями - физическими лицами" и 75-1-2 "Расчеты с учредителями - юридическими лицами" |
| Бухгалтерские проводки при поступлении материалов, учитываемых по фактурной стоимости в качестве вклада в уставный (складочный) капитал, если организация не применяет счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 10 | 75-1 | Отражена (начислена) фактическая стоимость материалов, согласованная учредителями с учетом оплаченных учредителем и документально им подтвержденных транспортно-заготовительных расходов (без НДС) |
| Бухгалтерские проводки при поступлении материалов, учитываемых по фактурной стоимости в качестве вклада в уставный (складочный) капитал, если организация применяет счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 75-1 | Отражена (начислена) фактическая стоимость материалов, согласованная учредителями с учетом оплаченных учредителем и документально им подтвержденных транспортно-заготовительных расходов (без НДС) |
| 2 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) материалы по фактурной стоимости без НДС |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании (принятии на учет) материалов, учитываемых по учетной стоимости в качестве вклада в уставный (складочный) капитал | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 75-1 | Отражена (начислена) фактическая стоимость материалов, согласованная учредителями с учетом оплаченных учредителем и документально им подтвержденных транспортно-заготовительных расходов (без НДС) |
| 2 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) материалы по учетной стоимости |
| 3 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Отражена положительная разница между учетной и фактурной (рыночной) стоимостью |
|  |  | или |
| 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Отражена отрицательная разница между учетной и фактурной (рыночной) стоимостью |
| Бухгалтерские проводки при отражении НДС по оприходованным (принятым на учет) материалам | | | |
| 1 | 19-3 | 83 | Учтен (начислен) НДС, восстановленный учредителем и относящийся к стоимости материала, полученного в качестве вклада в уставный (складочный) капитал |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным материалам |
| Бухгалтерские проводки при отнесении на добавочный капитал разницы между суммой, фактически внесенной учредителем (участником) в оплату доли в уставном (складочном) капитале, и ее номинальной стоимостью | | | |
| 1 | 75-1 | 83, субсчет "Другие источники" | Отражена разница между суммой, фактически внесенной учредителем (участником) в оплату доли в уставном (складочном) капитале, и ее номинальной стоимостью |

Отражение в бухгалтерском учете передачи материалов при выходе участника из ООО или ликвидации хозяйственного общества.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании подакцизных материалов, переданных участнику при его выходе из общества. Передача подакцизных материалов своему участнику при его выходе (выбытии) из организации (общества) является объектом налогообложения акцизами | | | |
| 1 | 91-2 | 10 | Списана фактическая себестоимость подакцизных материалов, переданных участнику при его выходе (выбытии) из организации (общества) |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Начислен акциз при передаче подакцизных материалов участнику при его выходе (выбытии) из организации (общества). Сумма акциза к уплате отражена в составе прочих расходов |
| 3 | 75-1 | 91-1 | Отражена номинальная стоимость доли (взноса) участника, погашаемая при ликвидации общества |
| 4 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС при передаче подакцизных материалов. В налоговую базу по НДС включена часть стоимости подакцизных материалов, превышающая первоначальный взнос участника. Для целей налогообложения передача имущества в пределах первоначального взноса участника не признается реализацией этого имущества в соответствии с [подпунктом 5 пункта 3 статьи 39](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC2318AB2C34BBFD42FF81E746DF1A436DF05EC2F526B81E75CB4564943DC7FA8A3577BDD547A975C0D69CERBJ) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при списании переданных участнику при его выходе из общества материалов, учитываемых по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 91-2 | 10 | Списана фактическая себестоимость материалов, переданных участнику при его выходе (выбытии) из организации (общества) |
| 2 | 75-1 | 91-1 | Отражена номинальная стоимость доли (взноса) участника, погашаемая при ликвидации общества |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС при передаче материалов. В налоговую базу по НДС включена часть стоимости материалов, превышающая первоначальный взнос участника. Для целей налогообложения передача имущества в пределах первоначального взноса участника не признается реализацией этого имущества в соответствии с [подпунктом 5 пункта 3 статьи 39](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC2318AB2C34BBFD42FF81E746DF1A436DF05EC2F526B81E75CB4564943DC7FA8A3577BDD547A975C0D69CERBJ) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при списании переданных участнику при его выходе из общества материалов, учитываемых по учетной стоимости | | | |
| 1 | 91-2 | 10 | Списана учетная себестоимость материалов, переданных участнику при его выходе (выбытии) из организации (общества) |
| 2 | 91-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 91-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| 3 | 75-1 | 91-1 | Отражена номинальная стоимость доли (взноса) участника, погашаемая при ликвидации общества |
| 4 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС при передаче материалов. В налоговую базу по НДС включена часть стоимости материалов, превышающая первоначальный взнос участника. Для целей налогообложения передача имущества в пределах первоначального взноса участника не признается реализацией этого имущества в соответствии с [подпунктом 5 пункта 3 статьи 39](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC2318AB2C34BBFD42FF81E746DF1A436DF05EC2F526B81E75CB4564943DC7FA8A3577BDD547A975C0D69CERBJ) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении суммы НДС по переданным материалам | | | |
| 1 | 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС при передаче материалов участнику общества |
| 2 | 91-2 | 19-3 | Сумма восстановленного НДС отражена в составе прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении возврата доли (взноса) участнику | | | |
| 1 | 80 | 75-1 | Отражено погашение доли (взноса) участника передачей материалов |

Отражение в бухгалтерском учете принимающей организации поступления материалов, полученных безвозмездно.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент начисления задолженности дарителя | | | |
| 1 | 76 | 98-2 | Отражена (начислена) задолженность дарителя на рыночную (фактическую) стоимость материалов с НДС в момент подписания договора дарения или иного безвозмездного договора. Безвозмездное получение материалов отражено в качестве доходов будущих периодов. В развитие субсчета 98-2 "Безвозмездные поступления" могут быть открыты дополнительные субсчета по видам материальных ценностей, полученных безвозмездно, в частности 98-2-3 "Безвозмездные поступления материалов" |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования материалов, если их поступление принимающая (одаряемая) организация отражает без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 10 | 76 | Отражена (начислена) рыночная (фактическая) стоимость материалов с НДС |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования материалов, если их поступление принимающая (одаряемая) организация отражает с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и материалы учитываются по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 76 | Отражена (начислена) рыночная (фактическая) стоимость материалов с НДС |
| 2 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) материалы по фактурной (рыночной) стоимости с НДС |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования материалов, если их поступление принимающая (одаряемая) организация отражает с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и материалы учитываются по учетной стоимости | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 76 | Отражена (начислена) рыночная (фактическая) стоимость материалов с НДС |
| 2 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) материалы по учетной стоимости |
| 3 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Отражена положительная разница между учетной и фактурной (рыночной) стоимостью |
|  |  | или |
| 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Отражена отрицательная разница между учетной и фактурной (рыночной) стоимостью |
| Бухгалтерские проводки при списании безвозмездно полученных материальных ценностей как доходов будущих периодов, на финансовые результаты организации, в прочие доходы, по мере их расхода в производство или продажу | | | |
| 1 | 98-2 | 91-1 | Списана фактическая стоимость безвозмездно полученных материальных ценностей на финансовые результаты организации в качестве прочего дохода |

Отражение в бухгалтерском учете принимающей организации поступления материалов, полученных в качестве средств целевого назначения, если принятые к учету средства отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если организация не применяет счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 76 | 86 | Отражена задолженность по получению организацией средств целевого назначения |
| 2 | 10 | 76 | Отражена (начислена) покупная (фактическая) стоимость материалов без НДС, полученных в качестве средств целевого назначения |
| 3 | 19-3 | 76 | Учтен (начислен) НДС по материалам, полученным в качестве средств целевого назначения |
| 4 | 86 | 19-3 | Списан НДС по материалам за счет средств целевого назначения (финансирования) |
| Бухгалтерские проводки при применении организацией счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и учете материалов по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 76 | 86 | Отражена задолженность по получению организацией средств целевого назначения |
| 2 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 76 | Отражена (начислена) покупная (фактическая) стоимость материалов без НДС, полученных в качестве средств целевого назначения |
| 3 | 19-3 | 76 | Учтен (начислен) НДС по материалам, полученным в качестве средств целевого назначения |
| 4 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) материалы по фактурной стоимости без НДС |
| 5 | 86 | 19-3 | Списан НДС по материалам за счет средств целевого назначения (финансирования) |
| Бухгалтерские проводки при применении организацией счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и учете материалов по учетной стоимости | | | |
| 1 | 76 | 86 | Отражена задолженность по получению организацией средств целевого назначения |
| 2 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 76 | Отражена (начислена) покупная (фактическая) стоимость материалов без НДС, полученных в качестве средств целевого назначения |
| 3 | 19-3 | 76 | Учтен (начислен) НДС по материалам, полученным в качестве средств целевого назначения |
| 4 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) материалы по учетной стоимости |
| 5 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Отражена положительная разница между учетной и фактурной (рыночной) стоимостью |
|  |  | или |
| 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Отражена отрицательная разница между учетной и фактурной (рыночной) стоимостью |
| 6 | 86 | 19-3 | Списан НДС по материалам за счет средств целевого назначения (финансирования) |
| Бухгалтерские проводки при учете активов, полученных в качестве средств целевого назначения в составе доходов будущих периодов | | | |
| 1 | 86 | 98-2 | Отражены средства целевого назначения (финансирования) в качестве доходов будущих периодов, как активы, полученные коммерческой организацией безвозмездно, в момент принятия к бухгалтерскому учету этих активов. В развитие субсчета 98-2 "Безвозмездные поступления" могут быть открыты дополнительные субсчета по видам материальных ценностей, полученных безвозмездно, в частности 98-2-3 "Безвозмездные поступления материалов" |
| Бухгалтерские проводки при списании средств целевого назначения как доходов будущих периодов, на увеличение финансовых результатов организации, в доходы отчетного периода по мере расхода материально-производственных запасов в производство или продажу | | | |
| 1 | 98-2 | 91-1 | Отражены прочие доходы организации от использования средств в сумме фактической стоимости отпущенных материальных ценностей |

Отражение в бухгалтерском учете принимающей организации поступления материалов, полученных в качестве средств целевого назначения, если средства целевого назначения признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при применении организацией счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и учете материалов по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 86 | Отражена (начислена) покупная (фактическая) стоимость материалов с НДС, полученных организацией в качестве средств целевого назначения |
| 2 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) материалы по фактурной стоимости с НДС |
| Бухгалтерские проводки при применении организацией счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и учете материалов по учетной стоимости | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 86 | Отражена (начислена) покупная (фактическая) стоимость материалов с НДС, полученных организацией в качестве средств целевого назначения |
| 2 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) материалы по учетной стоимости |
| 3 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Отражена положительная разница между учетной и фактурной (рыночной) стоимостью |
|  |  | или |
| 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Отражена отрицательная разница между учетной и фактурной (рыночной) стоимостью |
| Бухгалтерские проводки, если организация не применяет счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 10 | 86 | Отражена (начислена) покупная (фактическая) стоимость материалов с НДС, полученных организацией в качестве средств целевого назначения |
| Бухгалтерские проводки при учете активов, полученных в качестве средств целевого назначения, в составе доходов будущих периодов | | | |
| 1 | 86 | 98-2 | Отражены средства целевого назначения (финансирования) в качестве доходов будущих периодов, как активы, полученные коммерческой организацией безвозмездно, в момент принятия к бухгалтерскому учету этих активов. В развитие субсчета 98-2 "Безвозмездные поступления" могут быть открыты дополнительные субсчета по видам материальных ценностей, полученных безвозмездно, в частности 98-2-3 "Безвозмездные поступления материалов" |
| Бухгалтерские проводки при списании средств целевого назначения как доходов будущих периодов, на увеличение финансовых результатов организации, в доходы отчетного периода по мере расхода материально-производственных запасов в производство или продажу | | | |
| 1 | 98-2 | 91-1 | Отражены прочие доходы организации от использования средств в сумме фактической стоимости отпущенных материальных ценностей |

3.4. Горюче-смазочные материалы (топливо)

Отражение в бухгалтерском учете приобретения ГСМ (топлива) для служебного автотранспорта.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования ГСМ (топлива), если их поступление организация-покупатель отражает без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 10-3, субсчет "ГСМ на складах" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость ГСМ (топлива) без НДС |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования ГСМ (топлива), если их поступление организация-покупатель отражает с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость ГСМ (топлива) без НДС |
| 2 | 10-3, субсчет "ГСМ на складах" | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) ГСМ (топливо) по фактической (покупной) стоимости без НДС |
| Бухгалтерские проводки при отражении НДС по оприходованным (принятым на учет) ГСМ (топливу) | | | |
| 1 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным ГСМ (топливу) |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным ГСМ (топливу), приобретенным для производственных (с НДС) целей |
| Бухгалтерские проводки при оплате ГСМ (топлива) продавцу | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена поставщику организацией-покупателем задолженность по приобретенным у него ГСМ (топливу) |
| Бухгалтерские проводки при отражении использования ГСМ (топлива) для производственных целей | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 44 | 10-3, субсчет "ГСМ на складах" | Списана фактическая стоимость без НДС израсходованного водителем ГСМ (топлива) на затраты производства (расходы на продажу) |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения ГСМ (топлива) для служебного автотранспорта по топливным картам. Право собственности на ГСМ (топливо) переходит в момент заправки транспортных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче предварительной оплаты продавцу | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 50, 51 | Начислена дебиторская задолженность поставщику по авансам (предоплате), выданным в счет предстоящих поставок ГСМ (топлива) |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по авансу (предоплате), выданному продавцу |
| Бухгалтерские проводки при получении водителями организации-покупателя ГСМ (топлива) по топливной карте АЗС | | | |
| 1 | 10-3, субсчет "ГСМ в баках автомобилей" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Отражена (начислена) покупная стоимость ГСМ (топлива) без НДС, заправленного в баки автомобилей |
| 2 | 19-3 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Учтен (начислен) НДС по приобретенным ГСМ (топливу) |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным ГСМ (топливу), приобретенным для производственных (с НДС) целей |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении НДС, предъявленного ранее к вычету по выданной предварительной оплате | | | |
| 1 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |
| Бухгалтерские проводки при отражении использования ГСМ (топлива) для производственных целей | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 44 | 10-3, субсчет "ГСМ в баках автомобилей" | Списана фактическая стоимость без НДС израсходованного водителем ГСМ (топлива) на затраты производства (расходы на продажу) |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения ГСМ (топлива) для служебного автотранспорта. Договором с организацией-поставщиком предусмотрен переход права собственности на ГСМ (топливо) в момент передачи талонов покупателю.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при переходе права собственности на ГСМ (топливо) к покупателю | | | |
| 1 | 10-3, субсчет "ГСМ по талонам" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость ГСМ (топлива) без НДС, право собственности на которые перешло к покупателю |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным ГСМ (топливу) |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным ГСМ (топливу), приобретенным для производственных (с НДС) целей |
| Бухгалтерские проводки при оплате ГСМ (топлива) продавцу | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена поставщику организацией-покупателем задолженность по приобретенным у него ГСМ (топливу) |
| Бухгалтерские проводки при выдаче водителям талонов на ГСМ (топливо) под отчет | | | |
| 1 | 71 | 10-3, субсчет "ГСМ по талонам" | Отражена выдача водителям талонов на ГСМ (топливо) под отчет |
| 2 | 10-3, субсчет "ГСМ в баках автомобилей" | 71 | Отражено ГСМ (топливо) по фактической (покупной) стоимости без НДС, заправленное в баки автомобилей |
| Бухгалтерские проводки при использовании ГСМ (топлива) для производственных целей | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 44 | 10-3, субсчет "ГСМ в баках автомобилей" | Списана фактическая стоимость без НДС израсходованного водителем ГСМ (топлива) на затраты производства (расходы на продажу) |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения ГСМ (топлива) для служебного автотранспорта. Договором с организацией-поставщиком предусмотрен переход права собственности на ГСМ (топливо) в момент заправки транспортных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент приобретения талонов на ГСМ (топливо) | | | |
| 1 | 50-3 | 60, 76 | Отражено поступление талонов на ГСМ (топливо) в кассу организации от поставщика в сумме фактических затрат на их приобретение (с НДС) |
| 2 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачены ГСМ (топливо) поставщику |
| Бухгалтерские проводки в момент выдачи водителям талонов на ГСМ (топливо) под отчет | | | |
| 1 | 71 | 50-3 | Списана фактическая себестоимость (с НДС) талонов на ГСМ (топливо), выданных водителям (подотчетным лицам) организации |
| Бухгалтерские проводки в момент заправки транспортных средств | | | |
| 1 | 10-3, субсчет "ГСМ в баках автомобилей" | 71 | Отражена (начислена) покупная стоимость ГСМ (топлива) без НДС, заправленного в баки автомобилей |
| 2 | 19-3 | 71 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным ГСМ (топливу) |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным ГСМ (топливу), приобретенным для производственных (с НДС) целей |
| Бухгалтерские проводки при использовании ГСМ (топлива) для производственных целей | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 44 | 10-3, субсчет "ГСМ в баках автомобилей" | Списана фактическая стоимость без НДС израсходованного водителем ГСМ (топлива) на затраты производства (расходы на продажу) |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения ГСМ (топлива) для служебного автотранспорта через подотчетных лиц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче денег под отчет водителям | | | |
| 1 | 71 | 50-1 | Выданы из кассы организации суммы денежных средств водителям под отчет на приобретение ГСМ (топлива) на АЗС за наличный расчет |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании ГСМ (топлива) в бак служебного автомобиля с оплатой ГСМ за наличный расчет | | | |
| 1 | 10-3, субсчет "ГСМ в баках автомобилей" | 71 | Оприходованы ГСМ (топливо), приобретенные за наличный расчет на АЗС. Так как счет-фактура при расчете за наличный расчет не выдается, а в чеке ККМ сумма НДС отдельной строкой не выделена, сумма НДС к вычету не принимается, а учитывается вместе со стоимостью ГСМ (топлива) |
| Бухгалтерские проводки при использовании ГСМ (топлива) для производственных целей | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 44 | 10-3, субсчет "ГСМ в баках автомобилей" | Списана фактическая стоимость с НДС израсходованного водителем ГСМ (топлива) на затраты производства (расходы на продажу) |

3.5. Тара и тарные материалы

Отражение в бухгалтерском учете организации отпуска (расхода) тары на упаковку готовой продукции, если стоимость тары включается в продажную цену продукции. Тара изготовлена собственными силами организации. Учет тары в организации ведется по фактической себестоимости.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при изготовлении тары | | | |
| 1 | 23 | 02, 10, 69, 70 и др. | Отражены расходы, связанные с изготовлением тары, предназначенной для упаковки готовой продукции организации |
| 2 | 10-4 | 23 | Оприходована готовая тара на материальный(ые) склад(ы) по фактической себестоимости |
| Бухгалтерские проводки при отпуске тары на упаковку продукции, если упаковка продукции осуществляется в производственных подразделениях организации и составляет часть производственного процесса | | | |
| 1 | 20 | 10-4 | Списана по фактической себестоимости израсходованная тара на издержки основного производства организации-поставщика (продавца) |
| Бухгалтерские проводки при отпуске тары на упаковку продукции, если упаковка продукции осуществляется после ее сдачи на склад(ы) | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 10-4 | Списана фактическая себестоимость израсходованной тары на расходы на продажу организации-поставщика (продавца) |

Отражение в бухгалтерском учете организации отпуска (расхода) тары на упаковку готовой продукции, если стоимость тары включается в продажную цену продукции. Тара изготовлена собственными силами организации. Учет тары в организации ведется по учетным ценам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при изготовлении тары | | | |
| 1 | 23 | 02, 10, 69, 70 и др. | Отражены расходы, связанные с изготовлением тары, предназначенной для упаковки готовой продукции организации |
| 2 | 10-4 | 23 | Оприходована готовая тара на материальный(ые) склад(ы) по учетным ценам |
| 3 | 23 | 91-1 | Отражена разница между учетной ценой и фактической себестоимостью тары |
|  |  | или |
| 91-2 | 23 | Отражена разница между фактической себестоимостью тары и ее учетной ценой |
| Бухгалтерские проводки при отпуске тары на упаковку продукции, если упаковка продукции осуществляется в производственных подразделениях организации и составляет часть производственного процесса | | | |
| 1 | 20 | 10-4 | Списана по учетным ценам израсходованная тара на издержки основного производства организации-поставщика (продавца) |
| Бухгалтерские проводки при отпуске тары на упаковку продукции, если упаковка продукции осуществляется после ее сдачи на склад(ы) | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 10-4 | Списана по учетным ценам израсходованная тара на расходы на продажу организации-поставщика (продавца) |

Отражение в бухгалтерском учете организации отпуска (расхода) тары на упаковку готовой продукции, если стоимость тары включается в продажную цену продукции. Тара приобретена у завода-изготовителя. Учет тары в организации ведется по учетным ценам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании тары | | | |
| 1 | 10-4 | 60, 76 | Оприходована тара на материальный(ые) склад(ы) по учетным ценам |
| 2 | 60, 76 | 91-1 | Отражена разница между учетной ценой и фактической себестоимостью тары |
|  |  | или |
| 91-2 | 60, 76 | Отражена разница между фактической себестоимостью тары и ее учетной ценой |
| 3 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенной таре |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованной таре |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена оплата тары заводу-изготовителю |
| Бухгалтерские проводки при отпуске тары на упаковку продукции, если упаковка продукции осуществляется в производственных подразделениях организации и составляет часть производственного процесса | | | |
| 1 | 20 | 10-4 | Списана по учетным ценам израсходованная тара на издержки основного производства организации-поставщика (продавца) |
| Бухгалтерские проводки при отпуске тары на упаковку продукции, если упаковка продукции осуществляется после ее сдачи на склад(ы) | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 10-4 | Списана по учетным ценам израсходованная тара на расходы на продажу организации-поставщика (продавца) |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя тары, поступившей от продавца, право собственности на которую перешло к покупателю.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования тары, если тара оплачена отдельно (сверх стоимости затаренного в нее материала). Условиями поставки не предусмотрена обязанность возврата тары покупателем. Тара не обозначена в сопроводительных документах поставщика в качестве возвратной, при этом НДС по таре выделен отдельной строкой | | | |
| 1 | 10-4 | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость тары без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенной таре |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованной таре |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования тары, если стоимость тары включена в цену материала | | | |
| 1 | 10-4 | 91-1 | Рыночная цена оприходованной тары с учетом ее физического состояния (цена возможного использования) отражена на финансовых результатах организации |
| Бухгалтерские проводки при возврате тары поставщику в момент передачи (отгрузки) тары под материалы | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Отражена стоимость продажи тары |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Исчислен НДС с оборота по реализации тары |
| 3 | 91-2 | 10-4 | Списана учетная стоимость реализованной тары |
| Бухгалтерские проводки при возврате тары в момент оплаты тары поставщиком | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Отражена оплата тары, возвращенной поставщику |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя тары, поступившей от продавца, право собственности на которую не перешло к покупателю.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования тары. Условиями поставки предусмотрена обязанность возврата тары покупателем. В документах поставщика стоимость тары выделена отдельной строкой, тара обозначена в сопроводительных документах поставщика в качестве возвратной, при этом НДС по таре не выделен (НДС по таре выделен отдельной строкой) | | | |
| 1 | 002 |  | Отражена стоимость тары, принятой от поставщика. Тара, не принадлежащая организации, но находящаяся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принята к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, на основании [пункта 14](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC23188BACE4DBFD02FF81E746DF1A436DF05EC2F526B81E75FB7544943DC7FA8A3577BDD547A975C0D69CERBJ) ПБУ 5/01 |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи (отгрузки) тары | | | |
| 1 |  | 002 | Списана стоимость тары, возвращенной поставщику |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца тары, переданной покупателю, право собственности на которую не перешло к покупателю.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи (отгрузки) тары. Согласно соответствующему договору (купли-продажи, поставки и др.) право собственности на тару не переходит к покупателю и она подлежит возврату поставщику. В расчетных документах тара отражена отдельной строкой по ценам, указанным в соответствующих договорах, без включения ее стоимости в продажную цену затаренной в нее продукции | | | |
| 1 | 76 | 10-4 | Передана покупателю многооборотная тара. Стоимость тары, переданной покупателю, отражена в качестве дебиторской задолженности |
| Бухгалтерские проводки в момент возврата тары | | | |
| 1 | 10-4 | 76 | Отражена стоимость порожней тары, возвращенной покупателем |

Отражение в бухгалтерском учете тарополучателя (поставщика) дополнительных расходов по ремонту, очистке и промывке порожней многооборотной тары, полученной от таросдатчика (покупателя). Договором поставки предусмотрено осуществление поставщиком указанных расходов, которые не подлежат возмещению покупателем.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении дополнительных расходов по ремонту, очистке и промывке порожней многооборотной тары, возвращенной покупателем | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 02, 10, 69, 70 и др. | Затраты на ремонт, очистку и промывку порожней многооборотной тары списаны поставщиком как расходы на продажу |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость продаж расходов организации на ремонт, очистку и промывку порожней многооборотной тары | | | |
| 1 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | Затраты на ремонт, очистку и промывку порожней многооборотной тары, отраженные в составе расходов на продажу, списаны на коммерческие расходы |

Отражение в бухгалтерском учете списания тары, пришедшей в негодность вследствие естественного износа.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 91-2 | 10-4 | Списана по фактической себестоимости или учетным ценам тара, пришедшая в негодность по истечении срока полезного использования. Непригодная тара подлежит обязательной сдаче для утилизации в соответствующее подразделение организации, предприятиям по сбору вторичного сырья или другим организациям для переработки |

3.6. Запасные части. Прочие материалы

Отражение в бухгалтерском учете запасных частей, подлежащих восстановлению (ремонту).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при принятии к бухгалтерскому учету запасных частей, подлежащих восстановлению (ремонту) | | | |
| 1 | 10-5 | 01, 03, 91-1 | Оприходованы запасные части, полученные в результате ликвидации объекта основных средств. Запасные части, полученные при выбытии оборудования, приняты к учету по фактической себестоимости, которая определена исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету |
| Бухгалтерские проводки при включении в фактическую себестоимость деталей, пригодных к использованию после проведения ремонта затрат организации на их восстановление (ремонт) | | | |
| 1 | 10-5 | 60, 76 | Отражены расходы организации на ремонт полученных запасных частей |

Отражение в бухгалтерском учете замены сезонных автомобильных шин на автотранспортном средстве, если фактическая себестоимость сезонных автомобильных шин списывается на затраты организации в момент их полного физического износа.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче шин в эксплуатацию (выдачи шин со склада для установки их на транспортном средстве) | | | |
| 1 | 10-5, субсчет "Шины в эксплуатации" | 10-5, субсчет "Шины на складе" | Перенесена фактическая себестоимость шин, выданных (списанных) с материального склада в оприходованные шины, установленные на транспортном средстве |
| Бухгалтерские проводки при возврате шин на склад после замены их на транспортном средстве | | | |
| 1 | 10-5, субсчет "Шины на складе" | 10-5, субсчет "Шины в эксплуатации" | Перенесена фактическая себестоимость шин, снятых с транспортного средства в оприходованные шины, возвращенные (принятые) на материальный склад |
| Бухгалтерские проводки при списании фактической себестоимости автомобильных шин в момент их полного физического износа | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 10-5, субсчет "Шины на складе" (10-5, субсчет "Шины в эксплуатации") | Списана на издержки производства (расходы на продажу) фактическая себестоимость автомобильных шин, непригодных для дальнейшей эксплуатации |

Отражение в бухгалтерском учете замены сезонных автомобильных шин на автотранспортном средстве, если фактическая себестоимость сезонных автомобильных шин списывается на затраты организации при первом отпуске в эксплуатацию.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче шин в эксплуатацию (выдачи шин со склада для установки их на транспортном средстве) | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 10-5 | Списана на издержки производства (расходы на продажу) фактическая себестоимость сезонных автомобильных шин, переданных со склада в эксплуатацию |
| Бухгалтерские проводки при возврате шин на склад после замены их на транспортном средстве | | | |
| 1 | 10-5 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | Фактическая себестоимость сезонных автомобильных шин, уменьшенная на сумму их износа за период эксплуатации, списана с издержек производства (расходов на продажу) при возврате шин на материальный склад. Степень износа автомобильных шин определена пропорционально их пробегу |

Отражение в бухгалтерском учете оприходования материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже объектов основных средств, пригодных для использования при производстве продукции (работ, услуг). Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при учете материалов по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 10-6 | 91-1 | Отражены возвратные отходы материалов, полученные от ликвидации основных средств, по цене их возможного использования на финансовом результате (прочих доходах) организации. Возвратные отходы материалов оприходованы на материальный(ые) склад(ы) |
| Бухгалтерские проводки при учете материалов по учетной стоимости | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 91-1 | Отражены возвратные отходы материалов, полученные от ликвидации основных средств по цене их возможного использования на финансовом результате (прочих доходах) организации |
| 2 | 10-6 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) возвратные отходы материалов по учетной стоимости |
| 3 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Отражена положительная разница между учетной и фактурной (ценой их возможного использования) стоимостью |
|  |  | или |
| 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Отражена отрицательная разница между учетной и фактурной (ценой их возможного использования) стоимостью |

Отражение в бухгалтерском учете оприходования материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже объектов основных средств, пригодных для использования при производстве продукции (работ, услуг). Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при учете материалов по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 10-6 | 01, 03 | Отнесена рыночная стоимость (цена возможного использования) возвратных отходов материалов, полученных от ликвидации объектов основных средств, на уменьшение балансовой стоимости ликвидируемых объектов. Возвратные отходы материалов оприходованы на материальный(ые) склад(ы) |
| Бухгалтерские проводки при учете материалов по учетной стоимости | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 01, 03 | Отнесена рыночная стоимость (цена возможного использования) возвратных отходов материалов, полученных от ликвидации объектов основных средств, на уменьшение балансовой стоимости ликвидируемых объектов |
| 2 | 10-6 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) возвратные отходы материалов по учетной стоимости |
| 3 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Отражена положительная разница между учетной и фактурной (ценой их возможного использования) стоимостью |
|  |  | или |
| 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Отражена отрицательная разница между учетной и фактурной (ценой их возможного использования) стоимостью |

Отражение в бухгалтерском учете возвратных отходов испорченных материалов на материальном(ых) складе(ах).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при учете материалов по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 10-6 | 91-1 | Отражены возвратные отходы (лом, ветошь и т.п.) по цене их возможного использования на финансовом результате (прочих доходах) организации. Возвратные отходы материалов оприходованы на материальный(ые) склад(ы) |
| Бухгалтерские проводки при учете материалов по учетной стоимости | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 91-1 | Отражены возвратные отходы (лом, ветошь и т.п.) по цене их возможного использования на финансовом результате (прочих доходах) организации |
| 2 | 10-6 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) возвратные отходы материалов по учетной стоимости |
| 3 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Отражена положительная разница между учетной и фактурной (ценой их возможного использования) стоимостью |
|  |  | или |
| 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Отражена отрицательная разница между учетной и фактурной (ценой их возможного использования) стоимостью |

3.7. Материалы, переданные (принятые) в переработку

Отражение в бухгалтерском учете материалов, переданных в переработку (обработку) на сторону.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче материалов для переработки (обработки) другим организациям | | | |
| 1 | 10-7 | 10 | Начислена фактическая себестоимость материалов, переданных для переработки (обработки) другим организациям, на отдельный субсчет (для их обособленного учета) |
| Бухгалтерские проводки при возврате материалов от других организаций после переработки (обработки) | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 10-7 | Списана фактическая себестоимость материалов, полученных (возвращенных) после переработки (обработки) другими организациями, с отдельного субсчета |
| Бухгалтерские проводки при отражении работ, выполненных организациями-изготовителями по переработке (обработке) материалов заказчика | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, 76 | Отражена стоимость выполненных организацией-изготовителем работ по переработке (доработке) материала заказчика |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по выполненным организацией-изготовителем работам |

Отражение в бухгалтерском учете подакцизных материалов, переданных в переработку на сторону.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче произведенных подакцизных материалов для переработки другим организациям. Передача произведенных подакцизных материалов на переработку на давальческой основе является объектом налогообложения акцизами | | | |
| 1 | 10-7 | 10 | Начислена фактическая себестоимость произведенных подакцизных материалов, переданных для переработки другим организациям, на отдельный субсчет (для их обособленного учета) |
| 2 | 19, субсчет "Акцизы по приобретенным материально-производственным запасам" | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Учтен (начислен) акциз при передаче произведенных подакцизных материалов на переработку на давальческой основе |
| Бухгалтерские проводки при возврате материалов от других организаций после переработки, если в результате переработки получены неподакцизные материалы | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 10-7 | Списана фактическая себестоимость материалов, полученных (возвращенных) после переработки другими организациями, с отдельного субсчета |
| 2 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 19, субсчет "Акцизы по приобретенным материально-производственным запасам" | Сумма акциза, уплаченная в бюджет при передаче подакцизных материалов на переработку, включена в фактическую себестоимость материалов, полученных (возвращенных) после переработки |
| Бухгалтерские проводки при возврате материалов от других организаций после переработки, если в результате переработки получены подакцизные материалы, в дальнейшем используемые для производства других подакцизных товаров (продукции) | | | |
| 1 | 10-1, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 10-7 | Списана фактическая себестоимость подакцизных материалов, полученных (возвращенных) после переработки другими организациями, с отдельного субсчета |
| 2 | 19, субсчет "Акцизы по приобретенным материально-производственным запасам" | 60, 76 | Учтен (начислен) акциз, предъявленный организацией-изготовителем при возврате подакцизных материалов, полученных после переработки давальческого сырья |
| 3 | 20 | 10-1 | Списана фактическая себестоимость подакцизных материалов - сырья, израсходованных при изготовлении других подакцизных товаров - продукции собственного производства организации |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | 19, субсчет "Акцизы по приобретенным материально-производственным запасам" | Принята к вычету из бюджета сумма акциза, предъявленная организацией-изготовителем, занятой переработкой давальческого сырья |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | 19, субсчет "Акцизы по приобретенным материально-производственным запасам" | Принята к вычету из бюджета сумма акциза, начисленная при передаче подакцизных материалов на переработку в качестве давальческого сырья |
| Бухгалтерские проводки при отражении работ, выполненных организациями-изготовителями, по переработке подакцизных материалов заказчика | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, 76 | Отражена стоимость выполненных организацией-изготовителем работ по переработке подакцизного материала заказчика |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по выполненным организацией-изготовителем работам |

Отражение в бухгалтерском учете материалов, принятых в переработку.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье) | | | |
| 1 | 003 |  | Приняты организацией-изготовителем от заказчика по ценам, предусмотренным в договорах, материалы (давальческое сырье) для переработки (обработки), выполнения иных работ или изготовления продукции без оплаты стоимости принятых материалов и с обязательством полного возврата переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ и изготовленной продукции |
| Бухгалтерские проводки при отражении сырья и материалов заказчика, возвращенных из переработки (давальческое сырье) | | | |
| 1 |  | 003 | Списана организацией-изготовителем стоимость возвращенных заказчику переработанного (доработанного) сырья и материалов с указанного забалансового счета |
| Бухгалтерские проводки при списании выявленных недостач (хищений) сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье) | | | |
| 1 |  | 003 | Списана с забалансового счета стоимость похищенного материала по ценам, предусмотренным в договорах |
| 2 | 94 | 76 | Стоимость похищенного материала, подлежащая возмещению заказчику, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| 3 | 70, 73-2 | 94 | Возмещена (списана) недостача (хищение) ценностей за счет виновных лиц в случае установки виновных лиц |
|  |  | или |
| 91-2 | 94 | Возмещена (списана) недостача (хищение) ценностей за счет прочих расходов организации-изготовителя в случае неустановки виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), по чрезвычайным обстоятельствам | | | |
| 1 |  | 003 | Списана с забалансового счета стоимость недостающего материала по ценам, предусмотренным в договорах |
| 2 | 91-2 | 76 | Стоимость недостающего материала, подлежащая возмещению заказчику, отражена в качестве прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при перечислении заказчику денежных средств | | | |
| 1 | 76 | 51 | Перечислена заказчику стоимость недостающего материала, подлежащая возмещению |

3.8. Инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Специальная оснастка, форменная и специальная одежда

Отражение в бухгалтерском учете погашения (переноса) стоимости объектов инвентаря и хозяйственных принадлежностей на себестоимость продукции (работ, услуг).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при использовании инвентаря и хозяйственных принадлежностей при выполнении строительно-монтажных работ | | | |
| 1 | 08-3 | 10-9 | Списана фактическая себестоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей, израсходованных при выполнении строительно-монтажных работ собственными силами организации |
| Бухгалтерские проводки при использовании инвентаря и хозяйственных принадлежностей в основном производстве | | | |
| 1 | 20 | 10-9 | Списана фактическая себестоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей, израсходованных в производстве одного конкретного вида продукции (работ, услуг) |
| Бухгалтерские проводки при использовании инвентаря и хозяйственных принадлежностей во вспомогательных производствах | | | |
| 1 | 23 | 10-9 | Списана фактическая себестоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей, израсходованных в производствах продукции (работ, услуг), которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации |
| Бухгалтерские проводки при нахождении инвентаря и хозяйственных принадлежностей в общепроизводственном использовании | | | |
| 1 | 25 | 10-9 | Списана фактическая себестоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей, израсходованных в производстве нескольких видов продукции (работ, услуг) или относящихся к объектам цехового назначения. Эти расходы могут учитываться непосредственно на счете 23 "Вспомогательные производства", без предварительного накапливания их на счете 25 "Общепроизводственные расходы" |
| Бухгалтерские проводки при использовании инвентаря и хозяйственных принадлежностей для управленческих нужд организации | | | |
| 1 | 26 | 10-9 | Списана фактическая себестоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей, относимых к объектам управленческого и общехозяйственного назначения |
| Бухгалтерские проводки при использовании инвентаря и хозяйственных принадлежностей в обслуживающих производствах и хозяйствах | | | |
| 1 | 29 | 10-9 | Списана фактическая себестоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей, израсходованных в производстве продукции (работ, услуг), обслуживающих производств и хозяйств организации |
| Бухгалтерские проводки при использовании инвентаря и хозяйственных принадлежностей при упаковке продукции (товаров) | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 10-9 | Списана фактическая себестоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей, израсходованных в промышленных организациях при упаковке продукции (товаров) |
| Бухгалтерские проводки при использовании инвентаря и хозяйственных принадлежностей для нужд торговой организации | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 10-9 | Списана фактическая себестоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей, израсходованных в организациях, осуществляющих торговую деятельность |
| Бухгалтерские проводки при использовании инвентаря и хозяйственных принадлежностей в социальной сфере | | | |
| 1 | 91-2 | 10-9 | Списана фактическая себестоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей, израсходованных в социальной сфере. Фактическая себестоимость отражена в составе прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при использовании инвентаря и хозяйственных принадлежностей в подразделениях организации, занятых выполнением работ, учитываемых в составе расходов будущих периодов | | | |
| 1 | 97 | 10-9 | Списана фактическая себестоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей, израсходованных при освоении новых производств и других видов работ, учитываемых в составе расходов будущих периодов |

Отражение в бухгалтерском учете отпуска (поступления) в производство (эксплуатацию) объектов специальной оснастки и специальной одежды со склада(ов) организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 10-11 | 10-10 | Отражена фактическая себестоимость спецоснастки и спецодежды, переданной в эксплуатацию (при производстве продукции (работ, услуг) или для управленческих нужд организации) |
| 2 | Забалансовый счет "Спецоснастка в эксплуатации" |  | Отражена за балансом первоначальная стоимость (фактическая себестоимость) спецоснастки - в случае использования в организации ее забалансового учета |

Отражение в бухгалтерском учете погашения (переноса) стоимости объектов специальной оснастки и специальной одежды на себестоимость продукции (работ, услуг).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при использовании специальной оснастки и специальной одежды в основном производстве | | | |
| 1 | 20 | 10-11 | Отражено ежемесячное погашение фактической себестоимости спецоснастки в эксплуатации линейным способом или пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг) основного производства, кроме спецоснастки по индивидуальным заказам или для массового производства, погашенной полностью в момент передачи ее в производство (эксплуатацию) |
| 2 | 20 | 10-11 | Отражено ежемесячное погашение фактической себестоимости спецодежды в эксплуатации линейным способом со сроком полезного использования более 12 месяцев (стоимость спецодежды со сроком эксплуатации по нормам не более 12 месяцев списана единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам организации) |
| Бухгалтерские проводки при использовании специальной оснастки и специальной одежды во вспомогательных производствах | | | |
| 1 | 23 | 10-11 | Отражено ежемесячное погашение фактической себестоимости спецоснастки в эксплуатации линейным способом или пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг) вспомогательных производств, кроме спецоснастки по индивидуальным заказам или для массового производства, погашенной полностью в момент передачи ее в производство (эксплуатацию) |
| 2 | 23 | 10-11 | Отражено ежемесячное погашение фактической себестоимости спецодежды в эксплуатации линейным способом со сроком полезного использования более 12 месяцев (стоимость спецодежды со сроком эксплуатации по нормам не более 12 месяцев списана единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам организации) |
| Бухгалтерские проводки при использовании специальной оснастки и специальной одежды для управленческих нужд организации | | | |
| 1 | 26 | 10-11 | Отражено ежемесячное погашение фактической себестоимости спецоснастки в эксплуатации линейным способом или пропорционально объему выполненных работ, услуг, связанных с управлением организацией, кроме спецоснастки по индивидуальным заказам или для массового производства, погашенной полностью в момент передачи ее в производство (эксплуатацию) |
| 2 | 26 | 10-11 | Отражено ежемесячное погашение фактической себестоимости спецодежды в эксплуатации линейным способом со сроком полезного использования более 12 месяцев (стоимость спецодежды со сроком эксплуатации по нормам не более 12 месяцев списана единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам организации) |

Отражение в бухгалтерском учете возврата из эксплуатации объектов специальной одежды на склад(ы) организации при увольнении или переводе работников на другую работу.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 10-10 | 10-11 | Отражена остаточная стоимость (недосписанная величина) спецодежды, возвращенной из эксплуатации на склад(ы) в связи с увольнением или переводом работников на другую работу |

Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с консервацией (расконсервацией) объектов специальной оснастки, находящейся в эксплуатации, в связи с решением о временном прекращении выпуска изделий.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на основании акта о переводе на консервацию объектов специальной оснастки | | | |
| 1 | 10, субсчет "Спецоснастка на консервации" | 10-11 | Отражена остаточная стоимость (недосписанная величина) спецоснастки, переведенной на консервацию. Законсервированные объекты специальной оснастки учтены на отдельном субсчете для обеспечения их обособленного аналитического учета |
| 2 | 91-2 | 10, 20, 69, 70 и др. | Отражены расходы, связанные с переводом на консервацию объектов, используемых в качестве специальной оснастки |
| 3 |  | Забалансовый счет "Спецоснастка в эксплуатации" | Списана с забалансового счета первоначальная стоимость (фактическая себестоимость) спецоснастки в связи с приостановкой выпуска изделий |
| Бухгалтерские проводки при расконсервации объектов специальной оснастки. Специальной комиссией составлен акт о расконсервации объектов | | | |
| 1 | 10-11 | 10, субсчет "Спецоснастка на консервации" | Отражена остаточная стоимость (недосписанная величина) спецоснастки, возвращенной с консервации в эксплуатацию |
| 2 | 91-2 | 10, 20, 69, 70 и др. | Отражены расходы, связанные с переводом в эксплуатацию объектов, используемых в качестве специальной оснастки |
| 3 | Забалансовый счет "Спецоснастка в эксплуатации" |  | Отражена за балансом первоначальная стоимость (фактическая себестоимость) спецоснастки в связи с возобновлением выпуска изделий |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов по содержанию специальной оснастки, переведенной на консервацию, на прочие расходы организации | | | |
| 1 | 91-2 | 10, 69, 70, 76 и др. | Отражены расходы по содержанию (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии) объектов специальной оснастки, находящихся на консервации по распоряжению руководителя организации |

Отражение в бухгалтерском учете списания комплекта спецоснастки в связи с решением о досрочном прекращении выпуска изделия.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 91-2 | 10-11 | Списана остаточная стоимость (недосписанная величина) спецоснастки, выбывшей из эксплуатации, на финансовые результаты организации в качестве прочих расходов |
| 2 | 91-2 | 23 | Списаны расходы по демонтажу комплекта спецоснастки на прочие расходы организации |
| 3 | 10 | 91-1 | Оприходованы на склад(ы) материальные ценности по списанию комплекта спецоснастки. Стоимость оприходованных ценностей по цене возможного использования отражена на прочих доходах организации |
| 4 |  | Забалансовый счет "Спецоснастка в эксплуатации" | Списана первоначальная стоимость комплекта спецоснастки с забалансового счета в связи с фактическим (физическим) выбытием комплекта спецоснастки (нет обязательств по гарантийному ремонту и обслуживанию) |

Отражение в бухгалтерском учете отпуска (реализации) организацией-продавцом объектов специальной оснастки и специальной одежды, находящейся в эксплуатации на условиях последующей их оплаты покупателем. Право собственности на объекты переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи (отгрузки) спецоснастки и спецодежды | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Начислена продажная (договорная) стоимость спецоснастки и спецодежды с учетом всех налогов на прочие доходы организации. Продажная стоимость реализованной (проданной) спецоснастки и спецодежды отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС на продажную (договорную) стоимость спецоснастки и спецодежды |
| 3 | 91-2 | 10-11 | Списана остаточная стоимость (недосписанная величина) реализованной спецоснастки и спецодежды на прочие расходы организации |
| 4 |  | Забалансовый счет "Спецоснастка в эксплуатации" | Списана с забалансового счета первоначальная стоимость (фактическая себестоимость) спецоснастки - в случае использования в организации ее забалансового учета |
| Бухгалтерские проводки в момент поступления денежных средств | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Отражена оплата спецоснастки и спецодежды покупателем |

Отражение в бухгалтерском учете реализации (продажи) объекта специальной оснастки, переведенного на консервацию.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при консервации объектов специальной оснастки | | | |
| 1 | 10, субсчет "Спецоснастка на консервации" | 10-11 | Отражена остаточная стоимость объекта специальной оснастки, переведенной на консервацию |
| 2 |  | Забалансовый счет "Спецоснастка в эксплуатации" | Списан с забалансового учета объект специальной оснастки, переведенный на консервацию |
| Бухгалтерские проводки при передаче (отгрузке) специальной оснастки покупателю | | | |
| 1 | Забалансовый счет "Спецоснастка в эксплуатации" |  | Отражен на забалансовом счете объект специальной оснастки в эксплуатации |
| 2 | 10-11 | 10, субсчет "Спецоснастка на консервации" | Отражена остаточная стоимость расконсервированного объекта специальной оснастки |
| 3 | 91-2 | 10-11 | Отражен прочий расход от реализации расконсервированного объекта специальной оснастки |
| 4 |  | Забалансовый счет "Спецоснастка в эксплуатации" | Списан с забалансового учета реализованный объект специальной оснастки |
| 5 | 62, 76 | 91-1 | Отражена продажная (договорная) стоимость расконсервированного объекта специальной оснастки |
| 6 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с продажной (договорной) стоимости реализованного расконсервированного объекта специальной оснастки |
| Бухгалтерские проводки при оплате специальной оснастки продавцу | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Отражено поступление выручки от продажи расконсервированного объекта специальной оснастки |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи металлического лома, полученного от разборки объектов специальной оснастки по окончании их эксплуатации специализированной организации, занимающейся переработкой вторичного сырья.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент принятия к учету металлического лома, полученного от разборки спецоснастки | | | |
| 1 | 10-6 | 91-1 | Оприходованы как металлический лом полученные при разборке части спецоснастки |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи (отгрузки) металлического лома, полученного от разборки спецоснастки | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Отражена реализация металлического лома по продажной (договорной) цене. Реализация лома и отходов черных и цветных металлов не облагается НДС на основании [подпункта 25 пункта 2 статьи 149](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC2318AB2C34ABEDC2FF81E746DF1A436DF05EC2F526B85E25DB65D1646C96EF0AC5666C35D6D8B5E0CC6R1J) НК РФ |
| 2 | 91-2 | 10-6 | Списана фактическая себестоимость реализованного металлического лома на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки в момент поступления денежных средств | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Отражена оплата металлического лома покупателем |

Отражение в бухгалтерском учете обмена неиспользованных остатков старой специальной одежды на складе на новую специальную одежду по договоренности с поставщиком. Обмен признан равноценным. Момент передачи старой специальной одежды и момент получения новой специальной одежды совпадают по времени.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении отгрузки своих ценностей в адрес поставщика | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Отражена передача (реализация) старой спецодежды со склада, не подлежащей дальнейшей выдаче работникам организации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС на продажную (договорную) стоимость реализованной старой спецодежды |
| 3 | 91-2 | 10-10 | Списана фактическая себестоимость реализованной старой спецодежды |
| Бухгалтерские проводки при отражении поступления ценностей на свой склад от поставщика | | | |
| 1 | 10-10 | 60, 76 | Получена на склад от поставщика новая спецодежда |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенной новой спецодежде |
| 3 | 60, 76 | 62, 76 | Отражено исполнение обязательства сторонами договора мены |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованной на склад новой спецодежде |

Отражение в бухгалтерском учете выдачи работникам во временное пользование приобретенной форменной одежды со сроком эксплуатации не более 12 месяцев.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования форменной одежды в составе материально-производственных запасов | | | |
| 1 | 10, субсчет "Форменная одежда" | 60, 76 | Отражена покупная стоимость форменной одежды без НДС, приобретенной у поставщика (изготовителя) |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенной форменной одежде |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованной одежде |
| Бухгалтерские проводки в момент перечисления денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена оплата форменной одежды поставщику (изготовителю) |
| Бухгалтерские проводки в момент выдачи форменной одежды работникам организации во временное пользование | | | |
| 1 | 20, 26, 44 | 10, субсчет "Форменная одежда" | Фактическая себестоимость форменной одежды списана на расходы единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам организации |

Отражение в бухгалтерском учете выдачи приобретенной форменной одежды работникам во временное пользование.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования форменной одежды в составе материально-производственных запасов | | | |
| 1 | 10, субсчет "Форменная одежда на складе" | 60, 76 | Отражена покупная стоимость форменной одежды без НДС, приобретенной у поставщика (изготовителя) |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенной форменной одежде |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованной одежде |
| Бухгалтерские проводки в момент перечисления денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена оплата форменной одежды поставщику (изготовителю) |
| Бухгалтерские проводки при отпуске (поступлении) в эксплуатацию объектов форменной одежды со склада(ов) организации | | | |
| 1 | 10, субсчет "Форменная одежда в эксплуатации" | 10, субсчет "Форменная одежда на складе" | Отражена фактическая себестоимость форменной одежды, выданной работникам организации во временное пользование |
| Бухгалтерские проводки при погашении (переносе) стоимости объектов форменной одежды на себестоимость продукции (работ, услуг) | | | |
| 1 | 20, 26, 44 | 10, субсчет "Форменная одежда в эксплуатации" | Отражено ежемесячное погашение фактической себестоимости форменной одежды в эксплуатации линейным способом со сроком полезного использования более 12 месяцев (стоимость форменной одежды со сроком эксплуатации по нормам не более 12 месяцев списана единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам организации) |
| Бухгалтерские проводки при возврате из эксплуатации объектов форменной одежды на склад(ы) организации при увольнении или переводе работников на другую работу | | | |
| 1 | 10, субсчет "Форменная одежда на складе" | 10, субсчет "Форменная одежда в эксплуатации" | Отражена остаточная стоимость (недосписанная величина) форменной одежды, возвращенной из эксплуатации на склад(ы) в связи с увольнением или переводом работников на другую работу |

Отражение в бухгалтерском учете передачи приобретенной форменной одежды, обеспечение персонала которой предусмотрено трудовым (коллективным) договором, в собственность работникам бесплатно.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования форменной одежды в составе материально-производственных запасов | | | |
| 1 | 10, субсчет "Форменная одежда", 41, субсчет "Форменная одежда" | 60, 76 | Отражена покупная стоимость форменной одежды без НДС, приобретенной у поставщика (изготовителя) |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенной форменной одежде |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованной одежде |
| Бухгалтерские проводки в момент перечисления денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена оплата форменной одежды поставщику (изготовителю) |
| Бухгалтерские проводки при первом варианте отражения в учете факта выдачи форменной одежды работникам организации в качестве безвозмездной передачи ценностей, не связанной с результатами труда | | | |
| 1 | 73 | 91-1 | Отражена стоимость форменной одежды, выданной работнику организации, в составе прочих доходов |
| 2 | 91-2 | 10, субсчет "Форменная одежда" | Отражена в составе прочих расходов организации учетная стоимость форменной одежды, приобретенной для работника, если при покупке она учитывалась на счете 10 "Материалы" |
|  |  | или |
| 91-2 | 41, субсчет "Форменная одежда" | Отражена в составе прочих расходов организации учетная стоимость форменной одежды, приобретенной для работника, если при покупке она учитывалась на счете 41 "Товары" |
| Бухгалтерские проводки при втором варианте отражения в учете факта выдачи форменной одежды работникам организации в качестве безвозмездной передачи ценностей, не связанной с результатами труда | | | |
| 1 | 73 | 10, субсчет "Форменная одежда" | Отражена на расчетах с персоналом по прочим операциям учетная стоимость форменной одежды, выданной работнику организации, если при покупке она учитывалась на счете 10 "Материалы" |
|  |  | или |
| 73 | 41, субсчет "Форменная одежда" | Отражена на расчетах с персоналом по прочим операциям учетная стоимость форменной одежды, выданной работнику организации, если при покупке она учитывалась на счете 41 "Товары" |
| 2 | 73 | 91-1 | Отражена в составе прочих доходов организации сумма превышения стоимости выданной форменной одежды над ее учетной стоимостью |
| Бухгалтерские проводки при отражении факта удержания НДС при безвозмездной передаче форменной одежды работникам организации | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с безвозмездной реализации по рыночной цене выданной форменной одежды в соответствии с [НК](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC2318AB2C34ABEDC2FF81E746DF1A436DF05FE2F0A6783E441B25F5C158D3ACFR4J) РФ |
| Бухгалтерские проводки при погашении стоимости форменной одежды за счет прочих расходов организации | | | |
| 1 | 91-2 | 73 | Стоимость форменной одежды, выданной работнику организации, отражена в составе прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при удержании налога на доходы (НДФЛ), если стоимость форменной одежды, выданной работнику организации за год, больше лимита рублей, установленного [пунктом 28 статьи 217](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC2318AB2C34ABEDC2FF81E746DF1A436DF05EC2F526B84EE59B9021353D836FFAD4B78CA4A71895FC0R4J) НК РФ | | | |
| 1 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Отражена сумма налога на доходы (НДФЛ), удержанная с разницы между стоимостью выданной форменной одежды и лимитом доходов на одного налогоплательщика в год, не подлежащих налогообложению, согласно [НК](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC2318AB2C34ABEDC2FF81E746DF1A436DF05FE2F0A6783E441B25F5C158D3ACFR4J) РФ |

Отражение в бухгалтерском учете передачи приобретенной форменной одежды в собственность работникам за плату, если при покупке она учитывалась на счете 10 "Материалы".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования форменной одежды в составе материально-производственных запасов | | | |
| 1 | 10, субсчет "Форменная одежда" | 60, 76 | Отражена покупная стоимость форменной одежды без НДС, приобретенной у поставщика (изготовителя) |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенной форменной одежде |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованной одежде |
| Бухгалтерские проводки в момент перечисления денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена оплата форменной одежды поставщику (изготовителю) |
| Бухгалтерские проводки при отпуске форменной одежды, передаваемой работникам организации в собственность за плату | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению расходов на форменную одежду" | 91-1 | Отражена стоимость выданной форменной одежды работникам организации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости выданной форменной одежды |
| 3 | 91-2 | 10, субсчет "Форменная одежда" | Списана фактическая себестоимость выданной форменной одежды |
| Бухгалтерские проводки при оплате форменной одежды работниками наличными денежными средствами | | | |
| 1 | 50 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению расходов на форменную одежду" | Оплачена работниками стоимость форменной одежды в кассу организации |
| Бухгалтерские проводки, если стоимость форменной одежды удержана из заработной платы работников | | | |
| 1 | 70 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению расходов на форменную одежду" | Стоимость форменной одежды удержана из заработной платы работников |

Отражение в бухгалтерском учете списания фактических расходов (затрат), связанных с ремонтом и обслуживанием объектов специальной оснастки, находящейся в эксплуатации (заточка специального инструмента, замена отдельных узлов и деталей, смазка и т.п.).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если ремонт и обслуживание объектов специальной оснастки произведены собственными силами организации | | | |
| 1 | 23 | 10, 70, 69 и др. | Отражена сумма затрат на ремонт и обслуживание объектов спецоснастки, выполненные собственными силами организации |
| 2 | 23 | 25, 26 | Отнесена на затраты вспомогательного производства часть общепроизводственных и общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с ремонтом и обслуживанием объектов спецоснастки |
| 3 | 20, 25 | 23 | Стоимость ремонта и обслуживания объектов спецоснастки отнесена на затраты основного производства |
| Бухгалтерские проводки при списании услуг по ремонту и обслуживанию объектов специальной оснастки, выполненных силами сторонней организации. Специальная оснастка используется для изготовления одного конкретного вида продукции, реализация которой облагается НДС | | | |
| 1 | 20 | 60, 76 | Отражена стоимость ремонта и обслуживания объектов спецоснастки без НДС, выполненных силами сторонней организации |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по оказанным услугам сторонней организацией |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по оказанным услугам сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки при списании услуг по ремонту и обслуживанию объектов специальной оснастки, выполненных силами сторонней организации. Специальная оснастка используется для изготовления нескольких видов продукции, реализация которой облагается НДС | | | |
| 1 | 25 | 60, 76 | Отражена стоимость ремонта и обслуживания объектов спецоснастки без НДС, выполненных силами сторонней организации |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по оказанным услугам сторонней организацией |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по оказанным услугам сторонней организацией |
| 4 | 20 | 25 | Списаны на затраты основного производства расходы на ремонт и обслуживание объектов спецоснастки |
| Бухгалтерские проводки при оплате услуг, оказанных сторонними организациями по ремонту и обслуживанию объектов специальной оснастки | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных услуг по ремонту и обслуживанию объектов спецоснастки |

Отражение в бухгалтерском учете списания фактических расходов (затрат), связанных с ремонтом и обслуживанием объектов форменной и специальной одежды, находящейся в эксплуатации (стирка, глажка, химчистка, дезинфекция и т.п.).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если ремонт и обслуживание объектов форменной и специальной одежды произведены собственными силами организации | | | |
| 1 | 20, 26, 44 | 10, 70, 69 и др. | Отражена сумма затрат на ремонт и обслуживание объектов форменной и специальной одежды, выполненные собственными силами организации |
| Бухгалтерские проводки при списании услуг по ремонту и обслуживанию объектов форменной и специальной одежды, выполненных силами сторонней организации. Форменная и специальная одежда используется в деятельности, облагаемой НДС | | | |
| 1 | 20, 26, 44 | 60, 76 | Отражена стоимость ремонта и обслуживания объектов форменной и специальной одежды без НДС, выполненных силами сторонней организации |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по оказанным услугам сторонней организацией |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по оказанным услугам сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки при оплате услуг, оказанных сторонними организациями по ремонту и обслуживанию объектов форменной и специальной одежды | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных услуг по ремонту и обслуживанию объектов форменной и специальной одежды |

3.9. Продажа материалов

3.9.1. Продажа материалов при условии перехода

права собственности в момент передачи ценностей

Отражение в бухгалтерском учете затрат организации-продавца, связанных с реализацией материалов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов (затрат) по реализации (с НДС) за счет услуг сторонних организаций | | | |
| 1 | 91-2 | 60, 76 | Списаны работы (услуги) сторонней организации, связанные с продажей (реализацией) материалов без НДС, на прочие расходы организации текущего периода (месяца) |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки при оплате услуг, оказанных сторонними организациями, по реализации материалов | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) по продаже (реализации) материалов |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых продажей материалов | | | |
| 1 | 91-2 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых продажей материалов |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат (услуг) по продаже материалов за счет собственных средств (основного производства) | | | |
| 1 | 91-2 | 20 | Отражена доля затрат (расходов) основного производства, приходящихся на продажу материалов, на финансовом результате (прочих расходах) организации |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат (услуг) по продаже материалов за счет собственных средств (вспомогательных производств) | | | |
| 1 | 91-2 | 23 | Отражена доля затрат (расходов) вспомогательных производств, приходящихся на продажу материалов, на финансовом результате (прочих расходах) организации |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат (услуг) по продаже материалов за счет собственных средств (обслуживающих производств и хозяйств) | | | |
| 1 | 91-2 | 29 | Отражена доля затрат (расходов) обслуживающих производств и хозяйств, приходящихся на продажу материалов, на финансовом результате (прочих расходах) организации |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи материалов по предоплате.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении предварительной оплаты от покупателя | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Получен организацией-продавцом аванс (предоплата) от покупателя в счет предстоящих поставок материалов |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы авансовых платежей (предоплат) удержан налог на добавленную стоимость |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | На суммы удержанного с авансовых платежей (предоплат) налога на добавленную стоимость уменьшена задолженность перед покупателем |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) покупателю материалов, учитываемых по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 91-1 | Начислена продажная (договорная) стоимость материалов с учетом всех налогов на прочие доходы организации. Продажная стоимость реализованных (проданных) материалов отнесена на уменьшение кредиторской задолженности продавца |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации материалов |
| 3 | 91-2 | 10 | Списана фактическая себестоимость реализованных материалов на прочие расходы организации |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован (возмещен) НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после отгрузки материалов, под которые был получен аванс (предоплата) |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) покупателю материалов, учитываемых по учетной стоимости | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 91-1 | Начислена продажная (договорная) стоимость материалов с учетом всех налогов на прочие доходы организации. Продажная стоимость реализованных (проданных) материалов отнесена на уменьшение кредиторской задолженности продавца |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации материалов |
| 3 | 91-2 | 10 | Списана учетная себестоимость реализованных материалов на прочие расходы организации |
| 4 | 91-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 91-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| 5 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован (возмещен) НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после отгрузки материалов, под которые был получен аванс (предоплата) |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи материалов с последующей их оплатой.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) покупателю материалов, учитываемых по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Начислена продажная (договорная) стоимость материалов с учетом всех налогов на прочие доходы организации. Продажная стоимость реализованных (проданных) материалов отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации материалов |
| 3 | 91-2 | 10 | Списана фактическая себестоимость реализованных материалов на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) покупателю материалов, учитываемых по учетной стоимости | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Начислена продажная (договорная) стоимость материалов с учетом всех налогов на прочие доходы организации. Продажная стоимость реализованных (проданных) материалов отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации материалов |
| 3 | 91-2 | 10 | Списана учетная себестоимость реализованных материалов на прочие расходы организации |
| 4 | 91-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 91-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при оплате материалов продавцу | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Уплачена покупателем организации-продавцу задолженность по проданным ему материалам |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи материалов по договору поставки. От организации-покупателя получена сумма аванса (частичной предоплаты) в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении частичной предварительной оплаты | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Получена частичная предоплата от покупателя в счет предстоящей поставки материала |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы частичной предоплаты удержан налог на добавленную стоимость |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | На суммы удержанного с частичной предоплаты налога на добавленную стоимость уменьшена задолженность перед покупателем |
| Бухгалтерские проводки в момент продажи материала | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | 91-1 | Отражена выручка от продажи материала покупателю |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота по реализации материала |
| 3 | 91-2 | 10 | Списана учетная стоимость реализованного материала |
| Бухгалтерские проводки при отражении расчетов по продаже материалов | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | Получена доплата от покупателя за поставку материала в сумме задолженности, не покрытой авансом |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | Зачтена частичная предоплата |
| 3 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после отгрузки материалов, под которые была получена частичная предоплата |
| Бухгалтерские проводки при отражении расчетов по продаже материалов, если сумма полученного аванса не покрыта стоимостью поставленных материалов | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 51 | Отражен возврат частичной предоплаты покупателю в сумме задолженности, не покрытой поставкой материала |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | Зачтена частичная предоплата |
| 3 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после отгрузки материалов, под которые была получена частичная предоплата |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца (поставщика) процентов по коммерческому кредиту.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении коммерческого кредита, если сумма процентов за отсрочку и рассрочку платежа рассчитана исходя из ставки меньшей, чем ставка рефинансирования ЦБ РФ | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Скорректирована выручка на сумму платы за предоставленный коммерческий кредит за отсрочку и рассрочку платежа по договору купли-продажи, содержащему условие о коммерческом кредите |
| Бухгалтерские проводки при отражении коммерческого кредита, если сумма процентов за отсрочку и рассрочку платежа рассчитана исходя из ставки большей, чем ставка рефинансирования ЦБ РФ | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Скорректирована выручка на сумму платы за предоставленный коммерческий кредит за отсрочку и рассрочку платежа по договору купли-продажи, содержащему условие о коммерческом кредите |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Доначислен НДС на сумму увеличения дохода от реализации материала, согласно счету-фактуре и в соответствии с [подпунктом 3 пункта 1 статьи 162](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC2318AB2C34ABEDC2FF81E746DF1A436DF05EC2F526B81E75DBB564943DC7FA8A3577BDD547A975C0D69CERBJ) НК РФ |

Отражение в бухгалтерском учете продажи материалов, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на материалы переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. Отгрузка и оплата произведены в одном отчетном периоде.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки материала | | | |
| 1 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отгружены материалы покупателю. Задолженность покупателя по оплате проданных ему материалов отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки материалов |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота реализованных материалов |
| 3 | 91-2 | 10 | Списана фактическая себестоимость реализованных материалов |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты материала | | | |
| 1 | 51 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Уплачено покупателем за материалы. Задолженность покупателя по оплате проданных ему материалов отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату оплаты материалов |
| 2 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница с даты отгрузки по дату платежа |
|  |  | или |
| 91-2 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница с даты отгрузки по дату платежа |

Отражение в бухгалтерском учете продажи материалов, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на материалы переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. Отгрузка и оплата произведены в разных отчетных периодах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки материала | | | |
| 1 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отгружены материалы покупателю. Задолженность покупателя по оплате проданных ему материалов отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки материалов |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота реализованных материалов |
| 3 | 91-2 | 10 | Списана фактическая себестоимость реализованных материалов |
| Бухгалтерские проводки на конец отчетного периода | | | |
| 1 | 91-2 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница с даты отгрузки по отчетную дату |
|  |  | или |
| 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница с даты отгрузки по отчетную дату |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты материала | | | |
| 1 | 51 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Уплачено покупателем за материалы. Задолженность покупателя по оплате проданных ему материалов отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату оплаты материалов |
| 2 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница с отчетной даты по дату платежа |
|  |  | или |
| 91-2 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница с отчетной даты по дату платежа |

Отражение в бухгалтерском учете продажи материалов, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на материалы переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день отгрузки. Отгрузка и оплата произведены в разных отчетных периодах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки материала | | | |
| 1 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отгружены материалы покупателю. Задолженность покупателя по оплате проданных ему материалов отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки материалов |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота реализованных материалов |
| 3 | 91-2 | 10 | Списана фактическая себестоимость реализованных материалов |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты материала | | | |
| 1 | 51 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Уплачено покупателем за материалы. Задолженность покупателя по оплате проданных ему материалов отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки материалов |

Отражение в бухгалтерском учете продажи материалов, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на материалы переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. Отгрузка и оплата произведены в одном отчетном периоде. От организации-покупателя получена сумма аванса (частичной предоплаты) в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату получения частичной предварительной оплаты | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | Получена частичная предоплата от покупателя в счет предстоящей поставки материалов. Частичная предоплата, полученная от покупателя, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения частичной предварительной оплаты |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы частичной предоплаты удержан НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки материала | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отгружены материалы покупателю. Задолженность покупателя по оплате проданных ему материалов отражена одновременно в условных единицах и в рублях. Задолженность в рублях равна сумме аванса в рублях, рассчитанной по курсу условной единицы на дату получения частичной предварительной оплаты, плюс остаток долга, не покрытый авансом в рублях, рассчитанный по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки материалов |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Зачтена частичная предоплата. Зачет частичной предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения частичной предварительной оплаты |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота реализованных материалов |
| 4 | 91-2 | 10 | Списана фактическая себестоимость реализованных материалов |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
|  |  | или |
| 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты материала | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Получена доплата от покупателя за поставку материала в сумме задолженности, не покрытой авансом. Задолженность, не покрытая авансом, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату оплаты |
| 2 | 91-2 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Отражен перерасчет задолженности перед поставщиком за приобретенные материалы |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражен перерасчет задолженности перед поставщиком за приобретенные материалы |

Отражение в бухгалтерском учете продажи материалов, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на материалы переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день отгрузки. Отгрузка и оплата произведены в одном отчетном периоде. От организации-покупателя получена сумма аванса (частичной предоплаты) в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату получения частичной предварительной оплаты | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | Получена частичная предоплата от покупателя в счет предстоящей поставки материалов. Частичная предоплата, полученная от покупателя, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения частичной предварительной оплаты |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы частичной предоплаты удержан НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки материала | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отгружены материалы покупателю. Задолженность покупателя по оплате проданных ему материалов отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки материалов |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Зачтена частичная предоплата. Зачет частичной предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения частичной предварительной оплаты |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота реализованных материалов |
| 4 | 91-2 | 10 | Списана фактическая себестоимость реализованных материалов |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
|  |  | или |
| 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты материала | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Получена доплата от покупателя за поставку материала в сумме задолженности, не покрытой авансом. Доплата отражена одновременно в условных единицах и в рублях и рассчитана как сумма задолженности покупателя по оплате проданных ему материалов за минусом суммы зачтенной частичной предоплаты |

Отражение в бухгалтерском учете продажи материалов, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на материалы переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. От организации-покупателя получена 100%-ная предоплата в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату получения предварительной оплаты | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | Получена предоплата от покупателя в счет предстоящей поставки материалов. Предоплата, полученная от покупателя, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения предварительной оплаты |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы предоплаты удержан НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки материала | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отгружены материалы покупателю. Задолженность покупателя по оплате проданных ему материалов отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения предварительной оплаты |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Зачтена предоплата. Зачет предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения предварительной оплаты |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота реализованных материалов |
| 4 | 91-2 | 10 | Списана фактическая себестоимость реализованных материалов |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |
|  |  | или |
| 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |

Отражение в бухгалтерском учете продажи материалов, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на материалы переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день отгрузки. От организации-покупателя получена 100%-ная предоплата в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату получения предварительной оплаты | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | Получена предоплата от покупателя в счет предстоящей поставки материалов. Предоплата, полученная от покупателя, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения предварительной оплаты |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы предоплаты удержан НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки материала | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отгружены материалы покупателю. Задолженность покупателя по оплате проданных ему материалов отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки материалов |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Зачтена предоплата. Зачет предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения предварительной оплаты |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота реализованных материалов |
| 4 | 91-2 | 10 | Списана фактическая себестоимость реализованных материалов |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |
|  |  | или |
| 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |
| Бухгалтерские проводки на дату окончательного расчета с поставщиком | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Получена доплата от покупателя (курс условной единицы, установленный на дату отгрузки материалов, превышает курс условной единицы, установленный на дату получения предварительной оплаты) |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 51 | Возвращена излишняя сумма покупателю (курс условной единицы, установленный на дату получения предварительной оплаты, превышает курс условной единицы, установленный на дату отгрузки материалов) |

Отражение в бухгалтерском учете аккредитивной формы расчетов между покупателем и поставщиком материалов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при учете материалов по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 008 |  | Отражено открытие покупателем аккредитива в обеспечение обязательства по договору поставки на основании извещения банка |
| 2 | 62, 76 | 91-1 | Признана выручка от реализации материала |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с выручки от реализации материала |
| 4 | 91-2 | 10 | Списана фактическая себестоимость реализованного материала |
| 5 | 51 | 62, 76 | Поступили от покупателя денежные средства за реализованные материалы |
| 6 |  | 008 | Списана с забалансового учета сумма обеспечения на основании извещения банка |
| Бухгалтерские проводки при учете материалов по учетной стоимости | | | |
| 1 | 008 |  | Отражено открытие покупателем аккредитива в обеспечение обязательства по договору поставки на основании извещения банка |
| 2 | 62, 76 | 91-1 | Признана выручка от реализации материала |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с выручки от реализации материала |
| 4 | 91-2 | 10 | Списана учетная себестоимость реализованного материала |
| 5 | 91-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 91-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| 6 | 51 | 62, 76 | Поступили от покупателя денежные средства за реализованные материалы |
| 7 |  | 008 | Списана с забалансового учета сумма обеспечения на основании извещения банка |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи материалов, оплата которых обеспечена векселем.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) покупателю материалов, учитываемых по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Начислена продажная (договорная) стоимость материалов с учетом всех налогов на прочие доходы организации. Продажная стоимость реализованных (проданных) материалов отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации материалов |
| 3 | 91-2 | 10 | Списана фактическая себестоимость реализованных материалов на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) покупателю материалов, учитываемых по учетной стоимости | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Начислена продажная (договорная) стоимость материалов с учетом всех налогов на прочие доходы организации. Продажная стоимость реализованных (проданных) материалов отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации материалов |
| 3 | 91-2 | 10 | Списана учетная себестоимость реализованных материалов на прочие расходы организации |
| 4 | 91-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 91-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при получении от покупателя собственного векселя в счет погашения задолженности по оплате поставленных материалов. Полученный вексель предусматривает начисление процентов | | | |
| 1 | 62, субсчет "Векселя полученные", 76, субсчет "Векселя полученные" | 62, 76 | Поступил собственный вексель от покупателя в счет оплаты за отгруженные материалы. Собственный вексель покупателя оприходован по стоимости, на которую отгружены материалы, и учтен продавцом обособленно на счетах 62 или 76. Передача векселя оформлена актом в произвольной форме. Форма акта содержит все обязательные реквизиты первичного документа, предусмотренные [пунктом 2 статьи 9](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC2318AB2C548BFD62FF81E746DF1A436DF05EC2F526B81E75FBA564943DC7FA8A3577BDD547A975C0D69CERBJ) Закона N 402-ФЗ |
| 2 | 62, субсчет "Доходы, полученные по векселям", 76, субсчет "Доходы, полученные по векселям" | 91-1 | Начислены проценты по векселю. Сумма процентов к получению по векселю рассчитана по формуле для банковских процентов и отражена в составе прочих доходов организации-продавца |
| 3 | 51 | 62, субсчет "Векселя полученные", 76, субсчет "Векселя полученные" | Уплачен (погашен) вексель должником-покупателем |
| 4 | 51 | 62, субсчет "Доходы, полученные по векселям", 76, субсчет "Доходы, полученные по векселям" | Оплачены начисленные проценты по векселю должником-покупателем |
| Бухгалтерские проводки при получении от покупателя векселя третьего лица в счет погашения задолженности по оплате поставленных материалов. Полученный вексель предусматривает дисконт (номинал векселя больше долга) | | | |
| 1 | 58-2 | 62, 76 | Поступил вексель третьего лица в счет оплаты за отгруженные материалы. Вексель третьего лица оприходован по стоимости, на которую отгружены материалы, и учтен продавцом как ценная бумага в составе финансовых вложений. Передача векселя оформлена актом в произвольной форме. Форма акта содержит все обязательные реквизиты первичного документа, предусмотренные [пунктом 2 статьи 9](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC2318AB2C548BFD62FF81E746DF1A436DF05EC2F526B81E75FBA564943DC7FA8A3577BDD547A975C0D69CERBJ) Закона N 402-ФЗ |
| 2 | 58-2 | 91-1 | Начислен дисконт по векселю (разнице между номиналом векселя и долгом, в счет оплаты которого организация-продавец получила вексель). Дисконт признан в прочих доходах частями на конец каждого месяца до даты, когда организация-продавец вправе предъявить вексель к оплате |
| 3 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 91-1 | Отражена выручка от погашения или продажи векселя в составе прочих доходов. Реализация ценных бумаг не облагается НДС на основании [подпункта 12 пункта 2 статьи 149](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC2318AB2C34ABEDC2FF81E746DF1A436DF05EC2F526B82E756B45D1646C96EF0AC5666C35D6D8B5E0CC6R1J) НК РФ |
| 4 | 91-1 | 58-2 | Списана себестоимость векселя на прочие расходы |
| 5 | 51 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Отражено поступление денежных средств за вексель |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца реализации (продажи) подакцизных материалов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) подакцизных материалов покупателю. Передача прав собственности на подакцизные материалы одним лицом другому лицу на возмездной основе является объектом налогообложения акцизами | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Начислена продажная (договорная) стоимость подакцизных материалов с учетом всех налогов на прочие доходы организации. Продажная стоимость реализованных (проданных) подакцизных материалов отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации подакцизных материалов |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Начислен акциз при реализации (продаже) покупателю подакцизных материалов. Сумма акциза к уплате отражена в составе прочих расходов |
| 4 | 91-2 | 10 | Списана фактическая себестоимость реализованных подакцизных материалов на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при оплате подакцизных материалов продавцу | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Уплачена покупателем организации-продавцу задолженность по проданным ему подакцизным материалам |

Отражение в бухгалтерском учете реализации (продажи) материалов работникам организации, приобретенных у работодателя в кредит.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) покупателю - работнику организации материалов, учитываемых по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 91-1 | Начислена продажная (договорная) стоимость материалов с учетом всех налогов на прочие доходы организации-работодателя. Продажная стоимость реализованных (проданных) материалов отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя - работника организации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации материалов |
| 3 | 91-2 | 10 | Списана фактическая себестоимость реализованных материалов на прочие расходы организации-работодателя |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) покупателю - работнику организации материалов, учитываемых по учетной стоимости | | | |
| 1 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 91-1 | Начислена продажная (договорная) стоимость материалов с учетом всех налогов на прочие доходы организации-работодателя. Продажная стоимость реализованных (проданных) материалов отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя - работника организации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации материалов |
| 3 | 91-2 | 10 | Списана учетная себестоимость реализованных материалов на прочие расходы организации-работодателя |
| 4 | 91-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 91-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности работнику по оплате проданных ему материалов в кредит | | | |
| 1 | 73-1 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Отражена (начислена) задолженность работника по оплате проданных ему в кредит материалов принадлежащих организации-работодателю |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности работником по оплате проданных ему материалов работодателем в кредит | | | |
| 1 | 50, 51, 70 и др. | 73-1 | Возмещена (погашена) работником задолженность по оплате материалов, приобретенных в кредит у организации-работодателя |
| Бухгалтерские проводки при отражении ежемесячных процентов к получению от работника | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по процентам предоставленных займов", 76 | 91-1 | Проценты к получению, если условиями договора займа предусмотрено их получение, отражены в составе прочих доходов организации-работодателя |
| 2 | 50, 51, 70 и др. | 73, субсчет "Расчеты по процентам предоставленных займов", 76 | Возмещена (погашена) работником задолженность по уплате процентов организации-работодателю |

Отражение в бухгалтерском учете реализации (продажи) материалов работникам организации, приобретенных у работодателя в кредит. Организация в расчетах не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) покупателю - работнику организации материалов, учитываемых по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 73-1 | 91-1 | Отражена (начислена) задолженность работника по оплате проданных ему в кредит материалов, принадлежащих организации-работодателю. Продажная стоимость переданных (реализованных) материалов с учетом всех налогов отражена в составе прочих доходов организации-работодателя |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации материалов |
| 3 | 91-2 | 10 | Списана фактическая себестоимость реализованных материалов на прочие расходы организации-работодателя |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) покупателю - работнику организации материалов, учитываемых по учетной стоимости | | | |
| 1 | 73-1 | 91-1 | Отражена (начислена) задолженность работника по оплате проданных ему в кредит материалов, принадлежащих организации-работодателю. Продажная стоимость переданных (реализованных) материалов с учетом всех налогов отражена в составе прочих доходов организации-работодателя |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации материалов |
| 3 | 91-2 | 10 | Списана учетная себестоимость реализованных материалов на прочие расходы организации-работодателя |
| 4 | 91-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 91-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности работником по оплате проданных ему материалов работодателем в кредит | | | |
| 1 | 50, 51, 70 и др. | 73-1 | Возмещена (погашена) работником задолженность по оплате материалов, приобретенных в кредит у организации-работодателя |
| Бухгалтерские проводки при отражении ежемесячных процентов к получению от работника | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по процентам предоставленных займов", 76 | 91-1 | Проценты к получению, если условиями договора займа предусмотрено их получение, отражены в составе прочих доходов организации-работодателя |
| 2 | 50, 51, 70 и др. | 73, субсчет "Расчеты по процентам предоставленных займов", 76 | Возмещена (погашена) работником задолженность по уплате процентов организации-работодателю |

Отражение в бухгалтерском учете реализации (продажи) излишков материалов, выявленных в ходе инвентаризации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении выявленных излишков материалов на материальном(ых) складе(ах) | | | |
| 1 | 10 | 91-1 | Материалы приняты к учету по рыночной стоимости. Излишки материалов оприходованы на материальный(ые) склад(ы) |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) покупателю излишков материалов, выявленных в ходе инвентаризации | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Отражена выручка от продажи материалов |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованных материалов |
| 3 | 91-2 | 10 | Списана фактическая себестоимость реализованных материалов |
| Бухгалтерские проводки в момент поступления денежных средств | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Отражена оплата материалов |

3.9.2. Продажа материалов при условии перехода

права собственности с момента перечисления денег

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи материалов по предоплате.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении предварительной оплаты от покупателя, если организация-продавец не применяет счета учета расчетов | | | |
| 1 | 51 | 91-1 | Сумма фактически полученных организацией-продавцом денежных средств (предоплаты) от покупателя отражена в составе прочих доходов |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации материалов |
| 3 | 91-2 | 10 | Списана фактическая или учетная себестоимость реализованных материалов на прочие расходы организации |
| 4 | 91-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 91-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| 5 | 002 |  | Отражена стоимость материалов, права владения которыми перешли к покупателю на срок до их фактической отгрузки, согласно договору поставки |
| Бухгалтерские проводки при получении предварительной оплаты от покупателя, если организация-продавец применяет счета учета расчетов | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Отражено получение денежных средств от покупателя |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 62, 76 | 91-1 | Отражена сумма фактически полученных денежных средств (предоплаты) от покупателя в составе прочих доходов |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации материалов |
| 4 | 91-2 | 10 | Списана фактическая или учетная себестоимость реализованных материалов на прочие расходы организации |
| 5 | 91-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 91-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| 6 | 002 |  | Отражена стоимость материалов, права владения которыми перешли к покупателю на срок до их фактической отгрузки, согласно договору поставки |
| Бухгалтерские проводки на момент фактической передачи (отгрузки) материалов покупателю | | | |
| 1 |  | 002 | Списана стоимость материалов после их фактической передачи (отгрузки) организации-покупателю по договору поставки |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи материалов с последующей их оплатой.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) покупателю материалов, учитываемых по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 45 | 10 | Списана фактическая себестоимость материалов, отгруженных по договору |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) покупателю материалов, учитываемых по учетной стоимости | | | |
| 1 | 45 | 10 | Списана учетная себестоимость материалов, отгруженных по договору |
| 2 | 45 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 45 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при получении денег от покупателя, если организация-продавец не применяет счета учета расчетов | | | |
| 1 | 51 | 91-1 | Сумма фактически поступивших организации-продавцу денежных средств в размере продажной стоимости материалов с учетом всех налогов отражена в составе прочих доходов |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации материалов |
| 3 | 91-2 | 45 | Фактическая себестоимость реализованных материалов, по которым была признана выручка, списана на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при получении денег от покупателя, если организация-продавец применяет счета учета расчетов | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Отражено получение денежных средств от покупателя |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 62, 76 | 91-1 | Отражена выручка от продажи материалов в сумме полученных от покупателя денежных средств |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации материалов |
| 4 | 91-2 | 45 | Фактическая себестоимость реализованных материалов, по которым была признана выручка, списана на прочие расходы организации |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи подакцизных материалов с последующей их оплатой.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) подакцизных материалов покупателю. Передача прав собственности на подакцизные материалы одним лицом другому лицу на возмездной основе является объектом налогообложения акцизами | | | |
| 1 | 45 | 10 | Списана фактическая себестоимость подакцизных материалов, отгруженных по договору |
| 2 | 45, субсчет "Акцизы по товарам отгруженным" | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Начислен акциз при передаче (отгрузке) покупателю подакцизных материалов, право собственности на которые переходит к покупателю после оплаты. Акциз начислен на дату отгрузки (передачи) соответствующих подакцизных материалов на основании [пункта 2 статьи 195](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC2318AB2C34ABEDC2FF81E746DF1A436DF05EC2F526888E55CB9021353D836FFAD4B78CA4A71895FC0R4J) НК РФ. Сумма акциза к уплате отражена в составе товаров, отгруженных на основании [пункта 1 статьи 199](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC2318AB2C34ABEDC2FF81E746DF1A436DF05EC2F526286E75EB9021353D836FFAD4B78CA4A71895FC0R4J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при получении денег от покупателя, если организация-продавец не применяет счета учета расчетов | | | |
| 1 | 51 | 91-1 | Сумма фактически поступивших организации-продавцу денежных средств в размере продажной стоимости подакцизных материалов с учетом всех налогов отражена в составе прочих доходов |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации подакцизных материалов |
| 3 | 91-2 | 45, субсчет "Акцизы по товарам отгруженным" | Списан акциз при реализации покупателям подакцизных материалов |
| 4 | 91-2 | 45 | Фактическая себестоимость реализованных подакцизных материалов, по которым была признана выручка, списана на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при получении денег от покупателя, если организация-продавец применяет счета учета расчетов | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Отражено получение денежных средств от покупателя |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 62, 76 | 91-1 | Отражена выручка от продажи подакцизных материалов в сумме полученных от покупателя денежных средств |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации подакцизных материалов |
| 4 | 91-2 | 45, субсчет "Акцизы по товарам отгруженным" | Списан акциз при реализации покупателям подакцизных материалов |
| 5 | 91-2 | 45 | Фактическая себестоимость реализованных подакцизных материалов, по которым была признана выручка, списана на прочие расходы организации |

3.10. Возврат и замена материалов

3.10.1. Возврат некачественных материалов,

недостатки которых выявлены при их приемке

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя поступления от поставщика материала, имеющего небольшие недостатки, которые организация приняла решение устранить.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя в момент оприходования материалов, учитываемых по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 10 | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость материала без НДС |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя в момент оприходования материалов, учитываемых по учетной стоимости | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость материала без НДС |
| 2 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) материалы по учетной стоимости |
| 3 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Отражена положительная разница между учетной и фактурной стоимостью |
|  |  | или |
| 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Отражена отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя при отражении НДС по оприходованным (принятым на учет) материалам | | | |
| 1 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным материалам |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным материалам, приобретенным для производственных (с НДС) целей |
|  |  | или |
| 91-2 | 19-3 | Списан на прочие расходы организации НДС по оприходованным материалам, приобретенным для непроизводственных целей |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя при предъявлении претензии к поставщику | | | |
| 1 | 76-2 | 60, 69, 70, 76 и др. | Сумма расходов по устранению недостатков материала предъявлена в виде претензии поставщику |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя при оплате материалов | | | |
| 1 | 60, 76 | 76-2 | Уменьшена задолженность поставщику на сумму расходов по устранению недостатков материала |
| 2 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена оплата материала за вычетом расходов по устранению недостатков за счет поставщика |
| Бухгалтерские проводки у организации-поставщика (продавца) при оплате материалов | | | |
| 1 | 76-2 | 62, 76 | Уменьшена задолженность покупателя на сумму расходов по устранению недостатков материала |
| 2 | 50, 51 | 62, 76 | Отражена оплата материалов за вычетом суммы расходов по устранению недостатков материала |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя поступления от поставщика материала, имеющего небольшие недостатки. Организация не может или не хочет устранять недостатки принимаемых материалов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 002 |  | Учтены материалы на забалансовом счете до момента принятия организацией окончательного решения о возврате материалов поставщику или принятия материалов на учет |

Отражение в бухгалтерском учете брака, выявленного покупателем при приемке материала (до момента принятия к учету), если не принята вся партия материалов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении брака, выявленного покупателем при приемке материала (до момента принятия к учету) | | | |
| 1 | 002 |  | Принят на забалансовый учет некачественный материал до момента его возврата продавцу. Покупателем обеспечена сохранность материала без смешения его с другими, однородными материалами |
| 2 | 76-2 | 70, 69 и др. | Отнесены на расчеты по претензиям расходы по приемке некачественных материалов |
| Бухгалтерские проводки в момент возврата непринятых материалов | | | |
| 1 |  | 002 | Возвращенный продавцу некачественный материал списан с указанного забалансового счета |

Отражение в бухгалтерском учете брака, выявленного покупателем при приемке материала (до момента принятия к учету), если организация решила принять некачественный материал на учет.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении брака, выявленного покупателем при приемке материала (до момента принятия к учету) | | | |
| 1 | 002 |  | Принят на забалансовый учет некачественный материал до момента его возврата продавцу. Покупателем обеспечена сохранность материала без смешения его с другими, однородными материалами |
| Бухгалтерские проводки при принятии некачественного материала на учет | | | |
| 1 |  | 002 | Некачественный материал снят с ответственного хранения |
| 2 | 10 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость материала без НДС |
| 3 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенному материалу |

Отражение в бухгалтерском учете брака, выявленного покупателем при приемке материала (до момента принятия к учету), если не принята вся партия материалов (с НДС) и покупателем была перечислена предварительная оплата за материалы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче предварительной оплаты продавцу | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 50, 51 | Перечислен аванс (предоплата) поставщику |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по авансу (предоплате), выданному продавцу |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования материалов | | | |
| 1 | 002 |  | Принят на забалансовый учет некачественный материал до момента его возврата продавцу. Покупателем обеспечена сохранность материала без смешения его с другими, однородными материалами |
| Бухгалтерские проводки при возврате материалов поставщику | | | |
| 1 |  | 002 | Возвращенный продавцу некачественный материал списан с указанного забалансового счета |
| Бухгалтерские проводки при предъявлении претензии к поставщику | | | |
| 1 | 76-2 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Включена в претензию покупателя сумма аванса (предоплаты), перечисленного поставщику |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |
| Бухгалтерские проводки при возврате предварительной оплаты продавцом | | | |
| 1 | 50, 51 | 76-2 | Отражен возврат суммы аванса (предоплаты) |

Отражение в бухгалтерском учете возврата материала (с НДС) на стадии приемки, если в составе партии имеются как принятые, так и непринятые материалы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования материалов (принятия материалов к учету) | | | |
| 1 | 10 | 60, 76 | Принята к учету часть материала, соответствующая условиям договора поставки |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Отражена сумма НДС по принятому на склад материалу |
| 3 | 002 |  | Принята на ответственное хранение оставшаяся часть материала (если материал остается на складе покупателя) |
| Бухгалтерские проводки при предъявлении претензии к поставщику | | | |
| 1 | 76-2 | 60, 76 | Отражена претензия продавцу на стоимость непринятого материала (с учетом НДС) |
| Бухгалтерские проводки в момент возврата непринятых материалов поставщику | | | |
| 1 |  | 002 | Отражен возврат непринятого материала продавцу |

Отражение в бухгалтерском учете излишка, выявленного при приемке качественных материалов, поступивших от поставщика. Излишек качественного материала возвращен поставщику организацией-покупателем.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении излишков материалов, выявленных покупателем при приемке | | | |
| 1 | 002 |  | Принят на ответственное хранение излишек материала надлежащего качества (если материал остается на складе покупателя) |
| Бухгалтерские проводки при возврате излишков материалов поставщику | | | |
| 1 |  | 002 | Списан с указанного забалансового счета излишек качественного материала, возвращенный продавцу |

Отражение в бухгалтерском учете излишка, выявленного при приемке качественных материалов (с НДС), поступивших от поставщика. Материал принят покупателем в количестве, превышающем указанное в договоре поставки.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении излишков материалов, выявленных покупателем при приемке | | | |
| 1 | 002 |  | Принят на ответственное хранение излишек материала надлежащего качества (если материал остается на складе покупателя) |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования излишка материалов, учитываемых по фактурной стоимости | | | |
| 1 |  | 002 | Списан с указанного забалансового счета излишек качественного материала, принятый к учету |
| 2 | 10 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость дополнительно принятого материала без НДС |
| 3 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по дополнительно принятому материалу |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по дополнительно оприходованному материалу |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования излишка материалов, учитываемых по учетной стоимости | | | |
| 1 |  | 002 | Списан с указанного забалансового счета излишек качественного материала, принятый к учету |
| 2 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, 76 | Отражена покупная стоимость дополнительно принятого материала без НДС |
| 3 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) дополнительные материалы по учетной стоимости |
| 4 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Отражена положительная разница между учетной и фактурной стоимостью |
|  |  | или |
| 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Отражена отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью |
| 5 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по дополнительно принятому материалу |
| 6 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по дополнительно оприходованному материалу |
| Бухгалтерские проводки в момент перечисления денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата дополнительно принятого материала поставщику |

3.10.2. Возврат от покупателей некачественных материалов

Отражение в бухгалтерском учете возврата материала, право собственности на который при отгрузке не перешло к покупателю.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 45 | 10 | Сторнирована сумма фактической себестоимости ранее отгруженных и возвращенных покупателем материалов. Уменьшена сторнированием задолженность покупателя на счете 45 "Товары отгруженные" на сумму возвращенных им материалов |
|  |  | или |
| 10 | 45 | Выполнена обратная запись на сумму фактической себестоимости ранее отгруженных и возвращенных покупателем материалов. Уменьшена задолженность покупателя на счете 45 "Товары отгруженные" на сумму возвращенных им материалов |

Отражение в бухгалтерском учете исправления данных корректировкой операций по реализации в случае возврата покупателем материала (с НДС), право собственности на который при отгрузке перешло к покупателю, на материальный(ые) склад(ы).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при корректировке задолженности покупателю по оплате переданных ему материалов | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками", 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | 91-1 | Выполнена корректировка оптового товарооборота уменьшением (сторнированием) прочих доходов организации на продажную (договорную) стоимость возвращенных покупателем материалов при наличии расходного документа - накладной. Если договор купли-продажи был заключен в условных единицах, то возврат материала произведен в учете по тому же курсу условной единицы, что и реализация |
| Бухгалтерские проводки при корректировке себестоимости переданных материалов, если их учет ведется по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 91-2 | 10 | Выполнена корректировка оптового товарооборота уменьшением (сторнированием) прочих расходов организации на фактурную стоимость возвращенных материалов на материальный(ые) склад(ы) |
| Бухгалтерские проводки при корректировке себестоимости переданных материалов, если их учет ведется по учетной стоимости | | | |
| 1 | 91-2 | 10 | Выполнена корректировка оптового товарооборота уменьшением (сторнированием) прочих расходов организации на учетную стоимость возвращенных материалов на материальный(ые) склад(ы) |
| 2 | 91-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Выполнена корректировка оптового товарооборота уменьшением (сторнированием) прочих расходов организации на положительную разницу между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) возвращенного материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 91-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Выполнена корректировка оптового товарооборота увеличением прочих расходов организации на отрицательную разницу между учетной и фактурной стоимостью (экономия) возвращенного материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при корректировке НДС | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Уменьшена (сторнированием) задолженность бюджету на сумму НДС по возвращенным покупателем материалам |

Отражение в бухгалтерском учете возврата оплаты покупателям.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в случае предъявления претензии покупателями (претензионного письма от покупателя - юридического лица или письменного заявления о возврате товарно-материальных ценностей покупателем - физическим лицом и т.п.) | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками", 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | 76-2 | Отражена задолженность перед покупателем (претензия) на продажную (договорную) стоимость возвращенных материалов |
| 2 | 76-2 | 50, 51, 55 | Погашена организацией-продавцом задолженность покупателям по возвращенным ими материалам |
| Бухгалтерские проводки в других случаях | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками", 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | 50, 51, 55 | Отражен возврат оплаты покупателям организацией-продавцом |

Отражение в бухгалтерском учете возврата покупателем подакцизных материалов на склад(ы) организации-продавца.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при исправлении данных корректировкой операций по реализации в случае возврата покупателем подакцизного материала, право собственности на который при отгрузке перешло к покупателю, на материальный(ые) склад(ы) организации-продавца | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Выполнена корректировка оптового товарооборота уменьшением (сторнированием) прочих доходов организации на продажную (договорную) стоимость возвращенных покупателем подакцизных материалов |
| 2 | 91-2 | 10 | Выполнена корректировка оптового товарооборота уменьшением (сторнированием) прочих расходов организации на фактурную стоимость возвращенных подакцизных материалов на материальный(ые) склад(ы) организации-продавца |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Уменьшена (сторнированием) задолженность бюджету на сумму НДС по возвращенным покупателем подакцизным материалам |
| 4 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Уменьшена (сторнированием) задолженность бюджету на сумму акциза по возвращенным покупателем подакцизным материалам |
| Бухгалтерские проводки при возврате оплаты покупателю | | | |
| 1 | 62, 76 | 50, 51, 55 | Отражен возврат оплаты покупателям организацией-продавцом |
|  |  | или |
| 62, 76 | 76-2 | Отражена задолженность перед покупателем (претензия) на продажную (договорную) стоимость возвращенных подакцизных материалов |
| 76-2 | 50, 51, 55 | Погашена организацией-продавцом задолженность покупателям по возвращенным ими подакцизным материалам |

3.10.3. Возврат поставщикам некачественных материалов

Отражение в бухгалтерском учете исправления данных корректировкой операций по приобретению и предъявления претензий к поставщику в случае возврата материала (с НДС) поставщикам, право собственности на который при отгрузке перешло к покупателю с материального(ых) склада(ов).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при корректировке операций по приобретению, если материалы учитываются по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 10 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | Сторнирована фактическая себестоимость материалов (без НДС), принятых (оприходованных) на склад(ы) и возвращенных поставщику. Если договор купли-продажи был заключен в условных единицах, то возврат материала произведен в учете по тому же курсу условной единицы, что и приобретение |
| Бухгалтерские проводки при корректировке операций по приобретению, если материалы учитываются по учетной стоимости | | | |
| 1 | 10 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | Сторнирована учетная себестоимость материалов (без НДС), принятых (оприходованных) на склад(ы) и возвращенных поставщику |
| 2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | Сторнирована положительная разница между учетной и фактурной стоимостью |
|  |  | или |
| 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью |
| Бухгалтерские проводки при предъявлении претензий к поставщику | | | |
| 1 | 76-2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | Отражена задолженность поставщику (претензия) на покупную (фактическую) стоимость возвращенных материалов без НДС |
| 2 | 76-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Отражена сумма НДС по возвращенному материалу, ранее принятая к вычету |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по возвращенным поставщику материалам |
| 76-2 | 19-3 | Списана сумма НДС, приходящаяся на возвращенные материалы, на увеличение задолженности поставщику (претензия) |
| 3 | 76-2 | 70, 69 и др. | Отражены затраты, связанные с возвратом материалов |

Отражение в бухгалтерском учете сумм предъявленных претензий поставщикам, транспортным и другим организациям по браку, порче и т.п. материалов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при учете материалов по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 76-2 | 10 | Списана фактическая себестоимость материалов, по которым предъявлены претензии к поставщикам, транспортным и другим организациям |
| Бухгалтерские проводки при учете материалов по учетной стоимости | | | |
| 1 | 76-2 | 10 | Списана учетная себестоимость материалов, по которым предъявлены претензии к поставщикам, транспортным и другим организациям |
| 2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | 76-2 | Сторнирована положительная разница между учетной и фактурной стоимостью |
|  |  | или |
| 76-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью |

Отражение в бухгалтерском учете отклонения предъявленных претензий поставщиками, транспортными и другими организациями по браку, порче и т.п. материалов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при учете материалов по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 10 | 76-2 | Восстановлены суммы фактической себестоимости материалов по претензиям, которые отклонены и взысканию не подлежат |
| Бухгалтерские проводки при учете материалов по учетной стоимости | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 76-2 | Восстановлены суммы фактической себестоимости материалов по претензиям, которые отклонены и взысканию не подлежат |
| 2 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Восстановлены суммы учетной себестоимости материалов по претензиям, которые отклонены и взысканию не подлежат |
| 3 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Отражена положительная разница между учетной и фактурной стоимостью |
|  |  | или |
| 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Отражена отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью |

Отражение в бухгалтерском учете операции по возврату материалов ненадлежащего качества. Некачественные материалы, возвращенные покупателями, отражены не по факту отгрузки, а по факту предъявления претензии поставщикам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при предъявлении претензии поставщикам | | | |
| 1 | 76-2 | 10 | Списаны некачественные материалы по факту предъявления претензии поставщикам |
| 2 | 002 |  | Принят на забалансовый учет некачественный материал до момента его возврата продавцу. Покупателем обеспечена сохранность материала без смешения его с другими однородными материалами |
| Бухгалтерские проводки при отгрузке некачественных материалов поставщикам | | | |
| 1 |  | 002 | Возвращенный продавцу некачественный материал списан с указанного забалансового счета |

3.10.4. Погашение претензий поставщиками

Отражение в бухгалтерском учете возврата оплаты поставщиками.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при возврате оплаты поставщиками на расчетный счет организации-покупателя | | | |
| 1 | 51 | 76-2 | Погашена перечислением на расчетный счет организации-покупателя задолженность поставщика по возвращенным ему материалам |
| Бухгалтерские проводки при возврате оплаты поставщиками непосредственно в кассу организации-покупателя, если задолженность поставщиков не превышает предельный размер расчетов наличными деньгами (руб.) в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке, установленный Центральным банком Российской Федерации | | | |
| 1 | 50 | 76-2 | Погашена в кассу организации-покупателя задолженность поставщика по возвращенным ему материалам |

Отражение в бухгалтерском учете дополнительных поступлений материалов (с НДС) в соответствии с предъявленными претензиями к поставщикам и другим организациям.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при учете материалов по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 10 | 76-2 | Отражено возмещение организацией-должником материалов в соответствии с предъявленными к нему претензиями |
| Бухгалтерские проводки при учете материалов по учетной стоимости | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 76-2 | Отражено возмещение организацией-должником материалов в соответствии с предъявленными к ней претензиями |
| 2 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) материалы по учетной стоимости |
| 3 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Отражена положительная разница между учетной и фактурной стоимостью |
|  |  | или |
| 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Отражена отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью |
| Бухгалтерские проводки при отражении НДС по оприходованным (принятым на учет) материалам | | | |
| 1 | 19-3 | 76-2 | Учтен (начислен) НДС по полученным от организации-должника материалам |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным материалам |

3.10.5. Возврат качественных неизрасходованных материалов

как второй договор поставки

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя возврата материалов (с НДС) как второго договора поставки.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования материалов | | | |
| 1 | 10 | 60, 76 | Приняты к учету материалы, поступившие от поставщика |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным материалам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным материалам |
| Бухгалтерские проводки при оплате материалов продавцу | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена поставщику организацией-покупателем задолженность по приобретенным у него материалам |
| Бухгалтерские проводки на момент возврата (отгрузки) материалов поставщику | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Отражен возврат материалов поставщику |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации материалов |
| 3 | 91-2 | 10 | Списана фактическая себестоимость возвращенных материалов, по которым была признана выручка, на прочие расходы |
| Бухгалтерские проводки при оплате материалов, возвращенных поставщику | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Получены денежные средства за материал, возвращенный покупателем |

Отражение в бухгалтерском учете организации - бывшего продавца возврата материалов (с НДС) как второго договора поставки.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) материалов покупателю | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Отражена (начислена) продажная стоимость материалов с учетом всех налогов в составе прочих доходов. Продажная стоимость реализованных (проданных) материалов отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации материалов |
| 3 | 91-2 | 10 | Списана фактическая себестоимость реализованных материалов, по которым была признана выручка, на прочие расходы |
| Бухгалтерские проводки при оплате материалов | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Уплачена покупателем организации-продавцу задолженность по проданным ему материалам |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования возвращенных материалов | | | |
| 1 | 10 | 60, 76 | Приняты к учету материалы, возвращенные покупателем |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным материалам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным материалам |
| Бухгалтерские проводки при оплате возвращенных материалов | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Перечислены денежные средства за материал, возвращенный покупателем |

3.10.6. Возврат качественных материалов по соглашению сторон

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца возврата качественных материалов (с НДС) по дополнительному соглашению к договору.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отгрузке партии материалов по договору поставки | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Отражена реализация партии материалов покупателю |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации материалов |
| 3 | 91-2 | 10 | Списана фактическая себестоимость реализованных материалов, по которым была признана выручка, на прочие расходы |
| 4 | 50, 51 | 62, 76 | Отражена оплата партии материалов покупателем |
| Бухгалтерские проводки при возврате части материалов по дополнительному соглашению к договору поставки | | | |
| 1 | 10 | 62, 76 | Оприходованы материалы, возвращенные покупателем. Продавцом принят обратно свой материал по цене, указанной в накладной от покупателя |
| 2 | 19-3 | 62, 76 | Учтен (начислен) НДС по принятым обратно материалам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным материалам |
| 4 | 62, 76 | 50, 51 | Возвращены денежные средства продавцом за материал, принятый обратно от покупателя |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя возврата качественных материалов (с НДС) по дополнительному соглашению к договору.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании партии материалов по договору поставки | | | |
| 1 | 10 | 60, 76 | Принята к учету партия материалов, поступивших от поставщика |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным материалам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным материалам |
| 4 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена оплата партии материалов продавцу |
| Бухгалтерские проводки при возврате части материалов по дополнительному соглашению к договору поставки | | | |
| 1 | 60, 76 | 91-1 | Отражен возврат части материалов поставщику. Материалы возвращены по цене реализации, указанной в накладной на возврат |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации материалов |
| 3 | 91-2 | 10 | Списана фактическая себестоимость возвращенных материалов, по которым была признана выручка, на прочие расходы |
| 4 | 50, 51 | 60, 76 | Возвращены денежные средства покупателю за материал, отгруженный обратно продавцу |

3.10.7. Замена материалов

Отражение в бухгалтерском учете операций по замене возвращенного покупателем материала на качественный материал такой же стоимости.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если организация применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 10, субсчет "Материалы ненадлежащего качества" | 76 | Оприходован некачественный материал по покупной цене |
| 2 | 76 | 10 | Списана стоимость материала, выданного в обмен на сданный некачественный материал |
| Бухгалтерские проводки, если организация не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 10, субсчет "Материалы ненадлежащего качества" | 10 | Отражена замена возвращенного покупателем материала на качественный материал такой же стоимости |

Отражение в бухгалтерском учете замены возвращенных поставщикам материалов ненадлежащего качества на качественные материалы другого ассортимента.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 10, субсчет "Материалы ненадлежащего качества" | 76 | Оприходован некачественный материал по покупной цене |
| 2 | 76 | 10 | Списана стоимость качественного материала другого ассортимента, выданного в обмен на сданный некачественный материал |

3.10.8. Возврат некачественных материалов

по договору комиссии

Отражение в бухгалтерском учете организации-комитента оприходования нереализованных качественных материалов, возвращенных комиссионером с реализации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 45 | 10 | Сторнирована фактическая себестоимость отгруженной для реализации партии материалов на сумму возвращенных комиссионером нереализованных качественных материалов. Уменьшена сторнированием задолженность комиссионера на счете 45 "Товары отгруженные" на сумму возвращенных им качественных материалов |
|  |  | или |
| 10 | 45 | Выполнена обратная запись на сумму фактической себестоимости ранее отгруженной для реализации и возвращенной комиссионером партии нереализованных качественных материалов. Уменьшена задолженность комиссионера на счете 45 "Товары отгруженные" на сумму возвращенных им качественных материалов |

Отражение в бухгалтерском учете организации-комитента оприходования некачественных материалов, возвращенных комиссионером с реализации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 45 | 10 | Сторнирована фактическая себестоимость отгруженной для реализации партии материалов на сумму возвращенных комиссионером некачественных материалов. Уменьшена сторнированием задолженность комиссионера на счете 45 "Товары отгруженные" на сумму возвращенных им некачественных материалов |
|  |  | или |
| 10 | 45 | Выполнена обратная запись на сумму фактической себестоимости ранее отгруженной для реализации и возвращенной комиссионером партии некачественных материалов. Уменьшена задолженность комиссионера на счете 45 "Товары отгруженные" на сумму возвращенных им некачественных материалов |

Отражение в бухгалтерском учете организации-комитента корректировки данных по реализации материалов, если возврат материалов ненадлежащего качества произведен после утверждения отчета комиссионера в следующем налоговом периоде.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при возврате комиссионером некачественных материалов, недостатки которых выявлены после момента их продажи покупателям | | | |
| 1 | 45 | 10 | Сторнирована фактическая себестоимость оприходованных некачественных материалов, возвращенных покупателями |
|  |  | или |
| 10 | 45 | Выполнена обратная запись на сумму фактической себестоимости оприходованных некачественных материалов, возвращенных покупателями |
| Бухгалтерские проводки при корректировке реализации комиссионных материалов (материалов комитента) с участием комиссионера в расчетах | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | 91-1 | Скорректирована (сторнированием) реализация материалов по акту комиссионера на стоимость возвращенных материалов, полученных от покупателей |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован (сторнированием) НДС с реализации возвращенных некачественных материалов |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 91-1 | Выполнена корректировка НДС по реализации возвращенных материалов |
| 3 | 91-2 | 45 | Скорректирована (сторнированием) фактическая полная себестоимость реализованных некачественных материалов после их возврата покупателями |
| Бухгалтерские проводки при корректировке реализации комиссионных материалов (материалов комитента) без участия комиссионера в расчетах | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Скорректирована (сторнированием) отгрузка на продажную стоимость некачественных материалов, возвращенных покупателями |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован (сторнированием) НДС с реализации возвращенных некачественных материалов |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 91-1 | Выполнена корректировка НДС по реализации возвращенных материалов |
| 3 | 91-2 | 45 | Скорректирована (сторнированием) фактическая полная себестоимость реализованных некачественных материалов после их возврата покупателями |
| Бухгалтерские проводки при возврате денежных средств покупателям за возвращенные ими материалы в случае возврата материалов с участием комиссионера в расчетах | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | 51 | Перечислены денежные средства комиссионеру за материалы, возвращенные покупателями |
| Бухгалтерские проводки при возврате денежных средств покупателям за возвращенные ими материалы в случае возврата материалов без участия комиссионера в расчетах | | | |
| 1 | 62, 76 | 50, 51 | Возвращены денежные средства покупателям |

3.11. Передача (поступление) материалов по договору мены

Отражение в бухгалтерском учете товарных операций по договору мены при условии, что организация исполнила первой свои обязательства.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи (отгрузки) материалов до получения имущества от контрагента | | | |
| 1 | 45 | 10 | Списана фактическая себестоимость переданных материалов по договору мены до получения от контрагента причитающегося по сделке имущества |
| Бухгалтерские проводки в момент получения (оприходования) материалов от контрагента по встречной поставке | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов", 10 | 60, 76 | Покупная стоимость приобретенного материала без НДС отнесена на увеличение кредиторской задолженности контрагента |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Сумма НДС по приобретенному материалу отнесена на увеличение кредиторской задолженности контрагента |
| 3 | 60, 76 | 91-1 | Продажная стоимость отгруженных материалов с учетом всех налогов отнесена на уменьшение кредиторской задолженности контрагента. Продажная стоимость переданных (реализованных) материалов отражена в составе прочих доходов |
| 4 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации материалов |
| 5 | 91-2 | 45 | Списана фактическая себестоимость ранее отгруженных (переданных) контрагенту материалов по договору мены |
| **Примечание.** Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) может быть оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя | | | |

Отражение в бухгалтерском учете товарных операций по договору мены при условии, что контрагент исполнил первым свои обязательства.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент получения от контрагента материалов по меновой сделке до передачи (отгрузки) обмениваемых ценностей | | | |
| 1 | 002 |  | Отражена стоимость полученных материалов от контрагента по договору до передачи соответствующего имущества в обмен |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи (отгрузки) материалов контрагенту по договору мены | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Продажная стоимость отгруженных материалов с учетом всех налогов отнесена на увеличение дебиторской задолженности контрагента. Продажная стоимость переданных (реализованных) материалов отражена в составе прочих доходов |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации материалов |
| 3 | 91-2 | 10 | Фактическая себестоимость реализованных материалов, по которым была признана выручка, списана на прочие расходы |
| 4 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов", 10 | 62, 76 | Покупная стоимость приобретенного материала без НДС отнесена на уменьшение дебиторской задолженности контрагента |
| 5 | 19-3 | 62, 76 | Сумма НДС по приобретенным материалам отнесена на уменьшение дебиторской задолженности контрагента |
| 6 |  | 002 | Списана стоимость полученных материалов от контрагента по договору после передачи соответствующего имущества в обмен с указанного забалансового счета |
| **Примечание.** Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) может быть оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя | | | |

Отражение в бухгалтерском учете получения (оприходования) материалов от контрагента после отгрузки материалов по договору мены в случае равенства товарных потоков.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов", 10 | 91-1 | Отражена доля реализации (отгрузки) обмениваемых материалов с НДС, приходящаяся на покупную стоимость приобретенного материала без НДС |
| 2 | 19-3 | 91-1 | Отражена доля реализации (отгрузки) обмениваемых материалов с НДС, приходящаяся на сумму НДС по приобретенным материалам |
| 3 | 91-2 | 10, 45 | Списана фактическая себестоимость отгруженных (переданных) контрагенту материалов по договору мены |
| 4 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации материалов |
| **Примечание.** Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) может быть оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя | | | |

Отражение в бухгалтерском учете получения (оприходования) от российского контрагента подакцизных товаров для использования в качестве материалов после отгрузки материалов по договору мены в случае равенства товарных потоков. Подакцизные товары, полученные в обмен, предназначены для использования в качестве сырья для производства других подакцизных товаров. При этом ставка акциза на подакцизные товары, используемые в качестве сырья, и ставка акциза на подакцизные товары, произведенные из этого сырья, определены на одинаковую единицу измерения налоговой базы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 10-1, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 91-1 | Отражена доля реализации (отгрузки) обмениваемых материалов с НДС, приходящаяся на покупную стоимость приобретенных подакцизных товаров без НДС и акцизов, используемых в качестве сырья, на основании [пункта 3 статьи 199](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC2318AB2C34ABEDC2FF81E746DF1A436DF05EC2F526B81E756B5524943DC7FA8A3577BDD547A975C0D69CERBJ) НК РФ |
| 2 | 19-3 | 91-1 | Отражена доля реализации (отгрузки) обмениваемых материалов с НДС, приходящаяся на сумму НДС по приобретенным подакцизным товарам, используемым в качестве сырья |
| 3 | 19, субсчет "Акцизы по приобретенным материально-производственным запасам" | 91-1 | Отражена доля реализации (отгрузки) обмениваемых материалов с НДС, приходящаяся на сумму акциза по приобретенным подакцизным товарам, используемым в качестве сырья |
| 4 | 91-2 | 10, 45 | Списана фактическая себестоимость отгруженных (переданных) контрагенту материалов по договору мены |
| 5 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации материалов |
| **Примечание.** Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) может быть оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя | | | |

Отражение в бухгалтерском учете получения (оприходования) материалов от контрагента после отгрузки материалов по договору мены в случае равенства товарных потоков. Бартерная сделка осуществлена в один день. Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов", 10 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость приобретенных материалов без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Отражена сумма НДС по приобретенным материалам |
| 3 | 62, 76 | 91-1 | Отражена выручка от продажи материалов |
| 4 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации материалов |
| 5 | 91-2 | 10 | Списана фактическая себестоимость отгруженных (переданных) материалов по договору мены |
| 6 | 60, 76 | 62, 76 | Произведен зачет обязательств |
| 7 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованным материалам |
| Бухгалтерские проводки у контрагента | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов", 10 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость приобретенных материалов без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Отражена сумма НДС по приобретенным материалам |
| 3 | 62, 76 | 91-1 | Отражена выручка от продажи материалов |
| 4 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации материалов |
| 5 | 91-2 | 10 | Списана фактическая себестоимость отгруженных (переданных) материалов по договору мены |
| 6 | 60, 76 | 62, 76 | Произведен зачет обязательств |
| 7 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованным материалам |

Отражение в бухгалтерском учете получения (оприходования) материалов от контрагента после отгрузки материалов по договору мены в случае равенства товарных потоков. Бартерная сделка осуществлена не в один день (передача материала приходится на разные налоговые периоды). Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя. В соответствии с бартерным договором отгрузка организации материала производится контрагентом в месяце, следующем за месяцем получения материала от организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации в момент передачи (отгрузки) материалов контрагенту | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Отражена отгрузка материалов |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота по реализации материалов |
| 3 | 91-2 | 10 | Списана фактическая себестоимость переданных материалов |
| 4 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 62, 76 | Отражена передача материалов в качестве предоплаты контрагенту в счет предстоящей поставки материалов |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по предоплате, выданной контрагенту |
| Бухгалтерские проводки у организации в момент получения (оприходования) материалов от контрагента | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов", 10 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость материалов без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенным материалам |
| 3 | 60, 76 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Зачтена предоплата в счет оплаты приобретенных у контрагента материалов |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованным материалам |
| Бухгалтерские проводки у контрагента в момент получения (оприходования) материалов от организации | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов", 10 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость материалов без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенным материалам |
| 3 | 60, 76 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Отражено получение материалов в качестве предоплаты от организации в счет предстоящей поставки материалов |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы предоплаты удержан НДС |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованным материалам |
| Бухгалтерские проводки у контрагента в момент передачи (отгрузки) материалов организации | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Отражена отгрузка материалов |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота по реализации материалов |
| 3 | 91-2 | 10 | Списана фактическая себестоимость переданных материалов |
| 4 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 62, 76 | Зачтена предоплата в счет оплаты приобретенных у организации материалов |
| 5 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |

Отражение в бухгалтерском учете доплаты по договору мены.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Получена доплата от контрагента за материалы, переданные взамен полученных материалов |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с суммы доплаты |
| Бухгалтерские проводки у контрагента | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Перечислена доплата организации за материалы, полученные взамен переданных материалов |

3.12. Передача материалов в уставный (складочный) капитал

и на безвозмездной основе

Отражение в бухгалтерском учете передающей организации факта внесения вклада в уставный (складочный) капитал другой организации материалами, если при приеме-передаче материалов организация применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании материалов, учитываемых по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 76 | 10 | Списана фактическая себестоимость материалов, внесенных на формирование стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| Бухгалтерские проводки при списании материалов, учитываемых по учетной стоимости | | | |
| 1 | 76 | 10 | Списана учетная себестоимость материалов, внесенных на формирование стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 2 | 76 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 76 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении НДС | | | |
| 1 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по материалам, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету. Списана сумма восстановленного НДС на увеличение стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по материалам, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету |
| 76 | 19-3 | Списана сумма восстановленного НДС на увеличение стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении сформированной суммы вклада | | | |
| 1 | 58-1 | 76 | Сформированная сумма вклада в уставный (складочный) капитал отражена в составе финансовых вложений организации |

Отражение в бухгалтерском учете передающей организации факта внесения вклада в уставный (складочный) капитал другой организации материалами, если при приеме-передаче материалов организация не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании материалов, учитываемых по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 58-1 | 10 | Списана фактическая себестоимость материалов, внесенных в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации |
| Бухгалтерские проводки при списании материалов, учитываемых по учетной стоимости | | | |
| 1 | 58-1 | 10 | Списана учетная себестоимость материалов, внесенных в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 2 | 58-1 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 58-1 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении НДС | | | |
| 1 | 58-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по материалам, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету. Увеличена оценка финансовых вложений организации-учредителя (участника) на сумму восстановленного НДС |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по материалам, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету |
| 58-1 | 19-3 | Увеличена оценка финансовых вложений организации-учредителя (участника) на сумму восстановленного НДС |

Отражение в бухгалтерском учете передающей организации факта внесения вклада в уставный (складочный) капитал другой организации подакцизными материалами, если при приеме-передаче подакцизных материалов организация применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании подакцизных материалов, переданных в уставный (складочный) капитал другой организации. Передача подакцизных материалов в уставный (складочный) капитал организаций является объектом налогообложения акцизами | | | |
| 1 | 76 | 10 | Списана фактическая себестоимость подакцизных материалов, внесенных на формирование стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 2 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Начислен акциз при передаче подакцизных материалов в уставный (складочный) капитал другой организации. Сумма акциза к уплате отнесена на увеличение стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении НДС | | | |
| 1 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по подакцизным материалам, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету. Списана сумма восстановленного НДС на увеличение стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по подакцизным материалам, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету |
| 76 | 19-3 | Списана сумма восстановленного НДС на увеличение стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении сформированной суммы вклада | | | |
| 1 | 58-1 | 76 | Сформированная сумма вклада в уставный (складочный) капитал отражена в составе финансовых вложений организации |

Отражение в бухгалтерском учете передающей организации факта внесения вклада в уставный (складочный) капитал другой организации подакцизными материалами, если при приеме-передаче подакцизных материалов организация не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании подакцизных материалов, переданных в уставный (складочный) капитал другой организации Передача подакцизных материалов в уставный (складочный) капитал организаций является объектом налогообложения акцизами | | | |
| 1 | 58-1 | 10 | Списана фактическая себестоимость подакцизных материалов, внесенных в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 2 | 58-1 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Начислен акциз при передаче подакцизных материалов в уставный (складочный) капитал другой организации. Увеличена оценка финансовых вложений организации-учредителя (участника) на сумму акциза к уплате |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении НДС | | | |
| 1 | 58-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по подакцизным материалам, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету. Увеличена оценка финансовых вложений организации-учредителя (участника) на сумму восстановленного НДС |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по подакцизным материалам, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету |
| 58-1 | 19-3 | Увеличена оценка финансовых вложений организации-учредителя (участника) на сумму восстановленного НДС |

Отражение в бухгалтерском учете передающей организации факта внесения вклада в уставный (складочный) капитал другой организации объектами специальной оснастки и специальной одежды, находящейся в эксплуатации, если при приеме-передаче объектов организация применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании специальной оснастки | | | |
| 1 |  | Забалансовый счет "Спецоснастка в эксплуатации" | Списана с забалансового счета первоначальная стоимость (фактическая себестоимость) спецоснастки - в случае использования в организации ее забалансового учета |
| 2 | 76 | 10-11 | Списана остаточная стоимость (недосписанная величина) спецоснастки и спецодежды, внесенной на формирование стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении НДС | | | |
| 1 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной стоимости (недосписанной величине) спецоснастки и спецодежды, внесенной в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. Сумма восстановленного НДС отнесена на увеличение стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной стоимости (недосписанной величине) спецоснастки и спецодежды, внесенной в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 76 | 19-3 | Списана сумма восстановленного НДС на увеличение стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении сформированной суммы вклада | | | |
| 1 | 58-1 | 76 | Сформированная сумма вклада в уставный (складочный) капитал отражена в составе финансовых вложений организации |

Отражение в бухгалтерском учете передающей организации факта внесения вклада в уставный (складочный) капитал другой организации объектами специальной оснастки и специальной одежды, находящейся в эксплуатации, если при приеме-передаче объектов организация не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании специальной оснастки | | | |
| 1 |  | Забалансовый счет "Спецоснастка в эксплуатации" | Списана с забалансового счета первоначальная стоимость (фактическая себестоимость) спецоснастки - в случае использования в организации ее забалансового учета |
| 2 | 58-1 | 10-11 | Списана остаточная стоимость (недосписанная величина) спецоснастки и спецодежды, внесенной в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении НДС | | | |
| 1 | 58-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной стоимости (недосписанной величине) спецоснастки и спецодежды, внесенной в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. Увеличена оценка финансовых вложений организации-учредителя (участника) на сумму восстановленного НДС |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной стоимости (недосписанной величине) спецоснастки и спецодежды, внесенной в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 58-1 | 19-3 | Увеличена оценка финансовых вложений организации-учредителя (участника) на сумму восстановленного НДС |

Отражение в бухгалтерском учете передающей организации факта внесения вклада в уставный (складочный) капитал другой организации материалами. Организацией под вклад в уставный (складочный) капитал специально приобретены материалы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании материалов, если в качестве вклада в уставный (складочный) капитал передана вся партия приобретенных материалов | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость партии материалов с НДС, приобретенных для последующей передачи в качестве вклада в уставный (складочный) капитал |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании материалов, если в качестве вклада в уставный (складочный) капитал передана часть партии приобретенных материалов | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость партии материалов без НДС, приобретенных как для производственных целей, так и для последующей передачи в качестве вклада в уставный (складочный) капитал |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенной партии материалов |
| 3 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 19-3 | НДС по части партии материалов, приобретенных для последующей передачи в качестве вклада в уставный (складочный) капитал, учтен в стоимости их приобретения |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным материалам, приобретенным для производственных целей |
| Бухгалтерские проводки при оплате материалов продавцу | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена поставщику организацией-покупателем задолженность по приобретенной у него партии материалов |
| Бухгалтерские проводки при передаче приобретенных материалов в качестве вклада в уставный (складочный) капитал | | | |
| 1 | 58-1 | 10 | Списана фактическая себестоимость материалов, внесенных в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации |
|  |  | или |
| 76 | 10 | Списана фактическая себестоимость материалов, внесенных на формирование стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 58-1 | 76 | Сформированная сумма вклада в уставный (складочный) капитал отражена в составе финансовых вложений организации |

Отражение в бухгалтерском учете передающей организации отпуска материалов, передаваемых безвозмездно.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании материалов, учитываемых по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 91-2 | 10 | Списана фактическая себестоимость переданных безвозмездно материалов на финансовые результаты (прочие расходы) организации |
| Бухгалтерские проводки при списании материалов, учитываемых по учетной стоимости | | | |
| 1 | 91-2 | 10 | Списана учетная себестоимость переданных безвозмездно материалов на финансовые результаты (прочие расходы) организации |
| 2 | 91-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 91-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при отражении НДС | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с рыночной (продажной) стоимости безвозмездно переданных материалов |

Отражение в бухгалтерском учете передающей организации отпуска подакцизных материалов, передаваемых безвозмездно.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании подакцизных материалов, переданных безвозмездно. Передача прав собственности на подакцизные товары одним лицом другому лицу на безвозмездной основе является объектом налогообложения акцизами | | | |
| 1 | 91-2 | 10 | Списана фактическая себестоимость переданных безвозмездно подакцизных материалов на финансовые результаты (прочие расходы) организации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Начислена задолженность бюджету по акцизам при передаче подакцизных материалов на безвозмездной основе. Сумма акциза к уплате отражена в составе прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении НДС | | | |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с рыночной (продажной) стоимости безвозмездно переданных подакцизных материалов |

Отражение в бухгалтерском учете передающей организации отпуска объектов специальной оснастки и специальной одежды, находящейся в эксплуатации, передаваемых безвозмездно.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 91-2 | 10-11 | Списана остаточная стоимость (недосписанная величина) переданной безвозмездно спецоснастки и спецодежды на финансовые результаты (прочие расходы) организации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с рыночной (продажной) стоимости безвозмездно переданных спецоснастки и спецодежды |
| 3 |  | Забалансовый счет "Спецоснастка в эксплуатации" | Списана с забалансового счета первоначальная стоимость (фактическая себестоимость) спецоснастки - в случае использования в организации ее забалансового учета |

3.13. Приемка-передача материалов в качестве вклада

по договору простого товарищества

(договору о совместной деятельности)

Отражение в бухгалтерском учете приемки-передачи материалов в качестве вклада по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-товарища при предоставлении вклада. Финансовые вложения в качестве вклада по договору простого товарищества оцениваются исходя из их денежной оценки, согласованной товарищами | | | |
| 1 | 58-4 | 10 | Списана фактическая себестоимость материалов, переданных участником договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
|  |  | или |
| 58-4 | 10 | Списана учетная себестоимость материалов, переданных участником договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
| 58-4 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16, или сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| 2 | 58-4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по материалам, переданным в качестве вклада в общее имущество простого товарищества. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету. Увеличена оценка финансовых вложений организации-товарища на сумму восстановленного НДС |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по материалам, переданным в качестве вклада в общее имущество простого товарищества. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету |
| 58-4 | 19-3 | Увеличена оценка финансовых вложений организации-товарища на сумму восстановленного НДС |
| Бухгалтерские проводки при поступлении к уполномоченному участнику, ведущему общие дела на отдельном балансе товарищества, имущества, внесенного другими участниками в счет их вкладов в простое товарищество | | | |
| 1 | 10, 15 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | Отражена на отдельном балансе простого товарищества указанная в договоре стоимость материалов, полученных от участника договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
| 2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | 80, субсчет "Вклады товарищей" | Отражено отклонение в стоимости материалов, полученных от участника договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |

Отражение в бухгалтерском учете организации-товарища передачи подакцизных материалов в качестве вклада по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании подакцизных материалов, предоставленных в качестве вклада по договору простого товарищества. Передача подакцизных материалов в качестве взноса по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности) является объектом налогообложения акцизами | | | |
| 1 | 58-4 | 10 | Списана фактическая себестоимость подакцизных материалов, переданных участником договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
| 2 | 58-4 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Начислен акциз при передаче подакцизных материалов в качестве вклада в общее имущество простого товарищества. Увеличена оценка финансовых вложений организации-товарища на сумму акциза к уплате |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении НДС | | | |
| 1 | 58-4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по подакцизным материалам, переданным в качестве вклада в общее имущество простого товарищества. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету. Увеличена оценка финансовых вложений организации-товарища на сумму восстановленного НДС |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по подакцизным материалам, переданным в качестве вклада в общее имущество простого товарищества. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету |
| 58-4 | 19-3 | Увеличена оценка финансовых вложений организации-товарища на сумму восстановленного НДС |

Отражение в бухгалтерском учете организации-товарища передачи материалов в качестве вклада по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности). Организацией под вклад в простое товарищество специально приобретены материалы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании материалов, если в качестве вклада в простое товарищество передана вся партия приобретенных материалов | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость партии материалов с НДС, приобретенных для последующей передачи в качестве вклада в простое товарищество |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании материалов, если в качестве вклада в простое товарищество передана часть партии приобретенных материалов | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость партии материалов без НДС, приобретенных как для производственных целей, так и для последующей передачи в качестве вклада в простое товарищество |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенной партии материалов |
| 3 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 19-3 | НДС по части партии материалов, приобретенных для последующей передачи в качестве вклада в простое товарищество, учтен в стоимости их приобретения |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным материалам, приобретенным для производственных целей |
| Бухгалтерские проводки при оплате материалов продавцу | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена поставщику организацией-покупателем задолженность по приобретенной у него партии материалов |
| Бухгалтерские проводки при передаче приобретенных материалов в качестве вклада в простое товарищество. Финансовые вложения в качестве вклада по договору простого товарищества оцениваются исходя из их денежной оценки, согласованной товарищами | | | |
| 1 | 58-4 | 10 | Списана фактическая себестоимость материалов, переданных участником договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |

Отражение в бухгалтерском учете возврата материалов предоставившим их товарищам без вознаграждения при прекращении договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при возврате уполномоченным участником, ведущим общие дела на отдельном балансе товарищества, имущества, переданного в общее владение и (или) пользование, другим участникам при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | 10 | Отражена передача материалов в пределах первоначального взноса участнику при прекращении договора простого товарищества |
| 2 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Отражена передача отклонений в стоимости материалов, возвращенных участнику при прекращении договора простого товарищества |
| 3 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | 50, 51 и др. | Превышение стоимости имущества, ранее переданного участником в качестве вклада в простое товарищество, над стоимостью возвращаемого имущества погашено денежными средствами или вещами |
| Бухгалтерские проводки у организации-товарища при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 10, 15 | 58-4 | Отражено получение материалов в пределах первоначального взноса участником при прекращении договора простого товарищества |
| 2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | 58-4 | Отражены отклонения в стоимости материалов, полученных участником при прекращении договора простого товарищества |
| 3 | 50, 51 и др. | 58-4 | Получены денежные средства или вещи при выходе из простого товарищества в счет возмещения превышения стоимости имущества, ранее переданного участником в качестве вклада в простое товарищество, над стоимостью возвращаемого имущества |

Отражение в бухгалтерском учете возврата материалов предоставившим их товарищам сверх величины вклада при прекращении договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при возврате уполномоченным участником, ведущим общие дела на отдельном балансе товарищества, имущества, переданного в общее владение и (или) пользование, другим участникам сверх суммы вклада при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 91-2 | 10 | Отражена передача материалов сверх первоначального взноса участнику при прекращении договора простого товарищества |
| 2 | 91-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Отражена передача отклонений в стоимости материалов, возвращенных участнику сверх суммы вклада при прекращении договора простого товарищества |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС на передачу материалов сверх первоначального взноса |
| Бухгалтерские проводки у организации-товарища при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 10, 15 | 91-1 | Отражено получение материалов сверх первоначального взноса участником при прекращении договора простого товарищества |
| 2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | 91-1 | Отражены отклонения в стоимости материалов, полученных участником сверх суммы вклада при прекращении договора простого товарищества |

3.14. Инвентаризация материалов

3.14.1. Излишки, потери и недостачи материалов,

выявленные при инвентаризации

Отражение в бухгалтерском учете выявленных излишков материала на материальном(ых) складе(ах).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при учете материалов по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 10 | 91-1 | Отражены излишки материалов по рыночным ценам на финансовом результате (прочих доходах) организации. Излишки материалов оприходованы на материальный(ые) склад(ы) |
| Бухгалтерские проводки при учете материалов по учетной стоимости | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 91-1 | Отражены излишки материалов по рыночным ценам на финансовом результате (прочих доходах) организации |
| 2 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) излишки материалов по учетной стоимости |
| 3 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Отражена положительная разница между учетной и фактурной (рыночной) стоимостью |
|  |  | или |
| 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Отражена отрицательная разница между учетной и фактурной (рыночной) стоимостью |

Отражение в бухгалтерском учете материалов отгруженных, не учтенных на счетах бухгалтерского учета.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 45 | 91-1 | Отражены на финансовом результате (прочих доходах) организации выявленные при инвентаризации отгруженные материалы, не учтенные на счете 45 "Товары отгруженные" |

Отражение в бухгалтерском учете пересортицы материалов на материальном(ых) складе(ах).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при произведении взаимозачета излишков и недостач по пересортице | | | |
| 1 | 10 | 10 | Погашена недостача одних видов материалов излишками других однородных с ними материалов при условии, что недостача и излишки обнаружены в одно и то же время и у одного и того же материально ответственного лица и в тождественных количествах |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании излишков материалов, не покрытых недостачей | | | |
| 1 | 10 | 91-1 | Излишки других материалов, превышающие недостачу, оприходованы на материальный склад |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи материалов, не покрытых излишками | | | |
| 1 | 94 | 10 | Отражено превышение недостачи одних видов материалов над излишками других материалов |
| 2 | 70, 73-2 | 94 | Сумма превышения недостачи над излишками списана на виновное лицо |
|  |  | или |
| 91-2 | 94 | Сумма превышения недостачи над излишками списана на прочие расходы в случае неустановления виновного лица |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим материалам. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, списанным в связи с их недостачей. Сумма НДС по недостающим материалам отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, списанным в связи с их недостачей |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по недостающим материалам отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС | | | |
| 1 | 70, 73-2 | 94 | Сумма НДС по недостающим материалам списана на виновное лицо |
|  |  | или |
| 91-2 | 94 | Сумма НДС по недостающим материалам списана на прочие расходы в случае неустановления виновного лица |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостачи и потери материала на материальном(ых) складе(ах) в случае установки виновных лиц. Для материалов определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) материалов, учитываемых по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 94 | 10 | Отражена выявленная потеря материала по фактической себестоимости материально-производственных запасов |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) материалов, учитываемых по учетной стоимости | | | |
| 1 | 94 | 10 | Отражена выявленная потеря материала по учетной себестоимости материально-производственных запасов |
| 2 | 94 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 94 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при возмещении материала по норме убыли | | | |
| 1 | 20, 23, 26, 44 | 94 | Оприходована (возмещена) убыль ценностей - усушка, утруска, распыл и т.п. в пределах норм на издержки производства (расходы на продажу) |
| Бухгалтерские проводки при возмещении материала сверх нормы убыли за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2, 76 | 94 | Убыль ценностей сверх нормы погашена за счет виновных лиц |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Возмещена убыль ценностей сверх нормы из заработной платы виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим материалам сверх норм естественной убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, списанным в связи с их недостачей или порчей сверх норм естественной убыли. Сумма НДС по недостающим или испорченным материалам сверх норм естественной убыли отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, списанным в связи с их недостачей или порчей сверх норм естественной убыли |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по недостающим или испорченным материалам сверх норм естественной убыли отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС сверх норм естественной убыли за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2, 76 | 94 | Сумма НДС по недостающим или испорченным материалам сверх норм естественной убыли погашена за счет виновных лиц |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Возмещена сумма НДС по недостающим или испорченным материалам сверх норм естественной убыли из заработной платы виновных лиц |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостачи и потери материала на материальном(ых) складе(ах) в случае неустановки виновных лиц. Для материалов определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) материалов, учитываемых по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 94 | 10 | Отражена выявленная потеря материала по фактической себестоимости материально-производственных запасов |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) материалов, учитываемых по учетной стоимости | | | |
| 1 | 94 | 10 | Отражена выявленная потеря материала по учетной себестоимости материально-производственных запасов |
| 2 | 94 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 94 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при возмещении материала по норме убыли | | | |
| 1 | 20, 23, 26, 44 | 94 | Оприходована (возмещена) убыль ценностей - усушка, утруска, распыл и т.п. в пределах норм на издержки производства (расходы на продажу) |
| Бухгалтерские проводки при возмещении материала сверх нормы убыли в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Убыль ценностей сверх нормы погашена за счет прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим материалам сверх норм естественной убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, списанным в связи с их недостачей или порчей сверх норм естественной убыли. Сумма НДС по недостающим или испорченным материалам сверх норм естественной убыли отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, списанным в связи с их недостачей или порчей сверх норм естественной убыли |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по недостающим или испорченным материалам сверх норм естественной убыли отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС сверх норм естественной убыли в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Сумма НДС по недостающим или испорченным материалам сверх норм естественной убыли погашена за счет прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете списания недостачи и потери хранящихся на материальном(ых) складе(ах) материалов, предназначенных для строительства, в случае установки виновных лиц. Для материалов определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) материалов, предназначенных для строительства | | | |
| 1 | 94 | 10-1 | Списана фактическая себестоимость недостающих или испорченных материалов, предназначенных для строительства |
| Бухгалтерские проводки при возмещении предназначенных для строительства материалов по норме убыли | | | |
| 1 | 08-3 | 94 | Сумма недостачи и порчи материалов в пределах норм естественной убыли списана на затраты капитального строительства |
| Бухгалтерские проводки при возмещении предназначенных для строительства материалов сверх нормы убыли за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2, 76 | 94 | Убыль ценностей сверх нормы погашена за счет виновных лиц |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Возмещена убыль ценностей сверх нормы из заработной платы виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим материалам сверх норм естественной убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по предназначенным для строительства материалам, списанным в связи с их недостачей или порчей сверх норм естественной убыли. Сумма НДС по недостающим или испорченным материалам сверх норм естественной убыли отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по предназначенным для строительства материалам, списанным в связи с их недостачей или порчей сверх норм естественной убыли |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по недостающим или испорченным материалам сверх норм естественной убыли отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС сверх норм естественной убыли за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2, 76 | 94 | Сумма НДС по недостающим или испорченным материалам сверх норм естественной убыли погашена за счет виновных лиц |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Возмещена сумма НДС по недостающим или испорченным материалам сверх норм естественной убыли из заработной платы виновных лиц |

Отражение в бухгалтерском учете списания недостачи и потери хранящихся на материальном(ых) складе(ах) материалов, предназначенных для строительства, в случае неустановки виновных лиц. Для материалов определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) материалов, предназначенных для строительства | | | |
| 1 | 94 | 10-1 | Списана фактическая себестоимость недостающих или испорченных материалов, предназначенных для строительства |
| Бухгалтерские проводки при возмещении предназначенных для строительства материалов по норме убыли | | | |
| 1 | 08-3 | 94 | Сумма недостачи и порчи материалов в пределах норм естественной убыли списана на затраты капитального строительства |
| Бухгалтерские проводки при возмещении предназначенных для строительства материалов сверх нормы убыли в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Убыль ценностей сверх нормы погашена за счет прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим материалам сверх норм естественной убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по предназначенным для строительства материалам, списанным в связи с их недостачей или порчей сверх норм естественной убыли. Сумма НДС по недостающим или испорченным материалам сверх норм естественной убыли отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по предназначенным для строительства материалам, списанным в связи с их недостачей или порчей сверх норм естественной убыли |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по недостающим или испорченным материалам сверх норм естественной убыли отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС сверх норм естественной убыли в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Сумма НДС по недостающим или испорченным материалам сверх норм естественной убыли погашена за счет прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостачи и потери материала на материальном(ых) складе(ах) в случае установки виновных лиц. Для материалов не определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) материалов, учитываемых по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 94 | 10 | Отражена выявленная потеря материала по фактической себестоимости материально-производственных запасов |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) материалов, учитываемых по учетной стоимости | | | |
| 1 | 94 | 10 | Отражена выявленная потеря материала по учетной себестоимости материально-производственных запасов |
| 2 | 94 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 94 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при возмещении материала за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2, 76 | 94 | Недостача (порча) ценностей погашена за счет виновных лиц |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Возмещена недостача (порча) ценностей из заработной платы виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим материалам. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, списанным в связи с их недостачей или порчей. Сумма НДС по недостающим или испорченным материалам отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, списанным в связи с их недостачей или порчей |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по недостающим или испорченным материалам отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2, 76 | 94 | Сумма НДС по недостающим или испорченным материалам погашена за счет виновных лиц |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Возмещена сумма НДС по недостающим или испорченным материалам из заработной платы виновных лиц |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостачи и потери материала на материальном(ых) складе(ах) в случае неустановки виновных лиц. Для материалов не определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) материалов, учитываемых по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 94 | 10 | Отражена выявленная потеря материала по фактической себестоимости материально-производственных запасов |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) материалов, учитываемых по учетной стоимости | | | |
| 1 | 94 | 10 | Отражена выявленная потеря материала по учетной себестоимости материально-производственных запасов |
| 2 | 94 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 94 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при возмещении материала в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Недостача (порча) ценностей погашена за счет прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим материалам. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, списанным в связи с их недостачей или порчей. Сумма НДС по недостающим или испорченным материалам отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, списанным в связи с их недостачей или порчей |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по недостающим или испорченным материалам отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Сумма НДС по недостающим или испорченным материалам погашена за счет прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете списания безвозвратной утери подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов), использованных в качестве сырья для производства других подакцизных товаров, в процессе их хранения, перемещения и последующей технологической обработки в случае установки виновных лиц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) подакцизных товаров, предназначенных для использования в качестве сырья для производства других подакцизных товаров | | | |
| 1 | 94 | 10-1 | Отражена выявленная потеря подакцизных товаров - сырья по фактической себестоимости материально-производственных запасов |
| Бухгалтерские проводки при возмещении подакцизного товара - сырья по норме технологических потерь и (или) норме убыли | | | |
| 1 | 20, 44 | 94 | Оприходована (возмещена) убыль ценностей в пределах норм на издержки производства (расходы на продажу) |
| Бухгалтерские проводки при возмещении подакцизного товара - сырья сверх нормы технологических потерь и (или) нормы убыли за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2, 76 | 94 | Убыль ценностей сверх нормы погашена за счет виновных лиц |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Возмещена убыль ценностей сверх нормы из заработной платы виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки при списании акциза по недостающим подакцизным товарам, предназначенным для использования в качестве сырья для производства других подакцизных товаров | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | 19, субсчет "Акцизы по приобретенным материально-производственным запасам" | Принята к вычету из бюджета сумма акциза, относящаяся к части товаров, безвозвратно утерянных в пределах норм технологических потерь и (или) норм естественной убыли ([п. 2 ст. 200](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC2318AB2C34ABEDC2FF81E746DF1A436DF05EC2F526B83E65BB25D1646C96EF0AC5666C35D6D8B5E0CC6R1J) НК РФ) |
| 2 | 94 | 19, субсчет "Акцизы по приобретенным материально-производственным запасам" | Отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей сумма акциза, относящаяся к части товаров, безвозвратно утерянных сверх норм технологических потерь и (или) норм естественной убыли |
| Бухгалтерские проводки при возмещении акциза сверх норм технологических потерь и (или) норм естественной убыли за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2, 76 | 94 | Сумма акциза по недостающим или испорченным подакцизным товарам - сырью сверх норм технологических потерь и (или) норм естественной убыли погашена за счет виновных лиц |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Возмещена из заработной платы виновных лиц сумма акциза по недостающим или испорченным подакцизным товарам - сырью сверх норм технологических потерь и (или) норм естественной убыли |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении суммы НДС по недостающим подакцизным товарам - сырью сверх норм технологических потерь и (или) норм естественной убыли | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по подакцизным товарам - сырью, списанным в связи с их недостачей или порчей сверх норм технологических потерь и (или) норм естественной убыли. Сумма НДС по недостающим или испорченным подакцизным товарам - сырью сверх норм отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по подакцизным товарам - сырью, списанным в связи с их недостачей или порчей сверх норм технологических потерь и (или) норм естественной убыли |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по недостающим или испорченным подакцизным товарам - сырью сверх норм технологических потерь и (или) норм естественной убыли отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС сверх норм технологических потерь и (или) норм естественной убыли за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2, 76 | 94 | Сумма НДС по недостающим или испорченным подакцизным товарам - сырью сверх норм технологических потерь и (или) норм естественной убыли погашена за счет виновных лиц |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Возмещена из заработной платы виновных лиц сумма НДС по недостающим или испорченным подакцизным товарам - сырью сверх норм технологических потерь и (или) норм естественной убыли |

Отражение в бухгалтерском учете списания безвозвратной утери подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов), использованных в качестве сырья для производства других подакцизных товаров, в процессе их хранения, перемещения и последующей технологической обработки в случае неустановки виновных лиц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) подакцизных товаров, предназначенных для использования в качестве сырья для производства других подакцизных товаров | | | |
| 1 | 94 | 10-1 | Отражена выявленная потеря подакцизных товаров - сырья по фактической себестоимости материально-производственных запасов |
| Бухгалтерские проводки при возмещении подакцизного товара - сырья по норме технологических потерь и (или) норме убыли | | | |
| 1 | 20, 44 | 94 | Оприходована (возмещена) убыль ценностей в пределах норм на издержки производства (расходы на продажу) |
| Бухгалтерские проводки при возмещении подакцизного товара - сырья сверх нормы технологических потерь и (или) нормы убыли в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Убыль ценностей сверх нормы погашена за счет прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при списании акциза по недостающим подакцизным товарам, предназначенным для использования в качестве сырья для производства других подакцизных товаров | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | 19, субсчет "Акцизы по приобретенным материально-производственным запасам" | Принята к вычету из бюджета сумма акциза, относящаяся к части товаров, безвозвратно утерянных в пределах норм технологических потерь и (или) норм естественной убыли ([п. 2 ст. 200](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC2318AB2C34ABEDC2FF81E746DF1A436DF05EC2F526B83E65BB25D1646C96EF0AC5666C35D6D8B5E0CC6R1J) НК РФ) |
| 2 | 94 | 19, субсчет "Акцизы по приобретенным материально-производственным запасам" | Отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей сумма акциза, относящаяся к части товаров, безвозвратно утерянных сверх норм технологических потерь и (или) норм естественной убыли |
| Бухгалтерские проводки при возмещении акциза сверх норм технологических потерь и (или) норм естественной убыли в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Сумма акциза по недостающим или испорченным подакцизным товарам - сырью сверх норм технологических потерь и (или) норм естественной убыли погашена за счет прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении суммы НДС по недостающим подакцизным товарам - сырью сверх норм технологических потерь и (или) норм естественной убыли | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по подакцизным товарам - сырью, списанным в связи с их недостачей или порчей сверх норм технологических потерь и (или) норм естественной убыли. Сумма НДС по недостающим или испорченным подакцизным товарам - сырью сверх норм отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по подакцизным товарам - сырью, списанным в связи с их недостачей или порчей сверх норм технологических потерь и (или) норм естественной убыли |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по недостающим или испорченным подакцизным товарам - сырью сверх норм технологических потерь и (или) норм естественной убыли отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС сверх норм технологических потерь и (или) норм естественной убыли в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Сумма НДС по недостающим или испорченным подакцизным товарам - сырью сверх норм технологических потерь и (или) норм естественной убыли погашена за счет прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленной недостачи и потери форменной одежды на материальном(ых) складе(ах) в случае установки виновных лиц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) форменной одежды | | | |
| 1 | 94 | 10, субсчет "Форменная одежда на складе" (10, субсчет "Форменная одежда") | Отражена выявленная потеря форменной одежды по фактической себестоимости материально-производственных запасов |
| Бухгалтерские проводки при возмещении недостачи (порчи) форменной одежды за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2, 76 | 94 | Возмещена (списана) недостача (порча) ценностей за счет виновных лиц |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Недостача (порча) ценностей погашена из заработной платы виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающей или испорченной форменной одежде. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по форменной одежде, списанной в связи с ее недостачей или порчей. Сумма НДС по недостающей или испорченной форменной одежде отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по форменной одежде, списанной в связи с ее недостачей или порчей |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по недостающей или испорченной форменной одежде отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2, 76 | 94 | Сумма НДС по недостающей форменной одежде погашена за счет виновных лиц |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Сумма НДС по недостающей форменной одежде погашена из заработной платы виновных лиц |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленной недостачи и потери форменной одежды на материальном(ых) складе(ах) в случае неустановки виновных лиц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) оборудования | | | |
| 1 | 94 | 10, субсчет "Форменная одежда на складе" (10, субсчет "Форменная одежда") | Отражена выявленная потеря форменной одежды по фактической себестоимости материально-производственных запасов |
| Бухгалтерские проводки при возмещении недостачи (порчи) форменной одежды в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Недостача (порча) ценностей погашена за счет прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающей или испорченной форменной одежде. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по форменной одежде, списанной в связи с ее недостачей или порчей. Сумма НДС по недостающей или испорченной форменной одежде отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по форменной одежде, списанной в связи с ее недостачей или порчей |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по недостающей или испорченной форменной одежде отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Сумма НДС по недостающей или испорченной форменной одежде погашена за счет прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете списания недостачи и порчи объектов специальной оснастки и специальной одежды, находящейся в эксплуатации, в случае установки виновных лиц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) спецоснастки и спецодежды | | | |
| 1 |  | Забалансовый счет "Спецоснастка в эксплуатации" | Списана с забалансового счета первоначальная стоимость (фактическая себестоимость) спецоснастки - в случае использования в организации ее забалансового учета |
| 2 | 94 | 10-11 | Списана остаточная стоимость (недосписанная величина) недостающей или испорченной спецоснастки и спецодежды на счет недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении спецоснастки и спецодежды за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2 | 94 | Возмещена (списана) выявленная недостача (порча) ценностей за счет виновных лиц |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Недостача (порча) ценностей погашена из заработной платы виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим спецоснастке и спецодежде. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной стоимости (недосписанной величине) недостающей или испорченной спецоснастки и спецодежды. Сумма НДС по недостающим или испорченным ценностям отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной стоимости (недосписанной величине) недостающей или испорченной спецоснастки и спецодежды |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по недостающим или испорченным ценностям отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2 | 94 | Возмещен (списан) НДС по недостающей или испорченной спецоснастке и спецодежде за счет виновных лиц |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Сумма НДС по недостающей или испорченной спецоснастке и спецодежде погашена из заработной платы виновных лиц |

Отражение в бухгалтерском учете списания недостачи и порчи объектов специальной оснастки и специальной одежды, находящейся в эксплуатации, в случае неустановки виновных лиц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) спецоснастки и спецодежды | | | |
| 1 |  | Забалансовый счет "Спецоснастка в эксплуатации" | Списана с забалансового счета первоначальная стоимость (фактическая себестоимость) спецоснастки - в случае использования в организации ее забалансового учета |
| 2 | 94 | 10-11 | Списана остаточная стоимость (недосписанная величина) недостающей или испорченной спецоснастки и спецодежды на счет недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении спецоснастки и спецодежды в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Возмещена (списана) недостача (порча) ценностей за счет прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим спецоснастке и спецодежде. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной стоимости (недосписанной величине) недостающей или испорченной спецоснастки и спецодежды. Сумма НДС по недостающим или испорченным ценностям отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной стоимости (недосписанной величине) недостающей или испорченной спецоснастки и спецодежды |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по недостающим или испорченным ценностям отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Возмещен (списан) НДС по недостающей или испорченной спецоснастке и спецодежде за счет прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете возврата организации утерянных (похищенных) материалов, найденных в ходе проведения следственно-разыскных мероприятий.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если материалы возвращены до момента списания их стоимости на убытки | | | |
| 1 | 94 | 10 | Сторнирована со счета недостач и потерь от порчи ценностей фактическая себестоимость выбывшего материала |
|  |  | или |
| 10 | 94 | Восстановлена обратной записью фактическая себестоимость выбывшего материала, ранее списанного на счет недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки, если материалы возвращены до момента списания их стоимости на убытки в значительно худшем состоянии, чем до момента пропажи | | | |
| 1 | 10 | 94 | На величину стоимости возвращенного материала по цене его возможного использования уменьшена сумма недостачи и потери от порчи ценностей |
| 2 | 91-2 | 94 | Списана разница между учетной и оценочной стоимостью материала на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки, если материалы возвращены после момента списания их стоимости на убытки | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Сторнирована с прочих расходов организации списанная недостача (порча) ценностей |
| 2 | 94 | 10 | Сторнирована со счета недостач и потерь от порчи ценностей фактическая себестоимость выбывшего материала |
|  |  | или |
| 10 | 91-1 | Восстановлена фактическая себестоимость возвращенного материала. Восстановленная себестоимость материала отражена в составе прочих доходов |

Отражение в бухгалтерском учете порчи материала, в результате которой он не подлежит дальнейшему использованию. Материально ответственное лицо отказалось признать себя виновным в порче материала. В результате судебного разбирательства суд не признал работника организации виновным в порче материала. Во избежание претензий со стороны налоговых органов организацией принято решение произвести восстановление НДС. Для материала не определены нормы убыли. Материалы учитываются по фактурной стоимости.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении потери материала и восстановления НДС | | | |
| 1 | 94 | 10 | Отражена выявленная потеря материала у материально ответственного лица |
| 2 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС, по материалу, списанному в связи с его порчей. Сумма НДС по испорченному материалу отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| 3 | 73-2 | 94 | Порча материала и сумма НДС по испорченному материалу отнесены на виновное лицо |
| Бухгалтерские проводки при отклонении претензии к материально ответственному лицу | | | |
| 1 | 94 | 73-2 | Восстановлена сумма по потерям от порчи материала при необоснованности претензии к материально ответственному лицу |
| Бухгалтерские проводки при возмещении материала и НДС в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Порча материала и сумма НДС по испорченному материалу погашены за счет прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете порчи штучных материальных ценностей, выявленной при проведении инвентаризации. Испорченные ценности не подлежат дальнейшему использованию. Материально ответственное лицо отказалось признать себя виновным в недостаче и возместить сумму ущерба. При рассмотрении материалов дела судом были приняты во внимание документы, представленные работником организации - материально ответственным лицом. В результате судебного разбирательства суд не признал работника организации виновным в недостаче имущества. Во избежание претензий со стороны налоговых органов организацией принято решение произвести восстановление НДС. Материалы учитываются по учетной стоимости.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении потери материала и восстановления НДС | | | |
| 1 | 94 | 10 | Отражена выявленная потеря материала у материально ответственного лица |
| 2 | 94 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 94 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| 3 | 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, списанным в связи с их недостачей или порчей |
| 4 | 94 | 19-3 | Сумма НДС по недостающим или испорченным материалам отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при предъявлении претензии к материально ответственному лицу | | | |
| 1 | 73-2 | 94 | Порча материала и сумма НДС по испорченному материалу отнесены на виновное лицо |
| Бухгалтерские проводки при отказе суда во взыскании ущерба с работника организации по причине необоснованности иска | | | |
| 1 | 91-2 | 73-2 | Сумма недостачи, выявленная при проведении инвентаризации, во взыскании которой с виновных лиц отказано судом, включена в состав прочих расходов организации |

3.14.2. Списание выявленной при инвентаризации потери

и недостачи материалов по чрезвычайным обстоятельствам

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостачи и потери материала (с НДС) на материальном(ых) складе(ах) по чрезвычайным обстоятельствам. Для материалов определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) материалов по чрезвычайным обстоятельствам, если материалы учитываются по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 91-2 | 10 | Отражена выявленная потеря материала по фактической себестоимости материально-производственных запасов в качестве прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) материалов по чрезвычайным обстоятельствам, если материалы учитываются по учетной стоимости | | | |
| 1 | 91-2 | 10 | Отражена выявленная потеря материала по учетной себестоимости материально-производственных запасов в качестве прочих расходов |
| 2 | 91-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 91-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при возмещении выявленной потери материала по чрезвычайным обстоятельствам в пределах нормы убыли | | | |
| 1 | 20, 23, 26, 44 | 91-1 | Оприходована (возмещена) убыль ценностей - усушка, утруска, распыл и т.п. в пределах норм на издержки производства (расходы на продажу). Убыль ценностей по нормам отражена в составе прочих доходов организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении НДС по списанному материалу в случае его недостачи, боя или порчи по чрезвычайным обстоятельствам, если для материала определены нормы убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с выбывающего имущества | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, списанным в связи с их недостачей или порчей сверх норм естественной убыли. Сумма НДС по недостающим или испорченным материалам сверх норм естественной убыли отражена в качестве прочих расходов |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, списанным в связи с их недостачей или порчей сверх норм естественной убыли |
| 91-2 | 19-3 | Сумма НДС по недостающим или испорченным материалам сверх норм естественной убыли отражена в качестве прочих расходов |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостачи и потери материала (с НДС) на материальном(ых) складе(ах) по чрезвычайным обстоятельствам. Для материалов не определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) материалов по чрезвычайным обстоятельствам, если материалы учитываются по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 91-2 | 10 | Отражена выявленная потеря материала по фактической себестоимости материально-производственных запасов в качестве прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) материалов по чрезвычайным обстоятельствам, если материалы учитываются по учетной стоимости | | | |
| 1 | 91-2 | 10 | Отражена выявленная потеря материала по учетной себестоимости материально-производственных запасов в качестве прочих расходов |
| 2 | 91-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 91-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении НДС по списанному материалу в случае его недостачи, боя или порчи по чрезвычайным обстоятельствам, если для материала не определены нормы убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с выбывающего имущества | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, списанным в связи с их недостачей или порчей. Сумма НДС по недостающим или испорченным материалам отражена в качестве прочих расходов |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, списанным в связи с их недостачей или порчей |
| 91-2 | 19-3 | Сумма НДС по недостающим или испорченным материалам отражена в качестве прочих расходов |

Отражение в бухгалтерском учете списания безвозвратной утери подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов), использованных в качестве сырья для производства других подакцизных товаров, в процессе их хранения, перемещения и последующей технологической обработки по чрезвычайным обстоятельствам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании по чрезвычайным обстоятельствам недостачи (порчи) подакцизных товаров, предназначенных для использования в качестве сырья для производства других подакцизных товаров | | | |
| 1 | 91-2 | 10-1 | Отражена выявленная потеря подакцизных товаров - сырья по фактической себестоимости материально-производственных запасов в качестве прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при возмещении выявленной потери подакцизного товара - сырья по чрезвычайным обстоятельствам в пределах нормы технологических потерь и (или) нормы убыли | | | |
| 1 | 20, 44 | 91-1 | Оприходована (возмещена) убыль ценностей в пределах норм на издержки производства (расходы на продажу). Убыль ценностей по нормам отражена в составе прочих доходов организации |
| Бухгалтерские проводки при списании акциза по списанному подакцизному товару - сырью в случае его недостачи или порчи по чрезвычайным обстоятельствам | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | 19, субсчет "Акцизы по приобретенным материально-производственным запасам" | Принята к вычету из бюджета сумма акциза, относящаяся к части товаров, безвозвратно утерянных по чрезвычайным обстоятельствам в пределах норм технологических потерь и (или) норм естественной убыли ([п. 2 ст. 200](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC2318AB2C34ABEDC2FF81E746DF1A436DF05EC2F526B83E65BB25D1646C96EF0AC5666C35D6D8B5E0CC6R1J) НК РФ) |
| 2 | 91-2 | 19, субсчет "Акцизы по приобретенным материально-производственным запасам" | Отражена в составе прочих расходов сумма акциза, относящаяся к части товаров, безвозвратно утерянных по чрезвычайным обстоятельствам сверх норм технологических потерь и (или) норм естественной убыли |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении НДС по списанному подакцизному товару - сырью в случае его недостачи или порчи по чрезвычайным обстоятельствам | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по подакцизным товарам - сырью, списанным в связи с их недостачей или порчей сверх норм технологических потерь и (или) норм естественной убыли. Сумма НДС по недостающим или испорченным подакцизным товарам - сырью сверх норм отражена в качестве прочих расходов |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по подакцизным товарам - сырью, списанным в связи с их недостачей или порчей сверх норм технологических потерь и (или) норм естественной убыли |
| 91-2 | 19-3 | Сумма НДС по недостающим или испорченным подакцизным товарам - сырью сверх норм технологических потерь и (или) норм естественной убыли отражена в качестве прочих расходов |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленной недостачи и потери форменной одежды на материальном(ых) складе(ах) по чрезвычайным обстоятельствам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) форменной одежды по чрезвычайным обстоятельствам | | | |
| 1 | 91-2 | 10, субсчет "Форменная одежда на складе" (10, субсчет "Форменная одежда") | Отражена выявленная потеря форменной одежды по фактической себестоимости материально-производственных запасов в качестве прочих расходов |
| 2 | 10-6 | 91-1 | Оприходована на склад(ы) ветошь, оставшаяся от форменной одежды, пострадавшей при чрезвычайной ситуации, пригодная к дальнейшему использованию. Стоимость оприходованных ценностей по цене возможного использования отражена на прочих доходах организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по списанной форменной одежде в случае ее недостачи или порчи по чрезвычайным обстоятельствам. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с выбывающего имущества | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по форменной одежде, списанной в связи с ее недостачей или порчей. Сумма НДС по недостающей или испорченной форменной одежде отражена в качестве прочих расходов |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по форменной одежде, списанной в связи с ее недостачей или порчей |
| 91-2 | 19-3 | Сумма НДС по недостающей или испорченной форменной одежде отражена в качестве прочих расходов |

Отражение в бухгалтерском учете списания недостачи и порчи объектов специальной оснастки и специальной одежды, находящейся в эксплуатации, по чрезвычайным обстоятельствам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) спецоснастки и спецодежды по чрезвычайным обстоятельствам | | | |
| 1 |  | Забалансовый счет "Спецоснастка в эксплуатации" | Списана с забалансового счета первоначальная стоимость (фактическая себестоимость) спецоснастки - в случае использования в организации ее забалансового учета |
| 2 | 91-2 | 10-11 | Списана остаточная стоимость (недосписанная величина) недостающей или испорченной спецоснастки и спецодежды в качестве прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении НДС по списанной спецоснастке и спецодежде в случае ее недостачи или порчи по чрезвычайным обстоятельствам. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с выбывающего имущества | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной стоимости (недосписанной величине) недостающей или испорченной спецоснастки и спецодежды. НДС отражен на прочих расходах организации |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС в сумме, пропорциональной остаточной стоимости (недосписанной величине) недостающей или испорченной спецоснастки и спецодежды |
| 91-2 | 19-3 | НДС отражен на прочих расходах организации |

3.15. Животные на выращивании и откорме

3.15.1. Приобретение животных при условии

перехода права собственности в момент передачи ценностей

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения молодняка животных у других организаций по предоплате.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче предварительной оплаты продавцу | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 50, 51 | Начислена дебиторская задолженность поставщику по авансам (предоплате), выданным в счет предстоящих поставок животных |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по авансу (предоплате), выданному продавцу |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования молодняка животных, приобретенного у других организаций | | | |
| 1 | 11, субсчет "Молодняк животных" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Отражена (начислена) покупная стоимость молодняка животных без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Учтен (начислен) НДС по приобретенному молодняку животных |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованному молодняку животных |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении НДС, предъявленного ранее к вычету по выданной предварительной оплате | | | |
| 1 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения молодняка животных у других организаций с последующей его оплатой.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования молодняка животных, приобретенного у других организаций | | | |
| 1 | 11, субсчет "Молодняк животных" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость молодняка животных без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенному молодняку животных |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованному молодняку животных |
| Бухгалтерские проводки при оплате животных продавцу | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена поставщику организацией-покупателем задолженность по приобретенным у него животным |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения молодняка животных по договору поставки. Организации-поставщику выдана сумма аванса (частичной предоплаты) в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче частичной предварительной оплаты | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 51 | Выдана частичная предоплата поставщику в счет предстоящей поставки животных |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по частичной предоплате, выданной продавцу |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования молодняка животных | | | |
| 1 | 11, субсчет "Молодняк животных" | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | Отражена покупная стоимость молодняка животных без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | Начислен НДС по приобретенному молодняку животных |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованному молодняку животных |
| Бухгалтерские проводки при отражении расчетов по приобретению животных | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | 51 | Отражена доплата от покупателя за поставку животных в сумме задолженности, не покрытой авансом |
| 2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Зачтена частичная предоплата |
| 3 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |
| Бухгалтерские проводки при отражении расчетов по приобретению животных, если сумма выданного аванса не покрыта стоимостью поставленных животных | | | |
| 1 | 51 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Отражен возврат частичной предоплаты продавцом в сумме задолженности, не покрытой поставкой животных |
| 2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Зачтена частичная предоплата |
| 3 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |

Отражение в бухгалтерском учете расходов (затрат), непосредственно связанных с приобретением молодняка животных.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении информационных и консультационных услуг, связанных с приобретением животных | | | |
| 1 | 11, субсчет "Молодняк животных" | 60, 76 | Отражена стоимость информационных и консультационных услуг без НДС, связанных с приобретением молодняка животных. Сумма расходов на оплату оказанных услуг отнесена на увеличение стоимости приобретенных животных |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по услугам сторонней организации |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по информационным и консультационным услугам по приобретенным и оприходованным животным |
| 4 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена задолженность по услугам, оказанным сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки при отражении консультационных услуг, связанных с выбором животных, оплаченных через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы денежные средства под отчет для оплаты услуг сторонней организации |
| 2 | 11, субсчет "Молодняк животных" | 71 | Отражена стоимость консультационных услуг относительно выбора молодняка животных. Сумма расходов на оплату оказанных услуг отнесена на увеличение стоимости приобретенных животных |
| Бухгалтерские проводки при отражении командировочных расходов, связанных с приобретением молодняка животных | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы из кассы организации суммы денежных средств работникам под отчет на служебные командировки |
| 2 | 11, субсчет "Молодняк животных" | 71 | Списаны командировочные расходы, непосредственно связанные с приобретением молодняка животных. Сумма командировочных расходов отнесена на увеличение стоимости приобретенных животных |
| Бухгалтерские проводки по услугам собственным при отражении доли затрат (расходов) вспомогательных производств, приходящейся на доставку приобретенного молодняка животных на ферму(ы) собственным автотранспортом организации | | | |
| 1 | 11, субсчет "Молодняк животных" | 23, субсчет "Автомобильный транспорт" | Начислены фактические расходы вспомогательных производств, непосредственно связанные с доставкой приобретенного молодняка животных. Сумма расходов отнесена на увеличение стоимости приобретенных животных |
| Бухгалтерские проводки по услугам собственным при отражении доли затрат (расходов) обслуживающих производств и хозяйств, приходящейся на доставку приобретенного молодняка животных на ферму(ы) организации | | | |
| 1 | 11, субсчет "Молодняк животных" | 29 | Начислены фактические расходы обслуживающих производств и хозяйств, непосредственно связанные с доставкой приобретенного молодняка животных. Сумма расходов отнесена на увеличение стоимости приобретенных животных |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых доставкой (перегоном) приобретенного молодняка животных на ферму(ы) организации | | | |
| 1 | 11, субсчет "Молодняк животных" | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, непосредственно занятых доставкой (перегоном) приобретенного молодняка животных. Сумма расходов на оплату труда отнесена на увеличение стоимости приобретенных животных |
| Бухгалтерские проводки при отражении услуг сторонних организаций, связанных с доставкой приобретенного молодняка животных на ферму(ы) покупателя | | | |
| 1 | 11, субсчет "Молодняк животных" | 60, 76 | Отражена (начислена) стоимость доставки без НДС приобретенных животных в организацию. Сумма расходов по доставке отнесена на увеличение стоимости приобретенных животных |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по услугам сторонних организаций, связанным с доставкой приобретенного молодняка животных на ферму(ы) покупателя |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по расходам на доставку приобретенных и оприходованных животных |
| 4 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена оплата стоимости доставки приобретенных животных |

3.15.2. Приобретение животных при условии перехода

права собственности с момента перечисления денег

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения молодняка животных по предоплате. Данная операция отражается покупателем без применения счетов учета расчетов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче предварительной оплаты продавцу | | | |
| 1 | 11, субсчет "Молодняк животных" | 51 | Отражена доля фактически перечисленных поставщику организацией-покупателем денежных средств, приходящаяся на стоимость приобретенного молодняка животных без НДС |
| 2 | 19-3 | 51 | Отражена доля фактически перечисленных поставщику организацией-покупателем денежных средств, приходящаяся на сумму НДС по приобретенному молодняку животных |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Предъявлена бюджету сумма НДС, относящегося к приобретенному (перешедшему в собственность организации-покупателя и принятому им к учету) молодняку животных |
| На момент фактической передачи (отгрузки) животных покупателю фактическое поступление животных от организации-продавца отражается в аналитическом учете к счету 11 "Животные на выращивании и откорме" | | | |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения молодняка животных с последующей их оплатой. Данная операция отражается покупателем без применения счетов учета расчетов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент поступления животных от поставщика | | | |
| 1 | 002 |  | Отражена стоимость полученного молодняка животных по договору от поставщика до момента его оплаты |
| Бухгалтерские проводки при оплате покупателем поступивших животных | | | |
| 1 | 11, субсчет "Молодняк животных" | 51 | Отражена доля фактически перечисленных поставщику организацией-покупателем денежных средств, приходящаяся на стоимость приобретенного молодняка животных без НДС |
| 2 | 19-3 | 51 | Отражена доля фактически перечисленных поставщику организацией-покупателем денежных средств, приходящаяся на сумму НДС по приобретенному молодняку животных |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Предъявлена бюджету сумма НДС, относящегося к приобретенному (перешедшему в собственность организации-покупателя и принятому им к учету) молодняку животных |
| 4 |  | 002 | Списана с забалансового счета стоимость молодняка животных, перешедшего в собственность покупателя согласно договору |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения молодняка животных по предоплате. Данная операция отражается покупателем с применением счетов учета расчетов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче предварительной оплаты продавцу | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражено перечисление денежных средств продавцу |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 11, субсчет "Молодняк животных" | 60, 76 | Отражена доля фактически перечисленных поставщику денежных средств, приходящаяся на стоимость приобретенного молодняка животных без НДС |
|  |  |  | и одновременно |
| 3 | 19-3 | 60, 76 | Отражена доля фактически перечисленных поставщику денежных средств, приходящаяся на сумму НДС по приобретенному молодняку животных |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Предъявлена бюджету сумма НДС, относящегося к приобретенному (перешедшему в собственность организации-покупателя и принятому им к учету) молодняку животных |
| На момент фактической передачи (отгрузки) животных покупателю фактическое поступление животных от организации-продавца отражается в аналитическом учете к счету 11 "Животные на выращивании и откорме" | | | |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения молодняка животных с последующей его оплатой. Данная операция отражается покупателем с применением счетов учета расчетов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент поступления животных от поставщика | | | |
| 1 | 002 |  | Отражена стоимость полученного молодняка животных по договору от поставщика до момента его оплаты |
| Бухгалтерские проводки при оплате покупателем поступивших животных | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражено перечисление денежных средств продавцу |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 11, субсчет "Молодняк животных" | 60, 76 | Отражена доля фактически перечисленных поставщику денежных средств, приходящаяся на стоимость приобретенного молодняка животных без НДС |
|  |  |  | и одновременно |
| 3 | 19-3 | 60, 76 | Отражена доля фактически перечисленных поставщику денежных средств, приходящаяся на сумму НДС по приобретенному молодняку животных |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Предъявлена бюджету сумма НДС, относящегося к приобретенному (перешедшему в собственность организации-покупателя и принятому им к учету) молодняку животных |
| 5 |  | 002 | Списана с забалансового счета стоимость молодняка животных, перешедшего в собственность покупателя согласно договору |

3.15.3. Поступление животных, выбракованных

из основного стада, в качестве вклада в уставный

(складочный) капитал и безвозмездно

Отражение в бухгалтерском учете поступления животных из основного стада.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при постановке на откорм взрослого рабочего скота, учитываемого в составе основных средств | | | |
| 1 | 11, субсчет "Животные на откорме" | 01 | Принят к учету рабочий скот, выбракованный из основного стада, в размере фактически полученных сумм от продажи и выбраковки |
| Бухгалтерские проводки при постановке на откорм взрослого продуктивного скота, учитываемого в составе основных средств | | | |
| 1 | 11, субсчет "Животные на откорме" | 01 | Принят к учету продуктивный скот, выбракованный из основного стада, в оценке по первоначальной стоимости |
| Бухгалтерские проводки при забое без постановки на откорм взрослого продуктивного скота, учитываемого в составе основных средств | | | |
| 1 | 20, субсчет "Промышленные производства" | 01 | Списан продуктивный скот, выбракованный из основного стада, в оценке по первоначальной стоимости, забитый в основном производстве |

Отражение в бухгалтерском учете принимающей организации факта получения (внесения) вклада в уставный (складочный) капитал молодняком животных.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности учредителя (участника) по вкладу в уставный (складочный) капитал | | | |
| 1 | 75-1 | 80 | Отражен (увеличен) размер уставного (складочного) капитала за счет вкладов (взносов) учредителей (участников) после регистрации (перерегистрации) в учредительных документах его величины (новой величины). В развитие субсчета 75-1 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал" могут быть открыты дополнительные субсчета, в частности 75-1-1 "Расчеты с учредителями - физическими лицами" и 75-1-2 "Расчеты с учредителями - юридическими лицами" |
| Бухгалтерские проводки при поступлении молодняка животных от учредителей (участников) в качестве вклада в уставный (складочный) капитал (на другие цели) | | | |
| 1 | 11, субсчет "Молодняк животных" | 75-1 | Отражена (начислена) фактическая стоимость молодняка животных, согласованная учредителями, с учетом оплаченных учредителем и документально им подтвержденных транспортно-заготовительных расходов (без НДС) |
| Бухгалтерские проводки при отражении НДС по оприходованному (принятому на учет) молодняку животных | | | |
| 1 | 19-3 | 83 | Учтен (начислен) НДС, восстановленный учредителем и относящийся к стоимости молодняка животных, полученного в качестве вклада в уставный (складочный) капитал |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованному молодняку животных |
| Бухгалтерские проводки при отнесении на добавочный капитал разницы между суммой, фактически внесенной учредителем (участником) в оплату доли в уставном (складочном) капитале, и ее номинальной стоимостью | | | |
| 1 | 75-1 | 83, субсчет "Другие источники" | Отражена разница между суммой, фактически внесенной учредителем (участником) в оплату доли в уставном (складочном) капитале, и ее номинальной стоимостью |

Отражение в бухгалтерском учете принимающей организации поступления молодняка животных, полученного безвозмездно.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент начисления задолженности дарителя, если при приеме-передаче животных организация применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 76 | 98-2 | Отражена (начислена) задолженность дарителя на рыночную (фактическую) стоимость животных с НДС в момент подписания договора дарения или иного безвозмездного договора. Безвозмездное получение животных отражено в качестве доходов будущих периодов. В развитие субсчета 98-2 "Безвозмездные поступления" могут быть открыты дополнительные субсчета по видам материальных ценностей, полученных безвозмездно, в частности 98-2-7 "Безвозмездные поступления животных" |
| Бухгалтерские проводки в момент принятия молодняка животных к учету, если при приеме-передаче животных организация применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 11, субсчет "Молодняк животных" | 76 | Отражена (начислена) рыночная стоимость молодняка животных с НДС. На стоимость оприходованного молодняка уменьшена задолженность дарителя |
| Бухгалтерские проводки, если при приеме-передаче животных организация не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 11, субсчет "Молодняк животных" | 98-2 | Отражена (начислена) рыночная стоимость с НДС безвозмездно полученного молодняка животных. Стоимость оприходованного молодняка отражена в составе доходов будущих периодов |
| Бухгалтерские проводки при списании безвозмездно полученных животных как доходы будущих периодов на финансовые результаты организации, в прочие доходы, при переводе животных в основное стадо, реализации и другом выбытии | | | |
| 1 | 98-2 | 91-1 | Отражены прочие доходы в размере рыночной стоимости безвозмездно полученных животных |

Отражение в бухгалтерском учете животных на откорме и молодняка животных, не учтенных на счетах бухгалтерского учета.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании молодняка животных, оказавшихся в излишке по результатам инвентаризации | | | |
| 1 | 11, субсчет "Молодняк животных" | 91-1 | Оприходованы по рыночным ценам излишки молодняка животных, выявленные при инвентаризации. Излишки молодняка животных отражены на финансовом результате (прочих доходах) организации |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании животных на откорме, оказавшихся в излишке по результатам инвентаризации | | | |
| 1 | 11, субсчет "Животные на откорме" | 91-1 | Оприходованы по рыночным ценам излишки животных на откорме, выявленные при инвентаризации. Излишки животных отражены на финансовом результате (прочих доходах) организации |

Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с переводом животных в другую возрастную группу.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при переводе молодняка животных в другую возрастную группу | | | |
| 1 | 11, субсчет "Молодняк животных" | 11, субсчет "Молодняк животных" | Отражено перемещение молодняка животных внутри сельскохозяйственной организации из одной группы в другую группу |
| Бухгалтерские проводки при переводе животных на откорме в другую возрастную группу | | | |
| 1 | 11, субсчет "Животные на откорме" | 11, субсчет "Животные на откорме" | Отражено перемещение животных на откорме внутри сельскохозяйственной организации из одной группы в другую группу |
| Бухгалтерские проводки при переводе молодняка животных на откорм | | | |
| 1 | 11, субсчет "Животные на откорме" | 11, субсчет "Молодняк животных" | Отражено перемещение молодняка животных внутри сельскохозяйственной организации на откорм |

3.15.4. Выращивание и откорм животных

Отражение в бухгалтерском учете затрат на производство и выход продукции растениеводства, используемой в качестве кормов для животных.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости семян и посадочного материала | | | |
| 1 | 20, субсчет "Растениеводство" | 10, субсчет "Семена и посадочный материал" | Списана в течение года плановая себестоимость семян, израсходованных на посев урожая отчетного года |
| 2 | 20, субсчет "Растениеводство" | 10, субсчет "Семена и посадочный материал" | Списана в течение года плановая себестоимость посадочного материала, израсходованного на посадку урожая отчетного года |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости органических и минеральных удобрений, средств защиты растений | | | |
| 1 | 20, субсчет "Растениеводство" | 10, субсчет "Удобрения, средства защиты растений и животных" | Списана учетная стоимость минеральных и бактериальных удобрений, химикатов и гербицидов, израсходованных в основном производстве |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по приготовлению силоса, сенажа и травяной муки | | | |
| 1 | 20, субсчет "Растениеводство" | 10, субсчет "Корма" | Списана плановая себестоимость зеленой массы, израсходованной для приготовления силоса, сенажа и травяной муки |
| Бухгалтерские проводки при использовании инвентаря и хозяйственных принадлежностей в основном производстве | | | |
| 1 | 20, субсчет "Растениеводство" | 10, субсчет "Инвентарь и хозяйственные принадлежности" | Списана учетная стоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей, израсходованных в основном производстве |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников растениеводства | | | |
| 1 | 20, субсчет "Растениеводство" | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников растениеводства |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов на содержание основных средств | | | |
| 1 | 20, субсчет "Животноводство" | 10, субсчет "Топливо" | Списана учетная стоимость ГСМ (топлива), израсходованных на работу машин и оборудования, используемых в растениеводстве |
| 2 | 20, субсчет "Растениеводство" | 02, субсчет "Амортизация собственных основных средств" | Отражена сумма амортизации объекта основных средств |
| 3 | 20, субсчет "Растениеводство" | 23, субсчет "Ремонтные мастерские" | Списаны затраты вспомогательных производств, связанные с техническим обслуживанием тракторов, комбайнов и самоходных машин |
| 4 | 20, субсчет "Растениеводство" | 23, субсчет "Машинно-тракторный парк" | Списаны затраты вспомогательных производств, связанные с техническим обслуживанием тракторов, комбайнов и самоходных машин, осуществляемым вне ремонтных мастерских |
| 5 | 20, субсчет "Растениеводство" | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, непосредственно обслуживающих основные средства растениеводства |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации объектов нематериальных активов, относящихся к растениеводству | | | |
| 1 | 20, субсчет "Растениеводство" | 05 | Отражена сумма амортизации объекта нематериальных активов с накоплением сумм амортизации на отдельном счете |
| Бухгалтерские проводки при отражении работ (услуг) вспомогательных производств, оказанных основному производству | | | |
| 1 | 20, субсчет "Растениеводство" | 23, субсчет "Автомобильный транспорт" | Списаны затраты вспомогательных производств, связанные с работой автомобильного транспорта, а также автомобильного транспорта по перевозке семян, удобрений и других грузов для основного производства |
| 2 | 20, субсчет "Растениеводство" | 23, субсчет "Гужевой транспорт" | Списаны затраты вспомогательных производств, связанные с работой гужевого транспорта, а также гужевого транспорта по перевозке семян, удобрений и других грузов для основного производства |
| Бухгалтерские проводки при отражении работ (услуг) обслуживающих производств и хозяйств, оказанных основному производству | | | |
| 1 | 20, субсчет "Растениеводство" | 29 | Списана фактическая себестоимость работ, услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами для подразделений организации, занятых производством продукции растениеводства |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов по организации производства и управления | | | |
| 1 | 20, субсчет "Растениеводство" | 25, субсчет "Растениеводство" | Списаны расходы, связанные с обслуживанием основного производства. Общепроизводственные расходы растениеводства распределены по отдельным культурам и под урожай будущих лет |
| 2 | 20, субсчет "Растениеводство" | 26 | Списаны расходы, связанные с управлением основного производства. Общехозяйственные расходы распределены по отдельным культурам |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности по уплате земельного налога, включаемого в затраты основного производства | | | |
| 1 | 20, субсчет "Растениеводство" | 68, субсчет "Расчеты по земельному налогу" | Начислен земельный налог на затраты основного производства |
| Бухгалтерские проводки при начислении сумм страховых платежей (страховых взносов) по страхованию урожая сельскохозяйственных культур | | | |
| 1 | 20, субсчет "Растениеводство" | 76-1 | Сумма взноса включена в состав затрат на производство и выход продукции растениеводства равномерно в течение всего срока действия договора страхования |
| Бухгалтерские проводки при списании прочих затрат | | | |
| 1 | 20, субсчет "Растениеводство" | 10, 60, 71, 76, 97 и др. | Списаны прочие расходы на увеличение затрат основного производства |

Отражение в бухгалтерском учете поступления кормов для животных в организацию.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приобретении кормов у сторонних организаций | | | |
| 1 | 10, субсчет "Корма" | 60, 76 | Отражена покупная стоимость кормов без НДС, приобретенных у сторонних организаций |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенным кормам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованному корму |
| 4 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена оплата кормов |
| Бухгалтерские проводки при поступлении кормов собственного производства организации | | | |
| 1 | 10, субсчет "Корма" | 20, субсчет "Растениеводство", 29 | Отражена плановая себестоимость кормов собственного производства организации, заготовленных для откорма животных. Себестоимость оприходованных кормов списана со счета учета затрат по получению урожая |
| 2 | 10, субсчет "Корма" | 20, субсчет "Животноводство", 29 | Отражена стоимость молока собственного производства организации, оприходованного для откорма молодняка животных. Стоимость оприходованного молока списана со счета учета затрат по выращиванию и откорму животных |
| 3 | 10, субсчет "Корма" | 29, субсчет "Производства общественного питания" | Отражена стоимость пищевых отходов буфетов и столовых организации, оприходованных в качестве кормов для животных |

Отражение в бухгалтерском учете закрытия счета 20 "Основное производство", субсчет "Растениеводство", в конце отчетного года после исчисления фактической себестоимости готовой продукции растениеводства, полученной в результате сбора урожая в течение года, и определения калькуляционной разницы (разности между плановой и фактической себестоимостью).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 10, 43, субсчет "Готовая продукция растениеводства | 20, субсчет "Растениеводство" | Произведена сторнировочная запись в конце отчетного года на сумму превышения плановой себестоимости выращивания сельскохозяйственных культур над фактической себестоимостью выращивания |
|  |  | или |
| 10, 43, субсчет "Готовая продукция растениеводства" | 20, субсчет "Растениеводство" | Произведена дополнительная запись в конце отчетного года на сумму превышения фактической себестоимости выращивания сельскохозяйственных культур над плановой себестоимостью выращивания |

Отражение в бухгалтерском учете затрат по выращиванию и откорму молодняка крупного рогатого скота, свиней, взрослых животных, находящихся на откорме и в нагуле, учитываемых на счете 20 "Основное производство".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости кормов, отпущенных на ферму для животных | | | |
| 1 | 20, субсчет "Животноводство" | 10, субсчет "Корма" | Списана стоимость использованных кормов. Корма приобретенные списаны по стоимости их покупки, корма собственного производства прошлых лет - по стоимости на начало текущего года, корма текущего года - по плановой себестоимости |
| Бухгалтерские проводки при списании пастбищных кормов | | | |
| 1 | 20, субсчет "Животноводство" | 20, субсчет "Растениеводство" | Списана стоимость сеяных трав, скормленных животным из-под копыт |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости пищевых отходов буфетов и столовых, использованных для кормления животных | | | |
| 1 | 20, субсчет "Животноводство" | 29, субсчет "Производства общественного питания" | Списана учетная стоимость пищевых отходов буфетов и столовых организации, израсходованных на кормление животных |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости готовой продукции, использованной для кормления животных | | | |
| 1 | 20, субсчет "Животноводство" | 43, субсчет "Готовая продукция животноводства" | Списана учетная стоимость готовой продукции (молока, мяса, субпродуктов и др.), израсходованной на кормление животных |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, обеспечивающих уход за животными | | | |
| 1 | 20, субсчет "Животноводство" | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, непосредственно занятых выращиванием молодняка, также обеспечивающих уход за животными на откорме и в нагуле |
| Бухгалтерские проводки при отражении расхода на средства защиты животных | | | |
| 1 | 20, субсчет "Животноводство" | 10, субсчет "Удобрения, средства защиты растений и животных" | Списана учетная стоимость биопрепаратов, медикаментов и дезинфицирующих средств, израсходованных для защиты животных |
| Бухгалтерские проводки при отражении затрат на содержание основных средств, используемых при выращивании и откорме животных. Если в одном помещении содержатся разные виды или группы животных, затраты на содержание основных средств распределяются между ними пропорционально занимаемой площади | | | |
| 1 | 20, субсчет "Животноводство" | 10, субсчет "Топливо" | Списана учетная стоимость ГСМ (топлива), израсходованных при выращивании и откорме животных |
| 2 | 20, субсчет "Животноводство" | 02, субсчет "Амортизация собственных основных средств" | Отражена сумма амортизации объектов основных средств, используемых для выращивания и откорма животных (коровников, машин и оборудования ферм и т.п.) |
| 3 | 20, субсчет "Животноводство" | 23 | Списаны затраты вспомогательных производств, связанные с ремонтом машин, оборудования, используемых для выращивания и откорма животных |
| 4 | 20, субсчет "Животноводство" | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, непосредственно обслуживающих основные средства животноводства |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации объектов нематериальных активов, используемых при выращивании и откорме животных. Если в одном помещении содержатся разные виды или группы животных, амортизация нематериальных активов распределяется между ними пропорционально занимаемой площади | | | |
| 1 | 20, субсчет "Животноводство" | 05 | Отражена сумма амортизации объекта нематериальных активов с накоплением сумм амортизации на отдельном счете |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов по организации производства и управления процессом выращивания и откорма | | | |
| 1 | 20, субсчет "Животноводство" | 25, субсчет "Животноводство", 26 | Списаны косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности по уплате земельного налога, включаемого в затраты основного производства | | | |
| 1 | 20, субсчет "Животноводство" | 68, субсчет "Расчеты по земельному налогу" | Начислен земельный налог на затраты основного производства |
| Бухгалтерские проводки при начислении сумм страховых платежей (страховых взносов) по страхованию животных от гибели и болезней | | | |
| 1 | 20, субсчет "Животноводство" | 76-1 | Сумма взноса включена в состав затрат по выращиванию животных равномерно в течение всего срока действия договора страхования |
| Бухгалтерские проводки при списании потери падежа скота | | | |
| 1 | 94 | 11, субсчет "Животные на откорме" (субсчет "Молодняк животных") | Списана учетная стоимость павших и вынужденно забитых животных на откорме, молодняка животных, кроме павших в связи со стихийными бедствиями или эпизоотией (массовым распространением какой-либо инфекционной болезни среди животных) |
|  |  | или |
| 91-2 | 11, субсчет "Животные на откорме" (субсчет "Молодняк животных") | Списана учетная стоимость животных на откорме, молодняка животных, павших или забитых в связи с эпизоотией либо стихийными бедствиями и иными событиями |
|  |  | или |
| 76-1 | 11, субсчет "Животные на откорме" (субсчет "Молодняк животных") | Списана учетная стоимость животных на откорме, молодняка животных, павших или забитых в связи с эпизоотией или стихийными бедствиями и иными событиями, если стадо застраховано |
| 2 | 73-2 | 94 | Начислена сумма потерь на работника организации, виновного в гибели животных, в случае установления виновного лица |
|  |  | или |
| 2 | 20, субсчет "Животноводство" | 94 | Списана учетная стоимость павших животных на затраты по выращиванию животных в случае неустановления виновного лица |
| 3 | 43, субсчет "Готовая продукция животноводства" | 20, субсчет "Животноводство" | Оприходованы по ценам возможного использования или продажи шкуры, рога, копыта, технические жиры и т.п., полученные от павших и вынужденно забитых животных, как вывод побочной продукции. Указанная продукция списана со счета, на котором учитываются затраты по выращиванию животных. Сумма потерь уменьшена за счет продукции, полученной от павших животных |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам), оказанным вспомогательными производствами и сторонними организациями | | | |
| 1 | 20, субсчет "Животноводство" | 23, 60, 76 | Списана стоимость работ и услуг вспомогательных производств, а также стоимость работ и услуг сторонних организаций, включая стоимость искусственного осеменения животных |
| Бухгалтерские проводки при списании прочих расходов | | | |
| 1 | 20, субсчет "Животноводство" | 10, 69, 70, 76, 97 и др. | Списана учетная стоимость соломы, торфяной крошки, опилок, израсходованных в качестве подстилки для молодняка животных, а также расходы на содержание летних загонов и лагерей молодняка животных, на износ специальной одежды и специальной обуви для работников, на оформление ветеринарного заключения о гибели животных и справки о захоронении и другие затраты |

Отражение в бухгалтерском учете списания затрат по выращиванию и откорму молодняка крупного рогатого скота, свиней, взрослых животных, находящегося на откорме и в нагуле, учитываемых на счете 20 "Основное производство".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании молодняка крупного рогатого скота, свиней, полученного в качестве приплода | | | |
| 1 | 11, субсчет "Молодняк животных" | 20, субсчет "Животноводство" | Оприходован по плановой себестоимости молодняк крупного рогатого скота, свиней, полученный в течение года в качестве приплода. На себестоимость оприходованного молодняка уменьшены затраты основного производства по содержанию животных, принесших приплод |
| Бухгалтерские проводки при отражении прироста молодняка крупного рогатого скота, свиней и животных на откорме (нагуле), затраты по выращиванию которых учитываются по плановой себестоимости выращивания | | | |
| 1 | 11, субсчет "Молодняк животных" (субсчет "Животные на откорме") | 20, субсчет "Животноводство" | Списана ежемесячно по плановой себестоимости выращивания стоимость привеса, прироста живой массы животных на откорме (нагуле) и молодняка крупного рогатого скота, свиней. На себестоимость привеса, прироста уменьшены затраты основного производства по выращиванию и откорму этих животных и увеличена стоимость первоначальной массы животных |
| Бухгалтерские проводки при отражении выхода побочной продукции животноводства | | | |
| 1 | 43, субсчет "Готовая продукция животноводства" | 20, субсчет "Животноводство" | Готовая продукция (молоко, шерсть (линька), щетина и др.), предназначенная для реализации или частичного использования в организации, оприходована по учетной стоимости на товарный(ые) склад(ы). На стоимость оприходованной продукции уменьшены затраты основного производства по выращиванию и откорму животных, принесших продукцию |
| 2 | 10, субсчет "Удобрения, средства защиты растений и животных" | 20, субсчет "Животноводство" | Оприходован по нормативной себестоимости навоз в качестве удобрений, вывезенных и забуртованных на полях. На себестоимость оприходованного навоза уменьшены затраты основного производства по выращиванию и откорму животных, с которых получены отходы жизнедеятельности |
| 3 | 20, субсчет "Растениеводство" | 20, субсчет "Животноводство" | Оприходован по нормативной себестоимости навоз в качестве удобрений, внесенных в почву |

Отражение в бухгалтерском учете затрат по выращиванию и откорму молодняка крупного рогатого скота, свиней, взрослых животных, находящихся на откорме и в нагуле, учитываемых на счете 29 "Обслуживающие производства и хозяйства".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости кормов, отпущенных на ферму для животных | | | |
| 1 | 29, субсчет "Животноводство" | 10, субсчет "Корма" | Списана стоимость использованных кормов. Корма приобретенные списаны по стоимости их покупки, корма собственного производства прошлых лет - по стоимости на начало текущего года, корма текущего года - по плановой себестоимости |
| Бухгалтерские проводки при списании пастбищных кормов | | | |
| 1 | 29, субсчет "Животноводство" | 29 | Списана стоимость сеяных трав, скормленных животным из-под копыт |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости пищевых отходов буфетов и столовых, использованных для кормления животных | | | |
| 1 | 29, субсчет "Животноводство" | 29, субсчет "Производства общественного питания" | Списана учетная стоимость пищевых отходов буфетов и столовых организации, израсходованных на кормление животных |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости готовой продукции, использованной для кормления животных | | | |
| 1 | 29, субсчет "Животноводство" | 43, субсчет "Готовая продукция вспомогательных, обслуживающих и других производств" | Списана учетная стоимость готовой продукции (молока, мяса, субпродуктов и др.), израсходованной на кормление животных |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, обеспечивающих уход за животными | | | |
| 1 | 29, субсчет "Животноводство" | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, непосредственно занятых выращиванием молодняка, также обеспечивающих уход за животными на откорме и в нагуле |
| Бухгалтерские проводки при отражении расхода на средства защиты животных, зверей, птицы | | | |
| 1 | 29, субсчет "Животноводство" | 10, субсчет "Удобрения, средства защиты растений и животных" | Списана учетная стоимость биопрепаратов, медикаментов и дезинфицирующих средств, израсходованных для защиты животных, зверей, птицы |
| Бухгалтерские проводки при отражении затрат на содержание основных средств, используемых при выращивании и откорме животных. Если в одном помещении содержатся разные виды или группы животных, затраты на содержание основных средств распределяются между ними пропорционально занимаемой площади | | | |
| 1 | 29, субсчет "Животноводство" | 10, субсчет "Топливо" | Списана учетная стоимость ГСМ (топлива), израсходованных при выращивании и откорме животных |
| 2 | 29, субсчет "Животноводство" | 02, субсчет "Амортизация собственных основных средств" | Отражена сумма амортизации объектов основных средств, используемых для выращивания и откорма животных (коровников, машин и оборудования ферм и т.п.) |
| 3 | 29, субсчет "Животноводство" | 23 | Списаны затраты вспомогательных производств, связанные с ремонтом машин, оборудования, используемых для выращивания и откорма животных |
| 4 | 29, субсчет "Животноводство" | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, непосредственно обслуживающих основные средства животноводства |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации объектов нематериальных активов, используемых при выращивании и откорме животных. Если в одном помещении содержатся разные виды или группы животных, амортизация нематериальных активов распределяется между ними пропорционально занимаемой площади | | | |
| 1 | 29, субсчет "Животноводство" | 05 | Отражена сумма амортизации объекта нематериальных активов с накоплением сумм амортизации на отдельном счете |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов по организации производства и управления процессом выращивания и откорма | | | |
| 1 | 29, субсчет "Животноводство" | 25, субсчет "Животноводство", 26 | Списаны косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием обслуживающих производств и хозяйств |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности по уплате земельного налога, включаемого в затраты основного производства | | | |
| 1 | 29, субсчет "Животноводство" | 68, субсчет "Расчеты по земельному налогу" | Начислен земельный налог на затраты основного производства |
| Бухгалтерские проводки при начислении сумм страховых платежей (страховых взносов) по страхованию животных от гибели и болезней | | | |
| 1 | 29, субсчет "Животноводство" | 76-1 | Сумма взноса включена в состав затрат по выращиванию животных равномерно в течение всего срока действия договора страхования |
| Бухгалтерские проводки при списании потери падежа скота | | | |
| 1 | 94 | 11, субсчет "Животные на откорме" (субсчет "Молодняк животных") | Списана учетная стоимость павших и вынужденно забитых животных на откорме, молодняка животных, кроме павших в связи со стихийными бедствиями или эпизоотией (массовым распространением какой-либо инфекционной болезни среди животных) |
|  |  | или |
| 91-2 | 11, субсчет "Животные на откорме" (субсчет "Молодняк животных") | Списана учетная стоимость животных на откорме, молодняка животных, павших или забитых в связи с эпизоотией либо стихийными бедствиями и иными событиями |
|  |  | или |
| 76-1 | 11, субсчет "Животные на откорме" (субсчет "Молодняк животных") | Списана учетная стоимость животных на откорме, молодняка животных, павших или забитых в связи с эпизоотией либо стихийными бедствиями и иными событиями, если стадо застраховано |
| 2 | 73-2 | 94 | Начислена сумма потерь на работника организации, виновного в гибели животных, в случае установления виновного лица |
|  |  | или |
| 2 | 29, субсчет "Животноводство" | 94 | Списана учетная стоимость павших животных на затраты по выращиванию животных в случае неустановления виновного лица |
| 3 | 43, субсчет "Готовая продукция вспомогательных, обслуживающих и других производств" | 29, субсчет "Животноводство" | Оприходованы по ценам возможного использования или продажи шкуры, рога, копыта, технические жиры и т.п., полученные от павших и вынужденно забитых животных, как вывод побочной продукции. Указанная продукция списана со счета, на котором учитываются затраты по выращиванию животных. Сумма потерь уменьшена за счет продукции, полученной от павших животных |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам), оказанным вспомогательными производствами и сторонними организациями | | | |
| 1 | 29, субсчет "Животноводство" | 23, 60, 76 | Списана стоимость работ и услуг вспомогательных производств, а также стоимость работ и услуг сторонних организаций, включая стоимость искусственного осеменения животных |
| Бухгалтерские проводки при списании прочих расходов | | | |
| 1 | 29, субсчет "Животноводство" | 10, 69, 70, 76, 97 и др. | Списана учетная стоимость соломы, торфяной крошки, опилок, израсходованных в качестве подстилки для молодняка животных, а также расходы на содержание летних загонов и лагерей молодняка животных, на износ специальной одежды и специальной обуви для работников, на оформление ветеринарного заключения о гибели животных и справки о захоронении и другие затраты |

Отражение в бухгалтерском учете списания затрат по выращиванию и откорму молодняка крупного рогатого скота, свиней, взрослых животных, находящихся на откорме и в нагуле, учитываемых на счете 29 "Обслуживающие производства и хозяйства".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании молодняка крупного рогатого скота, свиней, полученного в качестве приплода | | | |
| 1 | 11, субсчет "Молодняк животных" | 29, субсчет "Животноводство" | Оприходован по плановой себестоимости молодняк крупного рогатого скота, свиней, полученный в течение года в качестве приплода. На себестоимость оприходованного молодняка уменьшены затраты обслуживающих производств и хозяйств по содержанию животных, принесших приплод |
| Бухгалтерские проводки при отражении прироста молодняка крупного рогатого скота, свиней и животных на откорме (нагуле), затраты по выращиванию которых учитываются по плановой себестоимости выращивания | | | |
| 1 | 11, субсчет "Молодняк животных" (субсчет "Животные на откорме") | 29, субсчет "Животноводство" | Списана ежемесячно по плановой себестоимости выращивания стоимость привеса, прироста живой массы животных на откорме (нагуле) и молодняка крупного рогатого скота, свиней. На себестоимость привеса, прироста уменьшены затраты обслуживающих производств и хозяйств по выращиванию и откорму этих животных и увеличена стоимость первоначальной массы животных |
| Бухгалтерские проводки при отражении выхода побочной продукции животноводства | | | |
| 1 | 43, субсчет "Готовая продукция вспомогательных, обслуживающих и других производств" | 29, субсчет "Животноводство" | Готовая продукция (молоко, шерсть (линька), щетина и др.), предназначенная для реализации или частичного использования в организации, оприходована по учетной стоимости на товарный(ые) склад(ы). На стоимость оприходованной продукции уменьшены затраты обслуживающих производств и хозяйств по выращиванию и откорму животных, принесших продукцию |
| 2 | 10, субсчет "Удобрения, средства защиты животных и растений" | 29, субсчет "Животноводство" | Оприходован по нормативной себестоимости навоз в качестве удобрений, вывезенных и забуртованных на полях. На себестоимость оприходованного навоза уменьшены затраты обслуживающих производств и хозяйств по выращиванию и откорму животных, с которых получены отходы жизнедеятельности |
| 3 | 29 | 29, субсчет "Животноводство" | Оприходован по нормативной себестоимости навоз в качестве удобрений, внесенных в почву |

Отражение в бухгалтерском учете затрат по выращиванию молодняка лошадей и других видов рабочего скота, учитываемых на счете 23 "Вспомогательные производства".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости кормов, отпущенных для выращивания молодняка рабочего скота | | | |
| 1 | 23, субсчет "Гужевой транспорт" | 10, субсчет "Корма" | Списана стоимость использованных кормов. Корма приобретенные списаны по стоимости их покупки, корма собственного производства прошлых лет - по стоимости на начало текущего года, корма текущего года - по плановой себестоимости |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, обеспечивающих уход за молодняком рабочего скота | | | |
| 1 | 23, субсчет "Гужевой транспорт" | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, непосредственно занятых выращиванием молодняка рабочего скота (жеребят и др.) |
| Бухгалтерские проводки при отражении расхода на средства защиты животных | | | |
| 1 | 23, субсчет "Гужевой транспорт" | 10, субсчет "Удобрения, средства защиты растений и животных" | Списана учетная стоимость биопрепаратов, медикаментов и дезинфицирующих средств, израсходованных для защиты животных |
| Бухгалтерские проводки при отражении затрат на содержание основных средств, используемых при выращивании молодняка рабочего скота | | | |
| 1 | 23, субсчет "Гужевой транспорт" | 10, субсчет "Топливо" | Списана учетная стоимость ГСМ (топлива), израсходованных при выращивании молодняка рабочего скота (жеребят и др.) |
| 2 | 23, субсчет "Гужевой транспорт" | 02, субсчет "Амортизация собственных основных средств" | Отражена сумма амортизации объектов основных средств, используемых для выращивания молодняка рабочего скота (ферм, машин и оборудования ферм и т.п.) |
| 3 | 23, субсчет "Гужевой транспорт" | 23 | Списаны затраты вспомогательных производств, связанные с ремонтом машин, оборудования, используемых для выращивания молодняка рабочего скота (жеребят и др.) |
| 4 | 23, субсчет "Гужевой транспорт" | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, непосредственно обслуживающих основные средства животноводства |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации объектов нематериальных активов, используемых при выращивании молодняка рабочего скота | | | |
| 1 | 23, субсчет "Гужевой транспорт" | 05 | Отражена сумма амортизации объекта нематериальных активов с накоплением сумм амортизации на отдельном счете |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам), оказанным вспомогательными производствами и сторонними организациями | | | |
| 1 | 23, субсчет "Гужевой транспорт" | 23, 60, 76 | Списана стоимость работ и услуг вспомогательных производств, а также стоимость работ и услуг сторонних организаций, включая стоимость искусственного осеменения животных |
| Бухгалтерские проводки при списании прочих расходов | | | |
| 1 | 23, субсчет "Гужевой транспорт" | 10, 69, 70, 76, 97 и др. | Списана учетная стоимость соломы, торфяной крошки, опилок, израсходованных в качестве подстилки для молодняка рабочего скота, а также расходы на износ специальной одежды и специальной обуви для работников и другие затраты |

Отражение в бухгалтерском учете списания затрат по выращиванию молодняка лошадей и других видов рабочего скота, учитываемых на счете 23 "Вспомогательные производства".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании молодняка животных (жеребят и др.), полученного в качестве приплода | | | |
| 1 | 11, субсчет "Молодняк животных" | 23, субсчет "Гужевой транспорт" | Оприходован по плановой себестоимости молодняк животных (жеребята и др.), полученный в течение года в качестве приплода. На себестоимость оприходованного молодняка уменьшены затраты вспомогательных производств по содержанию животных, принесших приплод |
| Бухгалтерские проводки при отражении прироста молодняка животных (жеребят и др.), затраты по выращиванию которых учитываются по плановой себестоимости выращивания | | | |
| 1 | 11, субсчет "Молодняк животных" | 23, субсчет "Гужевой транспорт" | Списана ежемесячно по плановой себестоимости выращивания стоимость привеса, прироста живой массы молодняка животных (жеребят и др.). На себестоимость привеса, прироста уменьшены затраты вспомогательных производств по выращиванию этих животных и увеличена стоимость первоначальной массы животных |
| Бухгалтерские проводки при отражении выхода побочной продукции животноводства | | | |
| 1 | 43, субсчет "Готовая продукция вспомогательных, обслуживающих и других производств" | 23, субсчет "Гужевой транспорт" | Готовая продукция (конский волос и др.), предназначенная для реализации или частичного использования в организации, оприходована по учетной стоимости на товарный(ые) склад(ы). На стоимость оприходованной продукции уменьшены затраты вспомогательных производств по выращиванию и откорму животных, принесших продукцию |
| 2 | 10, субсчет "Удобрения, средства защиты растений и животных" | 23, субсчет "Гужевой транспорт" | Оприходован по нормативной себестоимости навоз в качестве удобрений, вывезенных и забуртованных на полях. На себестоимость оприходованного навоза уменьшены затраты вспомогательных производств по выращиванию и откорму животных, с которых получены отходы жизнедеятельности |
| 3 | 20, субсчет "Растениеводство" | 23, субсчет "Гужевой транспорт" | Оприходован по нормативной себестоимости навоз в качестве удобрений, внесенных в почву |

Отражение в бухгалтерском учете в конце отчетного года корректировки стоимости привеса или прироста живой массы животных, принятых на учет в течение отчетного года по плановой себестоимости выращивания, до фактической себестоимости выращивания.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на конец года, если затраты по выращиванию животных учитываются на счете 20 "Основное производство" | | | |
| 1 | 11, субсчет "Молодняк животных" | 20, субсчет "Животноводство" | Произведена сторнировочная запись в конце отчетного года на сумму превышения плановой себестоимости выращивания над фактической себестоимостью выращивания |
|  |  | или |
| 11, субсчет "Молодняк животных" | 20, субсчет "Животноводство" | Произведена дополнительная запись в конце отчетного года на сумму превышения фактической себестоимости выращивания над плановой себестоимостью выращивания |
| Бухгалтерские проводки на конец года, если затраты по выращиванию животных учитываются на счете 23 "Вспомогательные производства" | | | |
| 1 | 11, субсчет "Молодняк животных" | 23, субсчет "Гужевой транспорт" | Произведена сторнировочная запись в конце отчетного года на сумму превышения плановой себестоимости выращивания над фактической себестоимостью выращивания |
|  |  | или |
| 11, субсчет "Молодняк животных" | 23, субсчет "Гужевой транспорт" | Произведена дополнительная запись в конце отчетного года на сумму превышения фактической себестоимости выращивания над плановой себестоимостью выращивания |
| Бухгалтерские проводки на конец года, если затраты по выращиванию животных учитываются на счете 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" | | | |
| 1 | 11, субсчет "Молодняк животных" | 29, субсчет "Животноводство" | Произведена сторнировочная запись в конце отчетного года на сумму превышения плановой себестоимости выращивания над фактической себестоимостью выращивания |
|  |  | или |
| 11, субсчет "Молодняк животных" | 29, субсчет "Животноводство" | Произведена дополнительная запись в конце отчетного года на сумму превышения фактической себестоимости выращивания над плановой себестоимостью выращивания |

3.15.5. Продажа животных при условии перехода

права собственности в момент передачи ценностей

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи животных на откорме, молодняка животных по предоплате.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении предварительной оплаты от покупателя | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Получен организацией-продавцом аванс (предоплата) от покупателя в счет предстоящих поставок животных |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы авансовых платежей (предоплат) удержан налог на добавленную стоимость |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | На суммы удержанного с авансовых платежей (предоплат) налога на добавленную стоимость уменьшена задолженность перед покупателем |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) животных покупателю | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 90-1 | Отражена (начислена) продажная стоимость животных с учетом всех налогов в составе выручки от продаж. Продажная стоимость реализованных (проданных) животных отнесена на уменьшение кредиторской задолженности продавца |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованных животных |
| 3 | 90-2 | 11, субсчет "Животные на откорме" | Списана учетная стоимость сданного заготовительным организациям скота, выбракованного из основного стада и находящегося на откорме |
|  |  | или |
| 90-2 | 11, субсчет "Молодняк животных" | Списана учетная стоимость выбывшего на сторону молодняка животных |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован (возмещен) НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после отгрузки животных, под которые был получен аванс (предоплата) |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи животных на откорме, молодняка животных с последующей их оплатой.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) животных покупателю | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена (начислена) продажная стоимость животных с учетом всех налогов в составе выручки от продаж. Продажная стоимость реализованных (проданных) животных отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованных животных |
| 3 | 90-2 | 11, субсчет "Животные на откорме" | Списана учетная стоимость сданного заготовительным организациям скота, выбракованного из основного стада и находящегося на откорме |
|  |  | или |
| 90-2 | 11, субсчет "Молодняк животных" | Списана учетная стоимость выбывшего на сторону молодняка животных |
| Бухгалтерские проводки при оплате животных продавцу | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Уплачена покупателем организации-продавцу задолженность по проданным ему животным |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи животных на откорме, молодняка животных по договору поставки. От организации-покупателя получена сумма аванса (частичной предоплаты) в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении частичной предварительной оплаты | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Получена частичная предоплата от покупателя в счет предстоящей поставки животных |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы частичной предоплаты удержан налог на добавленную стоимость |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | На суммы удержанного с частичной предоплаты налога на добавленную стоимость уменьшена задолженность перед покупателем |
| Бухгалтерские проводки в момент продажи животных | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | 90-1 | Отражена выручка от продажи животных покупателю |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости реализованных животных |
| 3 | 90-2 | 11, субсчет "Молодняк животных" (субсчет "Животные на откорме") | Списана учетная стоимость реализованных животных |
| Бухгалтерские проводки при отражении расчетов по продаже животных | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | Получена доплата от покупателя за поставку животных в сумме задолженности, не покрытой авансом |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | Зачтена частичная предоплата |
| 3 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после отгрузки животных, под которые была получена частичная предоплата |
| Бухгалтерские проводки при отражении расчетов по продаже животных, если сумма полученного аванса не покрыта стоимостью поставленных животных | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 51 | Отражен возврат частичной предоплаты покупателю в сумме задолженности, не покрытой поставкой животных |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | Зачтена частичная предоплата |
| 3 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после отгрузки животных, под которые была получена частичная предоплата |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца сдачи скотозаготовительным организациям продуктивного скота основного стада без постановки на откорм.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при сдаче скотозаготовительным организациям продуктивного скота, выбракованного из основного стада, без постановки его на откорм | | | |
| 1 | 91-2 | 01 | Списана первоначальная (балансовая) стоимость сданного заготовительным организациям продуктивного скота, выбракованного из основного стада, без постановки его на откорм |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности скотозаготовительных организаций (покупателей) по оплате отгруженных (переданных) им животных | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Начислена продажная (договорная) стоимость продуктивного скота с учетом всех налогов на прочие доходы организации. Продажная стоимость реализованного (проданного) скота отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного скота |
| Бухгалтерские проводки при оплате животных продавцу | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Уплачена скотозаготовительной организацией задолженность по проданному ей скоту |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца выбытия на сторону рабочего скота основного стада без постановки на откорм (кроме волов, буйволов, оленей).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выбытии на сторону взрослого рабочего скота основного стада без постановки его на откорм | | | |
| 1 | 91-2 | 01 | Списана первоначальная (балансовая) стоимость проданного взрослого рабочего скота основного стада без постановки его на откорм |
| 2 | 02 | 91-1 | Списана сумма накопленной амортизации по взрослому рабочему скоту основного стада, выбывшему на сторону |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности сторонних организаций (покупателей) по оплате отгруженных (переданных) им животных | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Начислена продажная (договорная) стоимость взрослого рабочего скота с учетом всех налогов на прочие доходы организации. Продажная стоимость реализованного (проданного) скота отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного скота |
| Бухгалтерские проводки при оплате животных продавцу | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Уплачена сторонней организацией задолженность по проданному ей скоту |

Отражение в бухгалтерском учете реализации (продажи) сельскохозяйственной продукции - молодняка животных, закупленного организацией у населения за наличный расчет.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приобретении (закупке) сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки у населения - физических лиц, не являющихся плательщиками НДС. Выплаты, получаемые физическими лицами от продажи выращенной ими в личных подсобных хозяйствах, находящихся на территории Российской Федерации, продукции животноводства и растениеводства, не облагаются НДФЛ на основании [пункта 13 статьи 217](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC2318AB2C34ABEDC2FF81E746DF1A436DF05EC2F526C87E15DB9021353D836FFAD4B78CA4A71895FC0R4J) НК РФ. На указанные выплаты не начисляются также страховые взносы, поскольку выплаты физическим лицам, осуществляемые по договорам купли-продажи, не являются объектом обложения взносами в ФСС РФ, ПФР и ФФОМС ([п. 1](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC2318AB2C34ABEDC2FF81E746DF1A436DF05EC2F526B82E456B05D1646C96EF0AC5666C35D6D8B5E0CC6R1J) и [4 ст. 420](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC2318AB2C34ABEDC2FF81E746DF1A436DF05EC2F526B84E558B25D1646C96EF0AC5666C35D6D8B5E0CC6R1J) НК РФ), а также страховые взносы в ФСС РФ "на травматизм" ([п. 1 ст. 20.1](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC2318BBAC54FBED12FF81E746DF1A436DF05EC2F526881E254E60706428039FEB05571DD567388C5R7J) Закона N 125-ФЗ) | | | |
| 1 | 71 | 50-1 | Выданы из кассы организации суммы денежных средств работникам под отчет на закупку сельскохозяйственной продукции - молодняка животных у населения |
| 2 | 11, субсчет "Скот, принятый от населения для продажи" | 71 | Оприходована по покупной стоимости с НДС сельскохозяйственная продукция - молодняк животных, закупленный подотчетными лицами у населения за наличный расчет для реализации |
|  |  | или |
| 1 | 11, субсчет "Скот, принятый от населения для продажи" | 76, субсчет "Расчеты с гражданами за принятую от них продукцию, скот и птицу для продажи" | Оприходована по покупной стоимости с НДС сельскохозяйственная продукция - молодняк животных, закупленный у населения за наличный расчет для реализации |
| 2 | 76, субсчет "Расчеты с гражданами за принятую от них продукцию, скот и птицу для продажи" | 50-1 | Отражена оплата закупленной у населения сельскохозяйственной продукции - молодняка животных за наличный расчет |
| Бухгалтерские проводки в момент отгрузки (передачи) сельскохозяйственной продукции - молодняка животных покупателю | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена выручка от продажи сельскохозяйственной продукции - молодняка животных, ранее закупленного у населения |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС по реализованной сельскохозяйственной продукции - молодняку животных, ранее закупленному у населения. Налоговая база по НДС определена в соответствии с [пунктом 4 статьи 154](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC2318AB2C34ABEDC2FF81E746DF1A436DF05EC2F526C88E15FB9021353D836FFAD4B78CA4A71895FC0R4J) НК РФ как разница между ценой, определяемой по [статье 105.3](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC2318AB2C34BBFD42FF81E746DF1A436DF05EC2F526B84E35FB9021353D836FFAD4B78CA4A71895FC0R4J) НК РФ, с учетом НДС и ценой приобретения указанной продукции |
| 3 | 90-2 | 11, субсчет "Скот, принятый от населения для продажи" | Списана учетная стоимость реализованной сельскохозяйственной продукции - молодняка животных, ранее закупленного у населения, на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки в момент поступления денежных средств | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Отражена оплата сельскохозяйственной продукции - молодняка животных покупателем |

Отражение в бухгалтерском учете реализации (продажи) сельскохозяйственной продукции - молодняка животных, переданного гражданам на выращивание по договорам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче гражданам - физическим лицам, не являющимся плательщиками НДС, молодняка животных для доращивания по договорам | | | |
| 1 | 11, субсчет "Молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам" | 11, субсчет "Молодняк животных" | Начислена учетная стоимость молодняка животных по постановочной массе, переданного гражданам для доращивания по договорам, на отдельный субсчет (для его обособленного учета) |
| Бухгалтерские проводки по выплатам денежных сумм гражданам за доращивание переданного молодняка животных | | | |
| 1 | 11, субсчет "Молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам" | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Списана стоимость полученного прироста живой массы молодняка животных за время его доращивания у граждан. Прирост живой массы определен исходя из живой массы за вычетом постановочной массы |
| 2 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 50-1 | Отражена оплата закупленного у граждан скота по стоимости прироста (живая масса минус постановочная масса), выращенного по договорам |
| Бухгалтерские проводки в момент отгрузки (передачи) выращенного гражданами по договорам молодняка животных покупателю | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена выручка от продажи молодняка животных, ранее принятых от граждан после выращивания по договорам |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС по реализованному молодняку животных, ранее принятому от граждан после выращивания по договорам |
| 3 | 90-2 | 11, субсчет "Молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам" | Списана на себестоимость продаж учетная стоимость реализованного молодняка животных, ранее принятого от граждан после выращивания по договорам |
| Бухгалтерские проводки в момент поступления денежных средств | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Отражена оплата молодняка животных, приобретенного покупателем |

3.15.6. Продажа животных при условии перехода

права собственности с момента перечисления денег

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи животных на откорме, молодняка животных по предоплате.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении предварительной оплаты от покупателя, если организация-продавец не применяет счета учета расчетов | | | |
| 1 | 51 | 90-1 | Сумма фактически полученных организацией-продавцом денежных средств (предоплаты) от покупателя отражена в составе выручки от продаж |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованных животных |
| 3 | 90-2 | 11, субсчет "Животные на откорме" (субсчет "Молодняк животных") | Списана учетная стоимость выбывших на сторону животных на откорме, молодняка животных |
| 4 | 002 |  | Отражена стоимость животных на откорме, молодняка животных, права владения которыми перешли к покупателю на срок до их фактической отгрузки, согласно договору поставки |
| Бухгалтерские проводки при получении предварительной оплаты от покупателя, если организация-продавец применяет счета учета расчетов | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Отражено получение денежных средств от покупателя |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 62, 76 | 90-1 | Отражена сумма фактически полученных денежных средств (предоплаты) от покупателя в составе выручки от продаж |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованных животных |
| 4 | 90-2 | 11, субсчет "Животные на откорме" (субсчет "Молодняк животных") | Списана учетная стоимость выбывших на сторону животных на откорме, молодняка животных |
| 5 | 002 |  | Отражена стоимость животных на откорме, молодняка животных, права владения которыми перешли к покупателю на срок до их фактической отгрузки, согласно договору поставки |
| Бухгалтерские проводки на момент фактической передачи (отгрузки) животных покупателю | | | |
| 1 |  | 002 | Списана стоимость животных на откорме, молодняка животных после их фактической передачи (отгрузки) организации-покупателю по договору поставки |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи животных на откорме, молодняка животных с последующей их оплатой.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) животных покупателю | | | |
| 1 | 45 | 11, субсчет "Животные на откорме" (субсчет "Молодняк животных") | Списана учетная стоимость животных на откорме, молодняка животных, отгруженных по договору |
| Бухгалтерские проводки при получении денег от покупателя, если организация-продавец не применяет счета учета расчетов | | | |
| 1 | 51 | 90-1 | Сумма фактически поступивших организации-продавцу денежных средств в размере продажной стоимости животных с учетом всех налогов отражена в составе выручки от продаж |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованных животных |
| 3 | 90-2 | 45 | Списана учетная стоимость выбывших на сторону животных на откорме, молодняка животных |
| Бухгалтерские проводки при получении денег от покупателя, если организация-продавец применяет счета учета расчетов | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Отражено получение денежных средств от покупателя |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 62, 76 | 90-1 | Отражена выручка от продажи животных в сумме полученных от покупателя денежных средств |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованных животных |
| 4 | 90-2 | 45 | Списана учетная стоимость выбывших на сторону животных на откорме, молодняка животных |

3.15.7. Передача (поступление) животных по договору мены

Отражение в бухгалтерском учете товарных операций по договору мены при условии, что организация исполнила первой свои обязательства.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи (отгрузки) молодняка животных до получения имущества от контрагента | | | |
| 1 | 45 | 11, субсчет "Молодняк животных" | Списана учетная стоимость переданного молодняка животных по договору мены до получения от контрагента причитающегося по сделке имущества |
| Бухгалтерские проводки в момент получения (оприходования) молодняка животных от контрагента по встречной поставке | | | |
| 1 | 11, субсчет "Молодняк животных" | 60, 76 | Покупная стоимость приобретенного молодняка животных без НДС отнесена на увеличение кредиторской задолженности контрагента |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Сумма НДС по приобретенному молодняку животных отнесена на увеличение кредиторской задолженности контрагента |
| 3 | 60, 76 | 90-1 | Продажная стоимость отгруженного молодняка животных с учетом всех налогов отнесена на уменьшение кредиторской задолженности контрагента. Продажная стоимость переданных (реализованных) животных отражена в составе выручки от продаж |
| 4 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованных животных |
| 5 | 90-2 | 45 | Списана учетная стоимость ранее отгруженных (переданных) контрагенту животных по договору мены |
| **Примечание.** Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) может быть оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя | | | |

Отражение в бухгалтерском учете товарных операций по договору мены при условии, что контрагент исполнил первым свои обязательства.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент получения от контрагента молодняка животных по меновой сделке до передачи (отгрузки) обмениваемых ценностей | | | |
| 1 | 002 |  | Отражена стоимость полученного молодняка животных от контрагента по договору до передачи соответствующего имущества в обмен |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи (отгрузки) молодняка животных контрагенту по договору мены | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Продажная стоимость отгруженного молодняка животных с учетом всех налогов отнесена на увеличение дебиторской задолженности контрагента. Продажная стоимость переданных (реализованных) животных отражена в составе выручки от продаж |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованных животных |
| 3 | 90-2 | 11, субсчет "Молодняк животных" | Списана учетная стоимость выбывшего на сторону молодняка животных |
| 4 | 11, субсчет "Молодняк животных" | 62, 76 | Покупная стоимость приобретенного молодняка животных без НДС отнесена на уменьшение дебиторской задолженности контрагента |
| 5 | 19-3 | 62, 76 | Сумма НДС по приобретенному молодняку животных отнесена на уменьшение дебиторской задолженности контрагента |
| 6 |  | 002 | Списана стоимость полученных животных от контрагента по договору после передачи соответствующего имущества в обмен с указанного забалансового счета |
| **Примечание.** Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) может быть оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя | | | |

Отражение в бухгалтерском учете получения (оприходования) молодняка животных от контрагента после отгрузки молодняка животных по договору мены в случае равенства товарных потоков.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 11, субсчет "Молодняк животных" | 90-1 | Отражена доля реализации (отгрузки) обмениваемых животных с НДС, приходящаяся на покупную стоимость приобретенного молодняка животных без НДС |
| 2 | 19-3 | 90-1 | Отражена доля реализации (отгрузки) обмениваемых животных с НДС, приходящаяся на сумму НДС по приобретенному молодняку животных |
| 3 | 90-2 | 11, субсчет "Молодняк животных", 45 | Списана учетная стоимость отгруженного (переданного) контрагенту молодняка животных по договору мены |
| 4 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованных животных |
| **Примечание.** Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) может быть оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя | | | |

Отражение в бухгалтерском учете меновой (бартерной) сделки (взаимозачета по бартеру) как зачета взаимных требований продавца и покупателя. Организация и контрагент одновременно исполнили свои обязательства.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении отгрузки своих ценностей в адрес контрагента | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена передача (реализация) молодняка животных контрагенту с фермы организации |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС на продажную (договорную) стоимость реализованных животных |
| 3 | 90-2 | 11, субсчет "Молодняк животных" | Списана учетная стоимость молодняка животных, переданных в обмен |
| Бухгалтерские проводки при отражении поступления ценностей на свою ферму от контрагента | | | |
| 1 | 11, субсчет "Молодняк животных" | 60, 76 | Отражена покупная стоимость без НДС приобретаемых в обмен товарно-материальных ценностей - молодняка животных |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислена сумма НДС, предъявленная контрагентом |
| 3 | 60, 76 | 62, 76 | Отражено исполнение обязательства сторонами договора мены |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС, предъявленный при приобретении товарно-материальных ценностей - молодняка животных |

Отражение в бухгалтерском учете доплаты по договору мены.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Получена доплата от контрагента за животных, переданных взамен полученных животных |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с суммы доплаты |
| Бухгалтерские проводки у контрагента | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Перечислена доплата организации за животных, полученных взамен переданных животных |

3.15.8. Передача животных в основное стадо, переработку,

уставный (складочный) капитал и безвозмездно

Отражение в бухгалтерском учете затрат по выращиванию в организации молодняка продуктивного и рабочего скота, переводимого в основное стадо.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении перевода молодняка животных в основное стадо | | | |
| 1 | 08-6 | 11, субсчет "Молодняк животных" | Списан в течение года молодняк всех видов продуктивного и рабочего скота, достигший определенного возраста и веса, переводимый в основное стадо, по стоимости, числящейся на начало отчетного года, с присоединением плановой себестоимости привеса или прироста за период с начала отчетного года до момента перевода животных в основное стадо |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 01 | 08-6 | Отражен перевод молодняка в основное стадо |
| Бухгалтерские проводки на конец года при составлении корректировочных записей | | | |
| 1 | 08-6 | 11, субсчет "Молодняк животных" | Списана дополнительно или сторнирована разница между указанной стоимостью переведенного в течение отчетного года молодняка скота и его фактической себестоимостью в конце отчетного года после составления отчетной калькуляции |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 01 | 08-6 | Уточнена оценка скота на счете 01 "Основные средства" |

Отражение в бухгалтерском учете организации-заказчика передачи животных на откорме, молодняка животных (давальческого сырья) в переработку на сторону.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче животных для переработки другим организациям | | | |
| 1 | 11, субсчет "Скот, переданный в переработку на сторону" | 11, субсчет "Молодняк животных" (субсчет "Животные на откорме") | Начислена учетная стоимость животных на откорме, молодняка животных, переданных для переработки другим организациям, на отдельный субсчет (для их обособленного учета) |
| Бухгалтерские проводки при возврате остатка неиспользованных животных изготовителем | | | |
| 1 | 11, субсчет "Молодняк животных" (субсчет "Животные на откорме") | 11, субсчет "Скот, переданный в переработку на сторону" | Списана учетная стоимость неиспользованных животных на откорме, молодняка животных, возвращенных изготовителем, с отдельного субсчета |
| Бухгалтерские проводки при отражении затрат по выпуску продукции | | | |
| 1 | 20, субсчет "Промышленные производства" | 11, субсчет "Скот, переданный в переработку на сторону" | Списана учетная стоимость животных, переработанных организацией-изготовителем, с отдельного субсчета |
| 2 | 20, субсчет "Промышленные производства" | 60, 76 | Отражена стоимость без НДС выполненных организацией-изготовителем работ по переработке животных заказчика |
| 3 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Начислен НДС по выполненным организацией-изготовителем работам |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по выполненным работам организацией-изготовителем |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании выпущенной продукции на склад | | | |
| 1 | 43, субсчет "Готовая продукция животноводства" | 20, субсчет "Промышленные производства" | Готовая продукция, предназначенная для реализации или частичного использования в организации, оприходована на товарный(ые) склад(ы) |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата организации-изготовителю стоимости выполненных работ по переработке животных |

Отражение в бухгалтерском учете передающей организации факта внесения вклада в уставный (складочный) капитал другой организации молодняком животных.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если при приеме-передаче животных организация применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 76 | 11, субсчет "Молодняк животных" | Списана учетная стоимость молодняка животных, внесенного на формирование стоимости финансовых вложений, связанных со вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 2 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по молодняку животных, внесенному в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету. Списана сумма восстановленного НДС на увеличение стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по молодняку животных, внесенному в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету |
| 76 | 19-3 | Списана сумма восстановленного НДС на увеличение стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 3 | 58-1 | 76 | Сформированная сумма вклада в уставный (складочный) капитал отражена в составе финансовых вложений организации |
| Бухгалтерские проводки, если при приеме-передаче животных организация не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 58-1 | 11, субсчет "Молодняк животных" | Списана учетная стоимость молодняка животных, внесенного в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 2 | 58-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по молодняку животных, внесенному в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету. Увеличена оценка финансовых вложений организации-учредителя (участника) на сумму восстановленного НДС |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по молодняку животных, внесенному в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету |
| 58-1 | 19-3 | Увеличена оценка финансовых вложений организации-учредителя (участника) на сумму восстановленного НДС |

Отражение в бухгалтерском учете передающей организации выбытия животных на откорме, молодняка животных, передаваемых безвозмездно.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 91-2 | 11, субсчет "Молодняк животных" (субсчет "Животные на откорме") | Списана учетная стоимость переданных безвозмездно животных на откорме, молодняка животных на финансовые результаты (прочие расходы) организации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с рыночной (продажной) стоимости безвозмездно переданных животных |

3.15.9. Приемка-передача животных в качестве вклада

по договору простого товарищества

(договору о совместной деятельности)

Отражение в бухгалтерском учете приемки-передачи молодняка животных в качестве вклада по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-товарища при предоставлении вклада. Финансовые вложения в качестве вклада по договору простого товарищества оцениваются исходя из их денежной оценки, согласованной товарищами | | | |
| 1 | 58-4 | 11, субсчет "Молодняк животных" | Списана учетная стоимость молодняка животных, переданных участником договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
| 2 | 58-4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по молодняку животных, переданных в качестве вклада в общее имущество простого товарищества. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету. Увеличена оценка финансовых вложений организации-товарища на сумму восстановленного НДС |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по молодняку животных, переданных в качестве вклада в общее имущество простого товарищества. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету |
| 58-4 | 19-3 | Увеличена оценка финансовых вложений организации-товарища на сумму восстановленного НДС |
| Бухгалтерские проводки при поступлении к уполномоченному участнику, ведущему общие дела на отдельном балансе товарищества, имущества, внесенного другими участниками в счет их вкладов в простое товарищество | | | |
| 1 | 11, субсчет "Молодняк животных" | 80, субсчет "Вклады товарищей" | Отражена на отдельном балансе простого товарищества указанная в договоре стоимость молодняка животных, полученных от участника договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |

Отражение в бухгалтерском учете возврата молодняка животных предоставившим их товарищам без вознаграждения при прекращении договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при возврате уполномоченным участником, ведущим общие дела на отдельном балансе товарищества, имущества, переданного в общее владение и (или) пользование, другим участникам при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | 11, субсчет "Молодняк животных" | Отражена передача молодняка животных в пределах первоначального взноса участнику при прекращении договора простого товарищества |
| 2 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | 10, 50, 51 и др. | Превышение стоимости имущества, ранее переданного участником в качестве вклада в простое товарищество, над стоимостью возвращаемого имущества погашено денежными средствами или вещами |
| Бухгалтерские проводки у организации-товарища при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 11, субсчет "Молодняк животных" | 58-4 | Отражено получение молодняка животных в пределах первоначального взноса участником при прекращении договора простого товарищества |
| 2 | 10, 50, 51 и др. | 58-4 | Получены денежные средства или вещи при выходе из простого товарищества в счет возмещения превышения стоимости имущества, ранее переданного участником в качестве вклада в простое товарищество, над стоимостью возвращаемого имущества |

Отражение в бухгалтерском учете возврата молодняка животных предоставившим их товарищам сверх величины вклада при прекращении договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при возврате уполномоченным участником, ведущим общие дела на отдельном балансе товарищества, имущества, переданного в общее владение и (или) пользование, другим участникам сверх суммы вклада при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 91-2 | 11, субсчет "Молодняк животных" | Отражена передача молодняка животных сверх первоначального взноса участнику при прекращении договора простого товарищества |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС на передачу молодняка животных сверх первоначального взноса |
| Бухгалтерские проводки у организации-товарища при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 11, субсчет "Молодняк животных" | 91-1 | Отражено получение молодняка животных сверх первоначального взноса участником при прекращении договора простого товарищества |

3.16. Приобретение и расходование материалов

в организациях малого бизнеса

Отражение в бухгалтерском учете приобретения материалов производственной организацией, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и сдавать упрощенную отчетность. В соответствии с учетной политикой транспортно-заготовительные расходы по материалам включаются в их стоимость.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при обычном способе ведения учета | | | |
| 1 | 10 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость материалов без НДС, принятых к учету. Покупная стоимость материалов включена в их фактическую себестоимость ([п. 5](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC23188BACE4DBFD02FF81E746DF1A436DF05EC2F526B81E75FB05F4943DC7FA8A3577BDD547A975C0D69CERBJ), [6](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC23188BACE4DBFD02FF81E746DF1A436DF05EC2F526B81E75FB1564943DC7FA8A3577BDD547A975C0D69CERBJ) ПБУ 5/01) |
| 2 | 19 | 60, 76 | Отражен НДС по материалам, принятым к учету |
| 3 | 10 | 19 | НДС, предъявленный продавцом, включен в фактическую себестоимость материалов |
| 4 | 60, 76 | 51 | Оплачены материалы поставщику |
| 5 | 10 | 02, 70, 69 и др. | Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением и доведением материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию, включены в их фактическую себестоимость ([п. 5](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC23188BACE4DBFD02FF81E746DF1A436DF05EC2F526B81E75FB05F4943DC7FA8A3577BDD547A975C0D69CERBJ), [6](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC23188BACE4DBFD02FF81E746DF1A436DF05EC2F526B81E75FB1564943DC7FA8A3577BDD547A975C0D69CERBJ) ПБУ 5/01) |
| Бухгалтерские проводки при упрощенном способе ведения учета | | | |
| 1 | 10 | 60, 76 | Материалы, приобретенные у поставщика, приняты к учету. Фактическая себестоимость приобретенных материалов определена по цене поставщика на основании [пункта 13.1](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC23188BACE4DBFD02FF81E746DF1A436DF05EC2F52628AB30EF6034F158E25FDA74B7AC355C7RAJ) ПБП 5/01 |
| 2 | 19 | 60, 76 | Отражен НДС по материалам, принятым к учету |
| 3 | 10 | 19 | НДС, предъявленный продавцом, включен в фактическую себестоимость материалов |
| 4 | 60, 76 | 51 | Оплачены материалы поставщику |
| 5 | 20 | 02, 70, 69 и др. | Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением и доведением материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию, включены в расходы по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены на основании [пункта 13.1](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC23188BACE4DBFD02FF81E746DF1A436DF05EC2F52628AB30EF6034F158E25FDA74B7AC355C7RAJ) ПБУ 5/01 |
| Бухгалтерские проводки при упрощенном способе ведения учета микропредприятиями, которые могут признавать стоимость сырья, материалов, товаров, других затрат на производство и подготовку к продаже продукции и товаров в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения или осуществления, то есть минуя счета 10 "Материалы" и 41 "Товары" | | | |
| 1 | 20 и др. | 60, 69, 70, 76 и др. | Признана стоимость сырья, материалов, товаров, других затрат на производство и подготовку к продаже продукции и товаров в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения или осуществления на основании [пункта 13.2](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC23188BACE4DBFD02FF81E746DF1A436DF05EC2F52638AB30EF6034F158E25FDA74B7AC355C7RAJ) ПБУ 5/01. Упрощенный способ не предполагает формирования в бухгалтерском учете и отражения в бухгалтерской отчетности остатков материально-производственных запасов (сырья, материалов, товаров, незавершенного производства, готовой продукции) |
| 2 | 19 | 60, 76 | Отражен НДС по товарно-материальным ценностям, принятым к учету |
| 3 | 20 и др. | 19 | НДС, предъявленный поставщиком, включен в состав расходов по обычным видам деятельности |
| 4 | 60, 76 | 51 | Оплачены приобретенные товарно-материальные ценности поставщику |
| 5 | 90, 99 | 20 и др. | Общая сумма затрат, учтенных на счете 20 (на других счетах учета затрат на производство), списана в конце отчетного периода в дебет счета 99 "Прибыли и убытки" (в дебет счета 90 "Продажи" - при использовании данного счета) |
| **Примечание.** Допускается не учитывать при первоначальной оценке материально-производственных запасов (МПЗ) при упрощенном учете следующие иные затраты, в частности:  - суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;  - таможенные пошлины;  - невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;  - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;  - затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету МПЗ проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;  - затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, в частности затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;  - общехозяйственные и иные аналогичные расходы, непосредственно связанные с приобретением МПЗ | | | |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения материалов, предназначенных для управленческих нужд, производственной организацией, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и сдавать упрощенную отчетность.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при обычном способе ведения учета | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы денежные средства под отчет на приобретение материалов для управленческих нужд |
| 2 | 10 | 71 | Отражена покупная стоимость материалов для управленческих нужд без НДС, принятых к учету. Покупная стоимость материалов включена в их фактическую себестоимость ([п. 5](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC23188BACE4DBFD02FF81E746DF1A436DF05EC2F526B81E75FB05F4943DC7FA8A3577BDD547A975C0D69CERBJ), [6](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC23188BACE4DBFD02FF81E746DF1A436DF05EC2F526B81E75FB1564943DC7FA8A3577BDD547A975C0D69CERBJ) ПБУ 5/01) |
| 3 | 19 | 71 | Отражен НДС по материалам для управленческих нужд, принятым к учету |
| 4 | 10 | 19 | НДС включен в фактическую себестоимость материалов для управленческих нужд |
| 5 | 26 | 10 | Списаны материалы, использованные для управленческих нужд |
| Бухгалтерские проводки при упрощенном способе ведения учета | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы денежные средства под отчет на приобретение материалов для управленческих нужд |
| 2 | 20, 26 | 71 | Признаны расходы на приобретение материалов, предназначенных для управленческих нужд, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения на основании [пункта 13.3](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC23188BACE4DBFD02FF81E746DF1A436DF05EC2F526B80EC0BE312171A8F38E3AE5C66C15472C8R0J) ПБУ 5/01. Упрощенный способ не предполагает формирования в бухгалтерском учете и отражения в бухгалтерской отчетности остатка указанных материально-производственных запасов |
| 3 | 19 | 71 | Отражен НДС по материалам для управленческих нужд, принятым к учету |
| 4 | 20, 26 | 19 | НДС включен в состав расходов по обычным видам деятельности |

Отражение в бухгалтерском учете формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей организацией, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и сдавать упрощенную отчетность.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при обычном способе ведения учета | | | |
| 1 | 91-2 | 14 | Образован резерв под снижение стоимости материальных ценностей за счет финансовых результатов организации |
| Бухгалтерские проводки при упрощенном способе ведения учета | | | |
| Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не формируется на основании [пункта 25](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC23188BACE4DBFD02FF81E746DF1A436DF05EC2F526B81E75FB5564943DC7FA8A3577BDD547A975C0D69CERBJ) ПБУ 5/01. При применении упрощенного способа остатки сырья, материалов, топлива, незавершенного производства, готовой продукции, товаров и подобных ценностей отражаются в бухгалтерской отчетности по стоимости, определившейся на счетах бухгалтерского учета, независимо от морального устаревания этих объектов, потери ими своего первоначального качества, изменения их текущей рыночной стоимости, стоимости продажи | | | |

Отражение в бухгалтерском учете остатка транспортно-заготовительных расходов, если организация переходит к способу их единовременного списания в соответствии с [абзацем 2 пункта 13.2](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC23188BACE4DBFD02FF81E746DF1A436DF05EC2F526B81EC0BE312171A8F38E3AE5C66C15472C8R0J) ПБУ 5/01.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 20 | 10, субсчет "Транспортно-заготовительные расходы" | Списан остаток транспортно-заготовительных расходов, приходящихся на материальные ценности, которые не проданы или не отпущены в производство на начало года, "вступительными" записями 1 января текущего (отчетного) года |

Отражение в бухгалтерском учете остатка материалов, предназначенных для управленческих нужд, производственной организацией, если организация переходит к способу их единовременного списания в соответствии с [пунктом 13.3](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC23188BACE4DBFD02FF81E746DF1A436DF05EC2F526B80EC0BE312171A8F38E3AE5C66C15472C8R0J) ПБУ 5/01.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 20, 26 | 10 | Списан остаток материалов, предназначенных для управленческих нужд, которые не использованы для управленческих нужд на начало года, "вступительными" записями 1 января текущего (отчетного) года |

3.17. Прочие операции

Отражение в бухгалтерском учете формирования (использования) резерва под снижение стоимости материальных ценностей (материалов).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при создании резерва под снижение стоимости материальных ценностей (материалов) | | | |
| 1 | 91-2 | 14 | Образован резерв под снижение стоимости материальных ценностей (материалов), относящихся к средствам в обороте, на величину разницы между текущей рыночной стоимостью на конец года и учетной (покупной) стоимостью, учтенной на счетах бухгалтерского учета, если последняя выше текущей рыночной стоимости. Сумма резерва отражена на прочих расходах организации |
| Бухгалтерские проводки при использовании резерва под снижение стоимости материальных ценностей (материалов) | | | |
| 1 | 14 | 91-1 | Уменьшена сумма резерва (в пределах зарезервированной суммы) в следующем отчетном году при повышении рыночной стоимости материальных ценностей (материалов), по которым ранее был создан резерв. Уменьшение резерва отражено на прочих доходах организации |
|  |  | или |
| 14 | 91-1 | Восстановлена зарезервированная сумма в следующем отчетном году по мере списания материальных ценностей (материалов), по которым образован резерв, а также в конце года, если в течение года резерв не был использован полностью. Восстановленная сумма отражена на прочих доходах организации. При необходимости на следующий отчетный год создается новый резерв |

Отражение в бухгалтерском учете организации-комитента операций по договору комиссии.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании материалов комитента, выданных на реализацию | | | |
| 1 | 45 | 10 | Списана фактическая себестоимость отгруженной для реализации партии материалов. Отражена задолженность комиссионера по выданным ему материалам на счете 45 "Товары отгруженные" на основании отгрузочного документа |
| Бухгалтерские проводки при отражении выручки за реализованные материалы комитента | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Отражена (начислена) выручка от продажи партии материалов, реализованных комиссионером по договору комиссии, с учетом всех налогов |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации материалов |
| 3 | 91-2 | 45 | Списана фактическая себестоимость реализованных (одновременно с признанием выручки от продажи), отгруженных материалов на прочие расходы |
| Бухгалтерские проводки при отражении комиссионного вознаграждения | | | |
| 1 | 91-2 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером по оплате комиссионного вознаграждения" | Начислено комиссионное вознаграждение без НДС на прочие расходы организации |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером по оплате комиссионного вознаграждения" | Выделен (исчислен) НДС с суммы комиссионного вознаграждения |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС с комиссионного вознаграждения |
| Бухгалтерские проводки по взаиморасчетам с комиссионером | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером по оплате комиссионного товара" | 62, 76 | Отражена задолженность комиссионера по оплате проданных материалов |
| 2 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером по оплате комиссионного вознаграждения" | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером по оплате комиссионного товара" | Зачтены услуги комиссионера в счет причитающихся платежей за реализованные материалы |
| 3 | 51 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером по оплате комиссионного товара" | Получена оплата от комиссионера за реализованные материалы за минусом комиссионного вознаграждения |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании материалов комитента, возвращенных с реализации | | | |
| 1 | 45 | 10 | Сторнирована фактическая себестоимость отгруженной для реализации партии материалов на сумму возвращенных материалов. Уменьшена сторнированием задолженность комиссионера на счете 45 "Товары отгруженные" на сумму возвращенных им материалов |
|  |  | или |
| 10 | 45 | Выполнена обратная запись на сумму фактической себестоимости ранее отгруженной для реализации и возвращенной комиссионером партии материалов. Уменьшена задолженность комиссионера на счете 45 "Товары отгруженные" на сумму возвращенных им материалов |
| Бухгалтерские проводки при списании выявленных недостач (хищений) материалов отгруженных | | | |
| 1 | 94 | 45 | Стоимость похищенных материалов, подлежащая возмещению комиссионером, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| 2 | 76-2 | 94 | Возмещена (списана) недостача (хищение) ценностей за счет виновных лиц в случае установки виновных лиц |
|  |  | или |
| 91-2 | 94 | Возмещена (списана) недостача (хищение) ценностей за счет прочих расходов организации в случае неустановки виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки при списании выявленных недостач (хищений) материалов отгруженных по чрезвычайным обстоятельствам | | | |
| 1 | 91-2 | 45 | Стоимость недостающих материалов, подлежащая возмещению комиссионером, отражена в качестве прочих расходов |
| 2 | 76-2 | 91-1 | Отражено возмещение недостающих ценностей в качестве прочих доходов |
| Бухгалтерские проводки при отклонении претензии к виновному лицу | | | |
| 1 | 94 | 76-2 | Восстановлена сумма недостач, ранее списанных за счет виновного лица, при необоснованности претензии к виновному лицу |

Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с внутренним перемещением материалов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 10 | 10 | Отражена передача материалов внутри организации из одного структурного подразделения (цеха, отдела, участка и др.) в другое структурное подразделение. Составлена накладная на внутреннее перемещение |

Отражение в бухгалтерском учете передачи в залог имущества, числящегося в составе материалов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении заложенных материалов | | | |
| 1 | 10, субсчет "Материалы, переданные в залог" | 10 | Отражена стоимость материалов, переданных в залог. Переданные в залог материалы учтены на балансе собственника на отдельном субсчете |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 009 |  | Отражена передача материалов в залог. Стоимость материалов, являющихся предметом залога, указана в сумме, определенной из условий договора залога |
| Бухгалтерские проводки при возврате предмета залога | | | |
| 1 | 10 | 10, субсчет "Материалы, переданные в залог" | Отражен перевод предмета залога в состав материалов |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 |  | 009 | Списаны суммы обеспечений в момент прекращения залогового обязательства |

Отражение в бухгалтерском учете материалов, принятых на ответственное хранение.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при принятии материалов на ответственное хранение | | | |
| 1 | 002 |  | Приняты на ответственное хранение материалы в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах или в счетах платежных требованиях по отказам от акцепта; запрещенные к расходованию до их оплаты; оплаченные и не вывезенные по сохранным распискам; ошибочно адресованные данной организации; по прочим причинам, когда находящиеся в организации материалы ей не принадлежат |
| Бухгалтерские проводки при возвращении материалов с ответственного хранения | | | |
| 1 |  | 002 | Списана стоимость возвращенных материалов, находившихся у организации на ответственном хранении, с указанного забалансового счета |
| Бухгалтерские проводки при списании выявленных недостач (хищений) материала, принятого на ответственное хранение | | | |
| 1 |  | 002 | Списана с забалансового счета стоимость похищенного материала по ценам, предусмотренным в приемо-сдаточных актах и др. |
| 2 | 94 | 76 | Стоимость похищенного материала, подлежащая возмещению владельцу, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| 3 | 70, 73-2 | 94 | Возмещена (списана) недостача (хищение) ценностей за счет виновных лиц в случае установки виновных лиц |
|  |  | или |
| 91-2 | 94 | Возмещена (списана) недостача (хищение) ценностей за счет прочих расходов организации в случае неустановки виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи материала, принятого на ответственное хранение, по чрезвычайным обстоятельствам | | | |
| 1 |  | 002 | Списана с забалансового счета стоимость недостающего материала по ценам, предусмотренным в приемо-сдаточных актах и др. |
| 2 | 91-2 | 76 | Стоимость недостающего материала, подлежащая возмещению владельцу, отражена в качестве прочих расходов |

Отражение в бухгалтерском учете движения бланков строгой отчетности. Расходы по приобретению бланков учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приобретении (покупке) бланков строгой отчетности | | | |
| 1 | 006 |  | Оприходованы полученные в типографии бланки строгой отчетности в условной оценке в размере один рубль за бланк |
| 2 | 97 | 60, 76 | Отражены расходы без НДС по изготовлению типографией партии бланков строгой отчетности по заказу организации |
| 3 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Отражен НДС по бланкам строгой отчетности, приобретенным у типографии |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованной партии бланков строгой отчетности |
| 5 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена типографии стоимость заказа по изготовлению партии бланков строгой отчетности |
| Бухгалтерские проводки при выдаче бланков строгой отчетности | | | |
| 1 |  | 006 | Списаны использованные (израсходованные) бланки строгой отчетности по условной оценке, выданные работникам организации |
| 2 | 20, 25, 26, 44 | 97 | Списаны расходы по использованным (израсходованным) бланкам строгой отчетности |

Отражение в бухгалтерском учете движения бланков строгой отчетности. Расходы по приобретению бланков учитываются на счете 10 "Материалы".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приобретении (покупке) бланков строгой отчетности | | | |
| 1 | 006 |  | Оприходованы бланки строгой отчетности в условной оценке в размере один рубль за бланк |
| 2 | 10, субсчет "Бланки строгой отчетности" | 60, 76 | Оприходованы бланки строгой отчетности по фактической себестоимости их приобретения без НДС |
| 3 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным бланкам строгой отчетности |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным бланкам строгой отчетности |
| 5 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачены бланки строгой отчетности |
| Бухгалтерские проводки при выдаче бланков строгой отчетности | | | |
| 1 |  | 006 | Списаны использованные (израсходованные) бланки строгой отчетности по условной оценке, выданные работникам организации |
| 2 | 20, 25, 26, 44 | 10, субсчет "Бланки строгой отчетности" | Списаны использованные (израсходованные) бланки строгой отчетности исходя из фактической себестоимости их приобретения |

Отражение в бухгалтерском учете движения бланков [трудовых книжек](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC23188B7C34BBFD72FF81E746DF1A436DF05EC2F526B81E75FB0554943DC7FA8A3577BDD547A975C0D69CERBJ).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если бланки трудовых книжек приобретены через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы денежные средства под отчет на приобретение бланков трудовых книжек |
| 2 | 10, субсчет "Бланки строгой отчетности" | 71 | Оприходованы бланки трудовых книжек, приобретенные через подотчетных лиц |
| Бухгалтерские проводки, если бланки трудовых книжек приобретены через поставщика | | | |
| 1 | 10, субсчет "Бланки строгой отчетности" | 60, 76 | Оприходованы бланки трудовых книжек |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Отражен НДС по приобретенным бланкам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС |
| 4 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачены бланки трудовых книжек |
| Бухгалтерские проводки после оприходования бланков трудовых книжек при отражении их на забалансовом счете | | | |
| 1 | 006 |  | Учтены за балансом трудовые книжки как бланки строгой отчетности |
| Бухгалтерские проводки при продаже организацией трудовых книжек своим работникам | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению расходов на трудовые книжки" | 91-1 | Отражена стоимость выданных трудовых книжек работникам организации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Исчислен НДС со стоимости выданных бланков трудовых книжек |
| 3 | 91-2 | 10, субсчет "Бланки строгой отчетности" | Списана учетная стоимость выданных бланков трудовых книжек |
| 4 |  | 006 | Списаны с забалансового учета бланки трудовых книжек |
| Бухгалтерские проводки при оплате бланков работниками наличными денежными средствами | | | |
| 1 | 50 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению расходов на трудовые книжки" | Оплачена работниками стоимость трудовых книжек в кассу организации |
| Бухгалтерские проводки, если стоимость бланков удержана из заработной платы работников | | | |
| 1 | 70 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению расходов на трудовые книжки" | Стоимость трудовых книжек удержана из заработной платы работников |

Отражение в бухгалтерском учете выдачи организацией трудовых книжек своим работникам при массовой утрате работодателем трудовых книжек работников в результате чрезвычайных ситуаций (экологических и техногенных катастроф, стихийных бедствий, массовых беспорядков и других чрезвычайных обстоятельств).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приобретении организацией взамен утраченных новых бланков трудовых книжек за счет собственных средств | | | |
| 1 | 10, субсчет "Бланки строгой отчетности" | 60, 76 | Оприходованы новые бланки трудовых книжек взамен утраченных. НДС по приобретенным взамен утраченных новым трудовым книжкам включен непосредственно в стоимость трудовых книжек на основании [пункта 2 статьи 170](consultantplus://offline/ref=94D8D60B8885850A14D659CB4BEBC2318AB2C34ABEDC2FF81E746DF1A436DF05EC2F526B81E75BBB5E4943DC7FA8A3577BDD547A975C0D69CERBJ) НК РФ |
| 2 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачены новые бланки трудовых книжек |
| Бухгалтерские проводки после оприходования новых бланков трудовых книжек при отражении их на забалансовом счете | | | |
| 1 | 006 |  | Учтены за балансом новые трудовые книжки как бланки строгой отчетности |
| Бухгалтерские проводки при выдаче работникам новых трудовых книжек взамен утраченных либо в случае неправильного первичного заполнения трудовой книжки или вкладыша в нее, а также в случае их порчи не по вине работника | | | |
| 1 |  | 006 | Списаны с забалансового учета новые бланки трудовых книжек |
| 2 | 91-2 | 10, субсчет "Бланки строгой отчетности" | Списана учетная стоимость выданных новых бланков трудовых книжек взамен утраченных. Новые трудовые книжки выданы без взимания платы с работников. Поскольку объект налогообложения при безвозмездной передаче при отсутствии волеизъявления собственника не возникает, то обязанность по начислению НДС с переданных работникам трудовых книжек отсутствует |

Отражение в бухгалтерском учете приобретенных малоценных комплектующих изделий в составе материально-производственных запасов обособленно (на отдельном субсчете) с целью дальнейшего использования не при производстве продукции, а для передачи за плату во временное владение и пользование на нерегулярной основе.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при учете приобретенных малоценных комплектующих изделий в составе материально-производственных запасов обособленно (на отдельном субсчете) с целью дальнейшего использования не при производстве продукции, а для передачи за плату во временное владение и пользование на нерегулярной основе | | | |
| 1 | 10, субсчет "Комплектующие изделия, сданные в аренду" | 10-2 | Учтены малоценные комплектующие изделия, предназначенные для передачи во временное владение и пользование, на отдельном субсчете в случае изменения производственного назначения актива |
| Бухгалтерские проводки при передаче комплектующих изделий арендатору | | | |
| 1 | 91-2 | 10, субсчет "Комплектующие изделия, сданные в аренду" | Списаны малоценные комплектующие изделия, переданные в аренду. Фактическая себестоимость комплектующих изделий отражена в составе прочих расходов в момент первой передачи активов в аренду |
| 2 | Забалансовый счет "Комплектующие изделия, сданные в аренду |  | Отражена стоимость актива, переданного в аренду, на отдельно открытом забалансовом счете с целью обеспечения контроля за сохранностью и движением такого имущества |
| Бухгалтерские проводки при возврате арендатором арендованных им комплектующих изделий | | | |
| 1 |  | Забалансовый счет "Комплектующие изделия, сданные в аренду | Списана стоимость арендованного актива, возвращенного арендатором, с указанного забалансового счета |
| Бухгалтерские проводки при возврате арендатором арендованных им комплектующих изделий в случае прекращения их предоставления в пользование за плату и возобновления производства продукции | | | |
| 1 |  | Забалансовый счет "Комплектующие изделия, сданные в аренду | Списана стоимость арендованного актива, возвращенного арендатором, с указанного забалансового счета |
| 2 | 10-2, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 91-1 | Отражены малоценные комплектующие изделия по рыночным ценам на финансовом результате (прочих доходах) организации. Стоимость комплектующих изделий определена с учетом их физического износа |

4. ПРОДУКЦИЯ (РАБОТЫ УСЛУГИ)

4.1. Фактические затраты,

связанные с выпуском полуфабрикатов, продукции

(выполнением работ, оказанием услуг)

4.1.1. Фактические затраты по выпуску полуфабрикатов,

продукции (работ, услуг) основным производством

Отражение в бухгалтерском учете расходов, связанных с выпуском продукции (работ, услуг) основным производством.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости материалов, использованных в основном производстве, если материалы учитываются по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 20 | 10 | Списана фактическая себестоимость материалов, израсходованных на нужды основного производства |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости материалов, использованных в основном производстве, если материалы учитываются по учетной стоимости | | | |
| 1 | 20 | 10 | Списана учетная себестоимость материалов, израсходованных на нужды основного производства |
| 2 | 20 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 20 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости подакцизных товаров - сырья, использованных в производстве неподакцизных товаров структурным подразделением, не выделенным (выделенным) на отдельный баланс. Передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров является объектом налогообложения акцизами | | | |
| 1 | 20 | 10-1 | Списана фактическая себестоимость произведенных подакцизных товаров, израсходованных в качестве сырья при производстве неподакцизных товаров (продукции) структурным подразделением, не выделенным на отдельный баланс |
| 2 | 20 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Начислен акциз при передаче произведенных подакцизных товаров в качестве сырья для производства неподакцизных товаров (продукции). Сумма акциза к уплате отражена в составе издержек производства |
|  |  | или |
| 1 | 79-2 | 10-1 | Списана фактическая себестоимость произведенных подакцизных товаров, израсходованных в качестве сырья при производстве неподакцизных товаров (продукции) структурным подразделением, выделенным на отдельный баланс |
| 2 | 79-2 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Начислен акциз при передаче произведенных подакцизных товаров в качестве сырья для производства неподакцизных товаров (продукции). Сумма акциза к уплате отражена на внутрихозяйственных расчетах |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости животных и птицы, выбывших в результате их забоя в основном производстве | | | |
| 1 | 20 | 11 | Списана учетная стоимость животных на откорме, птицы, зверей, кроликов, забитых в основном производстве, а также забитого в организации молодняка животных |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости полуфабрикатов собственного производства, переданных в основное производство для дальнейшей обработки | | | |
| 1 | 20 | 21 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость полуфабрикатов собственного производства, использованных в основном производстве |
| Бухгалтерские проводки при отражении расхода товаров в производстве или для других хозяйственных целей | | | |
| 1 | 20 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость израсходованного товара |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости готовой продукции, использованной для нужд основного производства | | | |
| 1 | 20 | 43, 40 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость готовой продукции, частично использованной в основном производстве |
| 2 | 20 | 10 | Списана фактическая производственная себестоимость готовой продукции, полностью использованной в основном производстве |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости подакцизной продукции, использованной структурным подразделением основного производства для собственных нужд. Передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров (продукции) для собственных нужд является объектом налогообложения акцизами | | | |
| 1 | 20 | 43 | Списана фактическая себестоимость произведенной подакцизной продукции, израсходованной структурным подразделением основного производства для собственных нужд |
| 2 | 20 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Начислен акциз при передаче произведенной подакцизной продукции для собственных нужд структурному подразделению основного производства. Сумма акциза к уплате отражена в составе затрат основного производства |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации объектов основных средств, использованных в основном производстве | | | |
| 1 | 20 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации объектов нематериальных активов, использованных в основном производстве | | | |
| 1 | 20 | 05 | Отражена сумма амортизации объекта нематериальных активов с накоплением сумм амортизации на отдельном счете |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых в основном производстве | | | |
| 1 | 20 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых в основном производстве |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности по уплате налогов и сборов, включаемых в затраты основного производства | | | |
| 1 | 20 | 68 | Начислены налоги и сборы на затраты основного производства |
|  |  | или |
| 20 | 68 | Сторнирована переплата налогов и сборов с затрат основного производства |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при списании затрат (расходов) одного основного производства на затраты (расходы) другого основного производства | | | |
| 1 | 20 | 20 | Списана фактическая себестоимость работ, услуг по обслуживанию производства за отчетный период (месяц) на счет 20 "Основное производство" |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при списании затрат (расходов) вспомогательных (подсобных) производств на затраты (расходы) основного производства | | | |
| 1 | 20 | 23 | Списана фактическая себестоимость работ, услуг по обслуживанию производства за отчетный период (месяц) на счет 20 "Основное производство" |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при включении затрат (расходов) обособленных подразделений в затраты (расходы) основного производства | | | |
| 1 | 20 | 79-2 | Списана фактическая себестоимость работ (услуг) обособленных подразделений, выполненных (оказанных) основному производству |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам), оказанным сторонними организациями для промышленных предприятий, с оплатой их через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы денежные средства под отчет для оплаты работ (услуг) сторонних организаций |
| 2 | 20 | 71 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) с НДС за отчетный период (месяц) на затраты (расходы) основного производства |
| 3 | 97 | 71 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) с НДС на затраты (расходы) будущих периодов |
| Бухгалтерские проводки по производственным (с НДС) работам (услугам), оказанным сторонними организациями для промышленных предприятий | | | |
| 1 | 20 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) без НДС за отчетный период (месяц) на затраты (расходы) основного производства |
| 2 | 97 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) без НДС на затраты (расходы) будущих периодов |
| 3 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| 5 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) основным производством |
| Бухгалтерские проводки по производственным (без НДС) работам (услугам), оказанным сторонними организациями для промышленных предприятий | | | |
| 1 | 20 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) с НДС за отчетный период (месяц) на затраты (расходы) основного производства |
| 2 | 97 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) с НДС на затраты (расходы) будущих периодов |
| 3 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) основным производством |
| Бухгалтерские проводки при начислении сумм страховых платежей (страховых взносов) по страхованию от рисков утраты и повреждения имущества, используемого в производстве продукции (работ, услуг) основного производства | | | |
| 1 | 20 | 76-1 | Сумма взноса включена в состав затрат основного производства равномерно в течение всего срока действия договора страхования |
| Бухгалтерские проводки при списании косвенных расходов на затраты (расходы) основного производства | | | |
| 1 | 20 | 25, 26 | Списаны косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства |
| Бухгалтерские проводки при списании потерь от брака на затраты (расходы) основного производства | | | |
| 1 | 20 | 28 | Потери от брака продукции после проведения всех операций по ее исправлению включены в затраты (расходы) основного производства |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов будущих периодов за отчетный период (месяц) на затраты (расходы) основного производства | | | |
| 1 | 20 | 97 | Списаны текущие расходы (затраты) будущих периодов на затраты (расходы) основного производства |
| Бухгалтерские проводки при отражении излишков незавершенного основного производства, выявленных при инвентаризации | | | |
| 1 | 20 | 91-1 | Отражены излишки незавершенного основного производства, выявленные в результате инвентаризации, на финансовом результате (прочих доходах) организации |

Отражение в бухгалтерском учете изготовления полуфабрикатов и их передачи в дальнейшее производство. Выпущенные полуфабрикаты учитываются по фактической себестоимости сырья и материалов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, формирующих себестоимость изготовленных полуфабрикатов каждого вида. Фактические затраты по изготовлению полуфабрикатов отражены на отдельном субсчете счета 20 "Основное производство" | | | |
| 1 | 20, субсчет "Затраты по изготовлению полуфабрикатов" | 10 | Списана фактическая себестоимость сырья и материалов, израсходованных на изготовление полуфабрикатов каждого вида |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, не формирующих себестоимость изготовленных полуфабрикатов. Фактические затраты по изготовлению полуфабрикатов отражены на отдельном субсчете счета 20 "Основное производство" | | | |
| 1 | 20, субсчет "Затраты по изготовлению полуфабрикатов" | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объектов основных средств, использованных при изготовлении полуфабрикатов |
| 2 | 20, субсчет "Затраты по изготовлению полуфабрикатов" | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых изготовлением полуфабрикатов |
| 3 | 20, субсчет "Затраты по изготовлению полуфабрикатов" | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) без НДС на затраты (расходы) основного производства, связанного с изготовлением полуфабрикатов |
| 4 | 20, субсчет "Затраты по изготовлению полуфабрикатов" | 25, 26 | Списаны косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, связанного с изготовлением полуфабрикатов |
| 5 | 20, субсчет "Затраты по изготовлению полуфабрикатов" | 23, 71 и др. | Списаны другие расходы по изготовлению полуфабрикатов |
| Бухгалтерские проводки при поступлении (приемке) полуфабрикатов собственного производства на товарный(ые) склад(ы) | | | |
| 1 | 21, субсчет "Наименование вида полуфабрикатов" | 20, субсчет "Затраты по изготовлению полуфабрикатов" | Полуфабрикаты каждого вида оприходованы по стоимости сырья и материалов, израсходованных на их изготовление. Выпущенные полуфабрикаты каждого вида учтены на счете 21 обособленно |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости полуфабрикатов собственного производства, переданных в основное производство для дальнейшей обработки | | | |
| 1 | 20 | 21, субсчет "Наименование вида полуфабрикатов" | Списана фактическая себестоимость израсходованных полуфабрикатов каждого вида на затраты по выпуску продукции основным производством |
| 2 | 20 | 20, субсчет "Затраты по изготовлению полуфабрикатов" | Списаны расходы, не формирующие себестоимость изготовленных полуфабрикатов, на затраты по выпуску продукции основным производством |

Отражение в бухгалтерском учете изготовления полуфабрикатов и их передачи в дальнейшее производство. Выпущенные полуфабрикаты учитываются по прямым статьям затрат.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении прямых расходов, относящихся к изготовлению полуфабрикатов каждого вида и формирующих себестоимость выпущенных полуфабрикатов. Фактические затраты по изготовлению полуфабрикатов отражены на отдельном субсчете счета 20 "Основное производство" | | | |
| 1 | 20, субсчет "Затраты по изготовлению полуфабрикатов" | 10 | Списана фактическая себестоимость сырья и материалов, израсходованных на изготовление полуфабрикатов каждого вида |
| 2 | 20, субсчет "Затраты по изготовлению полуфабрикатов" | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объектов основных средств, использованных при изготовлении полуфабрикатов каждого вида |
| 3 | 20, субсчет "Затраты по изготовлению полуфабрикатов" | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых изготовлением полуфабрикатов каждого вида |
| 4 | 20, субсчет "Затраты по изготовлению полуфабрикатов" | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) без НДС на затраты (расходы) основного производства, связанного с изготовлением полуфабрикатов каждого вида |
| 5 | 20, субсчет "Затраты по изготовлению полуфабрикатов" | 23, 71 и др. | Списаны другие расходы по изготовлению полуфабрикатов каждого вида |
| Бухгалтерские проводки при отражении общепроизводственных и общехозяйственных и других расходов, не участвующих в формировании себестоимости изготовления полуфабрикатов. Фактические затраты по изготовлению полуфабрикатов отражены на отдельном субсчете счета 20 "Основное производство" | | | |
| 1 | 20, субсчет "Затраты по изготовлению полуфабрикатов" | 25, 26 | Списаны косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, связанного с изготовлением полуфабрикатов |
| 2 | 20, субсчет "Затраты по изготовлению полуфабрикатов" | 23, 71 и др. | Списаны другие расходы по изготовлению полуфабрикатов |
| Бухгалтерские проводки при поступлении (приемке) полуфабрикатов собственного производства на товарный(ые) склад(ы) | | | |
| 1 | 21, субсчет "Наименование вида полуфабрикатов" | 20, субсчет "Затраты по изготовлению полуфабрикатов" | Полуфабрикаты каждого вида оприходованы по стоимости прямых затрат, связанных с их изготовлением. Выпущенные полуфабрикаты каждого вида учтены на счете 21 обособленно |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости полуфабрикатов собственного производства, переданных в основное производство для дальнейшей обработки | | | |
| 1 | 20 | 21, субсчет "Наименование вида полуфабрикатов" | Списана фактическая себестоимость израсходованных полуфабрикатов каждого вида на затраты по выпуску продукции основным производством |
| 2 | 20 | 20, субсчет "Затраты по изготовлению полуфабрикатов" | Списаны расходы, не формирующие себестоимость изготовленных полуфабрикатов, на затраты по выпуску продукции основным производством |

Отражение в бухгалтерском учете изготовления полуфабрикатов и их передачи в дальнейшее производство. Выпущенные полуфабрикаты учитываются по фактически произведенным затратам. Организацией осуществляется единичное и мелкосерийное производство продукции, в том числе полуфабрикатов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, формирующих себестоимость изготовленных полуфабрикатов каждого вида. Затраты по изготовлению полуфабрикатов каждого вида учтены непосредственно на отдельном субсчете счета 20 "Основное производство". Фактическая себестоимость изготовленных полуфабрикатов сформирована без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" | | | |
| 1 | 20, субсчет "Затраты по изготовлению полуфабрикатов" | 10 | Списана фактическая себестоимость сырья и материалов, израсходованных на изготовление полуфабрикатов каждого вида |
| 2 | 20, субсчет "Затраты по изготовлению полуфабрикатов" | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объектов основных средств, использованных при изготовлении полуфабрикатов каждого вида |
| 3 | 20, субсчет "Затраты по изготовлению полуфабрикатов" | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых изготовлением полуфабрикатов каждого вида |
| 4 | 20, субсчет "Затраты по изготовлению полуфабрикатов" | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) без НДС на затраты (расходы) основного производства, связанного с изготовлением полуфабрикатов каждого вида |
| 5 | 20, субсчет "Затраты по изготовлению полуфабрикатов" | 25, 26 | Списаны косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, связанного с изготовлением полуфабрикатов каждого вида |
| 6 | 20, субсчет "Затраты по изготовлению полуфабрикатов" | 23, 71 и др. | Списаны другие расходы по изготовлению полуфабрикатов каждого вида |
| Бухгалтерские проводки при передаче изготовленных полуфабрикатов в дальнейшую обработку | | | |
| 1 | 20 | 20, субсчет "Затраты по изготовлению полуфабрикатов" | Списана фактическая себестоимость израсходованных полуфабрикатов каждого вида на затраты по выпуску продукции основным производством |

Отражение в бухгалтерском учете изготовления полуфабрикатов и их передачи в дальнейшее производство. Выпущенные полуфабрикаты учитываются по нормативной (плановой) производственной себестоимости. Нормативная себестоимость полуфабрикатов превышает их фактическую себестоимость. Организацией осуществляется массовое и крупносерийное производство продукции, в том числе полуфабрикатов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении фактических расходов, связанных с изготовлением полуфабрикатов. Фактические затраты по изготовлению полуфабрикатов отражены на отдельном субсчете счета 20 "Основное производство" | | | |
| 1 | 20, субсчет "Затраты по изготовлению полуфабрикатов" | 10 | Списана фактическая себестоимость сырья и материалов, израсходованных на изготовление полуфабрикатов |
| 2 | 20, субсчет "Затраты по изготовлению полуфабрикатов" | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объектов основных средств, использованных при изготовлении полуфабрикатов |
| 3 | 20, субсчет "Затраты по изготовлению полуфабрикатов" | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых изготовлением полуфабрикатов |
| 4 | 20, субсчет "Затраты по изготовлению полуфабрикатов" | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) без НДС на затраты (расходы) основного производства, связанного с изготовлением полуфабрикатов |
| 5 | 20, субсчет "Затраты по изготовлению полуфабрикатов" | 25, 26 | Списаны косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, связанного с изготовлением полуфабрикатов |
| 6 | 20, субсчет "Затраты по изготовлению полуфабрикатов" | 23, 71 и др. | Списаны другие расходы по изготовлению полуфабрикатов |
| Бухгалтерские проводки при поступлении (приемке) полуфабрикатов собственного производства на товарный(ые) склад(ы) | | | |
| 1 | 21, субсчет "Наименование вида полуфабрикатов" | 20, субсчет "Затраты по изготовлению полуфабрикатов" | Полуфабрикаты каждого вида оприходованы по нормативной себестоимости. Выпущенные полуфабрикаты каждого вида учтены на счете 21 обособленно |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости полуфабрикатов собственного производства, переданных в основное производство для дальнейшей обработки | | | |
| 1 | 20 | 21, субсчет "Наименование вида полуфабрикатов" | Списана нормативная себестоимость израсходованных полуфабрикатов каждого вида на затраты по выпуску продукции основным производством |
| 2 | 20 | 20, субсчет "Затраты по изготовлению полуфабрикатов" | Доначислена разница между фактической и нормативной себестоимостью (перерасход) изготовленных полуфабрикатов каждого вида, если фактическая себестоимость полуфабрикатов превышает их нормативную себестоимость |
|  |  | или |
| 20 | 20, субсчет "Затраты по изготовлению полуфабрикатов" | Сторнирована разница между нормативной и фактической себестоимостью (экономия) изготовленных полуфабрикатов каждого вида, если нормативная себестоимость полуфабрикатов превышает их фактическую себестоимость |

Отражение в бухгалтерском учете передачи материалов, полученных от физического лица - учредителя организации в основное производство.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при формировании фактической себестоимости материалов, полученных от учредителя | | | |
| 1 | 10 | 98-2 | Отражена рыночная стоимость материалов, полученных от учредителя безвозмездно |
| 2 | 10 | 60, 76 | Отражены расходы по доставке материалов сторонней организацией без НДС. Затраты по доставке включены в стоимость приобретения материалов |
| 3 | 19 | 60, 76 | Учтен (исчислен) НДС со стоимости доставки материалов сторонней организацией |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принят к вычету из бюджета НДС со стоимости доставки материалов |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена оплата доставки материалов сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи в производство материалов, полученных от учредителя | | | |
| 1 | 20 | 10 | Списана фактическая себестоимость израсходованных материалов (рыночная стоимость, увеличенная на стоимость услуг по доставке) |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 98-2 | 91-1 | Отражены прочие доходы в размере рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов |

Отражение в бухгалтерском учете отпуска материалов в производство для изготовления продукции без НДС. Производственной организацией, освобожденной от уплаты НДС, был заключен договор комиссии с посреднической организацией на закупку материалов. Для покупки материалов посреднику были перечислены денежные средства. Комиссионное вознаграждение было выплачено после представления организации отчета комиссионера.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств комиссионеру | | | |
| 1 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 51 | Отражена сумма денежных средств (аванса), перечисленных комиссионеру для приобретения материалов |
| Бухгалтерские проводки при получении материалов от комиссионера (формировании фактической себестоимости материалов, полученных от комиссионера) | | | |
| 1 | 10 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Отражена покупная стоимость материалов без НДС, указанная в отчете комиссионера |
| 2 | 19-3 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Исчислен НДС по приобретенным материалам |
| 3 | 10 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Отражена сумма комиссионного вознаграждения комиссионеру без НДС |
| 4 | 19-3 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Начислен НДС с комиссионного вознаграждения |
| 5 | 10 | 19-3 | Включена сумма НДС в стоимость приобретенных материалов |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств комиссионеру | | | |
| 1 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 51 | Перечислено посреднику комиссионное вознаграждение |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи в производство материалов, полученных от комиссионера | | | |
| 1 | 20 | 10 | Списана фактическая себестоимость израсходованных материалов (покупная стоимость, увеличенная на стоимость услуг комиссионера и на сумму НДС) |

Отражение в бухгалтерском учете бесплатной выдачи молока работникам организации, занятым на работах с вредными условиями труда, на основании результатов проведенной аттестации рабочих мест.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приобретении пакетов с молоком для бесплатной раздачи работникам организации | | | |
| 1 | 10-6 | 60, 76 | Оприходованы на склад пакеты с молоком, полученные от поставщика |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным пакетам с молоком |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным пакетам с молоком |
| Бухгалтерские проводки при оплате пакетов с молоком продавцу | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена поставщику организацией-покупателем задолженность по приобретенным у него пакетам с молоком |
| Бухгалтерские проводки при отражении бесплатной раздачи пакетов с молоком работникам организации | | | |
| 1 | 20 | 10-6 | Списана фактическая себестоимость пакетов с молоком, выданных бесплатно работникам основного производства в соответствии с законодательством РФ |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения кулера и передачи питьевой воды, приобретенной для потребления работниками организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приобретении кулера для воды. Кулер как малоценный актив учитывается в организации в составе материально-производственных запасов | | | |
| 1 | 10-9 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость кулера без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Отражена сумма НДС по приобретенному кулеру |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принята к вычету сумма НДС по приобретенному кулеру |
| 4 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата приобретенного кулера |
| Бухгалтерские проводки при передаче кулера для воды в эксплуатацию | | | |
| 1 | 20 (26) | 10-9 | Списана стоимость кулера на текущие расходы организации при вводе его в эксплуатацию |
| 2 | Забалансовый счет "Активы стоимостью до лимита рублей и сроком полезного использования свыше 12 месяцев" |  | Учтен за балансом кулер для воды, списанный на расходы, если с целью обеспечения контроля за сохранностью и движением такого имущества организация отражает его стоимость на отдельно открытом забалансовом счете |
| Бухгалтерские проводки при приобретении питьевой воды для потребления работниками организации | | | |
| 1 | 10-1 | 60, 76 | Оприходована питьевая вода, поступившая от поставщика |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком за питьевую воду |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованной питьевой воде, если организацией принято решение учитывать воду в целях налогообложения прибыли |
|  |  | или |
| 91-2 | 19-3 | Сумма НДС учтена в составе прочих расходов, если организацией принято решение не учитывать приобретенную воду в составе расходов в целях налогового учета |
| Бухгалтерские проводки при отражении тары, поставляемой поставщиком вместе с питьевой водой. В договоре поставки питьевой воды прописано условие возврата пустой тары после использования воды. Продавцу уплачен залог, сумма которого приравнена к стоимости возвратной тары | | | |
| 1 | 002 |  | Отражена стоимость возвратной тары |
| 2 | 10-4 | 76 | Полученная от поставщика многооборотная тара принята к учету по залоговой цене |
| 3 | 76 | 51 | Перечислен залог за тару |
| Бухгалтерские проводки при оплате питьевой воды продавцу | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена поставщику организацией-покупателем задолженность по приобретенной у него питьевой воде |
| Бухгалтерские проводки при отражении передачи питьевой воды работникам организации (установки бутылей в кулер) | | | |
| 1 | 20 (26) | 10-1 | Списана фактическая себестоимость питьевой воды, переданной для потребления работникам организации, если затраты на приобретение воды рассматриваются организацией как расходы по обычным видам деятельности |
|  |  | или |
| 91-2 | 10-1 | Списана фактическая себестоимость питьевой воды, переданной для потребления работникам организации, если затраты на приобретение воды рассматриваются организацией как прочие расходы |
| Бухгалтерские проводки при возврате пустой тары после использования воды. Продавцом возвращена сумма залога после возврата покупателем пустой тары | | | |
| 1 | 76 | 10-4 | Отражен возврат тары поставщику |
| 2 |  | 002 | Стоимость пустой тары, возвращенной поставщику, списана с указанного забалансового счета |
| 3 | 51 | 76 | Возвращена покупателю залоговая стоимость многооборотной тары |

Отражение в бухгалтерском учете аренды кулера для воды. Арендные платежи выплачиваются организацией ежемесячно.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении организацией кулера в аренду | | | |
| 1 | 001 |  | Арендованный кулер учтен за балансом. Стоимость кулера прописана в договоре аренды |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по оплате аренды кулера. Арендованный кулер используется в производственной деятельности, облагаемой НДС | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Перечислена арендная плата за текущий месяц |
| 2 | 20 (26) | 60, 76 | Сумма арендной платы без НДС за пользование кулером отражена на расходах организации |
| 3 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Исчислен НДС с арендной платы за пользование кулером |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС с арендной платы по договору с арендодателем |
| Бухгалтерские проводки при возврате организацией кулера по окончании договора аренды | | | |
| 1 |  | 001 | Списана стоимость возвращенного арендованного кулера с указанного забалансового счета |

Отражение в бухгалтерском учете расходов по созданию медкабинета и комплектации аптечки для оказания работникам организации экстренной медицинской помощи, а также для проведения регулярных медосмотров сотрудников, занятых на тяжелых, вредных и опасных работах. Оборудование и медикаменты для медкабинета приобретены через подотчетных лиц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент выдачи денег под отчет | | | |
| 1 | 71 | 50 | Отражена авансовая выдача денежных средств на приобретение оборудования и медикаментов для медкабинета |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с приобретением медикаментов | | | |
| 1 | 10 | 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость без НДС оприходованных медикаментов |
| 2 | 19-3 | 76 | Отражен НДС, предъявленный продавцом |
| 3 | 76 | 71 | Отражена оплата медикаментов подотчетным лицом |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованным медикаментам |
| 5 | 20 (26) | 10 | Списаны в расходы использованные медикаменты |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с приобретением медицинского оборудования | | | |
| 1 | 08-4 | 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость без НДС оприходованного медицинского оборудования |
| 2 | 19-1 | 76 | Отражен НДС, предъявленный продавцом |
| 3 | 76 | 71 | Отражена оплата медицинского оборудования подотчетным лицом |
| 4 | 01 | 08-4 | Медицинское оборудование включено в состав основных средств |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету НДС по медицинскому оборудованию, принятому в эксплуатацию |
| 6 | 20 (26) | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена ежемесячная сумма амортизационных отчислений по медицинскому оборудованию |

Отражение в бухгалтерском учете списания расходов, связанных с выпуском продукции (работ, услуг) основным производством.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при поступлении (приемке) готовой продукции основного производства на склад(ы) для полного использования в организации, если организация не применяет счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 10 | 20 | Готовая продукция основного производства, предназначенная для полного использования в организации, оприходована по фактической производственной себестоимости на материальный(ые) склад(ы) |
| Бухгалтерские проводки при поступлении (приемке) готовой продукции основного производства на склад(ы) для полного использования в организации, если организация применяет счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 20 | Списана доля фактических затрат (расходов) основного производства, приходящаяся на производство готовой продукции, предназначенной для полного использования в организации |
| 2 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Готовая продукция, предназначенная для полного использования в организации, оприходована по фактической производственной себестоимости на материальный(ые) склад(ы) |
| Бухгалтерские проводки при поступлении (приемке) готовой продукции основного производства на склад(ы) производственной организации | | | |
| 1 | 43 | 20 | Готовая продукция, предназначенная для реализации или частичного использования в организации, оприходована по фактической производственной себестоимости на товарный(ые) склад(ы) |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат (расходов) основного производства на покупателей | | | |
| 1 | 45 | 20 | Отражена стоимость выполненных работ (оказанных услуг) основного производства, выручка от продажи которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат (расходов) основного производства по восстановлению застрахованного имущества, пострадавшего в результате страхового случая | | | |
| 1 | 76-1 | 20 | Списаны за счет страхового возмещения фактические расходы (затраты), связанные с ремонтом застрахованного имущества, используемого в производстве продукции (работ, услуг) основного производства |
| 2 | 50, 51 | 76-1 | Отражено поступление страхового возмещения от страховой организации |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при включении затрат (расходов) основного производства в затраты (расходы) обособленных подразделений | | | |
| 1 | 79-2 | 20 | Списана фактическая себестоимость работ (услуг) основного производства, выполненных (оказанных) обособленным подразделением |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат (услуг) по выбытию прочих активов за счет собственных средств (основного производства) | | | |
| 1 | 91-2 | 20 | Списаны фактические расходы (затраты) основного производства, связанные с продажей и прочим выбытием основных средств, материалов и иных прочих активов. Производственные затраты отражены в составе прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат (услуг), непосредственно связанных с устранением последствий чрезвычайных обстоятельств, за счет собственных средств (основного производства) | | | |
| 1 | 91-2 | 20 | Списаны фактические расходы (затраты) основного производства, приходящиеся на устранение последствий чрезвычайных обстоятельств. Производственные затраты отражены в составе прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при возврате ранее отпущенных в основное производство материалов, учитываемых по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 10 | 20 | Оприходованы на склад(ы) материалы по фактурной стоимости, не израсходованные при изготовлении продукции (работ, услуг) основным производством |
| Бухгалтерские проводки при возврате ранее отпущенных в основное производство материалов, учитываемых по учетной стоимости | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 20 | Списана доля фактических затрат (расходов), приходящаяся на возврат материалов, не израсходованных при изготовлении продукции (работ, услуг) основным производством |
| 2 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) материалы по учетной стоимости |
| 3 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Отражена положительная разница между учетной и фактурной стоимостью |
|  |  | или |
| 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Отражена отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью |
| Бухгалтерские проводки при закрытии счета 20 "Основное производство" в организациях, деятельность которых связана с производством продукции, учитываемой по нормативной (плановой) производственной себестоимости | | | |
| 1 | 40 | 20 | Списаны текущие затраты (сальдо), накопленные на счете 20 "Основное производство", за минусом незавершенного производства |
| Бухгалтерские проводки при закрытии счета 20 "Основное производство" в организациях, деятельность которых связана с оказанием услуг | | | |
| 1 | 90-2 | 20 | Списаны текущие затраты (сальдо), накопленные на счете 20 "Основное производство", за минусом незавершенных работ (услуг) |

Отражение в бухгалтерском учете уменьшения материальных расходов отчетного (налогового) периода на стоимость остатков материально-производственных запасов, переданных в основное производство, на стоимость возвратных отходов. Организация планирует использовать возвратные отходы во вспомогательных производствах для изготовления готовой продукции этих производств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости материалов, использованных в основном производстве | | | |
| 1 | 20 | 10-1 | Списана фактическая себестоимость материалов, израсходованных на нужды основного производства |
| Бухгалтерские проводки при возврате отходов материалов, ранее отпущенных в основное производство. Возвратные отходы материалов, переданных в производство, сданы на склад и оприходованы по цене их возможного использования | | | |
| 1 | 10-6 | 20 | Оприходованы на склад(ы) возвратные отходы материалов по цене их возможного использования, полученные от изготовления продукции основным производством |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости возвратных отходов материалов, использованных во вспомогательных производствах | | | |
| 1 | 23 | 10-6 | Списана фактическая себестоимость возвратных отходов материалов, израсходованных на нужды вспомогательных производств |

Отражение в бухгалтерском учете использования возвратных отходов для изготовления готовой продукции основного производства.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выпуске первой партии готовой продукции | | | |
| 1 | 20 | 10-1 | Отражена стоимость материалов, отпущенных в основное производство для изготовления первой партии готовой продукции |
| 2 | 20 | 02, 60, 69, 70, 76 и др. | Отражены остальные затраты по изготовлению первой партии готовой продукции основного производства |
| 3 | 10-1 | 20 | Оприходовано первоначальное сырье и материалы, не утратившие в процессе изготовления первой партии готовой продукции основного производства своих потребительских качеств (химических или физических свойств) и предназначенные для использования по прямому назначению |
| 4 | 10-6 | 20 | Оприходовано в качестве возвратных отходов первоначальное сырье и материалы, частично утратившие в процессе изготовления первой партии готовой продукции основного производства свои потребительские качества (химические или физические свойства) и не предназначенные для использования по прямому назначению |
| 5 | 43 | 20 | Сформирована себестоимость первой партии готовой продукции основного производства |
| Бухгалтерские проводки при выпуске второй и последующих партий готовой продукции | | | |
| 1 | 20 | 10-1 | Отражена стоимость материалов, отпущенных в основное производство для изготовления второй и последующих партий готовой продукции |
| 2 | 20 | 10-6 | Отражена стоимость возвратных отходов, используемых при изготовлении второй и последующих партий готовой продукции основного производства |
| 3 | 20 | 02, 60, 69, 70, 76 и др. | Отражены остальные затраты по изготовлению второй и последующих партий готовой продукции основного производства |
| 4 | 10-1 | 20 | Оприходовано первоначальное сырье и материалы, не утратившие в процессе изготовления второй и последующих партий готовой продукции основного производства своих потребительских качеств (химических или физических свойств) и предназначенные для использования по прямому назначению |
| 5 | 10-6 | 20 | Оприходовано в качестве возвратных отходов первоначальное сырье и материалы, частично утратившие в процессе изготовления второй и последующих партий готовой продукции основного производства свои потребительские качества (химические или физические свойства), и не предназначенные для использования по прямому назначению |
| 6 | 43 | 20 | Сформирована себестоимость второй и последующих партий готовой продукции основного производства |

Отражение в бухгалтерском учете затрат по выпуску нескольких видов готовой продукции. Доставка продукции из производственных цехов на товарный склад организации осуществлена силами сторонней транспортной организации. Изготовленная в течение текущего (отчетного) периода продукция оприходована на склад по плановой стоимости. Готовая продукция учитывается в организации по фактической стоимости.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приобретении материалов. Приобретенные материалы учтены по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 10-1 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость материалов без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Отражена сумма НДС по приобретенным материалам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принята к вычету сумма НДС по приобретенным материалам |
| 4 | 60, 76 | 51 | Оплачены материалы поставщику |
| Бухгалтерские проводки при отпуске материалов в производство | | | |
| 1 | 20 | 10-1 | Списана фактическая себестоимость материалов, израсходованных на изготовление изделий продукции определенного вида |
| Бухгалтерские проводки при списании других производственных затрат | | | |
| 1 | 20 | 02, 26, 70, 69 и др. | Списаны другие затраты по изготовлению изделий продукции определенного вида |
| Бухгалтерские проводки при отражении услуг сторонней организации | | | |
| 1 | 20 | 60, 76 | Списана стоимость транспортных услуг без НДС по доставке изделий продукции определенного вида из производственных цехов на товарный склад организации |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Начислен НДС по оказанным транспортным услугам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по оказанным транспортным услугам |
| 4 | 60, 76 | 51 | Оплачена транспортной организации стоимость потребленных услуг |
| Бухгалтерские проводки при выпуске готовой продукции в течение текущего (отчетного) периода - месяца | | | |
| 1 | 43 | 40 | Оприходованы изделия готовой продукции определенного вида по плановой себестоимости на товарный склад |
| Бухгалтерские проводки при списании реализованной готовой продукции в течение текущего (отчетного) периода - месяца | | | |
| 1 | 90-2 | 43 | Списана плановая себестоимость изделий готовой продукции определенного вида, отгруженной покупателям |
| Бухгалтерские проводки при закрытии счета 20 "Основное производство" в дебет счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг" в части расходов, приходящихся на готовую продукцию, выпущенную в текущем (отчетном) периоде - месяце | | | |
| 1 | 40 | 20 | Списаны материальные затраты по выпуску изделий продукции определенного вида, накопленные на счете 20 "Основное производство" |
| 2 | 40 | 20 | Списаны другие затраты по выпуску изделий продукции определенного вида, накопленные на счете 20 "Основное производство" |
| 3 | 40 | 20 | Списана стоимость транспортных услуг по доставке на склад изделий продукции определенного вида, накопленная на счете 20 "Основное производство" |
| Бухгалтерские проводки при корректировке операций списания продукции до ее фактической стоимости, если плановая стоимость выпущенных изделий готовой продукции определенного вида превышает их фактическую стоимость | | | |
| 1 | 43 | 40 | Сторнировано превышение (кредитовый остаток) плановой над фактической стоимостью выпущенных изделий готовой продукции определенного вида (экономия) |
| 2 | 90-2 | 43 | Скорректирована (сторнированием) себестоимость отгруженных изделий готовой продукции определенного вида |
| Бухгалтерские проводки при корректировке операций списания продукции до ее фактической стоимости, если фактическая стоимость выпущенных изделий готовой продукции определенного вида превышает их плановую стоимость | | | |
| 1 | 43 | 40 | Списано превышение (дебетовый остаток) фактической над плановой стоимостью выпущенных изделий готовой продукции определенного вида (перерасход) |
| 2 | 90-2 | 43 | Скорректирована себестоимость отгруженных изделий готовой продукции определенного вида |

Отражение в бухгалтерском учете списания фактических затрат по выпуску готовой продукции при расчете себестоимости изделий котловым методом. В производственной организации изготавливается однородная продукция или ограниченное количество видов продукции, в которых отсутствует незавершенное производство.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при учете всех затрат за отчетный период на счете 20 "Основное производство" без распределения по видам изготавливаемой продукции. Данные бухгалтерского учета представляют информацию только о расходах организации на изготовление всей продукции. При этом отсутствует аналитический учет затрат | | | |
| 1 | 20 | 10 | Списана фактическая себестоимость материалов, израсходованных на нужды основного производства |
| 2 | 20 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых в основном производстве |
| 3 | 20 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объекта основных средств |
| 4 | 20 | 60, 71, 76 и др. | Списаны другие затраты, понесенные организацией за отчетный период |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат (расходов) вспомогательных (подсобных) производств (закрытии счета 23 "Вспомогательные производства") | | | |
| 1 | 20 | 23 | Отнесены затраты, предварительно собранные на счете 23 "Вспомогательные производства", по окончании отчетного периода на счет 20 "Основное производство" |
| Бухгалтерские проводки при списании косвенных расходов (закрытии счетов 25 "Общепроизводственные расходы" и 26 "Общехозяйственные расходы") | | | |
| 1 | 20 | 25 | Отнесены затраты, предварительно собранные на счете 25 "Общепроизводственные расходы", по окончании отчетного периода на счет 20 "Основное производство" |
| 2 | 20 | 26 | Отнесены затраты, предварительно собранные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", по окончании отчетного периода на счет 20 "Основное производство" |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат, предварительно собранных на счете 20 "Основное производство" (закрытии счета 20 "Основное производство") | | | |
| 1 | 90-2 | 20 | Списаны все затраты, учтенные на счете 20 "Основное производство", по окончании отчетного периода на счет 90 "Продажи". Себестоимость единицы готовой продукции рассчитана делением величины произведенных затрат на количество изделий, выпущенных за отчетный период |

Отражение в бухгалтерском учете поступления (приемки) полуфабрикатов собственного производства.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании полуфабрикатов, учитываемых по фактической себестоимости | | | |
| 1 | 21 | 20 | Полуфабрикаты собственного производства оприходованы по фактической производственной себестоимости на товарный(ые) склад(ы) |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании полуфабрикатов, учитываемых по нормативной (плановой) производственной себестоимости | | | |
| 1 | 21 | 40 | Полуфабрикаты собственного производства оприходованы по нормативной (плановой) производственной себестоимости на товарный(ые) склад(ы) |
| Бухгалтерские проводки при передаче полуфабрикатов собственного производства между структурными подразделениями организации | | | |
| 1 | 21 | 21 | Отражена передача полуфабрикатов собственного производства внутри организации из одного структурного подразделения (цеха, отдела, участка и др.) в другое структурное подразделение |

Отражение в бухгалтерском учете возврата готовой продукции с материального(ых) склада(ов) в основное производство для доработки. Готовая продукция предназначена для полного использования в организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с доработкой продукции, возвращенной со склада(ов) в основное производство | | | |
| 1 | 20, субсчет "Доработка продукции" | 10 | Списана готовая продукция, возвращенная в основное производство для доработки |
| 2 | 20, субсчет "Доработка продукции" | 10 | Списаны материалы, израсходованные на доработку продукции основного производства |
| 3 | 20, субсчет "Доработка продукции" | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Начислена амортизация основных средств, используемых при доработке продукции основного производства |
| 4 | 20, субсчет "Доработка продукции" | 70, 69 | Начислена заработная плата и взносы с начисленной заработной платы работников, занятых доработкой продукции, возвращенной в основное производство |
| 5 | 20, субсчет "Доработка продукции" | 23, 25, 26 и др. | Отражены прочие расходы, связанные с доработкой продукции, возвращенной в основное производство |
| Бухгалтерские проводки при поступлении (приемке) доработанной готовой продукции основного производства на склад(ы) для полного использования в организации, если организация не применяет счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 10 | 20, субсчет "Доработка продукции" | Доработанная готовая продукция основного производства, предназначенная для полного использования в организации, оприходована по фактической производственной себестоимости на материальный(ые) склад(ы) |
| Бухгалтерские проводки при поступлении (приемке) доработанной готовой продукции основного производства на склад(ы) для полного использования в организации, если организация применяет счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 20, субсчет "Доработка продукции" | Списана доля фактических затрат (расходов) основного производства, приходящаяся на доработку готовой продукции, предназначенной для полного использования в организации |
| 2 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Доработанная готовая продукция, предназначенная для полного использования в организации, оприходована по фактической производственной себестоимости на материальный(ые) склад(ы) |

Отражение в бухгалтерском учете возврата готовой продукции с товарного(ых) склада(ов) в основное производство для доработки. Готовая продукция предназначена для реализации или частичного использования в организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с доработкой продукции, возвращенной со склада(ов) в основное производство | | | |
| 1 | 20, субсчет "Доработка продукции" | 43 | Списана готовая продукция, возвращенная в основное производство для доработки |
| 2 | 20, субсчет "Доработка продукции" | 10 | Списаны материалы, израсходованные на доработку продукции основного производства |
| 3 | 20, субсчет "Доработка продукции" | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Начислена амортизация основных средств, используемых при доработке продукции основного производства |
| 4 | 20, субсчет "Доработка продукции" | 70, 69 | Начислена заработная плата и взносы с начисленной заработной платы работников, занятых доработкой продукции, возвращенной в основное производство |
| 5 | 20, субсчет "Доработка продукции" | 23, 25, 26 и др. | Отражены прочие расходы, связанные с доработкой продукции, возвращенной в основное производство |
| Бухгалтерские проводки при поступлении (приемке) доработанной готовой продукции основного производства на склад(ы) производственной организации | | | |
| 1 | 43 | 20, субсчет "Доработка продукции" | Доработанная готовая продукция, предназначенная для реализации или частичного использования в организации, оприходована по фактической производственной себестоимости на товарный(ые) склад(ы) |

Отражение в бухгалтерском учете списания расходов, связанных с прекращением основного производства, не давшего продукции, и при аннулировании производственных заказов (договоров).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при прекращении выпуска изделий основным производством, не давшего продукции | | | |
| 1 | 91-2 | 20 | Списаны фактические расходы (затраты) основного производства, связанные с прекращением выпуска изделий, не давшего продукции. Производственные затраты отражены в составе прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при прекращении выпуска изделий (работ, услуг) основным производством в случае аннулирования производственных заказов (договоров) | | | |
| 1 | 91-2 | 20 | Списаны фактические расходы (затраты) основного производства по аннулированным заказам (договорам). Производственные затраты отражены в составе прочих расходов |

Отражение в бухгалтерском учете списания полуфабрикатов собственного производства в случае аннулирования производственных заказов (договоров) и при прекращении производства, не давшего продукции.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании полуфабрикатов в случае прекращения производства, не давшего продукции | | | |
| 1 | 91-2 | 21 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость полуфабрикатов собственного производства, предназначенных для выпуска изделий, не давшего продукции |
| Бухгалтерские проводки при списании полуфабрикатов собственного производства в случае аннулирования производственных заказов (договоров) | | | |
| 1 | 91-2 | 21 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость полуфабрикатов собственного производства, предназначенных для выполнения аннулированных заказов (договоров) |

Отражение в бухгалтерском учете списания неоправданных технологических потерь в основном производстве. При производстве продукции образованы безвозвратные отходы - сверхнормативные технологические потери, связанные с перерасходом материалов из-за нарушения технологического процесса по вине работников организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отпуске со склада сырья и материалов в основное производство | | | |
| 1 | 20 | 10-1 | Списана фактическая себестоимость сырья и материалов, израсходованных на производство продукции |
| Бухгалтерские проводки при списании сверхнормативных технологических потерь | | | |
| 1 | 94 | 20 | Отражены сверхнормативные потери на счете недостач и потерь от порчи ценностей. Сверхнормативные технологические потери определены по стоимости материалов, дополнительно использованных для производства определенного объема продукции |
| Бухгалтерские проводки при дополнительном отпуске со склада сырья и материалов для восполнения сверхнормативных потерь | | | |
| 1 | 20 | 10-1 | Списана фактическая себестоимость сырья и материалов, дополнительно отпущенных для восполнения сверхнормативных потерь |
| Бухгалтерские проводки при возмещении неоправданных технологических потерь виновными лицами | | | |
| 1 | 70, 73-2 | 94 | Компенсированы неоправданные технологические потери за счет лиц, по вине которых возник неоправданный расход сырья и материалов |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по перерасходу сырья и материалов из-за неоправданных технологических потерь. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по сырью и материалам, списанным в качестве неоправданных технологических потерь. Сумма НДС по ценностям, неоправданно использованным для производства продукции, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по сырью и материалам, списанным в качестве неоправданных технологических потерь |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по ценностям, неоправданно использованным для производства продукции, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС виновными лицами | | | |
| 1 | 70, 73-2 | 94 | Возмещен виновными лицами НДС по ценностям, неоправданно использованным для производства продукции |

Отражение в бухгалтерском учете списания неоправданных технологических потерь в основном производстве. Необоснованные технологические потери образовались из-за использования в производстве неоправданно дорогих материалов. Необоснованные потери признаны обоснованными в связи с отсутствием более дешевых материалов на складе.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отпуске со склада сырья и материалов в основное производство | | | |
| 1 | 20 | 10-1 | Списана фактическая себестоимость сырья и материалов, израсходованных на производство продукции |
| Бухгалтерские проводки при списании необоснованных технологических потерь | | | |
| 1 | 94 | 20 | Отражены необоснованные потери на счете недостач и потерь от порчи ценностей. Необоснованные технологические потери определены как превышение стоимости дорогих материалов, использованных для производства определенного объема продукции, над их более дешевыми аналогами |
| Бухгалтерские проводки при признании необоснованных технологических потерь обоснованными | | | |
| 1 | 20 | 94 | Обоснованные технологические потери списаны на затраты основного производства |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостач и потерь при изготовлении продукции основного производства. Для продукции определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании выявленных недостач (потерь) ценностей при изготовлении продукции основного производства | | | |
| 1 | 94 | 20 | Отражена выявленная сумма фактических (производственных) затрат основного производства, приходящаяся на потерю продукции при ее изготовлении |
| Бухгалтерские проводки при возмещении ценностей по норме убыли | | | |
| 1 | 20 | 94 | Оприходована (возмещена) убыль ценностей - усушка, утруска, распыл и т.п. в пределах норм на затраты основного производства |
| Бухгалтерские проводки при возмещении недостачи ценностей сверх нормы убыли | | | |
| 1 | 70, 73-2, 76 | 94 | Убыль ценностей сверх нормы погашена за счет виновных лиц в случае установки виновных лиц |
|  |  | или |
| 91-2 | 94 | Убыль ценностей сверх нормы погашена за счет прочих расходов организации в случае неустановки виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим ценностям сверх норм естественной убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей или порчей сверх норм естественной убыли. Сумма НДС по ценностям, использованным для производства недостающей или испорченной продукции сверх норм естественной убыли, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей или порчей сверх норм естественной убыли |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по ценностям, использованным для производства недостающей или испорченной продукции сверх норм естественной убыли, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС сверх норм естественной убыли | | | |
| 1 | 70, 73-2, 76 | 94 | Возмещен виновными лицами НДС по ценностям, использованным для производства недостающей или испорченной продукции сверх норм естественной убыли, в случае установки виновных лиц |
|  |  | или |
| 91-2 | 94 | Отражен на прочих расходах организации НДС по ценностям, использованным для производства недостающей или испорченной продукции сверх норм естественной убыли, в случае неустановки виновных лиц |
| **Примечание.** В развитие счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" могут быть открыты дополнительные субсчета, в частности 94-1 "Недостачи и потери от порчи ценностей физическими лицами, являющимися работниками организации", 94-2 "Недостачи и потери от порчи ценностей физическими лицами, не являющимися работниками организации", 94-3 "Недостачи и потери от порчи ценностей организациями - юридическими лицами" и 94-4 "Недостачи и потери от порчи ценностей при неустановке виновных лиц" | | | |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостач и потерь при изготовлении продукции основного производства. Для продукции не определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании выявленных недостач (потерь) ценностей при изготовлении продукции основного производства | | | |
| 1 | 94 | 20 | Отражена выявленная сумма фактических (производственных) затрат основного производства, приходящаяся на потерю продукции при ее изготовлении |
| Бухгалтерские проводки при возмещении недостачи ценностей | | | |
| 1 | 70, 73-2, 76 | 94 | Недостача (порча) ценностей погашена за счет виновных лиц в случае установки виновных лиц |
|  |  | или |
| 91-2 | 94 | Недостача (порча) ценностей погашена за счет прочих расходов организации в случае неустановки виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим ценностям. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей или порчей. Сумма НДС по ценностям, использованным для производства недостающей или испорченной продукции, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей или порчей |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по ценностям, использованным для производства недостающей или испорченной продукции, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС | | | |
| 1 | 70, 73-2, 76 | 94 | Возмещен виновными лицами НДС по ценностям, использованным для производства недостающей или испорченной продукции, в случае установки виновных лиц |
|  |  |  | или |
|  | 91-2 | 94 | Отражен на прочих расходах организации НДС по ценностям, использованным для производства недостающей или испорченной продукции, в случае неустановки виновных лиц |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостач и потерь при изготовлении продукции основного производства по чрезвычайным обстоятельствам. Для продукции определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании по чрезвычайным обстоятельствам выявленных недостач (потерь) ценностей при изготовлении продукции основного производства | | | |
| 1 | 91-2 | 20 | Отражена в качестве прочих расходов выявленная сумма фактических (производственных) затрат основного производства, приходящаяся на потерю продукции при ее изготовлении |
| Бухгалтерские проводки при возмещении выявленной потери ценностей по чрезвычайным обстоятельствам в пределах нормы убыли | | | |
| 1 | 20 | 91-1 | Оприходована (возмещена) убыль ценностей - усушка, утруска, распыл и т.п. в пределах норм на затраты основного производства. Убыль ценностей по нормам отражена в составе прочих доходов организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении НДС по списанным ценностям в случае их недостачи, боя или порчи по чрезвычайным обстоятельствам, если для ценностей определены нормы убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с выбывающего имущества | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей или порчей сверх норм естественной убыли. Сумма НДС по ценностям, использованным для производства недостающей или испорченной продукции сверх норм естественной убыли, отражена в качестве прочих расходов |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей или порчей сверх норм естественной убыли |
| 91-2 | 19-3 | Сумма НДС по ценностям, использованным для производства недостающей или испорченной продукции сверх норм естественной убыли, отражена в качестве прочих расходов |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостач и потерь при изготовлении продукции основного производства по чрезвычайным обстоятельствам. Для продукции не определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании по чрезвычайным обстоятельствам выявленных недостач (потерь) ценностей при изготовлении продукции основного производства | | | |
| 1 | 91-2 | 20 | Отражена в качестве прочих расходов выявленная сумма фактических (производственных) затрат основного производства, приходящаяся на потерю продукции при ее изготовлении |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении НДС по списанным ценностям в случае их недостачи, боя или порчи по чрезвычайным обстоятельствам, если для ценностей не определены нормы убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с выбывающего имущества | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей или порчей. Сумма НДС по ценностям, использованным для производства недостающей или испорченной продукции, отражена в качестве прочих расходов |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей или порчей |
| 91-2 | 19-3 | Сумма НДС по ценностям, использованным для производства недостающей или испорченной продукции, отражена в качестве прочих расходов |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибки списания расходов сверх норм в основном производстве, если ошибка выявлена в текущем году.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 90-2 | 20 | Сторнированы с себестоимости продаж в месяце выявления ошибки текущие затраты (расходы) основного производства, списанные сверх норм |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибки списания завышенных расходов по работам (услугам) сторонних организаций на затраты (расходы) основного производства, связанных с обычными видами деятельности организации, если ошибка выявлена в текущем году.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в месяце ошибочного отражения затрат (расходов) основного производства, связанных с завышением стоимости работ (услуг) сторонних организаций | | | |
| 1 | 20 | 60, 76 | Ошибочно отражены выполненные работы (оказанные услуги) сторонних организаций по завышенной стоимости |
| Бухгалтерские проводки в месяце выявления ошибки завышения затрат (расходов) основного производства | | | |
| 1 | 20 | 60, 76 | Сторнирована излишне начисленная стоимость работ (услуг) сторонних организаций |
| 2 | 90-2 | 20 | Сторнированы затраты (расходы) основного производства на излишне начисленную сумму расходов по работам (услугам) сторонних организаций |
| 3 | 90-9 | 99, субсчет "Прибыли и убытки от обычных видов деятельности" | Отражено увеличение финансового результата текущего отчетного периода на излишне начисленную сумму расходов по работам (услугам) сторонних организаций |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибки списания заниженных расходов по работам (услугам) сторонних организаций на затраты (расходы) основного производства, связанных с обычными видами деятельности организации, если ошибка выявлена в текущем году.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в месяце ошибочного отражения затрат (расходов) основного производства, связанных с занижением стоимости работ (услуг) сторонних организаций | | | |
| 1 | 20 | 60, 76 | Ошибочно отражены выполненные работы (оказанные услуги) сторонних организаций по заниженной стоимости |
| Бухгалтерские проводки в месяце выявления ошибки занижения затрат (расходов) основного производства | | | |
| 1 | 20 | 60, 76 | Доначислена стоимость работ (услуг) сторонних организаций |
| 2 | 90-2 | 20 | Списаны затраты (расходы) основного производства в доначисленной сумме расходов по работам (услугам) сторонних организаций |
| 3 | 99, субсчет "Прибыли и убытки от обычных видов деятельности" | 90-9 | Отражено уменьшение финансового результата текущего отчетного периода на доначисленную сумму расходов по работам (услугам) сторонних организаций |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибки в начислении заниженной суммы амортизации объекта основных средств, используемого в основном производстве, связанном с обычными видами деятельности организации, если ошибка предыдущего отчетного года выявлена до подписания годовой отчетности.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 20 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Доначислена заключительным оборотом на 31 декабря предыдущего года сумма амортизации объекта основных средств |
| 2 | 90-2 | 20 | Списаны заключительным оборотом на 31 декабря предыдущего года затраты (расходы) основного производства в доначисленной сумме амортизации основного средства |
| 3 | 99, субсчет "Прибыли и убытки от обычных видов деятельности" | 90-9 | Отражено заключительным оборотом на 31 декабря предыдущего года уменьшение финансового результата организации за этот год на доначисленную сумму амортизации основного средства |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибки в начислении заниженной суммы амортизации основных средств, если ошибка предыдущего отчетного года выявлена после подписания годовой отчетности либо выявлена ошибка более ранних отчетных периодов. Выявленная ошибка согласно учетной политике организации является существенной ошибкой.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 84, субсчет "Исправление ошибок в бухгалтерском учете | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Доначислена в текущем отчетном периоде сумма амортизации объекта основных средств за предыдущий отчетный год либо за более ранний отчетный период |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на имущество" | 84, субсчет "Исправление ошибок в бухгалтерском учете | Уточнен в текущем отчетном периоде налог на имущество за предыдущий отчетный год либо за более ранний отчетный период |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на прибыль" | 84, субсчет "Исправление ошибок в бухгалтерском учете | Уточнен в текущем отчетном периоде налог на прибыль за предыдущий отчетный год либо за более ранний отчетный период |

Отражение в бухгалтерском учете исправления заниженной оценки незавершенного производства, если ошибка предыдущего отчетного года выявлена после подписания годовой отчетности либо выявлена ошибка более ранних отчетных периодов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если выявленная ошибка согласно учетной политике организации является несущественной ошибкой | | | |
| 1 | 20 | 91-1 | Увеличена в текущем отчетном периоде стоимость незавершенного производства. Исправление заниженной оценки (ошибки) отражено в составе прочих доходов организации в качестве прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном году |
| Бухгалтерские проводки, если выявленная ошибка согласно учетной политике организации является существенной ошибкой | | | |
| 1 | 20 | 84, субсчет "Исправление ошибок в бухгалтерском учете | Увеличена в текущем отчетном периоде стоимость незавершенного производства. Исправление заниженной оценки (ошибки) отражено на счете нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) |

Отражение в бухгалтерском учете расходов, связанных с простоем оборудования по внутрипроизводственным причинам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по простою | | | |
| 1 | 20, субсчет "Потери от простоев" | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников за время простоя по вине работодателя. Оплата времени простоя осуществлена по правилам, установленным [статьей 157](consultantplus://offline/ref=420A4957212247A488FF6C50ACE56E0B7077D3FBC9B6B744E67AC079DA70C9FDFEE00199C7F3467F86212614F3264754075E13F9DC29F416D6R9J) ТК РФ. Трудовым или коллективным договором, а также локальными актами могут быть предусмотрены выплаты в размере, превышающем установленные [статьей 157](consultantplus://offline/ref=420A4957212247A488FF6C50ACE56E0B7077D3FBC9B6B744E67AC079DA70C9FDFEE00199C7F3467F86212614F3264754075E13F9DC29F416D6R9J) ТК РФ. Оплата времени вынужденного простоя является доходом работника, облагаемым налогом на доходы физических лиц согласно [пункту 1 статьи 210](consultantplus://offline/ref=420A4957212247A488FF6C50ACE56E0B7076DFF0C1BAB744E67AC079DA70C9FDFEE00199C7F3477F88212614F3264754075E13F9DC29F416D6R9J) НК РФ |
| 2 | 20, субсчет "Потери от простоев" | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Начислена амортизация по неработающему (из-за поломки) оборудованию за время его простоя |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов по простою при наличии реализации | | | |
| 1 | 43 | 20, субсчет "Потери от простоев" | Включены в себестоимость продукции затраты, связанные с вынужденным простоем |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов по простою в случае отсутствия реализации (например, из-за отсутствия спроса  на изготавливаемую продукцию) | | | |
| 1 | 97 | 20, субсчет "Потери от простоев" | Включены в расходы будущих периодов затраты, связанные с вынужденным простоем. Затраты, учтенные на счете 97 "Расходы будущих периодов", подлежат последующему списанию на себестоимость продукции (работ, услуг) в порядке, установленном организацией |

Отражение в бухгалтерском учете поступления (приемки) готовой продукции основного производства на склад(ы) производственной организации. Продукция учитывается по нормативной (плановой) производственной себестоимости.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 43 | 40 | Готовая продукция, предназначенная для реализации или частичного использования в организации, оприходована по нормативной (плановой) производственной себестоимости на товарный(ые) склад(ы) |

Отражение в бухгалтерском учете закрытия счета 20 "Основное производство" и счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" в организациях, деятельность которых связана с производством продукции.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 90-2 | 40 | Списано превышение (дебетовый остаток) фактической себестоимости над нормативной (перерасход) |
|  |  | или |
| 90-2 | 40 | Сторнировано превышение (кредитовый остаток) нормативной себестоимости над фактической (экономия) |

Отражение в бухгалтерском учете приемки-передачи объектов незавершенного основного производства в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у передающей организации при внесении вклада в уставный (складочный) капитал другой организации объектом незавершенного производства | | | |
| 1 | 76 | 20 | Списаны затраты незавершенного основного производства, внесенного на формирование стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 2 | 58-1 | 76 | Сформированная сумма вклада в уставный (складочный) капитал отражена в составе финансовых вложений организации |
|  |  | или |
| 1 | 58-1 | 20 | Списаны затраты незавершенного основного производства, внесенного в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации |
| Бухгалтерские проводки при поступлении к принимающей организации объекта незавершенного производства в качестве вклада в уставный (складочный) капитал | | | |
| 1 | 20 | 75-1 | Отражены затраты незавершенного основного производства, внесенного учредителями организации в качестве вкладов в уставный (складочный) капитал |

Отражение в бухгалтерском учете приемки-передачи объектов незавершенного основного производства в качестве вклада по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-товарища при предоставлении вклада. Финансовые вложения в качестве вклада по договору простого товарищества оцениваются исходя из их денежной оценки, согласованной товарищами | | | |
| 1 | 58-4 | 20 | Списаны затраты незавершенного основного производства, переданные участником договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
| Бухгалтерские проводки при поступлении к уполномоченному участнику, ведущему общие дела на отдельном балансе товарищества, имущества, внесенного другими участниками в счет их вкладов в простое товарищество | | | |
| 1 | 20 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | Отражены на отдельном балансе простого товарищества указанные в договоре затраты незавершенного основного производства, полученного от участника договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
| Бухгалтерские проводки при возврате уполномоченным участником, ведущим общие дела на отдельном балансе товарищества, имущества, переданного в общее владение и (или) пользование, другим участникам при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | 20 | Отражена передача затрат незавершенного основного производства в пределах первоначального взноса участнику при прекращении договора простого товарищества |
| 2 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | 10, 50, 51 и др. | Превышение стоимости имущества, ранее переданного участником в качестве вклада в простое товарищество, над стоимостью возвращаемого имущества погашено денежными средствами или вещами |
| Бухгалтерские проводки у организации-товарища при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 20 | 58-4 | Отражено получение затрат незавершенного основного производства в пределах первоначального взноса участником при прекращении договора простого товарищества |
| 2 | 10, 50, 51 и др. | 58-4 | Получены денежные средства или вещи при выходе из простого товарищества в счет возмещения превышения стоимости имущества, ранее переданного участником в качестве вклада в простое товарищество, над стоимостью возвращаемого имущества |

4.1.2. Фактические затраты по выпуску полуфабрикатов,

продукции (работ, услуг) вспомогательными производствами

Отражение в бухгалтерском учете расходов, связанных с выпуском продукции (работ, услуг) вспомогательными производствами.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости материалов, использованных во вспомогательных производствах, если материалы учитываются по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 23 | 10 | Списана фактическая себестоимость материалов, израсходованных на нужды вспомогательных производств |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости материалов, использованных во вспомогательных производствах, если материалы учитываются по учетной стоимости | | | |
| 1 | 23 | 10 | Списана учетная себестоимость материалов, израсходованных на нужды вспомогательных производств |
| 2 | 23 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 23 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости животных, выбывших в результате их забоя во вспомогательных производствах | | | |
| 1 | 23 | 11 | Списана учетная стоимость животных на откорме, забитых во вспомогательных производствах, а также забитого в организации молодняка животных |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости полуфабрикатов собственного производства, переданных для нужд вспомогательных производств | | | |
| 1 | 23 | 21 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость полуфабрикатов собственного производства, использованных во вспомогательных производствах |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости готовой продукции, использованной для нужд вспомогательных производств | | | |
| 1 | 23 | 43, 40 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость готовой продукции, частично использованной во вспомогательных производствах |
| 2 | 23 | 10 | Списана фактическая производственная себестоимость готовой продукции, полностью использованной во вспомогательных производствах |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости подакцизной продукции, использованной структурным подразделением вспомогательных производств для собственных нужд. Передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров (продукции) для собственных нужд является объектом налогообложения акцизами | | | |
| 1 | 23 | 43 | Списана фактическая себестоимость произведенной подакцизной продукции, израсходованной структурным подразделением вспомогательных производств для собственных нужд |
| 2 | 23 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Начислен акциз при передаче произведенной подакцизной продукции для собственных нужд структурному подразделению вспомогательных производств. Сумма акциза к уплате отражена в составе затрат вспомогательных производств |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации объектов основных средств, использованных во вспомогательных производствах | | | |
| 1 | 23 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации объектов нематериальных активов, использованных во вспомогательных производствах | | | |
| 1 | 23 | 05 | Отражена сумма амортизации объекта нематериальных активов с накоплением сумм амортизации на отдельном счете |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых во вспомогательных производствах | | | |
| 1 | 23 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых во вспомогательных производствах |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности по уплате налогов и сборов, включаемых в затраты вспомогательных производств | | | |
| 1 | 23 | 68 | Начислены налоги и сборы на затраты вспомогательных производств |
|  |  | или |
| 23 | 68 | Сторнирована переплата налогов и сборов с затрат вспомогательных производств |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при списании затрат (расходов) одних вспомогательных (подсобных) производств на затраты (расходы) других вспомогательных производств | | | |
| 1 | 23 | 23 | Списана фактическая себестоимость работ, услуг по обслуживанию производства за отчетный период (месяц) на счет 23 "Вспомогательные производства" |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при включении затрат (расходов) обособленных подразделений в затраты (расходы) вспомогательных производств | | | |
| 1 | 23 | 79-2 | Списана фактическая себестоимость работ (услуг) обособленных подразделений, выполненных (оказанных) вспомогательным производствам |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам), оказанным сторонними организациями для промышленных предприятий с оплатой их через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы денежные средства под отчет для оплаты работ (услуг) сторонних организаций |
| 2 | 23 | 71 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) с НДС за отчетный период (месяц) на затраты (расходы) вспомогательных производств |
| 3 | 97 | 71 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) с НДС на затраты (расходы) будущих периодов |
| Бухгалтерские проводки по производственным (с НДС) работам (услугам), оказанным сторонними организациями для промышленных предприятий | | | |
| 1 | 23 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) без НДС за отчетный период (месяц) на затраты (расходы) вспомогательных производств |
| 2 | 97 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) без НДС на затраты (расходы) будущих периодов |
| 3 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| 5 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) вспомогательными производствами |
| Бухгалтерские проводки по производственным (без НДС) работам (услугам), оказанным сторонними организациями для промышленных предприятий | | | |
| 1 | 23 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) с НДС за отчетный период (месяц) на затраты (расходы) вспомогательных производств |
| 2 | 97 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) с НДС на затраты (расходы) будущих периодов |
| 3 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) вспомогательными производствами |
| Бухгалтерские проводки при начислении сумм страховых платежей (страховых взносов) по страхованию от рисков утраты и повреждения имущества, используемого в производстве продукции (работ, услуг) вспомогательных производств | | | |
| 1 | 23 | 76-1 | Сумма взноса включена в состав затрат вспомогательных производств равномерно в течение всего срока действия договора страхования |
| Бухгалтерские проводки при списании косвенных расходов на затраты (расходы) вспомогательных производств | | | |
| 1 | 23 | 25, 26 | Списаны косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств |
| Бухгалтерские проводки при списании потерь от брака на затраты (расходы) вспомогательных производств | | | |
| 1 | 23 | 28 | Потери от брака продукции после проведения всех операций по ее исправлению включены в затраты (расходы) вспомогательных производств |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов будущих периодов за отчетный период (месяц) на затраты (расходы) вспомогательных производств | | | |
| 1 | 23 | 97 | Списаны текущие расходы (затраты) будущих периодов на затраты (расходы) вспомогательных производств |
| Бухгалтерские проводки при отражении излишков незавершенных вспомогательных производств, выявленных при инвентаризации | | | |
| 1 | 23 | 91-1 | Отражены излишки незавершенных вспомогательных производств, выявленные в результате инвентаризации, на финансовом результате (прочих доходах) организации |

Отражение в бухгалтерском учете списания расходов, связанных с выпуском продукции (работ, услуг) вспомогательными производствами.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отпуске продукции (работ, услуг) основному производству | | | |
| 1 | 20 | 23 | Списана фактическая себестоимость работ, услуг по обслуживанию производства за отчетный период (месяц) на счет 20 "Основное производство" |
| Бухгалтерские проводки при отпуске продукции (работ, услуг) обслуживающим производствам и хозяйствам | | | |
| 1 | 29 | 23 | Списана фактическая себестоимость работ, услуг по обслуживанию производства за отчетный период (месяц) на счет 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат (расходов) вспомогательных (подсобных) производств на общепроизводственные расходы | | | |
| 1 | 25 | 23 | Списана фактическая себестоимость работ, услуг по обслуживанию производства за отчетный период (месяц) на счет 25 "Общепроизводственные расходы" |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат (расходов) вспомогательных (подсобных) производств на общехозяйственные расходы | | | |
| 1 | 26 | 23 | Списана фактическая себестоимость работ, услуг по обслуживанию управления производством за отчетный период (месяц) на счет 26 "Общехозяйственные расходы" |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат (расходов) вспомогательных (подсобных) производств на расходы на продажу | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 23 | Списана фактическая себестоимость работ, услуг по реализации продукции за отчетный период (месяц) на счет 44 "Расходы на продажу" |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат (расходов) вспомогательных производств по восстановлению застрахованного имущества, пострадавшего в результате страхового случая | | | |
| 1 | 76-1 | 23 | Списаны за счет страхового возмещения фактические расходы (затраты), связанные с ремонтом застрахованного имущества, используемого в производстве продукции (работ, услуг) вспомогательных производств |
| 2 | 50, 51 | 76-1 | Отражено поступление страхового возмещения от страховой организации |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при включении затрат (расходов) вспомогательных производств в затраты (расходы) обособленных подразделений | | | |
| 1 | 79-2 | 23 | Списана фактическая себестоимость работ (услуг) вспомогательных производств, выполненных (оказанных) обособленным подразделениям |
| Бухгалтерские проводки при поступлении (приемке) готовой продукции вспомогательных производств на склад(ы) для полного использования в организации, если организация не применяет счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 10 | 23 | Готовая продукция вспомогательных производств, предназначенная для полного использования в организации, оприходована по фактической производственной себестоимости на материальный(ые) склад(ы) |
| Бухгалтерские проводки при поступлении (приемке) готовой продукции вспомогательных производств на склад(ы) для полного использования в организации, если организация применяет счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 23 | Списана доля фактических затрат (расходов) вспомогательных производств, приходящаяся на производство готовой продукции, предназначенной для полного использования в организации |
| 2 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Готовая продукция, предназначенная для полного использования в организации, оприходована по фактической производственной себестоимости на материальный(ые) склад(ы) |
| Бухгалтерские проводки при поступлении (приемке) полуфабрикатов вспомогательных производств на склад(ы) производственной организации | | | |
| 1 | 21 | 23 | Полуфабрикаты собственного производства оприходованы по фактической производственной себестоимости на материальный(ые) склад(ы) |
| Бухгалтерские проводки при поступлении (приемке) готовой продукции вспомогательных производств на склад(ы) производственной организации | | | |
| 1 | 43 | 23 | Готовая продукция, предназначенная для реализации или частичного использования в организации, оприходована по фактической производственной себестоимости на товарный(ые) склад(ы) |
| Бухгалтерские проводки при поступлении (приемке) оборудования для установки из вспомогательных производств на склад(ы) для полного использования в организации, если поступление оборудования организация отражает без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 07 | 23 | Оборудование, изготовленное (произведенное) вспомогательными производствами организации, оприходовано по фактической стоимости на материальный(ые) склад(ы) |
| Бухгалтерские проводки при поступлении (приемке) оборудования для установки из вспомогательных производств на склад(ы) для полного использования в организации, если поступление оборудования организация отражает с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 23 | Списана доля фактических затрат (расходов) вспомогательных производств, приходящаяся на производство (изготовление) оборудования для установки его в цехе(ах) организации |
| 2 | 07 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | Оборудование оприходовано по фактической стоимости на материальный(ые) склад(ы) |
| Бухгалтерские проводки при использовании счета 23 "Вспомогательные производства" для учета затрат на производство | | | |
| 1 | 40 | 23 | Отражена доля затрат вспомогательных производств, связанных с выпуском продукции, учитываемой по нормативной (плановой) производственной себестоимости |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат (расходов) вспомогательных производств на покупателей | | | |
| 1 | 45 | 23 | Отражена стоимость выполненных работ (оказанных услуг) вспомогательных производств, выручка от продажи которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете |
| Бухгалтерские проводки при списании потерь от брака продукции на виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2 | 23 | Предъявлена претензия к виновным лицам по возмещению потерь от брака продукции |
| Бухгалтерские проводки при прекращении выпуска изделий вспомогательными производствами, не давшего продукции | | | |
| 1 | 91-2 | 23 | Списаны фактические расходы (затраты) вспомогательных производств, связанные с прекращением выпуска изделий, не давшего продукции. Производственные затраты отражены в составе прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при прекращении выпуска изделий (работ, услуг) вспомогательными производствами в случае аннулирования производственных заказов (договоров) | | | |
| 1 | 91-2 | 23 | Списаны фактические расходы (затраты) вспомогательных производств по аннулированным заказам (договорам). Производственные затраты отражены в составе прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат (услуг) по выбытию прочих активов за счет собственных средств (вспомогательных производств) | | | |
| 1 | 91-2 | 23 | Списаны фактические расходы (затраты) вспомогательных производств, связанные с продажей и прочим выбытием основных средств, материалов и иных прочих активов. Производственные затраты отражены в составе прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат (услуг), непосредственно связанных с устранением последствий чрезвычайных обстоятельств за счет собственных средств (вспомогательных производств) | | | |
| 1 | 91-2 | 23 | Списаны фактические расходы (затраты) вспомогательных производств, приходящиеся на устранение последствий чрезвычайных обстоятельств. Производственные затраты отражены в составе прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при возврате ранее отпущенных во вспомогательные производства материалов, учитываемых по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 10 | 23 | Оприходованы на склад(ы) материалы по фактурной стоимости, не израсходованные при изготовлении продукции (работ, услуг) вспомогательными производствами |
| Бухгалтерские проводки при возврате ранее отпущенных во вспомогательные производства материалов, учитываемых по учетной стоимости | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 23 | Списана доля фактических затрат (расходов), приходящаяся на возврат материалов, не израсходованных при изготовлении продукции (работ, услуг) вспомогательными производствами |
| 2 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) материалы по учетной стоимости |
| 3 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Отражена положительная разница между учетной и фактурной стоимостью |
|  |  | или |
| 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Отражена отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью |

Отражение в бухгалтерском учете использования возвратных отходов для изготовления готовой продукции вспомогательных производств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выпуске первой партии готовой продукции | | | |
| 1 | 23 | 10-1 | Отражена стоимость материалов, отпущенных во вспомогательные производства для изготовления первой партии готовой продукции |
| 2 | 23 | 02, 60, 69, 70, 76 и др. | Отражены остальные затраты по изготовлению первой партии готовой продукции вспомогательных производств |
| 3 | 10-1 | 23 | Оприходовано первоначальное сырье и материалы, не утратившие в процессе изготовления первой партии готовой продукции вспомогательных производств своих потребительских качеств (химических или физических свойств) и предназначенные для использования по прямому назначению |
| 4 | 10-6 | 23 | Оприходовано в качестве возвратных отходов первоначальное сырье и материалы, частично утратившие в процессе изготовления первой партии готовой продукции вспомогательных производств свои потребительские качества (химические или физические свойства) и не предназначенные для использования по прямому назначению |
| 5 | 43 | 23 | Сформирована себестоимость первой партии готовой продукции вспомогательных производств |
| Бухгалтерские проводки при выпуске второй и последующих партий готовой продукции | | | |
| 1 | 23 | 10-1 | Отражена стоимость материалов, отпущенных во вспомогательные производства для изготовления второй и последующих партий готовой продукции |
| 2 | 23 | 10-6 | Отражена стоимость возвратных отходов, используемых при изготовлении второй и последующих партий готовой продукции вспомогательных производств |
| 3 | 23 | 02, 60, 69, 70, 76 и др. | Отражены остальные затраты по изготовлению второй и последующих партий готовой продукции вспомогательных производств |
| 4 | 10-1 | 23 | Оприходовано первоначальное сырье и материалы, не утратившие в процессе изготовления второй и последующих партий готовой продукции вспомогательных производств своих потребительских качеств (химических или физических свойств) и предназначенные для использования по прямому назначению |
| 5 | 10-6 | 23 | Оприходовано в качестве возвратных отходов первоначальное сырье и материалы, частично утратившие в процессе изготовления второй и последующих партий готовой продукции вспомогательных производств свои потребительские качества (химические или физические свойства) и не предназначенные для использования по прямому назначению |
| 6 | 43 | 23 | Сформирована себестоимость второй и последующих партий готовой продукции вспомогательных производств |

Отражение в бухгалтерском учете возврата оборудования к установке с материального(ых) склада(ов) во вспомогательные производства для доработки. Оборудование предназначено для полного использования в организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с доработкой оборудования, возвращенного со склада(ов) во вспомогательные производства | | | |
| 1 | 23, субсчет "Доработка продукции" | 07 | Списано оборудование, возвращенное во вспомогательные производства для доработки |
| 2 | 23, субсчет "Доработка продукции" | 10 | Списаны материалы, израсходованные на доработку оборудования, возвращенного во вспомогательные производства |
| 3 | 23, субсчет "Доработка продукции" | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Начислена амортизация основных средств, используемых при доработке оборудования, возвращенного во вспомогательные производства |
| 4 | 23, субсчет "Доработка продукции" | 70, 69 | Начислена заработная плата и взносы с начисленной заработной платы работников, занятых доработкой оборудования, возвращенного во вспомогательные производства |
| 5 | 23, субсчет "Доработка продукции" | 23, 25, 26 и др. | Отражены прочие расходы, связанные с доработкой оборудования, возвращенного во вспомогательные производства |
| Бухгалтерские проводки при поступлении (приемке) доработанного оборудования для установки из вспомогательных производств на склад(ы) для полного использования в организации, если поступление оборудования организация отражает без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 07 | 23, субсчет "Доработка продукции" | Доработанное оборудование, изготовленное (произведенное) вспомогательными производствами организации, оприходовано по фактической стоимости на материальный(ые) склад(ы) |
| Бухгалтерские проводки при поступлении (приемке) доработанного оборудования для установки из вспомогательных производств на склад(ы) для полного использования в организации, если поступление оборудования организация отражает с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 23, субсчет "Доработка продукции" | Списана доля фактических затрат (расходов) вспомогательных производств, приходящаяся на доработку изготовленного (произведенного) оборудования для установки его в цехе(ах) организации |
| 2 | 07 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | Доработанное оборудование оприходовано по фактической стоимости на материальный(ые) склад(ы) |

Отражение в бухгалтерском учете возврата готовой продукции с материального(ых) склада(ов) во вспомогательные производства для доработки. Готовая продукция предназначена для полного использования в организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с доработкой продукции, возвращенной со склада(ов) во вспомогательные производства | | | |
| 1 | 23, субсчет "Доработка продукции" | 10 | Списана готовая продукция, возвращенная во вспомогательные производства для доработки |
| 2 | 23, субсчет "Доработка продукции" | 10 | Списаны материалы, израсходованные на доработку продукции вспомогательных производств |
| 3 | 23, субсчет "Доработка продукции" | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Начислена амортизация основных средств, используемых при доработке продукции вспомогательных производств |
| 4 | 23, субсчет "Доработка продукции" | 70, 69 | Начислена заработная плата и взносы с начисленной заработной платы работников, занятых доработкой продукции, возвращенной во вспомогательные производства |
| 5 | 23, субсчет "Доработка продукции" | 23, 25, 26 и др. | Отражены прочие расходы, связанные с доработкой продукции, возвращенной во вспомогательные производства |
| Бухгалтерские проводки при поступлении (приемке) доработанной готовой продукции вспомогательных производств на склад(ы) для полного использования в организации, если организация не применяет счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 10 | 23, субсчет "Доработка продукции" | Доработанная готовая продукция вспомогательных производств, предназначенная для полного использования в организации, оприходована по фактической производственной себестоимости на материальный(ые) склад(ы) |
| Бухгалтерские проводки при поступлении (приемке) доработанной готовой продукции вспомогательных производств на склад(ы) для полного использования в организации, если организация применяет счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 23, субсчет "Доработка продукции" | Списана доля фактических затрат (расходов) вспомогательных производств, приходящаяся на доработку готовой продукции, предназначенной для полного использования в организации |
| 2 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Доработанная готовая продукция, предназначенная для полного использования в организации, оприходована по фактической производственной себестоимости на материальный(ые) склад(ы) |

Отражение в бухгалтерском учете возврата готовой продукции с товарного(ых) склада(ов) во вспомогательные производства для доработки. Готовая продукция предназначена для реализации или частичного использования в организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с доработкой продукции, возвращенной со склада(ов) во вспомогательные производства | | | |
| 1 | 23, субсчет "Доработка продукции" | 43 | Списана готовая продукция, возвращенная во вспомогательные производства для доработки |
| 2 | 23, субсчет "Доработка продукции" | 10 | Списаны материалы, израсходованные на доработку продукции вспомогательных производств |
| 3 | 23, субсчет "Доработка продукции" | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Начислена амортизация основных средств, используемых при доработке продукции вспомогательных производств |
| 4 | 23, субсчет "Доработка продукции" | 70, 69 | Начислена заработная плата и взносы с начисленной заработной платы работников, занятых доработкой продукции, возвращенной во вспомогательные производства |
| 5 | 23, субсчет "Доработка продукции" | 23, 25, 26 и др. | Отражены прочие расходы, связанные с доработкой продукции, возвращенной во вспомогательные производства |
| Бухгалтерские проводки при поступлении (приемке) доработанной готовой продукции вспомогательных производств на склад(ы) производственной организации | | | |
| 1 | 43 | 23, субсчет "Доработка продукции" | Доработанная готовая продукция, предназначенная для реализации или частичного использования в организации, оприходована по фактической производственной себестоимости на товарный(ые) склад(ы) |

Отражение в бухгалтерском учете списания неоправданных технологических потерь во вспомогательных производствах. При производстве продукции образованы безвозвратные отходы - сверхнормативные технологические потери, связанные с перерасходом материалов из-за нарушения технологического процесса по вине работников организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отпуске со склада сырья и материалов во вспомогательные производства | | | |
| 1 | 23 | 10-1 | Списана фактическая себестоимость сырья и материалов, израсходованных на производство продукции |
| Бухгалтерские проводки при списании сверхнормативных технологических потерь | | | |
| 1 | 94 | 23 | Отражены сверхнормативные потери на счете недостач и потерь от порчи ценностей. Сверхнормативные технологические потери определены по стоимости материалов, дополнительно использованных для производства определенного объема продукции |
| Бухгалтерские проводки при дополнительном отпуске со склада сырья и материалов для восполнения сверхнормативных потерь | | | |
| 1 | 23 | 10-1 | Списана фактическая себестоимость сырья и материалов, дополнительно отпущенных для восполнения сверхнормативных потерь |
| Бухгалтерские проводки при возмещении неоправданных технологических потерь виновными лицами | | | |
| 1 | 70, 73-2 | 94 | Компенсированы неоправданные технологические потери за счет лиц, по вине которых возник неоправданный расход сырья и материалов |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по перерасходу сырья и материалов из-за неоправданных технологических потерь. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по сырью и материалам, списанным в качестве неоправданных технологических потерь. Сумма НДС по ценностям, неоправданно использованным для производства продукции, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по сырью и материалам, списанным в качестве неоправданных технологических потерь |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по ценностям, неоправданно использованным для производства продукции, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС виновными лицами | | | |
| 1 | 70, 73-2 | 94 | Возмещен виновными лицами НДС по ценностям, неоправданно использованным для производства продукции |

Отражение в бухгалтерском учете списания неоправданных технологических потерь во вспомогательных производствах. Необоснованные технологические потери образовались из-за использования в производстве неоправданно дорогих материалов. Необоснованные потери признаны обоснованными в связи с отсутствием более дешевых материалов на складе.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отпуске со склада сырья и материалов во вспомогательные производства | | | |
| 1 | 23 | 10-1 | Списана фактическая себестоимость сырья и материалов, израсходованных на производство продукции |
| Бухгалтерские проводки при списании необоснованных технологических потерь | | | |
| 1 | 94 | 23 | Отражены необоснованные потери на счете недостач и потерь от порчи ценностей. Необоснованные технологические потери определены как превышение стоимости дорогих материалов, использованных для производства определенного объема продукции, над их более дешевыми аналогами |
| Бухгалтерские проводки при признании необоснованных технологических потерь обоснованными | | | |
| 1 | 23 | 94 | Обоснованные технологические потери списаны на затраты вспомогательных производств |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостач и потерь при изготовлении продукции вспомогательных производств. Для продукции определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании выявленных недостач (потерь) ценностей при изготовлении продукции вспомогательных производств | | | |
| 1 | 94 | 23 | Отражена выявленная сумма фактических (производственных) затрат вспомогательных производств, приходящаяся на потерю продукции при ее изготовлении |
| Бухгалтерские проводки при возмещении ценностей по норме убыли | | | |
| 1 | 23 | 94 | Оприходована (возмещена) убыль ценностей - усушка, утруска, распыл и т.п. в пределах норм на затраты вспомогательных производств |
| Бухгалтерские проводки при возмещении недостачи ценностей сверх нормы убыли | | | |
| 1 | 70, 73-2, 76 | 94 | Убыль ценностей сверх нормы погашена за счет виновных лиц в случае установки виновных лиц |
|  |  | или |
| 91-2 | 94 | Убыль ценностей сверх нормы погашена за счет прочих расходов организации в случае неустановки виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим ценностям сверх норм естественной убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей или порчей сверх норм естественной убыли. Сумма НДС по ценностям, использованным для производства недостающей или испорченной продукции сверх норм естественной убыли, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей или порчей сверх норм естественной убыли |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по ценностям, использованным для производства недостающей или испорченной продукции сверх норм естественной убыли, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС сверх норм естественной убыли | | | |
| 1 | 70, 73-2, 76 | 94 | Возмещен виновными лицами НДС по ценностям, использованным для производства недостающей или испорченной продукции сверх норм естественной убыли, в случае установки виновных лиц |
|  |  | или |
| 91-2 | 94 | Отражен на прочих расходах организации НДС по ценностям, использованным для производства недостающей или испорченной продукции сверх норм естественной убыли, в случае неустановки виновных лиц |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостач и потерь при изготовлении продукции вспомогательных производств. Для продукции не определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании выявленных недостач (потерь) ценностей при изготовлении продукции вспомогательных производств | | | |
| 1 | 94 | 23 | Отражена выявленная сумма фактических (производственных) затрат вспомогательных производств, приходящаяся на потерю продукции при ее изготовлении |
| Бухгалтерские проводки при возмещении недостачи ценностей | | | |
| 1 | 70, 73-2, 76 | 94 | Недостача (порча) ценностей погашена за счет виновных лиц в случае установки виновных лиц |
|  |  | или |
| 91-2 | 94 | Недостача (порча) ценностей погашена за счет прочих расходов организации в случае неустановки виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим ценностям. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей или порчей. Сумма НДС по ценностям, использованным для производства недостающей или испорченной продукции, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей или порчей |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по ценностям, использованным для производства недостающей или испорченной продукции, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС | | | |
| 1 | 70, 73-2, 76 | 94 | Возмещен виновными лицами НДС по ценностям, использованным для производства недостающей или испорченной продукции, в случае установки виновных лиц |
|  |  | или |
| 91-2 | 94 | Отражен на прочих расходах организации НДС по ценностям, использованным для производства недостающей или испорченной продукции, в случае неустановки виновных лиц |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостач и потерь при изготовлении продукции вспомогательных производств по чрезвычайным обстоятельствам. Для продукции определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании по чрезвычайным обстоятельствам выявленных недостач (потерь) ценностей при изготовлении продукции вспомогательных производств | | | |
| 1 | 91-2 | 23 | Отражена в качестве прочих расходов выявленная сумма фактических (производственных) затрат вспомогательных производств, приходящаяся на потерю продукции при ее изготовлении |
| Бухгалтерские проводки при возмещении выявленной потери ценностей по чрезвычайным обстоятельствам в пределах нормы убыли | | | |
| 1 | 23 | 91-1 | Оприходована (возмещена) убыль ценностей - усушка, утруска, распыл и т.п. в пределах норм на затраты вспомогательных производств. Убыль ценностей по нормам отражена в составе прочих доходов организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении НДС по списанным ценностям в случае их недостачи, боя или порчи по чрезвычайным обстоятельствам, если для ценностей определены нормы убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с выбывающего имущества | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей или порчей сверх норм естественной убыли. Сумма НДС по ценностям, использованным для производства недостающей или испорченной продукции сверх норм естественной убыли, отражена в качестве прочих расходов |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей или порчей сверх норм естественной убыли |
| 91-2 | 19-3 | Сумма НДС по ценностям, использованным для производства недостающей или испорченной продукции сверх норм естественной убыли, отражена в качестве прочих расходов |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостач и потерь при изготовлении продукции вспомогательных производств по чрезвычайным обстоятельствам. Для продукции не определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании по чрезвычайным обстоятельствам выявленных недостач (потерь) ценностей при изготовлении продукции вспомогательных производств | | | |
| 1 | 91-2 | 23 | Отражена в качестве прочих расходов выявленная сумма фактических (производственных) затрат вспомогательных производств, приходящаяся на потерю продукции при ее изготовлении |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении НДС по списанным ценностям в случае их недостачи, боя или порчи по чрезвычайным обстоятельствам, если для ценностей не определены нормы убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с выбывающего имущества | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей или порчей. Сумма НДС по ценностям, использованным для производства недостающей или испорченной продукции, отражена в качестве прочих расходов |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей или порчей |
| 91-2 | 19-3 | Сумма НДС по ценностям, использованным для производства недостающей или испорченной продукции, отражена в качестве прочих расходов |

Отражение в бухгалтерском учете операций по возведению временных сооружений.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании материалов в монтаж, если материалы учитываются по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 23 | 10 | Списана фактическая себестоимость израсходованного материала |
| Бухгалтерские проводки при списании материалов в монтаж, если материалы учитываются по учетной стоимости | | | |
| 1 | 23 | 10 | Списана учетная себестоимость израсходованного материала |
| 2 | 23 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 23 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых возведением временных сооружений | | | |
| 1 | 23 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых возведением временных сооружений |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании на баланс временных сооружений | | | |
| 1 | 08-3 | 23 | Отражена доля затрат (расходов) вспомогательных производств, приходящаяся на некапитальные работы по возведению временных сооружений |
| 1 | 01 | 08-3 | Начислена стоимость выполненных работ по капитальному строительству (первоначальная стоимость объекта основных средств) |

Отражение в бухгалтерском учете операций по разборке временных сооружений. Организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании с баланса временных сооружений | | | |
| 1 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана балансовая стоимость выбывшего объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по выбывшему объекту на отдельном субсчете |
| 3 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость выбывшего объекта основных средств с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении возврата материалов, полученных от разборки временных сооружений, если материалы учитываются по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 10 | 91-1 | Отражены возвратные отходы материалов, полученные от ликвидации основных средств, по цене их возможного использования на финансовом результате (прочих доходах) организации. Возвратные отходы материалов оприходованы на материальный(ые) склад(ы) |
| Бухгалтерские проводки при отражении возврата материалов, полученных от разборки временных сооружений, если материалы учитываются по учетной стоимости | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 91-1 | Отражены возвратные отходы материалов, полученные от ликвидации основных средств, по цене их возможного использования на финансовом результате (прочих доходах) организации |
| 2 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) возвратные отходы материалов по учетной стоимости |
| 3 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Отражена положительная разница между учетной и фактурной (ценой их возможного использования) стоимостью |
|  |  | или |
| 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Отражена отрицательная разница между учетной и фактурной (ценой их возможного использования) стоимостью |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых разборкой временных сооружений | | | |
| 1 | 23 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых разборкой временных сооружений |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат по разборке временных сооружений в основное производство | | | |
| 1 | 20 | 23 | Отражена доля затрат (расходов) вспомогательных производств, приходящаяся на некапитальные работы по разборке временных сооружений |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат по разборке временных сооружений на общехозяйственные расходы | | | |
| 1 | 26 | 23 | Отражена доля затрат (расходов) вспомогательных производств, приходящаяся на некапитальные работы по разборке временных сооружений |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат по разборке временных сооружений на расходы на продажу | | | |
| 1 | 44 | 23 | Отражена доля затрат (расходов) вспомогательных производств, приходящаяся на некапитальные работы по разборке временных сооружений |

Отражение в бухгалтерском учете приемки-передачи объектов незавершенных вспомогательных производств в качестве вклада по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-товарища при предоставлении вклада. Финансовые вложения в качестве вклада по договору простого товарищества оцениваются исходя из их денежной оценки, согласованной товарищами | | | |
| 1 | 58-4 | 23 | Списаны затраты незавершенных вспомогательных производств, переданные участником договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
| Бухгалтерские проводки при поступлении к уполномоченному участнику, ведущему общие дела на отдельном балансе товарищества, имущества, внесенного другими участниками в счет их вкладов в простое товарищество | | | |
| 1 | 23 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | Отражены на отдельном балансе простого товарищества указанные в договоре затраты незавершенных вспомогательных производств, полученных от участника договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
| Бухгалтерские проводки при возврате уполномоченным участником, ведущим общие дела на отдельном балансе товарищества, имущества, переданного в общее владение и (или) пользование, другим участникам при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | 23 | Отражена передача затрат незавершенных вспомогательных производств в пределах первоначального взноса участнику при прекращении договора простого товарищества |
| 2 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | 10, 50, 51 и др. | Превышение стоимости имущества, ранее переданного участником в качестве вклада в простое товарищество, над стоимостью возвращаемого имущества погашено денежными средствами или вещами |
| Бухгалтерские проводки у организации-товарища при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 23 | 58-4 | Отражено получение затрат незавершенных вспомогательных производств в пределах первоначального взноса участником при прекращении договора простого товарищества |
| 2 | 10, 50, 51 и др. | 58-4 | Получены денежные средства или вещи при выходе из простого товарищества в счет возмещения превышения стоимости имущества, ранее переданного участником в качестве вклада в простое товарищество, над стоимостью возвращаемого имущества |

4.1.3. Общепроизводственные расходы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости материалов, использованных при обслуживании производства, если материалы учитываются по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 25 | 10 | Списана фактическая себестоимость материалов, израсходованных на общепроизводственные нужды |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости материалов, использованных при обслуживании производства, если материалы  учитываются по учетной стоимости | | | |
| 1 | 25 | 10 | Списана учетная себестоимость материалов, израсходованных на общепроизводственные нужды |
| 2 | 25 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 25 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости полуфабрикатов собственного производства, переданных на общепроизводственные нужды | | | |
| 1 | 25 | 21 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость полуфабрикатов собственного производства, переданных на общепроизводственные нужды |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости готовой продукции, использованной при обслуживании производства | | | |
| 1 | 25 | 43 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость готовой продукции, частично использованной при обслуживании производства |
| 2 | 25 | 10 | Списана фактическая производственная себестоимость готовой продукции, полностью использованной при обслуживании производства |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации объектов основных средств, использованных при обслуживании производства | | | |
| 1 | 25 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации объектов нематериальных активов, использованных при обслуживании производства | | | |
| 1 | 25 | 05 | Отражена сумма амортизации объекта нематериальных активов с накоплением сумм амортизации на отдельном счете |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых обслуживанием производства | | | |
| 1 | 25 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых обслуживанием производства |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности по уплате налогов и сборов, включаемых в общепроизводственные расходы | | | |
| 1 | 25 | 68 | Начислены налоги и сборы на общепроизводственные расходы |
|  |  | или |
| 25 | 68 | Сторнирована переплата налогов и сборов с общепроизводственных расходов |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при списании затрат (расходов) вспомогательных (подсобных) производств на общепроизводственные расходы | | | |
| 1 | 25 | 23 | Списана фактическая себестоимость работ, услуг по обслуживанию производства за отчетный период (месяц) на счет 25 "Общепроизводственные расходы" |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при списании затрат (расходов) обслуживающих производств и хозяйств на общепроизводственные расходы | | | |
| 1 | 25 | 29 | Списана фактическая себестоимость работ, услуг по обслуживанию производства за отчетный период (месяц) на счет 25 "Общепроизводственные расходы" |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при включении затрат обособленных подразделений в общепроизводственные расходы | | | |
| 1 | 25 | 79-2 | Списана фактическая себестоимость выполненных работ (оказанных услуг) обособленных подразделений, связанных с обслуживанием производства |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам), оказанным сторонними организациями для промышленных предприятий, с оплатой их через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы денежные средства под отчет для оплаты работ (услуг) сторонних организаций |
| 2 | 25 | 71 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) с НДС за отчетный период (месяц) на общепроизводственные расходы |
| 3 | 97 | 71 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) с НДС на затраты (расходы) будущих периодов |
| Бухгалтерские проводки по производственным (с НДС) работам (услугам), оказанным сторонними организациями для промышленных предприятий | | | |
| 1 | 25 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) без НДС за отчетный период (месяц) на общепроизводственные расходы |
| 2 | 97 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) без НДС на затраты (расходы) будущих периодов |
| 3 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| 5 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) по обслуживанию производства |
| Бухгалтерские проводки по производственным (без НДС) работам (услугам), оказанным сторонними организациями для промышленных предприятий | | | |
| 1 | 25 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) с НДС за отчетный период (месяц) на общепроизводственные расходы |
| 2 | 97 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) с НДС на затраты (расходы) будущих периодов |
| 3 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) по обслуживанию производства |
| Бухгалтерские проводки при начислении сумм страховых платежей (страховых взносов) по страхованию от рисков утраты и повреждения имущества, используемого в производстве нескольких видов продукции (работ, услуг) или относимых к объектам цехового назначения | | | |
| 1 | 25 | 76-1 | Сумма взноса включена в состав общепроизводственных расходов равномерно в течение всего срока действия договора страхования |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов будущих периодов за отчетный период (месяц) на общепроизводственные расходы | | | |
| 1 | 25 | 97 | Списаны текущие расходы (затраты) будущих периодов на общепроизводственные расходы |
| **Примечание.** При целесообразности расходы по обслуживанию производства могут учитываться непосредственно на счете 23 "Вспомогательные производства" без предварительного накапливания на счете 25 "Общепроизводственные расходы" | | | |

Отражение в бухгалтерском учете увеличения материальных расходов отчетного (налогового) периода на стоимость излишков и материалов, полученных в процессе ликвидации, ремонта, модернизации, реконструкции, технического перевооружения основных средств. В дальнейшем запчасти и материалы использованы организацией для ремонта других основных средств, используемых в производстве нескольких видов продукции (работ, услуг).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании запчастей и материалов, полученных при разборке и демонтаже объекта основных средств, если организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 10-1 | 91-1 | Отражены материалы, полученные от ликвидации основного средства, по цене их возможного использования на финансовом результате (прочих доходах) организации. Материалы оприходованы на материальный(ые) склад(ы) |
| 2 | 10-2 | 91-1 | Отражены запасные части, полученные от ликвидации основного средства, по цене их возможного использования на финансовом результате (прочих доходах) организации. Запасные части оприходованы на материальный(ые) склад(ы) |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании запчастей и материалов, полученных при разборке и демонтаже объекта основных средств, если организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 10-1 | 01, 03 | Отнесена рыночная стоимость (цена возможного использования) материалов, полученных от ликвидации объекта основных средств, на уменьшение балансовой стоимости ликвидируемого объекта. Материалы оприходованы на материальный(ые) склад(ы) |
| 2 | 10-2 | 01, 03 | Отражены запасные части, полученные от ликвидации основного средства, по цене их возможного использования на финансовом результате (прочих доходах) организации. Запасные части оприходованы на материальный(ые) склад(ы) |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости запчастей и материалов, использованных для ремонта основных средств | | | |
| 1 | 25 | 10-1 | Списана фактическая себестоимость материалов, израсходованных для ремонта основных средств, используемых в производстве нескольких видов продукции (работ, услуг) |
| 2 | 25 | 10-2 | Списана фактическая себестоимость запчастей, израсходованных для ремонта основных средств, используемых в производстве нескольких видов продукции (работ, услуг) |
| Бухгалтерские проводки при списании общепроизводственных расходов на затраты основного производства | | | |
| 1 | 20 | 25 | Доля материальных расходов на ремонт вместе с другими расходами на обслуживание производства, учитываемых по дебету счета 25 "Общепроизводственные расходы", в конце месяца списаны на счет 20 "Основное производство" с распределением между видами продукции (работ, услуг) |

Отражение в бухгалтерском учете расходов, связанных с простоем оборудования по внешним причинам. Простой произошел из-за нарушения сроков поставки материалов по вине поставщика. Поставщик согласился возместить ущерб организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по простою | | | |
| 1 | 25, субсчет "Потери от простоев" | 70, 69 | Начислена заработная плата и взносы с начисленной заработной платы работников за время простоя по вине поставщика |
| 2 | 25, субсчет "Потери от простоев" | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Начислена амортизация по неработающему (из-за срыва сроков поставки материалов) оборудованию за время его простоя |
| Бухгалтерские проводки при предъявлении претензии поставщику по простою | | | |
| 1 | 76-2 | 25, субсчет "Потери от простоев" | Затраты, связанные с вынужденным простоем, списаны на расчеты по претензиям |
| Бухгалтерские проводки при погашении поставщиком потерь от простоя | | | |
| 1 | 51 | 76-2 | Получены денежные средства от поставщика в счет возмещения потерь от простоя |

Отражение в бухгалтерском учете расходов на периодическую техническую поверку средств измерения. В результате поверки часть поверенных средств измерений не допущена к эксплуатации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Перечислены денежные средства в оплату услуг по поверке средств измерения |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат на оплату поверки средств измерений. Заключен договор организацией и исполнителем по поверке средств измерений, используемых для контроля качества производственного процесса. Исполнителем составлен акт выполненных работ по поверке с документами по окончательному расчету по договору | | | |
| 1 | 25 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных услуг без НДС по поверке средств измерений, непригодных для дальнейшего использования. Стоимость поверки с отрицательным результатом учтена в общепроизводственных расходах единовременно |
| 2 | 97 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных услуг без НДС по поверке работоспособных средств измерений на затраты (расходы) будущих периодов |
| 3 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по оказанным услугам сторонней организацией по поверке средств измерений |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по оказанным услугам сторонней организацией по поверке средств измерений |
| Бухгалтерские проводки при равномерном списании затрат по поверке работоспособных средств измерений в течение межповерочного интервала | | | |
| 1 | 25 | 97 | Списана ежемесячно в течение межповерочного интервала часть расходов по поверке средств измерений, по которым получен положительный результат |

Отражение в бухгалтерском учете списания расходов, учтенных на счете 25 "Общепроизводственные расходы".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании общепроизводственных расходов, связанных с обслуживанием основного производства | | | |
| 1 | 20 | 25 | Списаны расходы на обслуживание (счет 25 "Общепроизводственные расходы") за отчетный период (месяц) на счет 20 "Основное производство" с распределением между видами продукции (работ, услуг) |
| Бухгалтерские проводки при списании общепроизводственных расходов, связанных с обслуживанием вспомогательных производств | | | |
| 1 | 23 | 25 | Списаны расходы на обслуживание (счет 25 "Общепроизводственные расходы") за отчетный период (месяц) на счет 23 "Вспомогательные производства" с распределением между видами продукции (работ, услуг) |
| Бухгалтерские проводки при списании общепроизводственных расходов, связанных с обслуживанием обслуживающих производств и хозяйств | | | |
| 1 | 29 | 25 | Списаны расходы на обслуживание (счет 25 "Общепроизводственные расходы") за отчетный период (месяц) на счет 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" с распределением между видами продукции (работ, услуг) |
| Бухгалтерские проводки при списании общепроизводственных расходов по восстановлению застрахованного имущества, пострадавшего в результате страхового случая | | | |
| 1 | 76-1 | 25 | Списаны за счет страхового возмещения фактические расходы (затраты), связанные с ремонтом застрахованного имущества, используемого в производстве нескольких видов продукции (работ, услуг) или относимого к объектам цехового назначения |
| 2 | 50, 51 | 76-1 | Отражено поступление страхового возмещения от страховой организации |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при включении общепроизводственных расходов в затраты обособленных подразделений | | | |
| 1 | 79-2 | 25 | Списана фактическая себестоимость работ (услуг), связанных с обслуживанием производства, выполненных (оказанных) обособленным подразделениям |
| Бухгалтерские проводки при списании общепроизводственных расходов, связанных с прекращением производства, не давшего продукции | | | |
| 1 | 91-2 | 25 | Списаны общепроизводственные расходы (затраты), связанные с прекращением производства, не давшего продукции. Общепроизводственные затраты отражены в составе прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при списании общепроизводственных расходов по производственным заказам (договорам) в случае их  аннулирования | | | |
| 1 | 91-2 | 25 | Списаны общепроизводственные расходы (затраты) по аннулированным заказам (договорам). Общепроизводственные затраты отражены в составе прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при списании общепроизводственных расходов, непосредственно связанных с устранением последствий чрезвычайных обстоятельств | | | |
| 1 | 91-2 | 25 | Списаны общепроизводственные расходы (затраты), приходящиеся на устранение последствий чрезвычайных обстоятельств. Общепроизводственные затраты отражены в составе прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при возврате ранее отпущенных на обслуживание производства материалов, учитываемых по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 10 | 25 | Оприходованы на склад(ы) материалы по фактурной стоимости, не израсходованные при обслуживании производства. Материалы отпущены и возвращены в течение отчетного периода (месяца) |
| Бухгалтерские проводки при возврате ранее отпущенных на обслуживание производства материалов, учитываемых по учетной стоимости | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 25 | Списана доля фактических затрат (расходов), приходящаяся на возврат материалов, не израсходованных при обслуживании производства. Материалы отпущены и возвращены в течение отчетного периода (месяца) |
| 2 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) материалы по учетной стоимости |
| 3 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Отражена положительная разница между учетной и фактурной стоимостью |
|  |  | или |
| 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Отражена отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью |

4.1.4. Общехозяйственные расходы

Отражение в бухгалтерском учете расходов, связанных с управлением производством.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости материалов, использованных для нужд управления производством, если материалы учитываются по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 26 | 10 | Списана фактическая себестоимость материалов, израсходованных на общехозяйственные нужды |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости материалов, использованных для нужд управления производством, если материалы учитываются по учетной стоимости | | | |
| 1 | 26 | 10 | Списана учетная себестоимость материалов, израсходованных на общехозяйственные нужды |
| 2 | 26 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 26 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости полуфабрикатов собственного производства, переданных на общехозяйственные нужды | | | |
| 1 | 26 | 21 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость полуфабрикатов собственного производства, переданных на общехозяйственные нужды |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости готовой продукции, использованной при управлении производством | | | |
| 1 | 26 | 43 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость готовой продукции, частично использованной при управлении производством |
| 2 | 26 | 10 | Списана фактическая производственная себестоимость готовой продукции, полностью использованной при управлении производством |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости подакцизной продукции, использованной для собственных нужд структурным подразделением, занятым управлением производством. Передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров (продукции) для собственных нужд является объектом налогообложения акцизами | | | |
| 1 | 26 | 43 | Списана фактическая себестоимость произведенной подакцизной продукции, израсходованной для собственных нужд структурным подразделением, занятым управлением производством |
| 2 | 26 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Начислен акциз при передаче произведенной подакцизной продукции для собственных нужд структурному подразделению, занятому управлением производством. Сумма акциза к уплате отражена в составе общехозяйственных расходов |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации объектов основных средств, использованных при управлении производством | | | |
| 1 | 26 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации объектов нематериальных активов, использованных при управлении производством | | | |
| 1 | 26 | 05 | Отражена сумма амортизации объекта нематериальных активов с накоплением сумм амортизации на отдельном счете |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых управлением производством | | | |
| 1 | 26 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых управлением производством |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности по уплате налогов и сборов, включаемых в общехозяйственные расходы | | | |
| 1 | 26 | 68 | Начислены налоги и сборы на общехозяйственные расходы |
|  |  | или |
| 26 | 68 | Сторнирована переплата налогов и сборов с общехозяйственных расходов |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при списании затрат (расходов) вспомогательных (подсобных) производств на общехозяйственные расходы | | | |
| 1 | 26 | 23 | Списана фактическая себестоимость работ, услуг по обслуживанию управления производством за отчетный период (месяц) на счет 26 "Общехозяйственные расходы" |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при списании затрат (расходов) обслуживающих производств и хозяйств на общехозяйственные расходы | | | |
| 1 | 26 | 29 | Списана фактическая себестоимость работ, услуг по обслуживанию управления производством за отчетный период (месяц) на счет 26 "Общехозяйственные расходы" |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при включении затрат обособленных подразделений в общехозяйственные расходы | | | |
| 1 | 26 | 79-2 | Списана фактическая себестоимость выполненных работ (оказанных услуг) обособленных подразделений, связанных с управлением производством |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам), оказанным сторонними организациями для промышленных предприятий, с оплатой их через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы денежные средства под отчет для оплаты работ (услуг) сторонних организаций |
| 2 | 26 | 71 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) с НДС за отчетный период (месяц) на общехозяйственные расходы |
| 3 | 97 | 71 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) с НДС на затраты (расходы) будущих периодов |
| Бухгалтерские проводки по производственным (с НДС) работам (услугам), оказанным сторонними организациями для промышленных предприятий | | | |
| 1 | 26 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) без НДС за отчетный период (месяц) на общехозяйственные расходы |
| 2 | 97 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) без НДС на затраты (расходы) будущих периодов |
| 3 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| 5 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) по управлению производством |
| Бухгалтерские проводки по производственным (без НДС) работам (услугам), оказанным сторонними организациями для промышленных предприятий | | | |
| 1 | 26 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) с НДС за отчетный период (месяц) на общехозяйственные расходы |
| 2 | 97 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) с НДС на затраты (расходы) будущих периодов |
| 3 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) по управлению производством |
| Бухгалтерские проводки по выплатам денежных сумм частным лицам за оказание услуг (мелкий ремонт, уборка помещений и т.п.), не входящих в круг обязанностей штатного персонала | | | |
| 1 | 26 | 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) на общехозяйственные расходы |
| 2 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Отражена сумма налога на доходы (НДФЛ), удержанная с заработной платы (доходов) физического лица |
| 3 | 76 | 50-1 | Отражена сумма к выдаче (выплате) |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | 51 | Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц (НДФЛ) |
| Бухгалтерские проводки при начислении сумм страховых платежей (страховых взносов) по страхованию от рисков утраты и повреждения имущества управленческого и общехозяйственного назначения | | | |
| 1 | 26 | 76-1 | Сумма взноса включена в состав общехозяйственных расходов равномерно в течение всего срока действия договора страхования |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов будущих периодов за отчетный период (месяц) на общехозяйственные расходы | | | |
| 1 | 26 | 97 | Списаны текущие расходы (затраты) будущих периодов на общехозяйственные расходы |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов на подготовку и переподготовку кадров на договорной основе с учебными заведениями за отчетный период (месяц) в производственной организации | | | |
| 1 | 26 | 97 | Равномерно списаны последним числом каждого месяца на общехозяйственные расходы затраты (расходы) на подготовку и переподготовку кадров на договорной основе с учебными заведениями в течение срока действия договора |
| Бухгалтерские проводки при списании платежей (страховые взносы) по добровольному (в том числе медицинскому) страхованию за отчетный период (месяц) в производственной организации | | | |
| 1 | 26 | 97 | Равномерно списаны последним числом каждого месяца на общехозяйственные расходы суммы страховой премии (страховых взносов) по добровольному (в том числе медицинскому) страхованию в течение срока действия договора |

Отражение в бухгалтерском учете расходов на приобретение канцелярских товаров, предназначенных для использования для собственных нужд.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при принятии к учету канцелярских товаров | | | |
| 1 | 10-9, 10, субсчет "Канцелярские товары" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость канцелярских товаров без НДС. Стоимость канцелярских товаров учтена в составе материалов организации |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным канцелярским товарам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным канцелярским товарам, приобретенным для использования для собственных нужд |
| Бухгалтерские проводки при оплате канцелярских товаров продавцу | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена поставщику организацией-покупателем задолженность по приобретенным у него канцелярским товарам |
| Бухгалтерские проводки при передаче канцелярских товаров для использования для собственных нужд | | | |
| 1 | 26 | 10-9, 10, субсчет "Канцелярские товары" | Списана фактическая себестоимость канцелярских товаров, отпущенных для использования для собственных нужд. Оформлены требование-накладная или иной документ, предусмотренный системой документооборота организации |

Отражение в бухгалтерском учете организации-заказчика денежных выплат исполнителю - физическому лицу (за исключением индивидуальных предпринимателей) на основании гражданско-правового договора (подряда, оказания услуг, авторского заказа и т.п.). В договоре предусмотрена выплата аванса после подписания его сторонами.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату заключения договора с исполнителем - физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 76 | Начислена сумма аванса исполнителю работ (услуг), предусмотренная договором. Физические лица, не зарегистрированные как предприниматели, не являются плательщиками НДС на основании [пункта 1 статьи 143](consultantplus://offline/ref=420A4957212247A488FF6C50ACE56E0B7076DFF0C1BAB744E67AC079DA70C9FDFEE0019BC0F74675DB7B3610BA71494804490DF2C22ADFRDJ) НК РФ |
| 2 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Отражена сумма налога на доходы (НДФЛ), удержанная с аванса (доходов) физического лица |
| 3 | 76 | 50, 51 | Сумма аванса выдана из кассы или перечислена на банковскую карту физического лица |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | 51 | Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с аванса. Перечислить НДФЛ в бюджет организация обязана не позднее дня выплаты аванса исполнителю на основании [пункта 6 статьи 226](consultantplus://offline/ref=420A4957212247A488FF6C50ACE56E0B7076DFF0C1BAB744E67AC079DA70C9FDFEE00199C6F54F7B847E2301E27E48551A401AEEC02BF5D1REJ) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки на дату подписания акта выполненных работ (услуг) при произведении окончательного расчета | | | |
| 1 | 26 | 76 | Списана на общехозяйственные расходы сумма вознаграждения физическому лицу за выполненные работы (оказанные услуги) по договору |
| 2 | 76 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Зачтена сумма аванса |
| 3 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Отражена сумма налога на доходы (НДФЛ), удержанная с оставшейся части вознаграждения (доходов) физического лица |
| 4 | 76 | 50, 51 | Произведен окончательный расчет с физическим лицом |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | 51 | Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с оставшейся части вознаграждения |

Отражение в бухгалтерском учете факта оказания информационных, консультационных, юридических и аудиторских услуг сторонними организациями с оплатой через подотчетных лиц. Услуги связаны с осуществлением текущей производственной деятельности, облагаемой НДС.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент выдачи денег под отчет | | | |
| 1 | 71 | 50 | Отражена авансовая выдача денежных средств для оплаты работ (услуг) сторонних организаций |
| Бухгалтерские проводки при принятии к учету информационных, консультационных, юридических и аудиторских услуг | | | |
| 1 | 26 | 76 | Начислена стоимость потребленных информационных, консультационных, юридических и аудиторских услуг без НДС на общехозяйственные расходы |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 76 | Отражена сумма НДС по информационным, консультационным, юридическим и аудиторским услугам, оказанным сторонними организациями |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принята к вычету сумма НДС по информационным, консультационным, юридическим и аудиторским услугам, оказанным сторонними организациями |
| Бухгалтерские проводки при погашении подотчетным лицом задолженности по оплате услуг сторонних организаций | | | |
| 1 | 76 | 71 | Оплачена исполнителям стоимость информационных, консультационных, юридических и аудиторских услуг через подотчетных лиц |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость продукции (работ, услуг) основного производства расходов подотчетного лица на оплату услуг сторонних организаций | | | |
| 1 | 20 | 26 | Доля расходов на информационные, консультационные, юридические и аудиторские услуги вместе с другими расходами на управление, учитываемыми по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы", в конце месяца списана на счет 20 "Основное производство" с распределением между видами продукции (работ, услуг) |

Отражение в бухгалтерском учете факта оказания маркетинговых услуг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в случае оказания маркетинговых услуг собственной маркетинговой службой | | | |
| 1 | 26 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занимающихся маркетинговыми исследованиями |
| Бухгалтерские проводки в случае оказания маркетинговых услуг сторонней организацией | | | |
| 1 | 26 | 60, 76 | Отражены расходы без НДС на оплату маркетинговых услуг |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Отражена сумма НДС со стоимости маркетинговых услуг |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принята к вычету из бюджета сумма НДС по оказанным маркетинговым услугам |
| 4 | 60, 76 | 51 | Перечислены денежные средства сторонней организации за маркетинговые услуги |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость продукции (работ, услуг) основного производства расходов организации на проведение маркетинговых исследований | | | |
| 1 | 20 | 26 | Доля расходов на проведение маркетинговых исследований вместе с другими расходами на управление, учитываемыми по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы", в конце месяца списаны на счет 20 "Основное производство" с распределением между видами продукции (работ, услуг) |

Отражение в бухгалтерском учете расходов по хранению бухгалтерских документов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении платы за хранение документов в государственном или частном архиве | | | |
| 1 | 97 | 76 | Отражена стоимость услуг архива по хранению документов. В соответствии с [подпунктом 6 пункта 2 статьи 149](consultantplus://offline/ref=420A4957212247A488FF6C50ACE56E0B7076DFF0C1BAB744E67AC079DA70C9FDFEE00199C7F2477E8B212614F3264754075E13F9DC29F416D6R9J) НК РФ услуги, оказываемые архивными учреждениями, НДС не облагаются |
| 2 | 76 | 51 | Оплачены услуги архива по хранению документов |
| Бухгалтерские проводки при включении платы за хранение документов в затраты в течение срока их хранения | | | |
| 1 | 26 | 97 | Списана ежемесячно на затраты часть расходов будущих периодов, относящихся к текущему месяцу |

Отражение в бухгалтерском учете расходов на соблюдение санитарных правил и норм.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при учете в составе основных средств приобретенного оборудования, служащего для обеспечения безопасности и гигиены рабочих мест (кондиционеры, кресла с подъемно-поворотным механизмом, светильники с экранизирующими решетками и т.п.) | | | |
| 1 | 08-4 | 60, 76 | Отражены расходы без НДС, связанные с приобретением оборудования |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Учтен НДС по приобретенному оборудованию |
| 3 | 01 | 08-4 | Оборудование введено в эксплуатацию |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету из бюджета НДС по объекту основных средств, принятому в эксплуатацию |
| 5 | 60, 76 | 51 | Оплачено приобретенное оборудование |
| 6 | 26 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражено ежемесячное начисление амортизации по оборудованию |
| Бухгалтерские проводки при единовременном списании расходов на проведение анализов, экспертиз и исследований рабочего места на соответствие санитарным нормам, включая санитарно-эпидемиологические экспертизы и лабораторные испытания учреждениями санитарно-эпидемиологической службы РФ | | | |
| 1 | 26 | 60, 76 | Отражено оказание санитарно-эпидемиологических услуг на основании акта уполномоченного учреждения |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен НДС по оказанным санитарно-эпидемиологическим услугам уполномоченного учреждения |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по оказанным санитарно-эпидемиологическим услугам уполномоченного учреждения |
| 4 | 60, 76 | 51 | Оплачена уполномоченному учреждению стоимость санитарно-эпидемиологических услуг |
| Бухгалтерские проводки при единовременном списании расходов, связанных с проведением предварительных и периодических медицинских осмотров (обследований) работников организации и лиц при приеме их на работу | | | |
| 1 | 26 | 60, 76 | Отражено оказание медицинских услуг на основании документов, полученных из медучреждения. НДС медицинские услуги не облагаются согласно [подпункту 2 пункта 2 статьи 149](consultantplus://offline/ref=420A4957212247A488FF6C50ACE56E0B7076DFF0C1BAB744E67AC079DA70C9FDFEE00191C5F44675DB7B3610BA71494804490DF2C22ADFRDJ) НК РФ |
| 2 | 60, 76 | 51 | Оплачена медучреждению стоимость медицинских услуг |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов на получение санитарно-эпидемиологических заключений по продукции, производимой в РФ (расходы на экспертизу продукции, импортируемой в РФ включаются в фактическую себестоимость ввозимых товаров) | | | |
| 1 | 97 | 60, 76 | Отражено оказание услуг уполномоченного учреждения по получению экспертизы. Расходы по получению экспертизы учтены в составе расходов будущих периодов |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен НДС по оказанным услугам уполномоченного учреждения по получению экспертизы |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по оказанным услугам уполномоченного учреждения по получению экспертизы |
| 4 | 60, 76 | 51 | Оплачена уполномоченному учреждению стоимость услуг по получению экспертизы |
| 5 | 20 | 97 | Стоимость экспертизы списана на расходы по обычным видам деятельности равномерно в течение срока действия заключения |

Отражение в бухгалтерском учете списания расходов, учтенных на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании общехозяйственных расходов, связанных с управлением основным производством | | | |
| 1 | 20 | 26 | Списаны расходы на управление (счет 26 "Общехозяйственные расходы") за отчетный период (месяц) на счет 20 "Основное производство" с распределением между видами продукции (работ, услуг) |
| Бухгалтерские проводки при списании общехозяйственных расходов, связанных с управлением вспомогательными производствами | | | |
| 1 | 23 | 26 | Списаны расходы на управление (счет 26 "Общехозяйственные расходы") за отчетный период (месяц) на счет 23 "Вспомогательные производства" с распределением между видами продукции (работ, услуг) |
| Бухгалтерские проводки при списании общехозяйственных расходов, связанных с управлением обслуживающих производств и хозяйств | | | |
| 1 | 29 | 26 | Списаны расходы на управление (счет 26 "Общехозяйственные расходы") за отчетный период (месяц) на счет 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" с распределением между видами продукции (работ, услуг) |
| Бухгалтерские проводки при списании общехозяйственных расходов по восстановлению застрахованного имущества, пострадавшего в результате страхового случая | | | |
| 1 | 76-1 | 26 | Списаны за счет страхового возмещения фактические расходы (затраты), связанные с ремонтом застрахованного имущества управленческого и общехозяйственного назначения |
| 2 | 50, 51 | 76-1 | Отражено поступление страхового возмещения от страховой организации |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при включении общехозяйственных расходов в затраты обособленных  подразделений | | | |
| 1 | 79-2 | 26 | Списана фактическая себестоимость работ (услуг), связанных с управлением производством, выполненных (оказанных) обособленным подразделениям |
| Бухгалтерские проводки при списании общехозяйственных расходов, связанных с прекращением производства, не давшего продукции | | | |
| 1 | 91-2 | 26 | Списаны общехозяйственные расходы (затраты), связанные с прекращением производства, не давшего продукции. Общехозяйственные затраты отражены в составе прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при списании общехозяйственных расходов по производственным заказам (договорам) в случае их аннулирования | | | |
| 1 | 91-2 | 26 | Списаны общехозяйственные расходы (затраты) по аннулированным заказам (договорам). Общехозяйственные затраты отражены в составе прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при списании общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с устранением последствий чрезвычайных обстоятельств | | | |
| 1 | 91-2 | 26 | Списаны общехозяйственные расходы (затраты), приходящиеся на устранение последствий чрезвычайных обстоятельств. Общехозяйственные затраты отражены в составе прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при возврате ранее отпущенных на управление производством материалов, учитываемых по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 10 | 26 | Оприходованы на склад(ы) материалы по фактурной стоимости, не израсходованные при управлении производством. Материалы отпущены и возвращены в течение отчетного периода (месяца) |
| Бухгалтерские проводки при возврате ранее отпущенных на управление производством материалов, учитываемых по учетной  стоимости | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 26 | Списана доля фактических затрат (расходов), приходящаяся на возврат материалов, не израсходованных при управлении производством. Материалы отпущены и возвращены в течение отчетного периода (месяца) |
| 2 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) материалы по учетной стоимости |
| 3 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | 16, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Отражена положительная разница между учетной и фактурной стоимостью |
|  |  | или |
| 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Отражена отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью |

Отражение в бухгалтерском учете списания расходов, учтенных на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных на управленческие расходы (метод директ-костинг).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 90, субсчет "Управленческие расходы" | 26 | Списаны полностью суммы расходов на управление производством (счет 26 "Общехозяйственные расходы") за отчетный период (месяц) непосредственно на счет 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных |

Отражение в бухгалтерском учете списания суммы, накопленной на счете 26 "Общехозяйственные расходы" организациями, деятельность которых не связана с производственным процессом (комиссионеры, агенты, брокеры, дилеры и т.п., кроме организаций, осуществляющих торговую деятельность).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 90, субсчет "Управленческие расходы" | 26 | Суммы расходов отчетного периода (месяца) на ведение деятельности в организации списаны полностью на финансовые результаты отчетного периода - счет 90, субсчет "Управленческие расходы" |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибки списания общехозяйственных (управленческих) расходов сверх норм, если ошибка выявлена в текущем году.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 90, субсчет "Управленческие расходы" | 26 | Сторнированы со счета 90, субсчет "Управленческие расходы", в месяце выявления ошибки общехозяйственные (управленческие) текущие затраты (расходы), списанные сверх норм |

Отражение в бухгалтерском учете расходов, связанных с простоем работников организации по внешним причинам. Простой произошел по вине поставщика электроэнергии.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с простоем | | | |
| 1 | 26, субсчет "Потери от простоев" | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников за время простоя по вине сторонней организации. Оплата времени вынужденного простоя является доходом работника, облагаемым налогом на доходы физических лиц согласно [пункту 1 статьи 210](consultantplus://offline/ref=420A4957212247A488FF6C50ACE56E0B7076DFF0C1BAB744E67AC079DA70C9FDFEE00199C7F3477F88212614F3264754075E13F9DC29F416D6R9J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при возмещении сторонней организацией расходов, связанных с простоем | | | |
| 1 | 76-2 | 26, субсчет "Потери от простоев" | Предъявлена претензия сторонней энергоснабжающей организации |
| 2 | 51 | 76-2 | Получены денежные средства от сторонней организации в счет возмещения потери от простоев |
| Бухгалтерские проводки при отказе сторонней организацией возместить расходы, связанные с простоем | | | |
| 1 | 90, субсчет "Управленческие расходы" | 26, субсчет "Потери от простоев" | Списаны на себестоимость расходы, связанные с простоем |

4.1.5. Брак в производстве

Отражение в бухгалтерском учете затрат по выявленному внутреннему и внешнему браку.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выявлении потери от брака в материалах собственного производства, если материалы учитываются по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 28 | 10 | Списана фактическая себестоимость бракованных (испорченных) материалов собственного производства |
| Бухгалтерские проводки при выявлении потери от брака в материалах собственного производства, если материалы учитываются по учетной стоимости | | | |
| 1 | 28 | 10 | Списана учетная себестоимость бракованных (испорченных) материалов собственного производства |
| 2 | 28 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 28 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при выявлении потери от брака в полуфабрикатах собственного производства | | | |
| 1 | 28 | 21 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость бракованных (испорченных) полуфабрикатов собственного производства |
| Бухгалтерские проводки при выявлении потери от брака в основном производстве | | | |
| 1 | 28 | 20 | Отражена доля затрат (расходов) основного производства, приходящаяся на выявленные потери от брака при производстве продукции (работ, услуг) |
| Бухгалтерские проводки при выявлении потери от брака во вспомогательных производствах | | | |
| 1 | 28 | 23 | Отражена доля затрат (расходов) вспомогательных производств, приходящаяся на выявленные потери от брака при производстве продукции (работ, услуг) |
| Бухгалтерские проводки при выявлении потери от брака при обслуживании производства | | | |
| 1 | 28 | 25 | Отражена доля общепроизводственных затрат (расходов), приходящаяся на выявленные потери от брака при производстве продукции (работ, услуг) |
| Бухгалтерские проводки при выявлении потери от брака в общехозяйственном использовании | | | |
| 1 | 28 | 26 | Отражена доля общехозяйственных затрат (расходов), приходящаяся на выявленные потери от брака при производстве продукции (работ, услуг) |
| Бухгалтерские проводки при выявлении потери от брака в готовой продукции | | | |
| 1 | 28 | 43 | Списана фактическая производственная себестоимость бракованной (испорченной) готовой продукции |
|  |  | или |
| 28 | 40 | Списана нормативная (плановая) производственная себестоимость бракованной (испорченной) готовой продукции |
| Бухгалтерские проводки при выявлении при инвентаризации потери от брака в готовой продукции | | | |
| 1 | 28 | 91-1 | Списана фактическая производственная себестоимость излишка бракованной (испорченной) готовой продукции, выявленной при инвентаризации |
| Бухгалтерские проводки при отражении в учете услуг по исправлению брака в производстве с оплатой их через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы денежные средства под отчет для оплаты работ (услуг) сторонних организаций |
| 2 | 28 | 71 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) с НДС на затраты текущего периода (месяца) |
| Бухгалтерские проводки при отражении в учете услуг, оказываемых сторонними организациями, по исправлению брака при производстве продукции с НДС | | | |
| 1 | 28 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) без НДС на затраты текущего периода (месяца) |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| 4 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) по исправлению брака в производстве |
| Бухгалтерские проводки при отражении в учете услуг, оказываемых сторонними организациями, по исправлению брака при производстве продукции без НДС | | | |
| 1 | 28 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) с НДС на затраты текущего периода (месяца) |
| 2 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) по исправлению брака в производстве |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых исправлением брака | | | |
| 1 | 28 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых исправлением брака |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости материалов, использованных на исправление брака, если материалы учитываются по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 28 | 10 | Списана фактическая себестоимость материалов, израсходованных на исправление брака в производстве |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости материалов, использованных на исправление брака, если материалы учитываются по учетной стоимости | | | |
| 1 | 28 | 10 | Списана учетная себестоимость материалов, израсходованных на исправление брака в производстве |
| 2 | 28 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 28 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости полуфабрикатов собственного производства, переданных на исправление брака | | | |
| 1 | 28 | 21 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость полуфабрикатов собственного производства, переданных на исправление производственного брака |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости готовой продукции, переданной на исправление брака | | | |
| 1 | 28 | 43 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость готовой продукции, переданной на исправление производственного брака |

Отражение в бухгалтерском учете сумм, относимых на уменьшение потерь от брака, а также сумм, списываемых на затраты по производству как потери от брака.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при возврате материалов, учитываемых по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 10 | 28 | Оприходованы материалы (возвратные отходы) по цене их возможного использования на материальный(ые) склад(ы) |
| Бухгалтерские проводки при возврате материалов, учитываемых по учетной стоимости | | | |
| 1 | 20, 23, 29 | 28 | Отражена доля потерь от брака, приходящаяся на возврат материалов (возвратные отходы), по цене их возможного использования |
| 2 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 20, 23, 29 | Отражены возвратные отходы материалов, полученные от исправления брака в основном, вспомогательных, обслуживающих производствах и хозяйствах, по цене их возможного использования |
| 3 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) возвратные отходы материалов по учетной стоимости |
| 4 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Отражена положительная разница между учетной и фактурной (ценой их возможного использования) стоимостью |
|  |  | или |
| 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Отражена отрицательная разница между учетной и фактурной (ценой их возможного использования) стоимостью |
| Бухгалтерские проводки при возврате в качестве полуфабрикатов собственного производства продукции, списанной как неисправимый брак | | | |
| 1 | 21 | 28 | Оприходована в качестве полуфабрикатов продукция по цене ее возможного использования на материальный(ые) склад(ы) |
| Бухгалтерские проводки при списании потерь от брака продукции на основное производство | | | |
| 1 | 20 | 28 | Отражена доля потерь от брака продукции после проведения всех операций по ее исправлению на затратах (расходах) основного производства |
| Бухгалтерские проводки при списании потерь от брака продукции на вспомогательные производства | | | |
| 1 | 23 | 28 | Отражена доля потерь от брака продукции после проведения всех операций по ее исправлению на затратах (расходах) вспомогательных производств |
| Бухгалтерские проводки при списании потерь от брака продукции на обслуживающие производства и хозяйства | | | |
| 1 | 29 | 28 | Отражена доля потерь от брака продукции после проведения всех операций по ее исправлению на затратах (расходах) обслуживающих производств и хозяйств |
| Бухгалтерские проводки при списании потерь от брака продукции на виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2 | 28 | Предъявлена претензия к виновным лицам по возмещению потерь от брака продукции |
| Бухгалтерские проводки при предъявлении претензий к поставщику по потерям от брака продукции | | | |
| 1 | 76-2 | 28 | Предъявлена претензия к поставщику по возмещению потерь от брака продукции |
| Бухгалтерские проводки при списании потерь от брака продукции по чрезвычайным обстоятельствам | | | |
| 1 | 91-2 | 28 | Отражена доля потерь от брака продукции по чрезвычайным обстоятельствам после проведения всех операций по ее исправлению на прочих расходах организации |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов по устранению брака за счет резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание реализованной готовой продукции | | | |
| 1 | 96, субсчет "Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание" | 28 | Списаны из резерва фактические расходы по устранению брака продукции |

Отражение в бухгалтерском учете производственного брака, выявленного при изготовлении продукции, при отсутствии виновных лиц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании производственного брака, выявленного при изготовлении продукции основного производства, при отсутствии виновных лиц | | | |
| 1 | 28 | 20 | Отражены потери от брака, выявленные при производстве продукции основного производства |
| 2 | 20 | 28 | Списаны невозмещаемые потери от брака, выявленные при производстве продукции основного производства, в случае неустановления виновного лица. Затраты на исправление брака при отсутствии виновных лиц включены в себестоимость соответствующих видов продукции |
| Бухгалтерские проводки при списании производственного брака, выявленного при изготовлении продукции вспомогательных производств, при отсутствии виновных лиц | | | |
| 1 | 28 | 23 | Отражены потери от брака, выявленные при производстве продукции вспомогательных производств |
| 2 | 23 | 28 | Списаны невозмещаемые потери от брака, выявленные при производстве продукции вспомогательных производств, в случае неустановления виновного лица. Затраты на исправление брака при отсутствии виновных лиц включены в себестоимость соответствующих видов продукции |
| Бухгалтерские проводки при списании производственного брака, выявленного при изготовлении продукции обслуживающих производств и хозяйств, при отсутствии виновных лиц | | | |
| 1 | 28 | 29 | Отражены потери от брака, выявленные при производстве продукции обслуживающих производств и хозяйств |
| 2 | 29 | 28 | Списаны невозмещаемые потери от брака, выявленные при производстве продукции обслуживающих производств и хозяйств, в случае неустановления виновного лица. Затраты на исправление брака при отсутствии виновных лиц включены в себестоимость соответствующих видов продукции |

Отражение в бухгалтерском учете реализации (продажи) невозвратных отходов от брака продукции специализированной организации, занимающейся переработкой вторичного сырья.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при продаже невозвратных отходов от брака продукции покупателям | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Начислена на прочие доходы организации продажная (договорная) стоимость металлолома и других невозвратных отходов бракованной продукции с учетом всех налогов |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации отходов |
| 3 | 91-2 | 28 | Отражена на прочих расходах организации доля потерь от неисправимого брака продукции, приходящаяся на реализованные невозвратные отходы |
| Бухгалтерские проводки при получении денежных средств | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Отражена оплата покупателем невозвратных отходов от брака продукции |

4.1.6. Фактические затраты

по выпуску продукции (работ, услуг)

обслуживающими производствами и хозяйствами

Отражение в бухгалтерском учете расходов, связанных с выпуском продукции (работ, услуг) обслуживающими производствами и хозяйствами.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости материалов, использованных в обслуживающих производствах и хозяйствах, если материалы учитываются по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 29 | 10 | Списана фактическая себестоимость материалов, израсходованных на нужды обслуживающих производств и хозяйств |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости материалов, использованных в обслуживающих производствах и хозяйствах, если материалы учитываются по учетной стоимости | | | |
| 1 | 29 | 10 | Списана учетная себестоимость материалов, израсходованных на нужды обслуживающих производств и хозяйств |
| 2 | 29 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 29 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости животных и птицы, выбывших в результате их забоя в обслуживающих производствах и хозяйствах | | | |
| 1 | 29 | 11 | Списана учетная стоимость животных на откорме, птицы, зверей, кроликов, забитых в обслуживающих производствах и хозяйствах, а также забитого в организации молодняка животных |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации объектов основных средств, использованных в обслуживающих производствах и хозяйствах | | | |
| 1 | 29 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации объектов нематериальных активов, использованных в обслуживающих производствах и хозяйствах | | | |
| 1 | 29 | 05 | Отражена сумма амортизации объекта нематериальных активов с накоплением сумм амортизации на отдельном счете |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых в обслуживающих производствах и хозяйствах | | | |
| 1 | 29 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых в обслуживающих производствах и хозяйствах |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности по уплате налогов и сборов, включаемых в затраты обслуживающих производств и хозяйств | | | |
| 1 | 29 | 68 | Начислены налоги и сборы на затраты обслуживающих производств и хозяйств |
|  |  | или |
| 29 | 68 | Сторнирована переплата налогов и сборов с затрат обслуживающих производств и хозяйств |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при списании затрат (расходов) вспомогательных (подсобных) производств на затраты (расходы) обслуживающих производств и хозяйств | | | |
| 1 | 29 | 23 | Списана фактическая себестоимость работ, услуг по обслуживанию производства за отчетный период (месяц) на счет 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при списании затрат (расходов) одних обслуживающих производств и хозяйств на затраты (расходы) других обслуживающих производств и хозяйств | | | |
| 1 | 29 | 29 | Списана фактическая себестоимость работ, услуг по обслуживанию производства за отчетный период (месяц) на счет 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при включении затрат (расходов) обособленных подразделений в затраты (расходы) обслуживающих производств и хозяйств | | | |
| 1 | 29 | 79-2 | Списана фактическая себестоимость работ (услуг) обособленных подразделений, выполненных (оказанных) обслуживающим производством и хозяйством |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам), оказанным сторонними организациями для промышленных предприятий, с оплатой их через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы денежные средства под отчет для оплаты работ (услуг) сторонних организаций |
| 2 | 29 | 71 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) с НДС за отчетный период (месяц) на затраты (расходы) обслуживающих производств и хозяйств |
| 3 | 97 | 71 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) с НДС на затраты (расходы) будущих периодов |
| Бухгалтерские проводки по производственным (с НДС) работам (услугам), оказанным сторонними организациями для промышленных предприятий | | | |
| 1 | 29 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) без НДС за отчетный период (месяц) на затраты (расходы) обслуживающих производств и хозяйств |
| 2 | 97 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) без НДС на затраты (расходы) будущих периодов |
| 3 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| 5 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) обслуживающими производствами и хозяйствами |
| Бухгалтерские проводки по производственным (без НДС) работам (услугам), оказанным сторонними организациями для промышленных предприятий | | | |
| 1 | 29 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) с НДС за отчетный период (месяц) на затраты (расходы) обслуживающих производств и хозяйств |
| 2 | 97 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) с НДС на затраты (расходы) будущих периодов |
| 3 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) обслуживающими производствами и хозяйствами |
| Бухгалтерские проводки при начислении сумм страховых платежей (страховых взносов) по страхованию от рисков утраты и повреждения имущества, используемого в производстве продукции (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств | | | |
| 1 | 29 | 76-1 | Сумма взноса включена в состав затрат обслуживающих производств и хозяйств равномерно в течение всего срока действия договора страхования |
| Бухгалтерские проводки при списании косвенных расходов на затраты (расходы) обслуживающих производств и хозяйств | | | |
| 1 | 29 | 25, 26 | Списаны косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием обслуживающих производств и хозяйств |
| Бухгалтерские проводки при списании потерь от брака на затраты (расходы) обслуживающих производств и хозяйств | | | |
| 1 | 29 | 28 | Потери от брака продукции после проведения всех операций по ее исправлению включены в затраты (расходы) обслуживающих производств и хозяйств |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов будущих периодов за отчетный период (месяц) на затраты (расходы) обслуживающих производств и хозяйств | | | |
| 1 | 29 | 97 | Списаны текущие расходы (затраты) будущих периодов на затраты (расходы) обслуживающих производств и хозяйств |
| Бухгалтерские проводки при отражении излишков незавершенных обслуживающих производств и хозяйств, выявленных при инвентаризации | | | |
| 1 | 29 | 91-1 | Отражены излишки незавершенных обслуживающих производств и хозяйств, выявленные в результате инвентаризации, на финансовом результате (прочих доходах) организации |

Отражение в бухгалтерском учете списания расходов, связанных с выпуском продукции (работ, услуг) обслуживающими производствами и хозяйствами.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при поступлении (приемке) готовой продукции обслуживающих производств и хозяйств на склад(ы) для полного использования в организации, если организация не применяет счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 10 | 29 | Готовая продукция обслуживающих производств и хозяйств, предназначенная для полного использования в организации, оприходована по фактической производственной себестоимости на материальный(ые) склад(ы) |
| Бухгалтерские проводки при поступлении (приемке) готовой продукции обслуживающих производств и хозяйств на склад(ы) для полного использования в организации, если организация применяет счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 29 | Списана доля фактических затрат (расходов) обслуживающих производств и хозяйств, приходящаяся на производство готовой продукции, предназначенной для полного использования в организации |
| 2 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Готовая продукция, предназначенная для полного использования в организации, оприходована по фактической производственной себестоимости на материальный(ые) склад(ы) |
| Бухгалтерские проводки при поступлении (приемке) готовой продукции обслуживающих производств и хозяйств на склад(ы) производственной организации | | | |
| 1 | 43 | 29 | Готовая продукция, предназначенная для реализации или частичного использования в организации, оприходована по фактической производственной себестоимости на товарный(ые) склад(ы) |
| Бухгалтерские проводки при использовании счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" для учета затрат на производство | | | |
| 1 | 40 | 29 | Отражена доля затрат обслуживающих производств и хозяйств, связанных с выпуском продукции, учитываемой по нормативной (плановой) производственной себестоимости |
| Бухгалтерские проводки при выполнении работ, оказании услуг подразделениям организации | | | |
| 1 | 25 | 29 | Списана фактическая себестоимость работ, услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами для подразделений организации, занятых обслуживанием производства |
| 2 | 26 | 29 | Списана фактическая себестоимость работ, услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами для подразделений организации занятых управлением производством |
| 3 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 29 | Списана фактическая себестоимость работ, услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами для подразделений организации, занятых реализацией продукции |
| 4 | 79-2 | 29 | Списана фактическая себестоимость работ, услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами для обособленных подразделений организации |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат (расходов) обслуживающих производств и хозяйств на покупателей | | | |
| 1 | 45 | 29 | Отражена стоимость выполненных работ (оказанных услуг) обслуживающих производств и хозяйств, выручка от продажи которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете |
| Бухгалтерские проводки при списании потерь от брака продукции на виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2 | 29 | Предъявлена претензия к виновным лицам по возмещению потерь от брака продукции |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат (расходов) обслуживающих производств и хозяйств по восстановлению застрахованного имущества, пострадавшего в результате страхового случая | | | |
| 1 | 76-1 | 29 | Списаны за счет страхового возмещения фактические расходы (затраты), связанные с ремонтом застрахованного имущества, используемого в производстве продукции (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств |
| 2 | 50, 51 | 76-1 | Отражено поступление страхового возмещения от страховой организации |
| Бухгалтерские проводки при прекращении обслуживающими производствами и хозяйствами выпуска изделий, не давшего продукции | | | |
| 1 | 91-2 | 29 | Списаны фактические расходы (затраты) обслуживающих производств и хозяйств, связанные с прекращением выпуска изделий, не давшего продукции. Производственные затраты отражены в составе прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при прекращении выпуска изделий (работ, услуг) обслуживающими производствами и хозяйствами в случае аннулирования производственных заказов (договоров) | | | |
| 1 | 91-2 | 29 | Списаны фактические расходы (затраты) обслуживающих производств и хозяйств по аннулированным заказам (договорам). Производственные затраты отражены в составе прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат (услуг) по выбытию прочих активов за счет собственных средств (обслуживающих производств и хозяйств) | | | |
| 1 | 91-2 | 29 | Списаны фактические расходы (затраты) обслуживающих производств и хозяйств, связанные с продажей и прочим выбытием основных средств, материалов и иных прочих активов. Производственные затраты отражены в составе прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат (услуг), непосредственно связанных с устранением последствий чрезвычайных обстоятельств, за счет собственных средств (обслуживающих производств и хозяйств) | | | |
| 1 | 91-2 | 29 | Списаны фактические расходы (затраты) обслуживающих производств и хозяйств, приходящиеся на устранение последствий чрезвычайных обстоятельств. Производственные затраты отражены в составе прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при возврате ранее отпущенных в обслуживающие производства и хозяйства материалов, учитываемых по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 10 | 29 | Оприходованы на склад(ы) материалы по фактурной стоимости, не израсходованные при изготовлении продукции (работ, услуг) обслуживающими производствами и хозяйствами |
| Бухгалтерские проводки при возврате ранее отпущенных в обслуживающие производства и хозяйства материалов, учитываемых по учетной стоимости | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 29 | Списана доля фактических затрат (расходов), приходящаяся на возврат материалов, не израсходованных при изготовлении продукции (работ, услуг) обслуживающими производствами и хозяйствами |
| 2 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) материалы по учетной стоимости |
| 3 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Отражена положительная разница между учетной и фактурной стоимостью |
|  |  | или |
| 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Отражена отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью |

Отражение в бухгалтерском учете возврата готовой продукции с материального(ых) склада(ов) в обслуживающие производства и хозяйства для доработки. Готовая продукция предназначена для полного использования в организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с доработкой продукции, возвращенной со склада(ов) в обслуживающие производства и хозяйства | | | |
| 1 | 29, субсчет "Доработка продукции" | 10 | Списана готовая продукция, возвращенная в обслуживающие производства и хозяйства для доработки |
| 2 | 29, субсчет "Доработка продукции" | 10 | Списаны материалы, израсходованные на доработку продукции обслуживающих производств и хозяйств |
| 3 | 29, субсчет "Доработка продукции" | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Начислена амортизация основных средств, используемых при доработке продукции обслуживающих производств и хозяйств |
| 4 | 29, субсчет "Доработка продукции" | 70, 69 | Начислена заработная плата и взносы с начисленной заработной платы работников, занятых доработкой продукции, возвращенной в обслуживающие производства и хозяйства |
| 5 | 29, субсчет "Доработка продукции" | 23, 25, 26 и др. | Отражены прочие расходы, связанные с доработкой продукции, возвращенной в обслуживающие производства и хозяйства |
| Бухгалтерские проводки при поступлении (приемке) доработанной готовой продукции обслуживающих производств и хозяйств на склад(ы) для полного использования в организации, если организация не применяет счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 10 | 29, субсчет "Доработка продукции" | Доработанная готовая продукция обслуживающих производств и хозяйств, предназначенная для полного использования в организации, оприходована по фактической производственной себестоимости на материальный(ые) склад(ы) |
| Бухгалтерские проводки при поступлении (приемке) доработанной готовой продукции обслуживающих производств и хозяйств на склад(ы) для полного использования в организации, если организация применяет счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 29, субсчет "Доработка продукции" | Списана доля фактических затрат (расходов) обслуживающих производств и хозяйств, приходящаяся на доработку готовой продукции, предназначенной для полного использования в организации |
| 2 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Доработанная готовая продукция, предназначенная для полного использования в организации, оприходована по фактической производственной себестоимости на материальный(ые) склад(ы) |

Отражение в бухгалтерском учете возврата готовой продукции с товарного(ых) склада(ов) в обслуживающие производства и хозяйства для доработки. Готовая продукция предназначена для реализации или частичного использования в организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с доработкой продукции, возвращенной со склада(ов) в обслуживающие производства и хозяйства | | | |
| 1 | 29, субсчет "Доработка продукции" | 43 | Списана готовая продукция, возвращенная в обслуживающие производства и хозяйства для доработки |
| 2 | 29, субсчет "Доработка продукции" | 10 | Списаны материалы, израсходованные на доработку продукции обслуживающих производств и хозяйств |
| 3 | 29, субсчет "Доработка продукции" | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Начислена амортизация основных средств, используемых при доработке продукции обслуживающих производств и хозяйств |
| 4 | 29, субсчет "Доработка продукции" | 70, 69 | Начислена заработная плата и взносы с начисленной заработной платы работников, занятых доработкой продукции, возвращенной в обслуживающие производства и хозяйства |
| 5 | 29, субсчет "Доработка продукции" | 23, 25, 26 и др. | Отражены прочие расходы, связанные с доработкой продукции, возвращенной в обслуживающие производства и хозяйства |
| Бухгалтерские проводки при поступлении (приемке) доработанной готовой продукции обслуживающих производств и хозяйств на склад(ы) производственной организации | | | |
| 1 | 43 | 29, субсчет "Доработка продукции" | Доработанная готовая продукция, предназначенная для реализации или частичного использования в организации, оприходована по фактической производственной себестоимости на товарный(ые) склад(ы) |

Отражение в бухгалтерском учете операций по организации бесплатного питания работников предприятия. Организацией выплачиваются субсидии работникам на питание в соответствии с принятым руководством предприятия порядком.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приобретении кухонного и иного оборудования для приготовления обедов собственными силами организации | | | |
| 1 | 08 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость кухонного и иного оборудования без НДС |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Начислен НДС при приобретении оборудования |
| 3 | 01 | 08 | Кухонное и иное оборудование принято в эксплуатацию по фактической покупной (первоначальной) стоимости без НДС |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принята к вычету из бюджета сумма НДС по кухонному и иному оборудованию, принятому в эксплуатацию |
| 5 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата приобретенного кухонного и иного оборудования |
| Бухгалтерские проводки при приобретении продуктов и иных материалов | | | |
| 1 | 10 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость продуктов и иных материалов без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенным продуктам и иным материалам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным продуктам и иным материалам |
| 4 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена оплата приобретенных продуктов и иных материалов |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с приготовлением обедов | | | |
| 1 | 29 | 10 | Списаны продукты и иные материалы в производство |
| 2 | 29 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Начислена амортизация основных средств, используемых для приготовления обедов |
| 3 | 29 | 70, 69 | Начислена заработная плата и взносы с начисленной заработной платы работников (поваров), занятых приготовлением пищи |
| 4 | 29 | 60, 76 | Отражена стоимость услуг сторонних организаций без НДС, связанных с обеспечением работников предприятия питанием |
| 5 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Начислен НДС по оказанным услугам сторонних организаций |
| 6 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по оказанным услугам сторонних организаций |
| 7 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена оплата услуг сторонних организаций |
| 8 | 43 | 29 | Отражена себестоимость обедов, отпущенных работникам организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении реализации бесплатных обедов работникам организации | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена выручка от реализации обедов работникам организации |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации обедов |
| 3 | 90-2 | 43 | Списана себестоимость обедов, отпущенных работникам организации, по которым была признана выручка на себестоимость продаж |
| 4 | 70 | 62, 76 | Задолженность по реализованным обедам погашена из заработной платы работников организации |
| 5 | 91-2 | 70 | Начислена работникам организации субсидия на питание |

Отражение в бухгалтерском учете операций по организации бесплатного питания работников предприятия. Организацией выдаются работникам талоны на питание в соответствии с принятым руководством предприятия порядком.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче талонов на питание - бланков строгой отчетности работникам организации | | | |
| 1 | 29 | 10, субсчет "Бланки строгой отчетности" | Списана фактическая себестоимость изготовления бланков талонов, переданных работникам организации |
| 2 |  | 006 | Списаны с забалансового учета талоны, переданные работникам организации, по номинальной стоимости питания, которое можно по ним получить |
| Бухгалтерские проводки при отражении расчетов по реализации бесплатных обедов работникам организации по талонам | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена выручка от реализации обедов работникам организации по талонам |
| 2 | 91-2 | 62, 76 | Сумма дебиторской задолженности за реализованные обеды по талонам при предоставлении бесплатного питания погашена за счет собственных средств |

Отражение в бухгалтерском учете оплаты услуг столовой талонами. Столовой оказываются по договору услуги общественного питания организации. Для оплаты организацией выпускаются талоны определенного номинала. В обмен на талоны столовой выдается готовая продукция работникам организации. По окончании отчетного периода - месяца столовой предъявляются полученные талоны к оплате заказчику.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении выручки от реализации обедов организации - заказчику услуг общественного питания | | | |
| 1 | 50-3 | 90-1 | Отражена выручка от реализации услуг общественного питания организации-заказчику, оплаченная талонами. Полученные от заказчика талоны оприходованы в кассу столовой в оценке в денежном выражении товаров (работ, услуг), подлежащих получению по данному документу |
| 2 | 50-1 | 90-1 | Отражена выручка от реализации услуг общественного питания, оплаченная работниками организации-заказчика за наличный расчет |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Исчислен НДС со стоимости услуг общественного питания, оказанных организации-заказчику |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности организации-заказчика по оплате услуг столовой | | | |
| 1 | 62, 76 | 50-3 | Отражена передача организации-заказчику талонов вместе с экземпляром акта на сумму оказанных за месяц услуг в пределах номинала полученных талонов. В зависимости от договоренности сторон талоны могут быть "погашены" при подписании акта |
| Бухгалтерские проводки в момент поступления денежных средств | | | |
| 1 | 50-1, 51 | 62, 76 | Отражена оплата услуг столовой |

Отражение в бухгалтерском учете списания неоправданных технологических потерь в обслуживающих производствах и хозяйствах. При производстве продукции образованы безвозвратные отходы - сверхнормативные технологические потери, связанные с перерасходом материалов из-за нарушения технологического процесса по вине работников организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отпуске со склада сырья и материалов в обслуживающие производства и хозяйства | | | |
| 1 | 29 | 10-1 | Списана фактическая себестоимость сырья и материалов, израсходованных на производство продукции |
| Бухгалтерские проводки при списании сверхнормативных технологических потерь | | | |
| 1 | 94 | 29 | Отражены сверхнормативные потери на счете недостач и потерь от порчи ценностей. Сверхнормативные технологические потери определены по стоимости материалов, дополнительно использованных для производства определенного объема продукции |
| Бухгалтерские проводки при дополнительном отпуске со склада сырья и материалов для восполнения сверхнормативных потерь | | | |
| 1 | 29 | 10-1 | Списана фактическая себестоимость сырья и материалов, дополнительно отпущенных для восполнения сверхнормативных потерь |
| Бухгалтерские проводки при возмещении неоправданных технологических потерь виновными лицами | | | |
| 1 | 70, 73-2 | 94 | Компенсированы неоправданные технологические потери за счет лиц, по вине которых возник неоправданный расход сырья и материалов |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по перерасходу сырья и материалов из-за неоправданных технологических потерь. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по сырью и материалам, списанным в качестве неоправданных технологических потерь. Сумма НДС по ценностям, неоправданно использованным для производства продукции, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по сырью и материалам, списанным в качестве неоправданных технологических потерь |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по ценностям, неоправданно использованным для производства продукции, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС виновными лицами | | | |
| 1 | 70, 73-2 | 94 | Возмещен виновными лицами НДС по ценностям, неоправданно использованным для производства продукции |

Отражение в бухгалтерском учете списания неоправданных технологических потерь в обслуживающих производствах и хозяйствах. Необоснованные технологические потери образовались из-за использования в производстве неоправданно дорогих материалов. Необоснованные потери признаны обоснованными в связи с отсутствием более дешевых материалов на складе.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отпуске со склада сырья и материалов в обслуживающие производства и хозяйства | | | |
| 1 | 29 | 10-1 | Списана фактическая себестоимость сырья и материалов, израсходованных на производство продукции |
| Бухгалтерские проводки при списании необоснованных технологических потерь | | | |
| 1 | 94 | 29 | Отражены необоснованные потери на счете недостач и потерь от порчи ценностей. Необоснованные технологические потери определены как превышение стоимости дорогих материалов, использованных для производства определенного объема продукции, над их более дешевыми аналогами |
| Бухгалтерские проводки при признании необоснованных технологических потерь обоснованными | | | |
| 1 | 29 | 94 | Обоснованные технологические потери списаны на затраты обслуживающих производств и хозяйств |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостач и потерь при изготовлении продукции обслуживающих производств и хозяйств. Для продукции определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании выявленных недостач (потерь) ценностей при изготовлении продукции обслуживающих производств и хозяйств | | | |
| 1 | 94 | 29 | Отражена выявленная сумма фактических (производственных) затрат обслуживающих производств и хозяйств, приходящаяся на потерю продукции при ее изготовлении |
| Бухгалтерские проводки при возмещении ценностей по норме убыли | | | |
| 1 | 29 | 94 | Оприходована (возмещена) убыль ценностей - усушка, утруска, распыл и т.п. в пределах норм на затраты обслуживающих производств и хозяйств |
| Бухгалтерские проводки при возмещении недостачи ценностей сверх нормы убыли | | | |
| 1 | 70, 73-2, 76 | 94 | Убыль ценностей сверх нормы погашена за счет виновных лиц в случае установки виновных лиц |
|  |  | или |
| 91-2 | 94 | Убыль ценностей сверх нормы погашена за счет прочих расходов организации в случае неустановки виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим ценностям сверх норм естественной убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей или порчей сверх норм естественной убыли. Сумма НДС по ценностям, использованным для производства недостающей или испорченной сверх норм естественной убыли продукции, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей или порчей сверх норм естественной убыли |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по ценностям, использованным для производства недостающей или испорченной сверх норм естественной убыли продукции, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС сверх норм естественной убыли | | | |
| 1 | 70, 73-2, 76 | 94 | Возмещен виновными лицами НДС по ценностям, использованным для производства недостающей или испорченной сверх норм естественной убыли продукции, в случае установки виновных лиц |
|  |  | или |
| 91-2 | 94 | Отражен на прочих расходах организации НДС по ценностям, использованным для производства недостающей или испорченной сверх норм естественной убыли продукции, в случае неустановки виновных лиц |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостач и потерь при изготовлении продукции обслуживающих производств и хозяйств. Для продукции не определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании выявленных недостач (потерь) ценностей при изготовлении продукции обслуживающих производств и хозяйств | | | |
| 1 | 94 | 29 | Отражена выявленная сумма фактических (производственных) затрат обслуживающих производств и хозяйств, приходящаяся на потерю продукции при ее изготовлении |
| Бухгалтерские проводки при возмещении недостачи ценностей | | | |
| 1 | 70, 73-2, 76 | 94 | Недостача (порча) ценностей погашена за счет виновных лиц в случае установки виновных лиц |
|  |  | или |
| 91-2 | 94 | Недостача (порча) ценностей погашена за счет прочих расходов организации в случае неустановки виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим ценностям. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей или порчей. Сумма НДС по ценностям, использованным для производства недостающей или испорченной продукции, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей или порчей |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по ценностям, использованным для производства недостающей или испорченной продукции, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС | | | |
| 1 | 70, 73-2, 76 | 94 | Возмещен виновными лицами НДС по ценностям, использованным для производства недостающей или испорченной продукции, в случае установки виновных лиц |
|  |  | или |
| 91-2 | 94 | Отражен на прочих расходах организации НДС по ценностям, использованным для производства недостающей или испорченной продукции, в случае неустановки виновных лиц |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостач и потерь при изготовлении продукции обслуживающих производств и хозяйств по чрезвычайным обстоятельствам. Для продукции определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании по чрезвычайным обстоятельствам выявленных недостач (потерь) ценностей при изготовлении продукции обслуживающих производств и хозяйств | | | |
| 1 | 91-2 | 29 | Отражена в качестве прочих расходов выявленная сумма фактических (производственных) затрат обслуживающих производств и хозяйств, приходящаяся на потерю продукции при ее изготовлении |
| Бухгалтерские проводки при возмещении выявленной потери ценностей по чрезвычайным обстоятельствам в пределах нормы убыли | | | |
| 1 | 29 | 91-1 | Оприходована (возмещена) убыль ценностей - усушка, утруска, распыл и т.п. в пределах норм на затраты обслуживающих производств и хозяйств. Убыль ценностей по нормам отражена в составе прочих доходов организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении НДС по списанным ценностям в случае их недостачи, боя или порчи по чрезвычайным обстоятельствам, если для ценностей определены нормы убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с выбывающего имущества | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей или порчей сверх норм естественной убыли. Сумма НДС по ценностям, использованным для производства недостающей или испорченной сверх норм естественной убыли продукции, отражена в качестве прочих расходов |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей или порчей сверх норм естественной убыли |
| 91-2 | 19-3 | Сумма НДС по ценностям, использованным для производства недостающей или испорченной сверх норм естественной убыли продукции, отражена в качестве прочих расходов |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостач и потерь при изготовлении продукции обслуживающих производств и хозяйств по чрезвычайным обстоятельствам. Для продукции не определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании по чрезвычайным обстоятельствам выявленных недостач (потерь) ценностей при изготовлении продукции обслуживающих производств и хозяйств | | | |
| 1 | 91-2 | 29 | Отражена в качестве прочих расходов выявленная сумма фактических (производственных) затрат обслуживающих производств и хозяйств, приходящаяся на потерю продукции при ее изготовлении |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении НДС по списанным ценностям в случае их недостачи, боя или порчи по чрезвычайным обстоятельствам, если для ценностей не определены нормы убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с выбывающего имущества | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей или порчей. Сумма НДС по ценностям, использованным для производства недостающей или испорченной продукции, отражена в качестве прочих расходов |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей или порчей |
| 91-2 | 19-3 | Сумма НДС по ценностям, использованным для производства недостающей или испорченной продукции, отражена в качестве прочих расходов |

Отражение в бухгалтерском учете расходов, связанных с простоем оборудования по внутрипроизводственным причинам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по простою | | | |
| 1 | 29, субсчет "Потери от простоев" | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников за время простоя по вине работодателя. Оплата времени простоя осуществлена по правилам, установленным [статьей 157](consultantplus://offline/ref=420A4957212247A488FF6C50ACE56E0B7077D3FBC9B6B744E67AC079DA70C9FDFEE00199C7F3467F86212614F3264754075E13F9DC29F416D6R9J) ТК РФ. Трудовым или коллективным договором, а также локальными актами могут быть предусмотрены выплаты в размере, превышающем установленные [статьей 157](consultantplus://offline/ref=420A4957212247A488FF6C50ACE56E0B7077D3FBC9B6B744E67AC079DA70C9FDFEE00199C7F3467F86212614F3264754075E13F9DC29F416D6R9J) ТК РФ. Оплата времени вынужденного простоя является доходом работника, облагаемым налогом на доходы физических лиц согласно [пункту 1 статьи 210](consultantplus://offline/ref=420A4957212247A488FF6C50ACE56E0B7076DFF0C1BAB744E67AC079DA70C9FDFEE00199C7F3477F88212614F3264754075E13F9DC29F416D6R9J) НК РФ |
| 2 | 29, субсчет "Потери от простоев" | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Начислена амортизация по неработающему (из-за поломки) оборудованию за время его простоя |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов по простою при наличии реализации | | | |
| 1 | 43 | 29, субсчет "Потери от простоев" | Включены в себестоимость продукции затраты, связанные с вынужденным простоем |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов по простою в случае отсутствия реализации (например, из-за отсутствия спроса на изготавливаемую продукцию) | | | |
| 1 | 97 | 29, субсчет "Потери от простоев" | Включены в расходы будущих периодов затраты, связанные с вынужденным простоем. Затраты, учтенные на счете 97 "Расходы будущих периодов", подлежат последующему списанию на себестоимость продукции (работ, услуг) в порядке, установленном организацией |

Отражение в бухгалтерском учете приемки-передачи объектов незавершенных обслуживающих производств и хозяйств в качестве вклада по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-товарища при предоставлении вклада. Финансовые вложения в качестве вклада по договору простого товарищества оцениваются исходя из их денежной оценки, согласованной товарищами | | | |
| 1 | 58-4 | 29 | Списаны затраты незавершенных обслуживающих производств и хозяйств, переданные участником договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
| Бухгалтерские проводки при поступлении к уполномоченному участнику, ведущему общие дела на отдельном балансе товарищества, имущества, внесенного другими участниками в счет их вкладов в простое товарищество | | | |
| 1 | 29 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | Отражены на отдельном балансе простого товарищества указанные в договоре затраты незавершенных обслуживающих производств и хозяйств, полученных от участника договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
| Бухгалтерские проводки при возврате уполномоченным участником, ведущим общие дела на отдельном балансе товарищества, имущества, переданного в общее владение и (или) пользование, другим участникам при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | 29 | Отражена передача затрат незавершенных обслуживающих производств и хозяйств в пределах первоначального взноса участнику при прекращении договора простого товарищества |
| 2 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | 10, 50, 51 и др. | Превышение стоимости имущества, ранее переданного участником в качестве вклада в простое товарищество, над стоимостью возвращаемого имущества погашено денежными средствами или вещами |
| Бухгалтерские проводки у организации-товарища при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 29 | 58-4 | Отражено получение затрат незавершенных обслуживающих производств и хозяйств в пределах первоначального взноса участником при прекращении договора простого товарищества |
| 2 | 10, 50, 51 и др. | 58-4 | Получены денежные средства или вещи при выходе из простого товарищества в счет возмещения превышения стоимости имущества, ранее переданного участником в качестве вклада в простое товарищество, над стоимостью возвращаемого имущества |

4.2. Коммерческие расходы

Отражение в бухгалтерском учете производственных организаций коммерческих расходов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отпуске (расходе) материалов на упаковку продукции (товаров), если материалы учитываются по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 10 | Списана фактическая себестоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции (товаров) |
| Бухгалтерские проводки при отпуске (расходе) материалов на упаковку продукции (товаров), если материалы учитываются по учетной стоимости | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 10 | Списана учетная себестоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции (товаров) |
| 2 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при отражении расхода товаров, использованных в процессе реализации | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость израсходованного товара |
| Бухгалтерские проводки при отражении расхода готовой продукции, использованной в процессе реализации | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 43 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость готовой продукции, частично использованной в процессе реализации |
| 2 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 10 | Списана фактическая производственная себестоимость готовой продукции, полностью использованной в процессе реализации |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости подакцизной продукции, использованной структурным подразделением для собственных нужд, занятым реализацией продукции. Передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров (продукции) для собственных нужд является объектом налогообложения акцизами | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 43 | Списана фактическая себестоимость произведенной подакцизной продукции, израсходованной структурным подразделением для собственных нужд, занятым реализацией продукции |
| 2 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Начислен акциз при передаче произведенной подакцизной продукции для собственных нужд структурному подразделению, занятому реализацией продукции. Сумма акциза к уплате отражена в составе расходов на продажу |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости подакцизных товаров (алкогольной продукции собственного производства, переданной на дегустацию) | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 43 | Списана фактическая себестоимость подакцизных товаров (алкогольной продукции собственного производства, переданной на дегустацию) |
| 2 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Начислен акциз по подакцизным товарам (алкогольной продукции собственного производства, переданной на дегустацию). Сумма акциза к уплате отражена в составе расходов на продажу |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации объектов основных средств, использованных в процессе реализации | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации объектов нематериальных активов, использованных в процессе реализации | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 05 | Отражена сумма амортизации объекта нематериальных активов с накоплением сумм амортизации на отдельном счете |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых выполнением работ по реализации продукции | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых выполнением работ по реализации продукции |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при списании затрат (расходов) вспомогательных (подсобных) производств на коммерческие расходы | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 23 | Списана фактическая себестоимость работ, услуг, связанных с реализацией продукции, за отчетный период (месяц) на счет 44 "Расходы на продажу" |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при списании затрат (расходов) обслуживающих производств и хозяйств на коммерческие расходы | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 29 | Списана фактическая себестоимость работ, услуг, связанных с реализацией продукции, за отчетный период (месяц) на счет 44 "Расходы на продажу" |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при включении затрат обособленных подразделений в расходы на продажу готовой продукции | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 79-2 | Списана фактическая себестоимость выполненных работ (оказанных услуг) обособленных подразделений, связанных с реализацией готовой продукции |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам), оказанным сторонними организациями для промышленных предприятий, с оплатой их через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы денежные средства под отчет для оплаты работ (услуг) сторонних организаций |
| 2 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 71 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) с НДС, связанных с реализацией продукции, за отчетный период (месяц) на коммерческие расходы |
| 3 | 97 | 71 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) с НДС, связанных с реализацией продукции, на затраты (расходы) будущих периодов |
| Бухгалтерские проводки по производственным (с НДС) работам (услугам), оказанным сторонними организациями для промышленных предприятий | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) без НДС, связанных с реализацией продукции, за отчетный период (месяц) на коммерческие расходы |
| 2 | 97 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) без НДС, связанных с реализацией продукции, на затраты (расходы) будущих периодов |
| 3 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| 5 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) по реализации продукции |
| Бухгалтерские проводки по производственным (без НДС) работам (услугам), оказанным сторонними организациями для промышленных предприятий | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) с НДС, связанных с реализацией продукции, за отчетный период (месяц) на коммерческие расходы |
| 2 | 97 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) с НДС, связанных с реализацией продукции, на затраты (расходы) будущих периодов |
| 3 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) по реализации продукции |
| Бухгалтерские проводки при начислении сумм страховых платежей (страховых взносов) по страхованию от рисков утраты и повреждения имущества, используемого при реализации продукции на промышленных предприятиях | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 76-1 | Сумма взноса включена в состав коммерческих расходов равномерно в течение всего срока действия договора страхования |
| Бухгалтерские проводки при списании переданных образцов товаров | | | |
| 1 | 97 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость переданных образцов реализуемого товара на расходы организации, связанные с рекламой |
|  |  | или |
| 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость образцов товара, распространенных организацией во время проведения ею рекламной кампании |
| Бухгалтерские проводки при списании переданных образцов готовой продукции | | | |
| 1 | 97 | 43 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость переданных образцов выпускаемой продукции на расходы организации, связанные с рекламой |
|  |  | или |
| 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 43 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость образцов готовой продукции, распространенных организацией во время проведения ею рекламной кампании |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов будущих периодов за отчетный период (месяц) на реализацию | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 97 | Списаны текущие расходы (затраты) будущих периодов на коммерческие расходы |
| Бухгалтерские проводки при списании рекламных расходов за отчетный период (месяц) в производственной организации (реклама через средства массовой информации, наружная реклама, участие в выставках и другие аналогичные расходы) | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 97 | Списаны текущие расходы (затраты) на рекламу на коммерческие расходы |
| Бухгалтерские проводки при списании представительских расходов за отчетный период (месяц) в производственной организации | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 97 | Списаны на коммерческие расходы текущие расходы (затраты), связанные с проведением официального приема (завтрака, обеда или другого аналогичного мероприятия) представителей (участников), их транспортным обеспечением, посещением культурно-зрелищных мероприятий, буфетным обслуживанием во время переговоров и мероприятий культурной программы, оплатой услуг переводчиков, не состоящих в штате организации, другие аналогичные расходы |

Отражение в бухгалтерском учете выполнения работ, связанных с изготовлением стендов с образцами предназначенной для сбыта готовой продукции. Готовые стенды подлежат дальнейшей безвозмездной передаче потенциальным покупателям в рекламных целях.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приобретении материалов для изготовления стендов собственными силами организации | | | |
| 1 | 10 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость материалов без НДС, предназначенных для изготовления стендов |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенным материалам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованным материалам |
| 4 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена оплата материалов |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с изготовлением стендов собственными силами организации | | | |
| 1 | 23 | 10 | Списана фактическая себестоимость материалов, израсходованных на изготовление стендов |
| 2 | 23 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена амортизация основных средств, использованных при изготовлении стендов |
| 3 | 23 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых изготовлением стендов |
| Бухгалтерские проводки при передаче готовых стендов, изготовленных собственными силами организации, на склад | | | |
| 1 | 10 | 23 | Готовые стенды оприходованы по фактической производственной себестоимости на материальный склад |
| Бухгалтерские проводки при изготовлении стендов силами сторонней организации | | | |
| 1 | 10 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость стендов без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по изготовленным стендам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным стендам |
| 4 | 60, 76 | 50, 51 | Перечислены денежные средства за стенды, изготовленные сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки при безвозмездной передаче готовых стендов потенциальным покупателям | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 10 | Списана фактическая производственная себестоимость готовых стендов, переданных потенциальному покупателю в рекламных целях |
| 2 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС по стендам, безвозмездно переданным потенциальным покупателям |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость продаж расходов, связанных с изготовлением и передачей стендов | | | |
| 1 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | Затраты по изготовлению и передаче стендов, отраженные в составе расходов на продажу, списаны на коммерческие расходы |

Отражение в бухгалтерском учете затрат на сертификацию выпускаемой продукции.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости готовой продукции, переданной для проведения сертификации | | | |
| 1 | 97 | 43 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость готовой продукции, переданной для проведения сертификации |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по оплате работ сторонней организации по проведению сертификации выпускаемой продукции | | | |
| 1 | 97 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ на проведение сертификации без НДС на затраты (расходы) будущих периодов |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по выполненным работам сторонней организацией |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по выполненным работам сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Перечислена плата сторонней организации за проведение работ по сертификации |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов будущих периодов за отчетный период (месяц) на реализацию | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 97 | Расходы по сертификации отражены ежемесячно в составе коммерческих расходов в течение срока действия сертификата |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость продаж расходов на оплату работ сторонних организаций | | | |
| 1 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | Затраты на оплату работ по сертификации выпускаемой продукции, отраженные в составе расходов на продажу, списаны на коммерческие расходы |

Отражение в бухгалтерском учете расходов на распространение рекламным агентством по базам данных потенциальных клиентов (с или без указания конкретных получателей) рекламной информации о реализуемой заказчиком готовой продукции с НДС. Организацией-заказчиком выдана через подотчетное лицо сумма аванса (частичной предоплаты) агентству в счет предстоящего оказания рекламных услуг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче частичной предварительной оплаты | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы денежные средства под отчет для частичной предоплаты услуг рекламного агентства |
| 2 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 71 | Перечислена через подотчетное лицо частичная предоплата за услуги рекламного агентства |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по частичной предоплате, выданной исполнителю услуг |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов на рассылку печатных рекламных каталогов, буклетов и т.п., а также расходов на рассылку "продающих" писем по электронной почте и на отправку СМС-оповещений о различных акциях и скидках | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | Списана на коммерческие расходы стоимость услуг рекламного агентства без НДС по адресной (безадресной) рассылке рекламной информации |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | Учтен (начислен) НДС по оказанным услугам рекламного агентства |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по оказанным услугам рекламного агентства |
| Бухгалтерские проводки при отражении расчетов по услугам рекламного агентства | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | 51 | Отражена доплата от заказчика за услуги рекламного агентства в сумме задолженности, не покрытой авансом |
| 2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Зачтена частичная предоплата |
| 3 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету, по выданной частичной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету, по выданной частичной предоплате |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость продаж расходов на оплату услуг сторонних организаций | | | |
| 1 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | Затраты на оплату услуг по рассылке рекламных материалов, отраженные в составе расходов на продажу, списаны на коммерческие расходы |

Отражение в бухгалтерском учете расходов по арендной плате за пользование земельными участками в производственных целях. Производственной организацией арендован по договору аренды земельный участок для хранения готовой продукции в контейнерах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении арендной платы за пользование земельным участком | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 60, 76 | Сумма арендной платы без НДС за пользование земельным участком ежемесячно включена в состав коммерческих расходов |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Исчислен НДС с арендной платы за пользование земельным участком |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принята к вычету из бюджета сумма НДС с арендной платы |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Перечислена арендная плата за пользование земельным участком |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость продаж расходов организации на аренду земельного участка | | | |
| 1 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | Затраты на аренду земельного участка, отраженные в составе расходов на продажу, списаны на коммерческие расходы |

Отражение в бухгалтерском учете производственных организаций списания коммерческих расходов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при возврате ранее отпущенных на реализацию продукции (товаров, работ, услуг) материалов, учитываемых по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 10 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | Оприходованы на склад(ы) материалы по фактурной стоимости, не израсходованные при реализации продукции (товаров, работ, услуг). Материалы отпущены и возвращены в течение отчетного периода (месяца) |
| Бухгалтерские проводки при возврате ранее отпущенных на реализацию продукции (товаров, работ, услуг) материалов, учитываемых по учетной стоимости | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | Списана доля фактических затрат (расходов), приходящаяся на возврат материалов, не израсходованных при реализации продукции (товаров, работ, услуг). Материалы отпущены и возвращены в течение отчетного периода (месяца) |
| 2 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) материалы по учетной стоимости |
| 3 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Отражена положительная разница между учетной и фактурной стоимостью |
|  |  | или |
| 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Отражена отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью |
| Бухгалтерские проводки при списании коммерческих расходов на покупателей | | | |
| 1 | 45 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | Включены (полностью или частично) коммерческие расходы в себестоимость отгруженной продукции |
| Бухгалтерские проводки при списании коммерческих расходов по восстановлению застрахованного имущества, пострадавшего в результате страхового случая | | | |
| 1 | 76-1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | Списаны за счет страхового возмещения фактические расходы (затраты), связанные с ремонтом застрахованного имущества, используемого при реализации продукции на промышленных предприятиях |
| 2 | 50, 51 | 76-1 | Отражено поступление страхового возмещения от страховой организации |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам) собственным при включении расходов на продажу готовой продукции в затраты обособленных подразделений | | | |
| 1 | 79-2 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | Списана фактическая себестоимость работ (услуг), связанных с реализацией готовой продукции, выполненных (оказанных) обособленным подразделением |
| Бухгалтерские проводки при списании сумм расходов, произведенных производственной организацией, связанных с продажей продукции, работ и услуг | | | |
| 1 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | Списаны (полностью или частично) коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность. При частичном списании подлежат распределению в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, - расходы на упаковку и транспортировку (между отдельными видами отгруженной продукции ежемесячно исходя из их веса, объема, производственной себестоимости или других соответствующих показателей). Все остальные расходы, связанные с продажей продукции, работ, услуг, ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (работ, услуг) |
| Бухгалтерские проводки при списании коммерческих расходов, связанных с прекращением производства, не давшего продукции | | | |
| 1 | 91-2 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | Списаны коммерческие расходы (затраты), связанные с прекращением производства, не давшего продукции. Коммерческие затраты отражены в составе прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при списании коммерческих расходов по производственным заказам (договорам) в случае их аннулирования | | | |
| 1 | 91-2 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | Списаны коммерческие расходы (затраты) по аннулированным заказам (договорам). Коммерческие затраты отражены в составе прочих расходов |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостач и потерь материальных ценностей, отпущенных на реализацию продукции, товаров, работ, услуг. Для материальных ценностей определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании выявленных недостач (потерь) ценностей, отпущенных на реализацию продукции, товаров, работ, услуг | | | |
| 1 | 94 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | Отражена выявленная сумма коммерческих расходов, приходящаяся на потерю материальных ценностей, отпущенных на реализацию продукции, товаров, работ, услуг |
| Бухгалтерские проводки при возмещении ценностей по норме убыли | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 94 | Оприходована (возмещена) убыль ценностей - усушка, утруска, распыл и т.п. в пределах норм на расходы на продажу |
| Бухгалтерские проводки при возмещении недостачи ценностей сверх нормы убыли | | | |
| 1 | 70, 73-2, 76 | 94 | Убыль ценностей сверх нормы погашена за счет виновных лиц в случае установки виновных лиц |
|  |  | или |
| 91-2 | 94 | Убыль ценностей сверх нормы погашена за счет прочих расходов организации в случае неустановки виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим ценностям сверх норм естественной убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным при реализации продукции, товаров, работ, услуг, списанным в связи с их недостачей или порчей сверх норм естественной убыли. Сумма НДС по ценностям, использованным при реализации продукции, товаров, работ, услуг сверх норм естественной убыли, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным при реализации продукции, товаров, работ, услуг, списанным в связи с их недостачей или порчей сверх норм естественной убыли |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по ценностям, использованным при реализации продукции, товаров, работ, услуг сверх норм естественной убыли, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС сверх норм естественной убыли | | | |
| 1 | 70, 73-2, 76 | 94 | Сумма НДС по недостающим или испорченным ценностям сверх норм естественной убыли погашена за счет виновных лиц в случае установки виновных лиц |
|  |  | или |
| 91-2 | 94 | Сумма НДС по недостающим или испорченным ценностям сверх норм естественной убыли погашена за счет прочих расходов организации в случае неустановки виновных лиц |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостач и потерь материальных ценностей, отпущенных на реализацию продукции, товаров, работ, услуг. Для материальных ценностей не определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании выявленных недостач (потерь) ценностей, отпущенных на реализацию продукции, товаров, работ, услуг | | | |
| 1 | 94 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | Отражена выявленная сумма коммерческих расходов, приходящаяся на потерю материальных ценностей, отпущенных на реализацию продукции, товаров, работ, услуг |
| Бухгалтерские проводки при возмещении недостачи ценностей | | | |
| 1 | 70, 73-2, 76 | 94 | Недостача (порча) ценностей погашена за счет виновных лиц в случае установки виновных лиц |
|  |  | или |
| 91-2 | 94 | Недостача (порча) ценностей погашена за счет прочих расходов организации в случае неустановки виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим ценностям. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным при реализации продукции, товаров, работ, услуг, списанным в связи с их недостачей или порчей. Сумма НДС по ценностям, использованным при реализации продукции, товаров, работ, услуг, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным при реализации продукции, товаров, работ, услуг, списанным в связи с их недостачей или порчей |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по ценностям, использованным при реализации продукции, товаров, работ, услуг, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС | | | |
| 1 | 70, 73-2, 76 | 94 | Сумма НДС по недостающим или испорченным ценностям погашена за счет виновных лиц в случае установки виновных лиц |
|  |  | или |
| 91-2 | 94 | Сумма НДС по недостающим или испорченным ценностям погашена за счет прочих расходов организации в случае неустановки виновных лиц |

Отражение в бухгалтерском учете списания по чрезвычайным обстоятельствам выявленных недостач и потерь материальных ценностей, отпущенных на реализацию продукции, товаров, работ, услуг. Для материальных ценностей определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании по чрезвычайным обстоятельствам выявленных недостач (потерь) ценностей, отпущенных на реализацию продукции, товаров, работ, услуг | | | |
| 1 | 91-2 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | Отражена в качестве прочих расходов выявленная сумма коммерческих расходов, приходящаяся на потерю материальных ценностей, отпущенных на реализацию продукции, товаров, работ, услуг |
| Бухгалтерские проводки при возмещении выявленной потери ценностей по чрезвычайным обстоятельствам в пределах нормы убыли | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 91-1 | Оприходована (возмещена) убыль ценностей - усушка, утруска, распыл и т.п. в пределах норм на расходы на продажу. Убыль ценностей по нормам отражена в составе прочих доходов организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении НДС по списанным ценностям в случае их недостачи, боя или порчи по чрезвычайным обстоятельствам, если для ценностей определены нормы убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с выбывающего имущества | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным при реализации продукции, товаров, работ, услуг, списанным в связи с их недостачей или порчей сверх норм естественной убыли. Сумма НДС по ценностям, использованным при реализации продукции, товаров, работ, услуг сверх норм естественной убыли, отражена в качестве прочих расходов |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным при реализации продукции, товаров, работ, услуг, списанным в связи с их недостачей или порчей сверх норм естественной убыли |
| 91-2 | 19-3 | Сумма НДС по ценностям, использованным при реализации продукции, товаров, работ, услуг сверх норм естественной убыли, отражена в качестве прочих расходов |

Отражение в бухгалтерском учете списания по чрезвычайным обстоятельствам выявленных недостач и потерь материальных ценностей, отпущенных на реализацию продукции, товаров, работ, услуг. Для материальных ценностей не определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании по чрезвычайным обстоятельствам выявленных недостач (потерь) ценностей, отпущенных на реализацию продукции, товаров, работ, услуг | | | |
| 1 | 91-2 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | Отражена в качестве прочих расходов выявленная сумма коммерческих расходов, приходящаяся на потерю материальных ценностей, отпущенных на реализацию продукции, товаров, работ, услуг |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении НДС по списанным ценностям в случае их недостачи, боя или порчи по чрезвычайным обстоятельствам, если для ценностей не определены нормы убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с выбывающего имущества | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным при реализации продукции, товаров, работ, услуг, списанным в связи с их недостачей или порчей. Сумма НДС по ценностям, использованным при реализации продукции, товаров, работ, услуг, отражена в качестве прочих расходов |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным при реализации продукции, товаров, работ, услуг, списанным в связи с их недостачей или порчей |
| 91-2 | 19-3 | Сумма НДС по ценностям, использованным при реализации продукции, товаров, работ, услуг, отражена в качестве прочих расходов |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибки списания расходов сверх норм в производственных организациях, если ошибка выявлена в текущем году.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | Сторнированы с расходов от продаж в месяце выявления ошибки коммерческие расходы, списанные сверх норм, в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность |

4.3. Расходы по освоению новых производств

и других видов работ,

учитываемых в составе расходов будущих периодов

Отражение в бухгалтерском учете операций по освоению новых производств и других видов работ, учитываемых в составе расходов будущих периодов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при включении в состав расходов будущих периодов стоимости израсходованных материалов, если материалы учитываются по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 97 | 10 | Отражена на расходах будущих периодов фактическая себестоимость израсходованных материалов |
| Бухгалтерские проводки при включении в состав расходов будущих периодов стоимости израсходованных материалов, если материалы учитываются по учетной стоимости | | | |
| 1 | 97 | 10 | Отражена на расходах будущих периодов учетная себестоимость израсходованных материалов |
| 2 | 97 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 97 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при включении в состав расходов будущих периодов стоимости израсходованных товаров | | | |
| 1 | 97 | 41-1 | Отражена на расходах будущих периодов фактическая (покупная) стоимость израсходованного товара |
| Бухгалтерские проводки при включении в состав расходов будущих периодов стоимости израсходованной готовой продукции | | | |
| 1 | 97 | 43 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость готовой продукции, частично использованной при выполнении работ (услуг), учитываемых в составе расходов будущих периодов |
| 2 | 97 | 10 | Списана фактическая производственная себестоимость готовой продукции, полностью использованной при выполнении работ (услуг), учитываемых в составе расходов будущих периодов |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации объектов основных средств, использованных при выполнении работ (услуг), учитываемых в составе расходов будущих периодов | | | |
| 1 | 97 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации объектов нематериальных активов, использованных при выполнении работ (услуг), учитываемых в составе расходов будущих периодов | | | |
| 1 | 97 | 05 | Отражена сумма амортизации объекта нематериальных активов с накоплением сумм амортизации на отдельном счете |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых выполнением работ (услуг), учитываемых в составе расходов будущих периодов | | | |
| 1 | 97 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых выполнением работ (услуг), учитываемых в составе расходов будущих периодов |
| Бухгалтерские проводки при включении в состав расходов будущих периодов затрат (расходов) вспомогательных (подсобных) производств | | | |
| 1 | 97 | 23 | Отражена доля затрат (расходов) вспомогательных (подсобных) производств отчетного периода (месяца), непосредственно связанная с выполнением работ (услуг), учитываемых в составе расходов будущих периодов |
| Бухгалтерские проводки при включении в состав расходов будущих периодов затрат (расходов) обслуживающих производств и хозяйств | | | |
| 1 | 97 | 29 | Отражена доля затрат (расходов) обслуживающих производств и хозяйств отчетного периода (месяца), непосредственно связанная с выполнением работ (услуг), учитываемых в составе расходов будущих периодов |
| Бухгалтерские проводки при включении в состав расходов будущих периодов затрат (расходов) обособленных подразделений | | | |
| 1 | 97 | 79-2 | Списана фактическая себестоимость выполненных работ (оказанных услуг) обособленных подразделений, относимых к расходам будущих периодов |
| Бухгалтерские проводки при включении в состав затрат будущих периодов расходов, произведенных через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы денежные средства под отчет для оплаты работ (услуг), учитываемых в составе расходов будущих периодов |
| 2 | 97 | 71 | Начислена стоимость произведенных расходов будущих периодов с НДС |
| Бухгалтерские проводки при включении в состав затрат будущих периодов расходов, произведенных сторонними организациями | | | |
| 1 | 97 | 60, 76 | Начислена стоимость произведенных расходов будущих периодов без НДС |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по произведенным расходам будущих периодов |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС в полной сумме по произведенным расходам будущих периодов (если для целей обложения налогом на прибыль организаций расходы принимаются по нормативам, суммы НДС по таким расходам подлежат вычету в размере, соответствующем этим нормам) |
| 4 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость произведенных расходов будущих периодов |
| Бухгалтерские проводки при списании косвенных расходов на затраты (расходы) будущих периодов | | | |
| 1 | 97 | 25, 26 | Списаны косвенные расходы, непосредственно связанные с выполнением работ (услуг), учитываемых в составе расходов будущих периодов |
| Бухгалтерские проводки при списании на затраты производства расходов по выполнению работ (услуг), учтенных на счете 97 "Расходы будущих периодов" равными долями пропорционально выпуску продукции исходя из плана выпуска в течение срока, установленного организацией | | | |
| 1 | 20, 23, 29 | 97 | Включена (списана) часть расходов будущих периодов, относящаяся к произведенной в отчетном периоде продукции, в состав затрат на ее производство |

Отражение в бухгалтерском учете возврата материалов, ранее отпущенных на освоение новых производств и на другие виды работ, учитываемых в составе расходов будущих периодов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при учете материалов по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 10 | 97 | Оприходованы на склад(ы) материалы по фактурной стоимости, не израсходованные при выполнении работ (услуг), учитываемых в составе расходов будущих периодов |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 97 | Списана доля фактических затрат (расходов), приходящаяся на возврат материалов, не израсходованных при выполнении работ (услуг), учитываемых в составе расходов будущих периодов |
| 2 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) материалы по учетной стоимости |
| 3 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Отражена положительная разница между учетной и фактурной стоимостью |
|  |  | или |
| 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Отражена отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью |

Отражение в бухгалтерском учете операций по освоению новых основных производств в случае незначительности произведенных расходов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость выпускаемой продукции (работ, услуг) стоимости материалов, использованных на освоение новых основных производств, если материалы учитываются по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 20, 26 | 10 | Списана на затраты по выпуску продукции (работ, услуг) фактическая себестоимость материалов, израсходованных на освоение новых основных производств |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость выпускаемой продукции (работ, услуг) стоимости материалов, использованных на освоение новых основных производств, если материалы учитываются по учетной стоимости | | | |
| 1 | 20, 26 | 10 | Списана на затраты по выпуску продукции (работ, услуг) учетная себестоимость материалов, израсходованных на освоение новых основных производств |
| 2 | 20, 26 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 20, 26 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость выпускаемой продукции (работ, услуг) стоимости товаров, использованных на освоение новых основных производств | | | |
| 1 | 20, 26 | 41-1 | Списана на затраты по выпуску продукции (работ, услуг) фактическая (покупная) стоимость товара, израсходованного на освоение новых основных производств |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость выпускаемой продукции (работ, услуг) стоимости готовой продукции, использованной на освоение новых основных производств | | | |
| 1 | 20, 26 | 43 | Списана на затраты по выпуску продукции (работ, услуг) фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость готовой продукции, частично использованной на освоение новых основных производств |
| 2 | 20, 26 | 10 | Списана на затраты по выпуску продукции (работ, услуг) фактическая производственная себестоимость готовой продукции, полностью использованной на освоение новых основных производств |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации объектов основных средств, использованных при выполнении работ (услуг), связанных с освоением новых основных производств | | | |
| 1 | 20, 26 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации объектов нематериальных активов, использованных при выполнении работ (услуг), связанных с освоением новых основных производств | | | |
| 1 | 20, 26 | 05 | Отражена сумма амортизации объекта нематериальных активов с накоплением сумм амортизации на отдельном счете |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых выполнением работ (услуг), связанных с освоением новых основных производств | | | |
| 1 | 20, 26 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых выполнением работ (услуг), связанных с освоением новых основных производств |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость выпускаемой продукции (работ, услуг) затрат (расходов) вспомогательных (подсобных) производств, связанных с освоением новых основных производств | | | |
| 1 | 20, 26 | 23 | Отражена доля затрат (расходов) вспомогательных (подсобных) производств отчетного периода (месяца), непосредственно связанная с выполнением работ (услуг) по освоению новых основных производств |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость выпускаемой продукции (работ, услуг) расходов, произведенных через подотчетных лиц, связанных с освоением новых основных производств | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы денежные средства под отчет для оплаты работ (услуг) сторонних организаций по освоению новых основных производств |
| 2 | 20, 26 | 71 | Списана на затраты по выпуску продукции (работ, услуг) стоимость произведенных расходов с НДС, связанных с освоением новых основных производств |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость выпускаемой продукции (работ, услуг) расходов, произведенных сторонними организациями по освоению новых основных производств | | | |
| 1 | 20, 26 | 60, 76 | Списана на затраты по выпуску продукции (работ, услуг) стоимость произведенных расходов без НДС, связанных с освоением новых основных производств |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| 4 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) по освоению новых основных производств |

Отражение в бухгалтерском учете операций по освоению новых вспомогательных производств в случае незначительности произведенных расходов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость выпускаемой продукции (работ, услуг) стоимости материалов, использованных на освоение новых вспомогательных производств, если материалы учитываются по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 23, 26 | 10 | Списана на затраты по выпуску продукции (работ, услуг) фактическая себестоимость материалов, израсходованных на освоение новых вспомогательных производств |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость выпускаемой продукции (работ, услуг) стоимости материалов, использованных на освоение новых вспомогательных производств, если материалы учитываются по учетной стоимости | | | |
| 1 | 23, 26 | 10 | Списана на затраты по выпуску продукции (работ, услуг) учетная себестоимость материалов, израсходованных на освоение новых вспомогательных производств |
| 2 | 23, 26 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 23, 26 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость выпускаемой продукции (работ, услуг) стоимости готовой продукции, использованной на освоение новых вспомогательных производств | | | |
| 1 | 23, 26 | 43 | Списана на затраты по выпуску продукции (работ, услуг) фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость готовой продукции, частично использованной на освоение новых вспомогательных производств |
| 2 | 23, 26 | 10 | Списана на затраты по выпуску продукции (работ, услуг) фактическая производственная себестоимость готовой продукции, полностью использованной на освоение новых вспомогательных производств |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации объектов основных средств, использованных при выполнении работ (услуг), связанных с освоением новых вспомогательных производств | | | |
| 1 | 23, 26 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации объектов нематериальных активов, использованных при выполнении работ (услуг), связанных с освоением новых вспомогательных производств | | | |
| 1 | 23, 26 | 05 | Отражена сумма амортизации объекта нематериальных активов с накоплением сумм амортизации на отдельном счете |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых выполнением работ (услуг), связанных с освоением новых вспомогательных производств | | | |
| 1 | 23, 26 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых выполнением работ (услуг), связанных с освоением новых вспомогательных производств |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость выпускаемой продукции (работ, услуг) затрат (расходов) вспомогательных (подсобных) производств, связанных с освоением новых вспомогательных производств | | | |
| 1 | 23, 26 | 23 | Отражена доля затрат (расходов) вспомогательных (подсобных) производств отчетного периода (месяца), непосредственно связанная с выполнением работ (услуг) по освоению новых вспомогательных производств |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость выпускаемой продукции (работ, услуг) расходов, произведенных через подотчетных лиц, связанных с освоением новых вспомогательных производств | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы денежные средства под отчет для оплаты работ (услуг) сторонних организаций по освоению новых вспомогательных производств |
| 2 | 23, 26 | 71 | Списана на затраты по выпуску продукции (работ, услуг) стоимость произведенных расходов с НДС, связанных с освоением новых вспомогательных производств |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость выпускаемой продукции (работ, услуг) расходов, произведенных сторонними организациями по освоению новых вспомогательных производств | | | |
| 1 | 23, 26 | 60, 76 | Списана на затраты по выпуску продукции (работ, услуг) стоимость произведенных расходов без НДС, связанных с освоением новых вспомогательных производств |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| 4 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) по освоению новых вспомогательных производств |

Отражение в бухгалтерском учете операций по освоению новых обслуживающих производств и хозяйств в случае незначительности произведенных расходов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость выпускаемой продукции (работ, услуг) стоимости материалов, использованных на освоение новых обслуживающих производств и хозяйств, если материалы учитываются по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 29, 26 | 10 | Списана на затраты по выпуску продукции (работ, услуг) фактическая себестоимость материалов, израсходованных на освоение новых обслуживающих производств и хозяйств |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость выпускаемой продукции (работ, услуг) стоимости материалов, использованных на освоение новых обслуживающих производств и хозяйств, если материалы учитываются по учетной стоимости | | | |
| 1 | 29, 26 | 10 | Списана на затраты по выпуску продукции (работ, услуг) учетная себестоимость материалов, израсходованных на освоение новых обслуживающих производств и хозяйств |
| 2 | 29, 26 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 29, 26 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость выпускаемой продукции (работ, услуг) стоимости готовой продукции, использованной на освоение новых обслуживающих производств и хозяйств | | | |
| 1 | 29, 26 | 43 | Списана на затраты по выпуску продукции (работ, услуг) фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость готовой продукции, частично использованной на освоение новых обслуживающих производств и хозяйств |
| 2 | 29, 26 | 10 | Списана на затраты по выпуску продукции (работ, услуг) фактическая производственная себестоимость готовой продукции, полностью использованной на освоение новых обслуживающих производств и хозяйств |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации объектов основных средств, использованных при выполнении работ (услуг), связанных с освоением новых обслуживающих производств и хозяйств | | | |
| 1 | 29, 26 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации объектов нематериальных активов, использованных при выполнении работ (услуг), связанных с освоением новых обслуживающих производств и хозяйств | | | |
| 1 | 29, 26 | 05 | Отражена сумма амортизации объекта нематериальных активов с накоплением сумм амортизации на отдельном счете |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых выполнением работ (услуг), связанных с освоением новых обслуживающих производств и хозяйств | | | |
| 1 | 29, 26 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых выполнением работ (услуг), связанных с освоением новых обслуживающих производств и хозяйств |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость выпускаемой продукции (работ, услуг) затрат (расходов) вспомогательных (подсобных) производств, связанных с освоением новых обслуживающих производств и хозяйств | | | |
| 1 | 29, 26 | 23 | Отражена доля затрат (расходов) вспомогательных (подсобных) производств отчетного периода (месяца), непосредственно связанная с выполнением работ (услуг) по освоению новых обслуживающих производств и хозяйств |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость выпускаемой продукции (работ, услуг) затрат (расходов) обслуживающих производств и хозяйств, связанных с освоением новых обслуживающих производств и хозяйств | | | |
| 1 | 29, 26 | 29 | Отражена доля затрат (расходов) обслуживающих производств и хозяйств отчетного периода (месяца), непосредственно связанная с выполнением работ (услуг) по освоению новых обслуживающих производств и хозяйств |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость выпускаемой продукции (работ, услуг) расходов, произведенных через подотчетных лиц, связанных с освоением новых обслуживающих производств и хозяйств | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы денежные средства под отчет для оплаты работ (услуг) сторонних организаций по освоению новых обслуживающих производств и хозяйств |
| 2 | 29, 26 | 71 | Списана на затраты по выпуску продукции (работ, услуг) стоимость произведенных расходов с НДС, связанных с освоением новых обслуживающих производств и хозяйств |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость выпускаемой продукции (работ, услуг) расходов, произведенных сторонними организациями по освоению новых обслуживающих производств и хозяйств | | | |
| 1 | 29, 26 | 60, 76 | Списана на затраты по выпуску продукции (работ, услуг) стоимость произведенных расходов без НДС, связанных с освоением новых обслуживающих производств и хозяйств |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| 4 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) по освоению новых обслуживающих производств и хозяйств |

Отражение в бухгалтерском учете возврата материалов, ранее отпущенных на освоение новых производств, в случае незначительности произведенных расходов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при учете материалов по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 10 | 20, 23, 29 | Оприходованы на склад(ы) материалы по фактурной стоимости, не израсходованные при выполнении работ (услуг), связанных с освоением новых производств |
| Бухгалтерские проводки при учете материалов по учетной стоимости | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 20, 23, 29 | Списана доля фактических затрат (расходов), приходящаяся на возврат материалов, не израсходованных при выполнении работ (услуг), связанных с освоением новых производств |
| 2 | 10 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Оприходованы на склад(ы) материалы по учетной стоимости |
| 3 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | Отражена положительная разница между учетной и фактурной стоимостью |
|  |  | или |
| 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Отражена отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью |

Отражение в бухгалтерском учете расходов на получение лицензии на право заниматься определенным видом деятельности.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по уплате государственной пошлины за совершение юридически значимых действий, связанных с лицензированием определенных видов деятельности | | | |
| 1 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по государственной пошлине" | Начислена государственная пошлина в сумме, указанной в [пункте 1 статьи 333.33](consultantplus://offline/ref=420A4957212247A488FF6C50ACE56E0B7076DFF0C1BAB744E67AC079DA70C9FDFEE0019DC5F74675DB7B3610BA71494804490DF2C22ADFRDJ) НК РФ. Государственная пошлина отражена в составе дебиторской задолженности |
| 2 | 97 | 76 | Отражены расходы по уплате государственной пошлины по приобретенной лицензии |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по консультационным услугам, связанным с получением лицензии | | | |
| 1 | 97 | 76 | Отражены расходы по консультационным услугам по получению лицензии в составе расходов будущих периодов |
| Бухгалтерские проводки при оплате лицензии на право заниматься определенным видом деятельности | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по государственной пошлине" | 51 | Погашена организацией сумма задолженности перед бюджетом по уплате государственной пошлины |
| 2 | 76 | 51 | Оплачены консультационные услуги по получению лицензии на право заниматься определенным видом деятельности |
| Бухгалтерские проводки при ежемесячном списании расходов будущих периодов | | | |
| 1 | 20, 26, 44 | 97 | Расходы по приобретению лицензии и по уплате государственной пошлины списаны равномерно в течение срока действия лицензии |
| Бухгалтерские проводки при досрочном прекращении деятельности организацией на дату прекращения действия лицензии | | | |
| 1 | 91-2 | 97 | Списан остаток несписанной стоимости лицензии, числящийся на счете 97 "Расходы будущих периодов", на прочие расходы при досрочном прекращении осуществления организацией определенного вида хозяйственной деятельности |

Отражение в бухгалтерском учете списания единовременно расходов на получение лицензии на право заниматься определенным видом деятельности.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по уплате государственной пошлины за совершение юридически значимых действий, связанных с лицензированием определенных видов деятельности | | | |
| 1 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по государственной пошлине" | Начислена государственная пошлина в сумме, указанной в [пункте 1 статьи 333.33](consultantplus://offline/ref=420A4957212247A488FF6C50ACE56E0B7076DFF0C1BAB744E67AC079DA70C9FDFEE0019DC5F74675DB7B3610BA71494804490DF2C22ADFRDJ) НК РФ. Государственная пошлина отражена в составе дебиторской задолженности |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по государственной пошлине" | 51 | Погашена организацией сумма задолженности перед бюджетом по уплате государственной пошлины |
| Бухгалтерские проводки при оплате расходов по консультационным услугам, связанным с получением лицензии | | | |
| 1 | 76 | 51 | Оплачены консультационные услуги по получению лицензии на право заниматься определенным видом деятельности |
| Бухгалтерские проводки при погашении расходов | | | |
| 1 | 20, 26, 44 | 76 | Списаны единовременно расходы по уплате государственной пошлины по приобретенной лицензии на издержки производства (расходы на продажу) |
| 2 | 20, 26, 44 | 76 | Списаны единовременно расходы по консультационным услугам по получению лицензии на издержки производства (расходы на продажу) |

Отражение в бухгалтерском учете списания расходов будущих периодов за отчетный период (месяц) на чрезвычайные обстоятельства.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 91-2 | 97 | Списаны текущие расходы (затраты) будущих периодов на прочие расходы текущего периода (месяца) |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибки списания завышенной суммы затрат (расходов) будущих периодов, если ошибка выявлена в текущем году.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если расходы будущих периодов были списаны на затраты (расходы) основного производства | | | |
| 1 | 20 | 97 | Восстановлена сторнированием в месяце выявления ошибки сумма произведенных расходов будущих периодов, ошибочно списанных на затраты (расходы) основного производства |
| Бухгалтерские проводки, если расходы будущих периодов были списаны на общехозяйственные расходы | | | |
| 1 | 26 | 97 | Восстановлена сторнированием в месяце выявления ошибки сумма произведенных расходов будущих периодов, ошибочно списанных на затраты (расходы), связанные с управлением организацией |
| Бухгалтерские проводки, если расходы будущих периодов были списаны на коммерческие расходы | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 97 | Восстановлена сторнированием в месяце выявления ошибки сумма произведенных расходов будущих периодов, ошибочно списанных на коммерческие расходы |

4.4. Продажа готовой продукции

4.4.1. Продажа готовой продукции при условии перехода

права собственности в момент передачи ценностей

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи готовой продукции по предоплате.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении предварительной оплаты от покупателя | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Получен организацией-продавцом аванс (предоплата) от покупателя в счет предстоящих поставок продукции |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы авансовых платежей (предоплат) удержан налог на добавленную стоимость |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | На суммы удержанного с авансовых платежей (предоплат) налога на добавленную стоимость уменьшена задолженность перед покупателем |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) продукции покупателю | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 90-1 | Отражена (начислена) продажная стоимость продукции с учетом всех налогов в составе выручки от продаж. Продажная стоимость реализованной (проданной) продукции отнесена на уменьшение кредиторской задолженности продавца |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации продукции |
| 3 | 90-2 | 43 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость реализованной готовой продукции, по которой была признана выручка, на себестоимость продаж |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован (возмещен) НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после отгрузки продукции, под которую был получен аванс (предоплата) |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи готовой продукции с последующей ее оплатой.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) продукции покупателю | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена (начислена) продажная стоимость продукции с учетом всех налогов в составе выручки от продаж. Продажная стоимость реализованной (проданной) продукции отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации продукции |
| 3 | 90-2 | 43 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость реализованной готовой продукции, по которой была признана выручка, на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при оплате продукции продавцу | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Уплачена покупателем организации-продавцу задолженность по проданной ему продукции |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи готовой продукции по договору поставки. От организации-покупателя получена сумма аванса (частичной предоплаты) в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении частичной предварительной оплаты | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Получена частичная предоплата от покупателя в счет предстоящей поставки продукции |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы частичной предоплаты удержан налог на добавленную стоимость |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | На суммы удержанного с частичной предоплаты налога на добавленную стоимость уменьшена задолженность перед покупателем |
| Бухгалтерские проводки в момент продажи продукции | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | 90-1 | Отражена выручка от продажи продукции покупателю |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота по реализации продукции |
| 3 | 90-2 | 43 | Списана учетная стоимость реализованной продукции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расчетов по продаже продукции | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | Получена доплата от покупателя за поставку продукции в сумме задолженности, не покрытой авансом |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | Зачтена частичная предоплата |
| 3 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после отгрузки продукции, под которую была получена частичная предоплата |
| Бухгалтерские проводки при отражении расчетов по продаже продукции, если сумма полученного аванса не покрыта стоимостью поставленной продукции | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 51 | Отражен возврат частичной предоплаты покупателю в сумме задолженности, не покрытой поставкой продукции |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | Зачтена частичная предоплата |
| 3 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после отгрузки продукции, под которую была получена частичная предоплата |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи готовой продукции по договору поставки. Поставщиком отгружена партия готовой продукции покупателю в счет поступившего от него аванса. Из-за отсутствия в ассортименте нужной готовой продукции отправка последующих партий была отсрочена. Покупатель отказался от поставки других партий готовой продукции и попросил вернуть ему перечисленные ранее денежные средства. Просьба покупателя была удовлетворена.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении предварительной оплаты | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Получена предоплата от покупателя в счет предстоящей поставки готовой продукции |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы предоплаты удержан налог на добавленную стоимость |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | На суммы удержанного с предоплаты налога на добавленную стоимость уменьшена задолженность перед покупателем |
| Бухгалтерские проводки при перечислении "авансового" НДС | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 51 | Уплачена сумма начисленного "авансового" НДС. Уплата налога по операциям, признаваемым объектом налогообложения, произведена равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом на основании [пункта 1 статьи 174](consultantplus://offline/ref=420A4957212247A488FF6C50ACE56E0B7076DFF0C1BAB744E67AC079DA70C9FDFEE00199C6F0437F847E2301E27E48551A401AEEC02BF5D1REJ) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при отгрузке партии готовой продукции покупателю в счет поступившего от него аванса (предварительной оплаты) | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | 90-1 | Отражена выручка от продажи партии готовой продукции покупателю |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота по реализации продукции |
| 3 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты, приходящейся на отгрузку партии готовой продукции |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты, приходящейся на отгрузку партии готовой продукции |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после отгрузки партии готовой продукции, под которую была получена предоплата |
| 4 | 90-2 | 43 | Списана учетная стоимость реализованной партии готовой продукции |
| 5 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | Зачтена покупателю часть предоплаты, приходящейся на реализацию |
| Бухгалтерские проводки при удовлетворении просьбы покупателя по возврату ему перечисленных ранее денежных средств. В случае изменения условий договора и при возврате сумм аванса суммы НДС, исчисленные поставщиком и уплаченные им в бюджет, подлежат вычету в полном объеме после отражения в учете факта прекращения обязательства по возврату авансовых платежей, но не позднее одного года с этого момента | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 50, 51 | Отражен возврат покупателю аванса (предоплаты), приходящегося на неотгруженные партии готовой продукции |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован (возмещен) НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты), приходящегося на неотгруженные партии готовой продукции |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты), приходящегося на неотгруженные партии готовой продукции |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после возврата полученного аванса (предоплаты), приходящегося на неотгруженные партии готовой продукции |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца (поставщика) процентов по коммерческому кредиту.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении коммерческого кредита, если сумма процентов за отсрочку и рассрочку платежа рассчитана исходя из ставки меньшей, чем ставка рефинансирования ЦБ РФ | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Скорректирована выручка на сумму платы за предоставленный коммерческий кредит за отсрочку и рассрочку платежа по договору купли-продажи, содержащему условие о коммерческом кредите |
| Бухгалтерские проводки при отражении коммерческого кредита, если сумма процентов за отсрочку и рассрочку платежа рассчитана исходя из ставки большей, чем ставка рефинансирования ЦБ РФ | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Скорректирована выручка на сумму платы за предоставленный коммерческий кредит за отсрочку и рассрочку платежа по договору купли-продажи, содержащему условие о коммерческом кредите |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Доначислен НДС на сумму увеличения дохода от реализации готовой продукции, согласно счету-фактуре и в соответствии с [подпунктом 3 пункта 1 статьи 162](consultantplus://offline/ref=420A4957212247A488FF6C50ACE56E0B7076DFF0C1BAB744E67AC079DA70C9FDFEE00199C7F244778F212614F3264754075E13F9DC29F416D6R9J) НК РФ |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца расчетов с покупателем за готовую продукцию, цена которых установлена продавцом в условных денежных единицах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки готовой продукции | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | 90-1 | Отражена задолженность покупателю за проданную готовую продукцию с учетом НДС одновременно в условных единицах и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу условной единицы на дату отгрузки продукции. Выручка от реализации готовой продукции отражена на счете 90 "Продажи" в рублях. Согласно [ПБУ 3/2006](consultantplus://offline/ref=420A4957212247A488FF6C50ACE56E0B7276DAF3CDBAB744E67AC079DA70C9FDFEE00199C7F2467F8D212614F3264754075E13F9DC29F416D6R9J) выручка от продаж при изменении курса иностранной валюты пересчету не подлежит |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости в рублях реализованной готовой продукции. У продавца не подлежит корректировке сумма НДС, подлежащая перечислению в бюджет и рассчитанная на дату отгрузки, на основании [пункта 4 статьи 153](consultantplus://offline/ref=420A4957212247A488FF6C50ACE56E0B7076DFF0C1BAB744E67AC079DA70C9FDFEE00191C0F54075DB7B3610BA71494804490DF2C22ADFRDJ) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты готовой продукции | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | Отражена оплата покупателем готовой продукции. Задолженность по проданной готовой продукции отражена одновременно в условных единицах и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу условной единицы на дату оплаты продукции |

Отражение в бухгалтерском учете выявления курсовой разницы по дебиторской задолженности, связанной с продажей готовой продукции и выраженной в условных единицах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату совершения операции | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу положительная курсовая разница по счету 62 (76) с момента возникновения дебиторской задолженности по договору (или даты последней переоценки), до момента исполнения обязательства |
|  |  | или |
| 91-2 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | Отражена по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу отрицательная курсовая разница по счету 62 (76) с момента возникновения дебиторской задолженности по договору (или даты последней переоценки) до момента исполнения обязательства |
| Бухгалтерские проводки на конец отчетного периода | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке дебиторской задолженности, выраженной в условных единицах по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |
|  |  | или |
| 91-2 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке дебиторской задолженности, выраженной в условных единицах по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |

Отражение в бухгалтерском учете задолженности по полученным авансам, предварительной оплате в условных денежных единицах в счет предстоящих поставок готовой продукции (с НДС).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату зачисления денежных средств (предварительной оплаты) | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | Перечислен аванс, предварительная оплата продавцу. Задолженность поставщику за поставку готовой продукции отражена одновременно в условных единицах и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу условной единицы на дату пересчета полученного аванса, предварительной оплаты. В дальнейшем при изменении курса валюты полученные авансы, предварительная оплата не подлежат пересчету, поскольку такая задолженность не связана с последующей денежной оплатой |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы авансовых платежей (предоплат) удержан налог на добавленную стоимость |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | На суммы удержанного с авансовых платежей (предоплат) налога на добавленную стоимость уменьшена задолженность перед покупателем |
| Бухгалтерские проводки на дату продажи готовой продукции на условиях ее предварительной оплаты, полученной от покупателя | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 90-1 | Отражена выручка от продажи готовой продукции. Выручка рассчитана в рублях по курсу условной единицы на дату пересчета в рубли средств полученного аванса или предварительной оплаты |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Зачтена предоплата одновременно в условных единицах и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу условной единицы на дату пересчета в рубли средств полученного аванса или предварительной оплаты |
| 3 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован (возмещен) НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после отгрузки товаров, под которые был получен аванс (предоплата) |

Отражение в бухгалтерском учете продажи готовой продукции, стоимость которой выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на продукцию переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. Отгрузка и оплата произведены в одном отчетном периоде.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки продукции | | | |
| 1 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 90-1 | Отгружена продукция покупателю. Задолженность покупателя по оплате проданной ему продукции отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки продукции |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота реализованной продукции |
| 3 | 90-2 | 43 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость реализованной готовой продукции |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты продукции | | | |
| 1 | 51 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Уплачено покупателем за продукцию. Задолженность покупателя по оплате проданной ему продукции отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату оплаты продукции |
| 2 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница с даты отгрузки по дату платежа |
|  |  | или |
| 91-2 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница с даты отгрузки по дату платежа |

Отражение в бухгалтерском учете продажи готовой продукции, стоимость которой выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на продукцию переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. Отгрузка и оплата произведены в разных отчетных периодах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки продукции | | | |
| 1 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 90-1 | Отгружена продукция покупателю. Задолженность покупателя по оплате проданной ему продукции отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки продукции |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота реализованной продукции |
| 3 | 90-2 | 43 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость реализованной готовой продукции |
| Бухгалтерские проводки на конец отчетного периода | | | |
| 1 | 91-2 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница с даты отгрузки по отчетную дату |
|  |  | или |
| 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница с даты отгрузки по отчетную дату |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты продукции | | | |
| 1 | 51 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Уплачено покупателем за продукцию. Задолженность покупателя по оплате проданной ему продукции отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату оплаты продукции |
| 2 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница с отчетной даты по дату платежа |
|  |  | или |
| 91-2 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница с отчетной даты по дату платежа |

Отражение в бухгалтерском учете продажи готовой продукции, стоимость которой выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на продукцию переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день отгрузки. Отгрузка и оплата произведены в разных отчетных периодах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки продукции | | | |
| 1 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 90-1 | Отгружена продукция покупателю. Задолженность покупателя по оплате проданной ему продукции отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки продукции |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота реализованной продукции |
| 3 | 90-2 | 43 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость реализованной готовой продукции |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты продукции | | | |
| 1 | 51 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Уплачено покупателем за продукцию. Задолженность покупателя по оплате проданной ему продукции отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки продукции |

Отражение в бухгалтерском учете продажи готовой продукции, стоимость которой выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на продукцию переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. Отгрузка и оплата произведены в одном отчетном периоде. От организации-покупателя получена сумма аванса (частичной предоплаты) в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату получения частичной предварительной оплаты | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | Получена частичная предоплата от покупателя в счет предстоящей поставки продукции. Частичная предоплата, полученная от покупателя, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения частичной предварительной оплаты |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы частичной предоплаты удержан НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки продукции | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 90-1 | Отгружена продукция покупателю. Задолженность покупателя по оплате проданной ему продукции отражена одновременно в условных единицах и в рублях. Задолженность в рублях равна сумме аванса в рублях, рассчитанной по курсу условной единицы на дату получения частичной предварительной оплаты, плюс остаток долга, не покрытый авансом в рублях, рассчитанный по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки продукции |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Зачтена частичная предоплата. Зачет частичной предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения частичной предварительной оплаты |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота реализованной продукции |
| 4 | 90-2 | 43 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость реализованной готовой продукции |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
|  |  | или |
| 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты продукции | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Получена доплата от покупателя за поставку продукции в сумме задолженности, не покрытой авансом. Задолженность, не покрытая авансом, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату оплаты |
| 2 | 91-2 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Отражен перерасчет задолженности перед поставщиком за приобретенную продукцию |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражен перерасчет задолженности перед поставщиком за приобретенную продукцию |

Отражение в бухгалтерском учете продажи готовой продукции, стоимость которой выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на продукцию переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день отгрузки. Отгрузка и оплата произведены в одном отчетном периоде. От организации-покупателя получена сумма аванса (частичной предоплаты) в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату получения частичной предварительной оплаты | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | Получена частичная предоплата от покупателя в счет предстоящей поставки продукции. Частичная предоплата, полученная от покупателя, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения частичной предварительной оплаты |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы частичной предоплаты удержан НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки продукции | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 90-1 | Отгружена продукция покупателю. Задолженность покупателя по оплате проданной ему продукции отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки продукции |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам, полученным (в условных единицах)" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Зачтена частичная предоплата. Зачет частичной предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения частичной предварительной оплаты |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота реализованной продукции |
| 4 | 90-2 | 43 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость реализованной готовой продукции |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
|  |  | или |
| 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты продукции | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Получена доплата от покупателя за поставку продукции в сумме задолженности, не покрытой авансом. Доплата отражена одновременно в условных единицах и в рублях и рассчитана как сумма задолженности покупателя по оплате проданной ему продукции за минусом суммы зачтенной частичной предоплаты |

Отражение в бухгалтерском учете продажи готовой продукции, стоимость которой выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на продукцию переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. От организации-покупателя получена 100%-ная предоплата в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату получения предварительной оплаты | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам, полученным (в условных единицах)" | Получена предоплата от покупателя в счет предстоящей поставки продукции. Предоплата, полученная от покупателя, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения предварительной оплаты |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы предоплаты удержан НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки продукции | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 90-1 | Отгружена продукция покупателю. Задолженность покупателя по оплате проданной ему продукции отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения предварительной оплаты |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Зачтена предоплата. Зачет предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения предварительной оплаты |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота реализованной продукции |
| 4 | 90-2 | 43 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость реализованной готовой продукции |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |
|  |  | или |
| 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |

Отражение в бухгалтерском учете продажи готовой продукции, стоимость которой выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на продукцию переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день отгрузки. От организации-покупателя получена 100%-ная предоплата в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату получения предварительной оплаты | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | Получена предоплата от покупателя в счет предстоящей поставки продукции. Предоплата, полученная от покупателя, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения предварительной оплаты |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы предоплаты удержан НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки продукции | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 90-1 | Отгружена продукция покупателю. Задолженность покупателя по оплате проданной ему продукции отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки продукции |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам, полученным (в условных единицах)" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Зачтена предоплата. Зачет предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения предварительной оплаты |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота реализованной продукции |
| 4 | 90-2 | 43 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость реализованной готовой продукции |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |
|  |  | или |
| 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |
| Бухгалтерские проводки на дату окончательного расчета с поставщиком | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Получена доплата от покупателя (курс условной единицы, установленный на дату отгрузки продукции, превышает курс условной единицы, установленный на дату получения предварительной оплаты) |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 51 | Возвращена излишняя сумма покупателю (курс условной единицы, установленный на дату получения предварительной оплаты, превышает курс условной единицы, установленный на дату отгрузки продукции) |

Отражение в бухгалтерском учете аккредитивной формы расчетов между покупателем и поставщиком готовой продукции.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 008 |  | Отражено открытие покупателем аккредитива в обеспечение обязательства по договору поставки на основании извещения банка |
| 2 | 62, 76 | 90-1 | Признана выручка от реализации продукции |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с выручки от реализации продукции |
| 4 | 90-2 | 43 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость реализованной продукции |
| 5 | 51 | 62, 76 | Поступили от покупателя денежные средства за реализованную продукцию |
| 6 |  | 008 | Списана с забалансового учета сумма обеспечения на основании извещения банка |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи готовой продукции, оплата которой обеспечена векселем.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) продукции покупателю | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена (начислена) продажная стоимость продукции с учетом всех налогов в составе выручки от продаж. Продажная стоимость реализованной (проданной) продукции отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации продукции |
| 3 | 90-2 | 43 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость реализованной готовой продукции, по которой была признана выручка, на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при получении от покупателя собственного векселя в счет погашения задолженности по оплате поставленной продукции. Полученный вексель предусматривает начисление процентов | | | |
| 1 | 62, субсчет "Векселя полученные", 76, субсчет "Векселя полученные" | 62, 76 | Поступил собственный вексель от покупателя в счет оплаты за отгруженную готовую продукцию. Собственный вексель покупателя оприходован по стоимости, на которую отгружена продукция, и учтен продавцом обособленно на счетах 62 или 76. Передача векселя оформлена актом в произвольной форме. Форма акта содержит все обязательные реквизиты первичного документа, предусмотренные [пунктом 2 статьи 9](consultantplus://offline/ref=420A4957212247A488FF6C50ACE56E0B7076D9F2C0B0B744E67AC079DA70C9FDFEE00199C7F246768F212614F3264754075E13F9DC29F416D6R9J) Закона N 402-ФЗ |
| 2 | 62, субсчет "Доходы, полученные по векселям", 76, субсчет "Доходы, полученные по векселям" | 91-1 | Начислены проценты по векселю. Сумма процентов к получению по векселю рассчитана по формуле для банковских процентов и отражена в составе прочих доходов организации-продавца |
| 3 | 51 | 62, субсчет "Векселя полученные", 76, субсчет "Векселя полученные" | Уплачен (погашен) вексель должником-покупателем |
| 4 | 51 | 62, субсчет "Доходы, полученные по векселям", 76, субсчет "Доходы, полученные по векселям" | Оплачены начисленные проценты по векселю должником-покупателем |
| Бухгалтерские проводки при получении от покупателя векселя третьего лица в счет погашения задолженности по оплате поставленной продукции. Полученный вексель предусматривает дисконт (номинал векселя больше долга) | | | |
| 1 | 58-2 | 62, 76 | Поступил вексель третьего лица в счет оплаты за отгруженную готовую продукцию. Вексель третьего лица оприходован по стоимости, на которую отгружена продукция, и учтен продавцом как ценная бумага в составе финансовых вложений. Передача векселя оформлена актом в произвольной форме. Форма акта содержит все обязательные реквизиты первичного документа, предусмотренные [пунктом 2 статьи 9](consultantplus://offline/ref=420A4957212247A488FF6C50ACE56E0B7076D9F2C0B0B744E67AC079DA70C9FDFEE00199C7F246768F212614F3264754075E13F9DC29F416D6R9J) Закона N 402-ФЗ |
| 2 | 58-2 | 91-1 | Начислен дисконт по векселю (разнице между номиналом векселя и долгом, в счет оплаты которого организация-продавец получила вексель). Дисконт признан в прочих доходах частями на конец каждого месяца до даты, когда организация-продавец вправе предъявить вексель к оплате |
| 3 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 91-1 | Отражена выручка от погашения или продажи векселя в составе прочих доходов. Реализация ценных бумаг не облагается НДС на основании [подпункта 12 пункта 2 статьи 149](consultantplus://offline/ref=420A4957212247A488FF6C50ACE56E0B7076DFF0C1BAB744E67AC079DA70C9FDFEE00199C4F24F78847E2301E27E48551A401AEEC02BF5D1REJ) НК РФ |
| 4 | 91-1 | 58-2 | Списана себестоимость векселя на прочие расходы |
| 5 | 51 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Отражено поступление денежных средств за вексель |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца реализации (продажи) подакцизной готовой продукции.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) подакцизной продукции покупателю. Передача прав собственности на подакцизную продукцию одним лицом другому лицу на возмездной основе является объектом налогообложения акцизами | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена (начислена) продажная стоимость подакцизной продукции с учетом всех налогов в составе выручки от продаж. Продажная стоимость реализованной (проданной) подакцизной продукции отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации подакцизной продукции |
| 3 | 90-4 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Начислен акциз при реализации (продаже) покупателю подакцизной продукции. Сумма акциза к уплате включена в себестоимость продаж |
| 4 | 90-2 | 43 | Списана фактическая производственная себестоимость реализованной подакцизной готовой продукции, по которой была признана выручка, на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при оплате подакцизной продукции продавцу | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Уплачена покупателем организации-продавцу задолженность по проданной ему подакцизной продукции |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца реализации (продажи) подакцизной готовой продукции - ликеро-водочных изделий. Продавцом уплачен авансовый платеж акциза за безводный этиловый спирт, приобретаемый для производства ликеро-водочных изделий.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при перечислении авансового платежа акциза (до приобретения спирта) на основании [пункта 6 статьи 204](consultantplus://offline/ref=420A4957212247A488FF6C50ACE56E0B7076DFF0C1BAB744E67AC079DA70C9FDFEE00199C5F04479847E2301E27E48551A401AEEC02BF5D1REJ) НК РФ | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по авансовым платежам акциза" | 51 | Перечислен в бюджет авансовый платеж акциза за приобретаемый спирт |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) подакцизной продукции - ликеро-водочных изделий покупателю. Передача прав собственности на подакцизную продукцию одним лицом другому лицу на возмездной основе является объектом налогообложения акцизами | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена (начислена) продажная стоимость подакцизной продукции с учетом всех налогов в составе выручки от продаж. Продажная стоимость реализованной (проданной) подакцизной продукции отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации подакцизной продукции |
| 3 | 90-4 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Начислен акциз при реализации (продаже) покупателю подакцизной продукции. Сумма акциза к уплате включена в себестоимость продаж |
| 4 | 90-2 | 43 | Списана фактическая производственная себестоимость реализованной подакцизной готовой продукции, по которой была признана выручка, на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при оплате подакцизной продукции - ликеро-водочных изделий продавцу | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Уплачена покупателем организации-продавцу задолженность по проданной ему подакцизной продукции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расчетов по уплате акциза, если сумма акциза, начисленного с реализованной продукции, не превышает сумму перечисленного авансового платежа | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | 68, субсчет "Расчеты по авансовым платежам акциза" | Зачтен авансовый платеж по акцизу. Сумма авансового платежа акциза по спирту в пределах суммы акциза, начисленного при реализации (продаже) покупателю подакцизной продукции, принята к вычету на основании [пункта 16 статьи 200](consultantplus://offline/ref=420A4957212247A488FF6C50ACE56E0B7076DFF0C1BAB744E67AC079DA70C9FDFEE00199C5FA427B847E2301E27E48551A401AEEC02BF5D1REJ) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при отражении расчетов по уплате акциза, если сумма акциза, начисленного с реализованной продукции, превышает сумму перечисленного авансового платежа | | | |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | 51 | Отражена уплата акциза в бюджет в сумме задолженности, не покрытой авансовым платежом акциза |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | 68, субсчет "Расчеты по авансовым платежам акциза" | Зачтен авансовый платеж по акцизу. Сумма авансового платежа акциза по спирту в пределах суммы акциза, начисленного при реализации (продаже) покупателю подакцизной продукции, принята к вычету на основании [пункта 16 статьи 200](consultantplus://offline/ref=420A4957212247A488FF6C50ACE56E0B7076DFF0C1BAB744E67AC079DA70C9FDFEE00199C5FA427B847E2301E27E48551A401AEEC02BF5D1REJ) НК РФ |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца реализации (продажи) денатурированного этилового спирта. Организация-продавец имеет свидетельство на производство денатурированного этилового спирта. Организация-покупатель имеет свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) подакцизной продукции - денатурированного этилового спирта покупателю. Передача прав собственности на подакцизную продукцию одним лицом другому лицу на возмездной основе является объектом налогообложения акцизами | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена (начислена) продажная стоимость денатурированного этилового спирта с учетом всех налогов в составе выручки от продаж. Продажная стоимость реализованного (проданного) денатурированного этилового спирта отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации денатурированного этилового спирта |
| 3 | 19, субсчет "Акцизы по приобретенным материально-производственным запасам" | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Начислен акциз при реализации (продаже) покупателю денатурированного этилового спирта |
| 4 | 90-2 | 43 | Списана фактическая производственная себестоимость реализованного денатурированного этилового спирта, по которому была признана выручка на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при оплате подакцизной продукции - денатурированного этилового спирта продавцу | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Уплачена покупателем организации-продавцу задолженность по проданному ему денатурированному этиловому спирту |
| Бухгалтерские проводки при представлении продавцом в налоговые органы документов, указанных в [пункте 12 статьи 201](consultantplus://offline/ref=420A4957212247A488FF6C50ACE56E0B7076DFF0C1BAB744E67AC079DA70C9FDFEE00199CEFA4E75DB7B3610BA71494804490DF2C22ADFRDJ) НК РФ, в том числе реестра счетов-фактур с отметкой налогового органа, в котором состоит на учете покупатель денатурированного этилового спирта | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | 19, субсчет "Акцизы по приобретенным материально-производственным запасам" | Приняты к вычету из бюджета суммы акциза, начисленные при реализации (продаже) денатурированного этилового спирта покупателю, на основании [пункта 12 статьи 200](consultantplus://offline/ref=420A4957212247A488FF6C50ACE56E0B7076DFF0C1BAB744E67AC079DA70C9FDFEE00199CEF54E75DB7B3610BA71494804490DF2C22ADFRDJ) НК РФ |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца реализации (продажи) прямогонного бензина. Организация-продавец имеет свидетельство на производство прямогонного бензина. Организация-покупатель имеет свидетельство на переработку прямогонного бензина.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) подакцизной продукции - прямогонного бензина покупателю. Передача прав собственности на подакцизную продукцию одним лицом другому лицу на возмездной основе является объектом налогообложения акцизами | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена (начислена) продажная стоимость прямогонного бензина с учетом всех налогов в составе выручки от продаж. Продажная стоимость реализованного (проданного) прямогонного бензина отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации прямогонного бензина |
| 3 | 19, субсчет "Акцизы по приобретенным материально-производственным запасам" | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Начислен акциз при реализации (продаже) покупателю прямогонного бензина |
| 4 | 90-2 | 43 | Списана фактическая производственная себестоимость реализованного прямогонного бензина, по которому была признана выручка, на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при оплате подакцизной продукции - прямогонного бензина продавцу | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | уплачена покупателем организации-продавцу задолженность по проданному ему прямогонному бензину |
| Бухгалтерские проводки при представлении продавцом в налоговые органы документов, указанных в [пункте 13 статьи 201](consultantplus://offline/ref=420A4957212247A488FF6C50ACE56E0B7076DFF0C1BAB744E67AC079DA70C9FDFEE0019ACEF44475DB7B3610BA71494804490DF2C22ADFRDJ) НК РФ, в том числе реестра счетов-фактур с отметкой налогового органа, в котором состоит на учете покупатель прямогонного бензина | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | 19, субсчет "Акцизы по приобретенным материально-производственным запасам" | Приняты к вычету из бюджета суммы акциза, начисленные при реализации (продаже) прямогонного бензина покупателю, на основании [пункта 13 статьи 200](consultantplus://offline/ref=420A4957212247A488FF6C50ACE56E0B7076DFF0C1BAB744E67AC079DA70C9FDFEE00199C5F3427C847E2301E27E48551A401AEEC02BF5D1REJ) НК РФ |

Отражение в бухгалтерском учете реализации (продажи) готовой продукции работникам организации, приобретенной у работодателя в кредит.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) продукции покупателю - работнику организации | | | |
| 1 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 90-1 | Отражена (начислена) продажная стоимость продукции с учетом всех налогов в составе выручки от продаж. Продажная стоимость реализованной (проданной) продукции отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя - работника организации |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации продукции |
| 3 | 90-2 | 43 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость реализованной готовой продукции, по которой была признана выручка, на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности работнику по оплате проданной ему продукции в кредит | | | |
| 1 | 73-1 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Отражена (начислена) задолженность работника по оплате проданной ему в кредит продукции, принадлежащей организации-работодателю |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности работником по оплате проданной ему продукции работодателем в кредит | | | |
| 1 | 50, 51, 70 и др. | 73-1 | Возмещена (погашена) работником задолженность по оплате продукции, приобретенной в кредит у организации-работодателя |
| Бухгалтерские проводки при отражении ежемесячных процентов к получению от работника | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по процентам предоставленных займов", 76 | 91-1 | Проценты к получению, если условиями договора займа предусмотрено их получение, отражены в составе прочих доходов организации-работодателя |
| 2 | 50, 51, 70 и др. | 73, субсчет "Расчеты по процентам предоставленных займов", 76 | Возмещена (погашена) работником задолженность по уплате процентов организации-работодателю |

Отражение в бухгалтерском учете реализации (продажи) готовой продукции работникам организации, приобретенной у работодателя в кредит. Организация в расчетах не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) продукции покупателю - работнику организации | | | |
| 1 | 73-1 | 90-1 | Отражена (начислена) задолженность работника по оплате проданной ему в кредит продукции, принадлежащей организации-работодателю. Продажная стоимость переданной (реализованной) продукции с учетом всех налогов отражена в составе выручки от продаж |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации продукции |
| 3 | 90-2 | 43 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость реализованной готовой продукции, по которой была признана выручка, на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности работником по оплате проданной ему продукции работодателем в кредит | | | |
| 1 | 50, 51, 70 и др. | 73-1 | Возмещена (погашена) работником задолженность по оплате продукции, приобретенной в кредит у организации-работодателя |
| Бухгалтерские проводки при отражении ежемесячных процентов к получению от работника | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по процентам предоставленных займов", 76 | 91-1 | Проценты к получению, если условиями договора займа предусмотрено их получение, отражены в составе прочих доходов организации-работодателя |
| 2 | 50, 51, 70 и др. | 73, субсчет "Расчеты по процентам предоставленных займов", 76 | Возмещена (погашена) работником задолженность по уплате процентов организации-работодателю |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи готовой продукции, реализуемой в розницу.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при переводе готовой продукции в разряд товаров | | | |
| 1 | 41, субсчет "Готовая продукция в розничной торговле" | 43 | Перенесена фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость списанной готовой продукции в оприходованные товары |
| 2 | 41, субсчет "Готовая продукция в розничной торговле" | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Начислена торговая наценка по оприходованной готовой продукции, переведенной в разряд товаров |
| Бухгалтерские проводки при списании готовой продукции, реализованной (проданной) покупателям в розницу | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена (начислена) выручка от реализации готовой продукции в розницу с учетом всех налогов, если при регистрации выручки используются счета учета расчетов |
|  |  | или |
| 50-1 | 90-1 | Отражена (начислена) выручка от реализации готовой продукции в розницу с учетом всех налогов, если при регистрации выручки не используются счета учета расчетов |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации готовой продукции в розницу |
| 3 | 90-2 | 41, субсчет "Готовая продукция в розничной торговле" | Списана продажная стоимость реализованной в розницу готовой продукции, по которой была признана выручка, на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы реализованной торговой наценки | | | |
| 1 | 90-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Сторнирована торговая наценка по реализованной (проданной) в розницу готовой продукции с себестоимости продаж |

Отражение в бухгалтерском учете недостачи и порчи готовой продукции сверх предусмотренных в договоре величин.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-поставщика (продавца) при отражении потерь готовой продукции сверх норм убыли | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Сторнирована продажная стоимость реализованной продукции на сумму потерь сверх норм убыли |
| 2 | 62, 76 | 76-2 | Начислена убыль (недостача) ценностей сверх нормы на расчеты по претензиям |
| 3 | 90-2 | 43 | Сторнирована фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость реализованной готовой продукции на сумму потерь сверх норм убыли |
| 4 | 94 | 43 | Начислена фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость реализованной готовой продукции на сумму потерь сверх норм убыли |
| Бухгалтерские проводки у организации-поставщика (продавца) при оплате готовой продукции | | | |
| 1 | 76-2 | 62, 76 | Уменьшена задолженность покупателя на сумму потерь сверх норм убыли |
| 2 | 51 | 62, 76 | Отражена оплата продукции за вычетом суммы потерь сверх норм убыли |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя при отражении потерь товарно-материальных ценностей сверх норм убыли | | | |
| 1 | 94 | 60, 76 | Отражена сумма недостачи и порчи приходуемых товарно-материальных ценностей в пределах предусмотренных в договоре величин, оговоренных с поставщиком или транспортной организацией |
| 2 | 76-2 | 60, 76 | Отражена сумма недостачи и порчи приходуемых товарно-материальных ценностей сверх предусмотренных в договоре величин, не оговоренных с поставщиком или транспортной организацией |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя при оплате товарно-материальных ценностей | | | |
| 1 | 60, 76 | 76-2 | Уменьшена задолженность поставщику на сумму потерь сверх норм убыли |
| 2 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата товарно-материальных ценностей за вычетом суммы потерь сверх норм убыли |

Отражение в бухгалтерском учете претензий, предъявленных грузоотправителем или грузополучателем к перевозчику в связи с недостачей и (или) порчей по его вине доставляемых им товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при предъявлении грузополучателем претензии к перевозчику грузов | | | |
| 1 | 07, 10, 41, 15 | 60, 76 | Отражена сумма покупной стоимости без НДС товарно-материальных ценностей, приобретенных по договору поставки |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Отражена сумма НДС по стоимости приобретенных товарно-материальных ценностей. НДС отражен в сумме акцепта расчетных документов поставщика |
| 3 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачены поставщику товарно-материальные ценности, приобретенные по договору поставки |
| 4 | 94 | 07, 10, 41 | Выявлена при приемке недостача (порча) товарно-материальных ценностей на сумму стоимости недостающих (испорченных) ценностей без НДС |
| 5 | 94 | 19-3 | Списана сумма НДС по стоимости недостающих (испорченных) ценностей |
| 6 | 76-2 | 94 | Отражена сумма недостачи (порчи) по претензии, предъявленной грузополучателем к транспортной организации (перевозчику) |
| 7 | 76-2 | 91-1 | Признаны перевозчиком (плательщиком) или присуждены судом суммы штрафов, пеней по претензиям, предъявленным грузополучателем к транспортной организации. Суммы штрафов, пеней уплачиваются сверх суммы нанесенных убытков и не связаны между собой |
| Бухгалтерские проводки при предъявлении грузоотправителем претензии к перевозчику грузов. Условиями договора поставки право собственности на материально-производственные запасы переходит к покупателю только после поступления запасов на станцию назначения или на склад покупателя | | | |
| 1 | 94 | 62, 76 | Отражена сумма недостачи (порчи) товарно-материальных ценностей, выявленной при приемке груза на станции назначения или на складе покупателя, по договорным ценам с учетом НДС |
|  |  | или |
| 62, 76 | 90-1 | Сторнирована выручка от продаж на договорную стоимость недостающих (испорченных) товарно-материальных ценностей с учетом НДС |
| 94 | 90-1 | Списана сумма стоимости недостачи (порчи) ценностей по договорным ценам с учетом НДС |
| 2 | 76-2 | 94 | Отражена сумма недостачи (порчи) по претензии, предъявленной грузоотправителем к транспортной организации (перевозчику) |
| 3 | 76-2 | 91-1 | Признаны перевозчиком (плательщиком) или присуждены судом суммы штрафов, пеней по претензиям, предъявленным грузоотправителем к транспортной организации. Суммы штрафов, пеней уплачиваются сверх суммы нанесенных убытков и не связаны между собой |

4.4.2. Продажа готовой продукции при условии перехода

права собственности с момента перечисления денег

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи готовой продукции по предоплате.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении предварительной оплаты от покупателя, если организация-продавец не применяет счета учета расчетов | | | |
| 1 | 51 | 90-1 | Сумма фактически полученных организацией-продавцом денежных средств (предоплаты) от покупателя отражена в составе выручки от продаж |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации продукции |
| 3 | 90-2 | 43 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость реализованной готовой продукции, по которой была признана выручка, на себестоимость продаж |
| 4 | 002 |  | Отражена стоимость продукции, права владения которой перешли к покупателю на срок до ее фактической отгрузки, согласно договору поставки |
| Бухгалтерские проводки при получении предварительной оплаты от покупателя, если организация-продавец применяет счета учета расчетов | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Отражено получение денежных средств от покупателя |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 62, 76 | 90-1 | Отражена сумма фактически полученных денежных средств (предоплаты) от покупателя в составе выручки от продаж |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации продукции |
| 4 | 90-2 | 43 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость реализованной готовой продукции, по которой была признана выручка, на себестоимость продаж |
| 5 | 002 |  | Отражена стоимость продукции, права владения которой перешли к покупателю на срок до ее фактической отгрузки, согласно договору поставки |
| Бухгалтерские проводки на момент фактической передачи (отгрузки) продукции покупателю | | | |
| 1 |  | 002 | Списана стоимость продукции после ее фактической передачи (отгрузки) организации-покупателю по договору поставки |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи готовой продукции с последующей ее оплатой.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) продукции покупателю | | | |
| 1 | 45 | 43 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость готовой продукции, отгруженной по договору |
| Бухгалтерские проводки при получении денег от покупателя, если организация-продавец не применяет счета учета расчетов | | | |
| 1 | 51 | 90-1 | Сумма фактически поступивших организации-продавцу денежных средств в размере продажной стоимости продукции с учетом всех налогов отражена в составе выручки от продаж |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации продукции |
| 3 | 90-2 | 45 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость реализованной готовой продукции, по которой была признана выручка, на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при получении денег от покупателя, если организация-продавец применяет счета учета расчетов | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Отражено получение денежных средств от покупателя |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 62, 76 | 90-1 | Отражена выручка от продажи продукции в сумме полученных от покупателя денежных средств |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации продукции |
| 4 | 90-2 | 45 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость реализованной готовой продукции, по которой была признана выручка, на себестоимость продаж |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи подакцизной готовой продукции с последующей ее оплатой.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) подакцизной продукции покупателю. Передача прав собственности на подакцизную продукцию одним лицом другому лицу на возмездной основе является объектом налогообложения акцизами | | | |
| 1 | 45 | 43 | Списана фактическая производственная себестоимость подакцизной готовой продукции, отгруженной по договору |
| 2 | 45, субсчет "Акцизы по товарам отгруженным" | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Начислен акциз при передаче (отгрузке) покупателю подакцизной продукции, право собственности на которую переходит к покупателю после оплаты. Акциз начислен на дату отгрузки (передачи) соответствующей подакцизной продукции на основании [пункта 2 статьи 195](consultantplus://offline/ref=420A4957212247A488FF6C50ACE56E0B7076DFF0C1BAB744E67AC079DA70C9FDFEE0019ACEF04575DB7B3610BA71494804490DF2C22ADFRDJ) НК РФ. Сумма акциза к уплате отражена в составе товаров отгруженных, на основании [пункта 1 статьи 199](consultantplus://offline/ref=420A4957212247A488FF6C50ACE56E0B7076DFF0C1BAB744E67AC079DA70C9FDFEE00190C0F24775DB7B3610BA71494804490DF2C22ADFRDJ) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при получении денег от покупателя, если организация-продавец не применяет счета учета расчетов | | | |
| 1 | 51 | 90-1 | Сумма фактически поступивших организации-продавцу денежных средств в размере продажной стоимости подакцизной продукции с учетом всех налогов отражена в составе выручки от продаж |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации подакцизной продукции |
| 3 | 90-4 | 45, субсчет "Акцизы по товарам отгруженным" | Списан акциз при реализации покупателям подакцизной продукции |
| 4 | 90-2 | 45 | Списана фактическая производственная себестоимость реализованной подакцизной готовой продукции, по которой была признана выручка, на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при получении денег от покупателя, если организация-продавец применяет счета учета расчетов | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Отражено получение денежных средств от покупателя |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 62, 76 | 90-1 | Отражена выручка от продажи подакцизной продукции в сумме полученных от покупателя денежных средств |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации подакцизной продукции |
| 4 | 90-4 | 45, субсчет "Акцизы по товарам отгруженным" | Списан акциз при реализации покупателям подакцизной продукции |
| 5 | 90-2 | 45 | Списана фактическая производственная себестоимость реализованной подакцизной готовой продукции, по которой была признана выручка, на себестоимость продаж |

4.5. Продажа и безвозмездная передача полуфабрикатов

собственного производства

4.5.1. Продажа полуфабрикатов собственного производства

при условии перехода права собственности в момент передачи

ценностей. Безвозмездная передача полуфабрикатов

собственного производства

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи полуфабрикатов собственного производства по предоплате.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении предварительной оплаты от покупателя | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Получен организацией-продавцом аванс (предоплата) от покупателя в счет предстоящих поставок полуфабрикатов |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы авансовых платежей (предоплат) удержан налог на добавленную стоимость |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | На суммы удержанного с авансовых платежей (предоплат) налога на добавленную стоимость уменьшена задолженность перед покупателем |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) полуфабрикатов покупателю | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 90-1 | Отражена (начислена) продажная стоимость полуфабрикатов с учетом всех налогов в составе выручки от продаж. Продажная стоимость реализованных (проданных) полуфабрикатов отнесена на уменьшение кредиторской задолженности продавца |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации полуфабрикатов |
| 3 | 90-2 | 21 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость реализованных полуфабрикатов собственного производства, по которым была признана выручка, на себестоимость продаж |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован (возмещен) НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после отгрузки полуфабрикатов, под которые был получен аванс (предоплата) |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи полуфабрикатов собственного производства с последующей их оплатой.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) полуфабрикатов покупателю | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена (начислена) продажная стоимость полуфабрикатов с учетом всех налогов в составе выручки от продаж. Продажная стоимость реализованных (проданных) полуфабрикатов отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации полуфабрикатов |
| 3 | 90-2 | 21 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость реализованных полуфабрикатов собственного производства, по которым была признана выручка на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при оплате полуфабрикатов продавцу | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Уплачена покупателем организации-продавцу задолженность по проданным ему полуфабрикатам |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи полуфабрикатов собственного производства по договору поставки. От организации-покупателя получена сумма аванса (частичной предоплаты) в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении частичной предварительной оплаты | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Получена частичная предоплата от покупателя в счет предстоящей поставки полуфабрикатов |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы частичной предоплаты удержан налог на добавленную стоимость |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | На суммы удержанного с частичной предоплаты налога на добавленную стоимость уменьшена задолженность перед покупателем |
| Бухгалтерские проводки в момент продажи полуфабрикатов | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | 90-1 | Отражена выручка от продажи полуфабрикатов покупателю |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота по реализации полуфабрикатов |
| 3 | 90-2 | 21 | Списана учетная стоимость реализованных полуфабрикатов |
| Бухгалтерские проводки при отражении расчетов по продаже полуфабрикатов | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | Получена доплата от покупателя за поставку полуфабрикатов в сумме задолженности, не покрытой авансом |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | Зачтена частичная предоплата |
| 3 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после отгрузки полуфабрикатов, под которые была получена частичная предоплата |
| Бухгалтерские проводки при отражении расчетов по продаже полуфабрикатов, если сумма полученного аванса не покрыта стоимостью поставленных полуфабрикатов | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 51 | Отражен возврат частичной предоплаты покупателю в сумме задолженности, не покрытой поставкой полуфабрикатов |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | Зачтена частичная предоплата |
| 3 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после отгрузки полуфабрикатов, под которые была получена частичная предоплата |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи полуфабрикатов собственного производства по предоплате. Продажа полуфабрикатов не относится к основным видам деятельности организации-продавца.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении предварительной оплаты от покупателя | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Получен организацией-продавцом аванс (предоплата) от покупателя в счет предстоящих поставок полуфабрикатов |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы авансовых платежей (предоплат) удержан налог на добавленную стоимость |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | На суммы удержанного с авансовых платежей (предоплат) налога на добавленную стоимость уменьшена задолженность перед покупателем |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) полуфабрикатов покупателю | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 91-1 | Начислена продажная (договорная) стоимость полуфабрикатов с учетом всех налогов на прочие доходы организации. Продажная стоимость реализованных (проданных) полуфабрикатов отнесена на уменьшение кредиторской задолженности продавца |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации полуфабрикатов |
| 3 | 91-2 | 21 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость реализованных полуфабрикатов на прочие расходы организации |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован (возмещен) НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после отгрузки материалов, под которые был получен аванс (предоплата) |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи полуфабрикатов собственного производства с последующей их оплатой. Продажа полуфабрикатов не относится к основным видам деятельности организации-продавца.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) полуфабрикатов покупателю | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Начислена продажная (договорная) стоимость полуфабрикатов с учетом всех налогов на прочие доходы организации. Продажная стоимость реализованных (проданных) полуфабрикатов отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации полуфабрикатов |
| 3 | 91-2 | 21 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость реализованных полуфабрикатов на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при оплате полуфабрикатов продавцу | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Уплачена покупателем организации-продавцу задолженность по проданным ему полуфабрикатам |

Отражение в бухгалтерском учете передающей организации отпуска полуфабрикатов собственного производства, передаваемых безвозмездно.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 91-2 | 21 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость переданных безвозмездно полуфабрикатов собственного производства на финансовые результаты (прочие расходы) организации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с рыночной (продажной) стоимости безвозмездно переданных полуфабрикатов собственного производства |

4.5.2. Продажа полуфабрикатов собственного производства

при условии перехода права собственности

с момента перечисления денег

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи полуфабрикатов собственного производства по предоплате.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении предварительной оплаты от покупателя, если организация-продавец не применяет счета учета расчетов | | | |
| 1 | 51 | 90-1 | Сумма фактически полученных организацией-продавцом денежных средств (предоплаты) от покупателя отражена в составе выручки от продаж |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации полуфабрикатов |
| 3 | 90-2 | 21 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость реализованных полуфабрикатов собственного производства, по которым была признана выручка, на себестоимость продаж |
| 4 | 002 |  | Отражена стоимость полуфабрикатов, права владения которыми перешли к покупателю на срок до их фактической отгрузки, согласно договору поставки |
| Бухгалтерские проводки при получении предварительной оплаты от покупателя, если организация-продавец применяет счета учета расчетов | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Отражено получение денежных средств от покупателя |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 62, 76 | 90-1 | Отражена сумма фактически полученных денежных средств (предоплаты) от покупателя в составе выручки от продаж |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации полуфабрикатов |
| 4 | 90-2 | 21 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость реализованных полуфабрикатов собственного производства, по которым была признана выручка, на себестоимость продаж |
| 5 | 002 |  | Отражена стоимость полуфабрикатов, права владения которыми перешли к покупателю на срок до их фактической отгрузки, согласно договору поставки |
| Бухгалтерские проводки на момент фактической передачи (отгрузки) полуфабрикатов покупателю | | | |
| 1 |  | 002 | Списана стоимость полуфабрикатов после их фактической передачи (отгрузки) организации-покупателю по договору поставки |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи полуфабрикатов собственного производства с последующей ее оплатой.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) полуфабрикатов покупателю | | | |
| 1 | 45 | 21 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость полуфабрикатов собственного производства, отгруженных по договору |
| Бухгалтерские проводки при получении денег от покупателя, если организация-продавец не применяет счета учета расчетов | | | |
| 1 | 51 | 90-1 | Сумма фактически поступивших организации-продавцу денежных средств в размере продажной стоимости полуфабрикатов с учетом всех налогов отражена в составе выручки от продаж |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации полуфабрикатов |
| 3 | 90-2 | 45 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость реализованных полуфабрикатов собственного производства, по которым была признана выручка, на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при получении денег от покупателя, если организация-продавец применяет счета учета расчетов | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Отражено получение денежных средств от покупателя |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 62, 76 | 90-1 | Отражена выручка от продажи полуфабрикатов в сумме полученных от покупателя денежных средств |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации полуфабрикатов |
| 4 | 90-2 | 45 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость реализованных полуфабрикатов собственного производства, по которым была признана выручка, на себестоимость продаж |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи полуфабрикатов собственного производства по предоплате. Продажа полуфабрикатов не относится к основным видам деятельности организации-продавца.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении предварительной оплаты от покупателя, если организация-продавец не применяет счета учета расчетов | | | |
| 1 | 51 | 91-1 | Сумма фактически полученных организацией-продавцом денежных средств (предоплаты) от покупателя отражена в составе прочих доходов |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации полуфабрикатов |
| 3 | 91-2 | 21 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость реализованных полуфабрикатов на прочие расходы организации |
| 4 | 002 |  | Отражена стоимость полуфабрикатов, права владения которыми перешли к покупателю на срок до их фактической отгрузки, согласно договору поставки |
| Бухгалтерские проводки при получении предварительной оплаты от покупателя, если организация-продавец применяет счета учета расчетов | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Отражено получение денежных средств от покупателя |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 62, 76 | 91-1 | Отражена сумма фактически полученных денежных средств (предоплаты) от покупателя в составе прочих доходов |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации полуфабрикатов |
| 4 | 91-2 | 21 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость реализованных полуфабрикатов на прочие расходы организации |
| 5 | 002 |  | Отражена стоимость полуфабрикатов, права владения которыми перешли к покупателю на срок до их фактической отгрузки, согласно договору поставки |
| Бухгалтерские проводки на момент фактической передачи (отгрузки) полуфабрикатов покупателю | | | |
| 1 |  | 002 | Списана стоимость полуфабрикатов после их фактической передачи (отгрузки) организации-покупателю по договору поставки |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи полуфабрикатов собственного производства с последующей их оплатой. Продажа полуфабрикатов не относится к основным видам деятельности организации-продавца.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) полуфабрикатов покупателю | | | |
| 1 | 45 | 21 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость полуфабрикатов собственного производства, отгруженных по договору |
| Бухгалтерские проводки при получении денег от покупателя, если организация-продавец не применяет счета учета расчетов | | | |
| 1 | 51 | 91-1 | Сумма фактически поступивших организации-продавцу денежных средств в размере продажной стоимости полуфабрикатов с учетом всех налогов отражена в составе прочих доходов |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации полуфабрикатов |
| 3 | 91-2 | 45 | Фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость реализованных полуфабрикатов собственного производства, по которым была признана выручка, списана на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при получении денег от покупателя, если организация-продавец применяет счета учета расчетов | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Отражено получение денежных средств от покупателя |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 62, 76 | 91-1 | Отражена выручка от продажи полуфабрикатов в сумме полученных от покупателя денежных средств |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации полуфабрикатов |
| 4 | 91-2 | 45 | Фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость реализованных полуфабрикатов собственного производства, по которым была признана выручка, списана на прочие расходы организации |

4.6. Возврат и замена готовой продукции

4.6.1. Возврат готовой продукции

Отражение в бухгалтерском учете исправления данных корректировкой операций по реализации в случае возврата покупателем готовой продукции (с НДС) на склад(ы) организации-продавца.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при корректировке задолженности покупателю по оплате переданной ему готовой продукции | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками", 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | 90-1 | Выполнена корректировка оптового (розничного) товарооборота уменьшением (сторнированием) суммы выручки на продажную стоимость возвращенной покупателем готовой продукции при наличии расходного документа - накладной или товарного чека. Если договор купли-продажи был заключен в условных единицах, то возврат готовой продукции произведен в учете по тому же курсу условной единицы, что и реализация |
| Бухгалтерские проводки при корректировке себестоимости переданной готовой продукции | | | |
| 1 | 90-2 | 43 | Выполнена корректировка оптового (розничного) товарооборота уменьшением (сторнированием) себестоимости продаж, по которым была признана выручка реализованной готовой продукции, на учетную стоимость возвращенной продукции на склад(ы) организации-продавца |
| Бухгалтерские проводки при корректировке НДС | | | |
| 1 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Уменьшена (сторнированием) задолженность бюджету на сумму НДС по возвращенной покупателем готовой продукции |

Отражение в бухгалтерском учете возврата оплаты покупателям.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в случае предъявления претензии покупателями (претензионного письма от покупателя - юридического лица или письменного заявления о возврате товарно-материальных ценностей покупателем - физическим лицом и т.п.) | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками", 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | 76-2 | Отражена задолженность перед покупателем (претензия) на продажную (договорную) стоимость возвращенной готовой продукции |
| 2 | 76-2 | 50, 51, 55 | Погашена организацией-продавцом задолженность покупателям по возвращенной ими готовой продукции |
| Бухгалтерские проводки в других случаях | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками", 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | 50, 51, 55 | Отражен возврат оплаты покупателям организацией-продавцом |

Отражение в бухгалтерском учете факта возврата готовой продукции в случае, если продажа готовой продукции (с НДС) произведена в отчетном (текущем) календарном году, а ее возврат - в следующем за отчетным (текущим) году.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при первом варианте отражения в учете | | | |
| 1 | 91-2 | 62, 76 | Отражены убытки прошлых лет, признанные в отчетном году. Величина ранее признанной выручки от продажи готовой продукции, реализованной в предыдущем календарном году и возвращенной покупателем в текущем году, учтена в составе прочих расходов отчетного периода |
| 2 | 91-2 | 43 | Восстановлена (сторнированием) себестоимость реализованной готовой продукции |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Уменьшена (сторнированием) задолженность бюджету на сумму НДС по возвращенной покупателем готовой продукции |
| Бухгалтерские проводки при втором варианте отражения в учете | | | |
| 1 | 91-2 | 62, 76 | Отражены убытки прошлых лет, признанные в отчетном году. Величина ранее признанной выручки от продажи готовой продукции, реализованной в предыдущем календарном году и возвращенной покупателем в текущем году, учтена в составе прочих расходов отчетного периода |
| 2 | 43 | 91-1 | Восстановлена себестоимость готовой продукции, возвращенной покупателем. Себестоимость ранее списанной продукции, возвращенной покупателем, учтена в составе прочих доходов |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 91-1 | Отражена сумма НДС, подлежащая вычету из бюджета в связи с возвратом покупателем готовой продукции, реализованной в предыдущем календарном году |
| Бухгалтерские проводки при возврате оплаты покупателю | | | |
| 1 | 62, 76 | 50, 51 | Погашена организацией-продавцом задолженность покупателям по возвращенной ими готовой продукции |

Отражение в бухгалтерском учете возврата покупателем подакцизной готовой продукции на склад(ы) организации-продавца.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при исправлении данных корректировкой операций по реализации в случае возврата покупателем подакцизной готовой продукции на склад(ы) организации-продавца | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Выполнена корректировка оптового (розничного) товарооборота уменьшением (сторнированием) суммы выручки на продажную стоимость возвращенной покупателем подакцизной готовой продукции |
| 2 | 90-2 | 43 | Выполнена корректировка оптового (розничного) товарооборота уменьшением (сторнированием) себестоимости продаж, по которым была признана выручка реализованной подакцизной готовой продукции, на учетную стоимость возвращенной подакцизной продукции на склад(ы) организации-продавца |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Уменьшена (сторнированием) задолженность бюджету на сумму НДС по возвращенной покупателем подакцизной готовой продукции |
| 4 | 90-4 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Уменьшена (сторнированием) задолженность бюджету на сумму акциза по возвращенной покупателем подакцизной готовой продукции |
| Бухгалтерские проводки при возврате оплаты покупателю | | | |
| 1 | 62, 76 | 50, 51, 55 | Отражен возврат оплаты покупателям организацией-продавцом |
|  |  | или |
| 62, 76 | 76-2 | Отражена задолженность перед покупателем (претензия) на продажную (договорную) стоимость возвращенной подакцизной готовой продукции |
| 76-2 | 50, 51, 55 | Погашена организацией-продавцом задолженность покупателям по возвращенной ими подакцизной готовой продукции |

Отражение в бухгалтерском учете организации - бывшего продавца возврата качественной нереализованной готовой продукции (с НДС) как второго договора поставки.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) готовой продукции покупателю | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена (начислена) продажная стоимость продукции с учетом всех налогов в составе выручки от продаж. Продажная стоимость реализованной (проданной) продукции отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации продукции |
| 3 | 90-2 | 43 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость реализованной готовой продукции, по которой была признана выручка, на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при оплате готовой продукции | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Уплачена покупателем организации-продавцу задолженность по проданной ему готовой продукции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования готовой продукции, возвращенной покупателем | | | |
| 1 | 10, 41 | 60, 76 | Отражен возврат готовой продукции, реализованной покупателю |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным ценностям |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным ценностям |
| Бухгалтерские проводки при оплате возвращенной готовой продукции | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Перечислены денежные средства за готовую продукцию, возвращенную покупателем |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца возврата качественной готовой продукции (с НДС) по дополнительному соглашению к договору.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отгрузке партии готовой продукции по договору поставки | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена реализация партии готовой продукции покупателю |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации продукции |
| 3 | 90-2 | 43 | Списана себестоимость реализованной готовой продукции, по которой была признана выручка, на себестоимость продаж |
| 4 | 50, 51 | 62, 76 | Отражена оплата партии готовой продукции покупателем |
| Бухгалтерские проводки при возврате части готовой продукции по дополнительному соглашению к договору поставки | | | |
| 1 | 10, 41 | 62, 76 | Оприходована готовая продукция, возвращенная покупателем. Продавцом принята обратно своя продукция по цене, указанной в накладной от покупателя |
| 2 | 19-3 | 62, 76 | Учтен (начислен) НДС по принятым обратно ценностям |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным ценностям |
| 4 | 62, 76 | 50, 51 | Возвращены денежные средства продавцом за готовую продукцию, принятую обратно от покупателя |

Отражение в бухгалтерском учете продавца возврата качественной нереализованной готовой продукции по договору с особым переходом права собственности.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отгрузке готовой продукции со склада(ов) продавца в адрес покупателя для реализации с особыми условиями перехода права собственности на продукцию | | | |
| 1 | 45 | 43 | Отражена отгрузка готовой продукции покупателю (по учетным ценам) |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет по данной операции | | | |
| 1 | 76, субсчет "НДС, начисленный по отгрузке" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС по готовой продукции, отгруженной в адрес покупателя (счет-фактура выписан одновременно с документом на отгрузку готовой продукции покупателю) |
| Бухгалтерские проводки при отражении перехода права собственности на ранее отгруженную готовую продукцию при наступлении условий, при которых по условиям договора права собственности на продукцию переходят к покупателю | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена выручка от продажи готовой продукции, ранее отгруженной покупателю |
| 2 | 90-3 | 76, субсчет "НДС, начисленный по отгрузке" | Отражен НДС по реализованной продукции (счет-фактура по данной операции не выписывается, поскольку он был выписан в момент отгрузки продукции покупателю) |
| 3 | 90-2 | 45 | Списана себестоимость проданной продукции |
| Бухгалтерские проводки при поступлении оплаты за готовую продукцию | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Перечислена покупателем оплата за продукцию |
| Бухгалтерские проводки при отражении факта возврата части нереализованной готовой продукции, право собственности на которую при отгрузке не перешло к покупателю | | | |
| 1 | 45 | 43 | Сторнирована сумма фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости ранее отгруженной и возвращенной покупателем части нереализованной готовой продукции до перехода права собственности на нее. Уменьшена сторнированием задолженность покупателя на счете 45 "Товары отгруженные" на сумму возвращенной им продукции |
|  |  | или |
| 43 | 45 | Выполнена обратная запись на сумму фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости ранее отгруженной и возвращенной покупателем части нереализованной готовой продукции до перехода права собственности на нее. Уменьшена задолженность покупателя на счете 45 "Товары отгруженные" на сумму возвращенной им продукции |
| Бухгалтерские проводки при корректировке суммы НДС | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС, начисленный по отгрузке" | Скорректирована обратной записью сумма ранее начисленного НДС |

4.6.2. Замена готовой продукции

Отражение в бухгалтерском учете операций по замене возвращенной покупателем готовой продукции на качественную продукцию такой же стоимости.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если организация применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 43, субсчет "Готовая продукция ненадлежащего качества" | 76 | Оприходована некачественная готовая продукция в сумме фактических затрат, связанных с ее возвратом |
| 2 | 76 | 43 | Списана стоимость готовой продукции, выданной в обмен на сданную некачественную готовую продукцию |
| Бухгалтерские проводки, если организация не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 43, субсчет "Готовая продукция ненадлежащего качества" | 43 | Отражена замена возвращенной покупателем готовой продукции на качественную готовую продукцию такой же стоимости |

Отражение в бухгалтерском учете замены возвращенной поставщикам готовой продукции ненадлежащего качества на качественную продукцию другой модели, марки или артикула.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 43, субсчет "Готовая продукция ненадлежащего качества" | 76 | Оприходована некачественная готовая продукция в сумме фактических затрат, связанных с ее возвратом |
| 2 | 76 | 43 | Списана стоимость качественной готовой продукции другой модели, марки или артикула, выданной в обмен на сданную некачественную продукцию |

4.6.3. Возврат и замена некачественной готовой продукции

по договору комиссии

Отражение в бухгалтерском учете организации-комитента оприходования нереализованной качественной готовой продукции, возвращенной комиссионером с реализации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 45 | 43 | Сторнирована фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость отгруженной для реализации партии готовой продукции на сумму возвращенной комиссионером нереализованной качественной продукции. Уменьшена сторнированием задолженность комиссионера на счете 45 "Товары отгруженные" на сумму возвращенной им качественной продукции |
|  |  | или |
| 43 | 45 | Выполнена обратная запись на сумму фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости ранее отгруженной для реализации и возвращенной комиссионером партии нереализованной качественной продукции. Уменьшена задолженность комиссионера на счете 45 "Товары отгруженные" на сумму возвращенной им качественной продукции |

Отражение в бухгалтерском учете организации-комитента оприходования некачественной готовой продукции, возвращенной комиссионером с реализации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 45 | 43 | Сторнирована фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость отгруженной для реализации партии готовой продукции на сумму возвращенной комиссионером некачественной продукции. Уменьшена сторнированием задолженность комиссионера на счете 45 "Товары отгруженные" на сумму возвращенной им некачественной продукции |
|  |  | или |
| 43 | 45 | Выполнена обратная запись на сумму фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости ранее отгруженной для реализации и возвращенной комиссионером партии некачественной продукции. Уменьшена задолженность комиссионера на счете 45 "Товары отгруженные" на сумму возвращенной им некачественной продукции |

Отражение в бухгалтерском учете организации-комитента корректировки данных по реализации готовой продукции, если возврат продукции ненадлежащего качества произведен после утверждения отчета комиссионера в следующем налоговом периоде.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при возврате комиссионером некачественной готовой продукции, недостатки которой выявлены после момента ее продажи покупателям | | | |
| 1 | 45 | 43 | Сторнирована фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость оприходованной некачественной готовой продукции, возвращенной покупателями |
|  |  | или |
| 43 | 45 | Выполнена обратная запись на сумму фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости оприходованной некачественной готовой продукции, возвращенной покупателями |
| Бухгалтерские проводки при корректировке реализации комиссионной готовой продукции (готовой продукции комитента) с участием комиссионера в расчетах | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | 90-1 | Скорректирована (сторнированием) реализация готовой продукции по акту комиссионера на стоимость возвращенной готовой продукции, полученной от покупателей |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован (сторнированием) НДС с реализации возвращенной некачественной готовой продукции |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 90-3 | Выполнена корректировка НДС по реализации возвращенной готовой продукции |
| 3 | 90-2 | 45 | Скорректирована (сторнированием) фактическая или нормативная (плановая) полная себестоимость реализованной некачественной готовой продукции после ее возврата покупателями |
| Бухгалтерские проводки при корректировке реализации комиссионной готовой продукции (готовой продукции комитента) без участия комиссионера в расчетах | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Скорректирована (сторнированием) отгрузка на продажную стоимость некачественной готовой продукции, возвращенной покупателями |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован (сторнированием) НДС с реализации возвращенной некачественной готовой продукции |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 90-3 | Выполнена корректировка НДС по реализации возвращенной готовой продукции |
| 3 | 90-2 | 45 | Скорректирована (сторнированием) фактическая или нормативная (плановая) полная себестоимость реализованной некачественной готовой продукции после ее возврата покупателями |
| Бухгалтерские проводки при возврате денежных средств покупателям за возвращенную ими готовую продукцию в случае возврата готовой продукции с участием комиссионера в расчетах | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | 51 | Перечислены денежные средства комиссионеру за готовую продукцию, возвращенную покупателями |
| Бухгалтерские проводки при возврате денежных средств покупателям за возвращенную ими готовую продукцию в случае возврата готовой продукции без участия комиссионера в расчетах | | | |
| 1 | 62, 76 | 50, 51 | Возвращены денежные средства покупателям |

Отражение в бухгалтерском учете производственной организации - комитента суммы комиссионного вознаграждения в случае возврата готовой продукции ненадлежащего качества.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении комитентом комиссионного вознаграждения | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | Начислено комиссионное вознаграждение без НДС на коммерческие расходы в организации, осуществляющей промышленную и иную производственную деятельность |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | Выделен (начислен) НДС с суммы комиссионного вознаграждения |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС с комиссионного вознаграждения |
| Бухгалтерские проводки при списании учтенных на счете 44 "Расходы на продажу" суммы произведенных организацией расходов, связанных с оплатой комиссионного вознаграждения | | | |
| 1 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | Списаны полностью расходы по уплате комиссионного вознаграждения в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность |
| Бухгалтерские проводки при корректировке комитентом суммы комиссионного вознаграждения в части возвращенной готовой продукции во избежание споров с налоговыми органами | | | |
| 1 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | Восстановлены (сторнированием) расходы по уплате комиссионного вознаграждения в части возвращенной готовой продукции в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность |
| 2 | 91-2 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | Расходы по уплате комиссионного вознаграждения в части возвращенной готовой продукции в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, отражены в составе прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при корректировке суммы НДС по комиссионному вознаграждению в части возвращенной готовой продукции | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Отражен (начислен) НДС по комиссионному вознаграждению в части возвращенной готовой продукции |

Отражение в бухгалтерском учете организации-комиссионера возврата комитенту не проданной покупателям качественной готовой продукции и продукции, по которой комиссионером были выявлены недостатки до момента ее продажи покупателям.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении продукции комитента, принятой организацией-комиссионером на комиссию | | | |
| 1 | 004 |  | Приняты организацией-комиссионером партии(я) готовой продукции комитента на комиссию по договору в ценах, указанных в приемо-сдаточных актах, включая НДС (то есть по ценам, согласованным с комитентом). Продукция комитента оприходована на склад(ы) организации комиссионной торговли |
| Бухгалтерские проводки при отражении возвращенной по договору комиссии качественной продукции комитента, не реализованной покупателям | | | |
| 1 |  | 004 | Списана организацией-комиссионером по мере возврата нереализованной качественной готовой продукции комитенту стоимость этой продукции с указанного забалансового счета |
| Бухгалтерские проводки при отражении возвращенной по договору комиссии некачественной продукции комитента, брак которой выявлен комиссионером до ее продажи покупателям | | | |
| 1 |  | 004 | Списана организацией-комиссионером по мере возврата некачественной готовой продукции комитенту, брак которой выявлен комиссионером до реализации, стоимость этой продукции с указанного забалансового счета |

Отражение в бухгалтерском учете организации-комиссионера возврата готовой продукции продавцу при обнаружении брака в процессе реализации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при возврате готовой продукции, отгруженной в рамках посреднических договоров покупателем, в организацию комиссионной торговли | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента" | 76 | Сторнирована задолженность по готовой продукции комитента, возвращенной покупателем, по ценам, указанным в договоре комиссии |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента" | 76-2 | Отражена задолженность перед покупателем (претензия) на продажную стоимость возвращенной готовой продукции |
| 3 |  | 004 | Сторнирована на забалансовом счете учетная стоимость возвращенной партии готовой продукции комитента, ранее переданной покупателю |
| Бухгалтерские проводки при выявлении покупателем брака и недостачи продукции | | | |
| 1 |  | 004 | Сторнирована недостача готовой продукции, списанной с забалансового учета |
| 2 | 76 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента" | Отражена задолженность комитента при возвращении покупателем некачественной готовой продукции |
| 3 | 76 | 60, 62, 76 | Отражена задолженность комитента в сумме расходов, связанных с возвратом некачественной готовой продукции |
| 4 | 002 |  | Отражен возврат некачественной готовой продукции. Продукция принята на ответственное хранение по цене, уплаченной покупателем за эту продукцию |
| Бухгалтерские проводки при замене комитентом готовой продукции | | | |
| 1 |  | 002 | Некачественная готовая продукция возвращена комитенту |
| 2 | 004 |  | Получена от комитента готовая продукция взамен некачественной |
| Бухгалтерские проводки при передаче покупателю качественной готовой продукции | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента" | 76 | Отражена передача покупателю готовой продукции взамен возвращенной |
| 2 |  | 004 | Списана с забалансового учета готовая продукция, отгруженная взамен некачественной |

Отражение в бухгалтерском учете организации-комиссионера возврата денежных средств покупателям за возвращенную ими готовую продукцию.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в случае возврата продукции с участием комиссионера в расчетах | | | |
| 1 | 51 | 76, субсчет "Расчеты с комитентом" | Получены денежные средства от комитента за готовую продукцию, возвращенную покупателями |
| 2 | 76-2 | 51 | Погашена задолженность перед покупателем (претензия) на продажную стоимость возвращенной готовой продукции |
| Бухгалтерские проводки в случае возврата продукции без участия комиссионера в расчетах: учетные записи не производятся | | | |

4.7. Передача готовой продукции по договору мены

Отражение в бухгалтерском учете товарных операций по договору мены при условии, что организация исполнила первой свои обязательства.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи (отгрузки) продукции до получения имущества от контрагента | | | |
| 1 | 45 | 43 | Списана фактическая себестоимость переданной продукции по договору мены до получения от контрагента причитающегося по сделке имущества |
| Бухгалтерские проводки в момент получения (оприходования) материалов от контрагента по встречной поставке | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов", 10 | 60, 76 | Покупная стоимость приобретенного материала без НДС отнесена на увеличение кредиторской задолженности контрагента |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Сумма НДС по приобретенному материалу отнесена на увеличение кредиторской задолженности контрагента |
| 3 | 60, 76 | 90-1 | Продажная стоимость отгруженной продукции с учетом всех налогов отнесена на уменьшение кредиторской задолженности контрагента. Продажная стоимость переданной (реализованной) продукции отражена в составе выручки от продаж |
| 4 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации продукции |
| 5 | 90-2 | 45 | Списана фактическая себестоимость отгруженной (переданной) контрагенту продукции по договору мены |
| **Примечание.** Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) может быть оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя | | | |

Отражение в бухгалтерском учете товарных операций по договору мены при условии, что контрагент исполнил первым свои обязательства.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент получения от контрагента материалов по меновой сделке до передачи (отгрузки) обмениваемых ценностей | | | |
| 1 | 002 |  | Отражена стоимость полученных материалов от контрагента по договору до передачи соответствующего имущества в обмен |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи (отгрузки) продукции контрагенту по договору мены | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Продажная стоимость отгруженной продукции с учетом всех налогов отнесена на увеличение дебиторской задолженности контрагента. Продажная стоимость переданной (реализованной) продукции отражена в составе выручки от продаж |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации продукции |
| 3 | 90-2 | 43 | Списана фактическая себестоимость реализованной продукции, по которой была признана выручка, на себестоимость продаж |
| 4 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов", 10 | 62, 76 | Покупная стоимость приобретенного материала без НДС отнесена на уменьшение дебиторской задолженности контрагента |
| 5 | 19-3 | 62, 76 | Сумма НДС по приобретенным материалам отнесена на уменьшение дебиторской задолженности контрагента |
| 6 |  | 002 | Списана стоимость полученных материалов от контрагента по договору после передачи соответствующего имущества в обмен с указанного забалансового счета |
| **Примечание.** Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) может быть оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя | | | |

Отражение в бухгалтерском учете получения (оприходования) материалов от контрагента после отгрузки готовой продукции по договору мены в случае равенства товарных потоков.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов", 10 | 90-1 | Отражена доля реализации (отгрузки) обмениваемой продукции с НДС, приходящаяся на покупную стоимость приобретенного материала без НДС |
| 2 | 19-3 | 90-1 | Отражена доля реализации (отгрузки) обмениваемой продукции с НДС, приходящаяся на сумму НДС по приобретенным материалам |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации продукции |
| 4 | 90-2 | 43 | Списана фактическая себестоимость отгруженной (переданной) контрагенту продукции по договору мены |
| **Примечание.** Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) может быть оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя | | | |

Отражение в бухгалтерском учете получения (оприходования) материалов от контрагента после отгрузки готовой продукции по договору мены в случае равенства товарных потоков. Бартерная сделка осуществлена в один день. Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, 76 | Отражена покупная стоимость приобретенных материалов без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Отражена сумма НДС по приобретенным материалам |
| 3 | 62, 76 | 90-1 | Отражена выручка от продажи продукции |
| 4 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации продукции |
| 5 | 90-2 | 43 | Списана фактическая себестоимость отгруженной (переданной) продукции по договору мены |
| 6 | 60, 76 | 62, 76 | Произведен зачет обязательств |
| 7 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованным материалам |
| Бухгалтерские проводки у контрагента. Реализованные организации материалы и готовая продукция, приобретенная у организации в обмен, учтены контрагентом в составе товаров | | | |
| 1 | 41-1, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 60, 76 | Отражена покупная стоимость приобретенных товаров без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Отражена сумма НДС по приобретенным товарам |
| 3 | 62, 76 | 90-1 | Отражена выручка от продажи товаров |
| 4 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров |
| 5 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость отгруженных (переданных) товаров по договору мены |
| 6 | 60, 76 | 62, 76 | Произведен зачет обязательств |
| 7 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованным товарам |

Отражение в бухгалтерском учете получения (оприходования) материалов от контрагента после отгрузки готовой продукции по договору мены в случае равенства товарных потоков. Бартерная сделка осуществлена не в один день (передача товарно-материальных ценностей приходится на разные налоговые периоды). Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя. В соответствии с бартерным договором отгрузка организации материала производится контрагентом в месяце, следующем за месяцем получения готовой продукции от организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации в момент передачи (отгрузки) готовой продукции контрагенту | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена отгрузка продукции |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота по реализации продукции |
| 3 | 90-2 | 43 | Списана фактическая себестоимость переданной продукции |
| 4 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 62, 76 | Отражена передача продукции в качестве предоплаты контрагенту в счет предстоящей поставки материалов |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по предоплате, выданной контрагенту |
| Бухгалтерские проводки у организации в момент получения (оприходования) материалов от контрагента | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, 76 | Отражена покупная стоимость материалов без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенным материалам |
| 3 | 60, 76 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Зачтена предоплата в счет оплаты приобретенных у контрагента материалов |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованным материалам |
| Бухгалтерские проводки у контрагента в момент получения (оприходования) готовой продукции от организации. Готовая продукция, приобретенная у организации, учтена контрагентом в составе товаров | | | |
| 1 | 41-1, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 60, 76 | Отражена покупная стоимость товаров без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенным товарам |
| 3 | 60, 76 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Отражено получение товаров в качестве предоплаты от организации в счет предстоящей поставки товаров |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы предоплаты удержан НДС |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованным товарам |
| Бухгалтерские проводки у контрагента в момент передачи (отгрузки) материалов организации. Материалы, реализованные организации, учтены контрагентом в составе товаров | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена отгрузка товаров |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота по реализации товаров |
| 3 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость переданных товаров |
| 4 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 62, 76 | Зачтена предоплата в счет оплаты приобретенных у организации товаров |
| 5 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |

Отражение в бухгалтерском учете доплаты по договору мены.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Получена доплата от контрагента за продукцию, переданную взамен материалов |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с суммы доплаты |
| Бухгалтерские проводки у контрагента | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Перечислена доплата организации за продукцию, полученную взамен материалов |

4.8. Передача полуфабрикатов собственного производства

по договору мены

Отражение в бухгалтерском учете товарных операций по договору мены при условии, что организация исполнила первой свои обязательства.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи (отгрузки) полуфабрикатов до получения имущества от контрагента | | | |
| 1 | 45 | 21 | Списана фактическая себестоимость переданных полуфабрикатов по договору мены до получения от контрагента причитающегося по сделке имущества |
| Бухгалтерские проводки в момент получения (оприходования) материалов от контрагента по встречной поставке | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов", 10 | 60, 76 | Покупная стоимость приобретенного материала без НДС отнесена на увеличение кредиторской задолженности контрагента |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Сумма НДС по приобретенному материалу отнесена на увеличение кредиторской задолженности контрагента |
| 3 | 60, 76 | 90-1 | Продажная стоимость отгруженных полуфабрикатов с учетом всех налогов отнесена на уменьшение кредиторской задолженности контрагента. Продажная стоимость переданных (реализованных) полуфабрикатов отражена в составе выручки от продаж |
| 4 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации полуфабрикатов |
| 5 | 90-2 | 45 | Списана фактическая себестоимость отгруженных (переданных) контрагенту полуфабрикатов по договору мены |
| **Примечание.** Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) может быть оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя | | | |

Отражение в бухгалтерском учете товарных операций по договору мены при условии, что контрагент исполнил первым свои обязательства.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент получения от контрагента материалов по меновой сделке до передачи (отгрузки) обмениваемых ценностей | | | |
| 1 | 002 |  | Отражена стоимость полученных материалов от контрагента по договору до передачи соответствующего имущества в обмен |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи (отгрузки) полуфабрикатов контрагенту по договору мены | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Продажная стоимость отгруженных полуфабрикатов с учетом всех налогов отнесена на увеличение дебиторской задолженности контрагента. Продажная стоимость переданных (реализованных) полуфабрикатов отражена в составе выручки от продаж |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации полуфабрикатов |
| 3 | 90-2 | 21 | Списана фактическая себестоимость реализованных полуфабрикатов, по которым была признана выручка, на себестоимость продаж |
| 4 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов", 10 | 62, 76 | Покупная стоимость приобретенного материала без НДС отнесена на уменьшение дебиторской задолженности контрагента |
| 5 | 19-3 | 62, 76 | Сумма НДС по приобретенным материалам отнесена на уменьшение дебиторской задолженности контрагента |
| 6 |  | 002 | Списана стоимость полученных материалов от контрагента по договору после передачи соответствующего имущества в обмен с указанного забалансового счета |
| **Примечание.** Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) может быть оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя | | | |

Отражение в бухгалтерском учете получения (оприходования) материалов от контрагента после отгрузки полуфабрикатов собственного производства по договору мены в случае равенства товарных потоков.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов", 10 | 90-1 | Отражена доля реализации (отгрузки) обмениваемых полуфабрикатов с НДС, приходящаяся на покупную стоимость приобретенного материала без НДС |
| 2 | 19-3 | 90-1 | Отражена доля реализации (отгрузки) обмениваемых полуфабрикатов с НДС, приходящаяся на сумму НДС по приобретенным материалам |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации полуфабрикатов |
| 4 | 90-2 | 21 | Списана фактическая себестоимость отгруженных (переданных) контрагенту полуфабрикатов по договору мены |
| **Примечание.** Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) может быть оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя | | | |

Отражение в бухгалтерском учете получения (оприходования) материалов от контрагента после отгрузки полуфабрикатов собственного производства по договору мены в случае равенства товарных потоков. Бартерная сделка осуществлена в один день. Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, 76 | Отражена покупная стоимость приобретенных материалов без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Отражена сумма НДС по приобретенным материалам |
| 3 | 62, 76 | 90-1 | Отражена выручка от продажи полуфабрикатов собственного производства |
| 4 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованных полуфабрикатов собственного производства |
| 5 | 90-2 | 21 | Списана учетная стоимость отгруженных (переданных) полуфабрикатов собственного производства по договору мены |
| 6 | 60, 76 | 62, 76 | Произведен зачет обязательств |
| 7 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованным материалам |
| Бухгалтерские проводки у контрагента. Полуфабрикаты, приобретенные у организации в обмен, учтены контрагентом в составе материалов | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, 76 | Отражена покупная стоимость приобретенных материалов без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Отражена сумма НДС по приобретенным материалам |
| 3 | 62, 76 | 91-1 | Отражена выручка от продажи материалов |
| 4 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации материалов |
| 5 | 91-2 | 10 | Списана фактическая себестоимость отгруженных (переданных) материалов по договору мены |
| 6 | 60, 76 | 62, 76 | Произведен зачет обязательств |
| 7 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованным материалам |

Отражение в бухгалтерском учете получения (оприходования) материалов от контрагента после отгрузки полуфабрикатов собственного производства по договору мены в случае равенства товарных потоков. Бартерная сделка осуществлена не в один день (передача товарно-материальных ценностей приходится на разные налоговые периоды). Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя. В соответствии с бартерным договором отгрузка организации материала производится контрагентом в месяце, следующем за месяцем получения полуфабрикатов собственного производства от организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации в момент передачи (отгрузки) полуфабрикатов собственного производства контрагенту | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена отгрузка полуфабрикатов собственного производства |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости реализованных полуфабрикатов собственного производства |
| 3 | 90-2 | 21 | Списана учетная стоимость переданных полуфабрикатов собственного производства |
| 4 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 62, 76 | Отражена передача полуфабрикатов в качестве предоплаты контрагенту в счет предстоящей поставки материалов |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по предоплате, выданной контрагенту |
| Бухгалтерские проводки у организации в момент получения (оприходования) материалов от контрагента | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, 76 | Отражена покупная стоимость материалов без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенным материалам |
| 3 | 60, 76 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Зачтена предоплата в счет оплаты приобретенных у контрагента материалов |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованным материалам |
| Бухгалтерские проводки у контрагента в момент получения (оприходования) полуфабрикатов собственного производства от организации. Полуфабрикаты, приобретенные у организации, учтены контрагентом в составе материалов | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 60, 76 | Отражена покупная стоимость материалов без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенным материалам |
| 3 | 60, 76 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Отражено получение материалов в качестве предоплаты от организации в счет предстоящей поставки материалов |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы предоплаты удержан НДС |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованным материалам |
| Бухгалтерские проводки у контрагента в момент передачи (отгрузки) материалов организации | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Отражена отгрузка материалов |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота по реализации материалов |
| 3 | 91-2 | 10 | Списана фактическая себестоимость переданных материалов |
| 4 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 62, 76 | Зачтена предоплата в счет оплаты приобретенных у организации материалов |
| 5 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |

Отражение в бухгалтерском учете доплаты по договору мены.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Получена доплата от контрагента за полуфабрикаты, переданные взамен материалов |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с суммы доплаты |
| Бухгалтерские проводки у контрагента | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Перечислена доплата организации за продукцию - полуфабрикаты, полученные взамен материалов |

4.9. Передача готовой продукции в уставный

(складочный) капитал и на безвозмездной основе

Отражение в бухгалтерском учете передающей организации факта внесения вклада в уставный (складочный) капитал другой организации готовой продукцией.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если при приеме-передаче продукции организация применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 76 | 43 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость готовой продукции, внесенной на формирование стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 2 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по материалам, использованным в качестве сырья для производства продукции, внесенной в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету. Списана сумма восстановленного НДС на увеличение стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по материалам, использованным в качестве сырья для производства продукции, внесенной в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету |
| 76 | 19-3 | Списана сумма восстановленного НДС на увеличение стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 3 | 58-1 | 76 | Сформированная сумма вклада в уставный (складочный) капитал отражена в составе финансовых вложений организации |
| Бухгалтерские проводки, если при приеме-передаче продукции организация не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 58-1 | 43 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость готовой продукции, внесенной в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 2 | 58-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по материалам, использованным в качестве сырья для производства продукции, внесенной в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме ранее, принятой к вычету. Увеличена оценка финансовых вложений организации-учредителя (участника) на сумму восстановленного НДС |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по материалам, использованным в качестве сырья для производства продукции, внесенной в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету |
| 58-1 | 19-3 | Увеличена оценка финансовых вложений организации-учредителя (участника) на сумму восстановленного НДС |

Отражение в бухгалтерском учете передающей организации факта внесения вклада в уставный (складочный) капитал другой организации подакцизной готовой продукцией, если при приеме-передаче подакцизной продукции организация применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании подакцизной готовой продукции, переданной в уставный (складочный) капитал другой организации. Передача подакцизной готовой продукции в уставный (складочный) капитал организаций является объектом налогообложения акцизами | | | |
| 1 | 76 | 43 | Списана фактическая производственная себестоимость подакцизной готовой продукции, внесенной на формирование стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 2 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Начислен акциз по подакцизной готовой продукции, переданной в уставный (складочный) капитал другой организации. Сумма акциза отнесена на увеличение стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении НДС | | | |
| 1 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по материалам, использованным в качестве сырья для производства подакцизной продукции, внесенной в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету. Списана сумма восстановленного НДС на увеличение стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по материалам, использованным в качестве сырья для производства подакцизной продукции, внесенной в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету |
| 76 | 19-3 | Списана сумма восстановленного НДС на увеличение стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении сформированной суммы вклада | | | |
| 1 | 58-1 | 76 | Сформированная сумма вклада в уставный (складочный) капитал отражена в составе финансовых вложений организации |

Отражение в бухгалтерском учете передающей организации факта внесения вклада в уставный (складочный) капитал другой организации подакцизной готовой продукцией, если при приеме-передаче подакцизной продукции организация не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании подакцизной готовой продукции, переданной в уставный (складочный) капитал другой организации. Передача подакцизной готовой продукции в уставный (складочный) капитал организаций является объектом налогообложения акцизами | | | |
| 1 | 58-1 | 43 | Списана фактическая производственная себестоимость подакцизной готовой продукции, внесенной в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 2 | 58-1 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Начислен акциз по подакцизной готовой продукции, переданной в уставный (складочный) капитал другой организации. Увеличена оценка финансовых вложений организации-учредителя (участника) на сумму акциза к уплате |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении НДС | | | |
| 1 | 58-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по материалам, использованным в качестве сырья для производства подакцизной продукции, внесенной в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету. Увеличена оценка финансовых вложений организации-учредителя (участника) на сумму восстановленного НДС |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по материалам, использованным в качестве сырья для производства подакцизной продукции, внесенной в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету |
| 58-1 | 19-3 | Увеличена оценка финансовых вложений организации-учредителя (участника) на сумму восстановленного НДС |

Отражение в бухгалтерском учете передающей организации отпуска готовой продукции, передаваемой безвозмездно.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 91-2 | 43 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость переданной безвозмездно готовой продукции на финансовые результаты (прочие расходы) организации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с рыночной (продажной) стоимости безвозмездно переданной готовой продукции |

Отражение в бухгалтерском учете передающей организации отпуска подакцизной готовой продукции, передаваемой безвозмездно.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании подакцизной готовой продукции, переданной безвозмездно. Передача прав собственности на подакцизную готовую продукцию одним лицом другому лицу на безвозмездной основе является объектом налогообложения акцизами | | | |
| 1 | 91-2 | 43 | Списана фактическая производственная себестоимость переданной безвозмездно подакцизной готовой продукции на финансовые результаты (прочие расходы) организации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Начислена задолженность бюджету по акцизам при передаче подакцизной готовой продукции на безвозмездной основе. Сумма акциза к уплате отражена в составе прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении НДС | | | |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с рыночной (продажной) стоимости безвозмездно переданной подакцизной готовой продукции |

4.10. Приемка-передача готовой продукции в качестве вклада

по договору простого товарищества

(договору о совместной деятельности)

Отражение в бухгалтерском учете приемки-передачи готовой продукции в качестве вклада по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-товарища при предоставлении вклада. Финансовые вложения в качестве вклада по договору простого товарищества оцениваются исходя из их денежной оценки, согласованной товарищами | | | |
| 1 | 58-4 | 43 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость готовой продукции, переданной участником договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
| 2 | 58-4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по материалам, использованным в качестве сырья для производства продукции, переданной в качестве вклада в общее имущество простого товарищества. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету. Увеличена оценка финансовых вложений организации-товарища на сумму восстановленного НДС |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по материалам, использованным в качестве сырья для производства продукции, переданной в качестве вклада в общее имущество простого товарищества. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету |
| 58-4 | 19-3 | Увеличена оценка финансовых вложений организации-товарища на сумму восстановленного НДС |
| Бухгалтерские проводки при поступлении к уполномоченному участнику, ведущему общие дела на отдельном балансе товарищества имущества, внесенного другими участниками в счет их вкладов в простое товарищество | | | |
| 1 | 43 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | Отражена на отдельном балансе простого товарищества указанная в договоре стоимость готовой продукции, полученной от участника договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |

Отражение в бухгалтерском учете организации-товарища передачи подакцизной готовой продукции в качестве вклада по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании подакцизной готовой продукции, предоставленной в качестве вклада по договору простого товарищества. Передача подакцизной готовой продукции в качестве взноса по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности) является объектом налогообложения акцизами | | | |
| 1 | 58-4 | 43 | Списана фактическая производственная себестоимость подакцизной готовой продукции, переданной участником договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
| 2 | 58-4 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Начислен акциз при передаче подакцизной готовой продукции в качестве вклада в общее имущество простого товарищества. Увеличена оценка финансовых вложений организации-товарища на сумму акциза к уплате |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении НДС | | | |
| 1 | 58-4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по материалам, использованным в качестве сырья для производства подакцизной продукции, переданной в качестве вклада в общее имущество простого товарищества. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету. Увеличена оценка финансовых вложений организации-товарища на сумму восстановленного НДС |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по материалам, использованным в качестве сырья для производства подакцизной продукции, переданной в качестве вклада в общее имущество простого товарищества. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету |
| 58-4 | 19-3 | Увеличена оценка финансовых вложений организации-товарища на сумму восстановленного НДС |

Отражение в бухгалтерском учете возврата готовой продукции предоставившим ее товарищам без вознаграждения при прекращении договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при возврате уполномоченным участником, ведущим общие дела на отдельном балансе товарищества имущества, переданного в общее владение и (или) пользование, другим участникам при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | 43 | Отражена передача готовой продукции в пределах первоначального взноса участнику при прекращении договора простого товарищества |
| 2 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | 10, 50, 51 и др. | Превышение стоимости имущества, ранее переданного участником в качестве вклада в простое товарищество, над стоимостью возвращаемого имущества погашено денежными средствами или вещами |
| Бухгалтерские проводки у организации-товарища при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 43 | 58-4 | Отражено получение готовой продукции в пределах первоначального взноса участником при прекращении договора простого товарищества |
| 2 | 10, 50, 51 и др. | 58-4 | Получены денежные средства или вещи при выходе из простого товарищества в счет возмещения превышения стоимости имущества, ранее переданного участником в качестве вклада в простое товарищество, над стоимостью возвращаемого имущества |

Отражение в бухгалтерском учете возврата готовой продукции предоставившим ее товарищам сверх величины вклада при прекращении договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при возврате уполномоченным участником, ведущим общие дела на отдельном балансе товарищества, имущества, переданного в общее владение и (или) пользование, другим участникам сверх суммы вклада при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 91-2 | 43 | Отражена передача готовой продукции сверх первоначального взноса участнику при прекращении договора простого товарищества |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС на передачу готовой продукции сверх первоначального взноса |
| Бухгалтерские проводки у организации-товарища при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 43 | 91-1 | Отражено получение готовой продукции сверх первоначального взноса участником при прекращении договора простого товарищества |

4.11. Приемка-передача полуфабрикатов

собственного производства в качестве вклада

по договору простого товарищества

(договору о совместной деятельности)

Отражение в бухгалтерском учете приемки-передачи полуфабрикатов собственного производства в качестве вклада по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-товарища при предоставлении вклада. Финансовые вложения в качестве вклада по договору простого товарищества оцениваются исходя из их денежной оценки, согласованной товарищами | | | |
| 1 | 58-4 | 21 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость полуфабрикатов собственного производства, переданных участником договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
| 2 | 58-4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по материалам, использованным в качестве сырья для производства полуфабрикатов, переданных в качестве вклада в общее имущество простого товарищества. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету. |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Увеличена оценка финансовых вложений организации-товарища на сумму восстановленного НДС  Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по материалам, использованным в качестве сырья для производства полуфабрикатов, переданных в качестве вклада в общее имущество простого товарищества. НДС восстановлен в сумме ранее принятой к вычету |
| 58-4 | 19-3 | Увеличена оценка финансовых вложений организации-товарища на сумму восстановленного НДС |
| Бухгалтерские проводки при поступлении к уполномоченному участнику, ведущему общие дела на отдельном балансе товарищества, имущества, внесенного другими участниками в счет их вкладов в простое товарищество | | | |
| 1 | 21 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | Отражена на отдельном балансе простого товарищества указанная в договоре стоимость полуфабрикатов собственного производства, полученных от участника договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |

Отражение в бухгалтерском учете возврата полуфабрикатов собственного производства предоставившим их товарищам без вознаграждения при прекращении договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при возврате уполномоченным участником, ведущим общие дела на отдельном балансе товарищества, имущества, переданного в общее владение и (или) пользование, другим участникам при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | 21 | Отражена передача полуфабрикатов собственного производства в пределах первоначального взноса участнику при прекращении договора простого товарищества |
| 2 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | 10, 50, 51 и др. | Превышение стоимости имущества, ранее переданного участником в качестве вклада в простое товарищество, над стоимостью возвращаемого имущества погашено денежными средствами или вещами |
| Бухгалтерские проводки у организации-товарища при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 21 | 58-4 | Отражено получение полуфабрикатов собственного производства в пределах первоначального взноса участником при прекращении договора простого товарищества |
| 2 | 10, 50, 51 и др. | 58-4 | Получены денежные средства или вещи при выходе из простого товарищества в счет возмещения превышения стоимости имущества, ранее переданного участником в качестве вклада в простое товарищество, над стоимостью возвращаемого имущества |

Отражение в бухгалтерском учете возврата полуфабрикатов собственного производства предоставившим их товарищам сверх величины вклада при прекращении договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при возврате уполномоченным участником, ведущим общие дела на отдельном балансе товарищества, имущества, переданного в общее владение и (или) пользование, другим участникам сверх суммы вклада при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 91-2 | 21 | Отражена передача полуфабрикатов собственного производства сверх первоначального взноса участнику при прекращении договора простого товарищества |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС на передачу полуфабрикатов собственного производства сверх первоначального взноса |
| Бухгалтерские проводки у организации-товарища при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 21 | 91-1 | Отражено получение полуфабрикатов собственного производства сверх первоначального взноса участником при прекращении договора простого товарищества |

4.12. Резерв на гарантийный ремонт

и гарантийное обслуживание, реализованной готовой продукции

Отражение в бухгалтерском учете суммы созданного резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание реализованной готовой продукции, подлежащей гарантийному обслуживанию, в производственных организациях.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 23 | 96, субсчет "Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание" | Включено в затраты (расходы) вспомогательных производств отчисление в резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание реализованной (на дату продажи) готовой продукции, подлежащей гарантийному обслуживанию |

Отражение в бухгалтерском учете списания фактических расходов (затрат), связанных с гарантийным ремонтом и гарантийным обслуживанием реализованной готовой продукции, подлежащей гарантийному обслуживанию, в производственных организациях за счет резерва.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание реализованной готовой продукции произведены собственными силами организации-изготовителя | | | |
| 1 | 96, субсчет "Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание" | 10, 70, 69 и др. | Списаны из резерва фактические расходы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание |
| 2 | 23 | 10, 70, 69 и др. | Списаны на издержки производства фактические расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, превышающие величину образованного резерва |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности по оплате услуг (с НДС) по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию реализованной готовой продукции, выполненных сервисными центрами | | | |
| 1 | 96, субсчет "Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание" | 60, 76 | Списаны из резерва расходы без НДС, связанные с возмещением затрат сервисного центра по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию |
| 2 | 23 | 60, 76 | Списаны на издержки производства расходы без НДС, связанные с возмещением затрат сервисного центра по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, превышающие величину образованного резерва |
| 3 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Отражена сумма НДС по расходам сервисного центра на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по оказанным услугам сервисного центра |
| Бухгалтерские проводки при перечислении сервисному центру оплаты услуг по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию реализованной готовой продукции | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачены сервисному центру расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию реализованной готовой продукции |

Отражение в бухгалтерском учете корректировки правильности образования и использования сумм по резерву на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание реализованной готовой продукции, подлежащей гарантийному обслуживанию, в производственных организациях.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки по излишне начисленным суммам | | | |
| 1 | 23 | 96, субсчет "Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание" | Сторнированы излишне начисленные суммы по резерву предстоящих расходов с издержек производства в результате периодической (а на конец года - обязательной) проверки данных смет, расчетов и т.п. |
| Бухгалтерские проводки при доначислении сумм | | | |
| 1 | 23 | 96, субсчет "Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание" | Доначислены суммы по резерву предстоящих расходов на издержки производства в результате периодической (а на конец года - обязательной) проверки данных смет, расчетов и т.п. |

Отражение в бухгалтерском учете прекращения использования резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 96, субсчет "Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание" | 91-1 | Списан остаток суммы по резерву в прочие доходы организации по окончании сроков действия договоров на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание |

4.13. Инвентаризация готовой продукции

4.13.1. Излишки, потери и недостачи готовой продукции,

выявленные при инвентаризации

Отражение в бухгалтерском учете выявленных излишков готовой продукции на товарном(ых) складе(ах).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 43 | 91-1 | Отражены излишки готовой продукции по рыночным ценам или по нормативной (плановой) производственной себестоимости на финансовом результате (прочих доходах) организации. Излишки готовой продукции оприходованы на товарный(ые) склад(ы) |

Отражение в бухгалтерском учете продукции отгруженной, не учтенной на счетах бухгалтерского учета.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 45 | 91-1 | Отражена на финансовом результате (прочих доходах) организации выявленная при инвентаризации отгруженная готовая продукция, не учтенная на счете 45 "Товары отгруженные" |

Отражение в бухгалтерском учете пересортицы готовой продукции на товарном(ых) складе(ах).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при произведении взаимозачета излишков и недостач по пересортице | | | |
| 1 | 43 | 43 | Погашена недостача одних видов готовой продукции излишками другой, однородной с ними продукции при условии, что недостача и излишки обнаружены в одно и то же время и у одного и того же материально ответственного лица и в тождественных количествах |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании излишков готовой продукции, не покрытых недостачей | | | |
| 1 | 43 | 91-1 | Излишки другой готовой продукции, превышающие недостачу, оприходованы на товарный склад |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи готовой продукции, не покрытой излишками | | | |
| 1 | 94 | 43 | Отражено превышение недостачи одних видов готовой продукции над излишками другой готовой продукции |
| 2 | 70, 73-2 | 94 | Сумма превышения недостачи над излишками списана на виновное лицо |
|  |  | или |
| 91-2 | 94 | Сумма превышения недостачи над излишками списана на прочие расходы в случае неустановления виновного лица |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим материалам. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей. Сумма НДС по материалам, использованным для производства недостающей продукции, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по материалам, использованным для производства недостающей продукции, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС | | | |
| 1 | 70, 73-2 | 94 | Возмещен виновными лицами НДС по материалам, использованным для производства недостающей продукции |
|  |  | или |
| 91-2 | 94 | Погашена за счет прочих расходов сумма НДС по материалам, использованным для производства недостающей продукции, в случае неустановления виновного лица |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостачи и потери готовой продукции на товарном(ых) складе(ах) в случае установки виновных лиц. Для готовой продукции определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) готовой продукции | | | |
| 1 | 94 | 43 | Отражена выявленная потеря готовой продукции по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости материально-производственных запасов |
| Бухгалтерские проводки при возмещении готовой продукции по норме убыли | | | |
| 1 | 20, 23, 26, 29 | 94 | Оприходована (возмещена) убыль ценностей - усушка, утруска, распыл и т.п. в пределах норм на издержки производства |
| Бухгалтерские проводки при возмещении готовой продукции сверх нормы убыли за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2, 76 | 94 | Возмещена (списана) убыль ценностей сверх нормы за счет виновных лиц |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Убыль ценностей сверх нормы погашена из заработной платы виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим материалам сверх норм естественной убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей или порчей сверх норм естественной убыли. Сумма НДС по материалам, использованным для производства недостающей или испорченной продукции сверх норм естественной убыли, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей или порчей сверх норм естественной убыли |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по материалам, использованным для производства недостающей или испорченной продукции сверх норм естественной убыли, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС сверх норм естественной убыли за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2, 76 | 94 | Возмещен виновными лицами НДС по материалам, использованным для производства недостающей или испорченной продукции сверх норм естественной убыли |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Погашена из заработной платы виновных лиц сумма НДС по материалам, использованным для производства недостающей или испорченной продукции сверх норм естественной убыли |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостачи и потери готовой продукции на товарном(ых) складе(ах) в случае неустановки виновных лиц. Для готовой продукции определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) готовой продукции | | | |
| 1 | 94 | 43 | Отражена выявленная потеря готовой продукции по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости материально-производственных запасов |
| Бухгалтерские проводки при возмещении готовой продукции по норме убыли | | | |
| 1 | 20, 23, 26, 29 | 94 | Оприходована (возмещена) убыль ценностей - усушка, утруска, распыл и т.п. в пределах норм на издержки производства |
| Бухгалтерские проводки при возмещении готовой продукции сверх нормы убыли в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Убыль ценностей сверх нормы погашена за счет прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим материалам сверх норм естественной убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей или порчей сверх норм естественной убыли. Сумма НДС по материалам, использованным для производства недостающей или испорченной продукции сверх норм естественной убыли, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей или порчей сверх норм естественной убыли |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по материалам, использованным для производства недостающей или испорченной продукции сверх норм естественной убыли, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС сверх норм естественной убыли в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Отражен на прочих расходах организации НДС по материалам, использованным для производства недостающей или испорченной продукции сверх норм естественной убыли |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостачи и потери готовой продукции на товарном(ых) складе(ах) в случае установки виновных лиц. Для готовой продукции не определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) готовой продукции | | | |
| 1 | 94 | 43 | Отражена выявленная потеря готовой продукции по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости материально-производственных запасов |
| Бухгалтерские проводки при возмещении готовой продукции за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2, 76 | 94 | Возмещена (списана) недостача (порча) ценностей за счет виновных лиц |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Недостача (порча) ценностей погашена из заработной платы виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим материалам. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей или порчей. Сумма НДС по материалам, использованным для производства недостающей или испорченной продукции, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей или порчей |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по материалам, использованным для производства недостающей или испорченной продукции, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2, 76 | 94 | Возмещен виновными лицами НДС по материалам, использованным для производства недостающей или испорченной продукции |
|  |  | или |
| 79 | 94 | Погашена из заработной платы виновных лиц сумма НДС по материалам, использованным для производства недостающей или испорченной продукции |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостачи и потери готовой продукции на товарном(ых) складе(ах) в случае неустановки виновных лиц. Для готовой продукции не определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) готовой продукции | | | |
| 1 | 94 | 43 | Отражена выявленная потеря готовой продукции по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости материально-производственных запасов |
| Бухгалтерские проводки при возмещении готовой продукции в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Недостача (порча) ценностей погашена за счет прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим материалам. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей или порчей. Сумма НДС по материалам, использованным для производства недостающей или испорченной продукции, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей или порчей |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по материалам, использованным для производства недостающей или испорченной продукции, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Отражен на прочих расходах организации НДС по материалам, использованным для производства недостающей или испорченной продукции |

Отражение в бухгалтерском учете возврата организации утерянной (похищенной) готовой продукции, найденной в ходе проведения следственно-разыскных мероприятий.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если готовая продукция возвращена до момента списания ее стоимости на убытки | | | |
| 1 | 94 | 43 | Сторнирована со счета недостач и потерь от порчи ценностей фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость выбывшей готовой продукции |
|  |  | или |
| 43 | 94 | Восстановлена обратной записью фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость выбывшей готовой продукции, ранее списанной на счет недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки, если готовая продукция возвращена до момента списания ее стоимости на убытки в значительно худшем состоянии, чем до момента пропажи | | | |
| 1 | 43 | 94 | На величину стоимости возвращенной готовой продукции по цене ее возможного использования уменьшена сумма недостачи и потери от порчи ценностей |
| 2 | 91-2 | 94 | Списана разница между учетной и оценочной стоимостью готовой продукции на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки, если готовая продукция возвращена после момента списания ее стоимости на убытки | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Сторнирована с прочих расходов организации списанная недостача (порча) ценностей |
| 2 | 94 | 43 | Сторнирована со счета недостач и потерь от порчи ценностей фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость выбывшей готовой продукции |

Отражение в бухгалтерском учете порчи готовой продукции, в результате которой она не подлежит дальнейшей реализации. Материально ответственное лицо отказалось признать себя виновным в порче готовой продукции. В результате судебного разбирательства суд не признал работника организации виновным в порче готовой продукции. Во избежание претензий со стороны налоговых органов организацией принято решение произвести восстановление НДС. Для продукции не определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении потери готовой продукции и восстановлении НДС | | | |
| 1 | 94 | 43 | Отражена выявленная потеря готовой продукции у материально ответственного лица |
| 2 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее порчей. Сумма НДС по материалам, использованным для производства испорченной продукции, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| 3 | 73-2 | 94 | Порча готовой продукции и сумма НДС по материалам, использованным для производства испорченной продукции, отнесены на виновное лицо |
| Бухгалтерские проводки при отклонении претензии к материально ответственному лицу | | | |
| 1 | 94 | 73-2 | Восстановлена сумма по потерям от порчи готовой продукции при необоснованности претензии к материально ответственному лицу |
| Бухгалтерские проводки при возмещении готовой продукции и НДС в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Порча готовой продукции и сумма НДС по материалам, использованным для производства испорченной продукции, погашены за счет прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете порчи штучной готовой продукции, выявленной при проведении инвентаризации. Испорченная готовая продукция не подлежит дальнейшей реализации. Материально ответственное лицо отказалось признать себя виновным в недостаче и возместить сумму ущерба. При рассмотрении материалов дела судом были приняты во внимание документы, представленные работником организации - материально ответственным лицом. В результате судебного разбирательства суд не признал работника организации виновным в недостаче имущества. Во избежание претензий со стороны налоговых органов организацией принято решение произвести восстановление НДС.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении потери готовой продукции и восстановлении НДС | | | |
| 1 | 94 | 43 | Отражена выявленная потеря готовой продукции у материально ответственного лица |
| 2 | 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей или порчей |
| 3 | 94 | 19-3 | Сумма НДС по материалам, использованным для производства недостающей или испорченной продукции, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при предъявлении претензии к материально ответственному лицу | | | |
| 1 | 73-2 | 94 | Порча готовой продукции и сумма НДС по материалам, использованным для производства испорченной продукции, отнесены на виновное лицо |
| Бухгалтерские проводки при отказе суда во взыскании ущерба с работника организации по причине необоснованности иска | | | |
| 1 | 91-2 | 73-2 | Сумма недостачи, выявленная при проведении инвентаризации, во взыскании которой с виновных лиц отказано судом, включена в состав прочих расходов организации |

4.13.2. Списание выявленной при инвентаризации

потери и недостачи готовой продукции

по чрезвычайным обстоятельствам

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостачи и потери готовой продукции (с НДС) на товарном(ых) складе(ах) по чрезвычайным обстоятельствам. Для готовой продукции определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) готовой продукции по чрезвычайным обстоятельствам | | | |
| 1 | 91-2 | 43 | Отражена выявленная потеря готовой продукции по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости материально-производственных запасов в качестве прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при возмещении выявленной потери продукции по чрезвычайным обстоятельствам в пределах нормы убыли | | | |
| 1 | 20, 23, 26, 29 | 91-1 | Оприходована (возмещена) убыль ценностей - усушка, утруска, распыл и т.п. в пределах норм на издержки производства. Убыль ценностей по нормам отражена в составе прочих доходов организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении НДС по списанной готовой продукции в случае ее недостачи, боя или порчи по чрезвычайным обстоятельствам, если для готовой продукции определены нормы убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей или порчей сверх норм естественной убыли. Сумма НДС по материалам, использованным для производства недостающей или испорченной продукции сверх норм естественной убыли, отражена в качестве прочих расходов |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей или порчей сверх норм естественной убыли |
| 91-2 | 19-3 | Сумма НДС по материалам, использованным для производства недостающей или испорченной продукции сверх норм естественной убыли, отражена в качестве прочих расходов |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостачи и потери готовой продукции (с НДС) на товарном(ых) складе(ах) по чрезвычайным обстоятельствам. Для готовой продукции не определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) готовой продукции по чрезвычайным обстоятельствам | | | |
| 1 | 91-2 | 43 | Отражена выявленная потеря готовой продукции по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости материально-производственных запасов в качестве прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении НДС по списанной готовой продукции в случае ее недостачи, боя или порчи по чрезвычайным обстоятельствам, если для готовой продукции не определены нормы убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей или порчей. Сумма НДС по материалам, использованным для производства недостающей или испорченной продукции, отражена в качестве прочих расходов |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, использованным в качестве сырья для производства продукции, списанной в связи с ее недостачей или порчей |
| 91-2 | 19-3 | Сумма НДС по материалам, использованным для производства недостающей или испорченной продукции, отражена в качестве прочих расходов |

4.14. Инвентаризация полуфабрикатов

собственного производства

4.14.1. Излишки, потери и недостачи полуфабрикатов

собственного производства, выявленные при инвентаризации

Отражение в бухгалтерском учете выявленных излишков полуфабрикатов собственного производства на товарном(ых) складе(ах).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 21 | 91-1 | Отражены излишки полуфабрикатов собственного производства по рыночным ценам или по нормативной (плановой) производственной себестоимости на финансовом результате (прочих доходах) организации. Излишки полуфабрикатов оприходованы на товарный(ые) склад(ы) |

Отражение в бухгалтерском учете полуфабрикатов собственного производства отгруженных, не учтенных на счетах бухгалтерского учета.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 45 | 91-1 | Отражены на финансовом результате (прочих доходах) организации выявленные при инвентаризации отгруженные полуфабрикаты собственного производства, не учтенные на счете 45 "Товары отгруженные" |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостачи и потери полуфабрикатов собственного производства на товарном(ых) складе(ах) в случае установки виновных лиц. Для полуфабрикатов определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) полуфабрикатов собственного производства | | | |
| 1 | 94 | 21 | Отражена выявленная потеря полуфабрикатов собственного производства по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости материально-производственных запасов |
| Бухгалтерские проводки при возмещении полуфабрикатов собственного производства по норме убыли | | | |
| 1 | 20, 23 и др. | 94 | Оприходована (возмещена) убыль ценностей - усушка, утруска, распыл и т.п. в пределах норм на издержки производства |
| Бухгалтерские проводки при возмещении полуфабрикатов собственного производства сверх нормы убыли за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2, 76 | 94 | Возмещена (списана) убыль ценностей сверх нормы за счет виновных лиц |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Убыль ценностей сверх нормы погашена из заработной платы виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим материалам сверх норм естественной убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, использованным в качестве сырья для производства полуфабрикатов, списанных в связи с их недостачей или порчей сверх норм естественной убыли. Сумма НДС по материалам, использованным для производства недостающих или испорченных полуфабрикатов сверх норм естественной убыли, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, использованным в качестве сырья для производства полуфабрикатов, списанных в связи с их недостачей или порчей сверх норм естественной убыли |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по материалам, использованным для производства недостающих или испорченных полуфабрикатов сверх норм естественной убыли, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС сверх норм естественной убыли за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2, 76 | 94 | Возмещен виновными лицами НДС по материалам, использованным для производства недостающих или испорченных полуфабрикатов сверх норм естественной убыли |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Погашена из заработной платы виновных лиц сумма НДС по материалам, использованным для производства недостающих или испорченных полуфабрикатов сверх норм естественной убыли |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостачи и потери полуфабрикатов собственного производства на товарном(ых) складе(ах) в случае неустановки виновных лиц. Для полуфабрикатов определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) полуфабрикатов собственного производства | | | |
| 1 | 94 | 21 | Отражена выявленная потеря полуфабрикатов собственного производства по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости материально-производственных запасов |
| Бухгалтерские проводки при возмещении полуфабрикатов собственного производства по норме убыли | | | |
| 1 | 20, 23 и др. | 94 | Оприходована (возмещена) убыль ценностей - усушка, утруска, распыл и т.п. в пределах норм на издержки производства |
| Бухгалтерские проводки при возмещении полуфабрикатов собственного производства сверх нормы убыли в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Убыль ценностей сверх нормы погашена за счет прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим материалам сверх норм естественной убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, использованным в качестве сырья для производства полуфабрикатов, списанных в связи с их недостачей или порчей сверх норм естественной убыли. Сумма НДС по материалам, использованным для производства недостающих или испорченных полуфабрикатов сверх норм естественной убыли, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, использованным в качестве сырья для производства полуфабрикатов, списанных в связи с их недостачей или порчей сверх норм естественной убыли |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по материалам, использованным для производства недостающих или испорченных полуфабрикатов сверх норм естественной убыли, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС сверх норм естественной убыли в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Отражен на прочих расходах организации НДС по материалам, использованным для производства недостающих или испорченных полуфабрикатов сверх норм естественной убыли |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостачи и потери полуфабрикатов собственного производства на товарном(ых) складе(ах) в случае установки виновных лиц. Для полуфабрикатов не определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) полуфабрикатов собственного производства | | | |
| 1 | 94 | 21 | Отражена выявленная потеря полуфабрикатов собственного производства по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости материально-производственных запасов |
| Бухгалтерские проводки при возмещении полуфабрикатов собственного производства за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2, 76 | 94 | Возмещена (списана) недостача (порча) ценностей за счет виновных лиц |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Недостача (порча) ценностей погашена из заработной платы виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим материалам. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, использованным в качестве сырья для производства полуфабрикатов, списанных в связи с их недостачей или порчей. Сумма НДС по материалам, использованным для производства недостающих или испорченных полуфабрикатов, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, использованным в качестве сырья для производства полуфабрикатов, списанных в связи с их недостачей или порчей |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по материалам, использованным для производства недостающих или испорченных полуфабрикатов, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2, 76 | 94 | Возмещен виновными лицами НДС по материалам, использованным для производства недостающих или испорченных полуфабрикатов |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Погашена из заработной платы виновных лиц сумма НДС по материалам, использованным для производства недостающих или испорченных полуфабрикатов |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостачи и потери полуфабрикатов собственного производства на товарном(ых) складе(ах) в случае неустановки виновных лиц. Для полуфабрикатов не определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) полуфабрикатов собственного производства | | | |
| 1 | 94 | 21 | Отражена выявленная потеря полуфабрикатов собственного производства по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости материально-производственных запасов |
| Бухгалтерские проводки при возмещении полуфабрикатов собственного производства в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Недостача (порча) ценностей погашена за счет прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим материалам. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, использованным в качестве сырья для производства полуфабрикатов, списанных в связи с их недостачей или порчей. Сумма НДС по материалам, использованным для производства недостающих или испорченных полуфабрикатов, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, использованным в качестве сырья для производства полуфабрикатов, списанных в связи с их недостачей или порчей |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по материалам, использованным для производства недостающих или испорченных полуфабрикатов, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Отражен на прочих расходах организации НДС по материалам, использованным для производства недостающих или испорченных полуфабрикатов |

Отражение в бухгалтерском учете возврата организации утерянных (похищенных) полуфабрикатов собственного производства, найденных в ходе проведения следственно-разыскных мероприятий.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если полуфабрикаты собственного производства возвращены до момента списания их стоимости на убытки | | | |
| 1 | 94 | 21 | Сторнирована со счета недостач и потерь от порчи ценностей фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость выбывших полуфабрикатов собственного производства |
|  |  | или |
| 21 | 94 | Восстановлена обратной записью фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость выбывших полуфабрикатов собственного производства, ранее списанных на счет недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки, если полуфабрикаты собственного производства возвращены до момента списания их стоимости на убытки в значительно худшем состоянии, чем до момента пропажи | | | |
| 1 | 21 | 94 | На величину стоимости возвращенных полуфабрикатов собственного производства по цене их возможного использования уменьшена сумма недостачи и потери от порчи ценностей |
| 2 | 91-2 | 94 | Списана разница между учетной и оценочной стоимостью полуфабрикатов собственного производства на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки, если полуфабрикаты собственного производства возвращены после момента списания их стоимости на убытки | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Сторнирована с прочих расходов организации списанная недостача (порча) ценностей |
| 2 | 94 | 21 | Сторнирована со счета недостач и потерь от порчи ценностей фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость выбывших полуфабрикатов собственного производства |

4.14.2. Списание выявленной при инвентаризации

потери и недостачи полуфабрикатов собственного производства

по чрезвычайным обстоятельствам

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостачи и потери полуфабрикатов собственного производства на товарном(ых) складе(ах) по чрезвычайным обстоятельствам. Для полуфабрикатов определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) полуфабрикатов собственного производства по чрезвычайным обстоятельствам | | | |
| 1 | 91-2 | 21 | Отражена выявленная потеря полуфабрикатов собственного производства по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости материально-производственных запасов в качестве прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при возмещении выявленной потери полуфабрикатов по чрезвычайным обстоятельствам в пределах нормы убыли | | | |
| 1 | 20, 23 и др. | 91-1 | Оприходована (возмещена) убыль ценностей - усушка, утруска, распыл и т.п. в пределах норм на издержки производства. Убыль ценностей по нормам отражена в составе прочих доходов организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении НДС по списанным полуфабрикатам собственного производства в случае их недостачи, боя или порчи по чрезвычайным обстоятельствам, если для полуфабрикатов определены нормы убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, использованным в качестве сырья для производства полуфабрикатов, списанных в связи с их недостачей или порчей сверх норм естественной убыли. Сумма НДС по материалам, использованным для производства недостающих или испорченных полуфабрикатов сверх норм естественной убыли, отражена в качестве прочих расходов |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, использованным в качестве сырья для производства полуфабрикатов, списанных в связи с их недостачей или порчей сверх норм естественной убыли |
| 91-2 | 19-3 | Сумма НДС по материалам, использованным для производства недостающих или испорченных полуфабрикатов сверх норм естественной убыли, отражена в качестве прочих расходов |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостачи и потери полуфабрикатов собственного производства на товарном(ых) складе(ах) по чрезвычайным обстоятельствам. Для полуфабрикатов не определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) полуфабрикатов собственного производства по чрезвычайным обстоятельствам | | | |
| 1 | 91-2 | 21 | Отражена выявленная потеря полуфабрикатов собственного производства по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости материально-производственных запасов в качестве прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении НДС по списанным полуфабрикатам собственного производства в случае их недостачи, боя или порчи по чрезвычайным обстоятельствам, если для полуфабрикатов определены нормы убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, использованным в качестве сырья для производства полуфабрикатов, списанных в связи с их недостачей или порчей сверх норм естественной убыли. Сумма НДС по материалам, использованным для производства недостающих или испорченных полуфабрикатов сверх норм естественной убыли, отражена в качестве прочих расходов |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, использованным в качестве сырья для производства полуфабрикатов, списанных в связи с их недостачей или порчей сверх норм естественной убыли |
| 91-2 | 19-3 | Сумма НДС по материалам, использованным для производства недостающих или испорченных полуфабрикатов сверх норм естественной убыли, отражена в качестве прочих расходов |

4.15. Списание некондиционной (просроченной)

готовой продукции с истекшим сроком годности

Отражение в бухгалтерском учете списания убытков от порчи готовой продукции в результате потери своих потребительских качеств, если виновные не установлены. Для готовой продукции определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании некондиционной (просроченной) готовой продукции с истекшим сроком годности | | | |
| 1 | 91-2 | 43 | Списана себестоимость просроченной, некачественной готовой продукции за счет прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении убыли ценностей по нормам при списании некондиционной готовой продукции, для которой определены нормы убыли | | | |
| 1 | 20, 23, 26, 29 | 91-1 | Оприходована (возмещена) убыль некондиционной готовой продукции в пределах норм на издержки производства организации. Убыль ценностей по нормам отражена в составе прочих доходов организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении НДС по материалам, израсходованным на изготовление списанной готовой продукции в случае ее истекшего срока хранения (просроченного срока годности), если для готовой продукции определены нормы убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с выбывающего имущества | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, израсходованным на изготовление некондиционной готовой продукции, списанной в связи с ее порчей сверх норм естественной убыли. Возмещен (списан) НДС по материалам, израсходованным на изготовление некондиционной (испорченной) готовой продукции сверх норм естественной убыли, за счет прочих расходов организации |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, израсходованным на изготовление некондиционной готовой продукции, списанной в связи с ее порчей сверх норм естественной убыли |
| 91-2 | 19-3 | Возмещен (списан) НДС по материалам, израсходованным на изготовление некондиционной (испорченной) готовой продукции сверх норм естественной убыли, за счет прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете списания убытков от порчи готовой продукции в результате потери своих потребительских качеств, если виновные не установлены. Для готовой продукции не определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании некондиционной (просроченной) готовой продукции с истекшим сроком годности | | | |
| 1 | 91-2 | 43 | Списана себестоимость просроченной, некачественной готовой продукции за счет прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении НДС по материалам, израсходованным на изготовление списанной готовой продукции в случае ее истекшего срока хранения (просроченного срока годности), если для готовой продукции не определены нормы убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с выбывающего имущества | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, израсходованным на изготовление некондиционной готовой продукции, списанной в связи с ее порчей. Возмещен (списан) НДС по материалам, израсходованным на изготовление некондиционной (испорченной) готовой продукции, за счет прочих расходов организации |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, израсходованным на изготовление некондиционной готовой продукции, списанной в связи с ее порчей |
| 91-2 | 19-3 | Возмещен (списан) НДС по материалам, израсходованным на изготовление некондиционной (испорченной) готовой продукции, за счет прочих расходов организации |

4.16. Списание некондиционных (просроченных) полуфабрикатов

собственного производства с истекшим сроком годности

Отражение в бухгалтерском учете списания убытков от порчи полуфабрикатов собственного производства в результате потери своих потребительских качеств, если виновные не установлены. Для полуфабрикатов определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании некондиционных (просроченных) полуфабрикатов собственного производства с истекшим сроком годности | | | |
| 1 | 91-2 | 21 | Списана себестоимость просроченных, некачественных полуфабрикатов собственного производства за счет прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении убыли ценностей по нормам при списании некондиционных полуфабрикатов собственного производства, для которых определены нормы убыли | | | |
| 1 | 20, 23 и др. | 91-1 | Оприходована (возмещена) убыль некондиционных полуфабрикатов в пределах норм на издержки производства организации. Убыль ценностей по нормам отражена в составе прочих доходов организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении НДС по материалам, израсходованным на изготовление списанных полуфабрикатов собственного производства в случае их истекшего срока хранения (просроченного срока годности), если для полуфабрикатов определены нормы убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с выбывающего имущества | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, израсходованным на изготовление некондиционных полуфабрикатов собственного производства, списанным в связи с их порчей сверх норм естественной убыли. Возмещен (списан) НДС по материалам, израсходованным на изготовление некондиционных (испорченных) полуфабрикатов собственного производства сверх норм естественной убыли, за счет прочих расходов организации |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, израсходованным на изготовление некондиционных полуфабрикатов собственного производства, списанным в связи с их порчей сверх норм естественной убыли |
| 91-2 | 19-3 | Возмещен (списан) НДС по материалам, израсходованным на изготовление некондиционных (испорченных) полуфабрикатов собственного производства сверх норм естественной убыли, за счет прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете списания убытков от порчи полуфабрикатов собственного производства, в результате потери своих потребительских качеств, если виновные не установлены. Для полуфабрикатов не определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании некондиционных (просроченных) полуфабрикатов собственного производства с истекшим сроком годности | | | |
| 1 | 91-2 | 21 | Списана себестоимость просроченных, некачественных полуфабрикатов собственного производства за счет прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении НДС по материалам, израсходованным на изготовление списанных полуфабрикатов собственного производства в случае их истекшего срока хранения (просроченного срока годности), если для полуфабрикатов не определены нормы убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с выбывающего имущества | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, израсходованным на изготовление некондиционных полуфабрикатов собственного производства, списанным в связи с их порчей. Возмещен (списан) НДС по материалам, израсходованным на изготовление некондиционных (испорченных) полуфабрикатов собственного производства, за счет прочих расходов организации |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по материалам, израсходованным на изготовление некондиционных полуфабрикатов собственного производства, списанным в связи с их порчей |
| 91-2 | 19-3 | Возмещен (списан) НДС по материалам, израсходованным на изготовление некондиционных (испорченных) полуфабрикатов собственного производства, за счет прочих расходов организации |

4.17. Реализация работ, услуг

4.17.1. Реализация многоэтапных (долгосрочных) работ

Отражение в бухгалтерском учете хозяйственных операций по передаче заказчику результатов выполненного и оплаченного этапа многоэтапных (долгосрочных) работ в рублях (если этап действительно оплачен).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 46 | 90-1 | Отражена (начислена) договорная стоимость оплаченного этапа работ (если сумма аванса покрывает стоимость выполненных работ по этапу) с учетом всех налогов в составе выручки от продаж. Выполняемая работа носит долгосрочный характер и состоит из нескольких этапов, имеющих самостоятельное значение. От заказчика к моменту оформления акта поступила оплата за выполненный этап. При этом суммы поступивших от заказчика средств в оплату законченных и принятых этапов отражены по кредиту счета 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным", и учитываются там до выполнения работы в целом |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Отражена (удержана) сумма НДС в стоимости оплаченного этапа работ к получению от заказчика |
| 3 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован (уменьшен) НДС по расчету, удержанный с суммы использованного аванса, свободной от обязательств |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы использованного аванса, свободной от обязательств |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после выполнения этапа работ с суммы использованного аванса, свободной от обязательств. Сумма аванса по мере передачи заказчику результатов отдельных этапов многоэтапных работ не списывается с субсчета "Расчеты по авансам полученным" |

Отражение в бухгалтерском учете акта о выполнении многоэтапной работы в рублях в целом - завершении работы, если акт оплачен.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 62 | 46 | Отражена договорная стоимость выполненной и оплаченной многоэтапной (долгосрочной) работы |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 62 | Списаны суммы поступивших от заказчика средств в оплату законченных и принятых этапов после выполнения работы в целом |

Отражение в бухгалтерском учете хозяйственных операций по передаче заказчику результатов выполненного и неоплаченного этапа многоэтапных (долгосрочных) работ в рублях (если этап действительно не оплачен).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 62 | 90-1 | Отражена (начислена) договорная стоимость выполненного, но неоплаченного этапа работ (или если сумма аванса не покрывает стоимость выполненных работ по этапу) с учетом всех налогов в составе выручки от продаж. Выполняемая работа носит долгосрочный характер и состоит из нескольких этапов, имеющих самостоятельное значение. От заказчика к моменту оформления акта не поступила оплата за выполненный этап |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Отражена (удержана) сумма НДС в стоимости выполненного, но неоплаченного этапа работ к получению от заказчика |

Отражение в бухгалтерском учете акта о выполнении многоэтапной работы в рублях в целом - завершении работы, если акт не оплачен.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 62 | 90-1 | Отражена (начислена) договорная стоимость выполненных, но неоплаченных этапов работ после завершения многоэтапной (долгосрочной) работы в целом (или если сумма аванса не покрывает стоимость выполненных, но неоплаченных работ по этапам) с учетом всех налогов в составе выручки от продаж. От заказчика к моменту оформления акта не поступила оплата за выполненные, но не оплаченные этапы |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Отражена (удержана) сумма НДС в стоимости выполненных, но неоплаченных этапов работ к получению от заказчика (по расчету) после завершения многоэтапной (долгосрочной) работы в целом |

4.17.2. Реализация услуг и одноэтапных работ

Отражение в бухгалтерском учете реализации работ, услуг, являющихся основными видами деятельности организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении факта оказания услуг сторонним организациям (физическим лицам) в рублях | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена (начислена) сумма оказанных услуг к оплате с учетом всех налогов в составе выручки от продаж. Стоимость оказанных (реализованных) услуг определена по прайс-листу (прейскуранту) |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Если поступившая сумма включает НДС, то с суммы услуг удержан (начислен) налог на добавленную стоимость к получению от заказчика |
| 3 | 90-2 | 20, 26 | Списана фактическая себестоимость оказанных услуг |
| Бухгалтерские проводки при отражении хозяйственных операций по передаче заказчику результатов выполненных одноэтапных работ в рублях | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена (начислена) стоимость выполненных (реализованных) одноэтапных работ по договорным ценам с учетом всех налогов в составе выручки от продаж. Выполняемые работы носят краткосрочный характер или не подразделяются на самостоятельные этапы |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Если поступившая сумма включает НДС, то с суммы работ удержан (начислен) налог на добавленную стоимость к получению от заказчика |
| 3 | 90-2 | 20 | Списана фактическая себестоимость выполненных работ |
| Бухгалтерские проводки при оплате работ (услуг) | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Отражена оплата заказчиком стоимости выполненных работ (оказанных услуг) |

Отражение в бухгалтерском учете реализации работ, услуг, не являющихся основными видами деятельности организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении факта оказания услуг сторонним организациям (физическим лицам) в рублях | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Отражена (начислена) сумма оказанных услуг к оплате с учетом всех налогов в составе прочих доходов организации. Стоимость оказанных (реализованных) услуг определена по прайс-листу (прейскуранту) |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Если поступившая сумма включает НДС, то с суммы услуг удержан (начислен) налог на добавленную стоимость к получению от заказчика |
| 3 | 91-2 | 20, 26 | Списана на прочие расходы организации фактическая себестоимость оказанных услуг |
| Бухгалтерские проводки при отражении хозяйственных операций по передаче заказчику результатов выполненных одноэтапных работ в рублях | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Отражена (начислена) стоимость выполненных (реализованных) одноэтапных работ по договорным ценам с учетом всех налогов в составе прочих доходов организации. Выполняемые работы носят краткосрочный характер или не подразделяются на самостоятельные этапы |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Если поступившая сумма включает НДС, то с суммы работ удержан (начислен) налог на добавленную стоимость к получению от заказчика |
| 3 | 91-2 | 20 | Списана на прочие расходы организации фактическая себестоимость выполненных работ |
| Бухгалтерские проводки при оплате работ (услуг) | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Отражена оплата заказчиком стоимости выполненных работ (оказанных услуг) |

Отражение в бухгалтерском учете реализации (продажи) на сторону работ (услуг) основного, вспомогательных, обслуживающих производств и хозяйств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении факта выполнения на сторону работ (оказания услуг), являющихся основными видами деятельности организации | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена продажная стоимость выполненных на сторону работ (оказанных услуг) основного, вспомогательных, обслуживающих производств и хозяйств (с учетом всех налогов) в составе выручки от продаж |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации на сторону работ (услуг) основного, вспомогательных, обслуживающих производств и хозяйств |
| 3 | 90-2 | 20, 23, 29 | Списаны фактические затраты (себестоимость) реализованных на сторону работ (услуг) основного, вспомогательных, обслуживающих производств и хозяйств на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при отражении факта выполнения на сторону работ (оказания услуг), не являющихся основными видами деятельности организации | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Начислена продажная стоимость выполненных на сторону работ (оказанных услуг) основного, вспомогательных, обслуживающих производств и хозяйств (с учетом всех налогов) на прочие доходы организации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации на сторону работ (услуг) основного, вспомогательных, обслуживающих производств и хозяйств |
| 3 | 91-2 | 20, 23, 29 | Списаны фактические затраты (себестоимость) реализованных на сторону работ (услуг) основного, вспомогательных, обслуживающих производств и хозяйств на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при оплате работ (услуг) | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Отражена оплата заказчиком стоимости выполненных работ (оказанных услуг) |

Отражение в бухгалтерском учете факта оказания услуг по хранению и рассылке готовой продукции заказчика.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при хранении и рассылке готовой продукции | | | |
| 1 | 002 |  | Приняты материальные ценности на ответственное хранение |
| 2 |  | 002 | Списаны материальные ценности с указанного забалансового счета и отправлены в рассылку |
| Бухгалтерские проводки при отражении факта оказания на сторону услуг, являющихся основными видами деятельности организации | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена выручка по договору хранения и рассылки материальных ценностей |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС, подлежащий уплате в бюджет |
| 3 | 90-2 | 20, 26 | Списаны фактические затраты по хранению и рассылке материальных ценностей |
| Бухгалтерские проводки при оплате услуг | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Отражена оплата заказчиком стоимости оказанных услуг |

Отражение в бухгалтерском учете организации-экспедитора перевозки груза (материальных ценностей) по договору транспортной экспедиции. Груз доставлен от имени экспедитора, но за счет организации-клиента. Доставка груза, по выбору экспедитора, произведена третьим лицом - организацией-исполнителем, расходы которой не компенсируются клиентом. Экспедитором и исполнителем получена оплата по факту подписания акта выполненных работ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при принятии груза экспедитором к перевозке | | | |
| 1 | 002 |  | Принят к забалансовому учету груз клиента. Оформлен договор транспортной экспедиции, и составлены другие экспедиторские документы (экспедиторская расписка, поручение экспедитору, складская расписка, накладная и т.п.). В экспедиторской расписке прописаны все главные характеристики груза, включая его стоимостную оценку |
| 2 |  | 002 | Стоимость груза, утерянного и (или) испорченного при доставке, списана с указанного забалансового счета |
| 3 |  | 002 | Стоимость груза, доставленного клиенту, списана с указанного забалансового счета |
| Бухгалтерские проводки при расчетах за оказанные услуги. Экспедитором возмещен ущерб клиенту в сумме утерянного и (или) испорченного при перевозке груза. Претензия экспедитора отклонена исполнителем перевозки | | | |
| 1 | 91-2 | 76 | Признана сумма ущерба, подлежащая уплате клиенту, в составе прочих расходов организации-экспедитора |
| 2 | 51 | 62, 76 | Отражена оплата клиентом стоимости оказанных экспедитором услуг по доставке груза. Из суммы вознаграждения, причитающегося экспедитору, удержана часть пропорционально величине утерянного и (или) испорченного груза |
| 3 | 76 | 50, 51 | Перечислено возмещение ущерба клиенту в сумме утерянного и (или) испорченного при доставке груза |
| 4 | 62, 76 | 90-1 | Сумма вознаграждения экспедитора, уменьшенная на часть пропорционально величине утерянного и (или) испорченного груза, отражена в составе выручки от продаж |
| 5 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с выручки от реализации услуг по перевозке груза |
| 6 | 20, 26 | 60, 76 | Списана стоимость услуг без НДС, оказанных организацией - исполнителем перевозки, на затраты организации-экспедитора |
| 7 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по оказанным услугам организацией - исполнителем перевозки |
| 8 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по оказанным услугам организацией - исполнителем перевозки |
| 9 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена организации-исполнителю стоимость потребленных услуг по перевозке груза клиента |
| 10 | 90-2 | 20, 26 | Списана фактическая себестоимость оказанных услуг по перевозке груза клиента |

Отражение в бухгалтерском учете организации-экспедитора услуг, оказанных по договору транспортной экспедиции организации-клиенту по перевозке груза (материальных ценностей) получателю за пределы Российской Федерации за вознаграждение. Организация-экспедитор воспользовалась услугами транспортной организации, заключив с ней договор перевозки от своего имени, но за счет клиента. При международной перевозке грузов услуги, оказанные по договору транспортной экспедиции, подлежат обложению НДС по ставке 0% ([подп. 2.1 п. 1 ст. 164](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053C88EAFE2A99ADFBDAEDF2053A49C33DDF19B34E3RCJ) НК РФ). Документы, подтверждающие применение ставки НДС 0%, собраны в течение 180 дней.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при принятии груза экспедитором к перевозке | | | |
| 1 | 002 |  | Принят к забалансовому учету груз клиента |
| Бухгалтерские проводки при расчетах за оказанные услуги транспортной организацией, возмещаемых клиентом | | | |
| 1 | 62, 76 | 76 | Отражена на расчетах с клиентом стоимость услуг транспортной организации по перевозке груза |
| Бухгалтерские проводки при отражении невозмещаемых расходов, связанных с экспедированием груза клиента | | | |
| 1 | 20 | 02, 10, 70, 69 и др. | Отражены расходы экспедитора по организации перевозки груза, не возмещаемые клиентом |
| Бухгалтерские проводки при передаче груза получателю | | | |
| 1 |  | 002 | Стоимость груза, доставленного получателю, списана с указанного забалансового счета |
| Бухгалтерские проводки после подписания с клиентом акта приема-сдачи оказанных услуг | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена сумма вознаграждения организации-экспедитора в составе выручки от продаж |
| 2 | 90-2 | 20 | Списаны расходы экспедитора по организации перевозки груза, не возмещаемые клиентом, на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Получены от организации-клиента сумма экспедиторского вознаграждения и денежные средства для оплаты услуг транспортной организации |
| 2 | 76 | 51 | Отражена оплата услуг транспортной организации по доставке груза клиента получателю |

Отражение в бухгалтерском учете организации-клиента (заказчика) услуг, оказанных по договору транспортной экспедиции.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если условиями договора транспортной экспедиции не предусмотрено возмещение затрат экспедитора, понесенных за счет клиента | | | |
| 1 | 08 | 60, субсчет "Расчеты с экспедитором" | Включена стоимость услуг экспедитора без НДС (сумма уплачиваемого вознаграждения экспедитору) в первоначальную стоимость объекта основных средств, если заказчиком (клиентом) использованы услуги транспортной экспедиции с целью доставки приобретаемого основного средства |
|  |  | или |
| 10, 15, 41 | 60, субсчет "Расчеты с экспедитором" | Учтена стоимость услуг экспедитора без НДС (сумма уплачиваемого вознаграждения экспедитору) в стоимости приобретенных товаров (материалов), если заказчиком (клиентом) использованы услуги транспортной экспедиции с целью доставки приобретенных товаров (материалов). Организации торговли могут указанные затраты по приобретенным товарам включать в состав расходов на продажу |
|  |  | или |
| 44 | 60, субсчет "Расчеты с экспедитором" | Списана стоимость услуг экспедитора без НДС (сумма уплачиваемого вознаграждения экспедитору) на расходы на продажу, если заказчиком (клиентом) использованы услуги транспортной экспедиции с целью доставки реализованной продукции (товаров) до покупателя |
|  |  | или |
| 91-2 | 60, субсчет "Расчеты с экспедитором" | Списана стоимость услуг экспедитора без НДС (сумма уплачиваемого вознаграждения экспедитору) на прочие расходы, если заказчиком (клиентом) использованы услуги транспортной экспедиции с целью доставки реализуемых объектов основных средств (материалов) до покупателя |
| 2 | 19 | 60, субсчет "Расчеты с экспедитором" | Отражен предъявленный экспедитором НДС с суммы вознаграждения на основании счета-фактуры |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принят к вычету из бюджета НДС в соответствии с [подпунктом 1 пункта 2 статьи 171](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CC8FAEECA99ADFBDAEDF2053A49C33DDF19B34E3RCJ) и [пунктом 1 статьи 172](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053C88FAAE8A99ADFBDAEDF2053A49C33DDF19B34E3RCJ) НК РФ |
| 4 | 60, субсчет "Расчеты с экспедитором" | 50, 51 | Оплачена экспедитору стоимость потребленных услуг |
| Бухгалтерские проводки, если условиями договора транспортной экспедиции предусмотрено возмещение затрат экспедитора, понесенных за счет клиента, и возмещаемые расходы выделены в документах экспедитора отдельной строкой | | | |
| 1 | 08 | 76, субсчет "Расчеты с экспедитором по возмещаемым расходам" | Включены возмещаемые расходы без НДС в первоначальную стоимость объекта основных средств, если заказчиком (клиентом) использованы услуги транспортной экспедиции с целью доставки приобретаемого основного средства |
|  |  | или |
| 10, 15, 41 | 76, субсчет "Расчеты с экспедитором по возмещаемым расходам" | Учтены возмещаемые расходы без НДС в стоимости приобретенных товаров (материалов), если заказчиком (клиентом) использованы услуги транспортной экспедиции с целью доставки приобретенных товаров (материалов). Организации торговли могут указанные затраты по приобретенным товарам включать в состав расходов на продажу |
|  |  | или |
| 44 | 76, субсчет "Расчеты с экспедитором по возмещаемым расходам" | Списаны возмещаемые расходы без НДС на расходы на продажу, если заказчиком (клиентом) использованы услуги транспортной экспедиции с целью доставки реализованной продукции (товаров) до покупателя |
|  |  | или |
| 91-2 | 76, субсчет "Расчеты с экспедитором по возмещаемым расходам" | Списаны возмещаемые расходы без НДС на прочие расходы, если заказчиком (клиентом) использованы услуги транспортной экспедиции с целью доставки реализуемых объектов основных средств (материалов) до покупателя |
| 2 | 19 | 76, субсчет "Расчеты с экспедитором по возмещаемым расходам" | Отражен предъявленный экспедитором НДС на основании счета-фактуры. Если в договоре транспортной экспедиции установлены фиксированные тарифы, включающие в себя как вознаграждение экспедитора, так и возмещаемые клиентом расходы, налоговая база по НДС у экспедитора определяется исходя из всех сумм, поступивших экспедитору от клиента на основании [пункта 2 статьи 153](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CC8EA9E9A99ADFBDAEDF2053A49C33DDF19B34E3RCJ) и [пункта 1 статьи 154](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053C887A8EDA99ADFBDAEDF2053A49C33DDF19B34E3RCJ) НК РФ |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принят к вычету из бюджета НДС в соответствии с [подпунктом 1 пункта 2 статьи 171](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CC8FAEECA99ADFBDAEDF2053A49C33DDF19B34E3RCJ) и [пунктом 1 статьи 172](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053C88FAAE8A99ADFBDAEDF2053A49C33DDF19B34E3RCJ) НК РФ |
| 4 | 76, субсчет "Расчеты с экспедитором по возмещаемым расходам" | 50, 51 | Отражена оплата экспедитору по возмещаемым расходам |

Отражение в бухгалтерском учете организации-подрядчика выполнения работ по переработке сырья и материалов заказчика (давальческого сырья).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении от организации-заказчика материалов для переработки | | | |
| 1 | 003 |  | Отражена стоимость материалов, согласно приемо-сдаточным документам |
| Бухгалтерские проводки при отражении затрат по переработке материалов | | | |
| 1 | 20 | 02, 10, 70, 69 и др. | Списаны суммы понесенных расходов в части выполнения работ собственными силами |
| 2 | 20 | 60, 76 | Списаны суммы понесенных расходов без НДС в части выполнения работ сторонними организациями |
| 3 | 19 | 60, 76 | Отражена сумма НДС при выполнении части работ сторонними организациями |
| Бухгалтерские проводки при списании израсходованного материала заказчика | | | |
| 1 |  | 003 | Списана стоимость израсходованных материалов с указанного забалансового счета |
| Бухгалтерские проводки при возврате остатка неизрасходованных материалов заказчику | | | |
| 1 |  | 003 | Списана стоимость возвращенных неизрасходованных материалов с указанного забалансового счета |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании на склад продукции, произведенной из материалов заказчика | | | |
| 1 | 002 |  | Отражена стоимость продукции, подлежащая возмещению заказчику в случае ее утраты |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании на склад возвратных отходов, полученных в результате переработки материалов заказчика | | | |
| 1 | 002 |  | Отражена стоимость отходов, подлежащих возврату заказчику в случае их утраты |
| Бухгалтерские проводки при приемке выполненных работ заказчиком | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена сумма задолженности заказчика с НДС по оплате выполненных работ |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС к уплате в бюджет с оборота по реализации работ |
| 3 | 90-2 | 20 | Списана сумма затрат по выполнению реализованных заказчику работ, связанных с переработкой его материалов |
| Бухгалтерские проводки при передаче заказчику выпущенной продукции | | | |
| 1 |  | 002 | Списана стоимость переданной заказчику продукции с указанного забалансового счета |
| Бухгалтерские проводки при возврате заказчику отходов | | | |
| 1 |  | 002 | Списана стоимость возвращенных заказчику отходов с указанного забалансового счета |
| Бухгалтерские проводки при получении денежных средств | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Оплачены заказчиком выполненные работы |

Отражение в бухгалтерском учете организации-подрядчика выполнения работ по переработке подакцизного сырья (материалов) заказчика (давальческого сырья). В результате переработки получена подакцизная продукция.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении от организации-заказчика подакцизного сырья (материалов) для переработки | | | |
| 1 | 003 |  | Отражена стоимость подакцизного сырья (материалов), согласно приемо-сдаточным документам |
| Бухгалтерские проводки при переработке подакцизного сырья (материалов) заказчика | | | |
| 1 |  | 003 | Списана стоимость израсходованного подакцизного сырья (материалов) заказчика с указанного забалансового счета |
| 2 | 20 | 02, 10, 70, 69 и др. | Списаны суммы понесенных расходов по выполнению работ по переработке сырья (материалов) заказчика |
| 3 | 002 |  | Отражена стоимость подакцизной продукции, подлежащая возмещению заказчику в случае ее утраты. Подакцизная продукция, произведенная из сырья (материалов) заказчика, оприходована на склад |
| Бухгалтерские проводки при приемке выполненных работ заказчиком. Передача лицами произведенных ими из давальческого сырья (материалов) подакцизных товаров собственнику указанного сырья (материалов) является объектом налогообложения акцизами | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена сумма задолженности заказчика по оплате выполненных работ с учетом всех налогов |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС к уплате в бюджет с оборота по реализации работ |
| 3 | 90-4 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Начислен акциз при передаче собственнику сырья (материалов) изготовленной из него подакцизной продукции |
| 4 | 90-2 | 20 | Списана сумма затрат по выполнению реализованных заказчику работ, связанных с переработкой его сырья (материалов) |
| 5 |  | 002 | Списана стоимость переданной заказчику выпущенной подакцизной продукции с указанного забалансового счета |
| Бухгалтерские проводки при получении денежных средств | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Оплачены заказчиком выполненные работы |

Отражение в бухгалтерском учете организации-заказчика выполнения работ по переработке сырья и материалов заказчика (давальческого сырья).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче организации-подрядчику материалов для переработки | | | |
| 1 | 10-7 | 10 | Материалы переданы в переработку |
| Бухгалтерские проводки при возврате остатка неизрасходованных материалов подрядчиком | | | |
| 1 | 10 | 10-7 | Возвращены материалы не израсходованные подрядчиком |
| Бухгалтерские проводки при отражении затрат по выпуску продукции | | | |
| 1 | 20, 23, 29 | 10-7 | Переработанные материалы переданы в производство |
| 2 | 20, 23, 29 | 60, 76 | Отражена стоимость без НДС выполненных организацией-подрядчиком работ по переработке материала заказчика |
| 3 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Начислен НДС по выполненным организацией-подрядчиком работам |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по выполненным работам организацией-подрядчиком |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании возвратных отходов на склад | | | |
| 1 | 10-6 | 20, 23, 29 | Возвратные отходы оприходованы на материальный склад |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании выпущенной продукции на склад | | | |
| 1 | 43 | 20, 23, 29 | Готовая продукция оприходована на товарный склад |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Оплачены заказчиком выполненные работы |

Отражение в бухгалтерском учете организации-заказчика выполнения работ по переработке подакцизного сырья (материалов) заказчика (давальческого сырья). В результате переработки получена неподакцизная продукция.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче организации-подрядчику произведенных подакцизных материалов (сырья) для переработки. Передача произведенных подакцизных материалов на переработку на давальческой основе является объектом налогообложения акцизами | | | |
| 1 | 10-7 | 10 | Подакцизные материалы (сырье) переданы в переработку |
| 2 | 19, субсчет "Акцизы по приобретенным материально-производственным запасам" | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Учтен (начислен) акциз при передаче произведенных подакцизных материалов (сырья) на переработку на давальческой основе |
| Бухгалтерские проводки при отражении выпуска неподакцизной продукции | | | |
| 1 | 20 | 10-7 | Переработанные подакцизные материалы (сырье) переданы в производство |
| 2 | 20 | 19, субсчет "Акцизы по приобретенным материально-производственным запасам" | Сумма акциза, уплаченная в бюджет при передаче подакцизных материалов (сырья) на переработку, включена в издержки производства |
| 3 | 20 | 60, 76 | Отражена стоимость без НДС выполненных организацией-подрядчиком работ по переработке подакцизного сырья (материала) заказчика |
| 4 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Начислен НДС по выполненным организацией-подрядчиком работам |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по выполненным работам организацией-подрядчиком |
| 6 | 43 | 20 | Неподакцизная готовая продукция оприходована на товарный склад |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Оплачены заказчиком выполненные работы |

Отражение в бухгалтерском учете оказания консультационных услуг сторонним организациям (физическим лицам).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении затрат, связанных с организацией консультации, в части расходов на приобретение канцтоваров, продуктов питания для участников | | | |
| 1 | 10 | 60, 76 | Отражено приобретение канцтоваров, продуктов питания для участников |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенным канцтоварам, продуктам питания |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованным канцтоварам, продуктам питания |
| 4 | 20, 26 | 10 | Отпущены канцтовары, продукты питания для участников консультации |
| Бухгалтерские проводки при отражении затрат, связанных с организацией консультации, в части расходов на аренду помещения для консультации и на обслуживание участников | | | |
| 1 | 20, 26 | 60, 76 | Отражены расходы без НДС на аренду помещения для консультации и на обслуживание участников |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Начислен НДС со стоимости аренды и обслуживания участников |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету НДС |
| Бухгалтерские проводки при отражении затрат, связанных с организацией консультации, в части расходов на заработную плату и взносы с начисленной заработной платы работников, привлеченных для оказания консультационных услуг | | | |
| 1 | 20, 26 | 70, 69 | Начислены заработная плата и взносы с начисленной заработной платы работников, оказывающих консультационные услуги заказчику |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Оплачены канцтовары и продукты питания |
| 2 | 60, 76 | 51 | Оплачены аренда помещения и обслуживание участников |
| Бухгалтерские проводки при отражении факта оказания услуг сторонней организации, если реализация услуг является основным видом деятельности организации-исполнителя | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена выручка от оказания консультационных услуг в размере продажной (договорной) стоимости услуг, включая НДС |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости оказанных услуг |
| 3 | 90-2 | 20, 26 | Списана фактическая себестоимость оказанных услуг |
| Бухгалтерские проводки при отражении факта оказания услуг сторонней организации, если реализация услуг не является основным видом деятельности организации-исполнителя | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Выручка от оказания консультационных услуг отражена в составе прочих доходов |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости оказанных услуг |
| 3 | 91-2 | 20, 26 | Списана на прочие расходы фактическая себестоимость оказанных услуг |
| Бухгалтерские проводки при получении денежных средств | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Оплачены заказчиком консультационные услуги |

Отражение в бухгалтерском учете реализации туристических услуг по организации поездки группы туристов по городам России.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов турфирмы по организации поездки группы туристов | | | |
| 1 | 20 | 60, 76 | Отражены расходы без НДС по проживанию в гостинице, питанию и проезду |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен НДС по проживанию в гостинице, питанию и проезду |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по проживанию в гостинице, питанию и проезду |
| 4 | 20 | 76, субсчет "Расчеты со страховой организацией" | Отражены расходы по медицинскому страхованию туристов на основании договора страхования в пользу третьих лиц со страховой организацией (НДС не облагаются) |
| 5 | 006 |  | Приняты на забалансовый учет страховые полисы по их фактической стоимости |
| 6 | 26 | 02, 10, 69, 70, 76 и др. | Отражены накладные расходы по организации туристической поездки (амортизация основных средств, расходы на материалы, заработная плата сотрудников с отчислениями, расходы на телефонные переговоры, пересылку документов и др.) |
| 7 | 43 | 20 | Сформирована стоимость тура для поездки группы туристов |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Оплачены проживание в гостинице, питание и проезд |
| 2 | 76, субсчет "Расчеты со страховой организацией" | 51 | Оплачены страховые премии по медицинскому страхованию туристов в страховой организации |
| Бухгалтерские проводки при реализации турфирмой туристических путевок | | | |
| 1 | 50 | 90-1 | Отражена оплата путевок туристами. Продажная (договорная) стоимость реализованных туристических путевок с учетом всех налогов отражена в составе выручки от продаж |
| 2 |  | 006 | Списаны страховые полисы, переданные туристам вместе с путевками, с указанного забалансового счета |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с продажной (договорной) стоимости реализованных туристических путевок |
| 4 | 90-2 | 43 | Списана фактическая стоимость реализованных туристических путевок |
| 5 | 90, субсчет "Управленческие расходы" | 26 | Списана полностью сумма накладных расходов по организации туристической поездки |

Отражение в бухгалтерском учете расторжения договора о реализации туристического продукта по вине туриста до начала тура. Туристический продукт оплачен туристом на условиях его 100%-ной предоплаты. К моменту отказа туриста туристической организацией оплачены все расходы, связанные с формированием тура.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при предварительной оплате туристом туристического продукта | | | |
| 1 | 50 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Получена оплата от туриста за туристический продукт |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы предоплаты удержан налог на добавленную стоимость |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | На сумму удержанного с предоплаты налога на добавленную стоимость уменьшена задолженность перед клиентом |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов на оплату стоимости проживания туриста в гостинице с питанием (без НДС) | | | |
| 1 | 20 | 60, 76 | Списаны на затраты по организации тура расходы по проживанию в гостинице с питанием |
| 2 | 60, 76 | 51 | Перечислены денежные средства на оплату гостиничных услуг |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов на оплату стоимости авиабилета туда и обратно (с НДС) | | | |
| 1 | 20 | 60, 76 | Списана на затраты по организации тура стоимость авиабилетов без НДС, приобретенных туристической организацией |
| 2 | 19 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенным авиабилетам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принят к вычету из бюджета НДС по приобретенным авиабилетам |
| 4 | 60, 76 | 51 | Перечислены денежные средства на оплату услуг авиаперевозчика |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов на оплату медицинской страховки (без НДС) | | | |
| 1 | 006 |  | Отражена стоимость медицинского полиса, полученного от страховой организации |
| 2 | 20 | 60, 76 | Включены в затраты по организации тура расходы на страхование туриста |
| 3 | 60, 76 | 51 | Перечислены денежные средства за медицинский полис |
| Бухгалтерские проводки при отражении собственных расходов туристической организации, приходящихся на данный тур | | | |
| 1 | 20 | 02, 10, 70, 69 и др. | Отнесены на увеличение затрат по формированию тура собственные расходы туристической организации (амортизация основных средств, расходы на материалы, оплата труда персонала, страховые взносы и т.п.) |
| Бухгалтерские проводки при аннулировании туристической поездки в части стоимости услуг гостиницы. За отказ от услуг с туристической организации удержана гостиницей часть стоимости проживания с питанием | | | |
| 1 | 20 | 60, 76 | Сторнированы затраты туристической организации на часть стоимости проживания с питанием, возвращенную гостиницей |
| 2 | 51 | 60, 76 | Получены денежные средства от гостиницы за минусом удержанной суммы |
| 3 | 91-2 | 20 | Списаны затраты по аннулированному туру в части стоимости проживания с питанием, не возвращенной гостиницей |
| Бухгалтерские проводки при аннулировании туристической поездки в части стоимости услуг авиаперевозчика. За отказ от перелета с туристической организации удержана авиаперевозчиком часть стоимости авиабилетов | | | |
| 1 | 20 | 60, 76 | Сторнированы затраты туристической организации на часть стоимости авиабилетов без НДС, возвращенную авиаперевозчиком |
| 2 | 19 | 60, 76 | Сторнирована сумма НДС с части стоимости авиабилетов, возвращенной авиаперевозчиком |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Сторнирована сумма НДС со стоимости авиабилетов, принятая к вычету из бюджета |
| 4 | 51 | 60, 76 | Получены денежные средства от авиаперевозчика за минусом удержанной суммы |
| 5 | 91-2 | 20 | Списаны затраты по аннулированному туру в части стоимости авиабилетов без НДС, не возвращенной авиаперевозчиком |
| 6 | 91-2 | 19 | Списан НДС с части стоимости авиабилетов, не возвращенной авиаперевозчиком |
| Бухгалтерские проводки при аннулировании туристической поездки в части собственных расходов туристической организации, приходящихся на данный тур | | | |
| 1 | 91-2 | 20 | Списаны затраты по аннулированному туру в части собственных расходов, связанных с организацией тура |
| Бухгалтерские проводки при аннулировании туристической поездки в части оплаты стоимости медицинской страховки | | | |
| 1 | 91-2 | 20 | Списаны затраты по аннулированному туру в части оплаты стоимости медицинской страховки |
| 2 |  | 006 | Списана стоимость медицинского полиса с указанного забалансового счета |
| Бухгалтерские проводки при выплате туристической организацией остатка денежных средств клиенту после возмещения убытков по организации тура за счет туриста. В акте, предъявленном туристу, перечислены все расходы туристической организации по выполнению ею договора на реализацию туристического продукта | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 91-1 | Компенсированы убытки туристической организации за счет денежных средств туриста |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 50 | Выдана из кассы туристической организации сумма денежных средств туристу, оставшаяся после возмещения убытков |
| 3 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован (возмещен) НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после оказания услуг, под которые была получена предоплата |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по талонам в организациях, оказывающих услуги общественного питания, обслуживающих сторонние организации. Условиями заключенных договоров со сторонними организациями предусмотрена предварительная оплата питания в безналичном порядке. Предприятие общепита находится на специальном налоговом режиме.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приобретении (покупке) талонов - бланков строгой отчетности предприятием общественного питания | | | |
| 1 | 10, субсчет "Бланки строгой отчетности" | 60, 76 | Оприходованы талоны на питание по стоимости изготовления бланков талонов |
| 2 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачены талоны на питание |
| 3 | 006 |  | Приняты талоны на забалансовый учет по номинальной стоимости питания, которое можно по ним получить |
| Бухгалтерские проводки при получении суммы предоплаты предприятием общественного питания от покупателя | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Получена организацией общественного питания предоплата от покупателя в размере стоимости питания, которое можно оплатить талонами |
| 2 | 20 | 10, субсчет "Бланки строгой отчетности" | Включена в себестоимость обедов стоимость талонов, переданных покупателю |
| 3 |  | 006 | Списаны с забалансового учета талоны, переданные покупателю |
| Бухгалтерские проводки при отражении наличной выручки и талонов на питание, поступивших в оплату от посетителей предприятия общественного питания | | | |
| 1 | 50 | 90-1 | Отражена выручка от реализации обедов, поступившая наличными денежными средствами |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | 90-1 | Отражена выручка от реализации обедов по талонам. Часть выручки, полученная посредством расчета талонами, отражена как дебиторская задолженность за реализованные продукты питания |
| 3 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | Зачтена предоплата исходя из количества использованных талонов |

Отражение в бухгалтерском учете расходов организации на плату частнопрактикующему нотариусу за выполнение им нотариальных действий.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент выдачи денег под отчет для расчета с нотариусом | | | |
| 1 | 71 | 50 | Отражена авансовая выдача денежных средств для платы частнопрактикующему нотариусу за нотариальное действие |
| Бухгалтерские проводки при отражении платы частнопрактикующему нотариусу, если нотариальные действия непосредственно связаны с процессом приобретения объектов основных средств | | | |
| 1 | 76 | 71 | Отражена плата через подотчетных лиц за нотариальное действие, связанное с приобретением объектов основных средств |
| 2 | 08-3 | 76 | Плата за нотариальное действие включена в первоначальную стоимость приобретенного объекта основных средств, требующего монтажа |
|  |  | или |
| 08-4 | 76 | Плата за нотариальное действие включена в первоначальную стоимость приобретенного объекта основных средств, не требующего монтажа |
| Бухгалтерские проводки при отражении платы частнопрактикующему нотариусу, если нотариальные действия непосредственно связаны с процессом приобретения объектов нематериальных активов | | | |
| 1 | 76 | 71 | Отражена плата через подотчетных лиц за нотариальное действие, связанное с приобретением объектов нематериальных активов |
| 2 | 08-5 | 76 | Плата за нотариальное действие включена в первоначальную стоимость приобретенного объекта нематериальных активов |
| Бухгалтерские проводки при отражении платы частнопрактикующему нотариусу, если нотариальные действия непосредственно связаны с процессом приобретения материально-производственных запасов | | | |
| 1 | 76 | 71 | Отражена плата через подотчетных лиц за нотариальное действие, связанное с приобретением товарно-материальных ценностей |
| 2 | 10, 41, 15 | 76 | Плата за нотариальное действие включена в фактическую себестоимость приобретенных товарно-материальных ценностей |
| Бухгалтерские проводки при отражении платы частнопрактикующему нотариусу, если нотариальные действия связаны с текущей деятельностью организации - производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг | | | |
| 1 | 76 | 71 | Отражена плата через подотчетных лиц за нотариальное действие, связанное с текущей деятельностью организации - производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг |
| 2 | 26 | 76 | Плата за нотариальное действие, связанное с удостоверением копий учредительных документов нотариусом, отражена в составе общехозяйственных расходов |
| 3 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 76 | Плата за нотариальное действие, связанное непосредственно со сбытом продукции, отражена в составе коммерческих расходов |
| Бухгалтерские проводки при отражении платы частнопрактикующему нотариусу, если нотариальные действия связаны с текущей деятельностью организации торговли | | | |
| 1 | 76 | 71 | Отражена плата через подотчетных лиц за нотариальное действие, связанное с текущей деятельностью организации торговли |
| 2 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 76 | Плата за нотариальное действие, связанное с удостоверением копий учредительных документов нотариусом, отражена в составе издержек обращения |
| Бухгалтерские проводки при отражении платы частнопрактикующему нотариусу, если нотариальные действия связаны с нотариальным удостоверением договора купли-продажи при реализации объекта основных средств | | | |
| 1 | 76 | 71 | Отражена плата через подотчетных лиц за нотариальное действие, связанное с удостоверением договора купли-продажи при реализации объекта основных средств |
| 2 | 91-2 | 76 | Плата за нотариальное действие отражена в составе прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении платы частнопрактикующему нотариусу, если нотариальные действия непосредственно связаны с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств | | | |
| 1 | 76 | 71 | Отражена плата через подотчетных лиц за нотариальное действие, непосредственно связанное с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств |
| 2 | 91-2 | 76 | Плата за нотариальное действие отражена в составе прочих расходов организации |

4.18. Прочие операции

Отражение в бухгалтерском учете формирования (использования) резерва под снижение стоимости материальных ценностей (готовой продукции).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при создании резерва под снижение стоимости материальных ценностей (готовой продукции) | | | |
| 1 | 91-2 | 14 | Образован резерв под снижение стоимости материальных ценностей (готовой продукции), относящихся к средствам в обороте, на величину разницы между текущей рыночной стоимостью на конец года и учетной стоимостью, учтенной на счетах бухгалтерского учета, если последняя выше текущей рыночной стоимости. Сумма резерва отражена на прочих расходах организации |
| Бухгалтерские проводки при использовании резерва под снижение стоимости материальных ценностей (готовой продукции) | | | |
| 1 | 14 | 91-1 | Уменьшена сумма резерва (в пределах зарезервированной суммы) в следующем отчетном году при повышении рыночной стоимости материальных ценностей (готовой продукции), по которым ранее был создан резерв. Уменьшение резерва отражено на прочих доходах организации |
|  |  | или |
| 14 | 91-1 | Восстановлена зарезервированная сумма в следующем отчетном году по мере списания материальных ценностей (готовой продукции), по которым образован резерв, а также в конце года, если в течение года резерв не был использован полностью. Восстановленная сумма отражена на прочих доходах организации. При необходимости на следующий отчетный год создается новый резерв |

Отражение в бухгалтерском учете передачи в залог имущества, числящегося в составе готовой продукции.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении заложенной готовой продукции | | | |
| 1 | 43, субсчет "Готовая продукция, переданная в залог" | 43 | Отражена стоимость готовой продукции, переданной в залог. Переданная в залог готовая продукция учтена на балансе собственника на отдельном субсчете |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 009 |  | Отражена передача готовой продукции в залог. Стоимость готовой продукции, являющейся предметом залога, указана в сумме, определенной из условий договора залога |
| Бухгалтерские проводки при возврате предмета залога | | | |
| 1 | 43 | 43, субсчет "Готовая продукция, переданная в залог" | Отражен перевод предмета залога в состав готовой продукции |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 |  | 009 | Списаны суммы обеспечений в момент прекращения залогового обязательства |

Отражение в бухгалтерском учете перевода полуфабрикатов собственного производства в разряд готовой продукции, предназначенной для реализации и частичного использования в производстве.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 43 | 21 | Перенесена фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость списанных полуфабрикатов собственного производства в оприходованную готовую продукцию |

Отражение в бухгалтерском учете перевода готовой продукции, предназначенной для использования для собственных нужд, в разряд материалов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 10 | 43 | Перенесена фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость списанной готовой продукции в оприходованные материалы |

Отражение в бухгалтерском учете списания транспортно-заготовительных расходов на отгрузку продукции.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании транспортно-заготовительных расходов без расчетных документов через подотчетных лиц на отгрузку продукции | | | |
| 1 | 45 | 71 | Списана стоимость транспортно-заготовительных расходов с НДС на себестоимость отгруженной продукции |
| 2 | 97 | 71 | Списана стоимость транспортно-заготовительных расходов с НДС на затраты будущих периодов |
| Бухгалтерские проводки при списании транспортно-заготовительных расходов по расчетным документам на отгрузку продукции | | | |
| 1 | 45 | 60, 76 | Списана стоимость транспортно-заготовительных расходов без НДС на себестоимость отгруженной продукции |
| 2 | 97 | 60, 76 | Списана стоимость транспортно-заготовительных расходов без НДС на затраты будущих периодов |
| 3 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по транспортно-заготовительным расходам организации |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС в полной сумме по произведенным транспортно-заготовительным расходам организации |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов будущих периодов за отчетный период (месяц) на отгрузку продукции | | | |
| 1 | 45 | 97 | Текущие расходы (затраты) будущих периодов включены в себестоимость отгруженной продукции |

Отражение в бухгалтерском учете списания страховых платежей на отгрузку продукции.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 45 | 76-1 | Начислена задолженность страховой организации по страховым платежам. Сумма платежей по страхованию включена в себестоимость отгруженной продукции |

Отражение в бухгалтерском учете организации-комитента операций по договору комиссии.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании готовой продукции комитента, выданной на реализацию | | | |
| 1 | 45 | 43 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость отгруженной для реализации партии готовой продукции. Отражена задолженность комиссионера по выданной ему продукции на счете 45 "Товары отгруженные" на основании отгрузочного документа |
| Бухгалтерские проводки при отражении выручки за реализованную готовую продукцию комитента | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена (начислена) выручка от продажи партии продукции, реализованной комиссионером по договору комиссии, с учетом всех налогов |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации продукции |
| 3 | 90-2 | 45 | Списана фактическая или нормативная (плановая) полная себестоимость реализованной (одновременно с признанием выручки от продажи), отгруженной продукции на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при отражении комиссионного вознаграждения | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером по уплате комиссионного вознаграждения" | Начислено комиссионное вознаграждение без НДС на коммерческие расходы в производственной организации |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером по уплате комиссионного вознаграждения" | Выделен (начислен) НДС с суммы комиссионного вознаграждения |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС с комиссионного вознаграждения |
| Бухгалтерские проводки по взаиморасчетам с комиссионером | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером по оплате комиссионного товара" | 62, 76 | Отражена задолженность комиссионера по оплате проданной готовой продукции |
| 2 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером по уплате комиссионного вознаграждения" | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером по оплате комиссионного товара" | Зачтены услуги комиссионера в счет причитающихся платежей за реализованную готовую продукцию |
| 3 | 51 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером по оплате комиссионного товара" | Получена оплата от комиссионера за реализованную готовую продукцию за минусом комиссионного вознаграждения |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании готовой продукции комитента, возвращенной с реализации | | | |
| 1 | 45 | 43 | Сторнирована фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость отгруженной для реализации партии готовой продукции на сумму возвращенной продукции. Уменьшена сторнированием задолженность комиссионера на счете 45 "Товары отгруженные" на сумму возвращенной им продукции |
|  |  | или |
| 43 | 45 | Выполнена обратная запись на сумму фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости ранее отгруженной для реализации и возвращенной комиссионером партии продукции. Уменьшена задолженность комиссионера на счете 45 "Товары отгруженные" на сумму возвращенной им продукции |
| Бухгалтерские проводки при списании выявленных недостач (хищений) продукции отгруженной | | | |
| 1 | 94 | 45 | Стоимость похищенной готовой продукции, подлежащая возмещению комиссионером, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| 2 | 76-2 | 94 | Возмещена (списана) недостача (хищение) ценностей за счет виновных лиц в случае установки виновных лиц |
|  |  | или |
| 91-2 |  | Возмещена (списана) недостача (хищение) ценностей за счет прочих расходов организации, в случае неустановки виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки при списании выявленных недостач (хищений) продукции отгруженной по чрезвычайным обстоятельствам | | | |
| 1 | 91-2 | 45 | Стоимость недостающей готовой продукции, подлежащая возмещению комиссионером, отражена в качестве прочих расходов |
| 2 | 76-2 | 91-1 | Отражено возмещение недостающих ценностей в качестве прочих доходов |
| Бухгалтерские проводки при отклонении претензии к виновному лицу | | | |
| 1 | 94 | 76-2 | Восстановлена сумма недостач, ранее списанных за счет виновного лица, при необоснованности претензии к виновному лицу |

Отражение в бухгалтерском учете расходов на социальные нужды.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости материалов, использованных в социальной сфере, если материалы учитываются по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 91-2 | 10 | Списана на прочие расходы организации фактическая себестоимость израсходованного материала |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости материалов, использованных в социальной сфере, если материалы учитываются по учетной стоимости | | | |
| 1 | 91-2 | 10 | Списана на прочие расходы организации учетная себестоимость израсходованного материала |
| 2 | 91-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 91-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при отражении для непроизводственных целей (социальной сферы) расхода товаров, учитываемых по стоимости приобретения | | | |
| 1 | 91-2 | 41-1 | Списана на прочие расходы организации фактическая (покупная) стоимость израсходованного товара |
| Бухгалтерские проводки при отражении для непроизводственных целей (социальной сферы) расхода товаров, учитываемых по продажной стоимости | | | |
| 1 | 91-2 | 41-2 | Списана на прочие расходы организации продажная стоимость израсходованного товара |
| 2 | 91-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Сторнирована торговая наценка по переданным в социальную сферу товарам с финансовых результатов (прочих расходов) организации |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости подакцизной продукции, использованной структурным подразделением для собственных нужд, занятым в социальной сфере. Передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров (продукции) для собственных нужд является объектом налогообложения акцизами | | | |
| 1 | 91-2 | 43 | Списана фактическая себестоимость произведенной подакцизной продукции, израсходованной структурным подразделением для собственных нужд, занятым в социальной сфере |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Начислен акциз при передаче произведенной подакцизной продукции для собственных нужд структурному подразделению, занятому в социальной сфере. Сумма акциза к уплате отражена в составе прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации объектов основных средств, использованных в социальной сфере | | | |
| 1 | 91-2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объекта основных средств в составе прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации объектов нематериальных активов, использованных в социальной сфере | | | |
| 1 | 91-2 | 05 | Отражена сумма амортизации объекта нематериальных активов с накоплением сумм амортизации на отдельном счете. Сумма амортизационных отчислений включена в состав прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых в социальной сфере | | | |
| 1 | 91-2 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых в социальной сфере |
| Бухгалтерские проводки по непроизводственным работам (услугам), оказанным сторонними организациями | | | |
| 1 | 91-2 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) без НДС на прочие расходы организации текущего периода (месяца) |
| 2 | 97 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) без НДС на затраты (расходы) будущих периодов |
| 3 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| 4 | 91-2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | НДС по выполненным непроизводственным работам (услугам) сторонней организации включен в состав прочих расходов предприятия |
| 5 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) в социальной сфере |
| Бухгалтерские проводки при начислении сумм страховых платежей (страховых взносов) по страхованию от рисков утраты и повреждения имущества, используемого для непроизводственных целей | | | |
| 1 | 91-2 | 76-1 | Сумма взноса включена в состав прочих расходов равномерно в течение всего срока действия договора страхования |
| Бухгалтерские проводки при списании непроизводственных расходов будущих периодов за отчетный период (месяц) | | | |
| 1 | 91-2 | 97 | Списаны текущие непроизводственные расходы (затраты) будущих периодов на финансовый результат (прочие расходы) организации |

Отражение в бухгалтерском учете передачи готовой продукции при выходе участника из ООО или ликвидации хозяйственного общества.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании подакцизной готовой продукции, переданной участнику при его выходе из общества. Передача подакцизной продукции своему участнику при его выходе (выбытии) из организации (общества) является объектом налогообложения акцизами | | | |
| 1 | 91-2 | 43 | Списана фактическая производственная себестоимость подакцизной готовой продукции, переданной участнику при его выходе (выбытии) из организации (общества) |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Начислен акциз при передаче подакцизной готовой продукции участнику при его выходе (выбытии) из организации (общества). Сумма акциза к уплате отражена в составе прочих расходов |
| 3 | 75-1 | 91-1 | Отражена номинальная стоимость доли (взноса) участника, погашаемая при ликвидации общества |
| 4 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС при передаче подакцизной готовой продукции. В налоговую базу по НДС включена часть стоимости подакцизной продукции, превышающая первоначальный взнос участника. Для целей налогообложения передача имущества в пределах первоначального взноса участника не признается реализацией этого имущества в соответствии с [подпунктом 5 пункта 3 статьи 39](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C228735AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8EADE9A4CE85ADAA96775DB89F24C3FA853735F1EAR9J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при списании готовой продукции, переданной участнику при его выходе из общества | | | |
| 1 | 91-2 | 43 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость готовой продукции, переданной участнику при его выходе (выбытии) из организации (общества) |
| 2 | 75-1 | 91-1 | Отражена номинальная стоимость доли (взноса) участника, погашаемая при ликвидации общества |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС при передаче готовой продукции. В налоговую базу по НДС включена часть стоимости продукции, превышающая первоначальный взнос участника. Для целей налогообложения передача имущества в пределах первоначального взноса участника не признается реализацией этого имущества в соответствии с [подпунктом 5 пункта 3 статьи 39](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C228735AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8EADE9A4CE85ADAA96775DB89F24C3FA853735F1EAR9J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении суммы НДС по материалам, израсходованным при выпуске переданной готовой продукции | | | |
| 1 | 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС по материалам, израсходованным при выпуске готовой продукции, переданной участнику общества |
| 2 | 91-2 | 19-3 | Сумма восстановленного НДС отражена в составе прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении возврата доли (взноса) участнику | | | |
| 1 | 80 | 75-1 | Отражено погашение доли (взноса) участника передачей готовой продукции |

5. ТОВАРЫ

5.1. Приобретение товаров

5.1.1. Поставка товаров при условии перехода

права собственности в момент передачи ценностей

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения товаров по предоплате.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче предварительной оплаты продавцу | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 50, 51 | Начислена дебиторская задолженность поставщику по авансам (предоплате), выданным в счет предстоящих поставок товаров |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по авансу (предоплате), выданному продавцу |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования товаров, если их поступление организация-покупатель отражает без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 41-1 (41-3), 41-2 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Отражена (начислена) покупная стоимость товара (тары) без НДС |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования товаров, если их поступление организация-покупатель отражает с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Отражена (начислена) покупная стоимость товара (тары) без НДС |
| 2 | 41-1 (41-3), 41-2 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | Оприходованы на склад(ы) товары (тара) по фактической (покупной) стоимости без НДС |
| Бухгалтерские проводки при отражении торговой наценки, если оприходованные (принятые на учет) товары учитываются организацией-покупателем по продажной стоимости на субсчете 41-2 "Товары в розничной торговле" | | | |
| 1 | 41-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Включена (начислена) торговая наценка (скидка, накидка) в розничную цену оприходованного на склад товара для покрытия расходов торговой организации. Торговая наценка учтена на отдельном счете и субсчете |
| Бухгалтерские проводки при отражении НДС по оприходованным (принятым на учет) товарам | | | |
| 1 | 19-3 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Учтен (начислен) НДС по приобретенным товарам (таре) |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным товарам (таре) |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении НДС, предъявленного ранее к вычету по выданной предварительной оплате | | | |
| 1 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения товаров с последующей их оплатой.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования товаров, если их поступление организация-покупатель отражает без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 41-1 (41-3), 41-2 | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость товара (тары) без НДС |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования товаров, если их поступление организация-покупатель отражает с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость товара (тары) без НДС |
| 2 | 41-1 (41-3), 41-2 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | Оприходованы на склад(ы) товары (тара) по фактической (покупной) стоимости без НДС |
| Бухгалтерские проводки при отражении торговой наценки, если оприходованные (принятые на учет) товары учитываются организацией-покупателем по продажной стоимости на субсчете 41-2 "Товары в розничной торговле" | | | |
| 1 | 41-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Включена (начислена) торговая наценка (скидка, накидка) в розничную цену оприходованного на склад товара для покрытия расходов торговой организации. Торговая наценка учтена на отдельном счете и субсчете |
| Бухгалтерские проводки при отражении НДС по оприходованным (принятым на учет) товарам | | | |
| 1 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным товарам (таре) |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным товарам (таре) |
| Бухгалтерские проводки при оплате товаров продавцу | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена поставщику организацией-покупателем задолженность по приобретенным у него товарам |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения товаров с последующей их оплатой. Поступившие товары учтены покупателем не под тем наименованием, которое указано в накладной поставщика.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании одних и тех же товаров, приобретенных у нескольких поставщиков, но под разными наименованиями или в случае, если поставщик настаивает на определенном наименовании товара. Товары оприходованы под наименованиями из собственной номенклатуры. Акт перевода наименования товаров составлен в произвольной форме в момент приема товаров на учет. Акт о переименовании товаров оформлен отдельно на каждую накладную и передан на хранение вместе с этим документом. В акте приведены данные поставщика и реквизиты накладной, по которой были приобретены эти товары | | | |
| 1 | 41-1 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость товаров без НДС, оприходованных под наименованиями из собственной номенклатуры согласно акту о переименовании товаров |
|  |  | или |
| 41-2 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость товаров без НДС, оприходованных под наименованиями из собственной номенклатуры согласно акту о переименовании товаров |
| 41-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Включена торговая наценка (скидка, накидка) в розничную цену оприходованного на склад товара под наименованием из собственной номенклатуры |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Отражена сумма НДС по приобретенным товарам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принята к вычету сумма НДС по оприходованным товарам |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена оплата приобретенных товаров |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения товаров по договору поставки. Организации-поставщику выдана сумма аванса (частичной предоплаты) в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче частичной предварительной оплаты | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 51 | Выдана частичная предоплата поставщику в счет предстоящей поставки товара |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по частичной предоплате, выданной продавцу |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования товара | | | |
| 1 | 41, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | Отражена покупная стоимость товара без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | Начислен НДС по приобретенному товару |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованному товару |
| Бухгалтерские проводки при отражении расчетов по приобретению товаров | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | 51 | Отражена доплата от покупателя за поставку товара в сумме задолженности, не покрытой авансом |
| 2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Зачтена частичная предоплата |
| 3 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |
| Бухгалтерские проводки при отражении расчетов по приобретению товаров, если сумма выданного аванса не покрыта стоимостью поставленных товаров | | | |
| 1 | 51 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Отражен возврат частичной предоплаты продавцом в сумме задолженности, не покрытой поставкой товара |
| 2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Зачтена частичная предоплата |
| 3 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя процентов по коммерческому кредиту.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении процентов до принятия товаров к учету | | | |
| 1 | 15, 41 | 60, 76 | Отражена задолженность перед поставщиком в части процентов по коммерческому кредиту без НДС |
| 2 | 19 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС, относящийся к процентам по коммерческому кредиту |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принят к вычету из бюджета НДС по принятым к учету расходам, связанным с предоставлением отсрочки и рассрочки платежа за приобретаемые материально-производственные запасы и иные ценности на условиях коммерческого кредита |
| Бухгалтерские проводки при начислении процентов после принятия товаров к учету | | | |
| 1 | 91-2 | 60, 76 | Начислены проценты за коммерческий кредит. Проценты включены в состав прочих расходов |

Отражение в бухгалтерском учете организации оптовой торговли приобретения товаров с использованием заемных средств. Организацией-покупателем был выставлен в пользу поставщика безотзывной покрытый аккредитив в соответствии с условиями договора поставки. На открытие аккредитива организацией в текущем месяце был получен в банке краткосрочный кредит. Проценты по кредиту начисляются и перечисляются в последний день месяца. Товары отгружены поставщиком и оплачены покупателем в следующем за текущим месяце. Кредит возвращен в последний день месяца отгрузки товаров поставщиком.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в отчетном периоде получения краткосрочного кредита на дату фактического перечисления денежных средств | | | |
| 1 | 55-1 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных кредитов" | Получена (начислена) в аккредитив сумма краткосрочного (не более 12 месяцев) кредита в российской валюте (рублях). Предоставление (получение) кредита отражено в составе кредиторской задолженности |
| 2 | 55-1 | 51 | Депонированы денежные средства в аккредитив с расчетного счета организации для оплаты поставки товаров |
| Бухгалтерские проводки в отчетном периоде получения краткосрочного кредита на дату окончания периода (в последний день месяца) | | | |
| 1 | 41-1 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | Начислена сумма процентов к уплате с даты получения кредита до даты окончания отчетного периода. Сумма процентов по кредиту включена в фактическую себестоимость приобретения товаров |
| 2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | 51 | Перечислена с расчетного счета организации сумма процентов по краткосрочному (не более 12 месяцев) кредиту в российской валюте (рублях) за отчетный период |
| Бухгалтерские проводки в отчетном периоде отгрузки товаров поставщиком на дату оприходования товаров | | | |
| 1 | 41-1 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | Начислена сумма процентов к уплате с начала отчетного периода по дату оприходования товаров. Сумма процентов по кредиту включена в фактическую себестоимость приобретения товаров |
| 2 | 41-1 | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость товара без НДС |
| 3 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным товарам |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным товарам |
| Бухгалтерские проводки в отчетном периоде отгрузки товаров поставщиком на дату представления документов в исполняющий банк | | | |
| 1 | 60, 76 | 55-1 | Уплачена аккредитивом задолженность поставщику по приобретенным у него товарам |
| Бухгалтерские проводки в отчетном периоде отгрузки товаров поставщиком на дату окончания периода (в последний день месяца) | | | |
| 1 | 91-2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | Начислена сумма процентов к уплате после даты оприходования товаров до даты окончания отчетного периода. Сумма процентов по кредиту включена в прочие расходы организации |
| 2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | 51 | Перечислена с расчетного счета организации сумма процентов по краткосрочному (не более 12 месяцев) кредиту в российской валюте (рублях) за отчетный период |
| 3 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных кредитов" | 51 | Погашена (выплачена) банку сумма краткосрочного (не более 12 месяцев) кредита в российской валюте (рублях). Возврат полученного кредита отражен как уменьшение кредиторской задолженности |

Отражение в бухгалтерском учете организации оптовой торговли приобретения товаров с использованием заемных средств. Организацией-покупателем была выдана предоплата поставщику в соответствии с условиями договора поставки. На выдачу предоплаты организацией в текущем месяце был получен в банке краткосрочный кредит. Проценты за предоставленный кредит подлежат уплате организацией по окончании срока договора. Предоплата была перечислена организацией поставщику в день получения кредита. Товары отгружены поставщиком в следующем за текущим месяце. Кредит возвращен в последний день месяца отгрузки товаров поставщиком.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в отчетном периоде получения краткосрочного кредита на дату фактического перечисления денежных средств | | | |
| 1 | 51 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных кредитов" | Получена на расчетный счет сумма краткосрочного (не более 12 месяцев) кредита в российской валюте (рублях) для приобретения товаров. Предоставление (получение) кредита отражено в составе кредиторской задолженности |
| 2 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 51 | Выдана предоплата поставщику в счет предстоящей поставки товаров |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по предоплате, выданной продавцу |
| Бухгалтерские проводки в отчетном периоде получения краткосрочного кредита на дату окончания периода (в последний день месяца) | | | |
| 1 | 41-1 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | Начислена сумма процентов к уплате с даты получения кредита до даты окончания отчетного периода. Сумма процентов по кредиту включена в фактическую себестоимость приобретения товаров |
| Бухгалтерские проводки в отчетном периоде отгрузки товаров поставщиком на дату оприходования товаров | | | |
| 1 | 41-1 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | Начислена сумма процентов к уплате с начала отчетного периода по дату оприходования товаров. Сумма процентов по кредиту включена в фактическую себестоимость приобретения товаров |
| 2 | 41-1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | Отражена (начислена) покупная стоимость товара без НДС |
| 3 | 19-3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | Учтен (начислен) НДС по приобретенным товарам |
| 4 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Зачтена предоплата оприходованных товаров |
| 5 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
| 6 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным товарам |
| Бухгалтерские проводки в отчетном периоде отгрузки товаров поставщиком на дату окончания периода (в последний день месяца) | | | |
| 1 | 91-2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | Начислена сумма процентов к уплате после даты оприходования товаров до даты окончания отчетного периода. Сумма процентов по кредиту включена в прочие расходы организации |
| 2 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных кредитов" | 51 | Погашена (выплачена) банку сумма краткосрочного (не более 12 месяцев) кредита в российской валюте (рублях). Возврат полученного кредита отражен как уменьшение кредиторской задолженности |
| 3 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | 51 | Перечислена с расчетного счета организации сумма процентов по краткосрочному (не более 12 месяцев) кредиту в российской валюте (рублях) |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения товаров, оплата которых обеспечена собственным векселем покупателя.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент приемки (оприходования) товаров поставщика | | | |
| 1 | 41, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость товара без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным товарам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным товарам |
| Бухгалтерские проводки при выдаче покупателем собственного векселя в счет погашения задолженности по оплате поставленных товаров. Выданный вексель предусматривает начисление процентов | | | |
| 1 | 60, 76 | 60, субсчет "Векселя выданные", 76, субсчет "Векселя выданные" | Передан (выдан) собственный вексель поставщику в счет оплаты за приобретенные товары. Собственный вексель покупателя передан по стоимости, на которую отгружены товары поставщиком, и учтен покупателем обособленно на счетах 60 или 76. Передача векселя оформлена актом в произвольной форме. Форма акта содержит все обязательные реквизиты первичного документа, предусмотренные [пунктом 2 статьи 9](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8FFC128715AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8EADEAAACE85ADAA96775DB89F24C3FA853735F1EAR9J) Закона N 402-ФЗ |
| 2 | 91-2 | 60, субсчет "Расходы, понесенные по векселям", 76, субсчет "Расходы, понесенные по векселям" | Начислены проценты по векселю. Сумма процентов к уплате по векселю рассчитана по формуле для банковских процентов и отражена в составе прочих расходов организации-покупателя |
| 3 | 60, субсчет "Векселя выданные", 76, субсчет "Векселя выданные" | 51 | Оплачен (погашен) вексель должником-покупателем |
| 4 | 60, субсчет "Расходы, понесенные по векселям", 76, субсчет "Расходы, понесенные по векселям" | 51 | Уплачены начисленные проценты по векселю должником-покупателем |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения товаров с последующей их оплатой. Покупателем приобретена ценная бумага - процентный вексель банка - с целью получения дохода по ней. По соглашению об отступном банковский вексель передан организации-продавцу в счет погашения задолженности по оплате поставленных товаров.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату приобретения векселя банка. Оформлены договор передачи простых векселей банка, определяющий основные существенные условия о передаваемом имуществе (векселе) и о его цене, а также акт приема-передачи ценных бумаг, в котором сторонами указано, какой именно вексель передан (номер бланка, все его реквизиты, цель передачи и момент перехода права собственности на этот вексель) | | | |
| 1 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 51 | Перечислены денежные средства банку для оплаты векселя |
| 2 | 58-2 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Отражено приобретение векселя банка со сроком платежа "по предъявлении, но не ранее". Векселем предусмотрено начисление процентов по ставке для их расчета, что зафиксировано на бланке векселя. Вексель банка учтен как финансовое вложение на основании [пункта 3](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0EEEF4C220705AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8EADEAA0CE85ADAA96775DB89F24C3FA853735F1EAR9J) ПБУ 19/02 |
| Бухгалтерские проводки при начислении ежемесячных процентов по векселю | | | |
| 1 | 76, субсчет "Доходы, полученные по векселям" | 91-1 | Начислены проценты по векселю за отчетный период - месяц. Начисленные за каждый отчетный период проценты, причитающиеся к получению по векселю, отражены в составе прочих доходов на основании [пункта 16](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0EEEF4C220745AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8EADEAAAC785ADAA96775DB89F24C3FA853735F1EAR9J) ПБУ 9/99 |
| Бухгалтерские проводки на момент приемки (оприходования) товаров поставщика | | | |
| 1 | 41, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость товара без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным товарам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным товарам |
| Бухгалтерские проводки при выдаче покупателем банковского векселя в счет погашения задолженности по оплате поставленных товаров. Операция по передаче векселя в счет оплаты поставленных товаров сопровождена оформлением соглашения об отступном, а также актом приема-передачи векселя. В акте приема-передачи векселя, помимо реквизитов ценной бумаги, в обязательном порядке указано, в оплату чего передается вексель, на основании какого (номер, дата) договора поставлены ценности (работы, услуги), а также отражена общая сумма погашаемых обязательств (может отличаться от номинала векселя). Отдельно в акте выделена сумма НДС | | | |
| 1 | 60, 76 | 91-1 | В счет погашения задолженности контрагенту передан вексель банка. На дату передачи векселя в качестве отступного организацией признан прочий доход от выбытия векселя банка в сумме погашенной кредиторской задолженности на основании [пунктов 6.3](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0EEEF4C220745AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8EADEAA6CC85ADAA96775DB89F24C3FA853735F1EAR9J), [7](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0EEEF4C220745AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8EADEBA3CB85ADAA96775DB89F24C3FA853735F1EAR9J), [10.1](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0EEEF4C220745AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8EADEAA4C985ADAA96775DB89F24C3FA853735F1EAR9J) ПБУ 9/99 |
| 2 | 91-2 | 58-2 | Списана себестоимость векселя на прочие расходы. На дату передачи векселя в качестве отступного организацией отражено выбытие финансовых вложений в соответствии с [пунктом 25](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0EEEF4C220705AF216E1E3F5AB9A710D353053CB85F9BBE69B83FBF8CC2259A49E3AC2EFRAJ) ПБУ 19/02 |
| 3 | 91-2 | 76, субсчет "Доходы, полученные по векселям" | Признаны расходы в виде суммы процентов по векселю |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя расчетов с поставщиком по товарам, цена которых установлена продавцом в условных денежных единицах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки товара | | | |
| 1 | 41, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | Отражена задолженность перед поставщиком в части приобретенных товаров без НДС одновременно в условных единицах и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу условной единицы на дату отгрузки товаров |
| 2 | 19-3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | Отражена задолженность перед поставщиком в части НДС по приобретенным товарам одновременно в условных единицах и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу условной единицы на дату отгрузки товаров |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты товара | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | 51 | Отражена оплата товаров. Погашение задолженности по приобретенным товарам отражено одновременно в условных единицах и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу условной единицы на дату оплаты товаров |

Отражение в бухгалтерском учете выявления курсовой разницы по кредиторской задолженности, связанной с приобретением товаров и выраженной в условных единицах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату совершения операции | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу положительная курсовая разница по счету 60 (76) с момента возникновения кредиторской задолженности по договору (или даты последней переоценки) до момента исполнения обязательства |
|  |  | или |
| 91-2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | Отражена по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу отрицательная курсовая разница по счету 60 (76) с момента возникновения кредиторской задолженности по договору (или даты последней переоценки) до момента исполнения обязательства |
| Бухгалтерские проводки на конец отчетного периода | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке кредиторской задолженности, выраженной в условных единицах по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |
|  |  | или |
| 91-2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке кредиторской задолженности, выраженной в условных единицах по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |

Отражение в бухгалтерском учете выданных авансов, предварительной оплаты в условных денежных единицах в счет приобретения товаров (с НДС).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату перечисления денежных средств (предварительной оплаты) | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам, выданным (в условных единицах)" | 51 | Перечислены аванс, предварительная оплата продавцу. Задолженность поставщику за поставку товаров отражена одновременно в условных единицах и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу условной единицы на дату выдачи аванса, предварительной оплаты. В дальнейшем при изменении курса валюты выданные авансы, предварительная оплата не подлежат пересчету, поскольку такая задолженность не связана с последующей денежной оплатой |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по авансу (предоплате), выданному продавцу |
| Бухгалтерские проводки на дату принятия к учету товаров, приобретенных на условиях их предварительной оплаты, при отражении зачета аванса | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 60, субсчет "Расчеты по авансам, выданным (в условных единицах)" | Зачтена предоплата одновременно в условных единицах и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу условной единицы на дату пересчета в рубли средств выданного аванса или предварительной оплаты |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения товаров, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на товары переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. Отгрузка и оплата произведены в одном отчетном периоде.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки товара | | | |
| 1 | 41-1, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Приобретены товары покупателем. Задолженность покупателя по оплате проданных ему товаров отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки товаров |
| 2 | 19-3 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Учтен НДС по приобретенным товарам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты товара | | | |
| 1 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 51 | Уплачено поставщику за товары. Задолженность покупателя по оплате проданных ему товаров отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату оплаты товаров |
| 2 | 91-2 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница с даты отгрузки по дату платежа |
|  |  | или |
| 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница с даты отгрузки по дату платежа |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения товаров, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на товары переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. Отгрузка и оплата произведены в разных отчетных периодах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки товара | | | |
| 1 | 41-1, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Приобретены товары покупателем. Задолженность покупателя по оплате проданных ему товаров отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки товаров |
| 2 | 19-3 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Учтен НДС по приобретенным товарам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС |
| Бухгалтерские проводки на конец отчетного периода | | | |
| 1 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница с даты отгрузки по отчетную дату |
|  |  | или |
| 91-2 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница с даты отгрузки по отчетную дату |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты товара | | | |
| 1 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 51 | Уплачено поставщику за товары. Задолженность покупателя по оплате проданных ему товаров отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату оплаты товаров |
| 2 | 91-2 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница с отчетной даты по дату платежа |
|  |  | или |
| 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница с отчетной даты по дату платежа |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения товаров, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на товары переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день отгрузки. Отгрузка и оплата произведены в разных отчетных периодах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки товара | | | |
| 1 | 41-1, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Приобретены товары покупателем. Задолженность покупателя по оплате проданных ему товаров отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки товаров |
| 2 | 19-3 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Учтен НДС по приобретенным товарам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты товара | | | |
| 1 | 60 (76), субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 51 | Уплачено поставщику за товары. Задолженность покупателя по оплате проданных ему товаров отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки товаров |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения товаров, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на товары переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. Отгрузка и оплата произведены в одном отчетном периоде. От организации-покупателя получена сумма аванса (частичной предоплаты) в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату выдачи частичной предварительной оплаты продавцу | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | 51 | Выдана частичная предоплата поставщику в счет предстоящей поставки товаров. Частичная предоплата, выданная покупателем, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи частичной предварительной оплаты |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по частичной предоплате, выданной продавцу |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки товара | | | |
| 1 | 41-1, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Приобретены товары покупателем. Задолженность покупателя по оплате проданных ему товаров отражена одновременно в условных единицах и в рублях. Задолженность в рублях равна сумме аванса в рублях, рассчитанной по курсу условной единицы на дату выдачи частичной предварительной оплаты, плюс остаток, долга не покрытый авансом в рублях, рассчитанный по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки товаров |
| 2 | 19-3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Учтен НДС по приобретенным товарам |
| 3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | Зачтена частичная предоплата. Зачет частичной предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи частичной предварительной оплаты |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты товара | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 51 | Перечислена доплата поставщику за поставку товара в сумме задолженности, не покрытой авансом. Задолженность, не покрытая авансом, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату оплаты |
| 2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражен перерасчет задолженности перед поставщиком за приобретенные товары |
|  |  | или |
| 91-2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Отражен перерасчет задолженности перед поставщиком за приобретенные товары |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения товаров, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на товары переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день отгрузки. Отгрузка и оплата произведены в одном отчетном периоде. От организации-покупателя получена сумма аванса (частичной предоплаты) в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату выдачи частичной предварительной оплаты продавцу | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | 51 | Выдана частичная предоплата поставщику в счет предстоящей поставки товаров. Частичная предоплата, выданная покупателем, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи частичной предварительной оплаты |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по частичной предоплате, выданной продавцу |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки товара | | | |
| 1 | 41-1, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Приобретены товары покупателем. Задолженность покупателя по оплате проданных ему товаров отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки товаров |
| 2 | 19-3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Учтен НДС по приобретенным товарам |
| 3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | Зачтена частичная предоплата. Зачет частичной предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи частичной предварительной оплаты |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты товара | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 51 | Перечислена доплата поставщику за поставку товара в сумме задолженности, не покрытой авансом. Доплата отражена одновременно в условных единицах и в рублях и рассчитана как сумма задолженности покупателя по оплате проданных ему товаров за минусом суммы зачтенной частичной предоплаты |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения товаров, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на товары переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. От организации-покупателя получена 100%-ная предоплата в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату выдачи предварительной оплаты продавцу | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | 51 | Выдана предоплата поставщику в счет предстоящей поставки товаров. Предоплата, выданная покупателем, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи предварительной оплаты |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по предоплате, выданной продавцу |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки товара | | | |
| 1 | 41-1, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Приобретены товары покупателем. Задолженность покупателя по оплате проданных ему товаров отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи предварительной оплаты |
| 2 | 19-3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Учтен НДС по приобретенным товарам |
| 3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | Зачтена предоплата. Зачет предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи предварительной оплаты |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения товаров, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на товары переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день отгрузки. От организации-покупателя получена 100%-ная предоплата в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату выдачи предварительной оплаты продавцу | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | 51 | Выдана предоплата поставщику в счет предстоящей поставки товаров. Предоплата, выданная покупателем, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи предварительной оплаты |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по предоплате, выданной продавцу |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки товара | | | |
| 1 | 41-1, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Приобретены товары покупателем. Задолженность покупателя по оплате проданных ему товаров отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки товаров |
| 2 | 19-3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Учтен НДС по приобретенным товарам |
| 3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)" | Зачтена предоплата. Зачет предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату выдачи предварительной оплаты |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату окончательного расчета с поставщиком | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | 51 | Перечислена доплата от покупателя (курс условной единицы, установленный на дату отгрузки товаров, превышает курс условной единицы, установленный на дату выдачи предварительной оплаты) |
|  |  | или |
| 51 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)" | Возвращена излишняя сумма покупателю (курс условной единицы, установленный на дату выдачи предварительной оплаты, превышает курс условной единицы, установленный на дату отгрузки товаров) |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения товаров с НДС через подотчетных лиц, при покупке которых продавцом - предприятием розничной торговли не выставлялся счет-фактура.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче денег под отчет работникам | | | |
| 1 | 71 | 50-1 | Выданы из кассы организации суммы денежных средств работникам под отчет на приобретение товаров за наличный расчет |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании товаров с оплатой за наличный расчет, если в чеке ККТ сумма НДС выделена отдельной строкой | | | |
| 1 | 41, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 71 | Оприходованы товары по покупной стоимости без НДС, приобретенные подотчетными лицами за наличный расчет |
| 2 | 19-3 | 71 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным товарам, выделенный в чеке ККТ отдельной строкой |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным товарам в случае принятия организацией решения предъявить суммы НДС, выделенные в чеке ККТ отдельной строкой к вычету |
|  |  | или |
| 91-2 | 19-3 | Списан на прочие расходы НДС по оприходованным товарам в случае принятия организацией решения не предъявлять суммы НДС, выделенные в чеке ККТ отдельной строкой к вычету |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании товаров с оплатой за наличный расчет, если в чеке ККТ сумма НДС не выделена отдельной строкой или если в чеке ККТ отсутствует упоминание о сумме НДС | | | |
| 1 | 41, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 71 | Оприходованы товары по покупной стоимости, приобретенные подотчетными лицами за наличный расчет. Так как в чеке ККТ сумма НДС отдельной строкой не выделена или в чеке ККТ отсутствует упоминание о сумме НДС, сумма НДС учтена вместе со стоимостью товаров |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения рекламной продукции у поставщиков. Рекламная продукция учтена в составе товаров.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования продукции поставщика для последующей ее передачи потенциальным покупателям в рекламных целях | | | |
| 1 | 41-1, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 60, 76 | Отражена в составе товаров покупная стоимость продукции без НДС, приобретенной у поставщика для рекламных целей |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенной рекламной продукции |
| 3 | 41-1, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 19-3 | НДС по рекламной продукции, расходы на приобретение единицы которой без налога не превышают лимита рублей, указанного в [подпункте 25 пункта 3 статьи 149](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CC8EA9EAA99ADFBDAEDF2053A49C33DDF19B34E3RCJ) НК РФ, учтен в стоимости приобретенной продукции на основании [пункта 2 статьи 170](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8EADEEABC685ADAA96775DB89F24C3FA853735F1EAR9J) НК РФ |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованной рекламной продукции, расходы на приобретение единицы которой без налога превышают лимит рублей, указанный в [подпункте 25 пункта 3 статьи 149](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CC8EA9EAA99ADFBDAEDF2053A49C33DDF19B34E3RCJ) НК РФ |
| 5 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена поставщику организацией-покупателем задолженность по приобретенной у него продукции для рекламных целей |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования продукции поставщика для последующей ее передачи потенциальным покупателям в рекламных целях. Рекламная продукция приобретена через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 71 | 50-1 | Выданы из кассы организации суммы денежных средств работникам под отчет на приобретение рекламной продукции |
| 2 | 41-1, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 71 | Отражена в составе товаров покупная стоимость продукции без НДС, приобретенной у поставщика для рекламных целей через подотчетных лиц |
| 3 | 19-3 | 71 | Учтен (начислен) НДС по приобретенной рекламной продукции |
| 4 | 41-1, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 19-3 | НДС по рекламной продукции, расходы на приобретение единицы которой без налога не превышают лимита рублей, указанного в [подпункте 25 пункта 3 статьи 149](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CC8EA9EAA99ADFBDAEDF2053A49C33DDF19B34E3RCJ) НК РФ, учтен в стоимости приобретенной продукции на основании [пункта 2 статьи 170](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8EADEEABC685ADAA96775DB89F24C3FA853735F1EAR9J) НК РФ |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованной рекламной продукции, расходы на приобретение единицы которой без налога превышают лимит рублей, указанный в [подпункте 25 пункта 3 статьи 149](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CC8EA9EAA99ADFBDAEDF2053A49C33DDF19B34E3RCJ) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при списании товаров, переданных потенциальным покупателям в рекламных целях | | | |
| 1 | 26, 44 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость переданных рекламных товаров на издержки производства (расходы на продажу) организации |
| 2 | 26, 44 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с рыночной (продажной) стоимости безвозмездно переданных рекламных товаров, стоимость единицы которых без НДС при приобретении превышала лимит рублей, указанный в [подпункте 25 пункта 3 статьи 149](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CC8EA9EAA99ADFBDAEDF2053A49C33DDF19B34E3RCJ) НК РФ. Налогообложение произведено по ставкам, указанным в [пунктах 2](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8EADE9A3CF85ADAA96775DB89F24C3FA853735F1EAR9J) и [3 статьи 164](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8EA9E9A7C885ADAA96775DB89F24C3FA853735F1EAR9J) НК РФ |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения рекламных брошюр, каталогов или листовок, изготовленных поставщиком. Рекламная продукция учтена в составе товаров.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования брошюр, каталогов или листовок поставщика для последующей их передачи потенциальным покупателям в рекламных целях | | | |
| 1 | 41-1, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 60, 76 | Отражена в составе товаров покупная стоимость брошюр, каталогов или листовок с НДС, приобретенных у поставщика для рекламных целей. НДС по расходам на изготовление брошюр, каталогов или листовок для потребителя нельзя принять к вычету. У налогоплательщика нет права на вычет "входного" НДС по расходам на изготовление рекламных материалов, не являющихся товаром. Раздача таких материалов является операцией, не облагаемой НДС |
| Бухгалтерские проводки при оплате брошюр, каталогов или листовок продавцу | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена поставщику организацией-покупателем задолженность по приобретенной у него продукции для рекламных целей |
| Бухгалтерские проводки при списании брошюр, каталогов или листовок, переданных потенциальным покупателям в рекламных целях | | | |
| 1 | 26, 44 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость переданных рекламных брошюр, каталогов или листовок на издержки производства (расходы на продажу) организации. При реализации брошюр, каталогов или листовок для потребителя нет объекта обложения НДС ([п. 3 ст. 38](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C228735AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8DA8EFA99ADFBDAEDF2053A49C33DDF19B34E3RCJ), [п. 1 ст. 39](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C228735AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8EADE9A7CD85ADAA96775DB89F24C3FA853735F1EAR9J), [подп. 1 п. 1 ст. 146](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8EADEAA6CD85ADAA96775DB89F24C3FA853735F1EAR9J) НК РФ). Начислять НДС при раздаче таких рекламных материалов не нужно |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения работодателем вакцины в медицинском учреждении для бесплатной выдачи работникам организации. Вакцина, приобретенная работодателем, учтена в составе товаров.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приобретении вакцины в медицинском учреждении для передачи работникам организации | | | |
| 1 | 41 | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость вакцины без НДС, приобретенной для работников |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенной вакцине |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принята к вычету из бюджета сумма НДС по оприходованной вакцине |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена медицинскому учреждению организацией-работодателем задолженность по приобретенной у него вакцине |
| Бухгалтерские проводки при передаче вакцины работникам организации (для самостоятельной вакцинации в поликлинике или для проведения вакцинации в здравпункте организации-работодателя, в штате которого есть терапевт). Стоимость услуг по вакцинации работников (включая стоимость вакцины) не облагается страховыми взносами | | | |
| 1 | 73 | 41 | Списана фактическая себестоимость вакцины, переданной бесплатно работникам организации |
| 2 | 91-2 | 73 | Стоимость вакцины учтена в составе прочих расходов организации |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС при передаче вакцины работникам организации |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения товаров у других организаций с последующей их оплатой. Приобретенные товары используются в деятельности, облагаемой ЕНВД и НДС. Заранее неизвестно, каким образом будет реализован товар: оптом (с предъявлением покупателю НДС) или в розницу (в рамках "вмененной" деятельности).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату оприходования товаров | | | |
| 1 | 41, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость товара без НДС |
| 2 | 19, субсчет "НДС по товарам, работам, услугам, имущественным правам, используемым одновременно для облагаемых и необлагаемых операций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным товарам |
| Бухгалтерские проводки при отражении выручки за налоговый период - квартал от облагаемых НДС операций и НДС с выручки | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1, субсчет "Выручка от продаж, облагаемых НДС" | Отражена выручка от реализации товаров с НДС |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота по реализации товаров |
| Бухгалтерские проводки при отражении выручки за налоговый период - квартал от не облагаемых НДС операций | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1, субсчет "Выручка от продаж, не облагаемых НДС" | Отражена выручка от реализации товаров без НДС |
| Бухгалтерские проводки на конец квартала по итогам налогового периода | | | |
| 1 | 19, субсчет "НДС по товарам, работам, услугам, имущественным правам, используемым в облагаемых НДС операциях" | 19, субсчет "НДС по товарам, работам, услугам, имущественным правам, используемым одновременно для облагаемых и необлагаемых операций" | Определена часть НДС от облагаемых операций, принимаемая к вычету. НДС к вычету рассчитан как сумма "входного" НДС по приобретенным товарам, умноженная на долю выручки от облагаемых НДС операций к общей сумме выручки за квартал, рассчитанной по правилам [пункта 4.1 статьи 170](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053C78DA5EBA99ADFBDAEDF2053A49C33DDF19B34E3RCJ) НК РФ |
| 2 | 19, субсчет "НДС по товарам, работам, услугам, имущественным правам, используемым в не облагаемых НДС операциях" | 19, субсчет "НДС по товарам, работам, услугам, имущественным правам, используемым одновременно для облагаемых и необлагаемых операций" | Определена остальная часть НДС, подлежащая включению в стоимость приобретенных товаров, реализованных в розницу |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по товарам, работам, услугам, имущественным правам, используемым в облагаемых НДС операциях" | Принята к вычету часть НДС, приходящаяся на долю оптовых продаж |
| 4 | 90-2 | 19, субсчет "НДС по товарам, работам, услугам, имущественным правам, используемым в не облагаемых НДС операциях" | Отнесена часть НДС на стоимость приобретенных товаров, реализованных в розницу |

Отражение в бухгалтерском учете завеса тары.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании завеса тары | | | |
| 1 | 94 | 41 | Списан завес тары |
| Бухгалтерские проводки при предъявлении претензии к поставщику по завесу тары | | | |
| 1 | 76-2 | 94 | Предъявлена претензия поставщику по завесу тары |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя недостачи и порчи товаров (с НДС) сверх предусмотренных в договоре величин. Недостача товара выявлена при его приемке. Для товара определены нормы убыли. Доставка товара осуществлена сторонней транспортной организацией.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении договорной стоимости товара | | | |
| 1 | 41-1 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость фактически оприходованного товара без НДС |
| 2 | 94 | 60, 76 | Списана недостача товара в пределах норм естественной убыли |
| 3 | 41-1 | 94 | Недостача в пределах норм естественной убыли включена в покупную стоимость фактически оприходованного товара |
| 4 | 76-2 | 60, 76 | Отражена убыль (недостача) приходуемых ценностей сверх нормы естественной убыли, не оговоренная с поставщиком |
| 5 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по фактически оприходованному товару |
| 6 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС на недостачу товара в пределах нормы естественной убыли |
| 7 | 76-2 | 60, 76 | Начислен НДС на недостачу товара сверх нормы естественной убыли |
| Бухгалтерские проводки при отражении затрат по доставке товара | | | |
| 1 | 41-1 | 60, 76 | Отражена сумма транспортно-заготовительных расходов, приходящихся на фактически оприходованный товар и недостачу в пределах нормы естественной убыли |
| 2 | 76-2 | 60, 76 | Отражена доля транспортно-заготовительных расходов, приходящихся на недостачу товара сверх норм естественной убыли |
| 3 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС на транспортные расходы по фактически оприходованному товару и недостаче в пределах нормы естественной убыли |
| 4 | 76-2 | 60, 76 | Отражена доля НДС транспортно-заготовительных расходов, приходящихся на недостачу товара сверх норм естественной убыли |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибочного отнесения стоимости приобретенного товара к расходам на продажу. Ошибка бухгалтера была выявлена в этом же отчетном периоде.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при ошибочном отнесении суммы, связанной с приобретением товаров, не на тот счет. Записи по счетам сделаны на основе первичных документов и соответствуют сумме операций | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 60, 76 | Ошибочно отнесена на издержки обращения покупная стоимость товара без НДС, приобретенного организацией торговли |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным товарам |
| Бухгалтерские проводки при исправлении выявленной ошибки (на основании справки бухгалтера) | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 60, 76 | Сторнирована ошибочно отраженная покупная стоимость товара без НДС, приобретенного организацией торговли |
| 2 | 41, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 60, 76 | Покупная стоимость товара без НДС, приобретенного организацией торговли, отражена на счете учета товаров |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибки завышения (занижения) стоимости приобретенного товара. Ошибка бухгалтера была выявлена в этом же отчетном периоде.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при ошибочном отражении стоимости товара, приобретенного организацией торговли | | | |
| 1 | 41 | 60, 76 | Ошибочно отражено оприходование товара организацией торговли по завышенной (заниженной) стоимости без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным товарам |
| Бухгалтерские проводки при исправлении выявленной ошибки завышения стоимости оприходованного товара (на основании справки бухгалтера) | | | |
| 1 | 41 | 60, 76 | Сторнирована излишне начисленная покупная стоимость товара без НДС, приобретенного организацией торговли |
| Бухгалтерские проводки при исправлении выявленной ошибки занижения стоимости оприходованного товара (на основании справки бухгалтера) | | | |
| 1 | 41 | 60, 76 | Доначислена покупная стоимость товара без НДС, приобретенного организацией торговли |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибки предыдущего отчетного года в завышении (занижении) расходов организации, связанных с приобретением товаров, выявленной после утверждения годовой отчетности за этот год, либо выявлена ошибка более ранних отчетных периодов. Выявленная ошибка согласно учетной политике организации является несущественной ошибкой.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в прошлом отчетном году при ошибочном отражении расходов организации, связанных с приобретением товаров | | | |
| 1 | 41 | 60, 76 | Ошибочно отражено оприходование товара организацией торговли по завышенной (заниженной) стоимости без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) завышенный (заниженный) НДС по приобретенным товарам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета завышенный (заниженный) НДС по оприходованным товарам |
| Бухгалтерские проводки в текущем отчетном году при исправлении выявленной ошибки завышения расходов организации в месяце выявления ошибки (на основании справки бухгалтера) | | | |
| 1 | 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена в текущем отчетном периоде ошибочно списанная сумма НДС по приобретенным товарам |
| 2 | 60, 76 | 19-3 | Списана в текущем отчетном периоде сумма НДС по приобретенным товарам, ошибочно принятая к вычету |
| 3 | 60, 76 | 91-1 | Списана в текущем отчетном периоде сумма завышения расходов прошлого года без НДС, выявленных в отчетном году. Исправление ошибки завышения расходов отражено в составе прочих доходов организации в качестве прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном году |
| Бухгалтерские проводки в текущем отчетном году при исправлении выявленной ошибки занижения расходов организации в месяце выявления ошибки (на основании справки бухгалтера) | | | |
| 1 | 19-3 | 60, 76 | Доначислена в текущем отчетном периоде сумма НДС по выявленным расходам прошлого года, связанным с приобретением товаров |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принята к вычету из бюджета доначисленная в текущем отчетном периоде сумма НДС по расходам прошлого года, связанным с приобретением товаров |
| 3 | 91-2 | 60, 76 | Списана в текущем отчетном периоде сумма занижения расходов прошлого года без НДС, выявленных в отчетном году. Исправление ошибки занижения расходов отражено в составе прочих расходов организации в качестве убытка прошлых лет, выявленного в отчетном году |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибочного "задвоения" НДС по товару, приобретенному организацией торговли. Ошибка бухгалтера была выявлена в этом же отчетном периоде.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования товаров и отражения "задвоенного" НДС по оприходованным (принятым на учет) товарам | | | |
| 1 | 41, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость товара без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным товарам |
| 3 | 19-3 | 60, 76 | Ошибочно "задвоен" НДС по приобретенным товарам |
| Бухгалтерские проводки при исправлении выявленной ошибки (на основании справки бухгалтера) | | | |
| 1 | 19-3 | 60, 76 | Сторнирован "задвоенный" НДС по приобретенным товарам |

5.1.2. Поставка товаров при условии перехода права

собственности с момента перечисления денег

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения товаров по предоплате. Данная операция отражается покупателем без применения счетов учета расчетов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче предварительной оплаты продавцу | | | |
| 1 | 41-1 | 51 | Отражена доля фактически перечисленных поставщику организацией-покупателем денежных средств, приходящаяся на стоимость приобретенных товаров без НДС |
| 2 | 19-3 | 51 | Отражена доля фактически перечисленных поставщику организацией-покупателем денежных средств, приходящаяся на сумму НДС по приобретенным товарам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Предъявлена бюджету сумма НДС, относящегося к приобретенным (перешедшим в собственность организации-покупателя и принятым им к учету) товарам |
| На момент фактической передачи (отгрузки) товаров покупателю фактическое поступление товаров от организации-продавца отражается в аналитическом учете к счету 41 "Товары" | | | |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения товаров с последующей их оплатой. Данная операция отражается покупателем без применения счетов учета расчетов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент поступления товаров от поставщика | | | |
| 1 | 002 |  | Отражена стоимость полученных товаров по договору от поставщика до момента их оплаты |
| Бухгалтерские проводки при оплате покупателем поступивших товаров | | | |
| 1 | 41-1 | 51 | Отражена доля фактически перечисленных поставщику организацией-покупателем денежных средств, приходящаяся на стоимость приобретенных товаров без НДС |
| 2 | 19-3 | 51 | Отражена доля фактически перечисленных поставщику организацией-покупателем денежных средств, приходящаяся на сумму НДС по приобретенным товарам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Предъявлена бюджету сумма НДС, относящегося к приобретенным (перешедшим в собственность организации-покупателя и принятым им к учету) товарам |
| 4 |  | 002 | Списана с забалансового счета стоимость товаров, перешедших в собственность покупателя согласно договору |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения товаров по предоплате. Данная операция отражается покупателем с применением счетов учета расчетов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче предварительной оплаты продавцу | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражено перечисление денежных средств продавцу |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 41-1 | 60, 76 | Отражена доля фактически перечисленных поставщику денежных средств, приходящаяся на стоимость приобретенных товаров без НДС |
|  |  |  | и одновременно |
| 3 | 19-3 | 60, 76 | Отражена доля фактически перечисленных поставщику денежных средств, приходящаяся на сумму НДС по приобретенным товарам |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Предъявлена бюджету сумма НДС, относящегося к приобретенным (перешедшим в собственность организации-покупателя и принятым им к учету) товарам |
| На момент фактической передачи (отгрузки) товаров покупателю фактическое поступление товаров от организации-продавца отражается в аналитическом учете к счету 41 "Товары" | | | |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя приобретения товаров с последующей их оплатой. Данная операция отражается покупателем с применением счетов учета расчетов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент поступления товаров от поставщика | | | |
| 1 | 002 |  | Отражена стоимость полученных товаров по договору от поставщика до момента их оплаты |
| Бухгалтерские проводки при оплате покупателем поступивших товаров | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражено перечисление денежных средств продавцу |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 41-1 | 60, 76 | Отражена доля фактически перечисленных поставщику денежных средств, приходящаяся на стоимость приобретенных товаров без НДС |
|  |  |  | и одновременно |
| 3 | 19-3 | 60, 76 | Отражена доля фактически перечисленных поставщику денежных средств, приходящаяся на сумму НДС по приобретенным товарам |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Предъявлена бюджету сумма НДС, относящегося к приобретенным (перешедшим в собственность организации-покупателя и принятым им к учету) товарам |
| 5 |  | 002 | Списана с забалансового счета стоимость товаров, перешедших в собственность покупателя согласно договору |

5.1.3. Приобретение (покупка) товаров через подотчетных лиц

и с использованием платежных карт

Отражение в бухгалтерском учете приобретения (покупки) товаров (тары) через подотчетных лиц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент выдачи денег под отчет | | | |
| 1 | 71 | 50 | Отражена авансовая выдача денежных средств на приобретение товаров (тары) |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования товаров, если их поступление организация-покупатель отражает без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 41-1 (41-3), 41-2 | 71 | Отражена (начислена) покупная стоимость товара (тары) с НДС |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования товаров, если их поступление организация-покупатель отражает с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 71 | Отражена (начислена) покупная стоимость товара (тары) с НДС |
| 2 | 41-1 (41-3), 41-2 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | Оприходованы на склад(ы) товары (тара) по фактической (покупной) стоимости с НДС |
| Бухгалтерские проводки при отражении торговой наценки, если оприходованные (принятые на учет) товары учитываются организацией-покупателем по продажной стоимости на субсчете 41-2 "Товары в розничной торговле" | | | |
| 1 | 41-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Включена (начислена) торговая наценка (скидка, накидка) в розничную цену оприходованного на склад товара для покрытия расходов торговой организации. Торговая наценка учтена на отдельном счете и субсчете |

Отражение в бухгалтерском учете факта приобретения (покупки) товаров (тары) через подотчетных лиц для реализации (продажи) с НДС.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент выдачи денег под отчет | | | |
| 1 | 71 | 50 | Отражена авансовая выдача денежных средств на приобретение товаров (тары) |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования товаров, если их поступление организация-покупатель отражает без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 41-1 (41-3), 41-2 | 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость товара (тары) без НДС |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования товаров, если их поступление организация-покупатель отражает с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость товара (тары) без НДС |
| 2 | 41-1 (41-3), 41-2 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | Оприходованы на склад(ы) товары (тара) по фактической (покупной) стоимости без НДС |
| Бухгалтерские проводки при отражении торговой наценки, если оприходованные (принятые на учет) товары учитываются организацией-покупателем по продажной стоимости на субсчете 41-2 "Товары в розничной торговле" | | | |
| 1 | 41-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Включена (начислена) торговая наценка (скидка, накидка) в розничную цену оприходованного на склад товара для покрытия расходов торговой организации. Торговая наценка учтена на отдельном счете и субсчете |
| Бухгалтерские проводки при отражении НДС по оприходованным (принятым на учет) товарам | | | |
| 1 | 19-3 | 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным товарам (таре) |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным товарам (таре) |
| Бухгалтерские проводки при оплате товаров продавцу | | | |
| 1 | 76 | 71 | Списана сумма произведенных расходов по приобретению товаров на расчеты с подотчетными лицами |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения товаров с использованием платежных карт.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя при открытии специального карточного счета, если специальный карточный счет открыт за счет собственных средств | | | |
| 1 | 55, субсчет "Специальный карточный счет" | 51 | Отражена сумма перечисленных денежных средств с расчетного счета организации на специальный карточный счет |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя при открытии специального карточного счета, если специальный карточный счет открыт за счет банковского кредита | | | |
| 1 | 55, субсчет "Специальный карточный счет" | 66 | Открыт специальный карточный счет за счет кредита банка |
| Бухгалтерские проводки при отражении услуг банка по открытию специального карточного счета и обслуживанию банковских карт | | | |
| 1 | 91-2 | 51 | Отражено списание денежных средств организации в оплату услуг банка в размере, установленном в договоре |
| Бухгалтерские проводки при приобретении товаров (работ, услуг) работниками организации. Работниками представлены авансовые отчеты с прилагаемыми к ним первичными документами после использования банковских карт | | | |
| 1 | 08, 10, 20, 26, 41, 44 и др. | 71 | Списаны денежные средства, израсходованные подотчетным лицом после утверждения авансового отчета |
| 2 | 19 | 71 | Начислен НДС по приобретенным материальным ценностям (работам, услугам) |
| Бухгалтерские проводки при списании денежных средств со специального карточного счета на основании выписки банка | | | |
| 1 | 71 | 55, субсчет "Специальный карточный счет" | Отражена сумма денежных средств, списанная со специального карточного счета |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения (покупки) товаров с использованием платежных карт.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче расчетной корпоративной карты работнику организации | | | |
| 1 | 71 | 50-3 | Списана номинальная стоимость корпоративной карты, выданной работнику организации для осуществления расчетов за приобретенные товары |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования товаров | | | |
| 1 | 41-1 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость товаров без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенным товарам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованным товарам |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств поставщику | | | |
| 1 | 60, 76 | 55, субсчет "Специальный карточный счет" | Отражена оплата приобретенных товаров работником организации с помощью корпоративной карты |
| Бухгалтерские проводки при возврате расчетной корпоративной карты работником организации | | | |
| 1 | 50-3 | 71 | Начислена номинальная стоимость корпоративной карты, возвращенной работником в организацию |
| Бухгалтерские проводки при отражении комиссии банка | | | |
| 1 | 91-2 | 55, субсчет "Специальный карточный счет" | Отражена в составе прочих расходов сумма комиссии банка за обслуживание специального карточного счета |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения (покупки) товаров с использованием кредитных корпоративных карт. Организацией заключен договор с банком-эмитентом на получение и обслуживание кредитной корпоративной карты. Проценты за предоставленный краткосрочный кредит подлежат уплате организацией ежемесячно.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении кредита на корпоративную карту | | | |
| 1 | 55, субсчет "Специальный карточный счет" | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных кредитов" | Получена сумма кредита на специальный карточный счет |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования товаров | | | |
| 1 | 41-1 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость товаров без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенным товарам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованным товарам |
| Бухгалтерские проводки при оплате товаров с использованием кредитной корпоративной карты | | | |
| 1 | 60, 76 | 55, субсчет "Специальный карточный счет" | Отражена оплата товаров со специального карточного счета |
| Бухгалтерские проводки при отражении ежемесячно процентов к уплате за пользование кредитом | | | |
| 1 | 91-2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | Начислены проценты по кредиту за один месяц |
| 2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | 51 | Перечислена с расчетного счета организации сумма процентов по кредиту за один месяц |
| Бухгалтерские проводки при возврате банку суммы заемных средств | | | |
| 1 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных кредитов" | 51 | Погашена банку задолженность организации по краткосрочному кредиту |

5.1.4. Приобретение (покупка) товаров

у российских поставщиков по договору комиссии

Отражение в бухгалтерском учете организации-комиссионера приобретения (покупки) товаров у российских поставщиков по договору комиссии.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении денежных средств от комитента | | | |
| 1 | 51 | 76, субсчет "Расчеты с комитентом" | Отражена сумма денежных средств, полученных комиссионером от российского комитента для оплаты договора комиссии, включая сумму на возмещение расходов по исполнению этого договора и суммы комиссионного вознаграждения |
| 2 | 76, субсчет "Расчеты с комитентом" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Отражено комиссионное вознаграждение, полученное в качестве аванса |
| 3 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы предоплаты, полученной в счет комиссионного вознаграждения, удержан налог на добавленную стоимость |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС по предоплате, полученной в счет комиссионного вознаграждения |
| Бухгалтерские проводки при получении товаров от поставщика | | | |
| 1 | 002 |  | Приняты на забалансовый учет товары, приобретенные для комитента по ценам, предусмотренным приемо-сдаточными актами |
| 2 | 76, субсчет "Расчеты с комитентом" | 60, 76 | Отражена сумма кредиторской задолженности российского поставщика, связанная с исполнением договора комиссии |
| Бухгалтерские проводки при оплате товаров поставщику и других расходов за счет комитента | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражено перечисление денежных средств для оплаты поставщику товаров |
| 2 | 76, субсчет "Расчеты с комитентом" | 51, 60, 76 | Отражены суммы расходов за счет комитента, связанные с исполнением договора комиссии |
| Бухгалтерские проводки при отгрузке товаров комитенту | | | |
| 1 |  | 002 | Списаны с забалансового учета товары, переданные комитенту |
| Бухгалтерские проводки при отражении комиссионного вознаграждения | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с комитентом" | 90-1 (91-1) | Отражена сумма комиссионного вознаграждения, включая НДС с этой суммы |
| 2 | 90-3 (91-2) | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации посреднических услуг |
| 3 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 76, субсчет "Расчеты с комитентом" | Зачтена предоплата, полученная в счет комиссионного вознаграждения |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован (возмещен) НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты комиссионного вознаграждения |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты комиссионного вознаграждения |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС, начисленного ранее с предоплаты комиссионного вознаграждения |
| Бухгалтерские проводки при возврате комитенту остатка неиспользованных денежных средств | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с комитентом" | 51 | Отражен остаток неиспользованных комиссионером рублевых средств, возвращенных российскому комитенту в порядке перерасчета |

Отражение в бухгалтерском учете организации-комитента приобретения (покупки) товаров у российских поставщиков по договору комиссии.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств комиссионеру | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | 51 | Отражены суммы денежных средств (авансов), перечисленных комиссионеру на покрытие его расходов, связанных с исполнением договора комиссии |
| Бухгалтерские проводки при получении товаров от комиссионера | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров", 41 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | Отражены суммы погашенной дебиторской задолженности российскому комиссионеру, связанные с исполнением договора комиссии |
| 2 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров", 41 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | Отражены суммы расходов комиссионера, связанные с приобретением товаров, и подлежащие возмещению за счет комитента и комиссионное вознаграждение комиссионеру |
| Бухгалтерские проводки при отражении НДС по оприходованным (принятым на учет) товарам и по расходам комиссионера | | | |
| 1 | 19-3 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | Учтен (начислен) НДС по приобретенным товарам с учетом расходов по их приобретению |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным товарам |
| Бухгалтерские проводки при возврате комиссионером остатка неиспользованных денежных средств | | | |
| 1 | 51 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | Отражен остаток неиспользованных комиссионером рублевых средств, возвращенных российскому комитенту в порядке перерасчета |

5.1.5. Приобретение (покупка) товаров

у иностранных поставщиков

Отражение в бухгалтерском учете приемки на баланс импортных товаров, находящихся в пути.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании товаров, право собственности на которые перешло к импортеру | | | |
| 1 | 41, 15, субсчет "Формирование стоимости импортных материальных ценностей" | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте" | Принята на баланс в рублевом эквиваленте (руб. экв.) транспортная партия импортного товара, находящегося в пути, по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату перехода права собственности импортируемого товара (совершения операции в иностранной валюте, в результате которой они приняты к бухгалтерскому учету) |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности иностранному поставщику по импортным товарам | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте" | 52 | Отражена оплата иностранному поставщику задолженности по приобретенным у него товарам одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату погашения долга (фактического перечисления платежа) |
| 2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте" | 91-1 | Отражена по курсу ЦБ РФ положительная курсовая разница по счету 60 с момента возникновения задолженности по контракту (или даты последней переоценки) до момента погашения долга с валютного счета |
|  |  | или |
| 91-2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте" | Отражена по курсу ЦБ РФ отрицательная курсовая разница по счету 60 с момента возникновения задолженности по контракту (или даты последней переоценки) до момента погашения долга с валютного счета |

Отражение в бухгалтерском учете приемки на баланс находящихся в пути импортных товаров по предоплате, выданной иностранным поставщикам в валюте.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы аванса (предоплаты), перечисленного иностранному поставщику | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам, выданным в валюте" | 52 | Отражена задолженность иностранному поставщику по авансам (предоплате), перечисленным организацией под поставку товаров, одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату фактического перечисления платежа (выдачи аванса, предоплаты). В дальнейшем при изменении курса валюты выданные авансы, предоплата не подлежат пересчету, поскольку такая задолженность не связана с последующей денежной оплатой |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании товаров, право собственности на которые перешло к импортеру | | | |
| 1 | 41, 15, субсчет "Формирование стоимости импортных материальных ценностей" | 60, субсчет "Расчеты по авансам, выданным в валюте" | Принята на баланс в рублевом эквиваленте (руб. экв.) транспортная партия импортного товара, находящегося в пути. Рублевая оценка признана в бухгалтерском учете по курсу валюты, действовавшему на дату выдачи аванса (предоплаты) |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженностей по расчетам с иностранным поставщиком | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам, выданным в валюте" | 76, субсчет "Расчеты по претензиям в валюте" | Отражена задолженность по недоплате аванса (предоплаты) иностранному поставщику одновременно в иностранной валюте и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу валюты на дату выдачи аванса (предоплаты) |
|  |  | или |
| 76, субсчет "Расчеты по претензиям в валюте" | 60, субсчет "Расчеты по авансам, выданным в валюте" | Отражена задолженность по переплате аванса (предоплаты) иностранному поставщику одновременно в иностранной валюте и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу валюты на дату выдачи аванса (предоплаты) |

Отражение в бухгалтерском учете дополнительных расходов, связанных с приобретением (покупкой) товаров у иностранных поставщиков.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении дополнительных расходов, связанных с оформлением паспорта сделки | | | |
| 1 | 41, 15, субсчет "Формирование стоимости импортных материальных ценностей" | 51 | Отражена комиссия банка за оформление паспорта сделки |
| 2 | 19-3 | 51 | Учтен (начислен) НДС по комиссии банка |
| Бухгалтерские проводки при отражении дополнительных расходов, связанных с комиссией банка на покупку валюты, если организация в бухгалтерском учете отражает использование валюты на приобретение конкретных материальных ценностей | | | |
| 1 | 41, 15, субсчет "Формирование стоимости импортных материальных ценностей" | 51 | Отражена комиссия банка за покупку валюты в составе затрат, связанных с приобретением конкретных материальных ценностей |
| Бухгалтерские проводки при отражении дополнительных расходов, связанных с перемещением импортных товаров, находящихся в пути, других расходов, не вошедших в контрактную стоимость и оплаченных импортером в иностранной валюте | | | |
| 1 | 41, 15, субсчет "Формирование стоимости импортных материальных ценностей" | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами в валюте" | Отражены (начислены) транспортные расходы иностранного перевозчика и другие расходы, не вошедшие в контрактную стоимость, в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте |
| Бухгалтерские проводки при отражении дополнительных расходов, связанных с расчетом таможенных платежей декларируемой партии импортных товаров, в части таможенного НДС | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 50, 51 | Уплачен НДС на таможне при ввозе товаров |
| 2 | 19, субсчет "НДС, уплаченный таможенным органам по ввозимым товарам" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Отражен таможенный НДС (для товаров, подлежащих налогообложению НДС) декларируемой транспортной партии, уплачиваемый (подлежащий уплате) в рублях |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС, уплаченный таможенным органам по ввозимым товарам" | Принят к вычету из бюджета НДС, уплаченный при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в соответствии с [пунктом 1 статьи 172](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053C88FAAE8A99ADFBDAEDF2053A49C33DDF19B34E3RCJ) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при отражении дополнительных расходов, связанных с расчетом таможенных платежей декларируемой партии импортных товаров, в части ввозной таможенной пошлины | | | |
| 1 | 41, 15, субсчет "Формирование стоимости импортных материальных ценностей" | 68, субсчет "Расчеты по таможенной пошлине" | Включена (начислена) в первоначальную покупную стоимость товара ввозная таможенная пошлина декларируемой транспортной партии, оплачиваемая (подлежащая уплате) в рублях (для товаров, облагаемых пошлинами) |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по таможенной пошлине" | 50, 51 | Уплачена таможенная пошлина |
| Бухгалтерские проводки при отражении дополнительных расходов, связанных с расчетом таможенных платежей декларируемой партии импортных товаров, в части таможенного сбора | | | |
| 1 | 41, 15, субсчет "Формирование стоимости импортных материальных ценностей" | 76, субсчет "Таможенные сборы" | Отражен сбор за таможенное оформление в рублях. Таможенный сбор в рублях за оформление грузовой таможенной декларации включен (начислен) в первоначальную покупную стоимость товара |
| 2 | 76, субсчет "Таможенные сборы" | 51 | Уплачены таможенные сборы |
| Бухгалтерские проводки при отражении дополнительных расходов, связанных с оплатой услуг таможенного брокера | | | |
| 1 | 41, 15, субсчет "Формирование стоимости импортных материальных ценностей" | 60, 76 | Отражена стоимость услуг таможенного брокера без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по услугам брокера |
| 3 | 60, 76 | 51 | Оплачены услуги таможенного брокера |

Отражение в бухгалтерском учете дополнительных расходов, связанных с уплатой утилизационного сбора при приобретении (покупке) колесных транспортных средств (шасси) иностранного производства, предназначенных для перепродажи.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при уплате утилизационного сбора, который организация, осуществляющая ввоз, должна уплатить в бюджет за каждое колесное транспортное средство (шасси), ввозимое в Российскую Федерацию | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по утилизационному сбору" (76, субсчет "Утилизационный сбор") | 51 | Уплачен утилизационный сбор в рублях при ввозе в Российскую Федерацию колесных транспортных средств и шасси. Сумма утилизационного сбора за каждое транспортное средство рассчитана плательщиком самостоятельно как произведение базовой ставки на коэффициент, размер которого определен в зависимости от физических характеристик транспортного средства и года его выпуска |
| Бухгалтерские проводки при возврате излишне уплаченного утилизационного сбора | | | |
| 1 | 51 | 68, субсчет "Расчеты по утилизационному сбору" (76, субсчет "Утилизационный сбор") | Отражен возврат плательщику (его правопреемнику) излишне уплаченного утилизационного сбора, при уплате его в большем размере, чем это необходимо, либо в случае ошибочного перечисления денежных средств. Указанная сумма сбора может быть также зачтена в счет предстоящей уплаты плательщиком или его правопреемником утилизационного сбора |
| Бухгалтерские проводки при перечислении доплаты в случае зачета излишне уплаченного утилизационного сбора | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по утилизационному сбору" (76, субсчет "Утилизационный сбор") | 51 | Доплачена разница между суммой утилизационного сбора, подлежащей уплате, и суммой излишнего сбора, уплаченного ранее и принятого к зачету |
| Бухгалтерские проводки при включении затрат, возникших в связи с уплатой утилизационного сбора, в стоимость колесных транспортных средств (шасси) | | | |
| 1 | 41, 15, субсчет "Формирование стоимости импортных материальных ценностей" | 68, субсчет "Расчеты по утилизационному сбору" (76, субсчет "Утилизационный сбор") | Утилизационный сбор в рублях включен (начислен) в первоначальную покупную стоимость колесных транспортных средств (шасси), предназначенных для перепродажи |

Отражение в бухгалтерском учете приемки (оприходования) импортных товаров, поступающих от иностранных поставщиков на товарный(ые) склад(ы), в оптовой торговле.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по расходам по доставке партии(й) импортных товаров российскими перевозчиками на склад(ы) покупателя с таможенного склада и другим расходам, если они включены в себестоимость товаров |
| 2 | 15, субсчет "Формирование стоимости импортных материальных ценностей" | 60, 76 | Отражены (начислены) расходы без НДС по доставке партии(й) импортных товаров российскими перевозчиками на склад(ы) покупателя с таможенного склада и другие расходы, если они включены в себестоимость товаров |
| 3 | 60, 76 | 51 | Оплачена сторонним организациям стоимость потребленных услуг по доставке импортных товаров и другие расходы |
| 4 | 41-1 | 15, субсчет "Формирование стоимости импортных материальных ценностей" | Оприходована на склад(ы) транспортная(ые) партия(и) импортных товаров по фактической стоимости их приобретения без НДС |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным товарам |

Отражение в бухгалтерском учете списания на издержки обращения расходов по доставке партии(й) импортных товаров российскими перевозчиками на товарный(ые) склад(ы) в оптовой торговле.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании услуг сторонней организации | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 60, 76 | Отражены (начислены) расходы без НДС по доставке партии(й) импортных товаров российскими перевозчиками до центральных складов (баз) покупателя с таможенного склада, если они включены в состав расходов на продажу в организации торговли |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по расходам по доставке партии(й) импортных товаров российскими перевозчиками до центральных складов (баз) покупателя с таможенного склада, если они включены в состав расходов на продажу в организации торговли |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по расходам, связанным с доставкой импортных товаров |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных услуг по доставке импортных товаров |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения (покупки) товаров с НДС по договору поставки, импортируемых из стран - участниц Таможенного союза.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату принятия партии ввезенных товаров на учет | | | |
| 1 | 41 | 60 | Оприходована партия товаров в рублях по курсу иностранной валюты, установленному ЦБ РФ на дату их принятия к учету |
| 2 | 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС на стоимость партии товаров в рублях на дату определения налоговой базы. Моментом определения налоговой базы является дата принятия на учет ввезенных товаров |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты партии ввезенного товара поставщику | | | |
| 1 | 60 | 52 | Перечислены денежные средства поставщику. Погашение задолженности поставщику отражено одновременно в иностранной валюте и в рублях по курсу ЦБ РФ, установленному на дату оплаты |
| 2 | 60 | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница |
|  |  | или |
| 91-2 | 60 | Отражена отрицательная курсовая разница |
| Бухгалтерские проводки на дату уплаты НДС. Импортер не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором товары были приняты к учету, должен составить и сдать в инспекцию декларацию и уплатить налог. [Форма](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0DE8FDC9297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8EADEAA0C885ADAA96775DB89F24C3FA853735F1EAR9J) декларации и [порядок](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0DE8FDC9297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8EADEDA6C885ADAA96775DB89F24C3FA853735F1EAR9J) ее заполнения утверждены Минфином России. К декларации организация должна приложить полный пакет подтверждающих документов. Все указанные документы, кроме заявления, прикладываются в виде копий, заверенных руководителем (главным бухгалтером) и печатью организации | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 51 | Уплачен НДС в российский бюджет |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Уплаченный НДС предъявлен к вычету |
| Бухгалтерские проводки при возврате товаров с НДС, импортированных из стран - участниц Таможенного союза, из-за наличия брака или неполной комплектации. Возврат осуществлен в том же месяце, когда товар был принят к учету. Если возврат происходит в том же месяце, в котором товары были приняты к учету, то отражать их в налоговой декларации не нужно | | | |
| 1 | 41 | 60 | Сторнирована стоимость товаров, ранее принятых к учету и возвращенных поставщику |
| 2 | 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирована сумма НДС в части возвращенных товаров |
| Бухгалтерские проводки при возврате товаров с НДС, импортированных из стран - участниц Таможенного союза, из-за наличия брака или неполной комплектации. Возврат осуществлен в последующих месяцах. Если возврат происходит в последующих месяцах, то организации необходимо подать уточненную декларацию за тот период, в котором товары были приняты к учету | | | |
| 1 | 41 | 60 | Сторнирована стоимость товаров, ранее принятых к учету и возвращенных поставщику |
| 2 | 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирована сумма НДС в части возвращенных товаров |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Сторнирован НДС, ранее принятый к вычету в части возвращенных товаров |

5.2. Поступление товара, не указанного поставщиком

(неотфактурованные поставки)

Отражение в бухгалтерском учете приемки (оприходования) фактически полученного товара, поступившего без счета поставщика, а также в случаях, когда документы поставщика имеют различное конструктивное исполнение.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 41-1 | 91-1 | Оприходован фактически полученный товар по рыночным ценам, поступивший без счета поставщика, а также в случаях, когда документы поставщика имеют различное конструктивное исполнение, с отражением его в качестве прочих доходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете корректировки неотфактурованной поставки товаров после получения расчетных документов, если товары приходуются по рыночным ценам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в случае превышения фактической стоимости товаров над их учетной стоимостью | | | |
| 1 | 41-1 | 91-1 | Увеличена фактическая (покупная) стоимость товаров, полученных по неотфактурованной поставке, с учетом поступивших расчетных документов, за счет прочих доходов организации |
| Бухгалтерские проводки в случае превышения учетной стоимости товаров над их фактической стоимостью | | | |
| 1 | 91-2 | 41-1 | Уменьшена фактическая (покупная) стоимость товаров, полученных по неотфактурованной поставке, с учетом поступивших расчетных документов, за счет прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете корректировки неотфактурованной поставки товаров после получения расчетных документов в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, если товары приходуются по рыночным ценам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в случае превышения фактической стоимости товаров над их учетной стоимостью | | | |
| 1 | 41-1 | 91-1 | Увеличена фактическая (покупная) стоимость товаров, полученных по неотфактурованной поставке, с учетом поступивших расчетных документов, за счет прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном году |
| Бухгалтерские проводки в случае превышения учетной стоимости товаров над их фактической стоимостью | | | |
| 1 | 91-2 | 41-1 | Уменьшена фактическая (покупная) стоимость товаров, полученных по неотфактурованной поставке, с учетом поступивших расчетных документов, за счет убытка прошлых лет, выявленного в отчетном году |

Отражение в бухгалтерском учете корректировки стоимости приобретенных товаров в случае, если в отчетном месяце в организацию оптовой торговли поступили по договору поставки товары без расчетных документов поставщика, товары приняты к учету по цене, указанной в договоре, а в следующем месяце на принятые к учету товары поступили расчетные документы поставщика.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в отчетном месяце на дату поступления товара | | | |
| 1 | 41-1 | 60, 76 | Отражена стоимость товара, указанная в договоре поставки без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС со стоимости поступившего товара |
| Бухгалтерские проводки в следующем месяце на дату получения расчетных документов (в случае если цена товара, отраженная в учете, отличается от цены, указанной в документах) | | | |
| 1 | 41-1 | 60, 76 | Скорректирована учетная стоимость товара дополнительной или сторнировочной записью на разницу между фактической ценой без НДС и ценой, по которой товар был принят к учету |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Скорректирован НДС дополнительной или сторнировочной записью на разницу между фактической и учетной ценой товара |

Отражение в бухгалтерском учете корректировки стоимости приобретенных товаров в случае, если в отчетном месяце в организацию оптовой торговли поступили по договору поставки товары без расчетных документов поставщика, товары приняты к учету по цене, указанной в договоре, а в следующем месяце на принятые к учету товары поступили расчетные документы поставщика. Неотфактурованные поставки ценностей учитываются организацией-покупателем в аналитическом учете обособленно (на отдельном субсчете).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в отчетном месяце на дату поступления товара | | | |
| 1 | 41, субсчет "Неотфактурованные поставки" | 60, 76 | Оприходован товар, поступивший без документов, по стоимости, указанной в договоре поставки без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС со стоимости поступившего товара |
| Бухгалтерские проводки в следующем месяце на дату получения расчетных документов (в случае если цена товара, отраженная в учете, отличается от цены, указанной в документах) | | | |
| 1 | 41, субсчет "Неотфактурованные поставки" | 60, 76 | Скорректирована учетная стоимость товара дополнительной или сторнировочной записью на разницу между фактической ценой без НДС и ценой, по которой товар был принят к учету |
| 2 | 41-1 | 41, субсчет "Неотфактурованные поставки" | Отражен перевод товара из разряда неотфактурованной поставки в товар, подтвержденный первичными документами |
| 3 | 19-3 | 60, 76 | Скорректирован НДС дополнительной или сторнировочной записью на разницу между фактической и учетной ценой товара |
| Бухгалтерские проводки при корректировке себестоимости продаж, в случае если на дату получения расчетных документов часть товара уже реализована покупателям | | | |
| 1 | 90-2 | 41, субсчет "Неотфактурованные поставки" | Скорректирована дополнительной или сторнировочной записью себестоимость продаж товаров, реализованных покупателям, на суммы сложившейся разницы между учетной стоимостью оприходованного товара без НДС и его фактической себестоимостью |

Отражение в бухгалтерском учете приемки (оприходования) фактически полученного товара, ошибочно поступившего от поставщика. Ошибка допущена не в приложенных документах, а при указании адресата (товар предназначен другому лицу).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при принятии товаров, ошибочно адресованных покупателю | | | |
| 1 | 002 |  | Принят торговой организацией товар на ответственное хранение по цене, отраженной в сопроводительных документах поставщика |
| 2 | 76-2 | 70, 69 и др. | Отнесены на расчеты по претензиям расходы по приемке ошибочно поступивших товаров |
| Бухгалтерские проводки при возврате товаров поставщику | | | |
| 1 |  | 002 | Списан с указанного забалансового счета товар, возвращенный поставщику |

5.3. Поступление товаров в качестве вклада

в уставный (складочный) капитал,

средств целевого назначения и безвозмездно

Отражение в бухгалтерском учете принимающей организации факта получения (внесения) вклада в уставный (складочный) капитал товарами.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности учредителя (участника) по вкладу в уставный (складочный) капитал | | | |
| 1 | 75-1 | 80 | Отражен (увеличен) размер уставного (складочного) капитала за счет вкладов (взносов) учредителей (участников) после регистрации (перерегистрации) в учредительных документах ее величины (новой величины). В развитие субсчета 75-1 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал" могут быть открыты дополнительные субсчета, в частности 75-1-1 "Расчеты с учредителями - физическими лицами" и 75-1-2 "Расчеты с учредителями - юридическими лицами" |
| Бухгалтерские проводки при поступлении товаров в качестве вклада в уставный (складочный) капитал, если организация не применяет счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 41-1, 41-2 | 75-1 | Отражена (начислена) фактическая стоимость товаров, согласованная учредителями, с учетом оплаченных учредителем и документально им подтвержденных транспортно-заготовительных расходов (без НДС) |
| Бухгалтерские проводки при поступлении товаров в качестве вклада в уставный (складочный) капитал, если организация применяет счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 75-1 | Отражена (начислена) фактическая стоимость товаров, согласованная учредителями, с учетом оплаченных учредителем и документально им подтвержденных транспортно-заготовительных расходов (без НДС) |
| 2 | 41-1, 41-2 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | Оприходованы на склад(ы) товары по фактурной стоимости без НДС |
| Бухгалтерские проводки при отражении торговой наценки, если оприходованные (принятые на учет) товары учитываются у принимающей организации по продажной стоимости на субсчете 41-2 "Товары в розничной торговле" | | | |
| 1 | 41-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Включена (начислена) торговая наценка (скидка, накидка) в розничную цену оприходованного на склад товара для покрытия расходов торговой организации. Торговая наценка учтена на отдельном счете и субсчете |
| Бухгалтерские проводки при отражении НДС по оприходованным (принятым на учет) товарам | | | |
| 1 | 19-3 | 83 | Учтен (начислен) НДС, восстановленный учредителем и относящийся к стоимости товара, полученного в качестве вклада в уставный (складочный) капитал |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным товарам |
| Бухгалтерские проводки при отнесении на добавочный капитал разницы между суммой, фактически внесенной учредителем (участником) в оплату доли в уставном (складочном) капитале, и ее номинальной стоимостью | | | |
| 1 | 75-1 | 83, субсчет "Другие источники" | Отражена разница между суммой, фактически внесенной учредителем (участником) в оплату доли в уставном (складочном) капитале, и ее номинальной стоимостью |

Отражение в бухгалтерском учете передачи товаров при выходе участника из ООО или ликвидации хозяйственного общества.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании подакцизных товаров, переданных участнику при его выходе из общества. Передача подакцизных товаров своему участнику при его выходе (выбытии) из организации (общества) является объектом налогообложения акцизами | | | |
| 1 | 91-2 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость подакцизного товара, переданного участнику при его выходе (выбытии) из организации (общества) |
|  |  | или |
| 91-2 | 41-2 | Списана продажная стоимость подакцизного товара, переданного участнику при его выходе (выбытии) из организации (общества) |
| 91-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Сторнирована торговая наценка по подакцизным товарам, переданным участнику при его выходе (выбытии) из организации (общества) |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Начислен акциз при передаче подакцизных товаров участнику при его выходе (выбытии) из организации (общества). Сумма акциза к уплате отражена в составе прочих расходов |
| 3 | 75-1 | 91-1 | Отражена номинальная стоимость доли (взноса) участника, погашаемая при ликвидации общества |
| 4 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС при передаче подакцизных товаров. В налоговую базу по НДС включена часть стоимости подакцизных товаров, превышающая первоначальный взнос участника. Для целей налогообложения передача имущества в пределах первоначального взноса участника не признается реализацией этого имущества в соответствии с [подпунктом 5 пункта 3 статьи 39](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C228735AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8EADE9A4CE85ADAA96775DB89F24C3FA853735F1EAR9J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при списании товаров, переданных участнику при его выходе из общества | | | |
| 1 | 91-2 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость товара, переданного участнику при его выходе (выбытии) из организации (общества) |
|  |  | или |
| 91-2 | 41-2 | Списана продажная стоимость товара, переданного участнику при его выходе (выбытии) из организации (общества) |
| 91-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Сторнирована торговая наценка по товарам, переданным участнику при его выходе (выбытии) из организации (общества) |
| 2 | 75-1 | 91-1 | Отражена номинальная стоимость доли (взноса) участника, погашаемая при ликвидации общества |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС при передаче товаров. В налоговую базу по НДС включена часть стоимости товаров, превышающая первоначальный взнос участника. Для целей налогообложения передача имущества в пределах первоначального взноса участника не признается реализацией этого имущества в соответствии с [подпунктом 5 пункта 3 статьи 39](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C228735AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8EADE9A4CE85ADAA96775DB89F24C3FA853735F1EAR9J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении суммы НДС по переданным товарам | | | |
| 1 | 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен НДС при передаче товаров участнику общества |
| 2 | 91-2 | 19-3 | Сумма восстановленного НДС отражена в составе прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении возврата доли (взноса) участнику | | | |
| 1 | 80 | 75-1 | Отражено погашение доли (взноса) участника передачей товаров |

Отражение в бухгалтерском учете принимающей организации поступления товаров, полученных безвозмездно.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент начисления задолженности дарителя | | | |
| 1 | 76 | 98-2 | Отражена (начислена) задолженность дарителя на рыночную (фактическую) стоимость товаров с НДС в момент подписания договора дарения или иного безвозмездного договора. Безвозмездное получение товаров отражено в качестве доходов будущих периодов. В развитие субсчета 98-2 "Безвозмездные поступления" могут быть открыты дополнительные субсчета по видам материальных ценностей, полученных безвозмездно, в частности 98-2-4 "Безвозмездные поступления товаров" |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования товаров, если их поступление принимающая (одаряемая) организация отражает без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 41-1, 41-2 | 76 | Отражена (начислена) рыночная (фактическая) стоимость товаров с НДС |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования товаров, если их поступление принимающая (одаряемая) организация отражает с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 76 | Отражена (начислена) рыночная (фактическая) стоимость товаров с НДС |
| 2 | 41-1, 41-2 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | Оприходованы на склад(ы) товары по рыночной (фактурной) стоимости с НДС |
| Бухгалтерские проводки при отражении торговой наценки, если оприходованные (принятые на учет) товары учитываются у принимающей (одаряемой) организации по продажной стоимости на субсчете 41-2 "Товары в розничной торговле" | | | |
| 1 | 41-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Включена (начислена) торговая наценка (скидка, накидка) в розничную цену оприходованного на склад товара для покрытия расходов торговой организации. Торговая наценка учтена на отдельном счете и субсчете |
| Бухгалтерские проводки, при списании безвозмездно полученных материальных ценностей как доходов будущих периодов на финансовые результаты организации, в прочие доходы по мере их расхода в производство или продажу | | | |
| 1 | 98-2 | 91-1 | Списана фактическая стоимость безвозмездно полученных материальных ценностей на финансовые результаты организации в качестве прочего дохода |

Отражение в бухгалтерском учете принимающей организации поступления товаров, полученных в качестве средств целевого назначения, если принятые к учету средства отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки если организация не применяет счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 76 | 86 | Отражена задолженность по получению организацией средств целевого назначения |
| 2 | 41-1, 41-2 | 76 | Отражена (начислена) покупная (фактическая) стоимость товаров без НДС, полученных в качестве средств целевого назначения |
| Бухгалтерские проводки при применении организацией счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 76 | 86 | Отражена задолженность по получению организацией средств целевого назначения |
| 2 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 76 | Отражена (начислена) покупная (фактическая) стоимость товаров без НДС, полученных в качестве средств целевого назначения |
| 3 | 41-1, 41-2 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | Отражена (начислена) фактурная (покупная) стоимость товаров без НДС |
| Бухгалтерские проводки при отражении торговой наценки, если оприходованные (принятые на учет) товары учитываются у принимающей организации по продажной стоимости на субсчете 41-2 "Товары в розничной торговле" | | | |
| 1 | 41-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Включена (начислена) торговая наценка (скидка, накидка) в розничную цену оприходованного на склад товара для покрытия расходов торговой организации. Торговая наценка учтена на отдельном счете и субсчете |
| Бухгалтерские проводки при отражении НДС по оприходованным (принятым на учет) товарам | | | |
| 1 | 19-3 | 76 | Учтен (начислен) НДС по товарам, полученным в качестве средств целевого назначения |
| 2 | 86 | 19-3 | Списан НДС по товарам за счет средств целевого назначения (финансирования) |
| Бухгалтерские проводки при учете активов, полученных в качестве средств целевого назначения, в составе доходов будущих периодов | | | |
| 1 | 86 | 98-2 | Отражены средства целевого назначения (финансирования) в качестве доходов будущих периодов, как активы, полученные коммерческой организацией безвозмездно, в момент принятия к бухгалтерскому учету этих активов. В развитие субсчета 98-2 "Безвозмездные поступления" могут быть открыты дополнительные субсчета по видам материальных ценностей, полученных безвозмездно, в частности 98-24 "Безвозмездные поступления товаров" |
| Бухгалтерские проводки при списании средств целевого назначения как доходов будущих периодов на увеличение финансовых результатов организации в доходы отчетного периода по мере расхода материально-производственных запасов в производство или продажу | | | |
| 1 | 98-2 | 91-1 | Отражены прочие доходы организации от использования средств в сумме фактической стоимости отпущенных материальных ценностей |

Отражение в бухгалтерском учете принимающей организации поступления товаров, полученных в качестве средств целевого назначения, если средства целевого назначения признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при применении организацией счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 86 | Отражена (начислена) покупная (фактическая) стоимость товаров с НДС, полученных организацией в качестве средств целевого назначения |
| 2 | 41-1, 41-2 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | Отражена (начислена) фактурная (покупная) стоимость товаров с НДС |
| Бухгалтерские проводки, если организация не применяет счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 41-1, 41-2 | 86 | Отражена (начислена) покупная (фактическая) стоимость товаров с НДС, полученных организацией в качестве средств целевого назначения |
| Бухгалтерские проводки при отражении торговой наценки, если оприходованные (принятые на учет) товары учитываются у принимающей организации по продажной стоимости на субсчете 41-2 "Товары в розничной торговле" | | | |
| 1 | 41-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Включена (начислена) торговая наценка (скидка, накидка) в розничную цену оприходованного на склад товара для покрытия расходов торговой организации. Торговая наценка учтена на отдельном счете и субсчете |
| Бухгалтерские проводки при учете активов, полученных в качестве средств целевого назначения, в составе доходов будущих периодов | | | |
| 1 | 86 | 98-2 | Отражены средства целевого назначения (финансирования) в качестве доходов будущих периодов как активы, полученные коммерческой организацией безвозмездно, в момент принятия к бухгалтерскому учету этих активов. В развитие субсчета 98-2 "Безвозмездные поступления" могут быть открыты дополнительные субсчета по видам материальных ценностей, полученных безвозмездно, в частности 98-24 "Безвозмездные поступления товаров" |
| Бухгалтерские проводки при списании средств целевого назначения как доходов будущих периодов на увеличение финансовых результатов организации, в доходы отчетного периода по мере расхода материально-производственных запасов в производство или продажу | | | |
| 1 | 98-2 | 91-1 | Отражены прочие доходы организации от использования средств в сумме фактической стоимости отпущенных материальных ценностей |

5.4. Бесхозяйные запасы (товары)

Отражение в бухгалтерском учете организации оптовой торговли ошибочного поступления партии скоропортящегося товара с НДС. Организацией торговли принято решение реализовать данный товар.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент приемки товара | | | |
| 1 | 41-1 | 76 | Оприходован товар по рыночной стоимости |
| Бухгалтерские проводки в момент продажи товара | | | |
| 1 | 91-2 | 41-1 | Списана рыночная стоимость реализованной партии товара |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с рыночной стоимости реализованной партии товара |
| 3 | 62 | 91-1 | Отражена задолженность за покупателем товара |
| 4 | 76 | 44, субсчет "Издержки обращения" | Списаны затраты по хранению и реализации партии товара |
| Бухгалтерские проводки в момент погашения задолженности перед поставщиком | | | |
| 1 | 76 | 51 | Перечислена поставщику рыночная стоимость партии товара за вычетом расходов на хранение и продажу |

Отражение в бухгалтерском учете организации оптовой торговли ошибочного поступления партии скоропортящегося товара с НДС. Организацией торговли принято решение использовать данный товар на внутренние нужды.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент приемки товара | | | |
| 1 | 41-1 | 76 | Оприходован товар по рыночной стоимости |
| Бухгалтерские проводки в момент списания (расхода) товара | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 41-1 | Передана партия товара на внутренние нужды организации |
| 2 | 76 | 44, субсчет "Издержки обращения" | Списаны расходы, связанные с оприходованием и хранением партии товара |
| Бухгалтерские проводки в момент погашения задолженности перед поставщиком | | | |
| 1 | 76 | 51 | Перечислена поставщику рыночная стоимость партии товара за вычетом расходов на разгрузку и хранение |

5.5. Комплектация и узловая сборка товаров

Отражение в бухгалтерском учете поступления (приемки) товаров на склад(ы) из цеха(ов) для комплектации (узловой сборки).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость комплектующих для комплектации (узловой сборки) в сборочном цехе |
| 2 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 44, субсчет "Издержки обращения" | Включена (начислена) фактическая (покупная) стоимость комплектующих в стоимость полученных комплектов |
| 3 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 44, субсчет "Издержки обращения" | Включена (начислена) сумма сборки комплектующих в фактическую стоимость полученных комплектов |
| 4 | 41-1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | Оприходованы на склад(ы) комплекты по фактической (покупной) стоимости с учетом сборки |

Отражение в бухгалтерском учете расхода комплектующих для предпродажной подготовки (упаковки, покраски и т.п.) товаров.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 10, 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость израсходованных комплектующих на расходы на продажу |

Отражение в бухгалтерском учете произведенной организацией оптовой торговли предпродажной подготовки поступившей в организацию партии товара - фасовки и упаковки товара до момента его оприходования на склад.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении поступления товара от поставщика | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 60, 76 | Отражена покупная стоимость товара без НДС |
| Бухгалтерские проводки при списании материала, израсходованного при предпродажной подготовке товара | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 10 | Отражен расход материалов на предпродажную подготовку товара |
| 2 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 44, субсчет "Издержки обращения" | Учетная стоимость израсходованных материалов (комплектующих) включена в фактическую стоимость партии товара |
| Бухгалтерские проводки при отражении стоимости работ по фасовке и упаковке партии товара | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 44, субсчет "Издержки обращения" | Стоимость работ по фасовке и упаковке включена в фактическую стоимость партии товара |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании товара на товарный склад | | | |
| 1 | 41-1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | Оприходована на склад партия товара. В стоимость товара включены расходы по его предпродажной подготовке |

Отражение в бухгалтерском учете организации оптовой торговли предпродажной подготовки (упаковки, покраски и т.п.) товаров, приобретенных у организации-поставщика для реализации с НДС.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования товара | | | |
| 1 | 41-1 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость товара без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенному товару |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованному товару |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с доведением товара до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях. Сортировка и фасовка товара были произведены до момента его оприходования на склад | | | |
| 1 | 41-1 | 10, 70, 69 | Отражены расходы по сортировке и фасовке товара произведенные до момента его оприходования на склад |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, связанных с доведением товара до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях. Товар первоначально был оприходован на склад, а затем было принято решение о его сортировке и фасовке | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 10, 70, 69 | Отражены расходы по сортировке и фасовке товара, произведенные после момента его оприходования на склад |
| Бухгалтерские проводки в момент перечисления денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена оплата товара |

Отражение в бухгалтерском учете организации оптовой торговли предпродажной подготовки (упаковки, покраски и т.п.) товаров, приобретенных у организации-поставщика для реализации с НДС. Работы по предпродажной подготовке товара из материалов заказчика выполнены силами сторонней организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении работ по предпродажной подготовке товара из материалов заказчика, выполненных силами сторонней организации | | | |
| 1 | 10-7 | 10-4 | Отражена передача материалов подрядчику для выполнения работ по предпродажной подготовке товаров |
| 2 | 41-1 | 10-7 | Стоимость израсходованных материалов включена в себестоимость товаров, если затраты на предпродажную подготовку товара организацией торговли учитываются в составе себестоимости |
|  |  | или |
| 44, субсчет "Издержки обращения" | 10-7 | Стоимость израсходованных материалов включена в состав расходов на продажу, если затраты на предпродажную подготовку товара организацией торговли учитываются в составе расходов на продажу |
| 3 | 41-1 | 60, 76 | Отражена стоимость выполненных организацией-подрядчиком работ без НДС по предпродажной подготовке товаров заказчика, если затраты на предпродажную подготовку товара организацией торговли учитываются в составе себестоимости |
|  |  | или |
| 44, субсчет "Издержки обращения" | 60, 76 | Отражена стоимость выполненных организацией-подрядчиком работ без НДС по предпродажной подготовке товаров заказчика, если затраты на предпродажную подготовку товара организацией торговли учитываются в составе расходов на продажу |
| 4 | 19 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по выполненным организацией-подрядчиком работам |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принят к вычету НДС, предъявленный организацией-подрядчиком |
| Бухгалтерские проводки в момент перечисления денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена организации-подрядчику стоимость выполненных работ |

Отражение в бухгалтерском учете возврата (приемки) комплектующих из цеха(ов) для комплектации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость комплектов для их разукомплектации (узловой разборки) в сборочном цехе |
| 2 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 44, субсчет "Издержки обращения" | Включена (начислена) фактическая (покупная) стоимость комплектов в стоимость полученных комплектующих |
| 3 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 44, субсчет "Издержки обращения" | Включена (начислена) сумма разборки комплектов в фактическую стоимость полученных комплектующих |
| 4 | 41-1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | Оприходованы на склад(ы) комплектующие по фактической (покупной) стоимости с учетом разборки |

5.6. Товары, переданные (принятые) в переработку

Отражение в бухгалтерском учете товаров, переданных в переработку (обработку) на сторону.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче товаров для переработки (обработки) другим организациям | | | |
| 1 | 41, субсчет "Товары, переданные в переработку на сторону" | 41-1 | Начислена фактическая (покупная) стоимость товаров, переданных для переработки (обработки) другим организациям, на отдельный субсчет (для их обособленного учета) |
| Бухгалтерские проводки при возврате товаров от других организаций после переработки (обработки) | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров", 41-1 | 41, субсчет "Товары, переданные в переработку на сторону" | Списана фактическая (покупная) стоимость товаров, полученных (возвращенных) после переработки (обработки) другими организациями, с отдельного субсчета |
| Бухгалтерские проводки при отражении работ, выполненных организациями-изготовителями по переработке (обработке) товаров заказчика | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров", 41-1 | 60, 76 | Отражена стоимость выполненных организацией-изготовителем работ по переработке (доработке) товара заказчика |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по выполненным организацией-изготовителем работам |
| 3 | 60, 76 | 51 | Оплачена организации-изготовителю стоимость выполненных работ |
| Бухгалтерские проводки в момент приемки товара на склад | | | |
| 1 | 41-1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | Оприходован на склад товар по фактической стоимости без НДС |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованному товару |

Отражение в бухгалтерском учете товаров, принятых в переработку.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении товаров заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье) | | | |
| 1 | 003 |  | Приняты организацией-изготовителем от заказчика по ценам, предусмотренным в договорах, товары (давальческое сырье) для переработки (обработки), выполнения иных работ или других целей без оплаты стоимости принятых товаров и с обязательством полного возврата переработанных (обработанных) товаров, сдачи выполненных работ и др. |
| Бухгалтерские проводки при отражении товаров заказчика, возвращенных из переработки (давальческое сырье) | | | |
| 1 |  | 003 | Списана организацией-изготовителем стоимость возвращенного заказчику переработанного (доработанного) товара с указанного забалансового счета |
| Бухгалтерские проводки при списании выявленных недостач (хищений) товаров заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье) | | | |
| 1 |  | 003 | Списана с забалансового счета стоимость похищенного товара по ценам, предусмотренным в договорах |
| 2 | 94 | 76 | Стоимость похищенного товара, подлежащая возмещению заказчику, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| 3 | 70, 73-2 | 94 | Возмещена (списана) недостача (хищение) ценностей за счет виновных лиц в случае установки виновных лиц |
|  |  | или |
| 91-2 | 94 | Возмещена (списана) недостача (хищение) ценностей за счет прочих расходов организации-изготовителя в случае неустановки виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи товаров заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), по чрезвычайным обстоятельствам | | | |
| 1 |  | 003 | Списана с забалансового счета стоимость недостающего товара по ценам, предусмотренным в договорах |
| 2 | 91-2 | 76 | Стоимость недостающего товара, подлежащая возмещению заказчику, отражена в качестве прочих расходов |
| 3 | 73-2, 76 | 91-1 | Отражено возмещение недостающего товара в качестве прочих доходов |
| Бухгалтерские проводки при перечислении заказчику денежных средств | | | |
| 1 | 76 | 51 | Перечислена заказчику стоимость недостающего товара, подлежащая возмещению |

5.7. Тара под товаром и порожняя

Отражение в бухгалтерском учете организации торговли отпуска (расхода) тары на упаковку товаров, если стоимость тары включается в продажную цену товара.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 41-3 | Списана фактическая себестоимость израсходованной тары на расходы на продажу организации-поставщика (продавца) |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя, осуществляющей торговую деятельность, тары, поступившей от продавца, право собственности на которую перешло к покупателю.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования тары, если тара оплачена отдельно (сверх стоимости затаренного в нее товара). Условиями поставки не предусмотрена обязанность возврата тары покупателем. Тара не обозначена в сопроводительных документах поставщика в качестве возвратной, при этом НДС по таре выделен отдельной строкой | | | |
| 1 | 41-3 | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость тары без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенной таре |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованной таре |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования тары, если стоимость тары включена в цену товара | | | |
| 1 | 41-3 | 91-1 | Рыночная цена оприходованной тары с учетом ее физического состояния (цена возможного использования) отражена на финансовых результатах организации |
| Бухгалтерские проводки при возврате тары поставщику в момент передачи (отгрузки) тары под товары | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена стоимость продажи тары |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота по реализации тары |
| 3 | 90-2 | 41-3 | Списана учетная стоимость реализованной тары |
| Бухгалтерские проводки при возврате тары в момент оплаты тары поставщиком | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Отражена оплата тары, возвращенной поставщику |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя, осуществляющей торговую деятельность, тары, поступившей от продавца, право собственности на которую не перешло к покупателю.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования тары. Условиями поставки предусмотрена обязанность возврата тары покупателем. В документах поставщика стоимость тары выделена отдельной строкой, тара обозначена в сопроводительных документах поставщика в качестве возвратной, при этом НДС по таре не выделен (НДС по таре выделен отдельной строкой) | | | |
| 1 | 002 |  | Отражена стоимость тары, принятой от поставщика. Тара, не принадлежащая организации, но находящаяся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принята к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, на основании [пункта 14](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0EE0F4C428775AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8EADEAA7CC85ADAA96775DB89F24C3FA853735F1EAR9J) ПБУ 5/01 |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи (отгрузки) тары | | | |
| 1 |  | 002 | Списана стоимость тары, возвращенной поставщику |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца тары, переданной покупателю, право собственности на которую не перешло к покупателю.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи (отгрузки) тары. Согласно соответствующему договору (купли-продажи, поставки и др.) право собственности на тару не переходит к покупателю и она подлежит возврату поставщику. В расчетных документах тара отражена отдельной строкой по ценам, указанным в соответствующих договорах, без включения ее стоимости в продажную цену затаренных в нее товаров | | | |
| 1 | 76 | 41-3 | Передана покупателю многооборотная тара. Стоимость тары, переданной покупателю, отражена в качестве дебиторской задолженности |
| Бухгалтерские проводки в момент возврата тары | | | |
| 1 | 41-3 | 76 | Отражена стоимость порожней тары, возвращенной покупателем |

Отражение в бухгалтерском учете тарополучателя (поставщика) дополнительных расходов по ремонту, очистке и промывке порожней многооборотной тары, полученной от таросдатчика (покупателя). Договором поставки предусмотрено осуществление поставщиком указанных расходов, которые не подлежат возмещению покупателем.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении дополнительных расходов по ремонту, очистке и промывке порожней многооборотной тары, возвращенной покупателем | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 02, 10, 69, 70 и др. | Затраты на ремонт, очистку и промывку порожней многооборотной тары списаны поставщиком как расходы на продажу |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость продаж расходов организации на ремонт, очистку и промывку порожней многооборотной тары | | | |
| 1 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | 44, субсчет "Издержки обращения" | Затраты на ремонт, очистку и промывку порожней многооборотной тары, отраженные в составе расходов на продажу, списаны на коммерческие расходы |

Отражение в бухгалтерском учете организации торговли списания тары, пришедшей в негодность вследствие естественного износа.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 91-2 | 41-3 | Списана учетная стоимость тары, пришедшей в негодность, по истечении срока полезного использования. Непригодная тара подлежит обязательной сдаче для утилизации в соответствующее подразделение организации, предприятиям по сбору вторичного сырья или другим организациям для переработки |

5.8. Издержки обращения

Отражение в бухгалтерском учете организаций торговли издержек обращения.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при использовании материалов на нужды организации торговли | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 10 | Списана фактическая себестоимость израсходованных материалов на издержки торговой организации |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости подакцизных товаров - сырья, использованных в производстве неподакцизных товаров структурным подразделением, не выделенным на отдельный баланс. Передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров является объектом налогообложения акцизами | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 10-1 | Списана фактическая себестоимость произведенных подакцизных товаров, израсходованных в качестве сырья при производстве неподакцизных товаров |
| 2 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Начислен акциз при передаче произведенных подакцизных товаров в качестве сырья для производства неподакцизных товаров. Сумма акциза к уплате отражена в составе расходов на продажу |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации объектов основных средств, использованных в торговле | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации объектов нематериальных активов, использованных в торговле | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 05 | Отражена сумма амортизации объекта нематериальных активов с накоплением сумм амортизации на отдельном счете |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников организации торговли | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников организации торговли |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности по уплате налогов и сборов, включаемых в издержки обращения | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 68 | Начислены налоги и сборы на издержки обращения |
|  |  | или |
| 44, субсчет "Издержки обращения" | 68 | Сторнирована переплата налогов и сборов с издержек обращения |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам), оказанным сторонними организациями для предприятий торговли, с оплатой их через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы денежные средства под отчет для оплаты работ (услуг) сторонних организаций |
| 2 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 71 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) с НДС за отчетный период (месяц) на издержки обращения |
| 3 | 97 | 71 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) с НДС на затраты (расходы) будущих периодов |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам), оказанным сторонними организациями для предприятий торговли, реализующих товары с НДС | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) без НДС за отчетный период (месяц) на издержки обращения |
| 2 | 97 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) без НДС на затраты (расходы) будущих периодов |
| 3 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организацией |
| 5 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) предприятием торговли |
| Бухгалтерские проводки по работам (услугам), оказанным сторонними организациями для предприятий торговли, реализующих товары без НДС | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) с НДС за отчетный период (месяц) на издержки обращения |
| 2 | 97 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) с НДС на затраты (расходы) будущих периодов |
| 3 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ (услуг) предприятием торговли |
| Бухгалтерские проводки по выплатам денежных сумм частным лицам за оказание услуг (мелкий ремонт, уборку помещений и т.п.), не входящих в круг обязанностей штатного персонала | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) на издержки обращения |
| 2 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Отражена сумма налога на доходы (НДФЛ), удержанная с заработной платы (доходов) физического лица |
| 3 | 76 | 50-1 | Отражена сумма к выдаче (выплате) |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | 51 | Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц (НДФЛ) |
| Бухгалтерские проводки при начислении сумм страховых платежей (страховых взносов) по страхованию от рисков утраты и повреждения имущества организаций, осуществляющих торговую деятельность | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 76-1 | Сумма взноса включена в состав издержек обращения равномерно в течение всего срока действия договора страхования |
| Бухгалтерские проводки при списании переданных образцов товаров | | | |
| 1 | 97 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость переданных образцов реализуемого товара на расходы организации, связанные с рекламой |
|  |  | или |
| 44, субсчет "Издержки обращения" | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость образцов товара, распространенных организацией во время проведения ею рекламной кампании |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов будущих периодов за отчетный период (месяц) на издержки обращения | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 97 | Списаны текущие расходы (затраты) будущих периодов на издержки обращения |
| Бухгалтерские проводки при списании рекламных расходов за отчетный период (месяц) в организации торговли (реклама через средства массовой информации, наружная реклама, участие в выставках и другие аналогичные расходы) | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 97 | Списаны текущие расходы (затраты) на рекламу на издержки обращения |
| Бухгалтерские проводки при списании представительских расходов за отчетный период (месяц) в организации торговли | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 97 | Списаны на издержки обращения текущие расходы (затраты), связанные с проведением официального приема (завтрака, обеда или другого аналогичного мероприятия) представителей (участников), их транспортным обеспечением, посещением культурно-зрелищных мероприятий, буфетным обслуживанием во время переговоров и мероприятий культурной программы, оплатой услуг переводчиков, не состоящих в штате организации, другие аналогичные расходы |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов на подготовку и переподготовку кадров на договорной основе с учебными заведениями за отчетный период (месяц) в организации торговли | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 97 | Равномерно списаны последним числом каждого месяца на издержки обращения затраты (расходы) на подготовку и переподготовку кадров на договорной основе с учебными заведениями в течение срока действия договора |
| Бухгалтерские проводки при списании платежей (страховые взносы) по добровольному (в том числе медицинскому) страхованию за отчетный период (месяц) в организации торговли | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 97 | Равномерно списана последним числом каждого месяца на издержки обращения сумма страховой премии (страховых взносов) по добровольному (в том числе медицинскому) страхованию в течение срока действия договора |

Отражение в бухгалтерском учете расходов на приобретение канцелярских товаров, предназначенных для использования для собственных нужд.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при принятии к учету канцелярских товаров | | | |
| 1 | 10-9, 10, субсчет "Канцелярские товары" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость канцелярских товаров без НДС. Стоимость канцелярских товаров учтена в составе материалов организации |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным канцелярским товарам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным канцелярским товарам, приобретенным для использования для собственных нужд |
| Бухгалтерские проводки при оплате канцелярских товаров продавцу | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена поставщику организацией-покупателем задолженность по приобретенным у него канцелярским товарам |
| Бухгалтерские проводки при передаче канцелярских товаров для использования для собственных нужд | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 10-9, 10, субсчет "Канцелярские товары" | Списана фактическая себестоимость канцелярских товаров, отпущенных для использования для собственных нужд. Оформлено требование-накладная или иной документ, предусмотренный системой документооборота организации |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость продаж расходов организации на приобретение канцелярских товаров, предназначенных для использования для собственных нужд | | | |
| 1 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | 44, субсчет "Издержки обращения" | Затраты на приобретение канцелярских товаров, предназначенных для использования для собственных нужд, отраженные в составе расходов на продажу, списаны на коммерческие расходы |

Отражение в бухгалтерском учете организации-заказчика денежных выплат исполнителю - физическому лицу (за исключением индивидуальных предпринимателей) на основании гражданско-правового договора (подряда, оказания услуг, авторского заказа и т.п.). В договоре предусмотрена выплата аванса после подписания его сторонами.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату заключения договора с исполнителем - физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 76 | Начислена сумма аванса исполнителю работ (услуг), предусмотренная договором |
| 2 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Отражена сумма налога на доходы (НДФЛ), удержанная с аванса (доходов) физического лица |
| 3 | 76 | 50, 51 | Сумма аванса выдана из кассы или перечислена на банковскую карту физического лица |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | 51 | Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с аванса. Перечислить НДФЛ в бюджет организация обязана не позднее дня выплаты аванса исполнителю на основании [пункта 6 статьи 226](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8FAAE3A7C5DAA8BF872F52B9823ACAED993534EFR9J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки на дату подписания акта выполненных работ (услуг) при произведении окончательного расчета | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 76 | Списана на издержки обращения сумма вознаграждения физическому лицу за выполненные работы (оказанные услуги) по договору |
| 2 | 76 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Зачтена сумма аванса |
| 3 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Отражена сумма налога на доходы (НДФЛ), удержанная с оставшейся части вознаграждения (доходов) физического лица |
| 4 | 76 | 50, 51 | Произведен окончательный расчет с физическим лицом |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | 51 | Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с оставшейся части вознаграждения |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость продаж расходов организации на выплату денежных средств исполнителю - физическому лицу по гражданско-правовому договору | | | |
| 1 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | 44, субсчет "Издержки обращения" | Затраты на выплату вознаграждения физическому лицу, отраженные в составе расходов на продажу, списаны на коммерческие расходы |

Отражение в бухгалтерском учете операций по оформлению витрин и торговых залов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче товаров со склада для его использования при оформлении витрин(ы) | | | |
| 1 | 41, субсчет "Товары, экспонируемые в витринах" | 41-1 | Отражено выставление товара в витрине организации торговли |
| Бухгалтерские проводки при возврате товаров на склад | | | |
| 1 | 41-1 | 41, субсчет "Товары, экспонируемые в витринах" | Отражены снятие товара с витрины и возврат его на склад |
| Бухгалтерские проводки при списании товара с витрины, полностью или частично потерявшего свои потребительские (первоначальные) качества | | | |
| 1 | 94 | 41, субсчет "Товары, экспонируемые в витринах" | Отражена потеря товара в результате его экспонирования в витрине |
| Бухгалтерские проводки по работам, выполненным дизайнерскими организациями при оформлении витрин, торговых залов и залов обслуживания для предприятий торговли | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) без НДС, выполненных дизайнерской организацией по оформлению витрин |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по выполненным работам (услугам) сторонней организации |
| Бухгалтерские проводки при передаче товаров дизайнерской организации для выполнения работ по оформлению витрин, торговых залов и залов обслуживания | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 41, субсчет "Товары, экспонируемые в витринах" | Списана учетная стоимость товаров, используемых для оформления витрин, торговых залов и залов обслуживания |
| Бухгалтерские проводки при передаче собственных материалов дизайнерской организации для выполнения работ по оформлению витрин, торговых залов и залов обслуживания | | | |
| 1 | 10-7 | 10-1 | Списана фактическая себестоимость материалов, переданных для переработки (обработки) другим организациям на отдельный субсчет (для обособленного учета) |
| 2 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 10-7 | Списана фактическая себестоимость материалов, используемых для оформления витрин, торговых залов и залов обслуживания |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость продаж расходов организации на оформление витрин, торговых залов и залов обслуживания | | | |
| 1 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | 44, субсчет "Издержки обращения" | Затраты на оформление витрин, торговых залов и залов обслуживания, отраженные в составе расходов на продажу, списаны на коммерческие расходы |
| **Примечание.** Денежные средства, истраченные на приобретение новогодней атрибутики длительного пользования, списываются на счет 91-2 "Прочие расходы" в качестве непроизводственных расходов. Сумма НДС по этим расходам не подлежит вычету. Декоративные элементы и другие расходные материалы, приобретенные для оформления витрин, торговых залов и залов обслуживания, в основном относятся к материалам, используемым для непроизводственных целей. В бухгалтерском учете расходы на приобретение таких материалов списываются на счет 91-2 "Прочие расходы". НДС, уплаченный при приобретении этих материалов, также подлежит списанию на счет 91-2 "Прочие расходы" | | | |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения дорогостоящей рекламной конструкции (вывески), стоимость которой включает в себя стоимость самой вывески и стоимость услуг организации-продавца по ее доставке и монтажу.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по приобретению конструкции (вывески) в целях рекламирования деятельности организации | | | |
| 1 | 08-4 | 60, 76 | Отражена первоначальная стоимость рекламной конструкции (вывески) с учетом услуг продавца по ее доставке и монтажу (без НДС) |
| 2 | 19-1 | 60, 76 | Отражена сумма НДС при приобретении рекламной конструкции (вывески) |
| Бухгалтерские проводки в момент принятия рекламной конструкции (вывески) на баланс | | | |
| 1 | 01 | 08-4 | Рекламная конструкция (вывеска) введена в эксплуатацию |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-1 | Принят к вычету из бюджета НДС по рекламной конструкции (вывеске), принятой в эксплуатацию |
| Бухгалтерские проводки при оплате рекламной конструкции (вывески) | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Перечислены денежные средства продавцу за приобретенную рекламную конструкцию (вывеску) с учетом оплаты оказанных услуг по ее доставке и монтажу |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена ежемесячная сумма амортизационных отчислений в течение срока полезного использования конструкции (вывески) начиная с месяца, следующего за месяцем ее ввода в эксплуатацию |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость продаж амортизационных отчислений по рекламной конструкции (вывеске) | | | |
| 1 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | 44, субсчет "Издержки обращения" | Амортизационные отчисления по рекламной конструкции (вывеске), отраженные в составе расходов на продажу, списаны на коммерческие расходы |

Отражение в бухгалтерском учете оплаты дизайнерскому агентству разработки макета и изготовления рекламных баннеров для привлечения внимания пассажиров московского метрополитена.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов на приобретение рекламных баннеров у сторонней организации | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 60, 76 | Отражены расходы без НДС на покупку баннеров |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Отражена сумма НДС, предъявленная при покупке баннера |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принята к вычету из бюджета сумма НДС со стоимости баннеров |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата баннеров продавцу |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость продаж расходов организации на покупку баннеров | | | |
| 1 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | 44, субсчет "Издержки обращения" | Стоимость баннеров, отраженная в составе расходов на продажу, списана на коммерческие расходы |

Отражение в бухгалтерском учете факта оказания информационных, консультационных, юридических и аудиторских услуг сторонними организациями с оплатой через подотчетных лиц. Услуги связаны с осуществлением текущей деятельности, облагаемой НДС.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент выдачи денег под отчет | | | |
| 1 | 71 | 50 | Отражена авансовая выдача денежных средств для оплаты работ (услуг) сторонних организаций |
| Бухгалтерские проводки при принятии к учету информационных, консультационных, юридических и аудиторских услуг | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 76 | Начислена стоимость потребленных информационных, консультационных, юридических и аудиторских услуг без НДС на издержки обращения |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 76 | Отражена сумма НДС по информационным, консультационным, юридическим и аудиторским услугам, оказанным сторонними организациями |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принята к вычету сумма НДС по информационным, консультационным, юридическим и аудиторским услугам, оказанным сторонними организациями |
| Бухгалтерские проводки при погашении подотчетным лицом задолженности по оплате услуг сторонних организаций | | | |
| 1 | 76 | 71 | Оплачена исполнителям стоимость информационных, консультационных, юридических и аудиторских услуг через подотчетных лиц |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость продаж расходов подотчетного лица на оплату услуг сторонних организаций | | | |
| 1 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | 44, субсчет "Издержки обращения" | Затраты на оплату информационных, консультационных, юридических и аудиторских услуг, отраженные в составе расходов на продажу, списаны на коммерческие расходы |

Отражение в бухгалтерском учете факта оказания маркетинговых услуг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в случае оказания маркетинговых услуг собственной маркетинговой службой | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занимающихся маркетинговыми исследованиями |
| Бухгалтерские проводки в случае оказания маркетинговых услуг сторонней организацией | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 60, 76 | Отражены расходы без НДС на оплату маркетинговых услуг |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Отражена сумма НДС со стоимости маркетинговых услуг |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принята к вычету из бюджета сумма НДС по оказанным маркетинговым услугам |
| 4 | 60, 76 | 51 | Перечислены денежные средства сторонней организации за маркетинговые услуги |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость продаж расходов организации на проведение маркетинговых исследований | | | |
| 1 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | 44, субсчет "Издержки обращения" | Затраты на проведение маркетинговых исследований, отраженные в составе расходов на продажу, списаны на коммерческие расходы |

Отражение в бухгалтерском учете затрат на сертификацию реализуемых товаров.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости товаров, переданных для проведения сертификации | | | |
| 1 | 97 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость товаров, переданных для проведения сертификации |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по оплате работ сторонней организации по проведению сертификации реализуемых товаров | | | |
| 1 | 97 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ на проведение сертификации без НДС на затраты (расходы) будущих периодов |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по выполненным работам сторонней организации |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по выполненным работам сторонней организации |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Перечислена плата сторонней организации за проведение работ по сертификации |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов будущих периодов за отчетный период (месяц) на реализацию | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 97 | Расходы по сертификации отражены ежемесячно в составе издержек обращения в течение срока действия сертификата |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость продаж расходов на оплату работ сторонних организаций | | | |
| 1 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | 44, субсчет "Издержки обращения" | Затраты на оплату работ по сертификации реализуемых товаров, отраженные в составе расходов на продажу, списаны на коммерческие расходы |

Отражение в бухгалтерском учете расходов на распространение рекламным агентством по базам данных потенциальных клиентов (с указанием или без указания конкретных получателей) рекламной информации о реализуемых заказчиком товарах с НДС. Организацией-заказчиком выдана через подотчетное лицо сумма аванса (частичной предоплаты) агентству в счет предстоящего оказания рекламных услуг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче частичной предварительной оплаты | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы денежные средства под отчет для частичной предоплаты услуг рекламного агентства |
| 2 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 71 | Перечислена через подотчетное лицо частичная предоплата услуг рекламного агентства |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по частичной предоплате, выданной исполнителю услуг |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов на рассылку печатных рекламных каталогов, буклетов и т.п., а также расходов на рассылку "продающих" писем по электронной почте и отправку СМС-оповещений о различных акциях и скидках | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | Списана на издержки обращения стоимость услуг рекламного агентства без НДС по адресной (безадресной) рассылке рекламной информации |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | Учтен (начислен) НДС по оказанным услугам рекламного агентства |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по оказанным услугам рекламного агентства |
| Бухгалтерские проводки при отражении расчетов по услугам рекламного агентства | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | 51 | Отражена доплата от заказчика за услуги рекламного агентства в сумме задолженности, не покрытой авансом |
| 2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Зачтена частичная предоплата |
| 3 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной частичной предоплате |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость продаж расходов на оплату услуг сторонних организаций | | | |
| 1 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | 44, субсчет "Издержки обращения" | Затраты на оплату услуг по рассылке рекламных материалов, отраженные в составе расходов на продажу, списаны на коммерческие расходы |

Отражение в бухгалтерском учете использования организацией торговли корпоративной платежной карты для оплаты расходов (затрат), связанных с проведением во время переговоров официального завтрака (обеда) в ресторане с деловым партнером. Счет ресторана оплачен работником организации наличными денежными средствами, полученными им по расчетной платежной карте.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче корпоративной карты работнику организации | | | |
| 1 | 71 | 50-3 | Отражена учетная стоимость корпоративной карты, выданной работнику организации для оплаты услуг ресторана |
| Бухгалтерские проводки при приобретении услуг работником организации | | | |
| 1 | 71 | 57 | Получены наличные денежные средства для оплаты выставленного рестораном счета |
| 2 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 71 | Списаны денежные средства, израсходованные подотчетным лицом на проведение официального завтрака (обеда) |
| 3 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 71 | Начислен НДС со стоимости услуг ресторана |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету НДС со стоимости официального завтрака (обеда) в полном объеме на основании [пункта 7 статьи 171](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8EADEFA1CE85ADAA96775DB89F24C3FA853735F1EAR9J) НК РФ |
| 5 | 57 | 55, субсчет "Специальный карточный счет" | Отражена оплата услуг ресторана |
| Бухгалтерские проводки при возврате корпоративной карты работником организации | | | |
| 1 | 50-3 | 71 | Отражена учетная стоимость корпоративной карты, возвращенной работником в организацию |
| Бухгалтерские проводки при включении в себестоимость продаж расходов подотчетного лица на проведение официального обеда | | | |
| 1 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | 44, субсчет "Издержки обращения" | Затраты на проведение официального обеда, отраженные в составе расходов на продажу, списаны на коммерческие расходы |

Отражение в бухгалтерском учете расходов на аттестацию рабочих мест. Аттестация проведена за счет взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Организацией торговли израсходована вся разрешенная сумма на оплату услуг специализированной организации по проведению аттестации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении страховых взносов в ФСС РФ. Организацией получено разрешение от ФСС РФ провести аттестацию рабочих мест за счет взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 69, субсчет "Расчеты с ФСС РФ по взносам на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний" | Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за отчетный период (месяц) |
| 2 | 76, субсчет "Расчеты с ФСС РФ по финансированию предупредительных мер" | 86 | Отражена согласованная с ФСС РФ сумма на финансирование предупредительных мер по сокращению травматизма и профзаболеваний за счет взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств аттестующей организации | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Оплачена аттестующей организации стоимость потребленных услуг предприятием торговли |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов на оплату услуг специализированной организации по проведению аттестации рабочих мест | | | |
| 1 | 86 | 60, 76 | Отражены расходы, финансируемые за счет средств ФСС РФ |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по оказанным услугам аттестующей организацией |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принята к вычету сумма предъявленного организации НДС с оказанных услуг сторонней организацией по аттестации рабочих мест на основании [пункта 2 статьи 171](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8CAAECA5C5DAA8BF872F52B9823ACAED993534EFR9J) и [пункта 1 статьи 172](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053C88FAAE8A99ADFBDAEDF2053A49C33DDF19B34E3RCJ) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при перечислении страховых взносов в ФСС РФ | | | |
| 1 | 69, субсчет "Расчеты с ФСС РФ по взносам на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний" | 76, субсчет "Расчеты с ФСС РФ по финансированию предупредительных мер" | Уменьшена задолженность перед ФСС РФ по страховым взносам на сумму произведенных расходов |
| 2 | 69, субсчет "Расчеты с ФСС РФ по взносам на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний" | 51 | Перечислены страховые взносы за минусом суммы, израсходованной организацией на финансирование предупредительных мер по сокращению травматизма и профзаболеваний за счет средств ФСС РФ |

Отражение в бухгалтерском учете списания издержек обращения в организациях торговли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при возврате материалов, ранее отпущенных на реализацию товаров | | | |
| 1 | 10 | 44, субсчет "Издержки обращения" | Оприходованы на склад(ы) материалы по фактурной стоимости, не израсходованные при реализации товаров. Материалы отпущены и возвращены в течение отчетного периода (месяца) |
| Бухгалтерские проводки при списании издержек обращения на покупателей | | | |
| 1 | 45 | 44, субсчет "Издержки обращения" | Включены (полностью или частично) издержки обращения в себестоимость отгруженных товаров |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов, произведенных организацией торговли по восстановлению застрахованного имущества, пострадавшего в результате страхового случая | | | |
| 1 | 76-1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | Списаны за счет страхового возмещения фактические расходы (затраты), связанные с ремонтом застрахованного имущества организаций, осуществляющих торговую деятельность |
| 2 | 50, 51 | 76-1 | Отражено поступление страхового возмещения от страховой организации |
| Бухгалтерские проводки при списании сумм произведенных организацией торговли расходов, связанных с продажей товаров | | | |
| 1 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | 44, субсчет "Издержки обращения" | Списаны (полностью или частично) издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (включая продажу товаров по договорам комиссии, поручения, агентскому договору). При частичном списании подлежат распределению в организациях, осуществляющих торговую и иную посредническую деятельность, расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца). Все остальные расходы, связанные с продажей товаров, ежемесячно относятся на себестоимость проданных товаров |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостач и потерь материальных ценностей, отпущенных на реализацию товаров. Для материальных ценностей определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании выявленных недостач (потерь) ценностей, отпущенных на реализацию товаров | | | |
| 1 | 94 | 44, субсчет "Издержки обращения" | Отражена выявленная сумма издержек обращения, приходящаяся на потерю материальных ценностей, отпущенных на реализацию товаров |
| Бухгалтерские проводки при возмещении ценностей по норме убыли | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 94 | Оприходована (возмещена) убыль ценностей - усушка, утруска, распыл и т.п. - в пределах норм на расходы на продажу |
| Бухгалтерские проводки при возмещении недостачи ценностей сверх нормы убыли | | | |
| 1 | 70, 73-2, 76 | 94 | Убыль ценностей сверх нормы погашена за счет виновных лиц в случае установки виновных лиц |
|  |  | или |
| 91-2 | 94 | Убыль ценностей сверх нормы погашена за счет прочих расходов организации в случае неустановки виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим ценностям сверх норм естественной убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным при реализации товаров, списанным в связи с их недостачей или порчей сверх норм естественной убыли. Сумма НДС по ценностям, использованным при реализации товаров сверх норм естественной убыли, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным при реализации товаров, списанным в связи с их недостачей или порчей сверх норм естественной убыли |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по ценностям, использованным при реализации товаров сверх норм естественной убыли, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС сверх норм естественной убыли | | | |
| 1 | 70, 73-2, 76 | 94 | Сумма НДС по недостающим или испорченным ценностям сверх норм естественной убыли погашена за счет виновных лиц в случае установки виновных лиц |
|  |  | или |
| 91-2 | 94 | Сумма НДС по недостающим или испорченным ценностям сверх норм естественной убыли погашена за счет прочих расходов организации в случае неустановки виновных лиц |
| **Примечание.** В развитие счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" могут быть открыты дополнительные субсчета, в частности 94-1 "Недостачи и потери от порчи ценностей физическими лицами, являющимися работниками организации", 94-2 "Недостачи и потери от порчи ценностей физическими лицами, не являющимися работниками организации", 94-3 "Недостачи и потери от порчи ценностей организациями - юридическими лицами" и 94-4 "Недостачи и потери от порчи ценностей при неустановке виновных лиц" | | | |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостач и потерь материальных ценностей, отпущенных на реализацию товаров. Для материальных ценностей не определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании выявленных недостач (потерь) ценностей, отпущенных на реализацию товаров | | | |
| 1 | 94 | 44, субсчет "Издержки обращения" | Отражена выявленная сумма издержек обращения, приходящаяся на потерю материальных ценностей, отпущенных на реализацию товаров |
| Бухгалтерские проводки при возмещении недостачи ценностей | | | |
| 1 | 70, 73-2, 76 | 94 | Недостача (порча) ценностей погашена за счет виновных лиц в случае установки виновных лиц |
|  |  | или |
| 91-2 | 94 | Недостача (порча) ценностей погашена за счет прочих расходов организации в случае неустановки виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим ценностям. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным при реализации товаров, списанным в связи с их недостачей или порчей. Сумма НДС по ценностям, использованным при реализации товаров, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным при реализации товаров, списанным в связи с их недостачей или порчей |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по ценностям, использованным при реализации товаров, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС | | | |
| 1 | 70, 73-2, 76 | 94 | Сумма НДС по недостающим или испорченным ценностям погашена за счет виновных лиц в случае установки виновных лиц |
|  |  | или |
| 91-2 | 94 | Сумма НДС по недостающим или испорченным ценностям погашена за счет прочих расходов организации в случае неустановки виновных лиц |

Отражение в бухгалтерском учете списания по чрезвычайным обстоятельствам выявленных недостач и потерь материальных ценностей, отпущенных на реализацию товаров. Для материальных ценностей определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании по чрезвычайным обстоятельствам выявленных недостач (потерь) ценностей, отпущенных на реализацию товаров | | | |
| 1 | 91-2 | 44, субсчет "Издержки обращения" | Отражена в качестве прочих расходов выявленная сумма издержек обращения, приходящаяся на потерю материальных ценностей, отпущенных на реализацию товаров |
| Бухгалтерские проводки при возмещении выявленной потери ценностей по чрезвычайным обстоятельствам в пределах нормы убыли | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 91-1 | Оприходована (возмещена) убыль ценностей - усушка, утруска, распыл и т.п. - в пределах норм на расходы на продажу. Убыль ценностей по нормам отражена в составе прочих доходов организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении НДС по списанным ценностям в случае их недостачи, боя или порчи по чрезвычайным обстоятельствам, если для ценностей определены нормы убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с выбывающего имущества | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным при реализации товаров, списанным в связи с их недостачей или порчей сверх норм естественной убыли. Сумма НДС по ценностям, использованным при реализации товаров сверх норм естественной убыли, отражена в качестве прочих расходов |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным при реализации товаров, списанным в связи с их недостачей или порчей сверх норм естественной убыли |
| 91-2 | 19-3 | Сумма НДС по ценностям, использованным при реализации товаров сверх норм естественной убыли, отражена в качестве прочих расходов |

Отражение в бухгалтерском учете списания по чрезвычайным обстоятельствам выявленных недостач и потерь материальных ценностей, отпущенных на реализацию товаров. Для материальных ценностей не определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании по чрезвычайным обстоятельствам выявленных недостач (потерь) ценностей, отпущенных на реализацию товаров | | | |
| 1 | 91-2 | 44, субсчет "Издержки обращения" | Отражена в качестве прочих расходов выявленная сумма издержек обращения, приходящаяся на потерю материальных ценностей, отпущенных на реализацию товаров |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении НДС по списанным ценностям в случае их недостачи, боя или порчи по чрезвычайным обстоятельствам, если для ценностей не определены нормы убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с выбывающего имущества | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным при реализации товаров, списанным в связи с их недостачей или порчей. Сумма НДС по ценностям, использованным при реализации товаров, отражена в качестве прочих расходов |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по ценностям, использованным при реализации товаров, списанным в связи с их недостачей или порчей |
| 91-2 | 19-3 | Сумма НДС по ценностям, использованным при реализации товаров, отражена в качестве прочих расходов |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибки списания расходов сверх норм в организации торговли, если ошибка выявлена в текущем году.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | 44, субсчет "Издержки обращения" | Сторнированы с расходов от продаж в месяце выявления ошибки издержки обращения, списанные сверх норм, в организациях, осуществляющих торговую деятельность (включая продажу товаров по договорам комиссии, поручения, агентскому договору) |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибки списания завышенных расходов по работам (услугам) сторонних организаций на издержки обращения организации торговли, если ошибка выявлена в текущем году.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в месяце ошибочного отражения издержек обращения, связанных с завышением стоимости работ (услуг) сторонних организаций | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 60, 76 | Ошибочно отражены выполненные работы (оказанные услуги) сторонних организаций по завышенной стоимости |
| Бухгалтерские проводки в месяце выявления ошибки завышения суммы издержек обращения организации торговли | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 60, 76 | Сторнирована излишне начисленная стоимость работ (услуг) сторонних организаций |
| 2 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | 44, субсчет "Издержки обращения" | Сторнированы издержки обращения на излишне начисленную сумму расходов по работам (услугам) сторонних организаций |
| 3 | 90-9 | 99, субсчет "Прибыли и убытки от обычных видов деятельности" | Отражено увеличение финансового результата текущего отчетного периода на излишне начисленную сумму расходов по работам (услугам) сторонних организаций |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибки списания заниженных расходов по работам (услугам) сторонних организаций на издержки обращения организации торговли, если ошибка выявлена в текущем году.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в месяце ошибочного отражения издержек обращения, связанных с занижением стоимости работ (услуг) сторонних организаций | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 60, 76 | Ошибочно отражены выполненные работы (оказанные услуги) сторонних организаций по заниженной стоимости |
| Бухгалтерские проводки в месяце выявления ошибки занижения суммы издержек обращения организации торговли | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 60, 76 | Доначислена стоимость работ (услуг) сторонних организаций |
| 2 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | 44, субсчет "Издержки обращения" | Списаны издержки обращения в доначисленной сумме расходов по работам (услугам) сторонних организаций |
| 3 | 99, субсчет "Прибыли и убытки от обычных видов деятельности" | 90-9 | Отражено уменьшение финансового результата текущего отчетного периода на доначисленную сумму расходов по работам (услугам) сторонних организаций |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибки в начислении заниженной суммы амортизации объекта основных средств, используемого в организации торговли, если ошибка предыдущего отчетного года выявлена до подписания годовой отчетности.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Доначислена заключительным оборотом на 31 декабря предыдущего года сумма амортизации объекта основных средств |
| 2 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | 44, субсчет "Издержки обращения" | Списаны заключительным оборотом на 31 декабря предыдущего года издержки обращения в доначисленной сумме амортизации основного средства |
| 3 | 99, субсчет "Прибыли и убытки от обычных видов деятельности" | 90-9 | Отражено заключительным оборотом на 31 декабря предыдущего года уменьшение финансового результата организации за этот год на доначисленную сумму амортизации основного средства |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибки в начислении заниженной суммы амортизации объекта основных средств, используемого в организации торговли, если ошибка предыдущего отчетного года выявлена после подписания годовой отчетности либо выявлена ошибка более ранних отчетных периодов. Выявленная ошибка согласно учетной политике организации является существенной ошибкой.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 84, субсчет "Исправление ошибок в бухгалтерском учете" | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Доначислена в текущем отчетном периоде сумма амортизации объекта основных средств за предыдущий отчетный год либо за более ранний отчетный период |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на имущество" | 84, субсчет "Исправление ошибок в бухгалтерском учете" | Уточнен в текущем отчетном периоде налог на имущество за предыдущий отчетный год либо за более ранний отчетный период |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на прибыль" | 84, субсчет "Исправление ошибок в бухгалтерском учете" | Уточнен в текущем отчетном периоде налог на прибыль за предыдущий отчетный год либо за более ранний отчетный период |

5.9. Продажа товаров

5.9.1. Продажа товаров, учитываемых по стоимости

приобретения, при условии перехода права собственности

в момент передачи ценностей

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи товаров по предоплате.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении предварительной оплаты от покупателя | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Получен организацией-продавцом аванс (предоплата) от покупателя в счет предстоящих поставок товаров |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы авансовых платежей (предоплат) удержан налог на добавленную стоимость |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | На суммы удержанного с авансовых платежей (предоплат) налога на добавленную стоимость уменьшена задолженность перед покупателем |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) товаров покупателю | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 90-1 | Отражена (начислена) продажная стоимость товаров с учетом всех налогов в составе выручки от продаж. Продажная стоимость реализованных (проданных) товаров отнесена на уменьшение кредиторской задолженности продавца |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров |
| 3 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость реализованных товаров, по которым была признана выручка на себестоимость продаж |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован (возмещен) НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после отгрузки товаров, под которые был получен аванс (предоплата) |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи товаров с последующей их оплатой.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) товаров покупателю | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена (начислена) продажная стоимость товаров с учетом всех налогов в составе выручки от продаж. Продажная стоимость реализованных (проданных) товаров отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров |
| 3 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость реализованных товаров, по которым была признана выручка на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при оплате товаров продавцу | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Оплачена покупателем организации-продавцу задолженность по проданным ему товарам |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи товаров по договору поставки. От организации-покупателя получена сумма аванса (частичной предоплаты) в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении частичной предварительной оплаты | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Получена частичная предоплата от покупателя в счет предстоящей поставки товара |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы частичной предоплаты удержан налог на добавленную стоимость |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | На суммы удержанного с частичной предоплаты налога на добавленную стоимость уменьшена задолженность перед покупателем |
| Бухгалтерские проводки в момент продажи товара | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | 90-1 | Отражена выручка от продажи товара покупателю |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота по реализации товара |
| 3 | 90-2 | 41-1 | Списана учетная стоимость реализованного товара |
| Бухгалтерские проводки при отражении расчетов по продаже товаров | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | Получена доплата от покупателя за поставку товара в сумме задолженности, не покрытой авансом |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | Зачтена частичная предоплата |
| 3 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после отгрузки товаров, под которые была получена частичная предоплата |
| Бухгалтерские проводки при отражении расчетов по продаже товаров, если сумма полученного аванса не покрыта стоимостью поставленных товаров | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 51 | Отражен возврат частичной предоплаты покупателю в сумме задолженности, не покрытой поставкой товара |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | Зачтена частичная предоплата |
| 3 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после отгрузки товаров, под которые была получена частичная предоплата |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи товаров по договору поставки. Поставщиком отгружена партия товаров покупателю в счет поступившего от него аванса. Из-за отсутствия в ассортименте нужного товара отправка последующих партий была отсрочена. Покупатель отказался от поставки других партий товаров и попросил вернуть ему перечисленные ранее денежные средства. Просьба покупателя была удовлетворена.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении предварительной оплаты | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Получена предоплата от покупателя в счет предстоящей поставки товаров |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы предоплаты удержан налог на добавленную стоимость |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | На суммы удержанного с предоплаты налога на добавленную стоимость уменьшена задолженность перед покупателем |
| Бухгалтерские проводки при перечислении "авансового" НДС | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 51 | Уплачена сумма начисленного "авансового" НДС. Уплата налога по операциям, признаваемым объектом налогообложения, произведена равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом, на основании [пункта 1 статьи 174](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8FAFEFA3C5DAA8BF872F52B9823ACAED993534EFR9J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при отгрузке партии товаров покупателю в счет поступившего от него аванса (предварительной оплаты) | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | 90-1 | Отражена выручка от продажи партии товаров покупателю |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота по реализации товаров |
| 3 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты, приходящейся на отгрузку партии товаров |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты, приходящейся на отгрузку партии товаров |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после отгрузки партии товаров, под которые была получена предоплата |
| 4 | 90-2 | 41-1 | Списана учетная стоимость реализованной партии товаров |
| 5 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | Зачтена покупателю часть предоплаты, приходящейся на реализацию |
| Бухгалтерские проводки при удовлетворении просьбы покупателя по возврату ему перечисленных ранее денежных средств. В случае изменения условий договора и при возврате сумм аванса суммы НДС, исчисленные поставщиком и уплаченные им в бюджет, подлежат вычету в полном объеме после отражения в учете факта прекращения обязательства по возврату авансовых платежей, но не позднее одного года с этого момента | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 50, 51 | Отражен возврат покупателю аванса (предоплаты), приходящегося на неотгруженные партии товаров |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован (возмещен) НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты), приходящегося на неотгруженные партии товаров |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты), приходящегося на неотгруженные партии товаров |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после возврата полученного аванса (предоплаты), приходящегося на неотгруженные партии товаров |

Отражение в бухгалтерском учете продажи (покупки) товаров, приобретенных у граждан - физических лиц, не признаваемых налогоплательщиками НДС. Организацией оптовой торговли перечислена предоплата продавцу - физическому лицу.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче предварительной оплаты продавцу | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 51 | Перечислена предоплата продавцу - физическому лицу. Физические лица, не зарегистрированные как предприниматели, не являются плательщиками НДС на основании [пункта 1 статьи 143](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CD89A8EAA99ADFBDAEDF2053A49C33DDF19B34E3RCJ) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования товаров. Суммы, полученные физическим лицом от продажи принадлежащего ему имущества, включаются в доходы, облагаемые НДФЛ ([подп. 5 п. 1 ст. 208](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8EACEAA5C685ADAA96775DB89F24C3FA853735F1EAR9J) НК РФ). Граждане должны самостоятельно декларировать такие доходы по окончании календарного года и уплачивать налог с них ([подп. 2 п. 1](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CA8AABEAA99ADFBDAEDF2053A49C33DDF19B34E3RCJ), [п. 2](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8EACEEABC685ADAA96775DB89F24C3FA853735F1EAR9J) и [3 ст. 228](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8EACEFA2CE85ADAA96775DB89F24C3FA853735F1EAR9J) НК РФ). Организация не начисляет страховые взносы в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС на суммы, уплаченные физическому лицу за приобретенное у него имущество ([п. 1](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8DAEE3A0C5DAA8BF872F52B9823ACAED993534EFR9J) и [4 ст. 420](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8BAFEDA2C5DAA8BF872F52B9823ACAED993534EFR9J) НК РФ). Организация также не начисляет на указанные выплаты и страховые взносы в ФСС РФ на травматизм ([п. 1 ст. 20.1](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0DE0FFC629765AF216E1E3F5AB9A710D353053CC8EA8E1F69FCAACF6D0214EBA9524C1F39AE3RCJ) Закона N 125-ФЗ) | | | |
| 1 | 41-1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | Отражена кредиторская задолженность перед продавцом товара |
| 2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Отражен зачет суммы предоплаты, перечисленной продавцу товара в счет ее оплаты |
| Бухгалтерские проводки в момент отгрузки (передачи) товаров покупателю | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена выручка от продажи товара |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС по реализованному товару. Сумма налога к уплате в бюджет определена в соответствии с [пунктом 3 статьи 154](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053C887A8E3A99ADFBDAEDF2053A49C33DDF19B34E3RCJ) и [статьей 164](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8EADE8ABC685ADAA96775DB89F24C3FA853735F1EAR9J) НК РФ |
| 3 | 90-2 | 41-1 | Списана учетная стоимость реализованного товара на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки в момент поступления денежных средств | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Отражена оплата товаров покупателем |

Отражение в бухгалтерском учете реализации (продажи) сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленных организацией оптовой торговли у населения за наличный расчет.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приобретении (закупке) сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки у населения - физических лиц, не являющихся плательщиками НДС. Выплаты, получаемые физическими лицами от продажи выращенной ими в личных подсобных хозяйствах, находящихся на территории Российской Федерации, продукции животноводства и растениеводства, не облагаются НДФЛ на основании [пункта 13 статьи 217](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053C888ABE8A99ADFBDAEDF2053A49C33DDF19B34E3RCJ) НК РФ. На указанные выплаты не начисляются также страховые взносы, поскольку выплаты физическим лицам, осуществляемые по договорам купли-продажи, не являются объектом обложения взносами в ФСС РФ, ПФР и ФФОМС ([п. 1](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8DAEE3A0C5DAA8BF872F52B9823ACAED993534EFR9J) и [4 ст. 420](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8BAFEDA2C5DAA8BF872F52B9823ACAED993534EFR9J) НК РФ), а также страховые взносы в ФСС РФ на травматизм ([п. 1 ст. 20.1](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0DE0FFC629765AF216E1E3F5AB9A710D353053CC8EA8E1F69FCAACF6D0214EBA9524C1F39AE3RCJ) Закона N 125-ФЗ) | | | |
| 1 | 71 | 50-1 | Выданы из кассы организации суммы денежных средств работникам под отчет на закупку сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки у населения |
| 2 | 41-1, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 71 | Отражена в составе товаров покупная стоимость с НДС сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, приобретенных подотчетными лицами у населения за наличный расчет, на основании закупочных актов |
|  |  |  | или |
| 1 | 41-1, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 76 | Отражена в составе товаров покупная стоимость с НДС сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, приобретенных у населения за наличный расчет, на основании закупочных актов |
| 2 | 76 | 50-1 | Отражена оплата закупленных у населения сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки за наличный расчет |
| Бухгалтерские проводки в момент отгрузки (передачи) сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки покупателю | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена выручка от продажи сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, ранее закупленных у населения |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС по реализованной сельскохозяйственной продукции и реализованным продуктам ее переработки, ранее закупленным у населения. Налоговая база по НДС определена в соответствии с [пунктом 4 статьи 154](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053C887ABEAA99ADFBDAEDF2053A49C33DDF19B34E3RCJ) НК РФ как разница между ценой, определяемой по [статье 105.3](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C228735AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8BA9EAA99ADFBDAEDF2053A49C33DDF19B34E3RCJ) НК РФ (с учетом НДС), и ценой приобретения указанной продукции |
| 3 | 90-2 | 41-1 | Списана учетная стоимость реализованной сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, ранее закупленных у населения, на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки в момент поступления денежных средств | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Отражена оплата сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки покупателем |

Отражение в бухгалтерском учете реализации (продажи) товаров, полученных от физического лица - учредителя торговой организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при формировании фактической себестоимости товаров, полученных от учредителя | | | |
| 1 | 41-1 | 98-2 | Отражена рыночная стоимость товаров, полученных от учредителя безвозмездно |
| 2 | 41-1 | 60, 76 | Отражены расходы по доставке товаров сторонней организацией без НДС. Согласно учетной политике организации затраты по доставке включены в стоимость приобретения товаров |
| 3 | 19 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС со стоимости доставки товаров сторонней организацией |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принят к вычету из бюджета НДС со стоимости доставки товаров |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена оплата доставки товаров сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки на момент отгрузки покупателю товаров, полученных от учредителя | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена выручка от реализации товаров, полученных от учредителя безвозмездно |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с выручки от реализации товаров |
| 3 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая себестоимость реализованных товаров (рыночная стоимость, увеличенная на стоимость услуг по доставке) |
|  |  |  | и одновременно |
| 4 | 98-2 | 91-1 | Отражены прочие доходы в размере рыночной стоимости безвозмездно полученных товаров |
| Бухгалтерские проводки в момент поступления денежных средств | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Отражена оплата товаров покупателем |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца (поставщика) процентов по коммерческому кредиту.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении коммерческого кредита, если сумма процентов за отсрочку и рассрочку платежа рассчитана исходя из ставки меньшей, чем ставка рефинансирования ЦБ РФ | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Скорректирована выручка на сумму платы за предоставленный коммерческий кредит за отсрочку и рассрочку платежа по договору купли-продажи, содержащему условие о коммерческом кредите |
| Бухгалтерские проводки при отражении коммерческого кредита, если сумма процентов за отсрочку и рассрочку платежа рассчитана исходя из ставки большей, чем ставка рефинансирования ЦБ РФ | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Скорректирована выручка на сумму платы за предоставленный коммерческий кредит за отсрочку и рассрочку платежа по договору купли-продажи, содержащему условие о коммерческом кредите |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Доначислен НДС на сумму увеличения дохода от реализации товара согласно счету-фактуре и в соответствии с [подпунктом 3 пункта 1 статьи 162](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8EADE8ABCE85ADAA96775DB89F24C3FA853735F1EAR9J) НК РФ |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи товаров по подарочным сертификатам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче покупателю подарочных сертификатов (на дату их продажи) | | | |
| 1 | 50 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Отражен номинал подарочного сертификата, переданного покупателю |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы авансовых платежей удержан налог на добавленную стоимость |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | На суммы удержанного с авансовых платежей налога на добавленную стоимость уменьшена задолженность перед покупателем |
| Бухгалтерские проводки при продаже товара | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | 90-1 | Отражена стоимость продажи товара |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота по реализации товара |
| 3 | 90-3 | 41-1 | Списана учетная стоимость реализованного товара |
| Бухгалтерские проводки при отражении расчетов по продаже товаров на сумму большую, чем указано в сертификате (на дату продажи товара при предъявлении сертификата) | | | |
| 1 | 50 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | Оплачена покупателем разница между стоимостью приобретенного товара и номиналом сертификата |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | Зачтен в счет погашения задолженности номинал сертификата, ранее переданного покупателю |
| 3 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован (возмещен) НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после отгрузки товаров, под которые был получен аванс |
| Бухгалтерские проводки при отражении расчетов по продаже товаров на сумму меньшую, чем указано в сертификате (на дату продажи товара при предъявлении сертификата) | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | Сумма покупки товара отнесена в уменьшение задолженности по авансу, полученному от покупателя |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован (возмещен) НДС по расчету, удержанный с части авансового платежа, в счет которого отгружены товары |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с части авансового платежа, в счет которого отгружены товары |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС, удержанного с части авансового платежа, в счет которого отгружены товары |
| 3 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 91-1 | Отражена невозвращенная часть аванса в размере разницы между номиналом сертификата и стоимостью приобретенного товара. Невостребованная кредиторская задолженность включена в состав прочих доходов организации |
| 4 | 91-2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | НДС, относящийся к части невозвращенного аванса, списан на прочие расходы организации |
|  |  | или |
| 91-2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Отнесен на прочие расходы НДС по невозвращенной части аванса |

Отражение в бухгалтерском учете операций по изготовлению и использованию подарочных сертификатов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приобретении (изготовлении) сертификатов | | | |
| 1 | 006 |  | Оприходованы подарочные сертификаты в условной оценке, в частности в сумме фактических затрат на их изготовление (без НДС) |
| 2 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 60, 76 | Списаны на издержки обращения расходы без НДС, связанные с изготовлением подарочных сертификатов |
| 3 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Начислен НДС по выполненным работам сторонней организацией |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по выполненным работам сторонней организацией |
| 5 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней организации стоимость потребленных работ по изготовлению подарочных сертификатов |
| Бухгалтерские проводки при передаче сертификатов потенциальным покупателям | | | |
| 1 |  | 006 | Списаны подарочные сертификаты с указанного забалансового счета |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи подарочных наборов (комплектов). При комплектации наборов организацией-продавцом не меняются физические, технологические и иные характеристики товаров, входящих в комплект. Продавцом включены в комплекты товары, продаваемые по отдельности по разным ставкам НДС.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при объединении товаров в комплекты. Продавцом перепродаются в комплекте приобретенные отдельно товары, ею не создаются новые объекты из комплектующих. Продавцом осуществляется перепродажа товаров в составе набора. На основании [ПБУ 5/01](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0EE0F4C428775AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8EADEAA3CB85ADAA96775DB89F24C3FA853735F1EAR9J) и первоначальный учет отдельно купленных товаров, и учет сформированных из них комплектов ведется на счете 41 "Товары" | | | |
| 1 | 41, субсчет "Наборы (комплекты) на складе" | 41-1 | Начислена фактическая (покупная) стоимость отдельно купленных товаров, переданных для формирования комплектов. Комплекты, продаваемые как один товар, учтены как новый объект. Комплектам установлена общая цена и присвоен свой артикул |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) подарочных наборов (комплектов) покупателю | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена (начислена) продажная стоимость подарочных наборов (комплектов) с учетом всех налогов в составе выручки от продаж. Продажная стоимость реализованных (проданных) подарочных наборов (комплектов) отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя. Продажа комплектов оформлена как продажа одного товара. Данные комплектов проведены одной строкой во всех документах: кассовом чеке, счете-фактуре, товарной накладной и др. |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации подарочных наборов (комплектов). Применение ставки 10% в отношении комплектов Налоговым [кодексом](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D27300BC38CAEF4A2C790FBFBD3E2RBJ) прямо не предусмотрено. Если организация-продавец не готова к спорам с налоговыми органами, продавать комплекты безопаснее с НДС по ставке 18%. Право платить НДС с комплекта по пониженной ставке организациям предстоит отстаивать в судебном порядке |
| 3 | 90-2 | 41, субсчет "Наборы (комплекты) на складе" | Списана фактическая (покупная) стоимость реализованных подарочных наборов (комплектов), по которым была признана выручка на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при оплате подарочных наборов (комплектов) продавцу | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Оплачена покупателем организации-продавцу задолженность по проданным ему подарочным наборам (комплектам) |
| **Примечание.** Продавец не вправе обязывать покупателя приобрести определенный товар, чтобы купить другой ([п. 1 ст. 16](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0DE0F4C5237B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8EADEBA2C785ADAA96775DB89F24C3FA853735F1EAR9J) Закона N 2300-1 "О защите прав потребителей"). Чтобы избежать претензий и штрафов, покупателям должна быть предоставлена возможность приобретения необходимого товара из комплекта как в составе набора, так и в отдельности. Повысить продажи можно, если повышена цена на отдельный товар, а в комплекте этот товар подлежит продаже со скидкой | | | |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи подарочных наборов (комплектов). Организацией-продавцом создаются комплекты из товаров и при этом меняются их исходные характеристики. Продавцом включены в комплекты товары, продаваемые по отдельности по разным ставкам НДС.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при объединении товаров в комплекты. Актив, собранный организацией из комплектующих, на основании [пункта 2](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0EE0F4C428775AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8EADEAA3C685ADAA96775DB89F24C3FA853735F1EAR9J) ПБУ 5/01 не подлежит учету как товар на счете 41 "Товары", поскольку организацией не перепродаются приобретенные товары, а создается новый объект. Используемые для сборки комплектующие учтены как материалы на счете 10. После завершения сборки получившийся объект учтен на счете 43 "Готовая продукция" | | | |
| 1 | 20 | 10 | Списана в производство фактическая (покупная) стоимость отдельно купленных товаров, переданных для формирования комплектов |
| 2 | 20 | 02, 70, 69 и др. | Списаны в производство другие расходы |
| 3 | 43, субсчет "Наборы (комплекты) на складе" | 20 | Начислена фактическая (покупная) стоимость сформированных комплектов. Комплекты, продаваемые как один товар, учтены как новый объект. Комплектам установлена общая цена и присвоен свой артикул |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) подарочных наборов (комплектов) покупателю | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена (начислена) продажная стоимость подарочных наборов (комплектов) с учетом всех налогов в составе выручки от продаж. Продажная стоимость реализованных (проданных) подарочных наборов (комплектов) отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя. Продажа комплектов оформлена как продажа одного товара. Данные комплектов проведены одной строкой во всех документах: кассовом чеке, счете-фактуре, товарной накладной и др. |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации подарочных наборов (комплектов). Применение ставки 10% в отношении комплектов Налоговым [кодексом](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D27300BC38CAEF4A2C790FBFBD3E2RBJ) прямо не предусмотрено. Если организация-продавец не готова к спорам с налоговыми органами, продавать комплекты безопаснее с НДС по ставке 18%. Право платить НДС с комплекта по пониженной ставке организациям предстоит отстаивать в судебном порядке |
| 3 | 90-2 | 43, субсчет "Наборы (комплекты) на складе" | Списана фактическая (покупная) стоимость реализованных подарочных наборов (комплектов), по которым была признана выручка, на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при оплате подарочных наборов (комплектов) продавцу | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Оплачена покупателем организации-продавцу задолженность по проданным ему подарочным наборам (комплектам) |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца расчетов с покупателем за товары, цена которых установлена продавцом в условных денежных единицах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки товара | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | 90-1 | Отражена задолженность покупателю за проданные товары с учетом НДС одновременно в условных единицах и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу условной единицы на дату отгрузки товаров. Выручка от реализации товаров отражена на счете 90 "Продажи" в рублях. Согласно [ПБУ 3/2006](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0EE8FCC0257B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8EADEAA3CC85ADAA96775DB89F24C3FA853735F1EAR9J) выручка от продаж при изменении курса иностранной валюты пересчету не подлежит |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости в рублях реализованных товаров. У продавца не подлежит корректировке сумма НДС, подлежащая перечислению в бюджет и рассчитанная на дату отгрузки на основании [пункта 4 статьи 153](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053C789AAECA99ADFBDAEDF2053A49C33DDF19B34E3RCJ) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты товара | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | Отражена оплата покупателем товаров. Задолженность по проданным товарам отражена одновременно в условных единицах и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу условной единицы на дату оплаты товаров |

Отражение в бухгалтерском учете выявления курсовой разницы по дебиторской задолженности, связанной с продажей товаров и выраженной в условных единицах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату совершения операции | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу положительная курсовая разница по счету 62 (76) с момента возникновения дебиторской задолженности по договору (или даты последней переоценки) до момента исполнения обязательства |
|  |  | или |
| 91-2 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | Отражена по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу отрицательная курсовая разница по счету 62 (76) с момента возникновения дебиторской задолженности по договору (или даты последней переоценки) до момента исполнения обязательства |
| Бухгалтерские проводки на конец отчетного периода | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке дебиторской задолженности, выраженной в условных единицах по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |
|  |  | или |
| 91-2 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке дебиторской задолженности, выраженной в условных единицах по курсу ЦБ РФ, на отчетную дату бухгалтерской отчетности |

Отражение в бухгалтерском учете задолженности по полученным авансам, предварительной оплате в условных денежных единицах в счет предстоящих поставок товаров (с НДС).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату зачисления денежных средств (предварительной оплаты) | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам, полученным (в условных единицах)" | Перечислен аванс, предварительная оплата продавцу. Задолженность поставщику за поставку товаров отражена одновременно в условных единицах и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу условной единицы на дату пересчета полученного аванса, предварительной оплаты. В дальнейшем при изменении курса валюты полученные авансы, предварительная оплата не подлежат пересчету, поскольку такая задолженность не связана с последующей денежной оплатой |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы авансовых платежей (предоплат) удержан налог на добавленную стоимость |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | На суммы удержанного с авансовых платежей (предоплат) налога на добавленную стоимость уменьшена задолженность перед покупателем |
| Бухгалтерские проводки на дату продажи товаров на условиях их предварительной оплаты, полученной от покупателя | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 90-1 | Отражена выручка от продажи товаров. Выручка рассчитана в рублях по курсу условной единицы на дату пересчета в рубли средств полученного аванса или предварительной оплаты |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Зачтена предоплата одновременно в условных единицах и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу условной единицы на дату пересчета в рубли средств полученного аванса или предварительной оплаты |
| 3 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован (возмещен) НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после отгрузки товаров, под которые был получен аванс (предоплата) |

Отражение в бухгалтерском учете продажи товаров, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на товары переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. Отгрузка и оплата произведены в одном отчетном периоде.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки товара | | | |
| 1 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 90-1 | Отгружены товары покупателю. Задолженность покупателя по оплате проданных ему товаров отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки товаров |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота реализованных товаров |
| 3 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая себестоимость реализованных товаров |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты товара | | | |
| 1 | 51 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Уплачено покупателем за товары. Задолженность покупателя по оплате проданных ему товаров отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату оплаты товаров |
| 2 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница с даты отгрузки по дату платежа |
|  |  | или |
| 91-2 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница с даты отгрузки по дату платежа |

Отражение в бухгалтерском учете продажи товаров, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на товары переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. Отгрузка и оплата произведены в разных отчетных периодах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки товара | | | |
| 1 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 90-1 | Отгружены товары покупателю. Задолженность покупателя по оплате проданных ему товаров отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки товаров |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота реализованных товаров |
| 3 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая себестоимость реализованных товаров |
| Бухгалтерские проводки на конец отчетного периода | | | |
| 1 | 91-2 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница с даты отгрузки по отчетную дату |
|  |  | или |
| 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница с даты отгрузки по отчетную дату |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты товара | | | |
| 1 | 51 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Уплачено покупателем за товары. Задолженность покупателя по оплате проданных ему товаров отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату оплаты товаров |
| 2 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница с отчетной даты по дату платежа |
|  |  | или |
| 91-2 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница с отчетной даты по дату платежа |

Отражение в бухгалтерском учете продажи товаров, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на товары переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день отгрузки. Отгрузка и оплата произведены в разных отчетных периодах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки товара | | | |
| 1 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 90-1 | Отгружены товары покупателю. Задолженность покупателя по оплате проданных ему товаров отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки товаров |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота реализованных товаров |
| 3 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая себестоимость реализованных товаров |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты товара | | | |
| 1 | 51 | 62 (76), субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Уплачено покупателем за товары. Задолженность покупателя по оплате проданных ему товаров отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки товаров |

Отражение в бухгалтерском учете продажи товаров, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на товары переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. Отгрузка и оплата произведены в одном отчетном периоде. От организации-покупателя получена сумма аванса (частичной предоплаты) в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату получения частичной предварительной оплаты | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | Получена частичная предоплата от покупателя в счет предстоящей поставки товаров. Частичная предоплата, полученная от покупателя, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения частичной предварительной оплаты |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы частичной предоплаты удержан НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки товара | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 90-1 | Отгружены товары покупателю. Задолженность покупателя по оплате проданных ему товаров отражена одновременно в условных единицах и в рублях. Задолженность в рублях равна: сумма аванса в рублях, рассчитанная по курсу условной единицы на дату получения частичной предварительной оплаты, плюс остаток долга не покрытый авансом в рублях, рассчитанный по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки товаров |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Зачтена частичная предоплата. Зачет частичной предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения частичной предварительной оплаты |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота реализованных товаров |
| 4 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая себестоимость реализованных товаров |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
|  |  | или |
| 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты товара | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Получена доплата от покупателя за поставку товара в сумме задолженности, не покрытой авансом. Задолженность, не покрытая авансом, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату оплаты |
| 2 | 91-2 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Отражен перерасчет задолженности перед поставщиком за приобретенные товары |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 91-1 | Отражен перерасчет задолженности перед поставщиком за приобретенные товары |

Отражение в бухгалтерском учете продажи товаров, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на товары переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день отгрузки. Отгрузка и оплата произведены в одном отчетном периоде. От организации-покупателя получена сумма аванса (частичной предоплаты) в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату получения частичной предварительной оплаты | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | Получена частичная предоплата от покупателя в счет предстоящей поставки товаров. Частичная предоплата, полученная от покупателя, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения частичной предварительной оплаты |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы частичной предоплаты удержан НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки товара | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 90-1 | Отгружены товары покупателю. Задолженность покупателя по оплате проданных ему товаров отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки товаров |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Зачтена частичная предоплата. Зачет частичной предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения частичной предварительной оплаты |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота реализованных товаров |
| 4 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая себестоимость реализованных товаров |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
|  |  | или |
| 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы частичной предоплаты |
| Бухгалтерские проводки на дату оплаты товара | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Получена доплата от покупателя за поставку товара в сумме задолженности, не покрытой авансом. Доплата отражена одновременно в условных единицах и в рублях и рассчитана как сумма задолженности покупателя по оплате проданных ему товаров за минусом суммы зачтенной частичной предоплаты |

Отражение в бухгалтерском учете продажи товаров, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на товары переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день оплаты. От организации-покупателя получена 100%-ная предоплата в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату получения предварительной оплаты | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | Получена предоплата от покупателя в счет предстоящей поставки товаров. Предоплата, полученная от покупателя, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения предварительной оплаты |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы предоплаты удержан НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки товара | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 90-1 | Отгружены товары покупателю. Задолженность покупателя по оплате проданных ему товаров отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения предварительной оплаты |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Зачтена предоплата. Зачет предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения предварительной оплаты |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота реализованных товаров |
| 4 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая себестоимость реализованных товаров |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |
|  |  |  |
| 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |

Отражение в бухгалтерском учете продажи товаров, стоимость которых выражена в условных единицах (у. е.). Право собственности на товары переходит к покупателю в общем порядке - в момент передачи ценностей. В соответствии с условиями договора поставки расчеты с поставщиком осуществляются в рублях по курсу условной единицы, установленному на день отгрузки. От организации-покупателя получена 100%-ная предоплата в счет предстоящей поставки товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату получения предварительной оплаты | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | Получена предоплата от покупателя в счет предстоящей поставки товаров. Предоплата, полученная от покупателя, отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения предварительной оплаты |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы предоплаты удержан НДС |
| Бухгалтерские проводки на дату отгрузки товара | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 90-1 | Отгружены товары покупателю. Задолженность покупателя по оплате проданных ему товаров отражена одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату отгрузки товаров |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Зачтена предоплата. Зачет предоплаты отражен одновременно в условных единицах и в рублях по курсу условной единицы, установленному на дату получения предварительной оплаты |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота реализованных товаров |
| 4 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая себестоимость реализованных товаров |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |
|  |  | или |
| 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |
| Бухгалтерские проводки на дату окончательного расчета с поставщиком | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | Получена доплата от покупателя (курс условной единицы, установленный на дату отгрузки товаров, превышает курс условной единицы, установленный на дату получения предварительной оплаты) |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)" | 51 | Возвращена излишняя сумма покупателю (курс условной единицы, установленный на дату получения предварительной оплаты, превышает курс условной единицы, установленный на дату отгрузки товаров) |

Отражение в бухгалтерском учете аккредитивной формы расчетов между покупателем и поставщиком товаров.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 008 |  | Отражено открытие покупателем аккредитива в обеспечение обязательства по договору поставки на основании извещения банка |
| 2 | 62, 76 | 90-1 | Признана выручка от реализации товара |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с выручки от реализации товара |
| 4 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая стоимость реализованного товара |
| 5 | 51 | 62, 76 | Поступили от покупателя денежные средства за реализованные товары |
| 6 |  | 008 | Списана с забалансового учета сумма обеспечения на основании извещения банка |

Отражение в бухгалтерском учете реализации (продажи) подакцизных товаров, приобретенных у российских поставщиков.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при поступлении подакцизных товаров. Приобретенные подакцизные товары не предназначены для дальнейшего использования в качестве сырья для производства других подакцизных товаров | | | |
| 1 | 41-1, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость подакцизного товара без НДС. Суммы акциза, предъявленные продавцом покупателю при реализации подакцизных товаров, учтены покупателем в стоимости приобретенных подакцизных товаров на основании [пункта 2 статьи 199](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8EA9EEA3C985ADAA96775DB89F24C3FA853735F1EAR9J) НК РФ |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС, предъявленный поставщиком покупателю подакцизных товаров |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным подакцизным товарам |
| Бухгалтерские проводки на момент отгрузки покупателю подакцизных товаров. Передача прав собственности на подакцизные товары одним лицом другому лицу на возмездной основе является объектом налогообложения акцизами | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена (начислена) выручка от реализации (продажи) подакцизных товаров с учетом всех налогов |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с выручки от реализации (продажи) подакцизных товаров |
| 3 | 90-4 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Начислен акциз при реализации (продаже) покупателям подакцизных товаров. Сумма акциза к уплате включена в себестоимость продаж |
| 4 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость реализованных подакцизных товаров, по которым была признана выручка на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки в момент поступления денежных средств | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Отражена оплата подакцизных товаров покупателем |

Отражение в бухгалтерском учете реализации (продажи) товаров, оплата которых обеспечена векселем.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) товаров покупателю | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена (начислена) продажная стоимость товаров с учетом всех налогов в составе выручки от продаж. Продажная стоимость реализованных (проданных) товаров отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров |
| 3 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость реализованных товаров, по которым была признана выручка, на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при получении от покупателя собственного векселя в счет погашения задолженности по оплате поставленных товаров. Полученный вексель предусматривает начисление процентов | | | |
| 1 | 62, субсчет "Векселя полученные", 76, субсчет "Векселя полученные" | 62, 76 | Поступил собственный вексель от покупателя в счет оплаты отгруженных товаров. Собственный вексель покупателя оприходован по стоимости, на которую отгружены товары, и учтен продавцом обособленно на счете 62 или 76. Передача векселя оформлена актом в произвольной форме. Форма акта содержит все обязательные реквизиты первичного документа, предусмотренные [пунктом 2 статьи 9](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8FFC128715AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8EADEAAACE85ADAA96775DB89F24C3FA853735F1EAR9J) Закона N 402-ФЗ |
| 2 | 62, субсчет "Доходы, полученные по векселям", 76, субсчет "Доходы, полученные по векселям" | 91-1 | Начислены проценты по векселю. Сумма процентов к получению по векселю рассчитана по формуле для банковских процентов и отражена в составе прочих доходов организации-продавца |
| 3 | 51 | 62, субсчет "Векселя полученные", 76, субсчет "Векселя полученные" | Оплачен (погашен) вексель должником-покупателем |
| 4 | 51 | 62, субсчет "Доходы, полученные по векселям", 76, субсчет "Доходы, полученные по векселям" | Уплачены начисленные проценты по векселю должником-покупателем |
| Бухгалтерские проводки при получении от покупателя векселя третьего лица в счет погашения задолженности по оплате поставленных товаров. Полученный вексель предусматривает дисконт (номинал векселя больше долга) | | | |
| 1 | 58-2 | 62, 76 | Поступил вексель третьего лица в счет оплаты отгруженных товаров. Вексель третьего лица оприходован по стоимости, на которую отгружены товары, и учтен продавцом как ценная бумага в составе финансовых вложений. Передача векселя оформлена актом в произвольной форме. Форма акта содержит все обязательные реквизиты первичного документа, предусмотренные [пунктом 2 статьи 9](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8FFC128715AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8EADEAAACE85ADAA96775DB89F24C3FA853735F1EAR9J) Закона N 402-ФЗ |
| 2 | 58-2 | 91-1 | Начислен дисконт по векселю (разнице между номиналом векселя и долгом, в счет оплаты которого организация-продавец получила вексель). Дисконт признан в прочих доходах частями на конец каждого месяца до даты, когда организация-продавец вправе предъявить вексель к оплате |
| 3 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 91-1 | Отражена выручка от погашения или продажи векселя в составе прочих доходов. Реализация ценных бумаг не облагается НДС на основании [подпункта 12 пункта 2 статьи 149](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8DADE3A4C5DAA8BF872F52B9823ACAED993534EFR9J) НК РФ |
| 4 | 91-1 | 58-2 | Списана себестоимость векселя на прочие расходы |
| 5 | 51 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Отражено поступление денежных средств за вексель |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по продаже товара на условиях потребительского кредитования. При продаже товара оформлены договор купли-продажи, заключаемый между продавцом и покупателем, и кредитный договор, заключаемый между банком и покупателем.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности покупателя, в случае если товар приобретается им без первоначального взноса | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена дебиторская задолженность покупателя в сумме выручки за проданный товар. Оплата полностью производится банком за счет средств потребительского кредита |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности покупателя, в случае если товар приобретается им с первоначальным взносом | | | |
| 1 | 50 | 90-1 | Отражено внесение покупателем в кассу организации-продавца первоначального взноса за товар. Первоначальный взнос отражен в составе выручки за проданный товар |
| 2 | 62, 76 | 90-1 | Отражена дебиторская задолженность покупателя в оставшейся сумме выручки за проданный товар, подлежащей уплате банком за счет средств потребительского кредита |
| Бухгалтерские проводки при получении денег от банка в оплату товара, проданного в кредит. При перечислении платы за товар банком удержана сумма полагающейся ему комиссии | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Получена на расчетный счет организации-продавца сумма дебиторской задолженности покупателя за минусом комиссии банка. Отношения покупателя с банком осуществляются в течение срока действия кредитного договора до полного погашения покупателем суммы основного долга и процентов, причитающихся банку за кредитование |
| 2 | 91-2 | 76 | Списана сумма вознаграждения банка за предоставление кредитов покупателям. Комиссия банка отражена в составе прочих расходов организации-продавца |
| 3 | 76 | 62, 76 | Погашены сумма дебиторской задолженности покупателя перед организацией-продавцом и кредиторская задолженность организации-продавца перед банком по выплате банковского вознаграждения |

Отражение в бухгалтерском учете реализации (продажи) товаров работникам организации, приобретенных у работодателя в кредит.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) товаров покупателю - работнику организации | | | |
| 1 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 90-1 | Отражена (начислена) продажная стоимость товаров с учетом всех налогов в составе выручки от продаж. Продажная стоимость реализованных (проданных) товаров отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя - работника организации |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров |
| 3 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость реализованных товаров, по которым была признана выручка, на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности работнику по оплате проданных ему товаров в кредит | | | |
| 1 | 73-1 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Отражена (начислена) задолженность работника по оплате проданных ему в кредит товаров, принадлежащих организации-работодателю |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности работником по оплате проданных ему товаров работодателем в кредит | | | |
| 1 | 50, 51, 70 и др. | 73-1 | Возмещена (погашена) работником задолженность по оплате товаров, приобретенных в кредит у организации-работодателя |
| Бухгалтерские проводки при отражении ежемесячных процентов к получению от работника | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по процентам предоставленных займов", 76 | 91-1 | Проценты к получению, если условиями договора займа предусмотрено их получение, отражены в составе прочих доходов организации-работодателя |
| 2 | 50, 51, 70 и др. | 73, субсчет "Расчеты по процентам предоставленных займов", 76, | Возмещена (погашена) работником задолженность по уплате процентов организации-работодателю |

Отражение в бухгалтерском учете реализации (продажи) товаров работникам организации, приобретенных у работодателя в кредит. Организация в расчетах не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) товаров покупателю - работнику организации | | | |
| 1 | 73-1 | 90-1 | Отражена (начислена) задолженность работника по оплате проданных ему в кредит товаров, принадлежащих организации-работодателю. Продажная стоимость переданных (реализованных) товаров с учетом всех налогов отражена в составе выручки от продаж |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров |
| 3 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость переданных (реализованных) товаров, по которым была признана выручка, на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности работником по оплате проданных ему товаров работодателем в кредит | | | |
| 1 | 50, 51, 70 и др. | 73-1 | Возмещена (погашена) работником задолженность по оплате товаров, приобретенных в кредит у организации-работодателя |
| Бухгалтерские проводки при отражении ежемесячных процентов к получению от работника | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по процентам предоставленных займов", 76 | 91-1 | Проценты к получению, если условиями договора займа предусмотрено их получение, отражены в составе прочих доходов организации-работодателя |
| 2 | 50, 51, 70 и др. | 73, субсчет "Расчеты по процентам предоставленных займов", 76, | Возмещена (погашена) работником задолженность по уплате процентов организации-работодателю |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца товаров, вывезенных по договору поставки в Беларусь.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если расчеты за поставленные товары произведены в рублях | | | |
| 1 | 62 | 90-1 | Отражена экспортная выручка от реализации товаров по договору поставки на основании международной товарно-транспортной накладной и договора поставки |
| 2 | 90-2 | 41-1 | Списана покупная стоимость товара на основании бухгалтерской справки |
| 3 | 51 | 62 | Отражено поступление денежных средств от покупателя товаров на основании выписки банка по расчетному счету |
| 4 | 19 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с экспортной выручки на основании счета-фактуры |
| Бухгалтерские проводки, если расчеты за поставленные товары произведены в иностранной валюте | | | |
| 1 | 62 | 90-1 | Отражена экспортная выручка от реализации товаров по договору поставки на основании международной товарно-транспортной накладной и договора поставки |
| 2 | 90-2 | 41-1 | Списана покупная стоимость товара на основании бухгалтерской справки |
| 3 | 52 | 62 | Отражено поступление денежных средств от покупателя товаров на основании выписки банка по валютному счету |
| 4 | 62 | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница на основании бухгалтерской справки-расчета |
|  |  | или |
| 92-1 | 62 | Отражена отрицательная курсовая разница на основании бухгалтерской справки-расчета |
| 5 | 19 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с экспортной выручки на основании счета-фактуры |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи товаров с убытком.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования партии товаров | | | |
| 1 | 41-1 | 60, 76 | Принята к учету партия товаров, поступивших от поставщика |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенной партии товаров |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованной партии товаров |
| Бухгалтерские проводки при оплате партии товаров поставщику | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена поставщику задолженность по приобретенной у него партии товаров |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) партии товаров покупателю, не являющемуся по отношению к продавцу взаимозависимым лицом | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена выручка от продажи партии товаров покупателю по сниженной цене. Снижение цены обосновано: оформлен приказ за подписью руководителя и создана комиссия по уценке товаров. В акте по результатам работы комиссии указано, по каким причинам снижена цена |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС. При реализации товаров по цене ниже цены приобретения по договору, заключенному лицами, не признаваемыми взаимозависимыми, налоговая база по НДС определена исходя из стоимости, указанной в договоре |
| 3 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость реализованной партии товаров, по которой была признана выручка на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при оплате партии товаров продавцу | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Получены денежные средства за партию товаров, реализованных покупателю |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи товаров по льготной цене руководителю или учредителю, являющемуся работником организации-продавца.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования партии товаров | | | |
| 1 | 41-1 | 60, 76 | Принята к учету партия товаров, поступивших от поставщика |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенной партии товаров |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованной партии товаров |
| Бухгалтерские проводки при оплате партии товаров поставщику | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена поставщику задолженность по приобретенной у него партии товаров |
| Бухгалтерские проводки на момент приобретения физическим лицом по сниженным ценам партии товаров по гражданско-правовому договору у организации, являющейся взаимозависимой по отношению к приобретателю | | | |
| 1 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 90-1 | Отражена выручка от продажи партии товаров работнику организации по льготной цене. Продажная стоимость реализованных (проданных) товаров отнесена на увеличение дебиторской задолженности работника |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров |
| 3 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость реализованной партии товаров, по которой была признана выручка, на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении НДС по товару, реализованному взаимозависимым лицам | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по товарам, реализованным взаимозависимым лицам. Сумма НДС по реализованным товарам списана на прочие расходы |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по товарам, реализованным взаимозависимым лицам |
| 91-2 | 19-3 | Сумма НДС по реализованным товарам списана на прочие расходы |
| Бухгалтерские проводки при оплате партии товаров покупателем - руководителем или учредителем организации-продавца | | | |
| 1 | 50, 51 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Оплачена руководителем или учредителем организации задолженность по проданным ему товарам |
|  |  | или |
| 70 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Удержана из заработной платы руководителя или учредителя организации сумма задолженности по проданным ему товарам |
| Бухгалтерские проводки при удержании налога на доходы (НДФЛ) с доходов физического лица в виде материальной выгоды от приобретения товаров, если продавцом является взаимозависимое по отношению к нему лицо. Доход в виде материальной выгоды получен руководителем или другим взаимозависимым лицом на дату совершения сделки по покупке товаров по сниженным ценам на основании [подпункта 3 пункта 1 статьи 223](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8FAAE2A1C5DAA8BF872F52B9823ACAED993534EFR9J) НК РФ. Определение суммы дохода в виде материальной выгоды, расчет с нее НДФЛ, удержание и перечисление налога в бюджет произведены работодателем, продавшим сотруднику товары по сниженным ценам, на основании [пунктов 1](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CD8BA4ECA99ADFBDAEDF2053A49C33DDF19B34E3RCJ), [4](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8FAAE3A2C5DAA8BF872F52B9823ACAED993534EFR9J) и [6 статьи 226](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8FAAE3A7C5DAA8BF872F52B9823ACAED993534EFR9J) НК РФ | | | |
| 1 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Отражено начисление НДФЛ на доход руководителя или учредителя организации в виде материальной выгоды от приобретения товаров, проданных ему по цене, отличающейся от цены, установленной для остальных покупателей, на основании [пункта 3 статьи 212](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8EACEBA6CE85ADAA96775DB89F24C3FA853735F1EAR9J) НК РФ. База по НДФЛ определена как количество приобретенных товаров, умноженное на разность между обычной ценой реализации товара и фактической ценой товара. НДФЛ исчислен по ставке, указанной в [пункте 2 статьи 207](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8AACE8A6C5DAA8BF872F52B9823ACAED993534EFR9J) и [пункте 1 статьи 224](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8EACEEA6CC85ADAA96775DB89F24C3FA853735F1EAR9J) НК РФ, если покупатель является налоговым резидентом РФ, и по ставке, указанной в [пункте 3 статьи 224](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CB8BAAE2A99ADFBDAEDF2053A49C33DDF19B34E3RCJ) НК РФ, если покупатель не является налоговым резидентом РФ |
| Бухгалтерские проводки при уплате налога на доходы (НДФЛ) | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | 51 | Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц (НДФЛ), исчисленный с дохода в виде материальной выгоды от покупки товаров по льготным ценам |

Отражение в бухгалтерском учете доплаты НДС по товарам, проданным покупателям. НДС ошибочно не включен в сумму договора.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-продавца при отражении расчетов по оплате товаров, проданных покупателю | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена выручка от реализации товара |
| 2 | 50, 51 | 62, 76 | Отражена оплата товаров покупателем |
| Бухгалтерские проводки у организации-продавца при отражении расчетов по доплате покупателем цены договора в части НДС. Продавцом предъявлена претензия к покупателю на сумму неуплаченного НДС | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена выручка от реализации товара в части НДС |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Исчислен НДС в бюджет сверх указанной в договоре цены на основании [пункта 1 статьи 168](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CF88AFE8A2C5DAA8BF872F52B9823ACAED993534EFR9J) НК РФ |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 51 | Уплачен НДС в бюджет за счет собственных средств |
| 4 | 76-2 | 62, 76 | Сумма НДС, исчисленная сверх цены договора, отнесена на расчеты по претензиям. В случае получения убытков продавец вправе обратиться в суд с иском к покупателю о взыскании суммы задолженности по оплате товара (работ, услуг) в части НДС в период действия срока исковой давности |
| 5 | 50, 51 | 76-2 | Уплачена сумма НДС покупателем, исчисленная сверх цены договора |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя при отражении расчетов по доплате продавцу цены договора в части НДС. Продавцом предъявлена претензия к покупателю на сумму неуплаченного НДС | | | |
| 1 | 60, 76 | 76-2 | Задолженность перед продавцом по доплате неначисленного НДС отнесена на расчеты по претензиям |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным товарам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным товарам |
| 4 | 76-2 | 50, 51 | Уплачена сумма НДС покупателем, исчисленная сверх цены договора |

Отражение в бухгалтерском учете возврата излишне уплаченного НДС по товарам, проданным покупателям. Излишний НДС ошибочно включен в сумму договора.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-продавца при отражении расчетов по оплате товаров, проданных покупателю | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена выручка от реализации товара |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Излишне начислен НДС с выручки от реализации товаров |
| 3 | 50, 51 | 62, 76 | Отражена оплата товаров покупателем |
| Бухгалтерские проводки у организации-продавца при возврате покупателю излишне уплаченной суммы договора в части НДС. Покупателем предъявлена претензия к продавцу на сумму излишне уплаченного НДС | | | |
| 1 | 62, 76 | 76-2 | Излишне уплаченная покупателем сумма договора в части НДС отражена на расчетах по претензиям |
| 2 | 62, 76 | 90-1 | Уменьшена сторнированием выручка от реализации товара в части излишне начисленного НДС |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован излишне начисленный НДС с выручки от реализации товаров |
| 4 | 76-2 | 50, 51 | Отражен возврат покупателю излишне уплаченной суммы договора в части НДС |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя при возврате продавцом излишне уплаченной суммы договора в части НДС. Покупателем предъявлена претензия к продавцу на сумму излишне уплаченного НДС | | | |
| 1 | 76-2 | 60, 76 | Излишне уплаченная продавцу сумма договора в части НДС отражена на расчетах по претензиям |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Сторнирован излишне начисленный НДС по приобретенным товарам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Сторнирован НДС, излишне принятый к вычету из бюджета по оприходованным товарам |
| 4 | 50, 51 | 76-2 | Отражен возврат продавцом излишне уплаченной суммы договора в части НДС |

Отражение в бухгалтерском учете недостачи и порчи товаров сверх предусмотренных в договоре величин.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-поставщика (продавца) при отражении потерь товаров сверх норм убыли | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Сторнирована продажная стоимость реализованных товаров на сумму потерь сверх норм убыли |
| 2 | 62, 76 | 76-2 | Начислена убыль (недостача) ценностей сверх нормы на расчеты по претензиям |
| 3 | 90-2 | 41 | Сторнирована фактическая (покупная) стоимость реализованных товаров на сумму потерь сверх норм убыли |
| 4 | 94 | 41 | Начислена фактическая (покупная) стоимость реализованных товаров на сумму потерь сверх норм убыли |
| Бухгалтерские проводки у организации-поставщика (продавца) при оплате товаров | | | |
| 1 | 76-2 | 62, 76 | Уменьшена задолженность покупателя на сумму потерь сверх норм убыли |
| 2 | 51 | 62, 76 | Отражена оплата товаров за вычетом суммы потерь сверх норм убыли |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя при отражении потерь товарно-материальных ценностей сверх норм убыли | | | |
| 1 | 94 | 60, 76 | Отражена сумма недостачи и порчи приходуемых товарно-материальных ценностей в пределах предусмотренных в договоре величин, оговоренных с поставщиком или транспортной организацией |
| 2 | 76-2 | 60, 76 | Отражена сумма недостачи и порчи приходуемых товарно-материальных ценностей сверх предусмотренных в договоре величин, не оговоренных с поставщиком или транспортной организацией |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя при оплате товарно-материальных ценностей | | | |
| 1 | 60, 76 | 76-2 | Уменьшена задолженность поставщику на сумму потерь сверх норм убыли |
| 2 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата товарно-материальных ценностей за вычетом суммы потерь сверх норм убыли |

5.9.2. Продажа товаров, учитываемых по стоимости

приобретения, при условии перехода права собственности

с момента перечисления денег

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи товаров по предоплате.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении предварительной оплаты от покупателя, если организация-продавец не применяет счета учета расчетов | | | |
| 1 | 51 | 90-1 | Сумма фактически полученных организацией-продавцом денежных средств (предоплаты) от покупателя отражена в составе выручки от продаж |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров |
| 3 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость реализованных товаров, по которым была признана выручка, на себестоимость продаж |
| 4 | 002 |  | Отражена стоимость товаров, права владения которыми перешли к покупателю на срок до их фактической отгрузки, согласно договору поставки |
| Бухгалтерские проводки при получении предварительной оплаты от покупателя, если организация-продавец применяет счета учета расчетов | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Отражено получение денежных средств от покупателя |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 62, 76 | 90-1 | Отражена сумма фактически полученных денежных средств (предоплаты) от покупателя в составе выручки от продаж |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров |
| 4 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость реализованных товаров, по которым была признана выручка, на себестоимость продаж |
| 5 | 002 |  | Отражена стоимость товаров, права владения которыми перешли к покупателю на срок до их фактической отгрузки, согласно договору поставки |
| Бухгалтерские проводки на момент фактической передачи (отгрузки) товаров покупателю | | | |
| 1 |  | 002 | Списана стоимость товаров после их фактической передачи (отгрузки) организации-покупателю по договору поставки |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи товаров с последующей их оплатой.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) товаров покупателю | | | |
| 1 | 45 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость товаров, отгруженных по договору |
| Бухгалтерские проводки при получении денег от покупателя, если организация-продавец не применяет счета учета расчетов | | | |
| 1 | 51 | 90-1 | Сумма фактически поступивших организации-продавцу денежных средств в размере продажной стоимости товаров с учетом всех налогов отражена в составе выручки от продаж |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров |
| 3 | 90-2 | 45 | Списана фактическая (покупная) стоимость реализованных товаров, по которым была признана выручка, на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при получении денег от покупателя, если организация-продавец применяет счета учета расчетов | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Отражено получение денежных средств от покупателя |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 62, 76 | 90-1 | Отражена выручка от продажи товаров в сумме полученных от покупателя денежных средств |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров |
| 4 | 90-2 | 45 | Списана фактическая (покупная) стоимость реализованных товаров, по которым была признана выручка, на себестоимость продаж |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца продажи подакцизных товаров с последующей их оплатой.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) подакцизных товаров покупателю. Передача прав собственности на подакцизные товары одним лицом другому лицу на возмездной основе является объектом обложения акцизами | | | |
| 1 | 45 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость подакцизных товаров, отгруженных по договору |
| 2 | 45, субсчет "Акцизы по товарам отгруженным" | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Начислен акциз при передаче (отгрузке) покупателю подакцизных товаров, право собственности на которые переходит к покупателю после оплаты. Акциз начислен на дату отгрузки (передачи) соответствующих подакцизных товаров на основании [пункта 2 статьи 195](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CC87AFE9A99ADFBDAEDF2053A49C33DDF19B34E3RCJ) НК РФ. Сумма акциза к уплате отражена в составе отгруженных товаров на основании [пункта 1 статьи 199](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053C689ADEBA99ADFBDAEDF2053A49C33DDF19B34E3RCJ) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при получении денег от покупателя, если организация-продавец не применяет счета учета расчетов | | | |
| 1 | 51 | 90-1 | Сумма фактически поступивших организации-продавцу денежных средств в размере продажной стоимости подакцизных товаров с учетом всех налогов отражена в составе выручки от продаж |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации подакцизных товаров |
| 3 | 90-4 | 45, субсчет "Акцизы по товарам отгруженным" | Списан акциз при реализации покупателям подакцизных товаров |
| 4 | 90-2 | 45 | Списана фактическая (покупная) стоимость реализованных подакцизных товаров, по которым была признана выручка, на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при получении денег от покупателя, если организация-продавец применяет счета учета расчетов | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Отражено получение денежных средств от покупателя |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 62, 76 | 90-1 | Отражена выручка от продажи подакцизных товаров в сумме полученных от покупателя денежных средств |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации подакцизных товаров |
| 4 | 90-4 | 45, субсчет "Акцизы по товарам отгруженным" | Списан акциз при реализации покупателям подакцизных товаров |
| 5 | 90-2 | 45 | Списана фактическая (покупная) стоимость реализованных подакцизных товаров, по которым была признана выручка, на себестоимость продаж |

5.9.3. Продажа товаров, учитываемых по продажной стоимости.

Продажа товаров с использованием платежных карт

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца операций по продаже товаров, учитываемых по продажной стоимости.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании реализованных (проданных) покупателям товаров на основании акта инвентаризации | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена (начислена) выручка от реализации товаров с учетом всех налогов, если при регистрации выручки используются счета учета расчетов |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров |
| 3 | 90-2 | 41-2 | Списана продажная стоимость реализованных товаров, по которым была признана выручка, на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при списании товара, реализованного (проданного) лоточниками, продавцами с тележек, разносок и т.п. в мелкорозничной торговле, на основании расходно-приходных накладных | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена (начислена) выручка от реализации товаров с учетом всех налогов в мелкорозничной торговле |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации мелкорозничных товаров |
| 3 | 90-2 | 41-2 | Списана продажная стоимость реализованных мелкорозничных товаров, по которым была признана выручка, на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы реализованной торговой наценки | | | |
| 1 | 90-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Сторнирована торговая наценка по реализованным (проданным) товарам с себестоимости продаж |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца операций по продаже товаров, учитываемых по продажной стоимости, приобретенных у российских поставщиков.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при поступлении подакцизных товаров. Приобретенные подакцизные товары не предназначены для дальнейшего использования в качестве сырья для производства других подакцизных товаров | | | |
| 1 | 41-2 | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость подакцизного товара без НДС. Суммы акциза, предъявленные продавцом покупателю при реализации подакцизных товаров, учтены покупателем в стоимости приобретенных подакцизных товаров на основании [пункта 2 статьи 199](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CF8EA9EEA3C985ADAA96775DB89F24C3FA853735F1EAR9J) НК РФ |
| 2 | 41-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Начислена торговая наценка по оприходованным подакцизным товарам |
| 3 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС, предъявленный поставщиком покупателю подакцизных товаров |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным подакцизным товарам |
| Бухгалтерские проводки при списании реализованных (проданных) покупателям подакцизных товаров. Передача прав собственности на подакцизные товары одним лицом другому лицу на возмездной основе является объектом налогообложения акцизами | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена (начислена) выручка от реализации подакцизных товаров с учетом всех налогов, если при регистрации выручки используются счета учета расчетов |
|  |  | или |
| 50-1 | 90-1 | Отражена (начислена) выручка от реализации подакцизных товаров с учетом всех налогов, если при регистрации выручки не используются счета учета расчетов |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с выручки от реализации (продажи) подакцизных товаров |
| 3 | 90-4 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Начислен акциз при реализации (продаже) покупателям подакцизных товаров. Сумма акциза к уплате включена в себестоимость продаж |
| 4 | 90-2 | 41-2 | Списана продажная стоимость реализованных подакцизных товаров, по которым была признана выручка, на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы реализованной торговой наценки | | | |
| 1 | 90-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Сторнирована торговая наценка по реализованным (проданным) подакцизным товарам с себестоимости продаж |

Отражение в бухгалтерском учете операций по продаже товаров интернет-магазином за наличный расчет. Покупателем - физическим лицом произведена оплата наличными денежными средствами за заказанный им товар курьеру, которым выдан покупателю чек ККТ. Стоимость курьерской доставки включена в цену товаров, учитываемых организацией-продавцом по продажной стоимости.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (доставки) курьером товаров покупателю (дату перехода к покупателю права собственности на товары) | | | |
| 1 | 50-1 | 90-1 | Отражена розничная выручка от продажи товара с оплатой наличными курьеру. Курьером выдан покупателю чек ККТ в момент оплаты товаров и приняты наличные денежные средства. Выручка сдана курьером в кассу организации |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с выручки от продажи товара |
| 3 | 90-2 | 41-2 | Списана продажная стоимость реализованных розничных товаров, по которым была признана выручка, на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы реализованной торговой наценки | | | |
| 1 | 90-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Сторнирована торговая наценка по реализованным (проданным) товарам с себестоимости продаж |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца операций по продаже товаров с использованием платежных карт.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при продаже товаров с использованием платежных карт | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с использованием платежных карт" | 90-1 | Отражена выручка от продажи товаров |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с выручки от продажи товара |
| 3 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость реализованных товаров |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы денежных средств, поступивших от покупателя товара | | | |
| 1 | 51 | 76, субсчет "Расчеты с использованием платежных карт" | Получены денежные средства от покупателя за проданные товары |
| Бухгалтерские проводки при уплате банку денежных средств за проведение расчетов с использованием платежных карт | | | |
| 1 | 91-2 | 76, субсчет "Расчеты с использованием платежных карт" | Начислена банку сумма торговой уступки. Услуги банка по проведению расчетов не облагаются НДС на основании [подпункта 3.1 пункта 3 статьи 149](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CC8EAEE8A99ADFBDAEDF2053A49C33DDF19B34E3RCJ) НК РФ |
| 2 | 76, субсчет "Расчеты с использованием платежных карт" | 51 | Перечислена банку сумма торговой уступки, в случае если банк не удерживает сумму торговой уступки из выручки организации-продавца |

Отражение в бухгалтерском учете операций по продаже товаров интернет-магазином с использованием платежных банковских карт. Расчеты с обслуживающим банком производятся организацией-продавцом с применением счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при продаже товаров интернет-магазином | | | |
| 1 | 62 | 90-1 | Отражена выручка от продажи товаров |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с выручки от продажи товара |
| 3 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость реализованных товаров |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы денежных средств, поступившей от покупателя товара (в момент передачи в банк реестра слипов или электронного журнала электронного терминала) | | | |
| 1 | 57, субсчет "Продажи по платежным картам" | 62 | Отражены суммы денежных средств, уплаченные платежными банковскими картами, но еще не зачисленные на расчетный счет интернет-магазина |
| Бухгалтерские проводки при взимании банком платы с продавца за услугу по переводу денежных средств | | | |
| 1 | 91-2 | 76, субсчет "Расчеты с использованием платежных карт" | Начислена банку сумма торговой уступки. Услуги банка по проведению расчетов не облагаются НДС на основании [подпункта 3.1 пункта 3 статьи 149](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CC8EAEE8A99ADFBDAEDF2053A49C33DDF19B34E3RCJ) НК РФ |
| 2 | 76, субсчет "Расчеты с использованием платежных карт" | 57, субсчет "Продажи по платежным картам" | Удержана банком сумма торговой уступки из выручки интернет-магазина |
| Бухгалтерские проводки при зачислении денежных средств на расчетный счет интернет-магазина | | | |
| 1 | 51 | 57, субсчет "Продажи по платежным картам" | Зачислены банком на расчетный счет интернет-магазина денежные средства за проданный товар за вычетом суммы торговой уступки банку за проведение расчетов с использованием платежных карт |

Отражение в бухгалтерском учете операций по продаже товаров интернет-магазином. Расчеты с покупателями производятся на условиях 100%-ной предоплаты через систему электронных платежей с использованием платежных банковских карт. Расчеты с обслуживающим банком производятся организацией-продавцом без применения счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении предоплаты от покупателя | | | |
| 1 | 57, субсчет "Продажи по платежным картам" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Отражена предоплата, полученная от покупателя с использованием платежной банковской карты, за заказанные им товары в интернет-магазине. Поступившая предоплата отражена как кредиторская задолженность перед покупателем |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы предоплаты удержан налог на добавленную стоимость |
| Бухгалтерские проводки при зачислении денежных средств на расчетный счет интернет-магазина с учетом платы продавца за услугу по переводу денежных средств | | | |
| 1 | 51 | 57, субсчет "Продажи по платежным картам" | Зачислены банком на расчетный счет интернет-магазина денежные средства, полученные от покупателя за заказанные им товары, за вычетом суммы торговой уступки банку за проведение расчетов с использованием платежных карт |
| 2 | 91-2 | 57, субсчет "Продажи по платежным картам" | Отражена сумма торговой уступки, удержанная банком из выручки интернет-магазина. Услуги банка по проведению расчетов не облагаются НДС на основании [подпункта 3.1 пункта 3 статьи 149](consultantplus://offline/ref=FF60AB06A605885A97938AB60C83109E0CE8F9C3297B5AF216E1E3F5AB9A710D353053CC8EAEE8A99ADFBDAEDF2053A49C33DDF19B34E3RCJ) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (доставки) товаров покупателю (дату перехода к покупателю права собственности на товары) после получения ежедневной выписки, подтверждающей оплату покупателем заказанного им товара. Товары учитываются организацией-продавцом по продажной стоимости | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 90-1 | Отражена розничная выручка от продажи товара. На продажную стоимость доставленных товаров уменьшена кредиторская задолженность перед покупателем |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с выручки от продажи товара |
| 3 | 90-2 | 41-2 | Списана продажная стоимость реализованных розничных товаров, по которым была признана выручка, на себестоимость продаж |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован (возмещен) НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы реализованной торговой наценки | | | |
| 1 | 90-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Сторнирована торговая наценка по реализованным (проданным) товарам с себестоимости продаж |

Отражение в бухгалтерском учете операций по продаже товаров интернет-магазином. Расчеты с покупателями производятся на условиях 100%-ной предоплаты через агента - оператора электронных денежных средств. Денежные средства поступают в электронный кошелек, а затем перечисляются агентом на расчетный счет продавца до момента перехода к покупателю права собственности на товары.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату поступления электронных денежных средств | | | |
| 1 | 55, субсчет "Электронные деньги" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Получены от покупателя электронные денежные средства. Поступление электронных денежных средств в электронный кошелек расценивается как получение предоплаты в счет предстоящей передачи товаров. Поступившая предоплата отражена как кредиторская задолженность перед покупателем |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы предоплаты удержан налог на добавленную стоимость |
| Бухгалтерские проводки на дату утверждения отчета агента | | | |
| 1 | 44 | 76, субсчет "Расчеты с агентом - оператором электронных денежных средств" | Начислено агентское вознаграждение без НДС. Сумма вознаграждения, причитающегося агенту, отражена в составе расходов на продажу |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 76, субсчет "Расчеты с агентом - оператором электронных денежных средств" | Начислен НДС с агентского вознаграждения |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету НДС с вознаграждения агенту |
| Бухгалтерские проводки на дату зачисления денежных средств на расчетный счет организации-продавца. Денежные средства, полученные агентом от покупателя, перечислены на расчетный счет организации-продавца за минусом агентского вознаграждения | | | |
| 1 | 51 | 55, субсчет "Электронные деньги" | Переведены денежные средства из электронного кошелька на расчетный счет организации-продавца за минусом агентского вознаграждения |
| 2 | 76, субсчет "Расчеты с агентом - оператором электронных денежных средств" | 55, субсчет "Электронные деньги" | Удержано агентское вознаграждение за расчеты электронными деньгами |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) товаров покупателю (дату перехода к покупателю права собственности на товары). Товары учитываются организацией-продавцом по стоимости приобретения | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 90-1 | Отражена выручка от продажи товара. На продажную стоимость отгруженных товаров уменьшена кредиторская задолженность перед покупателем |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с выручки от продажи товара |
| 3 | 90-2 | 41-1 | Списана учетная стоимость проданного товара |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован (возмещен) НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |

5.9.4. Продажа товаров собственником

со склада поставщика и (или) товарного склада

(продажа товаров без использования склада продавца)

Отражение в бухгалтерском учете хранителя товаров операций на товарном складе.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приеме товарно-материальных ценностей на ответственное хранение | | | |
| 1 | 002 |  | Приняты на ответственное хранение товарно-материальные ценности в ценах, указанных в приемо-сдаточных актах |
| Бухгалтерские проводки при возвращении товарно-материальных ценностей с ответственного хранения | | | |
| 1 |  | 002 | Списана стоимость возвращенных товарно-материальных ценностей, находившихся у организации - товарного склада на ответственном хранении с указанного забалансового счета |
| Бухгалтерские проводки в случае передачи товарно-материальных ценностей, полученных хранителем, третьему лицу | | | |
| 1 |  | 002 | Списана стоимость товарно-материальных ценностей, переданных организацией - товарным складом третьему лицу, с указанного забалансового счета |
| 2 | 009 |  | Отражен факт наличия ответственности за сохранность товарно-материальных ценностей, переданных третьему лицу |
| Бухгалтерские проводки при отражении услуг хранителя | | | |
| 1 | 20 | 02, 10, 70, 69 и др. | Списаны суммы понесенных расходов по оказанию услуг по хранению товарно-материальных ценностей |
| 2 | 62, 76 | 90-1 | Отражена продажная стоимость услуг хранителя в составе выручки от продаж |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС со стоимости услуг по хранению товарно-материальных ценностей |
| 4 | 90-2 | 20 | Списана фактическая себестоимость оказанных услуг по хранению товарно-материальных ценностей |
| Бухгалтерские проводки при получении денежных средств хранителем за услуги | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Отражена оплата услуг, оказанных организацией-хранителем |

Отражение в бухгалтерском учете собственника товара (поклажедателя) операций с простым складским свидетельством.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент принятия товара на хранение товарным складом | | | |
| 1 | 41-1 | 60, 76 | Доставлен товар от поставщика на склад хранителя |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Отражен НДС со стоимости товара |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС |
| 4 | 008 |  | Получено простое складское свидетельство в подтверждение принятия товара на хранение |
| Бухгалтерские проводки при отражении услуг хранителя | | | |
| 1 | 44 | 60, 76 | Отражена стоимость услуг хранителя в составе расходов на продажу |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Отражен НДС со стоимости услуг хранителя |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по услугам хранителя |
| Бухгалтерские проводки в момент реализации товара со склада хранителя (передачи покупателю простого складского свидетельства) | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена выручка от продажи товара со склада хранителя |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с выручки от продажи товара |
| 3 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость реализованных товаров |
| 4 |  | 008 | Передано полученное от хранителя простое складское свидетельство покупателю товара |

Отражение в бухгалтерском учете собственника товара (поклажедателя) операций с двойным складским свидетельством.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент принятия товара на хранение товарным складом | | | |
| 1 | 41-1 | 60, 76 | Доставлен товар от поставщика на склад хранителя |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Отражен НДС со стоимости товара |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС |
| 4 | 008 |  | Получено двойное складское свидетельство в подтверждение принятия товара на хранение |
| Бухгалтерские проводки при отражении услуг хранителя | | | |
| 1 | 44 | 60, 76 | Отражена стоимость услуг хранителя в составе расходов на продажу |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Отражен НДС со стоимости услуг хранителя |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по услугам хранителя |
| Бухгалтерские проводки в момент получения кредита, выданного по залоговому свидетельству (варранту) | | | |
| 1 | 51 | 66 | Получен кредит банка под залог находящегося на товарном складе товара |
| 2 |  | 008 | Отражена выдача банку варранта, полученного от хранителя в обеспечение возврата полученного кредита |
| 3 | 009 |  | Отражена сумма по переданному банку залоговому свидетельству одновременно с выдачей варранта |
| Бухгалтерские проводки в момент погашения кредита, выданного по залоговому свидетельству (варранту) | | | |
| 1 | 66 | 51 | Отражено погашение задолженности по кредиту |
| 2 |  | 009 | Отражен возврат варранта банком |

Отражение в бухгалтерском учете собственника товара (поклажедателя) операций с залоговым свидетельством.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент принятия товара на хранение товарным складом | | | |
| 1 | 41-1 | 60, 76 | Доставлен товар от поставщика на склад хранителя |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Отражен НДС со стоимости товара |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС |
| 4 | 008 |  | Получено двойное складское свидетельство в подтверждение принятия товара на хранение |
| Бухгалтерские проводки при отражении услуг хранителя | | | |
| 1 | 44 | 60, 76 | Отражена стоимость услуг хранителя в составе расходов на продажу |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Отражен НДС со стоимости услуг хранителя |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по услугам хранителя |
| Бухгалтерские проводки в момент получения кредита, выданного по залоговому свидетельству (варранту) | | | |
| 1 | 51 | 66 | Получен кредит банка под залог находящегося на товарном складе товара |
| 2 |  | 008 | Отражена выдача банку варранта, полученного от хранителя в обеспечение возврата полученного кредита |
| 3 | 009 |  | Отражена сумма по переданному банку залоговому свидетельству одновременно с выдачей варранта |
| Бухгалтерские проводки при реализации товара со склада хранителя до момента погашения кредита, выданного по залоговому свидетельству (варранту) | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена выручка от продажи товара со склада хранителя |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с выручки от продажи товара |
| 3 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость реализованных товаров |
| 4 | 66 | 62, 76 | Переведено долговое обязательство, обеспеченное залоговым свидетельством, за счет уменьшения суммы, подлежащей уплате за товар |
| 5 |  | 009 | Отражена передача складского свидетельства покупателю (новому держателю) |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца приобретения и продажи товаров транзитом (без завоза его на собственный склад). Товар приобретен транзитным продавцом - организацией оптовой торговли на условиях его 100%-ной предоплаты.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении операций по отдельному договору купли-продажи с поставщиком товара, в котором транзитный продавец выступает покупателем. Договором предусмотрено условие о том, что товар отгружается напрямую конечному покупателю товара | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 51 | Перечислена предоплата поставщику в счет предстоящей поставки партии товаров |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по предоплате, выданной поставщику |
| 3 | 41-1 | 60 | Отражен переход права собственности к транзитному продавцу на партию товаров, отгруженную поставщиком |
| 4 | 19-3 | 60 | Отражен НДС, предъявленный транзитному продавцу к уплате поставщиком товаров |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованной партии товаров |
| 6 | 60 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Зачтена предоплата, перечисленная поставщику в оплату приобретенной у него партии товаров |
| 7 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
| Бухгалтерские проводки при отражении операций по отдельному договору купли-продажи с конечным покупателем товара, в котором транзитный продавец выступает продавцом. Договором предусмотрено, что товар до склада покупателя доставляется продавцом. Для доставки товара продавцом заключен договор с транспортной организацией | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена выручка от продажи партии товаров конечному покупателю со склада поставщика |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с выручки от продажи партии товаров конечному покупателю |
| 3 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость реализованной партии товаров |
| 4 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 60, 76 | Отражена в составе издержек обращения стоимость транспортных услуг без НДС по доставке партии товаров до склада конечного покупателя |
| 5 | 19 | 60, 76 | Отражен НДС, предъявленный к уплате транспортной организацией |
| 6 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принят к вычету НДС по услугам доставки |
| 7 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата услуг, оказанных транспортной организацией |
| 8 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | 44, субсчет "Издержки обращения" | Расходы по доставке партии товаров до склада покупателя, учтенные в составе издержек обращения, списаны на коммерческие расходы |
| 9 | 51 | 62, 76 | Отражена оплата партии товаров конечным покупателем |

5.9.5. Купля-продажа товаров по заявкам-заказам

Отражение в бухгалтерском учете реализации товаров по заявкам-заказам организацией торговли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования товаров, временно отсутствующих на складе(ах) организации торговли, приобретенных по заявкам-заказам поставщиков, оформленных на основании заявок-заказов покупателей | | | |
| 1 | 41-1 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость товаров без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенным товарам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованным товарам |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи (отгрузки) товаров по заявке-заказу покупателю | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Начислена задолженность покупателю на продажную стоимость реализованных ему товаров |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота по реализации покупателю товаров |
| 3 | 90-2 | 41-1 | Списана учетная стоимость реализованных покупателю товаров |

Отражение в бухгалтерском учете реализации товаров по заявкам-заказам организацией торговли в случае, если товары приобретаются подотчетными лицами (НДС в чеке не выделен).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки по заявке-заказу поставщика | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы под отчет денежные средства на закупку товара |
| 2 | 41-1 | 71 | Товар оприходован на склад |
| Бухгалтерские проводки по заявке-заказу покупателя | | | |
| 1 | 62 | 90-1 | Отражена выручка от реализации товара |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота по реализации товара |
| 3 | 90-2 | 41-1 | Списана учетная стоимость реализованного товара |
| 4 | 50 | 62 | Товар оплачен покупателем |

5.9.6. Продажа товаров по договору комиссии

и агентскому договору

Отражение в бухгалтерском учете организации-комитента реализации товаров по договору комиссии.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании товаров комитента, выданных на реализацию | | | |
| 1 | 45 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость отгруженной для реализации партии товара. Отражена задолженность комиссионера по выданным ему товарам на счете 45 "Товары отгруженные" на основании отгрузочного документа |
| Бухгалтерские проводки при отражении выручки за реализованные товары комитента | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена (начислена) выручка от продажи товарной партии, реализованной комиссионером по договору комиссии, с учетом всех налогов |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров |
| 3 | 90-2 | 45 | Списана фактическая себестоимость реализованного (одновременно с признанием выручки от продажи) отгруженного товара на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при отражении комиссионного вознаграждения | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером по уплате комиссионного вознаграждения" | Начислено комиссионное вознаграждение без НДС на издержки обращения в организации торговли |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером по уплате комиссионного вознаграждения" | Выделен (начислен) НДС с суммы комиссионного вознаграждения |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС с комиссионного вознаграждения |
| Бухгалтерские проводки по взаиморасчетам с комиссионером | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером по оплате комиссионного товара" | 62, 76 | Отражена задолженность комиссионера по оплате проданного товара |
| 2 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером по уплате комиссионного вознаграждения" | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером по оплате комиссионного товара" | Зачтены услуги комиссионера в счет причитающихся платежей за реализованные товары |
| 3 | 51 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером по оплате комиссионного товара" | Получена оплата от комиссионера за реализованные товары за минусом комиссионного вознаграждения |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании товаров комитента, возвращенных с реализации | | | |
| 1 | 45 | 41-1 | Сторнирована фактическая (покупная) стоимость отгруженной для реализации партии товара на сумму возвращенных товаров. Уменьшена сторнированием задолженность комиссионера на счете 45 "Товары отгруженные" на сумму возвращенных им товаров |
|  |  | или |
| 41-1 | 45 | Выполнена обратная запись на сумму фактической (покупной) стоимости ранее отгруженной для реализации и возвращенной комиссионером партии товаров. Уменьшена задолженность комиссионера на счете 45 "Товары отгруженные" на сумму возвращенных им товаров |
| Бухгалтерские проводки при списании выявленных недостач (хищений) товаров отгруженных | | | |
| 1 | 94 | 45 | Стоимость похищенного товара, подлежащая возмещению комиссионером, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| 2 | 76-2 | 94 | Возмещена (списана) недостача (хищение) ценностей за счет виновных лиц в случае установки виновных лиц |
|  |  | или |
| 91-2 | 94 | Возмещена (списана) недостача (хищение) ценностей за счет прочих расходов организации в случае неустановки виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки при списании выявленных недостач (хищений) товаров отгруженных по чрезвычайным обстоятельствам | | | |
| 1 | 91-2 | 45 | Стоимость недостающего товара, подлежащая возмещению комиссионером, отражена в качестве прочих расходов |
| 2 | 76-2 | 91-1 | Отражено возмещение недостающих ценностей в качестве прочих доходов |

Отражение в бухгалтерском учете комиссионера операций по договору комиссии.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении товаров комитента, принятых организацией-комиссионером на комиссию | | | |
| 1 | 004 |  | Приняты организацией-комиссионером партии(я) товаров комитента на комиссию по договору в ценах, указанных в приемо-сдаточных актах, включая НДС (то есть по ценам, согласованным с комитентом). Товары комитента оприходованы на склад(ы) организации комиссионной торговли |
| Бухгалтерские проводки при отражении оплаты стоимости хранения непроданных комиссионных товаров, полученной от комитента в кассу организации | | | |
| 1 | 50-1 | 91-1 | Отражены платежи комитента, полученные в кассу организации за хранение непроданных по договору комиссии товаров, в составе прочих доходов |
| Бухгалтерские проводки при передаче товаров комитента покупателю с оплатой за наличный расчет (розница) | | | |
| 1 | 50-1 | 76 | Начислена задолженность по товарам комитента, переданным покупателю, с учетом всех налогов. Товар передан покупателю по ценам, указанным в договоре комиссии. Покупателем оплачены в кассу организации-комиссионера приобретенные им товары комитента |
| 2 |  | 004 | Списана с забалансового счета учетная стоимость партии товаров комитента, переданных покупателю |
| Бухгалтерские проводки при передаче товаров комитента покупателю с оплатой за наличный (безналичный) расчет (опт) | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента" | 76 | Начислена задолженность по товарам комитента, переданным покупателю, с учетом всех налогов. Товар передан покупателю по ценам, указанным в договоре комиссии |
| 2 |  | 004 | Списана с забалансового счета учетная стоимость партии товаров комитента, переданных покупателю |
| Бухгалтерские проводки при внесении выручки от покупателей за товары комитента (опт) в кассу организации | | | |
| 1 | 50-1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента" | Внесена в кассу организации-комиссионера выручка от покупателей за реализованные (проданные) товары комитента |
| Бухгалтерские проводки при перечислении выручки от покупателей за товары комитента (опт) на расчетный счет организации | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента" | Перечислена комиссионеру на расчетный счет выручка от покупателей за реализованные (проданные) товары комитента |
| Бухгалтерские проводки по взаиморасчетам с комитентом при отражении комиссионного вознаграждения | | | |
| 1 | 62 | 90-1 | Отражена (начислена) сумма комиссионного вознаграждения с учетом всех налогов в составе выручки от продаж (реализации посреднических услуг) |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации посреднических услуг |
| Бухгалтерские проводки при выплате вознаграждения перечислением на расчетный счет организации | | | |
| 1 | 51 | 62 | Перечислено комиссионеру на расчетный счет вознаграждение от комитента |
| Бухгалтерские проводки при удержании из выручки комиссионного вознаграждения | | | |
| 1 | 76 | 62 | Удержано (выплачено) вознаграждение из выручки за товары комитента. Уменьшена задолженность комитенту на сумму комиссионного вознаграждения |
| Бухгалтерские проводки при удержании из выручки расходов за счет комитента | | | |
| 1 | 76 | 76 | Расходы по договору комиссии отнесены на комитента и удержаны (возмещены) из его выручки. Уменьшена задолженность комитенту на сумму произведенных расходов |
| Бухгалтерские проводки при перечислении выручки за товары комитенту и расходов по договору комиссии за счет комитента с расчетного счета организации | | | |
| 1 | 76 | 51 | Перечислена комитенту с расчетного счета выручка за товар или оплачены расходы за счет комитента |
| Бухгалтерские проводки при списании выявленных недостач (хищений) товара, принятого на комиссию | | | |
| 1 |  | 004 | Списана с забалансового счета стоимость похищенного товара по ценам, предусмотренным в приемо-сдаточных актах |
| 2 | 94 | 76 | Стоимость похищенного товара, подлежащая возмещению комитенту, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| 3 | 70, 73-2 | 94 | Возмещена (списана) недостача (хищение) ценностей за счет виновных лиц в случае установки виновных лиц |
|  |  | или |
| 91-2 | 94 | Возмещена (списана) недостача (хищение) ценностей за счет прочих расходов организации в случае неустановки виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи товара, принятого на комиссию, по чрезвычайным обстоятельствам | | | |
| 1 |  | 004 | Списана с забалансового счета стоимость недостающего товара по ценам, предусмотренным в приемо-сдаточных актах |
| 2 | 91-2 | 76 | Стоимость недостающего товара, подлежащая возмещению комитенту, отражена в качестве прочих расходов |
| 3 | 73-2, 76 | 91-1 | Отражено возмещение недостающего товара в качестве прочих доходов |
| Бухгалтерские проводки при перечислении комитенту денежных средств | | | |
| 1 | 76 | 51 | Перечислена комитенту стоимость недостающего товара, подлежащая возмещению |

Отражение в бухгалтерском учете организации-комитента операций по договору комиссии с участием комиссионера в расчетах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче товара | | | |
| 1 | 45 | 41 | Товар передан комиссионеру для продажи |
| Бухгалтерские проводки при реализации комиссионного товара | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | 90-1 | По акту от комиссионера товар реализован |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с реализации |
| 3 | 90-2 | 45 | Списана покупная стоимость товара |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов комиссионера, возмещаемых комитентом | | | |
| 1 | 44 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | Отражены расходы комиссионера, возмещаемые комитентом |
| 2 | 19 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | Отражен НДС по расходам комиссионера |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | НДС по расходам принят к вычету |
| Бухгалтерские проводки по взаиморасчетам с комиссионером при отражении комиссионного вознаграждения | | | |
| 1 | 44 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | Начислено комиссионное вознаграждение |
| 2 | 19 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | Отражен НДС с суммы комиссионного вознаграждения |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | НДС с комиссионного вознаграждения принят к вычету |
| Бухгалтерские проводки при получении денежных средств от комиссионера | | | |
| 1 | 51 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | Получена оплата от комиссионера за минусом комиссионного вознаграждения и расходов за счет комитента |

Отражение в бухгалтерском учете организации-комиссионера операций по договору комиссии с участием комиссионера в расчетах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при поступлении товара | | | |
| 1 | 004 |  | Товар получен на комиссию |
| Бухгалтерские проводки при реализации комиссионного товара | | | |
| 1 | 62 | 76, субсчет "Расчеты с комитентом" | Отражены дебиторская задолженность покупателя за товар и кредиторская задолженность перед комитентом, возникшие после отгрузки комиссионного товара со склада |
| 2 |  | 004 | Товар списан на реализацию |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов комиссионера, возмещаемых комитентом | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с комитентом" | 60, 76, 51 и др. | Отражены расходы комиссионера, возмещаемые комитентом |
| Бухгалтерские проводки при оплате товаров покупателем | | | |
| 1 | 50, 51 | 62 | Получена плата за реализацию |
| Бухгалтерские проводки по взаиморасчетам с комитентом при отражении комиссионного вознаграждения | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с комитентом" | 90-1 | Удержано комиссионное вознаграждение из выручки комитента |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с суммы комиссионного вознаграждения |
| Бухгалтерские проводки при перечислении выручки за товары комитенту | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с комитентом" | 51 | Перечислены денежные средства комитенту за минусом комиссионного вознаграждения и расходов за счет комитента |

Отражение в бухгалтерском учете организации-комитента операций по договору комиссии без участия комиссионера в расчетах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче товара | | | |
| 1 | 45 | 41 | Товар передан комиссионеру для продажи |
| Бухгалтерские проводки при реализации комиссионного товара | | | |
| 1 | 62 | 90-1 | Отражена отгрузка товаров покупателям |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с реализации |
| 3 | 90-2 | 45 | Списана покупная стоимость товара |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов комиссионера, возмещаемых комитентом | | | |
| 1 | 44 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | Отражены расходы комиссионера, возмещаемые комитентом |
| 2 | 19 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | Отражен НДС по расходам комиссионера |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | НДС по расходам принят к вычету |
| Бухгалтерские проводки при оплате товаров покупателем | | | |
| 1 | 50, 51 | 62 | Получена плата за реализацию |
| Бухгалтерские проводки по взаиморасчетам с комиссионером при отражении комиссионного вознаграждения | | | |
| 1 | 44 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | Начислено комиссионное вознаграждение |
| 2 | 19 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | Отражен НДС с суммы комиссионного вознаграждения |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | НДС с комиссионного вознаграждения принят к вычету |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств комиссионеру | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | 51 | Перечислено комиссионеру комиссионное вознаграждение и оплачены расходы, возмещаемые комитентом |

Отражение в бухгалтерском учете организации-комиссионера операций по договору комиссии без участия комиссионера в расчетах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при поступлении товара | | | |
| 1 | 004 |  | Товар получен на комиссию |
| Бухгалтерские проводки при реализации комиссионного товара | | | |
| 1 |  | 004 | Товар списан на реализацию |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов комиссионера, возмещаемых комитентом | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с комитентом" | 60, 76, 51 и др. | Отражены расходы комиссионера, возмещаемые комитентом |
| Бухгалтерские проводки по взаиморасчетам с комитентом при отражении комиссионного вознаграждения | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с комитентом" | 90-1 | Начислено комиссионное вознаграждение |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с суммы комиссионного вознаграждения |
| Бухгалтерские проводки при получении денежных средств от комитента | | | |
| 1 | 51 | 76, субсчет "Расчеты с комитентом" | Получено комиссионером комиссионное вознаграждение и оплачены расходы, возмещаемые комитентом |

Отражение в бухгалтерском учете комиссионера операций по договорам субкомиссии, заключаемым в рамках комиссионных договоров.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении товаров комитента, принятых организацией-комиссионером на комиссию | | | |
| 1 | 004, субсчет "Комиссия" |  | Получен товар на комиссию |
| Бухгалтерские проводки при отражении товаров комитента, переданных организацией-комиссионером на субкомиссию | | | |
| 1 |  | 004, субсчет "Комиссия" | Передан товар на субкомиссию |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 004, субсчет "Комиссионный товар на субкомиссии" |  | Передан товар на субкомиссию |
| Бухгалтерские проводки при передаче товаров комитента покупателю | | | |
| 1 |  | 004, субсчет "Комиссионный товар на субкомиссии" | Получен отчет субкомиссионера о реализации товара |
| Бухгалтерские проводки при отражении вознаграждения субкомиссионера | | | |
| 1 | 44 | 76, субсчет "Расчеты с субкомиссионером" | Начислено вознаграждение субкомиссионеру |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 76, субсчет "Расчеты с субкомиссионером" | Отражен НДС с вознаграждения субкомиссионера |
| Бухгалтерские проводки при отражении комиссионного вознаграждения | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с комитентом" | 90-1 | Начислено собственное комиссионное вознаграждение |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с собственного комиссионного вознаграждения |
| Бухгалтерские проводки при получении выручки за товары комитента | | | |
| 1 | 51 | 76, субсчет "Расчеты с субкомиссионером" | Поступили денежные средства от субкомиссионера за реализованный товар за минусом вознаграждения субкомиссионера |
| Бухгалтерские проводки при перечислении выручки за товары комитенту | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с комитентом" | 51 | Перечислены денежные средства комитенту за минусом вознаграждения комиссионера |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов на продажу | | | |
| 1 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | 44 | Списаны расходы на продажу |

Отражение в бухгалтерском учете принципала операций по продаже товаров с участием агента в расчетах по договору.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи товара агенту | | | |
| 1 | 45 | 41-1 | Передан товар агенту |
| Бухгалтерские проводки в момент отгрузки товара покупателю | | | |
| 1 | 44 | 76, субсчет "Расчеты с агентом по агентскому вознаграждению" | Начислено агентское вознаграждение без НДС |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 76, субсчет "Расчеты с агентом по агентскому вознаграждению" | Отражен НДС с агентского вознаграждения |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС с агентского вознаграждения |
| 4 | 62, 76 | 90-1 | Отражена выручка от продажи товара |
| 5 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с выручки от продажи товара |
| 6 | 90-2 | 45 | Списана себестоимость проданного товара |
| Бухгалтерские проводки в момент списания расходов, связанных с выполнением поручения принципала | | | |
| 1 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | 44 | Списано вознаграждение агента |
| Бухгалтерские проводки при поступлении денежных средств за товар | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с агентом за товары" | 62, 76 | Отражено погашение задолженности покупателя за товары |
| 2 | 76, субсчет "Расчеты с агентом по агентскому вознаграждению" | 76, субсчет "Расчеты с агентом за товары" | Отражено погашение задолженности перед агентом за агентское вознаграждение |
| Бухгалтерские проводки при перечислении принципалу выручки за реализованные товары за минусом удержанного агентского вознаграждения | | | |
| 1 | 51 | 76, субсчет "Расчеты с агентом за товары" | Получены денежные средства за товары от агента |

Отражение в бухгалтерском учете агента операций по продаже товаров с участием агента в расчетах по договору.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент получения товара агентом | | | |
| 1 | 004 |  | Оприходованы товары, поступившие от принципала |
| Бухгалтерские проводки в момент отгрузки товара покупателю | | | |
| 1 |  | 004 | Переданы товары покупателю |
| 2 | 62 | 90-1 | Начислено агентское вознаграждение |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с агентского вознаграждения |
| Бухгалтерские проводки в момент списания расходов, связанных с выполнением поручения принципала | | | |
| 1 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | 44 | Списаны на себестоимость услуг расходы по выполнению поручения принципала |
| Бухгалтерские проводки при поступлении денежных средств за товар | | | |
| 1 | 51 | 76, субсчет "Расчеты с принципалом" | Поступила на расчетный счет агента выручка от продажи товаров |
| 2 | 76, субсчет "Расчеты с принципалом" | 62 | Зачтена плата за выполнение агентского поручения |
| Бухгалтерские проводки при перечислении принципалу выручки за реализованные товары за минусом удержанного агентского вознаграждения | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с принципалом" | 51 | Перечислена принципалу полученная выручка за минусом агентского вознаграждения |

5.9.7. Продажа товаров по договору поручительства

Отражение в бухгалтерском учете организации операций по договору комиссии, которым предусмотрено, что комиссионер при заключении договора купли-продажи с покупателем выступает поручителем перед организацией за исполнение сделки покупателем. Комиссионер не участвует в расчетах, оплата товара покупателем осуществляется на расчетный счет комитента.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отгрузке товара организации-комиссионеру | | | |
| 1 | 45 | 41-1 | Отражена стоимость товаров, переданных комиссионеру |
| 2 | 62, 76 | 90-1 | Отражена выручка от реализации товара покупателям на основании отчета комиссионера |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Отражен НДС с реализации товаров |
| 4 | 90-2 | 45 | Списана фактическая стоимость реализованного товара |
| 5 | 44 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | Отражена сумма комиссионного вознаграждения за посреднические услуги |
| 6 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | Отражен НДС со стоимости посреднических услуг |
| 7 | 44 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | Отражена сумма вознаграждения за поручительство комиссионера |
| 8 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | Отражен НДС с вознаграждения за поручительство |
| 9 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по посредническим услугам и с вознаграждения за поручительство |
| 10 | 008 |  | Отражено обеспечение по договору поручительства |
| 11 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | 51 | Погашена задолженность комиссионеру |
| 12 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | 44 | Списаны расходы на продажу |
| Бухгалтерские проводки при оплате отгруженного товара | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Получены денежные средства от поручителя |
| 2 |  | 008 | Списано полученное от комиссионера обеспечение |

Отражение в бухгалтерском учете организации-комиссионера операций по договору комиссии, которым предусмотрено, что комиссионер при заключении договора купли-продажи с покупателем выступает поручителем перед организацией за исполнение сделки покупателем. Комиссионер не участвует в расчетах, оплата товара покупателем осуществляется на расчетный счет комитента.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при поступлении товара от организации | | | |
| 1 | 004 |  | Получен товар от организации на комиссию |
| 2 |  | 004 | Отгружены товары покупателю |
| 3 | 009 |  | Отражена сумма обязательства перед организацией по исполнению сделки покупателем |
| 4 | 76, субсчет "Расчеты с комитентом" | 90-1 | Начислена сумма комиссионного вознаграждения |
| 5 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Отражен НДС с реализации посреднических услуг |
| 6 | 76, субсчет "Расчеты с комитентом" | 90-1 | Начислена сумма вознаграждения за поручительство |
| 7 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Отражен НДС с вознаграждения за поручительство |
| 8 | 44 | 02, 70, 69, 76 и др. | Отражены расходы комиссионера по продаже товара |
| 9 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | 44 | Списаны расходы на продажу |
| Бухгалтерские проводки, если покупатель вовремя не исполняет свои обязанности по оплате товаров, реализованных комиссионером, и организация на основании поручительства предъявляет требование организации-комиссионеру | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с комитентом" | 51 | Перечислены денежные средства в оплату товара на основании взятого на себя обязательства |
| 2 |  | 009 | Списана сумма выданного обеспечения в связи с исполнением обязательства |
| 3 | 62, 76 | 76, субсчет "Расчеты с комитентом" | Отражена задолженность покупателя по оплате товаров |
| 4 | 51 | 62, 76 | Получена сумма задолженности от покупателя товаров |

5.10. Торговые скидки

5.10.1. Торговые скидки при учете товаров по стоимости

приобретения. Скидки в момент продажи товара

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца факта реализации товаров с НДС со скидкой, предоставляемой непосредственно в момент продажи товаров на условиях последующей их оплаты покупателем, и переходом права собственности на товары к покупателю в момент передачи ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче (отгрузке) товаров | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена (начислена) продажная стоимость товаров с учетом всех налогов в составе выручки от продаж. Продажная стоимость реализованных (проданных) товаров определена исходя из текущих отпускных цен по прайс-листу (отпускных цен по договору поставки) за минусом суммы скидки, оговоренной в прайс-листе (договоре) |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров со скидкой |
| 3 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость реализованных со скидкой товаров, по которым была признана выручка, на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при поступлении денежных средств | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Отражена оплата товара со скидкой |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя факта реализации товаров с НДС со скидкой, предоставляемой непосредственно в момент продажи товаров на условиях последующей их оплаты покупателем, и переходом права собственности на товары к покупателю в момент передачи ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании товаров, если поступление товарно-материальных ценностей организация-покупатель отражает без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 41-1 | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость товара без НДС. Покупная стоимость приобретенных товаров определена исходя из текущих отпускных цен по прайс-листу (отпускных цен по договору поставки) за минусом суммы скидки, оговоренной в прайс-листе (договоре) |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным со скидкой товарам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным товарам |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании товаров, если поступление товарно-материальных ценностей организация-покупатель отражает с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость товара без НДС. Покупная стоимость приобретенных товаров определена исходя из текущих отпускных цен по прайс-листу (отпускных цен по договору поставки) за минусом суммы скидки, оговоренной в прайс-листе (договоре) |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным со скидкой товарам |
| 3 | 41-1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | Оприходованы на склад(ы) товары по фактической (покупной) стоимости без НДС |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным товарам |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена оплата товара со скидкой |

5.10.2. Торговые скидки при учете товаров по стоимости

приобретения. Скидки при условии скорейшей оплаты товаров

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца факта реализации товаров с НДС со скидкой за скорейшую оплату товаров и переходом права собственности на товары к покупателю в момент передачи ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в течение срока действия скидки, оговоренного договором | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена (начислена) продажная стоимость товаров с учетом всех налогов в составе выручки от продаж. Продажная стоимость реализованных (проданных) товаров определена исходя из отпускных цен по договору поставки за минусом суммы скидки, оговоренной в договоре |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров со скидкой |
| 3 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость реализованных со скидкой товаров, по которым была признана выручка, на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки после срока действия скидки, оговоренного договором | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражено увеличение продажной стоимости реализованных товаров на сумму упущенной скидки |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Доначислена задолженность бюджету по НДС с оборота, относящегося к сумме упущенной скидки |
| Бухгалтерские проводки при поступлении денежных средств | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Отражена оплата товара с учетом суммы упущенной скидки |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя факта реализации товаров с НДС со скидкой за скорейшую оплату товаров и переходом права собственности на товары к покупателю в момент передачи ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в течение срока действия скидки, оговоренного договором | | | |
| 1 | 41-1 | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость товара без НДС. Покупная стоимость приобретенных товаров определена исходя из отпускных цен по договору поставки за минусом суммы скидки, оговоренной в договоре |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным со скидкой товарам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным товарам |
| Бухгалтерские проводки после срока действия скидки, оговоренного договором, когда приобретенные товары еще не проданы | | | |
| 1 | 41-1 | 60, 76 | Отражено увеличение покупной стоимости товара без НДС на сумму упущенной скидки |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС с суммы упущенной скидки |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС, относящийся к упущенной скидке |
| Бухгалтерские проводки после срока действия скидки, оговоренного договором, когда приобретенные товары уже проданы | | | |
| 1 | 90-2 | 60, 76 | Списано на себестоимость продаж увеличение фактической (покупной) стоимости реализованных товаров на сумму упущенной скидки |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС с суммы упущенной скидки |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС, относящийся к упущенной скидке |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена оплата товара с учетом суммы упущенной скидки |

5.10.3. Торговые скидки при учете товаров по стоимости

приобретения. Скидки в виде кредит-ноты

Отражение в бухгалтерском учете у продавца предоставленной покупателям по итогам продаж скидки в виде кредит-ноты.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена сторнированием скидка, предоставленная покупателю по итогам продаж в отчетном периоде, следующем за периодом продаж |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован сторно НДС по реализации ранее проданного товара с учетом предоставленной скидки в отчетном периоде, следующем за периодом продаж |
| 3 | 90-9 | 99, субсчет "Прибыли и убытки от обычных видов деятельности" | Скорректирован сторно финансовый результат за период продаж с учетом предоставленной скидки |

Отражение в бухгалтерском учете у покупателя предоставленной продавцом по итогам покупок скидки в виде кредит-ноты.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при учете товаров по стоимости приобретения | | | |
| 1 | 41-1 | 60, 76 | Уменьшена сторнированием покупная стоимость оприходованного товара без НДС на сумму скидки, полученной по итогам покупок за предыдущий отчетный период |
| Бухгалтерские проводки при учете товаров по продажной стоимости, если организация собирается оставить продажную цену товаров прежней | | | |
| 1 | 41-2 | 60, 76 | Уменьшена сторнированием покупная стоимость оприходованного товара без НДС на сумму скидки, полученной по итогам покупок за предыдущий отчетный период |
| 2 | 41-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Восстановлена продажная стоимость товаров, по которым была получена скидка, доначислением торговой наценки |
| Бухгалтерские проводки при учете товаров по продажной стоимости, если организация собирается снизить продажную цену товаров | | | |
| 1 | 41-2 | 60, 76 | Уменьшена сторнированием покупная стоимость оприходованного товара без НДС на сумму скидки, полученной по итогам покупок за предыдущий отчетный период |
| 2 | 41-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Уменьшена продажная стоимость товаров, по которым была получена скидка, сторнированием торговой наценки |
| Бухгалтерские проводки при отражении НДС | | | |
| 1 | 19-3 | 60, 76 | Скорректирован сторно НДС по оприходованным товарам с учетом полученной скидки по товарам, приобретенным за предыдущий отчетный период |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Скорректирован сторно НДС, ранее предъявленный к вычету по приобретенным товарам, с учетом полученной скидки по итогам покупок в отчетном периоде, следующем за периодом покупок |

Отражение в бухгалтерском учете у покупателя предоставленной продавцом по итогам продаж скидки в виде кредит-ноты, если к моменту предоставления скидки он реализовал товар и предъявил НДС по ним к вычету.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 90-2 | 60, 76 | Отражена сторнированием скидка за проданные товары, полученная организацией по итогам покупок в отчетном периоде следующем за периодом покупок |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 60, 76 | Скорректирован сторно НДС, ранее предъявленный к вычету по приобретенным товарам, с учетом полученной скидки по итогам покупок в отчетном периоде, следующем за периодом покупок |

5.10.4. Торговые скидки при учете товаров по стоимости

приобретения. Скидки при условии покупки товаров

в установленном объеме или определенной сумме

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца факта реализации товаров с НДС со скидкой за приобретение товаров в установленном объеме или на определенную сумму и переходом права собственности на товары к покупателю в момент передачи ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче (отгрузке) товаров | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена (начислена) продажная стоимость товаров с учетом всех налогов в составе выручки от продаж. Продажная стоимость реализованных (проданных) товаров определена исходя из текущих отпускных цен по прайс-листу (отпускных цен по договору поставки) без учета скидки |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров без учета скидки |
| 3 | 62, 76 | 90-1 | Уменьшена (сторнированием) продажная стоимость реализованных товаров у организации-продавца на сумму предоставленной скидки |
| 4 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Уменьшена (сторнированием) сумма начисленной задолженности бюджету по НДС с оборота по реализации товаров со скидкой |
| 5 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость реализованных со скидкой товаров, по которым была признана выручка, на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при поступлении денежных средств | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Отражена оплата товара со скидкой |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя факта реализации товаров с НДС со скидкой за приобретение товаров в установленном объеме или на определенную сумму и переходом права собственности на товары к покупателю в момент передачи ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании товаров, если поступление товарно-материальных ценностей организация-покупатель отражает без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 41-1 | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость товара без НДС. Покупная стоимость приобретенных товаров определена исходя из текущих отпускных цен по прайс-листу (отпускных цен по договору поставки) без учета скидки |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным товарам без учета скидки |
| 3 | 41-1 | 60, 76 | Уменьшена (сторнированием) покупная стоимость приобретенных товаров без НДС у организации-покупателя на сумму предоставленной скидки |
| 4 | 19-3 | 60, 76 | Уменьшена (сторнированием) сумма НДС по приобретенным товарам со скидкой |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным товарам |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании товаров, если поступление товарно-материальных ценностей организация-покупатель отражает с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость товара без НДС. Покупная стоимость приобретенных товаров определена исходя из текущих отпускных цен по прайс-листу (отпускных цен по договору поставки) без учета скидки |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным товарам без учета скидки |
| 3 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 60, 76 | Уменьшена (сторнированием) покупная стоимость приобретенных товаров без НДС у организации-покупателя на сумму предоставленной скидки |
| 4 | 19-3 | 60, 76 | Уменьшена (сторнированием) сумма НДС по приобретенным товарам со скидкой |
| 5 | 41-1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | Оприходованы на склад(ы) товары по фактической (покупной) стоимости без НДС и без учета скидки |
| 6 | 41-1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | Уменьшена (сторнированием) фактическая (покупная) стоимость оприходованных на склад(ы) товаров на сумму предоставленной скидки |
| 7 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным товарам |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена оплата товара со скидкой |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца факта предоставления покупателю бонуса в размере процентной скидки от стоимости товаров, приобретенных в установленном объеме и оплаченных в течение срока, оговоренного в договоре.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при первом варианте отражения в учете | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Начислена выручка от реализации товаров |
| 2 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 62, 76 | Сумма бонуса отражена в составе расходов на продажу организации торговли |
| 3 | 50, 51 | 62, 76 | Получена оплата от покупателя за минусом суммы бонуса, предоставленного организацией-продавцом |
| 4 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | 44, субсчет "Издержки обращения" | Сумма бонуса, отраженная в составе расходов на продажу, списана на коммерческие расходы |
| Бухгалтерские проводки при втором варианте отражения в учете | | | |
| 1 | 91-2 | 76 | Сумма бонуса, предоставленного продавцом покупателю в качестве дополнительного вознаграждения (премии), отражена в составе прочих расходов |
| 2 | 76 | 51 | Перечислены денежные средства покупателю в качестве бонуса |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца факта предоставления покупателю бонуса в виде дополнительной отгрузки товаров, приобретенных в установленном объеме и оплаченных в течение срока, оговоренного в договоре.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент предоставления бонуса | | | |
| 1 | 91-2 | 41-1 | Фактическая (покупная) стоимость товаров, отгруженных покупателю в счет предоставленного бонуса, отражена в составе прочих расходов организации торговли |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС при передаче бонусного товара |
| Бухгалтерские проводки в момент предоставления бонуса, если выплата бонусов признается направленной на увеличение объемов реализации | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 41-1 | Фактическая (покупная) стоимость товаров, переданных покупателю в качестве бонуса, включена в состав расходов на продажу организации торговли |
| 2 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с продажной стоимости товаров, переданных в качестве бонуса |
| 3 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | 44, субсчет "Издержки обращения" | Сумма бонуса, отраженная в составе расходов на продажу, списана на коммерческие расходы |

5.10.5. Торговые скидки

при учете товаров по продажной стоимости

Отражение в бухгалтерском учете факта продажи товаров с НДС со скидкой, предоставляемой в момент их покупки.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 50, 62, 76 | 90-1 | Отражена (начислена) выручка от реализации товаров с НДС (с учетом скидки) |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров со скидкой |
| 3 | 41-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Сторнирована торговая наценка в результате уменьшения отпускной (продажной) цены реализованных розничных товаров в результате предоставления на них скидки |
| 4 | 90-2 | 41-2 | Списана продажная стоимость реализованных со скидкой товаров, по которым была признана выручка, на себестоимость продаж |
| 5 | 90-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Сторнирована торговая наценка по реализованным (проданным) со скидкой товарам с себестоимости продаж |

Отражение в бухгалтерском учете факта продажи товаров с НДС и бонусной скидкой - подарком, предоставляемым безвозмездно в момент покупки товаров.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 50, 62, 76 | 90-1 | Отражена (начислена) выручка от реализации товаров с НДС |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров |
| 3 | 90-2 | 41-2 | Списана продажная стоимость реализованных товаров, по которым была признана выручка, на себестоимость продаж |
| 4 | 90-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Сторнирована торговая наценка по реализованным (проданным) товарам с себестоимости продаж |
| 5 | 41-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Сторнирована торговая наценка на товар, переданный безвозмездно покупателю в качестве подарка организацией торговли |
| 6 | 91-2 | 41-2 | Списана фактическая (покупная) стоимость переданных безвозмездно товаров в качестве подарков на прочие расходы организации |
| 7 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с продажной (рыночной) стоимости безвозмездно переданных товаров в качестве подарков |

Отражение в бухгалтерском учете факта продажи товаров с НДС и бонусной скидкой - подарком, предоставляемым как покупка двух и более единиц товара по цене одного.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 50, 62, 76 | 90-1 | Отражена (начислена) выручка от реализации основных товаров с НДС |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации основных товаров |
| 3 | 41-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Сторнирована торговая наценка на основной товар на продажную стоимость товаров-подарков или скидки |
| 4 | 90-2 | 41-2 | Списана продажная стоимость реализованных основных товаров, по которым была признана выручка, на себестоимость продаж |
| 5 | 90-2 | 41-2 | Списана продажная стоимость переданных товаров-подарков на себестоимость продаж |
| 6 | 90-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Сторнирована торговая наценка по реализованным (проданным) основным товарам с себестоимости продаж |
| 7 | 90-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Сторнирована торговая наценка по переданным товарам-подаркам с себестоимости продаж |

5.11. Расходы на доставку покупных (проданных) товаров

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя затрат на доставку покупных товаров, если они включаются в фактическую стоимость приобретения товаров (тары).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если поступление товарно-материальных ценностей организация отражает без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 41-1 (41-3), 41-2 | 60, 76 | Отражена (начислена) стоимость услуг сторонних организаций без НДС, связанных с доставкой партии(й) товаров на склад(ы) покупателя |
| Бухгалтерские проводки, если поступление товарно-материальных ценностей организация отражает с использованием счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 60, 76 | Отражена (начислена) стоимость услуг сторонних организаций без НДС, связанных с доставкой партии(й) товаров на склад(ы) покупателя |
| 2 | 41-1 (41-3), 41-2 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | Расходы по доставке включены в фактическую стоимость приобретенных и оприходованных товаров (тары) |
| Бухгалтерские проводки при отражении НДС по услугам сторонних организаций | | | |
| 1 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по услугам сторонних организаций, связанных с доставкой партии(й) товаров на склад(ы) покупателя |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по расходам на доставку приобретенных и оприходованных товаров |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя затрат на доставку покупных товаров, если они включаются в состав расходов на продажу в организации торговли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по оплате услуг транспортной организации | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 60, 76 | Отражена (начислена) стоимость услуг сторонних организаций без НДС, связанных с доставкой партии(й) товаров на склад(ы) покупателя |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по услугам сторонних организаций, связанных с доставкой партии(й) товаров на склад(ы) покупателя |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по принятым к учету расходам, связанным с доставкой приобретенных товаров |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата услуг транспортной организации по доставке товара покупателю |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца расходов на доставку проданных товаров. По условиям договора стоимость доставки не возмещается покупателем, а включена в продажную цену товара. Для доставки реализованных товаров покупателю продавец воспользовался услугами транспортной организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности покупателя | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена реализация и доставка товара покупателю согласно отгрузочным документам поставщика. Стоимость доставки включена в продажную цену товара |
| Бухгалтерские проводки при отражении транспортных расходов по доставке товара покупателю | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 60, 76 | Отражена стоимость без НДС оказанных услуг по доставке товара покупателю |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Начислен НДС со стоимости услуг транспортной организации |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету НДС по услугам транспортной организации |
| Бухгалтерские проводки в момент поступления денежных средств от покупателя | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Отражена оплата товара |
| Бухгалтерские проводки в момент перечисления денежных средств транспортной организации | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата услуг транспортной организации по доставке товара покупателю |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца расходов на доставку проданных товаров. По условиями договора стоимость доставки возмещается покупателем отдельно. Для доставки реализованных товаров покупателю продавец воспользовался услугами транспортной организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности покупателя | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена реализация и доставка товара покупателю согласно отгрузочным документам поставщика. Стоимость доставки не включена в продажную цену товара |
| Бухгалтерские проводки при отражении транспортных расходов по доставке товара покупателю | | | |
| 1 | 62, 76 | 60, 76 | Отражена стоимость оказанных покупателю услуг по доставке. В этом случае организация торговли выделяет стоимость доставки в накладной и счете-фактуре отдельной строкой, покупатель оплачивает доставку, а организация торговли перечисляет сумму доставки транспортной организации |
| Бухгалтерские проводки в момент поступления денежных средств от покупателя | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Отражена оплата товара |
| Бухгалтерские проводки в момент перечисления денежных средств транспортной организации | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата услуг транспортной организации по доставке товара покупателю |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя затрат на оплату обратной доставки приобретенных товаров грузоотправителю (продавцу). Товары не приняты грузоотправителем и возвращены перевозчиком не по причине того, что они некачественные или поврежденные, а потому, что оказались невостребованными покупателями по обоснованным причинам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена оплата транспортных услуг по возврату товаров |
| Бухгалтерские проводки при списании транспортных расходов по обратной доставке товаров в случае установки виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2 | 60, 76 | Затраты по оплате обратной доставки товаров предъявлены для возмещения виновному лицу - работнику организации-покупателя, по вине которого были отгружены ненужные товары |
|  |  | или |
| 76-2 | 60, 76 | Затраты по оплате обратной доставки товаров предъявлены для возмещения виновному лицу - контрагенту организации-покупателя, по вине которого были отгружены ненужные товары |
| 2 | 50, 51 | 73-2, 76-2 | Возмещены потери виновными лицами |
| Бухгалтерские проводки при списании транспортных расходов по обратной доставке товаров в случае неустановления виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 60, 76 | Отражена стоимость услуг перевозчика по обратной доставке товара продавцу (грузоотправителю). Транспортные расходы по оплате возврата товара списаны на прочие расходы организации-покупателя |

Отражение в бухгалтерском учете организации-заказчика затрат на оплату простоя транспортных средств перевозчика.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена уплата штрафа за задержку (простой) транспортных средств перевозчика на основании отметок в транспортных накладных или в путевых листах о времени прибытия и убытия транспортных средств |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат на оплату штрафа за задержку (простой) транспортных средств перевозчика, поданных под погрузку, выгрузку, в случае установки виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2 | 60, 76 | Затраты по оплате наложенных перевозчиком на заказчика-организацию санкций предъявлены для возмещения виновному лицу - работнику организации-заказчика, по вине которого была допущена задержка (простой) транспортных средств |
|  |  | или |
| 76-2 | 60, 76 | Затраты по оплате наложенных перевозчиком на заказчика-организацию санкций предъявлены для возмещения виновному лицу - контрагенту организации-заказчика, по вине которого была допущена задержка (простой) транспортных средств |
| 2 | 50, 51 | 73-2, 76-2 | Возмещены потери виновными лицами |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат на уплату штрафа за задержку (простой) транспортных средств перевозчика, поданных под погрузку, выгрузку, в случае неустановления виновных лиц или в случае принятия руководителем организации-заказчика решения о невзыскании с виновных лиц предъявленных организацией-перевозчиком штрафных санкций | | | |
| 1 | 91-2 | 60, 76 | Отражена сумма наложенных перевозчиком на заказчика-организацию санкций. Штрафные санкции по оплате простоя перевозчика списаны на прочие расходы организации-заказчика |

5.12. Возврат и замена товаров

5.12.1. Возврат некачественных товаров,

недостатки которых выявлены при их приемке

Отражение в бухгалтерском учете принятия товара для реализации без НДС, качество которого не соответствует условиям договора поставки. Покупателем предъявлено требование продавцу о соразмерном уменьшении покупной цены на данные товары. Поставщику был перечислен аванс под поставку указанных товаров.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче аванса продавцу | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 51 | Перечислен аванс поставщику под поставку товаров |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования товаров | | | |
| 1 | 41-1 | 60 | Отражена покупная стоимость товара на основании заключения специалистов организации-покупателя |
| Бухгалтерские проводки при зачете аванса, выданного поставщику | | | |
| 1 | 60 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Погашена сумма задолженности поставщику по приобретенному у него товару зачетом суммы аванса, приходящейся на стоимость товара исходя из оценки специалистов организации-покупателя |
| Бухгалтерские проводки при возврате поставщиком суммы аванса покупателю | | | |
| 1 | 51 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Погашена организации-покупателю задолженность поставщика в части излишне перечисленных денежных средств в связи с поставкой товара, качество которого не соответствует условиям договора поставки |

Отражение в бухгалтерском учете организации торговли поступления от поставщика товара, имеющего небольшие недостатки, которые организация приняла решение устранить.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя в момент оприходования товаров, учитываемых по стоимости приобретения | | | |
| 1 | 41-1 | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость товара без НДС |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя в момент оприходования товаров, учитываемых по продажной стоимости | | | |
| 1 | 41-2 | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость товара без НДС |
| 2 | 41-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Включена (начислена) торговая наценка (скидка, накидка) в розничную цену оприходованного на склад товара для покрытия расходов торговой организации. Торговая наценка учтена на отдельном счете и субсчете |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя при отражении НДС по оприходованным (принятым на учет) товарам | | | |
| 1 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным товарам |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным товарам |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя при предъявлении претензии поставщику | | | |
| 1 | 76-2 | 60, 69, 70, 76 и др. | Сумма расходов по устранению недостатков товара предъявлена в виде претензии поставщику |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя при оплате товаров | | | |
| 1 | 60, 76 | 76-2 | Уменьшена задолженность поставщику на сумму расходов по устранению недостатков товара |
| 2 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена оплата товара за вычетом расходов по устранению недостатков за счет поставщика |
| Бухгалтерские проводки у организации-поставщика (продавца) при оплате товаров | | | |
| 1 | 76-2 | 62, 76 | Уменьшена задолженность покупателя на сумму расходов по устранению недостатков товара |
| 2 | 50, 51 | 62, 76 | Отражена оплата товаров за вычетом суммы расходов по устранению недостатков товара |

Отражение в бухгалтерском учете организации торговли поступления от поставщика товара, имеющего небольшие недостатки. Организация не может или не хочет устранять недостатки принимаемых товаров.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 002 |  | Учтены товары на забалансовом счете до момента принятия организацией окончательного решения о возврате товаров поставщику или принятия товаров на учет |

Отражение в бухгалтерском учете брака, выявленного покупателем при приемке товара (до момента принятия к учету), если не принята вся партия товаров.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении брака, выявленного покупателем при приемке товара (до момента принятия к учету) | | | |
| 1 | 002 |  | Принят на забалансовый учет некачественный товар до момента его возврата продавцу. Покупателем обеспечена сохранность товара без смешения его с другими однородными товарами |
| 2 | 76-2 | 70, 69 и др. | Отнесены на расчеты по претензиям расходы по приемке некачественных товаров |
| Бухгалтерские проводки в момент возврата непринятых товаров | | | |
| 1 |  | 002 | Возвращенный продавцу некачественный товар списан с указанного забалансового счета |

Отражение в бухгалтерском учете брака, выявленного покупателем при приемке товара (до момента принятия к учету), если организация решила принять некачественный товар на учет.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении брака, выявленного покупателем при приемке товара (до момента принятия к учету) | | | |
| 1 | 002 |  | Принят на забалансовый учет некачественный товар до момента его возврата продавцу. Покупателем обеспечена сохранность товара без смешения его с другими однородными товарами |
| Бухгалтерские проводки при принятии некачественного товара на учет | | | |
| 1 |  | 002 | Некачественный товар снят с ответственного хранения |
| 2 | 41 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость товара без НДС |
| 3 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенному товару |

Отражение в бухгалтерском учете брака, выявленного покупателем при приемке товара (до момента принятия к учету), если не принята вся партия товаров (с НДС) и покупателем была перечислена предварительная оплата за товары.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче предварительной оплаты продавцу | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 50, 51 | Перечислен аванс (предоплата) поставщику |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по авансу (предоплате), выданному продавцу |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования товаров | | | |
| 1 | 002 |  | Принят на забалансовый учет некачественный товар до момента его возврата продавцу. Покупателем обеспечена сохранность товара без смешения его с другими однородными товарами |
| Бухгалтерские проводки при возврате товаров поставщику | | | |
| 1 |  | 002 | Возвращенный продавцу некачественный товар списан с указанного забалансового счета |
| Бухгалтерские проводки при предъявлении претензии к поставщику | | | |
| 1 | 76-2 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Включена в претензию покупателя сумма аванса (предоплаты), перечисленного поставщику |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |
| Бухгалтерские проводки при возврате предварительной оплаты продавцом | | | |
| 1 | 50, 51 | 76-2 | Отражен возврат суммы аванса (предоплаты) |

Отражение в бухгалтерском учете возврата товара (с НДС) на стадии приемки, если в составе партии имеются как принятые, так и непринятые товары.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования товаров (принятия товаров к учету) | | | |
| 1 | 41 | 60, 76 | Принята к учету часть товара, соответствующая условиям договора поставки |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Отражена сумма НДС по принятому на склад товару |
| 3 | 002 |  | Принята на ответственное хранение оставшаяся часть товара (если товар остается на складе покупателя) |
| Бухгалтерские проводки при предъявлении претензии к поставщику | | | |
| 1 | 76-2 | 60, 76 | Отражена претензия продавцу на стоимость непринятого товара (с учетом НДС) |
| Бухгалтерские проводки в момент возврата непринятых товаров поставщику | | | |
| 1 |  | 002 | Отражен возврат непринятого товара продавцу |

Отражение в бухгалтерском учете излишка, выявленного при приемке качественных товаров, поступивших от поставщика. Излишек качественного товара возвращен поставщику организацией торговли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении излишков товаров, выявленных покупателем при приемке | | | |
| 1 | 002 |  | Принят на ответственное хранение излишек товара надлежащего качества (если товар остается на складе покупателя) |
| Бухгалтерские проводки при возврате излишков товаров поставщику | | | |
| 1 |  | 002 | Списан с указанного забалансового счета излишек качественного товара, возвращенный продавцу |

Отражение в бухгалтерском учете излишка, выявленного при приемке качественных товаров (с НДС), поступивших от поставщика. Товар принят покупателем в количестве, превышающем указанное в договоре поставки.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении излишков товаров, выявленных покупателем при приемке | | | |
| 1 | 002 |  | Принят на ответственное хранение излишек товара надлежащего качества (если товар остается на складе покупателя) |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования излишка товаров, учитываемых по стоимости приобретения | | | |
| 1 |  | 002 | Списан с указанного забалансового счета излишек качественного товара, принятый к учету |
| 2 | 41-1 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость дополнительно принятого товара без НДС |
| 3 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по дополнительно принятому товару |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по дополнительно оприходованному товару |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования излишка товаров, учитываемых по продажной стоимости | | | |
| 1 |  | 002 | Списан с указанного забалансового счета излишек качественного товара, принятый к учету |
| 2 | 41-2 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость дополнительно принятого товара без НДС |
| 3 | 41-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Включена торговая наценка в розничную цену дополнительно оприходованного на склад товара |
| 4 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по дополнительно принятому товару |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по дополнительно оприходованному товару |
| Бухгалтерские проводки в момент перечисления денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата дополнительно принятого товара поставщику |

5.12.2. Возврат от покупателей некачественных товаров,

учитываемых по стоимости приобретения

Отражение в бухгалтерском учете исправления данных корректировкой операций по реализации в случае возврата покупателем товара (с НДС) на склад(ы) организации оптовой и (или) розничной торговли, не использующей счет 42 "Торговая наценка".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при корректировке задолженности покупателю по оплате переданных ему товаров | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками", 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | 90-1 | Выполнена корректировка оптового (розничного) товарооборота уменьшением (сторнированием) суммы выручки на продажную стоимость возвращенных покупателем товаров при наличии расходного документа - накладной или товарного чека. Если договор купли-продажи был заключен в условных единицах, то возврат товара произведен в учете по тому же курсу условной единицы, что и реализация |
| Бухгалтерские проводки при корректировке себестоимости переданных товаров | | | |
| 1 | 90-2 | 41-1 | Выполнена корректировка оптового (розничного) товарооборота уменьшением (сторнированием) себестоимости продаж по которым была признана выручка реализованных товаров на учетную стоимость возвращенных товаров на склад(ы) оптовой и (или) розничной торговли, не использующей счет 42 "Торговая наценка" |
| Бухгалтерские проводки при корректировке НДС | | | |
| 1 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Уменьшена (сторнированием) задолженность бюджету на сумму НДС по возвращенным покупателем товарам |

Отражение в бухгалтерском учете возврата оплаты покупателям.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в случае предъявления претензии покупателями (претензионного письма от покупателя - юридического лица или письменного заявления о возврате товарно-материальных ценностей покупателем - физическим лицом и т.п.) | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками", 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | 76-2 | Отражена задолженность перед покупателем (претензия) на продажную (договорную) стоимость возвращенных товаров |
| 2 | 76-2 | 50, 51, 55 | Погашена организацией торговли задолженность покупателям по возвращенным ими товарам |
| Бухгалтерские проводки в других случаях | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками", 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | 50, 51, 55 | Отражен возврат оплаты покупателям организацией торговли |

Отражение в бухгалтерском учете факта возврата товара, учитываемого по стоимости приобретения, в случае, если продажа товара (с НДС) произведена в отчетном (текущем) календарном году, а его возврат - в следующем за отчетным (текущим) году.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при первом варианте отражения в учете | | | |
| 1 | 91-2 | 62, 76 | Отражены убытки прошлых лет, признанные в отчетном году. Величина ранее признанной выручки от продажи товаров, реализованных в предыдущем календарном году и возвращенных покупателем в текущем году, учтена в составе прочих расходов отчетного периода |
| 2 | 91-2 | 41-1 | Восстановлена (сторнированием) себестоимость реализованных товаров |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Уменьшена (сторнированием) задолженность бюджету на сумму НДС по возвращенным покупателем товарам |
| Бухгалтерские проводки при втором варианте отражения в учете | | | |
| 1 | 91-2 | 62, 76 | Отражены убытки прошлых лет, признанные в отчетном году. Величина ранее признанной выручки от продажи товаров, реализованных в предыдущем календарном году и возвращенных покупателем в текущем году, учтена в составе прочих расходов отчетного периода |
| 2 | 41-1 | 91-1 | Восстановлена себестоимость товаров, возвращенных покупателем. Себестоимость ранее списанного товара, возвращенного покупателем, учтена в составе прочих доходов |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 91-1 | Отражена сумма НДС, подлежащая вычету из бюджета в связи с возвратом покупателем товара, реализованного в предыдущем календарном году |
| Бухгалтерские проводки при возврате оплаты покупателю | | | |
| 1 | 62, 76 | 50, 51 | Погашена организацией торговли задолженность покупателям по возвращенным ими товарам |

Отражение в бухгалтерском учете возврата покупателем подакцизного товара на склад(ы) организации торговли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при исправлении данных корректировкой операций по реализации в случае возврата покупателем подакцизного товара на склад(ы) организации оптовой и (или) розничной торговли, не использующей счет 42 "Торговая наценка" | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Выполнена корректировка оптового (розничного) товарооборота уменьшением (сторнированием) суммы выручки на продажную стоимость возвращенных покупателем подакцизных товаров |
| 2 | 90-2 | 41-1 | Выполнена корректировка оптового (розничного) товарооборота уменьшением (сторнированием) себестоимости продаж, по которым была признана выручка реализованных подакцизных товаров, на учетную стоимость возвращенных подакцизных товаров на склад(ы) организации торговли |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Уменьшена (сторнированием) задолженность бюджету на сумму НДС по возвращенным покупателем подакцизным товарам |
| 4 | 90-4 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Уменьшена (сторнированием) задолженность бюджету на сумму акциза по возвращенным покупателем подакцизным товарам |
| Бухгалтерские проводки при возврате оплаты покупателю | | | |
| 1 | 62, 76 | 50, 51, 55 | Отражен возврат оплаты покупателям организацией торговли |
|  |  | или |
| 62, 76 | 76-2 | Отражена задолженность перед покупателем (претензия) на продажную (договорную) стоимость возвращенных подакцизных товаров |
| 76-2 | 50, 51, 55 | Погашена организацией торговли задолженность покупателям по возвращенным ими подакцизным товарам |

Отражение в бухгалтерском учете возврата покупателем некачественного товара (с НДС), приобретенного на условиях потребительского кредитования. Некачественный товар, проданный в кредит, возвращен до окончания года, в котором произошла реализация. Договором между предприятием торговли и банком об организации безналичных расчетов предусмотрен возврат банку суммы кредитных средств, перечисленных ему ранее предприятием торговли, при возврате товара покупателем.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выплате денег, если товары приобретались покупателем с первоначальным взносом | | | |
| 1 | 76 | 50-1 | Выплачены из кассы наличные денежные средства покупателю в сумме первоначального взноса |
| 2 | 76 | 51 | Перечислены в безналичном порядке денежные средства банку в размере продажной стоимости возвращенного покупателем товара за вычетом первоначального взноса |
| Бухгалтерские проводки при выплате денег, если товары приобретались покупателем без первоначального взноса | | | |
| 1 | 76 | 51 | Перечислены в безналичном порядке денежные средства банку в размере полной продажной стоимости возвращенного покупателем товара |
| Бухгалтерские проводки при выплате денег, если к моменту возврата товара покупателем полностью погашен потребительский кредит банку. Покупателем представлена организации торговли справка о полном погашении задолженности по кредиту | | | |
| 1 | 76 | 51 | Перечислены с расчетного счета денежные средства покупателю в размере полной продажной стоимости возвращенного им товара |
| Бухгалтерские проводки при выплате денег в возмещение процентов, уплаченных покупателем банку, и иных платежей по кредиту | | | |
| 1 | 91-2 | 50-1 | Выданы из кассы денежные средства покупателю в части возмещения уплаченных банку процентов и иных платежей по кредиту |
| Бухгалтерские проводки при корректировке реализации ранее проданного в кредит и возвращенного покупателем некачественного товара | | | |
| 1 | 76 | 90-1 | Сторнирована выручка от реализации возвращенного покупателем товара, проданного ранее в кредит |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован начисленный НДС с выручки от реализации возвращенного покупателем товара, проданного ранее в кредит |
| 3 | 90-2 | 41-1 | Сторнирована покупная стоимость возвращенного покупателем товара, проданного ранее в кредит |

5.12.3. Возврат от покупателей некачественных товаров,

учитываемых по продажной стоимости

Отражение в бухгалтерском учете исправления данных корректировкой операций по реализации в случае возврата (приемки) товара (с НДС) от покупателя в день его покупки в секции розничной торговли, использующей счет 42 "Торговая наценка", с оплатой выручки через ККМ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 50, 62, 76 | 90-1 | Выполнена корректировка розничного товарооборота уменьшением (сторнированием) суммы выручки на продажную стоимость возвращенных покупателем товаров при наличии чека ККМ. Осуществлена выдача денежных средств покупателю непосредственно из операционной кассы в торговом зале |

Отражение в бухгалтерском учете исправления данных корректировкой операций по реализации в случае возврата (приемки) товара (с НДС) от покупателя не в день его покупки в секции розничной торговли, использующей счет 42 "Торговая наценка", с оплатой выручки через ККМ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Выполнена корректировка розничного товарооборота уменьшением (сторнированием) суммы выручки на продажную стоимость возвращенных покупателем товаров при наличии чека ККМ |
| 2 | 90-2 | 41-2 | Выполнена корректировка розничного товарооборота уменьшением (сторнированием) себестоимости продаж, по которым была признана выручка реализованных товаров, на продажную стоимость возвращенных товаров в секцию(и) розничной торговли |
| 3 | 90-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Восстановлена торговая наценка по возвращенным и оприходованным товарам за счет увеличения себестоимости продаж |
| 4 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Уменьшена (сторнированием) задолженность бюджету на сумму НДС по возвращенным покупателем товарам |

Отражение в бухгалтерском учете выдачи денежных средств покупателям при условии возврата товара не в день его покупки.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в случае предъявления претензии покупателями (письменного заявления покупателя о возврате товаров, в котором указываются: наименование товара, причины возврата, паспортные данные покупателя и др.) | | | |
| 1 | 62, 76 | 76-2 | Отражена задолженность перед покупателем (претензия) на продажную стоимость возвращенных товаров |
| 2 | 76-2 | 50 | Погашена из центральной кассы организации торговли или кассы возврата задолженность покупателям по возвращенным им товарам. Оформлен расходный кассовый ордер [(форма N КО-2)](consultantplus://offline/ref=8F6C7E1922902475A5C9CEAD7B711DA7D78898D91AC214479EF6DEABF37338FCEE10EA3B3EEAB9D552A73BBBF26F64DD29AC4AA89D67BAF7RDJ) |
| Бухгалтерские проводки в других случаях | | | |
| 1 | 62, 76 | 50 | Отражен возврат оплаты покупателям из центральной кассы организации торговли или кассы возврата. Оформлен расходный кассовый ордер [(форма N КО-2)](consultantplus://offline/ref=8F6C7E1922902475A5C9CEAD7B711DA7D78898D91AC214479EF6DEABF37338FCEE10EA3B3EEAB9D552A73BBBF26F64DD29AC4AA89D67BAF7RDJ) |

Отражение в бухгалтерском учете возврата (приема) товара (с НДС) от покупателя в секции розничной торговли, использующей счет 42 "Торговая наценка", с оплатой выручки через ККМ, корректировкой операций по реализации. Некачественный товар возвращен не в день его покупки. Покупателями предъявлены претензии. Организацией торговли при регистрации выручки не используются счета учета расчетов. Возвращенный покупателем товар подлежит реализации по сниженной цене.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при продаже товаров покупателю | | | |
| 1 | 50 | 90-1 | Отражена выручка от реализации товара покупателю |
| 2 | 90-2 | 41-2 | Списана продажная стоимость реализованного товара |
| 3 | 90-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Сторнирована сумма торговой наценки, приходящаяся на реализованный товар покупателю |
| 4 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота по реализации покупателю товара |
| Бухгалтерские проводки при возврате товаров покупателем | | | |
| 1 | 41-2 | 76-2 | Оприходован по продажной стоимости товар, возвращенный покупателем в секцию розничной торговли. Отражена задолженность перед покупателем (претензия) на продажную стоимость возвращенного товара |
| 2 | 90-2 | 90-1 | Скорректированы (сторнированием) себестоимость продаж и сумма выручки на продажную стоимость возвращенного покупателем товара при наличии чека ККМ |
| 3 | 90-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Восстановлена торговая наценка по возвращенному и оприходованному товару |
| 4 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирована задолженность бюджету на сумму НДС по возвращенному покупателем товару |
| Бухгалтерские проводки при возврате оплаты покупателю | | | |
| 1 | 76-2 | 50 | Погашена из центральной кассы организации торговли или кассы возврата задолженность покупателю по возвращенному товару |
| Бухгалтерские проводки при уценке возвращенного товара | | | |
| 1 | 41-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Сторнирована торговая наценка товара |
|  |  | или |
| 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | 41-2 | Списана торговая наценка товара |

Отражение в бухгалтерском учете факта возврата товара, учитываемого по продажной стоимости, в случае, если продажа товара (с НДС) произведена в отчетном (текущем) календарном году, а его возврат - в следующем за отчетным (текущим) году.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности покупателю за возвращенный им товар | | | |
| 1 | 91-2 | 62, 76 | Убыток от возврата товара включен в состав прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении возврата товара | | | |
| 1 | 41-2 | 91-1 | Отражен возврат товара в составе прочих доходов организации |
| 2 | 91-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Восстановлена сумма торговой наценки по возвращенному товару за счет увеличения прочих расходов организации |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 91-1 | Отражена сумма НДС, подлежащая вычету из бюджета в связи с возвратом товара |
| Бухгалтерские проводки при возврате оплаты покупателю | | | |
| 1 | 62, 76 | 50 | Отражена выдача денежных средств покупателю за возвращенный им товар |

5.12.4. Возврат поставщикам некачественных товаров

Отражение в бухгалтерском учете исправления данных корректировкой операций по приобретению и предъявлением претензий к поставщику в случае возврата товара (с НДС) поставщикам организациями оптовой и (или) розничной торговли, не использующими счет 42 "Торговая наценка".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 41-1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | Сторнирована фактическая (покупная) стоимость товаров (без НДС), принятых (оприходованных) на склад(ы) и возвращенных поставщику. Если договор купли-продажи был заключен в условных единицах, то возврат товара произведен в учете по тому же курсу условной единицы, что и приобретение |
| 2 | 76-2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | Отражена задолженность поставщику (претензия) на покупную стоимость возвращенных товаров без НДС |
| 3 | 76-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Отражена сумма НДС, по возвращенному товару, ранее принятая к вычету |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по возвращенным поставщику товарам |
| 76-2 | 19-3 | Списана сумма НДС, приходящаяся на возвращенные товары, на увеличение задолженности поставщику (претензия) |
| 4 | 76-2 | 70, 69 и др. | Отражены затраты, связанные с возвратом товаров |

Отражение в бухгалтерском учете исправления данных корректировкой операций по приобретению и предъявлением претензий к поставщику в случае возврата товара (с НДС) поставщикам из розничной торговли, использующей счет 42 "Торговая наценка".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 41-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Отражен (сторнированием) возврат некачественного товара поставщику на сумму торговой наценки |
|  |  | или |
| 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | 41-2 | Списана сумма торговой наценки по некачественному товару, возвращенному поставщику |
| 2 | 41-2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | Отражен (сторнированием) возврат некачественного товара поставщику на покупную стоимость без НДС. Если договор купли-продажи был заключен в условных единицах, то возврат товара произведен в учете по тому же курсу условной единицы, что и приобретение |
| 3 | 76-2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)" | Отражена задолженность поставщику (претензия) на покупную стоимость возвращенных товаров без НДС |
| 4 | 76-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Отражена сумма НДС по возвращенному товару, ранее принятая к вычету |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по возвращенным поставщику товарам |
| 76-2 | 19-3 | Списана сумма НДС, приходящаяся на возвращенные товары, на увеличение задолженности поставщику (претензия) |
| 5 | 76-2 | 70, 69 и др. | Отражены затраты, связанные с возвратом товаров |

Отражение в бухгалтерском учете сумм предъявленных претензий поставщикам, транспортным и другим организациям по браку, порче и т.п. товаров.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при учете товаров по стоимости приобретения | | | |
| 1 | 76-2 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость товаров, по которым предъявлены претензии к поставщикам, транспортным и другим организациям |
| Бухгалтерские проводки при учете товаров по продажной стоимости | | | |
| 1 | 41-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Отражен (сторнированием) возврат некачественного товара поставщикам, транспортным и другим организациям на сумму торговой наценки |
|  |  | или |
| 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | 41-2 | Списана сумма торговой наценки по некачественному товару, возвращенному поставщикам, транспортным и другим организациям |
| 2 | 76-2 | 41-2 | Списана фактическая (покупная) стоимость товаров, по которым предъявлены претензии к поставщикам, транспортным и другим организациям |

Отражение в бухгалтерском учете отклонения предъявленных претензий поставщиками, транспортными и другими организациями по браку, порче и т.п. товаров.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при учете товаров по стоимости приобретения | | | |
| 1 | 41-1 | 76-2 | Восстановлены суммы фактической (покупной) стоимости товаров по претензиям, которые отклонены и взысканию не подлежат |
| Бухгалтерские проводки при учете товаров по продажной стоимости | | | |
| 1 | 41-2 | 76-2 | Восстановлены суммы фактической (покупной) стоимости товаров по претензиям, которые отклонены и взысканию не подлежат |
| 2 | 41-2" | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Восстановлена торговая наценка товаров по претензиям, которые отклонены и взысканию не подлежат |
|  |  | или |
| 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка | 41-2 | Отражена (сторнированием) сумма торговой наценки по претензиям, которые отклонены и взысканию не подлежат |

Отражение в бухгалтерском учете операции по возврату товаров ненадлежащего качества. Некачественные товары, возвращенные покупателями, отражены не по факту отгрузки, а по факту предъявления претензии поставщикам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при предъявлении претензии поставщикам | | | |
| 1 | 76-2 | 41 | Списаны некачественные товары по факту предъявления претензии поставщикам |
| 2 | 002 |  | Принят на забалансовый учет некачественный товар до момента его возврата продавцу. Покупателем обеспечена сохранность товара без смешения его с другими однородными товарами |
| Бухгалтерские проводки при отгрузке некачественных товаров поставщикам | | | |
| 1 |  | 002 | Возвращенный продавцу некачественный товар списан с указанного забалансового счета |

5.12.5. Погашение претензий поставщиками

Отражение в бухгалтерском учете возврата оплаты поставщиками.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при возврате оплаты поставщиками на расчетный счет организации торговли | | | |
| 1 | 51 | 76-2 | Погашена перечислением на расчетный счет организации торговли задолженность поставщика по возвращенным ему товарам |
| Бухгалтерские проводки при возврате оплаты поставщиками непосредственно в кассу организации торговли, если задолженность поставщиков не превышает предельный размер расчетов наличными деньгами (руб.) в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке, установленный Центральным банком Российской Федерации | | | |
| 1 | 50 | 76-2 | Погашена в кассу организации торговли задолженность поставщика по возвращенным ему товарам |

Отражение в бухгалтерском учете дополнительных поступлений товаров (с НДС) в соответствии с предъявленными претензиями к поставщикам и другим организациям.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при учете товаров по стоимости приобретения | | | |
| 1 | 41-1 | 76-2 | Отражено возмещение организацией-должником товаров в соответствии с предъявленными к нему претензиями |
| Бухгалтерские проводки при учете товаров по продажной стоимости | | | |
| 1 | 41-2 | 76-2 | Отражено возмещение организацией-должником товаров в соответствии с предъявленными к нему претензиями |
| 2 | 41-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Отражена торговая наценка по товарам, возвращенным организацией-должником |
| Бухгалтерские проводки при отражении НДС по оприходованным (принятым на учет) товарам | | | |
| 1 | 19-3 | 76-2 | Учтен (начислен) НДС по полученным от организации-должника товарам |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным товарам |

5.12.6. Возврат качественных нереализованных товаров

как второй договор поставки

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя возврата товаров (с НДС) как второго договора поставки.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования товаров | | | |
| 1 | 41 | 60, 76 | Приняты к учету товары, поступившие от поставщика |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным товарам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным товарам |
| Бухгалтерские проводки при оплате товаров продавцу | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена поставщику организацией-покупателем задолженность по приобретенным у него товарам |
| Бухгалтерские проводки на момент возврата (отгрузки) товаров поставщику | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражен возврат товаров поставщику |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров |
| 3 | 90-2 | 41 | Списана учетная стоимость возвращенных товаров по которым была признана выручка на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при оплате товаров, возвращенных поставщику | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Получены денежные средства за товар, возвращенный покупателем |

Отражение в бухгалтерском учете организации - бывшего продавца возврата товаров (с НДС) как второго договора поставки.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи (отгрузки) товаров покупателю | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена (начислена) продажная стоимость товаров с учетом всех налогов в составе выручки от продаж. Продажная стоимость реализованных (проданных) товаров отнесена на увеличение дебиторской задолженности покупателя |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров |
| 3 | 90-2 | 41 | Списана учетная стоимость реализованных товаров, по которым была признана выручка на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при оплате товаров | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Оплачена покупателем организации-продавцу задолженность по проданным ему товарам |
| Бухгалтерские проводки в момент оприходования возвращенных товаров | | | |
| 1 | 41 | 60, 76 | Приняты к учету товары, возвращенные покупателем |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным товарам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным товарам |
| Бухгалтерские проводки при оплате возвращенных товаров | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Перечислены денежные средства за товар, возвращенный покупателем |

5.12.7. Возврат качественных товаров по соглашению сторон

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца возврата качественных товаров (с НДС) по дополнительному соглашению к договору.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отгрузке партии товаров по договору поставки | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена реализация партии товаров покупателю |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров |
| 3 | 90-2 | 41 | Списана учетная стоимость реализованных товаров, по которым была признана выручка на себестоимость продаж |
| 4 | 50, 51 | 62, 76 | Отражена оплата партии товаров покупателем |
| Бухгалтерские проводки при возврате части товаров по дополнительному соглашению к договору поставки | | | |
| 1 | 41 | 62, 76 | Оприходованы товары, возвращенные покупателем. Продавцом принят обратно свой товар по цене, указанной в накладной от покупателя |
| 2 | 19-3 | 62, 76 | Учтен (начислен) НДС по принятым обратно товарам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным товарам |
| 4 | 62, 76 | 50, 51 | Возвращены денежные средства продавцом за товар, принятый обратно от покупателя |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя возврата качественных товаров (с НДС) по дополнительному соглашению к договору.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании партии товаров по договору поставки | | | |
| 1 | 41 | 60, 76 | Принята к учету партия товаров, поступивших от поставщика |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным товарам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным товарам |
| 4 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена оплата партии товаров продавцу |
| Бухгалтерские проводки при возврате части товаров по дополнительному соглашению к договору поставки | | | |
| 1 | 60, 76 | 90-1 | Отражен возврат части товаров поставщику. Товары возвращены по цене реализации, указанной в накладной на возврат |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров |
| 3 | 90-2 | 41 | Списана учетная стоимость возвращенных товаров, по которым была признана выручка, на себестоимость продаж |
| 4 | 50, 51 | 60, 76 | Возвращены денежные средства покупателю за товар, отгруженный обратно продавцу |

5.12.8. Возврат качественных нереализованных товаров

по договору с особым переходом права собственности

Отражение в бухгалтерском учете продавца возврата качественных нереализованных товаров по договору с особым переходом права собственности.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отгрузке товаров со склада(ов) продавца в адрес покупателя для реализации с особыми условиями перехода права собственности на товар | | | |
| 1 | 45 | 41-1 | Отражена отгрузка товаров покупателю (по учетным ценам) |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет по данной операции | | | |
| 1 | 76, субсчет "НДС, начисленный по отгрузке" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС по товарам, отгруженным в адрес покупателя (счет-фактура выписан одновременно с документом на отгрузку товаров покупателю) |
| Бухгалтерские проводки при отражении перехода права собственности на ранее отгруженный товар при наступлении условий, при которых по условиям договора права собственности на товар переходят к покупателю | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена выручка от продажи товаров, ранее отгруженных покупателю |
| 2 | 90-3 | 76, субсчет "НДС, начисленный по отгрузке" | Отражен НДС по реализованным товарам (счет-фактура по данной операции не выписывается, поскольку он был выписан в момент отгрузки товара покупателю) |
| 3 | 90-2 | 45 | Списана себестоимость проданных товаров |
| Бухгалтерские проводки при поступлении оплаты за товары | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Перечислена покупателем оплата за товары |
| Бухгалтерские проводки при отражении факта возврата части нереализованного товара, право собственности на который при отгрузке не перешло к покупателю | | | |
| 1 | 45 | 41-1 | Сторнирована сумма фактической (покупной) стоимости ранее отгруженной и возвращенной покупателем части нереализованных товаров до перехода права собственности на них. Уменьшена сторнированием задолженность покупателя на счете 45 "Товары отгруженные" на сумму возвращенных им товаров |
|  |  | или |
| 41-1 | 45 | Выполнена обратная запись на сумму фактической (покупной) стоимости ранее отгруженной и возвращенной покупателем части нереализованных товаров до перехода права собственности на них. Уменьшена задолженность покупателя на счете 45 "Товары отгруженные" на сумму возвращенных им товаров |
| Бухгалтерские проводки при корректировке суммы НДС | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС, начисленный по отгрузке" | Скорректирована обратной записью сумма ранее начисленного НДС |

Отражение в бухгалтерском учете покупателя возврата качественных нереализованных товарно-материальных ценностей по договору с особым переходом права собственности.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании товарно-материальных ценностей, полученных от продавца по договору с особыми условиями перехода права собственности на указанные ценности | | | |
| 1 | 002 |  | Приняты ценности на ответственное хранение |
| Бухгалтерские проводки при частичной оплате продавцу полученных ценностей, если ценности в дальнейшем учитываются на счете 41 "Товары" | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Перечислена покупателем частичная оплата товарно-материальных ценностей |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 |  | 002 | Списана стоимость оплаченных ценностей после перехода права собственности с указанного забалансового счета |
| 3 | 41-1 | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость товаров без НДС, оплаченная поставщику |
| 4 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным товарам |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным товарам |
| Бухгалтерские проводки при частичной оплате продавцу полученных ценностей, если ценности в дальнейшем учитываются на счете 10 "Материалы" | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Перечислена покупателем частичная оплата товарно-материальных ценностей |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 |  | 002 | Списана стоимость оплаченных ценностей после перехода права собственности с указанного забалансового счета |
| 3 | 10 | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость материалов без НДС, оплаченная поставщику |
| 4 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным материалам |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным материалам |
| Бухгалтерские проводки при возврате продавцу неоплаченной части товарно-материальных ценностей с ответственного хранения | | | |
| 1 |  | 002 | Списана стоимость возвращенных ценностей до перехода права собственности с указанного забалансового счета |

5.12.9. Замена товаров

Отражение в бухгалтерском учете операций по замене возвращенного покупателем товара на качественный товар такой же стоимости.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при учете товаров по стоимости приобретения, если организация применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 41, субсчет "Товары ненадлежащего качества, учитываемые по стоимости приобретения" | 76 | Оприходован некачественный товар по покупной цене |
| 2 | 76 | 41-1 | Списана стоимость товара, выданного в обмен на сданный некачественный товар |
| Бухгалтерские проводки при учете товаров по стоимости приобретения, если организация не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 41, субсчет "Товары ненадлежащего качества, учитываемые по стоимости приобретения" | 41-1 | Отражена замена возвращенного покупателем товара на качественный товар такой же стоимости |
| Бухгалтерские проводки при учете товаров по продажной стоимости, если организация применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 41, субсчет "Товары ненадлежащего качества, учитываемые по продажной стоимости" | 76 | Оприходован некачественный товар по продажной цене |
| 2 | 76 | 41-2 | Списана стоимость товара, выданного в обмен на сданный некачественный товар |
| Бухгалтерские проводки при учете товаров по продажной стоимости, если организация не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 41, субсчет "Товары ненадлежащего качества, учитываемые по продажной стоимости" | 41-2 | Отражена замена возвращенного покупателем товара на качественный товар такой же стоимости |

Отражение в бухгалтерском учете факта возврата товара покупателем в организацию торговли с просьбой о его замене на аналогичный качественный товар. В связи с невозможностью удовлетворить просьбу организацией торговли возвращены покупателю денежные средства, уплаченные им при приобретении некачественного товара. В организации торговли товары учитываются по продажной стоимости.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при возврате денежных средств | | | |
| 1 | 76 | 50 | Отражен возврат оплаты покупателю из центральной кассы организации торговли или кассы возврата |
| Бухгалтерские проводки при отражении возврата некачественного товара | | | |
| 1 | 76 | 90-1 | Сторнирована выручка от реализации товара покупателю |
| 2 | 90-2 | 41-2 | Сторнирована продажная стоимость товара, возвращенного покупателем |
| 3 | 90-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Восстановлена торговая наценка по возвращенному товару |
| 4 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Уменьшена (сторнированием) задолженность бюджету на сумму НДС по возвращенному покупателем товару |
| 5 | 41, субсчет "Товары ненадлежащего качества, учитываемые по продажной стоимости" | 41-2 | Отражена стоимость некачественного товара на отдельном субсчете |

Отражение в бухгалтерском учете замены возвращенных поставщикам товаров ненадлежащего качества на качественные товары другой модели, марки или артикула.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при учете товаров по стоимости приобретения | | | |
| 1 | 41, субсчет "Товары ненадлежащего качества, учитываемые по стоимости приобретения" | 76 | Оприходован некачественный товар по покупной цене |
| 2 | 76 | 41-1 | Списана покупная стоимость качественного товара другой модели, марки или артикула, выданного в обмен на сданный некачественный товар |
| Бухгалтерские проводки при учете товаров по продажной стоимости | | | |
| 1 | 41, субсчет "Товары ненадлежащего качества, учитываемые по продажной стоимости" | 76 | Оприходован некачественный товар по продажной цене |
| 2 | 76 | 41-2 | Списана продажная стоимость качественного товара другой модели, марки или артикула, выданного в обмен на сданный некачественный товар |

Отражение в бухгалтерском учете выплаты разницы в цене при замене возвращенных поставщикам товаров ненадлежащего качества на качественные товары другой модели, марки или артикула. Товары учитываются по продажной стоимости.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении оплаты разницы в цене | | | |
| 1 | 76 | 50 | Организацией выплачена покупателю разница в стоимости обмениваемых товаров |
| Бухгалтерские проводки при корректировке данных по реализации товара | | | |
| 1 | 90-2 | 90-1 | Уменьшена (сторнированием) величина выручки от продаж качественного товара другой модели на разницу в стоимости |
| 2 | 90-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Скорректирована сумма реализованной торговой наценки |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирована (сторнированием) сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет |

Отражение в бухгалтерском учете замены возвращенных поставщикам товаров ненадлежащего качества на качественные товары другой модели, марки или артикула. Товары учитываются по продажной стоимости.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если продажная стоимость качественного товара другой модели, марки или артикула превышает продажную стоимость возвращенного покупателем некачественного товара | | | |
| 1 | 41, субсчет "Товары ненадлежащего качества, учитываемые по продажной стоимости" | 41-2 | Отражена замена некачественного товара на качественный товар другой модели, марки или артикула. В проводке отражена продажная стоимость заменяемого некачественного товара |
| 2 | 76 | 41-2 | Отражена разница в стоимости товаров |
| Бухгалтерские проводки, если продажная стоимость возвращенного покупателем некачественного товара превышает продажную стоимость качественного товара другой модели, марки или артикула | | | |
| 1 | 41, субсчет "Товары ненадлежащего качества, учитываемые по продажной стоимости" | 41-2 | Отражена замена некачественного товара на качественный товар другой модели, марки или артикула. В проводке отражена продажная стоимость замененного качественного товара |
| 2 | 41, субсчет "Товары ненадлежащего качества, учитываемые по продажной стоимости" | 76 | Отражена разница в стоимости товаров |

Отражение в бухгалтерском учете доплаты разницы в цене при замене возвращенных поставщикам товаров ненадлежащего качества на качественные товары другой модели, марки или артикула. Товары учитываются по продажной стоимости.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении оплаты разницы в цене | | | |
| 1 | 50 | 76 | Покупателем доплачена разница в стоимости обмениваемых товаров |
| Бухгалтерские проводки при корректировке данных по реализации товара | | | |
| 1 | 90-2 | 90-1 | Увеличена величина выручки от продаж качественного товара другой модели на разницу в стоимости |
| 2 | 90-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Скорректирована (сторнированием) сумма реализованной торговой наценки |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирована сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет |

5.12.10. Возврат и замена некачественных товаров

по договору комиссии

Отражение в бухгалтерском учете организации-комитента оприходования нереализованных качественных товаров, возвращенных комиссионером с реализации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при учете товаров по стоимости приобретения | | | |
| 1 | 45 | 41-1 | Сторнирована фактическая (покупная) стоимость отгруженной для реализации партии товара на сумму возвращенных комиссионером нереализованных качественных товаров. Уменьшена сторнированием задолженность комиссионера на счете 45 "Товары отгруженные" на сумму возвращенных им качественных товаров |
|  |  | или |
| 41-1 | 45 | Выполнена обратная запись на сумму фактической (покупной) стоимости ранее отгруженной для реализации и возвращенной комиссионером партии нереализованных качественных товаров. Уменьшена задолженность комиссионера на счете 45 "Товары отгруженные" на сумму возвращенных им качественных товаров |
| Бухгалтерские проводки при учете товаров по продажной стоимости | | | |
| 1 | 41-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Восстановлена торговая наценка нереализованных качественных товаров, возвращенных комиссионером |
|  |  | или |
| 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | 41-2 | Отражена (сторнированием) сумма торговой наценки по нереализованному качественному товару, возвращенному комиссионером |
| 2 | 45 | 41-2 | Сторнирована фактическая (покупная) стоимость нереализованных качественных товаров, возвращенных комиссионером. Уменьшена сторнированием задолженность комиссионера на счете 45 "Товары отгруженные" на сумму возвращенных им качественных товаров |
|  |  | или |
| 41-2 | 45 | Выполнена обратная запись на сумму фактической (покупной) стоимости нереализованных качественных товаров, возвращенных комиссионером. Уменьшена задолженность комиссионера на счете 45 "Товары отгруженные" на сумму возвращенных им качественных товаров |

Отражение в бухгалтерском учете организации-комитента оприходования некачественных товаров, возвращенных комиссионером с реализации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при учете товаров по стоимости приобретения | | | |
| 1 | 45 | 41-1 | Сторнирована фактическая (покупная) стоимость отгруженной для реализации партии товара на сумму возвращенных комиссионером некачественных товаров. Уменьшена сторнированием задолженность комиссионера на счете 45 "Товары отгруженные" на сумму возвращенных им некачественных товаров |
|  |  | или |
| 41-1 | 45 | Выполнена обратная запись на сумму фактической (покупной) стоимости ранее отгруженной для реализации и возвращенной комиссионером партии некачественных товаров. Уменьшена задолженность комиссионера на счете 45 "Товары отгруженные" на сумму возвращенных им некачественных товаров |
| Бухгалтерские проводки при учете товаров по продажной стоимости | | | |
| 1 | 41-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Восстановлена торговая наценка некачественных товаров, возвращенных комиссионером |
|  |  | или |
| 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | 41-2 | Отражена (сторнированием) сумма торговой наценки по некачественному товару, возвращенному комиссионером |
| 2 | 45 | 41-2 | Сторнирована фактическая (покупная) стоимость некачественных товаров, возвращенных комиссионером. Уменьшена сторнированием задолженность комиссионера на счете 45 "Товары отгруженные" на сумму возвращенных им некачественных товаров |
|  |  | или |
| 41-2 | 45 | Выполнена обратная запись на сумму фактической (покупной) стоимости некачественных товаров, возвращенных комиссионером. Уменьшена задолженность комиссионера на счете 45 "Товары отгруженные" на сумму возвращенных им некачественных товаров |

Отражение в бухгалтерском учете организации-комитента корректировки данных по реализации товаров, если возврат товаров ненадлежащего качества произведен после утверждения отчета комиссионера в следующем налоговом периоде.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при возврате комиссионером некачественных товаров, учитываемых по стоимости приобретения, недостатки которых выявлены после момента их продажи покупателям | | | |
| 1 | 45 | 41-1 | Сторнирована фактическая (покупная) стоимость оприходованных некачественных товаров, возвращенных покупателями |
|  |  | или |
| 41-1 | 45 | Выполнена обратная запись на сумму фактической (покупной) стоимости оприходованных некачественных товаров, возвращенных покупателями |
| Бухгалтерские проводки при возврате комиссионером некачественных товаров, учитываемых по продажной стоимости, недостатки которых выявлены после момента их продажи покупателям | | | |
| 1 | 41-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Восстановлена торговая наценка оприходованных некачественных товаров, возвращенных покупателями |
|  |  | или |
| 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | 41-2 | Отражена (сторнированием) сумма торговой наценки по оприходованному некачественному товару, возвращенному покупателями |
| 2 | 45 | 41-2 | Сторнирована фактическая (покупная) стоимость оприходованных некачественных товаров, возвращенных покупателями |
|  |  | или |
| 41-2 | 45 | Выполнена обратная запись на сумму фактической (покупной) стоимости оприходованных некачественных товаров, возвращенных покупателями |
| Бухгалтерские проводки при корректировке реализации комиссионных товаров (товаров комитента) с участием комиссионера в расчетах | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | 90-1 | Скорректирована (сторнированием) реализация товара по акту комиссионера на стоимость возвращенных товаров, полученных от покупателей |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован (сторнированием) НДС с реализации возвращенных некачественных товаров |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 90-3 | Выполнена корректировка НДС по реализации возвращенного товара |
| 3 | 90-2 | 45 | Скорректирована (сторнированием) фактическая стоимость реализованных некачественных товаров после их возврата покупателями |
| Бухгалтерские проводки при корректировке реализации комиссионных товаров (товаров комитента) без участия комиссионера в расчетах | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Скорректирована (сторнированием) отгрузка на продажную стоимость некачественных товаров, возвращенных покупателями |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован (сторнированием) НДС с реализации возвращенных некачественных товаров |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 90-3 | Выполнена корректировка НДС по реализации возвращенного товара |
| 3 | 90-2 | 45 | Скорректирована (сторнированием) фактическая стоимость реализованных некачественных товаров после их возврата покупателями |
| Бухгалтерские проводки при возврате денежных средств покупателям за возвращенные ими товары в случае возврата товаров с участием комиссионера в расчетах | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | 51 | Перечислены денежные средства комиссионеру за товары, возвращенные покупателями |
| Бухгалтерские проводки при возврате денежных средств покупателям за возвращенные ими товары в случае возврата товаров без участия комиссионера в расчетах | | | |
| 1 | 62, 76 | 50, 51 | Возвращены денежные средства покупателям |

Отражение в бухгалтерском учете торговой организации - комитента суммы комиссионного вознаграждения в случае возврата товара ненадлежащего качества.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении комитентом комиссионного вознаграждения | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | Начислено комиссионное вознаграждение без НДС на издержки обращения организации торговли |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | Выделен (начислен) НДС с суммы комиссионного вознаграждения |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС с комиссионного вознаграждения |
| Бухгалтерские проводки при списании учтенной на счете 44 "Расходы на продажу" суммы произведенных организацией расходов, связанных с уплатой комиссионного вознаграждения | | | |
| 1 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | 44, субсчет "Издержки обращения" | Списаны полностью расходы по уплате комиссионного вознаграждения в организациях, осуществляющих торговую деятельность |
| Бухгалтерские проводки при корректировке комитентом суммы комиссионного вознаграждения в части возвращенных товаров во избежание споров с налоговыми органами | | | |
| 1 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | 44, субсчет "Издержки обращения" | Восстановлены (сторнированием) расходы по уплате комиссионного вознаграждения в части возвращенных товаров в организациях, осуществляющих торговую деятельность |
| 2 | 91-2 | 44, субсчет "Издержки обращения" | Расходы по уплате комиссионного вознаграждения в части возвращенных товаров в организациях, осуществляющих торговую деятельность, отражены в составе прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при корректировке суммы НДС по комиссионному вознаграждению в части возвращенных товаров | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Отражен (начислен) НДС по комиссионному вознаграждению в части возвращенных товаров |

Отражение в бухгалтерском учете организации-комиссионера возврата комитенту непроданных покупателям качественных товаров и товаров, по которым комиссионером были выявлены недостатки до момента их продажи покупателям.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении товаров комитента, принятых организацией-комиссионером на комиссию | | | |
| 1 | 004 |  | Приняты(а) организацией-комиссионером партии(я) товаров комитента на комиссию по договору в ценах, указанных в приемо-сдаточных актах, включая НДС (то есть по ценам, согласованным с комитентом). Товары комитента оприходованы на склад(ы) организации комиссионной торговли |
| Бухгалтерские проводки при отражении возвращенных по договору комиссии качественных товаров комитента, нереализованных покупателям | | | |
| 1 |  | 004 | Списана организацией-комиссионером по мере возврата нереализованных качественных товаров комитенту стоимость этих товаров с указанного забалансового счета |
| Бухгалтерские проводки при отражении возвращенных по договору комиссии некачественных товаров комитента, брак которых выявлен комиссионером до их продажи покупателям | | | |
| 1 |  | 004 | Списана организацией-комиссионером по мере возврата некачественных товаров комитенту, брак которых выявлен комиссионером до реализации, стоимость этих товаров с указанного забалансового счета |

Отражение в бухгалтерском учете организации-комиссионера возврата товара продавцу при обнаружении брака в процессе реализации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при возврате товаров, отгруженных в рамках посреднических договоров покупателем в организацию комиссионной торговли | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента" | 76 | Сторнирована задолженность по товарам комитента, возвращенным покупателем по ценам, указанным в договоре комиссии |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента" | 76-2 | Отражена задолженность перед покупателем (претензия) на продажную стоимость возвращенных товаров |
| 3 |  | 004 | Сторнирована на забалансовом счете учетная стоимость возвращенной партии товаров комитента, ранее переданных покупателю |
| Бухгалтерские проводки при выявлении покупателем брака и недостачи товаров | | | |
| 1 |  | 004 | Сторнирована недостача товаров, списанных с забалансового учета |
| 2 | 76 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента" | Отражена задолженность комитента при возвращении покупателем некачественного товара |
| 3 | 76 | 60, 62, 76 | Отражена задолженность комитента в сумме расходов, связанных с возвратом некачественных товаров |
| 4 | 002 |  | Отражен возврат некачественного товара. Товар принят на ответственное хранение по цене, уплаченной покупателем за этот товар |
| Бухгалтерские проводки при замене комитентом товара | | | |
| 1 |  | 002 | Некачественный товар возвращен комитенту |
| 2 | 004 |  | Получен от комитента товар взамен некачественного |
| Бухгалтерские проводки при передаче покупателю качественного товара | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента" | 76 | Отражена передача покупателю товара взамен возвращенного |
| 2 |  | 004 | Списаны с забалансового учета товары, отгруженные взамен некачественных |

Отражение в бухгалтерском учете организации-комиссионера возврата денежных средств покупателям за возвращенные ими товары.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в случае возврата товаров с участием комиссионера в расчетах | | | |
| 1 | 51 | 76, субсчет "Расчеты с комитентом" | Получены денежные средства от комитента за товары, возвращенные покупателями |
| 2 | 76-2 | 51 | Погашена задолженность перед покупателем (претензия) на продажную стоимость возвращенных товаров |
| Бухгалтерские проводки в случае возврата товаров без участия комиссионера в расчетах, учетные записи не производятся | | | |

5.13. Передача (поступление) товаров по договору мены

Отражение в бухгалтерском учете товарных операций по договору мены при условии, что организация исполнила первой свои обязательства.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи (отгрузки) товаров до получения имущества от контрагента | | | |
| 1 | 45 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость переданных товаров по договору мены до получения от контрагента причитающегося по сделке имущества |
| Бухгалтерские проводки в момент получения (оприходования) товаров от контрагента по встречной поставке | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров", 41-1 | 60, 76 | Покупная стоимость приобретенного товара без НДС отнесена на увеличение кредиторской задолженности контрагента |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Сумма НДС по приобретенным товарам отнесена на увеличение кредиторской задолженности контрагента |
| 3 | 60, 76 | 90-1 | Продажная стоимость отгруженных товаров с учетом всех налогов отнесена на уменьшение кредиторской задолженности контрагента. Продажная стоимость переданных (реализованных) товаров отражена в составе выручки от продаж |
| 4 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров |
| 5 | 90-2 | 45 | Списана фактическая (покупная) стоимость ранее отгруженных (переданных) контрагенту товаров по договору мены |
| **Примечание.** Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) может быть оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя | | | |

Отражение в бухгалтерском учете товарных операций по договору мены при условии, что контрагент исполнил первым свои обязательства.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент получения от контрагента товаров по меновой сделке до передачи (отгрузки) обмениваемых ценностей | | | |
| 1 | 002 |  | Отражена стоимость полученных товаров от контрагента по договору до передачи соответствующего имущества в обмен |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи (отгрузки) товаров контрагенту по договору мены | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Продажная стоимость отгруженных товаров с учетом всех налогов отнесена на увеличение дебиторской задолженности контрагента. Продажная стоимость переданных (реализованных) товаров отражена в составе выручки от продаж |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров |
| 3 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость реализованных товаров, по которым была признана выручка, на себестоимость продаж |
| 4 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров", 41-1 | 62, 76 | Покупная стоимость приобретенного товара без НДС отнесена на уменьшение дебиторской задолженности контрагента |
| 5 | 19-3 | 62, 76 | Сумма НДС по приобретенным товарам отнесена на уменьшение дебиторской задолженности контрагента |
| 6 |  | 002 | Списана стоимость полученных товаров от контрагента по договору после передачи соответствующего имущества в обмен с указанного забалансового счета |
| **Примечание.** Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) может быть оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя | | | |

Отражение в бухгалтерском учете получения (оприходования) товаров от контрагента после отгрузки товаров по договору мены в случае равенства товарных потоков.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров", 41-1 | 90-1 | Отражена доля реализации (отгрузки) обмениваемых товаров с НДС, приходящаяся на покупную стоимость приобретенного товара без НДС |
| 2 | 19-3 | 90-1 | Отражена доля реализации (отгрузки) обмениваемых товаров с НДС, приходящаяся на сумму НДС по приобретенным товарам |
| 3 | 90-2 | 41-1, 45 | Списана фактическая (покупная) стоимость отгруженных (переданных) контрагенту товаров по договору мены |
| 4 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров |
| **Примечание.** Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) может быть оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя | | | |

Отражение в бухгалтерском учете получения (оприходования) товаров от контрагента после отгрузки товаров по договору мены в случае равенства товарных потоков. Бартерная сделка осуществлена в один день. Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров", 41-1 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость приобретенных товаров без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Отражена сумма НДС по приобретенным товарам |
| 3 | 62, 76 | 90-1 | Отражена выручка от продажи товаров |
| 4 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров |
| 5 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость отгруженных (переданных) товаров по договору мены |
| 6 | 60, 76 | 62, 76 | Произведен зачет обязательств |
| 7 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованным товарам |
| Бухгалтерские проводки у контрагента | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров", 41-1 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость приобретенных товаров без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Отражена сумма НДС по приобретенным товарам |
| 3 | 62, 76 | 90-1 | Отражена выручка от продажи товаров |
| 4 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров |
| 5 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость отгруженных (переданных) товаров по договору мены |
| 6 | 60, 76 | 62, 76 | Произведен зачет обязательств |
| 7 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованным товарам |

Отражение в бухгалтерском учете получения (оприходования) товаров от контрагента после отгрузки товаров по договору мены в случае равенства товарных потоков. Бартерная сделка осуществлена не в один день (передача товара приходится на разные налоговые периоды). Меновая (бартерная) сделка (взаимозачет по бартеру) оформлена как зачет взаимных требований продавца и покупателя. В соответствии с бартерным договором отгрузка организации товара производится контрагентом в месяце, следующем за месяцем получения товара от организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации в момент передачи (отгрузки) товаров контрагенту | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена отгрузка товаров |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота по реализации товаров |
| 3 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость переданных товаров |
| 4 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 62, 76 | Отражена передача товаров в качестве предоплаты контрагенту в счет предстоящей поставки товаров |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по предоплате, выданной контрагенту |
| Бухгалтерские проводки у организации в момент получения (оприходования) товаров от контрагента | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров", 41-1 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость товаров без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенным товарам |
| 3 | 60, 76 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Зачтена предоплата в счет оплаты приобретенных у контрагента товаров |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданной предоплате |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованным товарам |
| Бухгалтерские проводки у контрагента в момент получения (оприходования) товаров от организации | | | |
| 1 | 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров", 41-1 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость товаров без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенным товарам |
| 3 | 60, 76 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Отражено получение товаров в качестве предоплаты от организации в счет предстоящей поставки товаров |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы предоплаты удержан НДС |
| 5 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованным товарам |
| Бухгалтерские проводки у контрагента в момент передачи (отгрузки) товаров организации | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена отгрузка товаров |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота по реализации товаров |
| 3 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость переданных товаров |
| 4 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 62, 76 | Зачтена предоплата в счет оплаты приобретенных у организации товаров |
| 5 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы предоплаты |

Отражение в бухгалтерском учете доплаты по договору мены.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Получена доплата от контрагента за товары, переданные взамен полученных товаров |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с суммы доплаты |
| Бухгалтерские проводки у контрагента | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Перечислена доплата организации за товары, полученные взамен переданных товаров |

5.14. Передача товаров в уставный (складочный) капитал

и на безвозмездной основе

Отражение в бухгалтерском учете передающей организации факта внесения вклада в уставный (складочный) капитал другой организации товарами, если при приеме-передаче товаров организация применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании товаров, учитываемых по стоимости приобретения | | | |
| 1 | 76 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость товара, внесенного на формирование стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| Бухгалтерские проводки при списании товаров, учитываемых по продажной стоимости | | | |
| 1 | 76 | 41-2 | Списана продажная стоимость товара, внесенного на формирование стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 2 | 76 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Сторнирована торговая наценка по товарам, внесенным на формирование стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении НДС | | | |
| 1 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по товарам, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету. Списана сумма восстановленного НДС на увеличение стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по товарам, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету |
| 76 | 19-3 | Списана сумма восстановленного НДС на увеличение стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении сформированной суммы вклада | | | |
| 1 | 58 | 76 | Сформированная сумма вклада в уставный (складочный) капитал отражена в составе финансовых вложений организации |

Отражение в бухгалтерском учете передающей организации факта внесения вклада в уставный (складочный) капитал другой организации товарами, если при приеме-передаче товаров организация не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании товаров, учитываемых по стоимости приобретения | | | |
| 1 | 58 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость товара, внесенного в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации |
| Бухгалтерские проводки при списании товаров, учитываемых по продажной стоимости | | | |
| 1 | 58 | 41-2 | Списана продажная стоимость товара, внесенного в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 2 | 58 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Сторнирована торговая наценка по товарам, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении НДС | | | |
| 1 | 58 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по товарам, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету. Увеличена оценка финансовых вложений организации-учредителя (участника) на сумму восстановленного НДС |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по товарам, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету |
| 58 | 19-3 | Увеличена оценка финансовых вложений организации-учредителя (участника) на сумму восстановленного НДС |

Отражение в бухгалтерском учете поступления (оприходования) ценных бумаг (акций), оплаченных организацией-инвестором неденежными средствами.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при принятии акций к бухгалтерскому учету | | | |
| 1 | 58-1 | 58 | Отражен вклад в уставный (складочный) капитал акционерного общества |
| Бухгалтерские проводки при отражении отклонений между оценочной и балансовой стоимостью вклада | | | |
| 1 | 91-2 | 58 | Отражена разница между оценочной стоимостью вклада и его балансовой стоимостью в составе прочих расходов организации |
|  |  | или |
| 58 | 91-1 | Отражена разница между балансовой стоимостью вклада и его оценочной стоимостью в составе прочих доходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете передающей организации факта внесения вклада в уставный (складочный) капитал другой организации подакцизными товарами, если при приеме-передаче подакцизных товаров организация применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании подакцизных товаров, переданных в уставный (складочный) капитал другой организации. Передача подакцизных товаров в уставный (складочный) капитал организаций является объектом налогообложения акцизами | | | |
| 1 | 76 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость подакцизного товара, внесенного на формирование стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
|  |  | или |
| 76 | 41-2 | Списана продажная стоимость подакцизного товара, внесенного на формирование стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 76 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Сторнирована торговая наценка по подакцизным товарам, внесенным на формирование стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 2 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Начислен акциз при передаче подакцизных товаров в уставный (складочный) капитал другой организации. Сумма акциза к уплате отнесена на увеличение стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении НДС | | | |
| 1 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по подакцизным товарам, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету. Списана сумма восстановленного НДС на увеличение стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по подакцизным товарам, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету |
| 76 | 19-3 | Списана сумма восстановленного НДС на увеличение стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении сформированной суммы вклада | | | |
| 1 | 58-1 | 76 | Сформированная сумма вклада в уставный (складочный) капитал отражена в составе финансовых вложений организации |

Отражение в бухгалтерском учете передающей организации факта внесения вклада в уставный (складочный) капитал другой организации подакцизными товарами, если при приеме-передаче подакцизных товаров организация не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании подакцизных товаров, переданных в уставный (складочный) капитал другой организации. Передача подакцизных товаров в уставный (складочный) капитал организаций является объектом налогообложения акцизами | | | |
| 1 | 58-1 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость подакцизного товара, внесенного в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации |
|  |  | или |
| 58-1 | 41-2 | Списана продажная стоимость подакцизного товара, внесенного в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 58-1 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Сторнирована торговая наценка по подакцизным товарам, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 2 | 58-1 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Начислен акциз при передаче подакцизных товаров в уставный (складочный) капитал другой организации. Увеличена оценка финансовых вложений организации-учредителя (участника) на сумму акциза к уплате |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении НДС | | | |
| 1 | 58-1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по подакцизным товарам, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету. Увеличена оценка финансовых вложений организации-учредителя (участника) на сумму восстановленного НДС |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по подакцизным товарам, внесенным в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету |
| 58-1 | 19-3 | Увеличена оценка финансовых вложений организации-учредителя (участника) на сумму восстановленного НДС |

Отражение в бухгалтерском учете передающей организации факта внесения вклада в уставный (складочный) капитал другой организации товарами. Организацией под вклад в уставный (складочный) капитал специально приобретены товары.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании товаров, если в качестве вклада в уставный (складочный) капитал передана вся партия приобретенных товаров | | | |
| 1 | 41-1, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость партии товаров с НДС, приобретенных для последующей передачи в качестве вклада в уставный (складочный) капитал |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании товаров, если в качестве вклада в уставный (складочный) капитал передана часть партии приобретенных товаров | | | |
| 1 | 41-1, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость партии товаров без НДС, приобретенных как для реализации, так и для последующей передачи в качестве вклада в уставный (складочный) капитал |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенной партии товаров |
| 3 | 41-1, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 19-3 | НДС по части партии товаров, приобретенных для последующей передачи в качестве вклада в уставный (складочный) капитал, учтен в стоимости их приобретения |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным товарам, приобретенным для последующей перепродажи |
| Бухгалтерские проводки при оплате товаров продавцу | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена поставщику организацией-покупателем задолженность по приобретенной у него партии товаров |
| Бухгалтерские проводки при передаче приобретенных товаров в качестве вклада в уставный (складочный) капитал | | | |
| 1 | 58-1 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость товара, внесенного в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации |
|  |  | или |
| 76 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость товара, внесенного на формирование стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 58-1 | 76 | Сформированная сумма вклада в уставный (складочный) капитал отражена в составе финансовых вложений организации |

Отражение в бухгалтерском учете передающей организации отпуска товаров, передаваемых безвозмездно.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании товаров, учитываемых по стоимости приобретения | | | |
| 1 | 91-2 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость переданных безвозмездно товаров на финансовые результаты (прочие расходы) организации |
| Бухгалтерские проводки при списании товаров, учитываемых по продажной стоимости | | | |
| 1 | 91-2 | 41-2 | Списана продажная стоимость переданных безвозмездно товаров на финансовые результаты (прочие расходы) организации |
| 2 | 91-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Сторнирована торговая наценка по переданным безвозмездно товарам с финансовых результатов (прочих расходов) организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении НДС | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с рыночной (продажной) стоимости безвозмездно переданных товаров |

Отражение в бухгалтерском учете передающей организации отпуска подакцизных товаров, передаваемых безвозмездно.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании подакцизных товаров, переданных безвозмездно. Передача прав собственности на подакцизные товары одним лицом другому лицу на безвозмездной основе является объектом налогообложения акцизами | | | |
| 1 | 91-2 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость переданных безвозмездно подакцизных товаров на финансовые результаты (прочие расходы) организации |
|  |  | или |
| 91-2 | 41-2 | Списана продажная стоимость переданных безвозмездно подакцизных товаров на финансовые результаты (прочие расходы) организации |
| 91-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Сторнирована торговая наценка по переданным безвозмездно подакцизным товарам с финансовых результатов (прочих расходов) организации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Начислена задолженность бюджету по акцизам при передаче подакцизных товаров на безвозмездной основе. Сумма акциза к уплате отражена в составе прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении НДС | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с рыночной (продажной) стоимости безвозмездно переданных подакцизных товаров |

5.15. Приемка-передача товаров в качестве вклада по договору

простого товарищества (договору о совместной деятельности)

Отражение в бухгалтерском учете приемки-передачи товаров в качестве вклада по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-товарища при предоставлении вклада. Финансовые вложения в качестве вклада по договору простого товарищества оцениваются исходя из их денежной оценки, согласованной товарищами | | | |
| 1 | 58-4 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость товара, переданного участником договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
|  |  | или |
| 58-4 | 41-2 | Списана продажная стоимость товара, переданного участником договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
| 58-4 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Сторнирована торговая наценка по товарам, переданным участником договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
| 2 | 58-4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по товарам, переданным в качестве вклада в общее имущество простого товарищества. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету. Увеличена оценка финансовых вложений организации-товарища на сумму восстановленного НДС |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по товарам, переданным в качестве вклада в общее имущество простого товарищества. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету |
| 58-4 | 19-3 | Увеличена оценка финансовых вложений организации-товарища на сумму восстановленного НДС |
| Бухгалтерские проводки при поступлении к уполномоченному участнику, ведущему общие дела на отдельном балансе товарищества, имущества, внесенного другими участниками в счет их вкладов в простое товарищество | | | |
| 1 | 41-1 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | Отражена на отдельном балансе простого товарищества указанная в договоре стоимость товаров, полученных от участника договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
|  |  | или |
| 41-2 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | Отражена на отдельном балансе простого товарищества указанная в договоре стоимость товаров, полученных от участника договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
| 41-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Включена (начислена) торговая наценка (скидка, накидка) в розничную цену оприходованного на склад товара для покрытия расходов торговой организации. Торговая наценка учтена на отдельном счете и субсчете |

Отражение в бухгалтерском учете организации-товарища передачи подакцизных товаров в качестве вклада по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании подакцизных товаров, предоставленных в качестве вклада по договору простого товарищества. Передача подакцизных товаров в качестве взноса по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности) является объектом налогообложения акцизами | | | |
| 1 | 58-4 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость подакцизного товара, переданного участником договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
|  |  | или |
| 58-4 | 41-2 | Списана продажная стоимость подакцизного товара, переданного участником договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
| 58-4 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Сторнирована торговая наценка по подакцизным товарам, переданным участником договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
| 2 | 58-4 | 68, субсчет "Расчеты по акцизам" | Начислен акциз при передаче подакцизных товаров в качестве вклада в общее имущество простого товарищества. Увеличена оценка финансовых вложений организации-товарища на сумму акциза к уплате |
| Бухгалтерские проводки при восстановлении НДС | | | |
| 1 | 58-4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по подакцизным товарам, переданным в качестве вклада в общее имущество простого товарищества. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету. Увеличена оценка финансовых вложений организации-товарища на сумму восстановленного НДС |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован НДС, ранее предъявленный к вычету по подакцизным товарам, переданным в качестве вклада в общее имущество простого товарищества. НДС восстановлен в сумме, ранее принятой к вычету |
| 58-4 | 19-3 | Увеличена оценка финансовых вложений организации-товарища на сумму восстановленного НДС |

Отражение в бухгалтерском учете организации-товарища передачи товаров в качестве вклада по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности). Организацией под вклад в простое товарищество специально приобретены товары.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании товаров, если в качестве вклада в простое товарищество передана вся партия приобретенных товаров | | | |
| 1 | 41-1, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость партии товаров с НДС, приобретенных для последующей передачи в качестве вклада в простое товарищество |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании товаров, если в качестве вклада в простое товарищество передана часть партии приобретенных товаров | | | |
| 1 | 41-1, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 60, 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость партии товаров без НДС, приобретенных как для реализации, так и для последующей передачи в качестве вклада в простое товарищество |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенной партии товаров |
| 3 | 41-1, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 19-3 | НДС по части партии товаров, приобретенных для последующей передачи в качестве вклада в простое товарищество, учтен в стоимости их приобретения |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным товарам, приобретенным для последующей перепродажи |
| Бухгалтерские проводки при оплате товаров продавцу | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена поставщику организацией-покупателем задолженность по приобретенной у него партии товаров |
| Бухгалтерские проводки при передаче приобретенных товаров в качестве вклада в простое товарищество. Финансовые вложения в качестве вклада по договору простого товарищества оцениваются исходя из их денежной оценки, согласованной товарищами | | | |
| 1 | 58-4 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость товара, переданного участником договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |

Отражение в бухгалтерском учете возврата товаров предоставившим их товарищам без вознаграждения при прекращении договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при возврате уполномоченным участником, ведущим общие дела на отдельном балансе товарищества, имущества, переданного в общее владение и (или) пользование, другим участникам при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | 41-1 | Отражена передача товаров в пределах первоначального взноса участнику при прекращении договора простого товарищества |
|  |  | или |
| 41-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Списана (сторнированием) торговая наценка по товарам, переданным участнику при прекращении договора простого товарищества |
| 80, субсчет "Вклады товарищей" | 41-2 | Отражена передача товаров в пределах первоначального взноса участнику при прекращении договора простого товарищества |
|  |  | или |
| 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | 41-2 | Отражена торговая наценка по товарам, переданным участнику при прекращении договора простого товарищества |
| 80, субсчет "Вклады товарищей" | 41-2 | Отражена передача товаров в пределах первоначального взноса участнику при прекращении договора простого товарищества |
| 2 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | 10, 50, 51 и др. | Превышение стоимости имущества, ранее переданного участником в качестве вклада в простое товарищество, над стоимостью возвращаемого имущества погашено денежными средствами или вещами |
| Бухгалтерские проводки у организации-товарища при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 41-1 | 58-4 | Отражено получение товаров в пределах первоначального взноса участником при прекращении договора простого товарищества |
|  |  | или |
| 41-2 | 58-4 | Отражено получение товаров в пределах первоначального взноса участником при прекращении договора простого товарищества |
| 41-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Включена (начислена) торговая наценка (скидка, накидка) в розничную цену оприходованного на склад товара для покрытия расходов торговой организации. Торговая наценка учтена на отдельном счете и субсчете |
| 2 | 10, 50, 51 и др. | 58-4 | Получены денежные средства или вещи при выходе из простого товарищества в счет возмещения превышения стоимости имущества, ранее переданного участником в качестве вклада в простое товарищество, над стоимостью возвращаемого имущества |

Отражение в бухгалтерском учете возврата товаров предоставившим их товарищам сверх величины вклада при прекращении договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при возврате уполномоченным участником, ведущим общие дела на отдельном балансе товарищества, имущества, переданного в общее владение и (или) пользование, другим участникам сверх суммы вклада при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 91-2 | 41-1 | Отражена передача товаров сверх первоначального взноса участнику при прекращении договора простого товарищества |
|  |  | или |
| 41-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Списана (сторнированием) торговая наценка по товарам, переданным участнику сверх суммы вклада при прекращении договора простого товарищества |
| 91-2 | 41-2 | Отражена передача товаров сверх первоначального взноса участнику при прекращении договора простого товарищества |
|  |  | или |
| 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | 41-2 | Отражена торговая наценка по товарам, переданным участнику сверх суммы вклада при прекращении договора простого товарищества |
| 91-2 | 41-2 | Отражена передача товаров сверх первоначального взноса участнику при прекращении договора простого товарищества |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС на передачу товаров сверх первоначального взноса |
| Бухгалтерские проводки у организации-товарища при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 41-1 | 91-1 | Отражено получение товаров сверх первоначального взноса участником при прекращении договора простого товарищества |
|  |  | или |
| 41-2 | 91-1 | Отражено получение товаров сверх первоначального взноса участником при прекращении договора простого товарищества |
| 41-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Включена (начислена) торговая наценка (скидка, накидка) в розничную цену оприходованного на склад товара для покрытия расходов торговой организации. Торговая наценка учтена на отдельном счете и субсчете |

5.16. Резерв на гарантийный ремонт

и гарантийное обслуживание реализованных товаров

Отражение в бухгалтерском учете суммы созданного резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание реализованных товаров, подлежащих гарантийному обслуживанию в организациях торговли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 96, субсчет "Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание" | Включено в издержки обращения отчисление в резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание реализованных (на дату продажи) товаров, подлежащих гарантийному обслуживанию |

Отражение в бухгалтерском учете списания фактических расходов (затрат), связанных с гарантийным ремонтом и гарантийным обслуживанием реализованных товаров, подлежащих гарантийному обслуживанию в организациях торговли, за счет резерва.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание реализованных товаров произведены собственными силами организации | | | |
| 1 | 96, субсчет "Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание" | 10, 70, 69 и др. | Списаны из резерва фактические расходы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание |
| 2 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 10, 70, 69 и др. | Списаны на издержки обращения фактические расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, превышающие величину образованного резерва |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности по оплате услуг (с НДС) по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию реализованных товаров, выполненных сервисными центрами | | | |
| 1 | 96, субсчет "Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание" | 60, 76 | Списаны из резерва расходы без НДС, связанные с возмещением затрат сервисного центра по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию |
| 2 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 60, 76 | Списаны на издержки обращения расходы без НДС, связанные с возмещением затрат сервисного центра по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, превышающие величину образованного резерва |
| 3 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Отражена сумма НДС по расходам сервисного центра на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по оказанным услугам сервисного центра |
| Бухгалтерские проводки при перечислении сервисному центру оплаты услуг по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию реализованных товаров | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачены сервисному центру расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию реализованных товаров |

Отражение в бухгалтерском учете корректировки правильности образования и использования сумм по резерву на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание реализованных товаров, подлежащих гарантийному обслуживанию в организациях торговли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки по излишне начисленным суммам | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 96, субсчет "Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание" | Сторнированы излишне начисленные суммы по резерву предстоящих расходов с издержек обращения в результате периодической (а на конец года обязательной) проверки данных смет, расчетов и т.п. |
| Бухгалтерские проводки при доначислении сумм | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 96, субсчет "Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание" | Доначислены суммы по резерву предстоящих расходов на издержки обращения в результате периодической (а на конец года обязательной) проверки данных смет, расчетов и т.п. |

Отражение в бухгалтерском учете прекращения использования резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 96, субсчет "Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание" | 91-1 | Списан остаток суммы по резерву в прочие доходы организации по окончании сроков действия договоров на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание |

5.17. Инвентаризация товаров

5.17.1. Излишки, потери и недостачи товаров,

выявленные при инвентаризации

Отражение в бухгалтерском учете выявленных излишков товара на товарном(ых) складе(ах) (в секции продавца) в оптовой и розничной торговле.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при учете товаров по стоимости приобретения | | | |
| 1 | 41-1 | 91-1 | Отражены излишки товаров по рыночным ценам на финансовом результате (прочих доходах) организации. Излишки товаров оприходованы на товарный(ые) склад(ы) |
| Бухгалтерские проводки при учете товаров по продажной стоимости | | | |
| 1 | 41-2 | 91-1 | Отражены излишки товаров по рыночным ценам (стоимости приобретения) на финансовом результате (прочих доходах) организации. Излишки товаров оприходованы на товарный(ые) склад(ы) |
| 2 | 41-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Включена (начислена) торговая наценка (скидка, накидка) в розничную цену оприходованных излишков товара для покрытия расходов торговой организации. Торговая наценка учтена на отдельном счете и субсчете |

Отражение в бухгалтерском учете товаров отгруженных, не учтенных на счетах бухгалтерского учета.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 45 | 91-1 | Отражены на финансовом результате (прочих доходах) организации выявленные при инвентаризации отгруженные товары, не учтенные на счете 45 "Товары отгруженные" |

Отражение в бухгалтерском учете пересортицы товаров на товарном(ых) складе(ах) (в секции продавца) в оптовой и розничной торговле. Товары учитываются по стоимости приобретения.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при произведении взаимозачета излишков и недостач по пересортице | | | |
| 1 | 41-1 | 41-1 | Погашена недостача одних видов товаров излишками других однородных с ними товаров при условии, что недостача и излишки обнаружены в одно и то же время и у одного и того же материально ответственного лица и в тождественных количествах |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании излишков товаров, не покрытых недостачей | | | |
| 1 | 41-1 | 91-1 | Излишки других товаров, превышающие недостачу, оприходованы на товарный склад |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи товаров, не покрытых излишками | | | |
| 1 | 94 | 41-1 | Отражено превышение недостачи одних видов товаров над излишками других товаров |
| 2 | 70, 73-2 | 94 | Сумма превышения недостачи над излишками списана на виновное лицо |
|  |  | или |
| 91-2 | 94 | Сумма превышения недостачи над излишками списана на прочие расходы, в случае неустановления виновного лица |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим товарам. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по товарам, списанным в связи с их недостачей. Сумма НДС по недостающим товарам отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по товарам, списанным в связи с их недостачей |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по недостающим товарам отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС | | | |
| 1 | 70, 73-2 | 94 | Сумма НДС по недостающим товарам списана на виновное лицо |
|  |  | или |
| 91-2 | 94 | Сумма НДС по недостающим товарам списана на прочие расходы в случае неустановления виновного лица |

Отражение в бухгалтерском учете пересортицы товаров на товарном(ых) складе(ах) (в секции продавца) в оптовой и розничной торговле. Товары учитываются по продажной стоимости.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при произведении взаимозачета излишков и недостач по пересортице | | | |
| 1 | 41-2 | 41-2 | Погашена недостача одних видов товаров излишками других однородных с ними товаров при условии, что недостача и излишки обнаружены в одно и то же время и у одного и того же материально ответственного лица и в тождественных количествах |
| 2 | 41-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Сторнирована торговая наценка по недостающим видам товаров при пересортице |
| 3 | 41-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Начислена торговая наценка по излишкам других видов товаров при пересортице |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании излишков товаров, не покрытых недостачей | | | |
| 1 | 41-2 | 91-1 | Излишки других товаров, превышающие недостачу, оприходованы на товарный склад |
| 2 | 41-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Начислена торговая наценка по излишкам других видов товаров, не покрытых недостачей |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи товаров, не покрытых излишками | | | |
| 1 | 94 | 41-2 | Отражено превышение недостачи одних видов товаров над излишками других товаров |
| 2 | 94 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Списана (сторнированием) торговая наценка по недостающим видам товаров, не покрытым излишками других товаров |
|  |  | или |
| 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | 94 | Списана торговая наценка по недостающим видам товаров, не покрытым излишками других товаров |
| 3 | 70, 73-2 | 94 | Сумма превышения недостачи над излишками списана на виновное лицо |
|  |  | или |
| 91-2 | 94 | Сумма превышения недостачи над излишками списана на прочие расходы в случае неустановления виновного лица |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим товарам. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по товарам, списанным в связи с их недостачей. Сумма НДС по недостающим товарам отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по товарам, списанным в связи с их недостачей |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по недостающим товарам отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС | | | |
| 1 | 70, 73-2 | 94 | Сумма НДС по недостающим товарам списана на виновное лицо |
|  |  | или |
| 91-2 | 94 | Сумма НДС по недостающим товарам списана на прочие расходы в случае неустановления виновного лица |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостачи и потери товара на товарном(ых) складе(ах) (в секции продавца) в оптовой и розничной торговле в случае установки виновных лиц. Для товаров определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) товаров, учитываемых по стоимости приобретения | | | |
| 1 | 94 | 41-1 | Отражена выявленная потеря товара по фактической (покупной) стоимости материально-производственных запасов |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) товаров, учитываемых по продажной стоимости | | | |
| 1 | 94 | 41-2 | Отражена выявленная потеря товара по продажной стоимости материально-производственных запасов |
| 2 | 94 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Списана (сторнированием) торговая наценка по недостающим или испорченным товарам |
|  |  | или |
| 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | 94 | Списана торговая наценка по недостающим или испорченным товарам |
| Бухгалтерские проводки при возмещении товара по норме убыли | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 94 | Оприходована (возмещена) убыль ценностей - усушка, утруска, распыл и т.п. в пределах норм на издержки обращения |
| Бухгалтерские проводки при возмещении товара сверх нормы убыли за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2, 76 | 94 | Убыль ценностей сверх нормы погашена за счет виновных лиц |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Возмещена убыль ценностей сверх нормы из заработной платы виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим товарам сверх норм естественной убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов, следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по товарам, списанным в связи с их недостачей или порчей сверх норм естественной убыли. Сумма НДС по недостающим или испорченным товарам сверх норм естественной убыли отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по товарам, списанным в связи с их недостачей или порчей сверх норм естественной убыли |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по недостающим или испорченным товарам сверх норм естественной убыли отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС сверх норм естественной убыли за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2, 76 | 94 | Сумма НДС по недостающим или испорченным товарам сверх норм естественной убыли погашена за счет виновных лиц |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Возмещена сумма НДС по недостающим или испорченным товарам сверх норм естественной убыли из заработной платы виновных лиц |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостачи и потери товара на товарном(ых) складе(ах) (в секции продавца) в оптовой и розничной торговле в случае неустановки виновных лиц. Для товаров определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) товаров, учитываемых по стоимости приобретения | | | |
| 1 | 94 | 41-1 | Отражена выявленная потеря товара по фактической (покупной) стоимости материально-производственных запасов |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) товаров, учитываемых по продажной стоимости | | | |
| 1 | 94 | 41-2 | Отражена выявленная потеря товара по продажной стоимости материально-производственных запасов |
| 2 | 94 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Списана (сторнированием) торговая наценка по недостающим или испорченным товарам |
|  |  | или |
| 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | 94 | Списана торговая наценка по недостающим или испорченным товарам |
| Бухгалтерские проводки при возмещении товара по норме убыли | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 94 | Оприходована (возмещена) убыль ценностей - усушка, утруска, распыл и т.п. в пределах норм на издержки обращения |
| Бухгалтерские проводки при возмещении товара сверх нормы убыли в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Убыль ценностей сверх нормы погашена за счет прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим товарам сверх норм естественной убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по товарам, списанным в связи с их недостачей или порчей сверх норм естественной убыли. Сумма НДС по недостающим или испорченным товарам сверх норм естественной убыли отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по товарам, списанным в связи с их недостачей или порчей сверх норм естественной убыли |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по недостающим или испорченным товарам сверх норм естественной убыли отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС сверх норм естественной убыли в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Сумма НДС по недостающим или испорченным товарам сверх норм естественной убыли погашена за счет прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостачи и потери товара на товарном(ых) складе(ах) (в секции продавца) в оптовой и розничной торговле в случае установки виновных лиц. Для товаров не определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) товаров, учитываемых по стоимости приобретения | | | |
| 1 | 94 | 41-1 | Отражена выявленная потеря товара по фактической (покупной) стоимости материально-производственных запасов |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) товаров, учитываемых по продажной стоимости | | | |
| 1 | 94 | 41-2 | Отражена выявленная потеря товара по продажной стоимости материально-производственных запасов |
| 2 | 94 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Списана (сторнированием) торговая наценка по недостающим или испорченным товарам |
|  |  | или |
| 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | 94 | Списана торговая наценка по недостающим или испорченным товарам |
| Бухгалтерские проводки при возмещении товара за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2, 76 | 94 | Недостача (порча) ценностей погашена за счет виновных лиц |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Возмещена недостача (порча) ценностей из заработной платы виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим товарам. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по товарам, списанным в связи с их недостачей или порчей. Сумма НДС по недостающим или испорченным товарам отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по товарам, списанным в связи с их недостачей или порчей |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по недостающим или испорченным товарам отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2, 76 | 94 | Сумма НДС по недостающим или испорченным товарам погашена за счет виновных лиц |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Возмещена сумма НДС по недостающим или испорченным товарам из заработной платы виновных лиц |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостачи и потери товара на товарном(ых) складе(ах) (в секции продавца) в оптовой и розничной торговле в случае неустановки виновных лиц. Для товаров не определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) товаров, учитываемых по стоимости приобретения | | | |
| 1 | 94 | 41-1 | Отражена выявленная потеря товара по фактической (покупной) стоимости материально-производственных запасов |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) товаров, учитываемых по продажной стоимости | | | |
| 1 | 94 | 41-2 | Отражена выявленная потеря товара по продажной стоимости материально-производственных запасов |
| 2 | 94 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Списана (сторнированием) торговая наценка по недостающим или испорченным товарам |
|  |  | или |
| 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | 94 | Списана торговая наценка по недостающим или испорченным товарам |
| Бухгалтерские проводки при возмещении товара в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Недостача (порча) ценностей погашена за счет прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении суммы НДС по недостающим товарам. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов, следует восстанавливать суммы НДС с недостающего имущества | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по товарам, списанным в связи с их недостачей или порчей. Сумма НДС по недостающим или испорченным товарам отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по товарам, списанным в связи с их недостачей или порчей |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по недостающим или испорченным товарам отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при возмещении НДС в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Сумма НДС по недостающим или испорченным товарам погашена за счет прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете отходов, образованных при подготовке товаров к продаже, если отходы могут быть проданы населению и (или) другим организациям.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 94 | 41-1 | Списана фактическая стоимость отходов, образованных при подготовке товаров к продаже |
| 2 | 41-1 | 94 | На сумму отходов, которые могут быть проданы населению и (или) другим организациям, уменьшена сумма, отнесенная на счет 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" |
| 3 | 91-2 | 94 | Остаток суммы, отнесенной на счет 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей", погашен за счет прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете потери от порчи, боя, лома товаров (с НДС) принятых на ответственное хранение товарным складом. Собственником товара (поклажедателем) получено от хранителя простое складское свидетельство, в котором прописано условие, что хранителем возмещаются потери в случае хищения или порчи товаров, принятых на ответственное хранение, а также уплачивается штраф в зависимости от суммы потери товаров (без НДС). Вследствие нарушения условий хранения товара на складе хранителя произошла порча части товара, подлежащего реализации по сниженной стоимости.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении порчи товара | | | |
| 1 | 94 | 41-1 | Списана учетная стоимость товаров, испорченных на складе хранителя |
| 2 | 41-1 | 94 | Отражена стоимость возможной реализации испорченных товаров без НДС |
| 3 | 76-2 | 94 | Сумма порчи товаров списана на виновное лицо - организацию-хранителя |
| Бухгалтерские проводки при отражении НДС по испорченному товару | | | |
| 1 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по товарам, испорченным на складе хранителя. Сумма НДС по испорченным товарам отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по товарам, испорченным на складе хранителя |
| 94 | 19-3 | Сумма НДС по испорченным товарам отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| 2 | 76-2 | 94 | Списана сумма НДС на виновное лицо - организацию-хранителя |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности организации-хранителя по уплате штрафа | | | |
| 1 | 76-2 | 91-1 | Начислен штраф к получению от организации-хранителя |
| Бухгалтерские проводки при получении денежных средств | | | |
| 1 | 50, 51 | 76-2 | Погашена организацией-хранителем задолженность по возмещению материального ущерба и уплате штрафа |

Отражение в бухгалтерском учете возврата организации утерянных (похищенных) товаров, найденных в ходе проведения следственно-разыскных мероприятий.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если товары возвращены до момента списания их стоимости на убытки | | | |
| 1 | 94 | 41-1 | Сторнирована со счета недостач и потерь от порчи ценностей фактическая (покупная) стоимость выбывшего товара |
|  |  | или |
| 41-1 | 94 | Восстановлена обратной записью фактическая (покупная) стоимость выбывшего товара, ранее списанного на счет недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки, если товары возвращены до момента списания их стоимости на убытки в значительно худшем состоянии, чем до момента пропажи | | | |
| 1 | 41-1 | 94 | На величину стоимости возвращенного товара по цене его возможного использования уменьшена сумма недостачи и потери от порчи ценностей |
| 2 | 91-2 | 94 | Списана разница между учетной и оценочной стоимостью товара на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки, если товары возвращены после момента списания их стоимости на убытки | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Сторнирована с прочих расходов организации списанная недостача (порча) ценностей |
| 2 | 94 | 41-1 | Сторнирована со счета недостач и потерь от порчи ценностей фактическая (покупная) стоимость выбывшего товара |
|  |  |  | или |
| 1 | 41-1 | 91-1 | Восстановлена фактическая (покупная) стоимость возвращенного товара. Восстановленная стоимость товара отражена в составе прочих доходов |

Отражение в бухгалтерском учете порчи товара, в результате которой он не подлежит дальнейшей реализации. Материально ответственное лицо отказалось признать себя виновным в порче товара. В результате судебного разбирательства суд не признал работника организации виновным в порче товара. Во избежание претензий со стороны налоговых органов организацией принято решение произвести восстановление НДС. Для товара не определены нормы убыли. Товары учитываются по стоимости приобретения.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении потери товара и восстановления НДС | | | |
| 1 | 94 | 41-1 | Отражена выявленная потеря товара у материально ответственного лица |
| 2 | 94 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по товару, списанному в связи с его порчей. Сумма НДС по испорченному товару отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| 3 | 73-2 | 94 | Порча товара и сумма НДС по испорченному товару отнесены на виновное лицо |
| Бухгалтерские проводки при отклонении претензии к материально ответственному лицу | | | |
| 1 | 94 | 73-2 | Восстановлена сумма по потерям от порчи товара при необоснованности претензии к материально ответственному лицу |
| Бухгалтерские проводки при возмещении товара и НДС в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Порча товара и сумма НДС по испорченному товару погашены за счет прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете порчи штучного товара, выявленной при проведении инвентаризации. Испорченный товар не подлежит дальнейшей реализации. Материально ответственное лицо отказалось признать себя виновным в недостаче и возместить сумму ущерба. При рассмотрении материалов дела судом были приняты во внимание документы, представленные работником организации - материально ответственным лицом. В результате судебного разбирательства суд не признал работника организации виновным в недостаче имущества. Во избежание претензий со стороны налоговых органов организацией принято решение произвести восстановление НДС. Товары учитываются по продажной стоимости.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении потери товара и восстановления НДС | | | |
| 1 | 94 | 41-2 | Отражена выявленная потеря товара у материально ответственного лица |
| 2 | 94 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Списана (сторнированием) торговая наценка по недостающим или испорченным товарам |
|  |  | или |
| 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | 94 | Списана торговая наценка по недостающим или испорченным товарам |
| 3 | 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по товарам, списанным в связи с их недостачей или порчей |
| 4 | 94 | 19-3 | Сумма НДС по недостающим или испорченным товарам отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| Бухгалтерские проводки при предъявлении претензии к материально ответственному лицу | | | |
| 1 | 73-2 | 94 | Порча товара и сумма НДС по испорченному товару отнесены на виновное лицо |
| Бухгалтерские проводки при отказе суда во взыскании ущерба с работника организации по причине необоснованности иска | | | |
| 1 | 91-2 | 73-2 | Сумма недостачи, выявленная при проведении инвентаризации, во взыскании которой с виновных лиц отказано судом, включена в состав прочих расходов организации |

5.17.2. Списание выявленной при инвентаризации потери

и недостачи товаров по чрезвычайным обстоятельствам

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостачи и потери товара на товарном(ых) складе(ах) (в секции продавца) в оптовой и розничной торговле по чрезвычайным обстоятельствам. Для товаров определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) товаров по чрезвычайным обстоятельствам, если товары учитываются по стоимости приобретения | | | |
| 1 | 91-2 | 41-1 | Отражена выявленная потеря товара по фактической (покупной) стоимости материально-производственных запасов в качестве прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) товаров по чрезвычайным обстоятельствам, если товары учитываются по продажной стоимости | | | |
| 1 | 91-2 | 41-2 | Отражена выявленная потеря товара по продажной стоимости материально-производственных запасов в качестве прочих расходов |
| 2 | 91-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Списана (сторнированием) торговая наценка по недостающим или испорченным товарам. На сумму сторнированной торговой наценки уменьшены прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при возмещении выявленной потери товара по чрезвычайным обстоятельствам в пределах нормы убыли | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 91-1 | Оприходована (возмещена) убыль ценностей - усушка, утруска, распыл и т.п. в пределах норм на издержки обращения. Убыль ценностей по нормам отражена в составе прочих доходов организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении НДС по списанному товару в случае его недостачи, боя или порчи по чрезвычайным обстоятельствам, если для товара определены нормы убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с выбывающего имущества | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по товарам, списанным в связи с их недостачей или порчей сверх норм естественной убыли. Сумма НДС по недостающим или испорченным товарам сверх норм естественной убыли отражена в качестве прочих расходов |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по товарам, списанным в связи с их недостачей или порчей сверх норм естественной убыли |
| 91-2 | 19-3 | Сумма НДС по недостающим или испорченным товарам сверх норм естественной убыли отражена в качестве прочих расходов |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленных недостачи и потери товара на товарном(ых) складе(ах) (в секции продавца) в оптовой и розничной торговле по чрезвычайным обстоятельствам. Для товаров не определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) товаров по чрезвычайным обстоятельствам, если товары учитываются по стоимости приобретения | | | |
| 1 | 91-2 | 41-1 | Отражена выявленная потеря товара по фактической (покупной) стоимости материально-производственных запасов в качестве прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи (порчи) товаров по чрезвычайным обстоятельствам, если товары учитываются по продажной стоимости | | | |
| 1 | 91-2 | 41-2 | Отражена выявленная потеря товара по продажной стоимости материально-производственных запасов в качестве прочих расходов |
| 2 | 91-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Списана (сторнированием) торговая наценка по недостающим или испорченным товарам. На сумму сторнированной торговой наценки уменьшены прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении НДС по списанному товару в случае его недостачи, боя или порчи по чрезвычайным обстоятельствам, если для товара не определены нормы убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с выбывающего имущества | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по товарам, списанным в связи с их недостачей или порчей. Сумма НДС по недостающим или испорченным товарам отражена в качестве прочих расходов |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по товарам, списанным в связи с их недостачей или порчей |
| 91-2 | 19-3 | Сумма НДС по недостающим или испорченным товарам отражена в качестве прочих расходов |

Отражение в бухгалтерском учете списания недостачи товара, переданного на ответственное хранение, по чрезвычайным обстоятельствам. Организацией (поклажедателем) заключен с индивидуальным предпринимателем (хранителем) договор хранения товара. Переданный на хранение товар хранился в отдельном помещении складского комплекса, где индивидуальный предприниматель арендовал часть площади. В период действия договора в соседнем со складским комплексом помещении возник пожар, который распространился на складские помещения и уничтожил хранящийся там товар, в том числе и товар организации. Организация потребовала от хранителя возмещения понесенных убытков. Часть убытков, понесенных организацией, были возмещены хранителем аналогичными товарами. Остаток задолженности был погашен хранителем денежными средствами. Хранитель не является плательщиком НДС на основании [пункта 1 статьи 145](consultantplus://offline/ref=8F6C7E1922902475A5C9CEAD7B711DA7D68E9EDC12C0494D96AFD2A9F47C67EBE959E63E36ECBCDB0DA22EAAAA6065C037A55DB49F66FBR2J) НК РФ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении потери товара | | | |
| 1 | 91-2 | 41-1 | Списана учетная стоимость сгоревших товаров на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении НДС по выбывшему товару | | | |
| 1 | 91-2 | 68 субсчет "Расчеты по НДС" | Отражена сумма НДС по сгоревшим товарам, ранее принятая к вычету |
|  |  | или |
| 19-3 | 68 субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по сгоревшим товарам |
| 91-2 | 19-3 | Списан НДС по сгоревшим товарам в качестве прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при признании суммы возмещения причиненного ущерба, виновным лицом. Довод хранителя о том, что произошедший не по его вине пожар, начавшийся за пределами складского комплекса, является обстоятельством непреодолимой силы и, следовательно, он не несет ответственности за утрату хранимого товара, был отклонен организацией. На основании [пунктов 1](consultantplus://offline/ref=8F6C7E1922902475A5C9CEAD7B711DA7D7869ED912C9494D96AFD2A9F47C67EBE959E63A3EEAB2D25BF83EAEE3376BDC34B243BF8165BB75F3R1J) и [2 статьи 891](consultantplus://offline/ref=8F6C7E1922902475A5C9CEAD7B711DA7D7869ED912C9494D96AFD2A9F47C67EBE959E63A3EEAB2D25DF83EAEE3376BDC34B243BF8165BB75F3R1J) ГК РФ хранитель обязан принять все предусмотренные договором хранения меры для того, чтобы обеспечить сохранность, переданной на хранение вещи. [Пунктом 1 статьи 901](consultantplus://offline/ref=8F6C7E1922902475A5C9CEAD7B711DA7D7869ED912C9494D96AFD2A9F47C67EBE959E63A3EEAB2D65CF83EAEE3376BDC34B243BF8165BB75F3R1J) ГК РФ установлено, что хранитель отвечает за утрату, недостачу или повреждение вещей, принятых на хранение, по основаниям, предусмотренным [статьей 401](consultantplus://offline/ref=8F6C7E1922902475A5C9CEAD7B711DA7D7869ED912CB494D96AFD2A9F47C67EBE959E63A3EEAB3D151F83EAEE3376BDC34B243BF8165BB75F3R1J) ГК РФ. В силу [пункта 3 статьи 401](consultantplus://offline/ref=8F6C7E1922902475A5C9CEAD7B711DA7D7869ED912CB494D96AFD2A9F47C67EBE959E63A3EEAB3D25BF83EAEE3376BDC34B243BF8165BB75F3R1J) ГК РФ нарушение обязанностей со стороны контрагентов должника по предпринимательской деятельности не признается обстоятельством непреодолимой силы | | | |
| 1 | 76-2 | 91-1 | Возмещена стоимость сгоревших товаров за счет виновного лица |
| Бухгалтерские проводки при возмещении суммы причиненного ущерба виновным лицом | | | |
| 1 | 41-1 | 76-2 | Оприходованы аналогичные товары, поступившие от виновного лица взамен сгоревших товаров |
| 2 | 50, 51 | 76-2 | Отражена уплата денежными средствами остатка суммы ущерба виновным лицом |

5.18. Списание некондиционных (просроченных) товаров

с истекшим сроком годности

Отражение в бухгалтерском учете списания убытков от порчи товаров в результате потери своих потребительских качеств, если виновные не установлены. Для товаров определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании некондиционных (просроченных) товаров с истекшим сроком годности, если товары учитываются по стоимости приобретения | | | |
| 1 | 91-2 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость просроченных, некачественных товаров за счет прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при списании некондиционных (просроченных) товаров с истекшим сроком годности, если товары учитываются по продажной стоимости | | | |
| 1 | 91-2 | 41-2 | Списана продажная стоимость просроченных, некачественных товаров за счет прочих расходов организации |
| 2 | 91-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Списана (сторнированием) торговая наценка по просроченным, некачественным товарам. На сумму сторнированной торговой наценки уменьшены прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении убыли ценностей по нормам, при списании некондиционных товаров для которых определены нормы убыли | | | |
| 1 | 44 | 91-1 | Оприходована (возмещена) убыль некондиционных товаров в пределах норм на издержки организации торговли (расходы на продажу). Убыль ценностей по нормам отражена в составе прочих доходов организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении НДС по списанному товару в случае его истекшего срока хранения (просроченного срока годности), если для товаров определены нормы убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с выбывающего имущества | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по некондиционным товарам, списанным в связи с их порчей сверх норм естественной убыли. Возмещен (списан) НДС по некондиционным (испорченным) товарам сверх норм естественной убыли за счет прочих расходов организации |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по некондиционным товарам, списанным в связи с их порчей сверх норм естественной убыли |
| 91-2 | 19-3 | Возмещен (списан) НДС по некондиционным (испорченным) товарам сверх норм естественной убыли за счет прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете списания убытков от порчи товаров в результате потери своих потребительских качеств, если виновные не установлены. Для товаров не определены нормы убыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании некондиционных (просроченных) товаров с истекшим сроком годности, если товары учитываются по стоимости приобретения | | | |
| 1 | 91-2 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость просроченных, некачественных товаров за счет прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при списании некондиционных (просроченных) товаров с истекшим сроком годности, если товары учитываются по продажной стоимости | | | |
| 1 | 91-2 | 41-2 | Списана продажная стоимость просроченных, некачественных товаров за счет прочих расходов организации |
| 2 | 91-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Списана (сторнированием) торговая наценка по просроченным, некачественным товарам. На сумму сторнированной торговой наценки уменьшены прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии решения о восстановлении НДС по списанному товару в случае его истекшего срока хранения (просроченного срока годности), если для товаров не определены нормы убыли. Налогоплательщикам, избегающим судебных разбирательств, а также во избежание рисков со стороны налоговых органов следует восстанавливать суммы НДС с выбывающего имущества | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по некондиционным товарам, списанным в связи с их порчей. Возмещен (списан) НДС по некондиционным (испорченным) товарам за счет прочих расходов организации |
|  |  | или |
| 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлена сумма НДС по некондиционным товарам, списанным в связи с их порчей |
| 91-2 | 19-3 | Возмещен (списан) НДС по некондиционным (испорченным) товарам за счет прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете прочего дохода, признанного виновным лицом.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 73-2, 76 | 91-1 | Сумма ущерба, признанная виновным лицом или присужденная на основании вступившего в законную силу решения суда, отражена в составе прочих доходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете расходов, связанных с уничтожением некондиционных товарно-материальных ценностей с истекшим сроком годности.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если уничтожение товарно-материальных ценностей произведено собственными силами организации | | | |
| 1 | 91-2 | 10, 70, 69 и др. | Списаны затраты (расходы), связанные с уничтожением некондиционных (просроченных) товарно-материальных ценностей на финансовый результат (прочие расходы) организации |
| Бухгалтерские проводки, если экспертиза и уничтожение некондиционных (просроченных) товарно-материальных ценностей произведены силами сторонних специализированных организаций | | | |
| 1 | 91-2 | 60, 76 | Отражены расходы по экспертизе и уничтожению списываемых некондиционных (просроченных) товарно-материальных ценностей |
| 2 | 19, субсчет "Налог на добавленную стоимость по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Отражена сумма НДС по расходам на экспертизу и уничтожение товарно-материальных ценностей с истекшим сроком годности |
| 3 | 91-2 | 19, субсчет "Налог на добавленную стоимость по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Списан на прочие расходы НДС, предъявленный по затратам на экспертизу и уничтожение товарно-материальных ценностей с истекшим сроком годности |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств в оплату услуг по экспертизе и уничтожению некондиционных (просроченных) товарно-материальных ценностей, выполненных силами сторонних организаций | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонним специализированным организациям стоимость потребленных работ (услуг) по экспертизе и уничтожению некондиционных (просроченных) товарно-материальных ценностей |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя возврата некондиционных товаров с истекшим сроком годности поставщику (продавцу). Договором с поставщиком предусмотрена возможность возврата просроченного товара покупателем. Цена возвращаемого просроченного товара определена по соглашению сторон.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при учете товаров по стоимости приобретения | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражен возврат просроченного товара поставщику |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС при отгрузке просроченного товара |
| 3 | 90-2 | 41-1 | Списана учетная стоимость возвращенного просроченного товара |
| Бухгалтерские проводки при учете товаров по продажной стоимости | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражен возврат просроченного товара поставщику |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС при отгрузке просроченного товара |
| 3 | 90-2 | 41-2 | Списана учетная стоимость возвращенного просроченного товара |
| 4 | 90-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Сторнирована торговая наценка по возвращенным просроченным товарам с себестоимости продаж |

5.19. Прочие операции

Отражение в бухгалтерском учете формирования (использования) резерва под снижение стоимости материальных ценностей (товаров).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при создании резерва под снижение стоимости материальных ценностей (товаров) | | | |
| 1 | 91-2 | 14 | Образован резерв под снижение стоимости материальных ценностей (товаров), относящихся к средствам в обороте на величину разницы между текущей рыночной стоимостью на конец года и учетной (покупной) стоимостью, учтенной на счетах бухгалтерского учета, если последняя выше текущей рыночной стоимости. Сумма резерва отражена на прочих расходах организации |
| Бухгалтерские проводки при использовании резерва под снижение стоимости материальных ценностей (товаров) | | | |
| 1 | 14 | 91-1 | Уменьшена сумма резерва (в пределах зарезервированной суммы) в следующем отчетном году при повышении рыночной стоимости материальных ценностей (товаров), по которым ранее был создан резерв. Уменьшение резерва отражено на прочих доходах организации |
|  |  | или |
| 14 | 91-1 | Восстановлена зарезервированная сумма в следующем отчетном году по мере списания материальных ценностей (товаров), по которым образован резерв, а также в конце года, если в течение года резерв не был использован полностью. Восстановленная сумма отражена на прочих доходах организации. При необходимости на следующий отчетный год создается новый резерв |

Отражение в бухгалтерском учете переоценки (пересчета) товаров (прайс-листа) розничной торговой точки, использующей счет 42 "Торговая наценка".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при изменении продажной (отпускной) цены товара за единицу измерения после ее дооценки | | | |
| 1 | 41-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Доначислена торговая наценка (скидка, накидка) в результате увеличения отпускной (продажной) цены розничных товаров |
| Бухгалтерские проводки при изменении продажной (отпускной) цены товара за единицу измерения после ее уценки | | | |
| 1 | 41-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Сторнирована торговая наценка (скидка, накидка) в результате уменьшения отпускной (продажной) цены розничных товаров |
|  |  | или |
| 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | 41-2 | Списана торговая наценка (скидка, накидка) в результате уменьшения отпускной (продажной) цены розничных товаров |
| **Примечание.** Результаты изменения (пересчета) продажной (отпускной) цены товаров при учете их по стоимости приобретения на счетах бухгалтерского учета не отражаются | | | |

Отражение в бухгалтерском учете передачи в залог имущества, числящегося в составе товаров.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении заложенных товаров | | | |
| 1 | 41, субсчет "Товары, переданные в залог" | 41 | Отражена стоимость товаров, переданных в залог. Переданные в залог товары учтены на балансе собственника на отдельном субсчете |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 009 |  | Отражена передача товаров в залог. Стоимость товаров, являющихся предметом залога, указана в сумме, определенной из условий договора залога |
| Бухгалтерские проводки при возврате предмета залога | | | |
| 1 | 41 | 41, субсчет "Товары, переданные в залог" | Отражен перевод предмета залога в состав товаров |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 |  | 009 | Списаны суммы обеспечений в момент прекращения залогового обязательства |

Отражение в бухгалтерском учете товаров, принятых на ответственное хранение.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при принятии товаров на ответственное хранение | | | |
| 1 | 002 |  | Приняты на ответственное хранение товары в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах или в счетах платежных требований по отказам от акцепта; запрещенные к расходованию до их оплаты; оплаченные и не вывезенные по сохраненным распискам; ошибочно адресованные данной организации; прочим причинам, когда находящиеся в организации товары ей не принадлежат |
| Бухгалтерские проводки при возвращении товаров с ответственного хранения | | | |
| 1 |  | 002 | Списана стоимость возвращенных товаров, находившихся у организации на ответственном хранении с указанного забалансового счета |
| Бухгалтерские проводки при списании выявленных недостач (хищений) товара, принятого на ответственное хранение | | | |
| 1 |  | 002 | Списана с забалансового счета стоимость похищенного товара по ценам, предусмотренным в приемо-сдаточных актах, и др. |
| 2 | 94 | 76 | Стоимость похищенного товара, подлежащая возмещению владельцу, отражена на счете недостач и потерь от порчи ценностей |
| 3 | 70, 73-2 | 94 | Возмещена (списана) недостача (хищение) ценностей за счет виновных лиц в случае установки виновных лиц |
|  |  | или |
| 91-2 | 94 | Возмещена (списана) недостача (хищение) ценностей за счет прочих расходов организации в случае неустановки виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи товара, принятого на ответственное хранение по чрезвычайным обстоятельствам | | | |
| 1 |  | 002 | Списана с забалансового счета стоимость недостающего товара по ценам, предусмотренным в приемо-сдаточных актах и др. |
| 2 | 91-2 | 76 | Стоимость недостающего товара, подлежащая возмещению владельцу, отражена в качестве прочих расходов |
| 3 | 73-2, 76 | 91-1 | Отражено возмещение недостающего товара в качестве прочих доходов |
| Бухгалтерские проводки при перечислении владельцу денежных средств | | | |
| 1 | 76 | 51 | Перечислена владельцу стоимость недостающего товара, подлежащая возмещению |

Отражение в бухгалтерском учете перевода товаров, предназначенных для использования для собственных нужд, в разряд материалов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при переводе товаров, учитываемых по стоимости приобретения, в разряд материалов | | | |
| 1 | 10 | 41-1 | Перенесена фактическая (покупная) стоимость списанного товара в оприходованные материалы |
| Бухгалтерские проводки при переводе товаров, учитываемых по продажной стоимости, в разряд материалов | | | |
| 1 | 41-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Списана (сторнированием) торговая наценка по товарам, переведенным в разряд материалов |
|  |  | или |
| 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | 41-2 | Отражена торговая наценка по товарам, переведенным в разряд материалов |
| 2 | 10 | 41-2 | Списана фактическая (покупная) стоимость товара, переведенного в разряд материалов |

Отражение в бухгалтерском учете списания транспортно-заготовительных расходов на отгрузку товаров.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании транспортно-заготовительных расходов без расчетных документов через подотчетных лиц на отгрузку товаров | | | |
| 1 | 45 | 71 | Списана стоимость транспортно-заготовительных расходов с НДС на себестоимость отгруженных товаров |
| 2 | 97 | 71 | Списана стоимость транспортно-заготовительных расходов с НДС на затраты будущих периодов |
| Бухгалтерские проводки при списании транспортно-заготовительных расходов по расчетным документам на отгрузку товаров | | | |
| 1 | 45 | 60, 76 | Списана стоимость транспортно-заготовительных расходов без НДС на себестоимость отгруженных товаров |
| 2 | 97 | 60, 76 | Списана стоимость транспортно-заготовительных расходов без НДС на затраты будущих периодов |
| 3 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по транспортно-заготовительным расходам организации |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС в полной сумме по произведенным транспортно-заготовительным расходам организации |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов будущих периодов за отчетный период (месяц) на отгрузку товаров | | | |
| 1 | 45 | 97 | Текущие расходы (затраты) будущих периодов включены в себестоимость отгруженных товаров |

Отражение в бухгалтерском учете списания страховых платежей на отгрузку товаров.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 45 | 76-1 | Начислена задолженность страховой организации по страховым платежам. Сумма платежей по страхованию включена в себестоимость отгруженных товаров |

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

6.1. Касса

6.1.1. Приход/расход денежных средств в кассе

Отражение в бухгалтерском учете поступления денежных средств в кассу организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при поступлении наличных денежных средств с расчетного счета в кассу организации | | | |
| 1 | 50-1 | 51 | Отражена передача наличных денежных средств с расчетного счета в кассу организации |
| Бухгалтерские проводки при поступлении наличных денежных средств со специальных счетов в кассу организации | | | |
| 1 | 50-1 | 55 | Отражена передача наличных денежных средств со специальных счетов в кассу организации |
| Бухгалтерские проводки при погашении займов в денежной форме и уплате процентов по ним в кассу организации | | | |
| 1 | 50-1 | 58-3 | Погашена в кассу организации задолженность юридических или физических лиц, кроме работников организации по предоставленным (выданным) им краткосрочным (долгосрочным) займам в российской валюте (рублях) |
| 2 | 50-1 | 76 | Получена в кассу организации сумма процентов по предоставленным (выданным) краткосрочным (долгосрочным) займам в российской валюте (рублях) |
| Бухгалтерские проводки у организации-товарища при возврате наличных денежных средств, выданных в качестве вклада в общее имущество, при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 50-1 | 58-4 | Отражено поступление наличных денежных средств в пределах первоначального взноса в кассу участника при прекращении договора простого товарищества |
| 2 | 50-1 | 91-1 | Отражено поступление наличных денежных средств сверх первоначального взноса в кассу участника при прекращении договора простого товарищества |
| Бухгалтерские проводки при возврате излишней оплаты счетов поставщиков (подрядчиков) в кассу организации | | | |
| 1 | 50-1 | 60, 76 | Возвращены в кассу организации денежные средства, излишне уплаченные поставщику (подрядчику) за приобретенные у него товары (материально-производственные запасы, услуги и т.п.) |
| Бухгалтерские проводки при возврате оплаты поставщиками в кассу организации | | | |
| 1 | 50-1 | 60, 76 | Погашена в кассу организации задолженность поставщиков по возвращенным им товарам (продукции, работам, услугам) |
| Бухгалтерские проводки при оплате продажи покупателями товаров (продукции, материалов и т.п.) за наличный расчет | | | |
| 1 | 50-1 | 62, 76 | Оплачена покупателем в кассу организации задолженность по проданным ему товарам (продукции, материалам и т.п.) |
| Бухгалтерские проводки при оплате покупателями стоимости выполненных работ (оказанных услуг) за наличный расчет | | | |
| 1 | 50-1 | 62, 76 | Оплачена покупателем в кассу организации задолженность по выполненным работам (оказанным услугам) |
| Бухгалтерские проводки при получении краткосрочных кредитов (займов) наличными денежными средствами | | | |
| 1 | 50-1 | 66 | Получены в кассу организации суммы краткосрочных (не более 12 месяцев) кредитов (займов) в российской валюте (рублях) |
| Бухгалтерские проводки при получении долгосрочных кредитов (займов) наличными денежными средствами | | | |
| 1 | 50-1 | 67 | Получены в кассу организации суммы долгосрочных (более 12 месяцев) кредитов (займов) в российской валюте (рублях) |
| Бухгалтерские проводки при возврате (погашении) суммы платежей, поступивших от работников-заемщиков наличными денежными средствами в кассу организации | | | |
| 1 | 50-1 | 73-1 | Внесена в кассу сумма (часть суммы) задолженности по полученному займу работником организации |
| 2 | 50-1 | 73 "Расчеты по предоставленным займам", субсчет "Расчеты по процентам предоставленных займов", 76 | Внесена в кассу сумма (часть суммы) процентов по полученному займу работником организации |
| Бухгалтерские проводки при покрытии недостачи розничной выручки виновными лицами оплатой в кассу организации | | | |
| 1 | 50-1 | 73-2 | Внесена в кассу полностью или частично сумма возмещения недостачи розничной выручки работниками организации (виновными лицами) |
| Бухгалтерские проводки при возмещении потерь материальных ценностей и другого ущерба виновными лицами оплатой в кассу организации | | | |
| 1 | 50-1 | 73-2 | Внесена в кассу полностью или частично сумма возмещения материального (иного) ущерба работниками организации (виновными лицами) |
| Бухгалтерские проводки при получении (оприходовании) страхового возмещения в кассу организации | | | |
| 1 | 50-1 | 76-1 | Получены (оприходованы) в кассу суммы страхового возмещения по страховым случаям от страховых организаций |
| Бухгалтерские проводки при получении (оприходовании) штрафов, пени, неустоек в кассу организации | | | |
| 1 | 50-1 | 76-2 | Получены (оприходованы) в кассу суммы штрафов, пени, неустоек по предъявленным претензиям к поставщикам, подрядчикам, транспортным и другим организациям |
| Бухгалтерские проводки при получении прибыли от деятельности простого товарищества (совместной деятельности) в кассу организации | | | |
| 1 | 50-1 | 76-3 | Отражено поступление наличных денежных средств в кассу организации в счет прибыли, полученной от деятельности простого товарищества (совместной деятельности) |
| Бухгалтерские проводки при получении в кассу организации прибыли от долевого участия в других организациях | | | |
| 1 | 50-1 | 76-3 | Отражено поступление наличных денежных средств в кассу организации в счет прибыли, полученной от долевого участия в других организациях |
| Бухгалтерские проводки при удержании по постановлению судебных органов с работников оплатой в кассу организации | | | |
| 1 | 50-1 | 76 | Внесена в кассу работником сумма удержания по постановлению судебных органов |
| Бухгалтерские проводки при поступлении к уполномоченному участнику, ведущему общие дела на отдельном балансе товарищества наличных денежных средств, внесенных другими участниками в счет их вкладов в простое товарищество | | | |
| 1 | 50-1 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | Отражена на отдельном балансе простого товарищества указанная в договоре сумма наличных денежных средств, полученных в кассу от участника договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
| Бухгалтерские проводки при оплате продажи покупателями товаров (продукции) за наличный расчет без использования счетов учета расчетов | | | |
| 1 | 50-1 | 90-1 | Выручка от продажи товаров (продукции) с учетом всех налогов поступила в кассу организации |
| Бухгалтерские проводки при оплате покупателями стоимости выполненных работ (оказанных услуг) за наличный расчет без использования счетов учета расчетов | | | |
| 1 | 50-1 | 90-1 | Выручка от реализации работ (услуг) с учетом всех налогов поступила в кассу организации |
| Бухгалтерские проводки при оплате продажи покупателями прочих (оборотных и внеоборотных) активов организации за наличный расчет без использования счетов учета расчетов | | | |
| 1 | 50-1 | 91-1 | Выручка от продажи прочих активов с учетом всех налогов поступила в кассу организации |
| Бухгалтерские проводки при получении денежных средств за сдачу макулатуры | | | |
| 1 | 50-1 | 91-1 | Оприходованы в кассу организации денежные средства, полученные за сданную макулатуру |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС к уплате в бюджет |
| Бухгалтерские проводки при получении доходов будущих периодов в кассу организации | | | |
| 1 | 50-1 | 98-1 | Получены в кассу организации в данном отчетном периоде суммы денежных средств, относящиеся к доходам будущих периодов |
| Бухгалтерские проводки при получении наличных денежных средств в кассу организации безвозмездно | | | |
| 1 | 50-1 | 98-2 | Получены в кассу организации наличные денежные средства безвозмездно. В развитие субсчета 98-2 "Безвозмездные поступления" могут быть открыты дополнительные субсчета по видам материальных ценностей, полученных безвозмездно, в частности 98-2-9 "Прочие безвозмездные поступления" |
| Бухгалтерские проводки при поступлении денежных средств в иных случаях (см. другие операции) | | | |

Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с применением контрольно-кассовой техники в наличных расчетах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки по расчетам с юридическими лицами при использовании счетов учета расчетов (бухгалтерские проводки производятся по каждому платежу наличными денежными средствами, поступившими от юридического лица) | | | |
| 1 | 50-1 | 62, 76 | Оплачена покупателем - юридическим лицом в кассу организации задолженность по проданным ему товарам |
| Бухгалтерские проводки по расчетам с юридическими лицами без использования счетов учета расчетов (бухгалтерские проводки производятся по каждому платежу наличными денежными средствами, поступившими от юридического лица) | | | |
| 1 | 50-1 | 90-1 | Выручка от продажи товаров покупателю - юридическому лицу с учетом всех налогов поступила в кассу организации |
| Бухгалтерские проводки по расчетам с физическими лицами при использовании счетов учета расчетов (бухгалтерские проводки производятся на общую сумму поступлений в кассу по расчетам с физическими лицами) | | | |
| 1 | 50-1 | 62, 76 | Отражена выручка, поступившая в кассу организации от продажи товаров физическим лицам с учетом всех налогов |
| Бухгалтерские проводки по расчетам с физическими лицами без использования счетов учета расчетов (бухгалтерские проводки производятся на общую сумму поступлений в кассу по расчетам с физическими лицами) | | | |
| 1 | 50-1 | 90-1 | Выручка от продажи товаров покупателям - физическим лицам с учетом всех налогов поступила в кассу организации |
| Бухгалтерские проводки при возврате денег покупателям по неиспользованным чекам той кассой, которая выдала чек | | | |
| 1 | 50-1 | 62, 76, 90-1 | Уменьшена сторнированием выручка кассы в связи с возвратом денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам (в том числе по ошибочно пробитым кассовым чекам) |
| Бухгалтерские проводки при отражении результатов внезапной проверки фактического наличия денежных средств в кассе торговой организации | | | |
| 1 | 50-1 | 91-1 | Отражен излишек денежных средств в кассе торговой организации, выявленный в результате внезапной проверки фактического наличия денежных средств и выручки согласно показанию счетчика на начало рабочего дня (смены) и на время проверки |
|  |  | или |
| 94 | 50-1 | Отражена недостача денежных средств в кассе торговой организации, выявленная в результате внезапной проверки фактического наличия денежных средств и выручки согласно показанию счетчика на начало рабочего дня (смены) и на время проверки |

Отражение в бухгалтерском учете принимающей организации факта получения (внесения) вклада в уставный (складочный) капитал наличными денежными средствами в кассу организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности учредителя (участника) по вкладу в уставный (складочный) капитал | | | |
| 1 | 75-1 | 80 | Отражен (увеличен) размер уставного (складочного) капитала за счет вкладов (взносов) учредителей (участников) после регистрации (перерегистрации) в учредительных документах ее величины (новой величины). В развитие субсчета 75-1 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал" могут быть открыты дополнительные субсчета, в частности 75-1-1 "Расчеты с учредителями - физическими лицами" и 75-1-2 "Расчеты с учредителями - юридическими лицами" |
| Бухгалтерские проводки при поступлении наличных денежных средств в российской валюте (рублях) в кассу организации от учредителей | | | |
| 1 | 50-1 | 75-1 | Внесена в кассу сумма наличных денежных средств учредителями организации в качестве вкладов в уставный (складочный) капитал или на другие цели |
| 2 | 75-1 | 83, субсчет "Другие источники" | Отражена разница между суммой, фактически внесенной в оплату доли в уставном (складочном) капитале, и ее номинальной стоимостью |

Отражение в бухгалтерском учете получения наличных денежных средств в качестве средств целевого назначения в кассу организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если принятые к учету средства отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам | | | |
| 1 | 76 | 86 | Отражена задолженность по получению организацией средств целевого назначения |
| 2 | 50-1 | 76 | Получены в кассу организации наличные денежные средства в качестве средств целевого финансирования (если они не подлежат обособленному хранению) |
| Бухгалтерские проводки, если средства целевого назначения признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов | | | |
| 1 | 50-1 | 86 | Оприходованы в кассу наличные денежные средства, полученные организацией в качестве средств целевого финансирования (если они не подлежат обособленному хранению) |
| Бухгалтерские проводки при учете активов, полученных в качестве средств целевого назначения, в составе доходов будущих периодов | | | |
| 1 | 86 | 98-2 | Отражены средства целевого назначения (финансирования) в качестве доходов будущих периодов как активы, полученные коммерческой организацией безвозмездно, в момент принятия к бухгалтерскому учету этих активов. В развитие субсчета 98-2 "Безвозмездные поступления" могут быть открыты дополнительные субсчета по видам материальных ценностей, полученных безвозмездно, в частности 98-29 "Прочие безвозмездные поступления" |

Отражение в бухгалтерском учете поступления валютных денежных средств в кассу организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 52-1 | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке валютного остатка на текущем счете по курсу ЦБ РФ на дату выдачи банком денежных средств (совершения операции в иностранной валюте) |
|  |  | или |
| 91-2 | 52-1 | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке валютного остатка на текущем счете по курсу ЦБ РФ на дату выдачи банком денежных средств (совершения операции в иностранной валюте) |
| 2 | 50, субсчет "Касса организации в валюте" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке валютного остатка в кассе по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте |
|  |  | или |
| 91-2 | 50, субсчет "Касса организации в валюте" | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке валютного остатка в кассе по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте |
| 3 | 50, субсчет "Касса организации в валюте" | 52-1 | Отражено поступление валютных денежных средств для загранкомандировок в кассу организации с текущего валютного счета одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату выдачи банком денежных средств (совершения операции в иностранной валюте) |

Отражение в бухгалтерском учете пересчета (переоценки) валютного остатка (стоимости денежных знаков) в кассе организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 50, субсчет "Касса организации в валюте" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке валютного остатка в кассе по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности или по мере изменения курсов валют, котируемых ЦБ РФ |
|  |  | или |
| 91-2 | 50, субсчет "Касса организации в валюте" | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке валютного остатка в кассе по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности или по мере изменения курсов валют, котируемых ЦБ РФ |

Отражение в бухгалтерском учете операций по операционной кассе.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при оплате продажи покупателями товаров (работ, услуг) | | | |
| 1 | 50-2 | 90-1 | Оприходованы денежные средства в операционную кассу как выручка от продажи товаров (работ, услуг) |
| Бухгалтерские проводки при передаче денежных средств в главную кассу организации | | | |
| 1 | 50-1 | 50-2 | Отражена передача наличных денежных средств из операционной кассы в главную кассу организации |

Отражение в бухгалтерском учете выплаты денежных средств из кассы организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при перечислении наличных денежных средств на специальные счета из кассы организации | | | |
| 1 | 55 | 50-1 | Перечислены (начислены) на специальные счета наличные денежные средства из кассы организации для хранения и проведения безналичных расчетов предприятия |
| Бухгалтерские проводки при предоставлении (выдаче) займов в денежной форме наличными денежными средствами | | | |
| 1 | 58-3 | 50-1 | Предоставлены (выданы) из кассы организации краткосрочные (не более 12 месяцев) займы в российской валюте (рублях) юридическим или физическим лицам, кроме работников организации |
| 2 | 58-3 | 50-1 | Предоставлены (выданы) из кассы организации долгосрочные (более 12 месяцев) займы в российской валюте (рублях) юридическим или физическим лицам, кроме работников организации |
| Бухгалтерские проводки у организации-товарища при предоставлении вклада в общее имущество по договору простого товарищества наличными денежными средствами | | | |
| 1 | 58-4 | 50-1 | Отражены наличные денежные средства, выданные из кассы участника договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
| Бухгалтерские проводки при оплате счетов поставщиков (подрядчиков) за наличный расчет | | | |
| 1 | 60, 76 | 50-1 | Оплачена поставщику (подрядчику) из кассы организации задолженность по приобретенным у него товарам (материально-производственным запасам, услугам и т.п.) |
| Бухгалтерские проводки при возврате оплаты покупателям из кассы организации | | | |
| 1 | 62, 76 | 50-1 | Погашена из кассы организации задолженность покупателям по возвращенным ими товарам (продукции, работам, услугам) |
| Бухгалтерские проводки при возврате краткосрочных кредитов (займов) и уплате процентов по ним из кассы организации | | | |
| 1 | 66 | 50-1 | Выплачены из кассы организации суммы денежных средств в погашение краткосрочных (не более 12 месяцев) кредитов (займов) в российской валюте (рублях) |
| 2 | 66 | 50-1 | Выплачены из кассы организации суммы денежных средств в погашение процентов по краткосрочным (не более 12 месяцев) кредитам (займам) в российской валюте (рублях) |
| Бухгалтерские проводки при уплате обязательных платежей по налогам и сборам из кассы организации | | | |
| 1 | 68 | 50-1 | Погашена из кассы организации сумма задолженности перед бюджетом по обязательным платежам по налогам и сборам |
| Бухгалтерские проводки при уплате обязательных платежей по социальному страхованию и обеспечению из кассы организации | | | |
| 1 | 69 | 50-1 | Погашена из кассы организации сумма задолженности перед фондами ФСС, ФОМС, ПФР и др. по обязательным платежам по социальному страхованию и обеспечению |
| Бухгалтерские проводки при выплате заработной платы работникам организации | | | |
| 1 | 70 | 50-1 | Отражена сумма к выдаче (выплате) |
| Бухгалтерские проводки при выплате из кассы дивидендов (других выплат) учредителям, являющимся работниками организации | | | |
| 1 | 70 | 50-1 | Оплачена из кассы задолженность учредителям, являющимся работниками организации по причитающимся им дивидендам или другим выплатам |
| Бухгалтерские проводки при выдаче денежных средств в подотчет | | | |
| 1 | 71 | 50-1 | Выданы из кассы организации суммы денежных средств работникам под отчет, на служебные командировки, административно-хозяйственные и операционные расходы |
| Бухгалтерские проводки при оплате кредиторской задолженности подотчетному лицу из кассы организации | | | |
| 1 | 71 | 50-1 | Погашена из кассы организации задолженность работникам по перерасходу (согласно расчетным документам) подотчетной суммы денежных средств |
| Бухгалтерские проводки при выдаче суммы предоставленного работнику займа наличными денежными средствами из кассы организации | | | |
| 1 | 73-1 | 50-1 | Получена работником из кассы организации сумма займа на индивидуальное и кооперативное жилищное строительство, приобретение, строительство садовых домиков и благоустройство садовых участков, обзаведение домашним хозяйством и т.п. |
| Бухгалтерские проводки при выплате из кассы дивидендов (других выплат) учредителям, не являющимся работниками организации | | | |
| 1 | 75-2 | 50-1 | Оплачена из кассы задолженность учредителям, не являющимся работниками организации по причитающимся им дивидендам или другим выплатам |
| Бухгалтерские проводки при выплате страховых платежей из кассы организации | | | |
| 1 | 76-1 | 50-1 | Выданы из кассы суммы страховых платежей (страховых взносов) страховым организациям по договорам |
| Бухгалтерские проводки при выплате штрафов, пени, неустоек из кассы организации | | | |
| 1 | 76-2 | 50-1 | Выплачены (взысканы) из кассы суммы штрафов, пени, неустоек по предъявленным претензиям покупателями, заказчиками, транспортными и другими организациями |
| Бухгалтерские проводки при погашении убытков от деятельности простого товарищества (совместной деятельности) из кассы организации | | | |
| 1 | 76-3 | 50-1 | Выданы из кассы организации суммы денежных средств в счет погашения убытков от деятельности простого товарищества (совместной деятельности) |
| Бухгалтерские проводки при возврате уполномоченным участником, ведущим общие дела на отдельном балансе товарищества, наличных денежных средств, переданных в общее имущество, другим участникам при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | 50-1 | Отражена выдача из кассы наличных денежных средств в пределах первоначального взноса участнику при прекращении договора простого товарищества |
| 2 | 91-2 | 50-1 | Отражена выдача из кассы наличных денежных средств сверх первоначального взноса участнику при прекращении договора простого товарищества |
| Бухгалтерские проводки при отражении затрат прошлых периодов (лет), выявленных в отчетном году, с оплатой их из кассы организации | | | |
| 1 | 91-2 | 50-1 | Произведена оплата затрат прошлых периодов (лет) из кассы организации. Сумма оплаты отражена на прочих расходах предприятия |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов по чрезвычайным обстоятельствам с оплатой их из кассы организации | | | |
| 1 | 91-2 | 50-1 | Произведена оплата чрезвычайных расходов из кассы организации |
| Бухгалтерские проводки при выплате денежных средств в иных случаях (см. другие операции) | | | |

Отражение в бухгалтерском учете расхода наличных денежных средств на выдачу и возврат займов (процентов по ним) и на оплату аренды недвижимости.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при оплате аренды недвижимости за текущий (отчетный) период. Поскольку существует ограничение на расход кассовой выручки, предусмотренное [пунктом 2](consultantplus://offline/ref=8F6C7E1922902475A5C9CEAD7B711DA7D48998DB13C9494D96AFD2A9F47C67EBE959E63A3EEBBAD159F83EAEE3376BDC34B243BF8165BB75F3R1J) Указания N 3073-У, по оплате наличными в части вышеуказанной операции, то необходимые денежные средства были предварительно сняты организацией с расчетного счета | | | |
| 1 | 50-1 | 51 | Переданы наличные денежные средства с расчетного счета в кассу организации для внесения текущей арендной платы |
| 2 | 60, 76 | 50-1 | Оплачена из кассы организации-арендатора задолженность перед арендодателем по текущим арендным платежам |
| Бухгалтерские проводки при возврате краткосрочного займа. Поскольку существует ограничение на расход кассовой выручки, предусмотренное [пунктом 2](consultantplus://offline/ref=8F6C7E1922902475A5C9CEAD7B711DA7D48998DB13C9494D96AFD2A9F47C67EBE959E63A3EEBBAD159F83EAEE3376BDC34B243BF8165BB75F3R1J) Указания N 3073-У, по оплате наличными в части вышеуказанной операции, то необходимые денежные средства были предварительно сняты организацией с расчетного счета | | | |
| 1 | 50-1 | 51 | Переданы наличные денежные средства с расчетного счета в кассу организации для погашения задолженности по возврату займа |
| 2 | 66 | 50-1 | Выплачены из кассы организации денежные средства в счет погашения задолженности по договору займа |
| Бухгалтерские проводки при выдаче займа работнику организации. Поскольку существует ограничение на расход кассовой выручки, предусмотренное [пунктом 2](consultantplus://offline/ref=8F6C7E1922902475A5C9CEAD7B711DA7D48998DB13C9494D96AFD2A9F47C67EBE959E63A3EEBBAD159F83EAEE3376BDC34B243BF8165BB75F3R1J) Указания N 3073-У, по оплате наличными в части вышеуказанной операции, то необходимые денежные средства были предварительно сняты организацией с расчетного счета | | | |
| 1 | 50-1 | 51 | Переданы наличные денежные средства с расчетного счета в кассу организации для выдачи займа работнику |
| 2 | 73-1 | 50-1 | Выдана из кассы организации сумма займа работнику |

Отражение в бухгалтерском учете передающей организации факта внесения вклада в уставный (складочный) капитал другой организации наличными денежными средствами, выданными из кассы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если при перечислении денежных средств организация применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 76 | 50-1 | Выданы из кассы наличные денежные средства, внесенные на формирование стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 2 | 58-1 | 76 | Сформированная сумма вклада в уставный (складочный) капитал отражена в составе финансовых вложений организации |
| Бухгалтерские проводки, если при перечислении денежных средств организация не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 58-1 | 50-1 | Выданы из кассы наличные денежные средства, внесенные в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации |

Отражение в бухгалтерском учете поступления валютных денежных средств на валютные счета из кассы организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 52-1 | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке валютного остатка на текущем счете по курсу ЦБ РФ на дату зачисления банком денежных средств (совершения операции в иностранной валюте) |
|  |  | или |
| 91-2 | 52-1 | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке валютного остатка на текущем счете по курсу ЦБ РФ на дату зачисления банком денежных средств (совершения операции в иностранной валюте) |
| 2 | 50, субсчет "Касса организации в валюте" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке валютного остатка в кассе по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте |
|  |  | или |
| 91-2 | 50, субсчет "Касса организации в валюте" | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке валютного остатка в кассе по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте |
| 3 | 52-1 | 50, субсчет "Касса организации в валюте" | Отражено зачисление валютных денежных средств на текущий счет, сданных из кассы организации, одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату зачисления банком денежных средств (совершения операции в иностранной валюте) |

6.1.2. Денежные документы

Отражение в бухгалтерском учете поступления денежных документов в кассу организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приобретении (покупке) денежных документов (с НДС) от юридических (физических) лиц | | | |
| 1 | 50-3 | 60, 76 | Отражено поступление денежных документов в кассу организации от юридических (физических) лиц в сумме фактических затрат на их приобретение (с НДС) |
| 2 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена оплата денежных документов юридическому (физическому) лицу |
| Бухгалтерские проводки при приобретении (покупке) денежных документов (с НДС) через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 71 | 50 | Выданы денежные средства под отчет на приобретение денежных документов за наличный расчет |
| 2 | 50-3 | 71 | Отражено поступление денежных документов в кассу организации от подотчетных лиц в сумме фактических затрат на их приобретение (с НДС) |

Отражение в бухгалтерском учете выдачи денежных документов из кассы организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче почтовых марок, марок госпошлины, вексельных марок, других аналогичных денежных документов из кассы организации | | | |
| 1 | 26, 44 | 50-3 | Списана фактическая себестоимость (с НДС) использованных (израсходованных) почтовых марок, марок госпошлины, вексельных марок, других аналогичных денежных документов, выданных работникам организации |
| Бухгалтерские проводки при выдаче оплаченных авиа- и железнодорожных билетов, других аналогичных денежных документов из кассы организации | | | |
| 1 | 71 | 50-3 | Списана фактическая себестоимость (с НДС) использованных (израсходованных) оплаченных авиа- и железнодорожных билетов, других аналогичных денежных документов, выданных работникам (подотчетным лицам) организации |
| Бухгалтерские проводки при выдаче путевок в дома отдыха, санатории и т.п. из кассы организации с полной оплатой | | | |
| 1 | 73, 76 | 50-3 | Начислена задолженность за работником по оплате выданных ему путевок из кассы организации |
| 2 | 50-1 | 73, 76 | Погашена в кассу полностью или частично сумма задолженности по оплате путевок работниками организации |
| Бухгалтерские проводки при выдаче путевок в дома отдыха, санатории и т.п. из кассы организации с частичной оплатой за счет социального страхования | | | |
| 1 | 73, 76 | 50-3 | Начислена задолженность за работником по оплате выданной ему путевки из кассы организации |
| 2 | 70 | 73, 76 | Льготная стоимость путевки удержана из заработной платы работника |
| 3 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан НДФЛ с дохода работника в натуральной форме на основании [пункта 9 статьи 217](consultantplus://offline/ref=8F6C7E1922902475A5C9CEAD7B711DA7D68E9EDC12C0494D96AFD2A9F47C67EBE959E63D39EFBCDB0DA22EAAAA6065C037A55DB49F66FBR2J) НК РФ. В случае приобретения путевки в лечебно-оздоровительное учреждение на территории иностранного государства часть стоимости путевки, оплаченная организацией, признается доходом работника в натуральной форме и подлежит обложению налогом на доходы физических лиц. Стоимость путевки в санаторий, находящийся на территории Российской Федерации, не подлежит налогообложению |
| 4 | 69 | 73, 76 | Погашена (компенсирована) часть стоимости путевки, выданной работнику за счет средств Фонда социального страхования (ФСС РФ) |
|  |  | или |
| 69 | 73, 76 | Погашена (компенсирована) часть стоимости путевки, выданной работнику за счет средств обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (НС и ПЗ) |
| Бухгалтерские проводки при выдаче путевок в дома отдыха, санатории и т.п. из кассы организации с частичной оплатой за счет собственных средств | | | |
| 1 | 73, 76 | 50-3 | Начислена задолженность за работником по оплате выданной ему путевки из кассы организации |
| 2 | 70 | 73, 76 | Льготная стоимость путевки удержана из заработной платы работника |
| 3 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан НДФЛ с дохода работника в натуральной форме на основании [пункта 9 статьи 217](consultantplus://offline/ref=8F6C7E1922902475A5C9CEAD7B711DA7D68E9EDC12C0494D96AFD2A9F47C67EBE959E63D39EFBCDB0DA22EAAAA6065C037A55DB49F66FBR2J) НК РФ. В случае приобретения путевки в лечебно-оздоровительное учреждение на территории иностранного государства часть стоимости путевки, оплаченная организацией, признается доходом работника в натуральной форме и подлежит обложению налогом на доходы физических лиц. Стоимость путевки в санаторий, находящийся на территории Российской Федерации, не подлежит налогообложению |
| 4 | 91-2, 76, 84, субсчет "Нераспределенная прибыль в обращении" | 73, 76 | Погашена (компенсирована) часть стоимости путевки, выданной работнику за счет прочих расходов организации (фонда потребления или нераспределенной прибыли в обращении) |
| Бухгалтерские проводки при выдаче путевок в дома отдыха, санатории и т.п. из кассы организации с полной оплатой за счет собственных средств | | | |
| 1 | 73, 76 | 50-3 | Начислена задолженность за работником по оплате выданной ему путевки из кассы организации |
| 2 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан НДФЛ с дохода работника в натуральной форме на основании [пункта 9 статьи 217](consultantplus://offline/ref=8F6C7E1922902475A5C9CEAD7B711DA7D68E9EDC12C0494D96AFD2A9F47C67EBE959E63D39EFBCDB0DA22EAAAA6065C037A55DB49F66FBR2J) НК РФ |
| 3 | 91-2, 76, 84, субсчет "Нераспределенная прибыль в обращении" | 73, 76 | Погашена (компенсирована) полная стоимость путевки, выданной работнику за счет прочих расходов организации (фонда потребления или нераспределенной прибыли в обращении) |
| Бухгалтерские проводки при выдаче путевок для детей в случае приобретения путевок ФСС РФ и впоследствии выдачи их организации под отчет | | | |
| 1 | 006 |  | Получена путевка в ФСС РФ |
| 2 |  | 006 | Выдана путевка работнику организации |
| Бухгалтерские проводки при выдаче путевок для детей в случае приобретения организацией детских путевок непосредственно в лечебно-оздоровительных учреждениях | | | |
| 1 | 50-3 | 76 | Оплаченная путевка принята к учету |
| 2 | 73, 76 | 50-3 | Выдана путевка работнику организации |
| 3 | 91-2, 76, 84 | 73, 76 | Часть стоимости путевки списана на прочие расходы организации (за счет фонда потребления или прибыли прошлых лет) |
| 4 | 69 | 73, 76 | Часть стоимости путевки списана за счет ФСС РФ |
| 5 | 70 | 73, 76 | Удержана из заработной платы работника часть стоимости путевки |
| 6 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан НДФЛ с дохода работника в натуральной форме на основании [пункта 9 статьи 217](consultantplus://offline/ref=8F6C7E1922902475A5C9CEAD7B711DA7D68E9EDC12C0494D96AFD2A9F47C67EBE959E63D39EFBCDB0DA22EAAAA6065C037A55DB49F66FBR2J) НК РФ |

6.1.3. Инвентаризация кассы

Отражение в бухгалтерском учете выявленных излишков наличных денежных средств в кассе организации, выявленных в результате инвентаризации (внезапной проверки фактического наличия денежных средств, разных ценностей и документов).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 50-1 | 91-1 | Излишек денежных средств в кассе организации, выявленный в результате инвентаризации (внезапной проверки фактического наличия денежных средств, разных ценностей и документов) отражен на финансовом результате (прочих доходах) организации. Оформлен акт инвентаризации наличных денежных средств. В акте указаны сумма выявленных излишков денежных средств в кассе организации и обстоятельства их возникновения. Материально ответственными лицами дано объяснение причин возникновения излишков денежных средств |

Отражение в бухгалтерском учете выявленных излишков наличных денежных средств в операционной кассе, выявленных в результате инвентаризации (внезапной проверки фактического наличия денежных средств, разных ценностей и документов).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 50-2 | 91-1 | Излишек денежных средств в операционной кассе, выявленный в результате инвентаризации (внезапной проверки фактического наличия денежных средств, разных ценностей и документов) отражен на финансовом результате (прочих доходах) организации. Оформлен акт инвентаризации наличных денежных средств. В акте указаны сумма выявленных излишков денежных средств в операционной кассе и обстоятельства их возникновения. Материально ответственными лицами дано объяснение причин возникновения излишков денежных средств |

Отражение в бухгалтерском учете выявленных излишков разных ценностей и денежных документов в кассе организации, выявленных в результате инвентаризации (внезапной проверки фактического наличия денежных средств, разных ценностей и документов).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 50-3 | 91-1 | Оприходованы в кассу разные ценности и денежные документы, выявленные в результате инвентаризации (внезапной проверки фактического наличия денежных средств, разных ценностей и документов). Излишек разных ценностей и документов отражен на финансовом результате (прочих доходах) организации. Оформлен акт инвентаризации наличных денежных средств. В акте указаны сумма выявленных излишков разных ценностей и денежных документов в кассе организации и обстоятельства их возникновения. Материально ответственными лицами дано объяснение причин возникновения излишков разных ценностей и документов |

Отражение в бухгалтерском учете списания недостачи наличных денежных средств в кассе организации, выявленной в результате инвентаризации (внезапной проверки фактического наличия денежных средств, разных ценностей и документов), за счет виновных лиц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи наличных денежных средств | | | |
| 1 | 94 | 50-1 | Списана недостача наличных денежных средств в кассе организации, выявленная в результате инвентаризации (внезапной проверки фактического наличия денежных средств, разных ценностей и документов). Оформлен акт инвентаризации наличных денежных средств. В акте указаны сумма выявленной недостачи денежных средств в кассе организации и обстоятельства ее возникновения. Материально ответственными лицами дано объяснение причин возникновения недостач денежных средств |
| Бухгалтерские проводки при возмещении недостачи за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2, 76 | 94 | Возмещена (списана) недостача наличных денежных средств в кассе организации за счет виновных лиц |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Недостача наличных денежных средств в кассе организации погашена из заработной платы виновных лиц |

Отражение в бухгалтерском учете списания недостачи наличных денежных средств в кассе организации, выявленной в результате инвентаризации (внезапной проверки фактического наличия денежных средств, разных ценностей и документов), в случае неустановки виновных лиц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи наличных денежных средств | | | |
| 1 | 94 | 50-1 | Списана недостача наличных денежных средств в кассе организации, выявленная в результате инвентаризации (внезапной проверки фактического наличия денежных средств, разных ценностей и документов). Оформлен акт инвентаризации наличных денежных средств. В акте указаны сумма выявленной недостачи денежных средств в кассе организации и обстоятельства ее возникновения. Материально ответственными лицами дано объяснение причин возникновения недостач денежных средств |
| Бухгалтерские проводки при возмещении недостачи в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Возмещена (погашена) недостача наличных денежных средств в кассе организации за счет прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете списания недостачи наличных денежных средств в операционной кассе, выявленной в результате инвентаризации (внезапной проверки фактического наличия денежных средств, разных ценностей и документов), за счет виновных лиц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи наличных денежных средств | | | |
| 1 | 94 | 50-2 | Списана недостача наличных денежных средств в операционной кассе, выявленная в результате инвентаризации (внезапной проверки фактического наличия денежных средств, разных ценностей и документов). Оформлен акт инвентаризации наличных денежных средств. В акте указаны сумма выявленной недостачи денежных средств в операционной кассе и обстоятельства ее возникновения. Материально ответственными лицами дано объяснение причин возникновения недостач денежных средств |
| Бухгалтерские проводки при возмещении недостачи за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2, 76 | 94 | Возмещена (списана) недостача наличных денежных средств в операционной кассе за счет виновных лиц |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Недостача наличных денежных средств в операционной кассе погашена из заработной платы виновных лиц |

Отражение в бухгалтерском учете списания недостачи наличных денежных средств в операционной кассе, выявленной в результате инвентаризации (внезапной проверки фактического наличия денежных средств, разных ценностей и документов), в случае неустановки виновных лиц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи наличных денежных средств | | | |
| 1 | 94 | 50-2 | Списана недостача наличных денежных средств в операционной кассе, выявленная в результате инвентаризации (внезапной проверки фактического наличия денежных средств, разных ценностей и документов). Оформлен акт инвентаризации наличных денежных средств. В акте указаны сумма выявленной недостачи денежных средств в операционной кассе и обстоятельства ее возникновения. Материально ответственными лицами дано объяснение причин возникновения недостач денежных средств |
| Бухгалтерские проводки при возмещении недостачи в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Возмещена (погашена) недостача наличных денежных средств в операционной кассе за счет прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете списания недостачи разных ценностей и денежных документов в кассе организации, выявленной в результате инвентаризации (внезапной проверки фактического наличия денежных средств, разных ценностей и документов), за счет виновных лиц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи разных ценностей и документов | | | |
| 1 | 94 | 50-3 | Списана недостача денежных документов в кассе организации, выявленная в результате инвентаризации (внезапной проверки фактического наличия денежных средств, разных ценностей и документов). Оформлен акт инвентаризации наличных денежных средств. В акте указана суммы выявленной недостачи разных ценностей и денежных документов в кассе организации и обстоятельства ее возникновения. Материально ответственными лицами дано объяснение причин возникновения недостач разных ценностей и документов |
| Бухгалтерские проводки при возмещении недостачи за счет виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2, 76 | 94 | Возмещена (списана) недостача разных ценностей и денежных документов в кассе организации за счет виновных лиц |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Недостача разных ценностей и денежных документов в кассе организации погашена из заработной платы виновных лиц |

Отражение в бухгалтерском учете списания недостачи разных ценностей и денежных документов в кассе организации, выявленной в результате инвентаризации (внезапной проверки фактического наличия денежных средств, разных ценностей и документов), в случае неустановки виновных лиц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании недостачи разных ценностей и документов | | | |
| 1 | 94 | 50-3 | Списана недостача денежных документов в кассе организации, выявленная в результате инвентаризации (внезапной проверки фактического наличия денежных средств, разных ценностей и документов). Оформлен акт инвентаризации наличных денежных средств. В акте указаны сумма выявленной недостачи разных ценностей и денежных документов в кассе организации и обстоятельства ее возникновения. Материально ответственными лицами дано объяснение причин возникновения недостач разных ценностей и документов |
| Бухгалтерские проводки при возмещении недостачи в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Возмещена (погашена) недостача разных ценностей и денежных документов в кассе организации за счет прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете утраты наличных денежных средств из кассы организации. Материально ответственное лицо отказалось признать себя виновным в недостаче. В результате судебного разбирательства суд не признал работника организации виновным в хищении денежных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении потери наличных денежных средств | | | |
| 1 | 94 | 50-1 | Отражена выявленная потеря денежных средств у материально ответственного лица |
| 2 | 73-2 | 94 | Утрата наличных денежных средств отнесена на виновное лицо |
| Бухгалтерские проводки при отклонении претензии к материально ответственному лицу | | | |
| 1 | 94 | 73-2 | Восстановлена сумма по потерям от недостачи наличных денежных средств, при необоснованности претензии к материально ответственному лицу |
| Бухгалтерские проводки при возмещении утраты денежных средств в случае неустановки виновных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Утрата наличных денежных средств из кассы погашена за счет прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете утраты наличных денежных средств из кассы, выявленной при проведении инвентаризации. Материально ответственное лицо отказалось признать себя виновным в недостаче и возместить сумму ущерба. При рассмотрении материалов дела судом были приняты во внимание доказательства, предоставленные работником организации - материально ответственным лицом. В результате судебного разбирательства суд не признал работника организации виновным в недостаче имущества.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении потери наличных денежных средств | | | |
| 1 | 94 | 50-1 | Отражена выявленная потеря денежных средств у материально ответственного лица |
| Бухгалтерские проводки при предъявлении претензии к материально ответственному лицу | | | |
| 1 | 73-2 | 94 | Утрата наличных денежных средств отнесена на виновное лицо |
| Бухгалтерские проводки при отказе суда во взыскании ущерба с работника организации по причине необоснованности иска | | | |
| 1 | 91-2 | 73-2 | Сумма недостачи, выявленная при проведении инвентаризации, во взыскании которой с виновных лиц отказано судом, включена в состав прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленной недостачи наличных денежных средств в кассе организации по чрезвычайным обстоятельствам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 91-2 | 50-1 | Отражена выявленная недостача наличных денежных средств в кассе организации в качестве прочих расходов. Оформлен акт инвентаризации наличных денежных средств. В акте указаны сумма выявленной недостачи денежных средств в кассе организации и обстоятельства ее возникновения. Материально ответственными лицами дано объяснение причин возникновения недостач денежных средств |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленной недостачи наличных денежных средств в операционной кассе по чрезвычайным обстоятельствам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 91-2 | 50-2 | Отражена выявленная недостача наличных денежных средств в операционной кассе в качестве прочих расходов. Оформлен акт инвентаризации наличных денежных средств. В акте указаны сумма выявленной недостачи денежных средств в операционной кассе и обстоятельства ее возникновения. Материально ответственными лицами дано объяснение причин возникновения недостач денежных средств |

Отражение в бухгалтерском учете списания выявленной недостачи разных ценностей и денежных документов в кассе организации по чрезвычайным обстоятельствам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 91-2 | 50-3 | Отражена выявленная недостача разных ценностей и денежных документов в кассе организации в качестве прочих расходов. В акте указаны сумма выявленной недостачи разных ценностей и денежных документов в кассе организации и обстоятельства ее возникновения. Материально ответственными лицами дано объяснение причин возникновения недостач разных ценностей и документов |

6.2. Расчетные счета

Отражение в бухгалтерском учете поступления денежных средств на расчетные счета организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при перечислении наличных денежных средств на расчетный счет из кассы организации | | | |
| 1 | 51 | 50-1 | Перечислены (начислены) на расчетный счет наличные денежные средства из кассы организации (сверх лимита кассы) для хранения и проведения безналичных расчетов предприятия |
| Бухгалтерские проводки при зачислении денежных средств на расчетный счет с других расчетных счетов организации | | | |
| 1 | 51 | 51 | Получены (начислены) на расчетный счет денежные средства с других расчетных счетов организации для хранения и проведения безналичных расчетов предприятия |
| Бухгалтерские проводки при погашении займов в денежной форме и уплате процентов по ним на расчетные счета организации | | | |
| 1 | 51 | 58-3 | Погашена на расчетные счета организации задолженность юридических или физических лиц, кроме работников организации по предоставленным (выданным) им краткосрочным (долгосрочным) займам в российской валюте (рублях) |
| 2 | 51 | 76 | Перечислена на расчетные счета организации сумма процентов по предоставленным (выданным) краткосрочным (долгосрочным) займам в российской валюте (рублях) |
| Бухгалтерские проводки у организации-товарища при возврате денежных средств, перечисленных в качестве вклада в общее имущество, при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 51 | 58-4 | Отражено поступление денежных средств в пределах первоначального взноса на расчетные счета участника при прекращении договора простого товарищества |
| 2 | 51 | 91-1 | Отражено поступление денежных средств сверх первоначального взноса на расчетные счета участника при прекращении договора простого товарищества |
| Бухгалтерские проводки при возврате излишней оплаты счетов поставщиков (подрядчиков) на расчетные счета организации | | | |
| 1 | 51 | 60, 76 | Возвращены на расчетные счета организации денежные средства, излишне уплаченные поставщику (подрядчику) за приобретенные у него товары (материально-производственные запасы, услуги и т.п.) |
| Бухгалтерские проводки при возврате оплаты поставщиками на расчетные счета организации | | | |
| 1 | 51 | 60, 76 | Погашена на расчетные счета организации задолженность поставщиков по возвращенным им товарам (продукции, работам, услугам) |
| Бухгалтерские проводки при оплате продажи покупателями товаров (продукции, материалов и т.п.) по безналичному расчету | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Оплачена покупателем на расчетный счет организации задолженность по проданным ему товарам (продукции, материалам и т.п.) |
| Бухгалтерские проводки при оплате покупателями стоимости выполненных работ (оказанных услуг) по безналичному расчету | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Оплачена покупателем на расчетный счет организации задолженность по выполненным работам (оказанным услугам) |
| Бухгалтерские проводки при получении краткосрочных кредитов (займов) безналичными денежными средствами на расчетные счета организации | | | |
| 1 | 51 | 66 | Получены на расчетные счета организации суммы краткосрочных (не более 12 месяцев) кредитов (займов) в российской валюте (рублях) |
| Бухгалтерские проводки при получении долгосрочных кредитов (займов) безналичными денежными средствами на расчетные счета организации | | | |
| 1 | 51 | 67 | Получены на расчетные счета организации суммы долгосрочных (более 12 месяцев) кредитов (займов) в российской валюте (рублях) |
| Бухгалтерские проводки при перерасходе по обязательным платежам по налогам и сборам | | | |
| 1 | 51 | 68 | Переплата сумм в бюджет по обязательным платежам по налогам и сборам восстановлена на расчетном счете организации |
| Бухгалтерские проводки при перерасходе по обязательным платежам по социальному страхованию и обеспечению | | | |
| 1 | 51 | 69 | Переплата сумм в фонды ФСС, ФОМС, ПФР и др. по обязательным платежам по социальному страхованию и обеспечению восстановлена на расчетном счете организации |
| Бухгалтерские проводки при возврате (погашении) суммы платежей, поступивших от работников-заемщиков безналичными денежными средствами на расчетные счета организации | | | |
| 1 | 51 | 73-1 | Перечислена на расчетные счета сумма (часть суммы) задолженности по полученному займу работником организации |
| 2 | 51 | 73 "Расчеты по предоставленным займам", субсчет "Расчеты по процентам предоставленных займов", 76 | Перечислена на расчетные счета сумма (часть суммы) процентов по полученному займу работником организации |
| Бухгалтерские проводки при покрытии недостачи розничной выручки виновными лицами оплатой на расчетные счета организации | | | |
| 1 | 51 | 73-2 | Перечислена на расчетные счета полностью или частично сумма возмещения недостачи розничной выручки работниками организации (виновными лицами) |
| Бухгалтерские проводки при возмещении потерь материальных ценностей и другого ущерба виновными лицами оплатой на расчетные счета организации | | | |
| 1 | 51 | 73-2 | Перечислена на расчетные счета полностью или частично сумма возмещения материального (иного) ущерба работниками организации (виновными лицами) |
| Бухгалтерские проводки при получении (начислении) страхового возмещения на расчетный счет организации | | | |
| 1 | 51 | 76-1 | Получены (начислены) на расчетный счет суммы страхового возмещения по страховым случаям от страховых организаций |
| Бухгалтерские проводки при возврате ошибочно списанных сумм при расчетах с поставщиками, подрядчиками, транспортными и другими организациями | | | |
| 1 | 51 | 76-2 | Ошибочно списанная сумма денежных средств при проведении безналичных расчетов с контрагентами восстановлена на расчетном счете организации |
| Бухгалтерские проводки при получении (начислении) штрафов, пени, неустоек на расчетный счет организации | | | |
| 1 | 51 | 76-2 | Получены (начислены) на расчетный счет суммы штрафов, пени, неустоек по предъявленным претензиям к поставщикам, подрядчикам, транспортным и другим организациям |
| Бухгалтерские проводки при получении (начислении) прибыли от деятельности простого товарищества (совместной деятельности) на расчетный счет организации | | | |
| 1 | 51 | 76-3 | Отражено поступление денежных средств на расчетный счет организации в счет прибыли, полученной от деятельности простого товарищества (совместной деятельности) |
| Бухгалтерские проводки при получении (начислении) на расчетный счет организации доходов от участия в других организациях | | | |
| 1 | 51 | 76-3 | Отражено поступление денежных средств на расчетный счет организации в счет прибыли, полученной от долевого участия в других организациях |
| Бухгалтерские проводки при удержании по постановлению судебных органов с работников оплатой на расчетный счет организации | | | |
| 1 | 51 | 76 | Перечислена на расчетный счет работником сумма удержания по постановлению судебных органов |
| Бухгалтерские проводки при поступлении к уполномоченному участнику, ведущему общие дела на отдельном балансе товарищества денежных средств, перечисленных на расчетные счета другими участниками в счет их вкладов в простое товарищество | | | |
| 1 | 51 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | Отражена на отдельном балансе простого товарищества указанная в договоре сумма денежных средств, полученных на расчетные счета от участника договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
| Бухгалтерские проводки при оплате продажи покупателями товаров (продукции) за безналичный расчет без использования счетов учета расчетов | | | |
| 1 | 51 | 90-1 | Выручка от продажи товаров (продукции) с учетом всех налогов зачислена на расчетный счет организации |
| Бухгалтерские проводки при оплате покупателями стоимости выполненных работ (оказанных услуг) за безналичный расчет без использования счетов учета расчетов | | | |
| 1 | 51 | 90-1 | Выручка от реализации работ (услуг) с учетом всех налогов зачислена на расчетный счет организации |
| Бухгалтерские проводки при оплате продажи покупателями прочих (оборотных и внеоборотных) активов организации за безналичный расчет без использования счетов учета расчетов | | | |
| 1 | 51 | 91-1 | Выручка от продажи прочих активов с учетом всех налогов зачислена на расчетный счет организации |
| Бухгалтерские проводки при начислении банковского процента на расчетный счет организации | | | |
| 1 | 51 | 91-1 | Начислен банком процентный доход организации за хранение денег на расчетном счете. Сумма дохода отражена в составе прочих доходов организации |
| Бухгалтерские проводки при поступлении денежных средств на основании решения суда в счет уплаты процентов за пользование чужими денежными средствами | | | |
| 1 | 51 | 91-1 | Начислены проценты за пользование денежными средствами организации |
| Бухгалтерские проводки при получении (начислении) доходов будущих периодов на расчетный счет организации | | | |
| 1 | 51 | 98-1 | Получены (начислены) на расчетный счет организации в данном отчетном периоде суммы денежных средств, относящиеся к доходам будущих периодов |
| Бухгалтерские проводки при получении денежных средств на расчетный счет организации безвозмездно | | | |
| 1 | 51 | 98-2 | Получены (начислены) на расчетный счет организации денежные средства безвозмездно. В развитие субсчета 98-2 "Безвозмездные поступления" могут быть открыты дополнительные субсчета по видам материальных ценностей, полученных безвозмездно, в частности 98-29 "Прочие безвозмездные поступления" |
| Бухгалтерские проводки при поступлении денежных средств в иных случаях (см. другие операции) | | | |

Отражение в бухгалтерском учете принимающей организации факта получения (внесения) вклада в уставный (складочный) капитал денежными средствами на расчетные счета организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности учредителя (участника) по вкладу в уставный (складочный) капитал | | | |
| 1 | 75-1 | 80 | Отражен (увеличен) размер уставного (складочного) капитала за счет вкладов (взносов) учредителей (участников) после регистрации (перерегистрации) в учредительных документах ее величины (новой величины). В развитие субсчета 75-1 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал" могут быть открыты дополнительные субсчета, в частности 75-1-1 "Расчеты с учредителями - физическими лицами" и 75-1-2 "Расчеты с учредителями - юридическими лицами" |
| Бухгалтерские проводки при поступлении денежных средств в российской валюте (рублях) на расчетные счета организации от учредителей | | | |
| 1 | 51 | 75-1 | Перечислена на расчетный счет сумма денежных средств учредителями организации в качестве вкладов в уставный (складочный) капитал или на другие цели |
| 2 | 75-1 | 83, субсчет "Другие источники" | Отражена разница между суммой, фактически внесенной в оплату доли в уставном (складочном) капитале, и ее номинальной стоимостью |

Отражение в бухгалтерском учете продажи акций создаваемого открытого акционерного общества (ОАО) по договорной цене. Акции полностью оплачены денежными средствами при подписке.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности учредителей | | | |
| 1 | 75-1 | 80 | Начислена задолженность учредителей по внесению вклада в уставный капитал. Сумма уставного капитала отражена по номинальной стоимости акций после регистрации акционерного общества |
| Бухгалтерские проводки при оплате акций денежными средствами | | | |
| 1 | 51 | 75-1 | Перечислена на расчетный счет организации сумма за проданные акции по договорной цене |
| Бухгалтерские проводки по эмиссионному доходу акционерного общества | | | |
| 1 | 75-1 | 83, субсчет "Эмиссионный доход" | Отражена сумма превышения продажной над номинальной стоимостью акций при формировании уставного капитала акционерных обществ |

Отражение в бухгалтерском учете перечисления денежных средств, полученных в качестве средств целевого назначения на расчетные счета организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если принятые к учету средства отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам | | | |
| 1 | 76 | 86 | Отражена задолженность по получению организацией средств целевого назначения |
| 2 | 51 | 76 | Перечислены на расчетные счета организации денежные средства в качестве средств целевого финансирования (если они не подлежат обособленному хранению) |
| Бухгалтерские проводки, если средства целевого назначения признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов | | | |
| 1 | 51 | 86 | Перечислены на расчетные счета денежные средства, полученные организацией в качестве средств целевого финансирования (если они не подлежат обособленному хранению) |
| Бухгалтерские проводки при учете активов, полученных в качестве средств целевого назначения в составе доходов будущих периодов | | | |
| 1 | 86 | 98-2 | Отражены средства целевого назначения (финансирования) в качестве доходов будущих периодов, как активы, полученные коммерческой организацией безвозмездно, в момент принятия к бухгалтерскому учету этих активов. В развитие субсчета 98-2 "Безвозмездные поступления" могут быть открыты дополнительные субсчета по видам материальных ценностей, полученных безвозмездно, в частности 98-29 "Прочие безвозмездные поступления" |

Отражение в бухгалтерском учете получения бюджетных средств в ситуации, когда организация сначала произвела расходы, а затем получила предназначенные для этого бюджетные средства.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если при получении бюджетных средств организация не применяет счет 86 "Целевое финансирование" | | | |
| 1 | 51 | 76, субсчет "Расчеты по целевому финансированию" | Перечислены бюджетные средства на расчетные счета организации |
| 2 | 76, субсчет "Расчеты по целевому финансированию" | 91-1 | Бюджетные средства учтены в составе прочих доходов |
| Бухгалтерские проводки, если при получении бюджетных средств организация применяет счет 86 "Целевое финансирование" | | | |
| 1 | 51 | 76, субсчет "Расчеты по целевому финансированию" | Перечислены бюджетные средства на расчетные счета организации |
| 2 | 76, субсчет "Расчеты по целевому финансированию" | 86 | Сумма предоставленных бюджетных средств отражена на счете целевого финансирования |
| 3 | 86 | 91-1 | Бюджетные средства отражены в качестве прочих доходов |

Отражение в бухгалтерском учете списания денежных средств с расчетных счетов организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств с расчетного счета на другие расчетные счета организации | | | |
| 1 | 51 | 51 | Перечислены (списаны) с расчетного счета денежные средства на другие расчетные счета организации для хранения и проведения безналичных расчетов предприятия |
| Бухгалтерские проводки при предоставлении (выдаче) займов в денежной форме безналичными денежными средствами | | | |
| 1 | 58-3 | 51 | Предоставлены (выданы) с расчетных счетов организации краткосрочные (не более 12 месяцев) займы в российской валюте (рублях) юридическим или физическим лицам, кроме работников организации |
| 2 | 58-3 | 51 | Предоставлены (выданы) с расчетных счетов организации долгосрочные (более 12 месяцев) займы в российской валюте (рублях) юридическим или физическим лицам, кроме работников организации |
| Бухгалтерские проводки у организации-товарища при предоставлении вклада в общее имущество по договору простого товарищества денежными средствами | | | |
| 1 | 58-4 | 51 | Отражены денежные средства, перечисленные с расчетных счетов участника договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
| Бухгалтерские проводки при оплате счетов поставщиков (подрядчиков) по безналичному расчету | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Оплачена поставщику (подрядчику) с расчетного счета организации задолженность по приобретенным у него товарам (материально-производственным запасам, услугам и т.п.) |
| Бухгалтерские проводки при возврате оплаты покупателям с расчетного счета организации | | | |
| 1 | 62, 76 | 51 | Погашена с расчетного счета организации задолженность покупателям по возвращенным ими товарам (продукции, работам, услугам) |
| Бухгалтерские проводки при возврате краткосрочных кредитов (займов) и уплате процентов по ним с расчетных счетов организации | | | |
| 1 | 66 | 51 | Перечислены с расчетных счетов организации суммы денежных средств в погашение краткосрочных (не более 12 месяцев) кредитов (займов) в российской валюте (рублях) |
| 2 | 66 | 51 | Перечислены с расчетных счетов организации суммы денежных средств в погашение процентов по краткосрочным (не более 12 месяцев) кредитам (займам) в российской валюте (рублях) |
| Бухгалтерские проводки при возврате долгосрочных кредитов (займов) и уплате процентов по ним с расчетных счетов организации | | | |
| 1 | 67 | 51 | Перечислены с расчетных счетов организации суммы денежных средств в погашение долгосрочных (более 12 месяцев) кредитов (займов) в российской валюте (рублях) |
| 2 | 67 | 51 | Перечислены с расчетных счетов организации суммы денежных средств в погашение процентов по долгосрочным (более 12 месяцев) кредитам (займам) в российской валюте (рублях) |
| Бухгалтерские проводки при перечислении обязательных платежей по налогам и сборам с расчетного счета организации | | | |
| 1 | 68 | 51 | Погашена с расчетного счета организации сумма задолженности перед бюджетом по обязательным платежам по налогам и сборам |
| Бухгалтерские проводки при перечислении обязательных платежей по социальному страхованию и обеспечению с расчетного счета организации | | | |
| 1 | 69 | 51 | Погашена с расчетного счета организации сумма задолженности перед фондами ФСС, ФОМС, ПФР и др. по обязательным платежам по социальному страхованию и обеспечению |
| Бухгалтерские проводки при перечислении заработной платы работникам с расчетных счетов организации | | | |
| 1 | 70 | 51 | Отражена сумма к выдаче (выплате), перечисленная с расчетного счета организации на карточки работников |
| Бухгалтерские проводки при оплате с расчетного счета дивидендов (других выплат) учредителям, являющимся работниками организации | | | |
| 1 | 70 | 51 | Оплачена с расчетного счета задолженность учредителям, являющимся работниками организации по причитающимся им дивидендам или другим выплатам |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств в подотчет с расчетных счетов организации | | | |
| 1 | 71 | 51 | Перечислены с расчетных счетов организации суммы денежных средств работникам под отчет на служебные командировки, административно-хозяйственные и операционные расходы |
| Бухгалтерские проводки при оплате кредиторской задолженности подотчетному лицу с расчетных счетов организации | | | |
| 1 | 71 | 51 | Погашена с расчетных счетов организации задолженность работникам по перерасходу (согласно расчетным документам) подотчетной суммы денежных средств |
| Бухгалтерские проводки при выдаче суммы предоставленного работнику займа безналичными денежными средствами с расчетных счетов организации | | | |
| 1 | 73-1 | 51 | Получена работником с расчетного счета организации сумма займа на индивидуальное и кооперативное жилищное строительство, приобретение, строительство садовых домиков и благоустройство садовых участков, обзаведение домашним хозяйством и т.п. |
| Бухгалтерские проводки при оплате с расчетного счета дивидендов (других выплат) учредителям, не являющимся работниками организации | | | |
| 1 | 75-2 | 51 | Оплачена с расчетного счета задолженность учредителям, не являющимся работниками организации по причитающимся им дивидендам или другим выплатам |
| Бухгалтерские проводки при перечислении страховых платежей с расчетного счета организации | | | |
| 1 | 76-1 | 51 | Перечислены с расчетного счета суммы страховых платежей (страховых взносов) страховым организациям по договорам |
| Бухгалтерские проводки при перечислении штрафов, пени, неустоек с расчетного счета организации | | | |
| 1 | 76-2 | 51 | Перечислены (взысканы) с расчетного счета суммы штрафов, пени, неустоек по предъявленным претензиям покупателями, заказчиками, транспортными и другими организациями |
| Бухгалтерские проводки при погашении убытков от деятельности простого товарищества (совместной деятельности) с расчетного счета организации | | | |
| 1 | 76-3 | 51 | Перечислены с расчетного счета организации денежные средства в счет погашения убытков от деятельности простого товарищества (совместной деятельности) |
| Бухгалтерские проводки при возврате уполномоченным участником, ведущим общие дела на отдельном балансе товарищества, денежных средств, переданных в общее имущество, другим участникам при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | 51 | Отражено перечисление с расчетных счетов денежных средств в пределах первоначального взноса участнику при прекращении договора простого товарищества |
| 2 | 91-2 | 51 | Отражено перечисление с расчетных счетов денежных средств сверх первоначального взноса участнику при прекращении договора простого товарищества |
| Бухгалтерские проводки при списании с расчетного счета денежных средств в оплату расходов за счет нераспределенной прибыли (по решению учредителей (участников) организации) | | | |
| 1 | 84 | 51 | Перечислены организацией с расчетного счета денежные средства в оплату расходов за счет нераспределенной прибыли |
| Бухгалтерские проводки при отражении затрат прошлых периодов (лет), выявленных в отчетном году с оплатой их с расчетного счета организации | | | |
| 1 | 91-2 | 51 | Произведена оплата затрат прошлых периодов (лет) с расчетного счета организации. Сумма оплаты отражена на прочих расходах предприятия |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов по чрезвычайным обстоятельствам с оплатой их с расчетного счета организации | | | |
| 1 | 91-2 | 51 | Произведена оплата чрезвычайных расходов с расчетного счета организации |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств с расчетного счета организации безвозмездно | | | |
| 1 | 91-2 | 51 | Перечислены (списаны) с расчетного счета организации денежные средства безвозмездно для оказания финансовой помощи сторонним организациям и (или) физическим лицам. Операции, связанные с обращением российской и иностранной валюты, не облагаются НДС на основании [подпункта 1 пункта 2 статьи 146](consultantplus://offline/ref=8F6C7E1922902475A5C9CEAD7B711DA7D68E9EDC12C0494D96AFD2A9F47C67EBE959E63A3EEBBAD450F83EAEE3376BDC34B243BF8165BB75F3R1J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при списании с расчетного счета денежных средств в оплату расходов за счет ранее созданных резервов предстоящих расходов | | | |
| 1 | 96 | 51 | Перечислены с расчетного счета денежные средства, относимые на резервы предстоящих расходов |
| Бухгалтерские проводки при списании денежных средств в иных случаях (см. другие операции) | | | |

Отражение в бухгалтерском учете передающей организации факта внесения вклада в уставный (складочный) капитал другой организации денежными средствами, перечисленными с расчетного счета.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если при перечислении денежных средств организация применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 76 | 51 | Перечислены с расчетного счета денежные средства, внесенные на формирование стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 2 | 58-1 | 76 | Сформированная сумма вклада в уставный (складочный) капитал отражена в составе финансовых вложений организации |
| Бухгалтерские проводки, если при перечислении денежных средств организация не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 58-1 | 51 | Перечислены с расчетного счета денежные средства, внесенные в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации |

6.3. Валютные счета

Отражение в бухгалтерском учете поступления оплаты от иностранных покупателей (заказчиков) за реализованные им экспортные товарно-материальные ценности (работы, услуги) на валютные счета организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при переоценке валютного остатка на валютном счете на дату совершения операции | | | |
| 1 | 52 | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке валютного остатка на счете 52 по курсу ЦБ РФ на дату зачисления экспортной выручки |
|  |  | или |
| 91-2 | 52 | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке валютного остатка на счете 52 по курсу ЦБ РФ на дату зачисления экспортной выручки |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности иностранным покупателем (заказчиком) по экспортным товарно-материальным ценностям (работам, услугам) | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте" | 91-1 | Отражена по курсу ЦБ РФ положительная курсовая разница по счету 62 с момента возникновения дебиторской задолженности по контракту (или даты последней переоценки) до момента зачисления экспортной выручки на валютный счет |
|  |  | или |
| 91-2 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте" | Отражена по курсу ЦБ РФ отрицательная курсовая разница по счету 62 с момента возникновения дебиторской задолженности по контракту (или даты последней переоценки) до момента зачисления экспортной выручки на валютный счет |
| 2 | 52 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте" | Отражена оплата иностранным покупателем (заказчиком) задолженности по проданным (реализованным) ему товарам (материально-производственным запасам, услугам и т.п.) на валютный счет организации одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату зачисления экспортной выручки (поступления оплаты по контракту) |

Отражение в бухгалтерском учете зачисления выручки за реализованные иностранным покупателям (заказчикам) экспортных товарно-материальных ценностей (работ, услуг) на валютные счета организации. Договором предусмотрен особый переход права собственности.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при переоценке валютного остатка на валютном счете на дату совершения операции | | | |
| 1 | 52 | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке валютного остатка на счете 52 по курсу ЦБ РФ на дату зачисления экспортной выручки |
|  |  | или |
| 91-2 | 52 | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке валютного остатка на счете 52 по курсу ЦБ РФ на дату зачисления экспортной выручки |
| Бухгалтерские проводки при поступлении денежных средств в иностранной валюте за проданную продукцию (товары, работы, услуги) | | | |
| 1 | 52 | 90-1 | Отражено поступление от иностранных покупателей (заказчиков) денежных средств по проданным (реализованным) им товарам (материально-производственным запасам, услугам и т.п.) на валютный счет организации одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату зачисления экспортной выручки (поступления оплаты по контракту). Выручка от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) отражена на счете 90 "Продажи" в рублях. Согласно [ПБУ 3/2006](consultantplus://offline/ref=8F6C7E1922902475A5C9CEAD7B711DA7D48E9BDF1EC0494D96AFD2A9F47C67EBE959E63A3EEBBAD15BF83EAEE3376BDC34B243BF8165BB75F3R1J) выручка от продаж при изменении курса иностранной валюты пересчету не подлежит |
| Бухгалтерские проводки при поступлении денежных средств в иностранной валюте от продажи прочего имущества | | | |
| 1 | 52 | 91-1 | Отражено поступление от иностранных покупателей денежных средств за проданные им основные средства (иное имущество) на валютный счет организации одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату зачисления экспортной выручки (поступления оплаты по контракту). Выручка от продажи основного средства (иного имущества) отражена в составе прочих доходов организации-продавца в рублях. Согласно [ПБУ 3/2006](consultantplus://offline/ref=8F6C7E1922902475A5C9CEAD7B711DA7D48E9BDF1EC0494D96AFD2A9F47C67EBE959E63A3EEBBAD15BF83EAEE3376BDC34B243BF8165BB75F3R1J) выручка от продаж при изменении курса иностранной валюты пересчету не подлежит |

Отражение в бухгалтерском учете возврата излишней оплаты от иностранных поставщиков (подрядчиков) за приобретенные у них импортные товарно-материальные ценности (работы, услуги) на валютные счета организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при переоценке валютного остатка на валютном счете на дату совершения операции | | | |
| 1 | 52 | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке валютного остатка на счете 52 по курсу ЦБ РФ на дату зачисления денежных средств (совершения операции в иностранной валюте) |
|  |  | или |
| 91-2 | 52 | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке валютного остатка на счете 52 по курсу ЦБ РФ на дату зачисления денежных средств (совершения операции в иностранной валюте) |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности иностранным поставщиком (подрядчиком) по возврату излишне уплаченных организацией денежных средств в иностранной валюте | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте" | 91-1 | Отражена по курсу ЦБ РФ положительная курсовая разница по счету 60 с момента возникновения дебиторской задолженности по контракту (или даты последней переоценки) до момента зачисления излишне уплаченных денежных средств на валютный счет |
|  |  | или |
| 91-2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте" | Отражена по курсу ЦБ РФ отрицательная курсовая разница по счету 60 с момента возникновения дебиторской задолженности по контракту (или даты последней переоценки) до момента зачисления излишне уплаченных денежных средств на валютный счет |
| 2 | 52 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте" | Отражен возврат иностранным поставщиком (подрядчиком) излишне уплаченных денежных средств по приобретенным у него товарам (материально-производственным запасам, услугам и т.п.) на валютный счет организации одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату зачисления излишне уплаченных денежных средств (поступления переплаты по контракту) |

Отражение в бухгалтерском учете поступления денежных средств в погашение прочей дебиторской задолженности на валютные счета организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при переоценке валютного остатка на валютном счете на дату совершения операции | | | |
| 1 | 52 | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке валютного остатка на счете 52 по курсу ЦБ РФ на дату фактического поступления платежа (погашения долга) |
|  |  | или |
| 91-2 | 52 | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке валютного остатка на счете 52 по курсу ЦБ РФ на дату фактического поступления платежа (погашения долга) |
| Бухгалтерские проводки при погашении прочей дебиторской задолженности организации в иностранной валюте | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты по имущественному и личному страхованию в валюте", 76, субсчет "Расчеты по претензиям в валюте", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами в валюте" и др. | 91-1 | Отражена по курсу ЦБ РФ положительная курсовая разница по счету 76 с момента возникновения дебиторской задолженности (или даты последней переоценки) до момента погашения долга на валютный счет |
|  |  | или |
| 91-2 | 76, субсчет "Расчеты по имущественному и личному страхованию в валюте", 76, субсчет "Расчеты по претензиям в валюте", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами в валюте" и др. | Отражена по курсу ЦБ РФ отрицательная курсовая разница по счету 76 с момента возникновения дебиторской задолженности (или даты последней переоценки) до момента погашения долга на валютный счет |
| 2 | 52 | 76, субсчет "Расчеты по имущественному и личному страхованию в валюте", 76, субсчет "Расчеты по претензиям в валюте", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами в валюте" и др. | Отражена оплата от иностранных или российских организаций прочей дебиторской задолженности на валютный счет одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату погашения долга (фактического поступления платежа) |

Отражение в бухгалтерском учете прочих поступлений денежных средств на валютные счета организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при переоценке валютного остатка на валютном счете на дату совершения операции | | | |
| 1 | 52 | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке валютного остатка на счете 52 по курсу ЦБ РФ на дату зачисления денежных средств (совершения операции в иностранной валюте) |
|  |  | или |
| 91-2 | 52 | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке валютного остатка на счете 52 по курсу ЦБ РФ на дату зачисления денежных средств (совершения операции в иностранной валюте) |
| Бухгалтерские проводки при начислении банковского процента на валютный счет организации | | | |
| 1 | 52 | 91-1 | Отражено начисление банком процентного дохода организации за хранение денег на валютном счете одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу иностранной валюты на дату зачисления денежных средств. Сумма дохода учтена в составе прочих доходов организации в рублях |
| Бухгалтерские проводки при отражении денежных средств в иностранной валюте поступивших в порядке взыскания ранее списанной в убыток сомнительной дебиторской задолженности | | | |
| 1 | 52 | 91-1 | Отражено поступление суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу иностранной валюты на дату погашения долга (зачисления денежных средств). Полученный долг учтен в составе прочих доходов организации в рублях |
| Бухгалтерские проводки при получении (начислении) доходов будущих периодов в иностранной валюте на валютный счет организации | | | |
| 1 | 52 | 98-1 | Отражено получение (начисление) на валютный счет организации в данном отчетном периоде суммы денежных средств, относящихся к доходам будущих периодов, одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу иностранной валюты на дату зачисления денежных средств. Полученные на валютный счет денежные средства учтены в составе доходов будущих периодов в рублях |
| Бухгалтерские проводки при получении денежных средств в иностранной валюте на валютный счет организации безвозмездно | | | |
| 1 | 52 | 98-2 | Отражено получение (начисление) на валютный счет организации денежных средств безвозмездно одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу иностранной валюты на дату зачисления денежных средств. Иностранная валюта, полученная безвозмездно, учтена на субсчете 98-2 в рублях. В развитие субсчета 98-2 "Безвозмездные поступления" могут быть открыты дополнительные субсчета по видам материальных ценностей, полученных безвозмездно, в частности 98-2-9 "Прочие безвозмездные поступления" |

Отражение в бухгалтерском учете принимающей организации направления денежных средств в иностранных валютах учредителями на увеличение уставного (складочного) капитала.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности учредителя (участника) по вкладу в уставный (складочный) капитал | | | |
| 1 | 75-1 | 80 | Отражен уставный (складочный) капитал в сумме вклада учредителя иностранной валютой (в пересчете на рубли на дату регистрации организации по курсу ЦБ РФ). В развитие субсчета 75-1 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал" могут быть открыты дополнительные субсчета, в частности 75-1-1 "Расчеты с учредителями - физическими лицами" и 75-1-2 "Расчеты с учредителями - юридическими лицами" |
| Бухгалтерские проводки при поступлении денежных средств в иностранной валюте на валютные счета организации от учредителей | | | |
| 1 | 52 | 75-1 | Погашена задолженность учредителя по вкладу в уставный (складочный) капитал организации (в пересчете на рубли на дату зачисления денежных средств по курсу ЦБ РФ) |
| 2 | 75-1 | 83, субсчет "Другие источники" | Отражена положительная курсовая разница по вкладу в уставный (складочный) капитал между курсом валюты, установленным ЦБ РФ на дату подписания учредительных документов и на момент зачисления денежных средств |
|  |  | или |
| 83, субсчет "Другие источники" | 75-1 | Отражена отрицательная курсовая разница по вкладу в уставный (складочный) капитал между курсом валюты, установленным ЦБ РФ на дату подписания учредительных документов и на момент зачисления денежных средств |

Отражение в бухгалтерском учете операций покупки иностранной валюты.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при перечислении рублевых средств на покупку валюты | | | |
| 1 | 76 | 51 | Перечислены (списаны) рублевые средства для покупки иностранной валюты с расчетного счета организации |
| Бухгалтерские проводки при зачислении купленной валюты в день ее покупки | | | |
| 1 | 52-1 | 76 | Зачислена приобретенная валюта на текущий валютный счет организации по курсу ЦБ РФ на дату зачисления валюты |
| 2 | 91-2 | 76 | Списана на прочие расходы организации сумма превышения курса покупки над курсом ЦБ РФ в день зачисления валюты |
|  |  | или |
| 76 | 91-1 | Списана на прочие доходы организации сумма превышения курса ЦБ РФ над курсом покупки в день зачисления валюты |
| 3 | 52-1 | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке валютного остатка на текущем счете по курсу ЦБ РФ на дату зачисления (совершения операции в иностранной валюте) |
|  |  | или |
| 91-2 | 52-1 | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке валютного остатка на текущем счете по курсу ЦБ РФ на дату зачисления (совершения операции в иностранной валюте) |
| Бухгалтерские проводки при зачислении купленной валюты не в день ее покупки | | | |
| 1 | 57, субсчет "Переводы в пути в валюте" | 76 | Отражена приобретенная валюта на счете учета переводов в пути по курсу ЦБ РФ на дату покупки |
| 2 | 91-2 | 76 | Списана на прочие расходы организации сумма превышения курса покупки над курсом ЦБ РФ в день приобретения валюты |
|  |  | или |
| 76 | 91-1 | Списана на прочие доходы организации сумма превышения курса ЦБ РФ над курсом покупки в день приобретения валюты |
| 3 | 57, субсчет "Переводы в пути в валюте" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке валютного остатка на счете переводов в пути по курсу ЦБ РФ на дату покупки (совершения операции в иностранной валюте) |
|  |  | или |
| 91-2 | 57, субсчет "Переводы в пути в валюте" | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке валютного остатка на счете переводов в пути по курсу ЦБ РФ на дату покупки (совершения операции в иностранной валюте) |
| Бухгалтерские проводки при возврате неизрасходованных рублевых средств на покупку валюты | | | |
| 1 | 51 | 76 | Возвращен остаток рублевых средств, перечисленных для покупки валюты на расчетный счет организации |
| Бухгалтерские проводки при оплате услуг банка, связанных с покупкой валюты | | | |
| 1 | 91-2 | 51 | Отражена комиссия банка за покупку валюты в составе прочих расходов организации. Расходы на оплату вознаграждения банку, связанные с приобретением валюты для оплаты договоров по поставке материально-производственных запасов и т.п., могут быть учтены в затратах, связанных с их приобретением, если организация в бухгалтерском учете отражает использование валюты на приобретение конкретных материальных ценностей |

Отражение в бухгалтерском учете покупки иностранной валюты для перечисления предоплаты иностранному поставщику в счет предстоящей поставки импортных товаров (материалов). Приобретенная валюта зачислена в день ее покупки. Предоплата поставщику перечислена на следующий день после покупки валюты.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при покупке валюты | | | |
| 1 | 57 | 51 | Списаны с расчетного счета организации рублевые средства на покупку валюты по ее рыночному курсу |
| 2 | 52-1 | 57 | Зачислена на текущий счет приобретенная валюта по курсу ЦБ РФ на дату покупки |
| 3 | 91-2 | 57 | Списаны на прочие расходы организации убытки от покупки валюты по курсу, превышающему курс ЦБ РФ в день приобретения валюты |
|  |  | или |
| 57 | 91-1 | Списана на прочие доходы организации прибыль от покупки валюты по курсу ниже курса ЦБ РФ в день приобретения валюты |
| Бухгалтерские проводки при перечислении предоплаты валютой поставщику | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам, выданным в валюте" | 52-1 | Отражено перечисление предоплаты иностранному поставщику в счет предстоящей поставки товаров (материалов) с текущего валютного счета организации одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату перечисления предоплаты (фактического перечисления платежа). В дальнейшем контрактная стоимость товара (материала) в бухгалтерском учете не пересчитывается |
| 2 | 52-1 | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации в связи с увеличением курса ЦБ РФ на дату оплаты по сравнению с датой зачисления валюты на текущий счет |
|  |  | или |
| 91-2 | 52-1 | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации в связи со снижением курса ЦБ РФ на дату оплаты по сравнению с датой зачисления валюты на текущий счет |

Отражение в бухгалтерском учете списания денежных средств с валютных счетов организации для погашения задолженности по оплате поставок товаров (работ, услуг) и по иным платежам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при переоценке валютного остатка на текущем счете на дату совершения операции | | | |
| 1 | 52-1 | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке валютного остатка на текущем счете по курсу ЦБ РФ на дату фактического перечисления платежа (погашения долга) |
|  |  | или |
| 91-2 | 52-1 | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке валютного остатка на текущем счете по курсу ЦБ РФ на дату фактического перечисления платежа (погашения долга) |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности иностранному поставщику (подрядчику) по импортным товарно-материальным ценностям (работам, услугам) | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте" | 91-1 | Отражена по курсу ЦБ РФ положительная курсовая разница по счету 60 с момента возникновения кредиторской задолженности по контракту (или даты последней переоценки) до момента погашения долга с текущего валютного счета |
|  |  | или |
| 91-2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте" | Отражена по курсу ЦБ РФ отрицательная курсовая разница по счету 60 с момента возникновения кредиторской задолженности по контракту (или даты последней переоценки) до момента погашения долга с текущего валютного счета |
| 2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте" | 52-1 | Отражена оплата иностранному поставщику (подрядчику) задолженности по приобретенным у него товарам (материально-производственным запасам, услугам и т.п.) с текущего валютного счета организации одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату погашения долга (фактического перечисления платежа) |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности иностранному покупателю (заказчику) по возврату излишне уплаченных организации денежных средств в иностранной валюте | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте" | 91-1 | Отражена по курсу ЦБ РФ положительная курсовая разница по счету 62 с момента возникновения кредиторской задолженности по контракту (или даты последней переоценки) до момента списания излишне уплаченных денежных средств (погашения долга) с текущего валютного счета |
|  |  | или |
| 91-2 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте" | Отражена по курсу ЦБ РФ отрицательная курсовая разница по счету 62 с момента возникновения кредиторской задолженности по контракту (или даты последней переоценки) до момента списания излишне уплаченных денежных средств (погашения долга) с текущего валютного счета |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте" | 52-1 | Отражен возврат иностранному покупателю (заказчику) излишне уплаченных денежных средств по реализованным ему товарам (материально-производственным запасам, услугам и т.п.) с текущего счета организации одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату списания излишне уплаченных денежных средств (списания переплаты по контракту) |
| Бухгалтерские проводки при погашении прочей кредиторской задолженности организации в иностранной валюте | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты по имущественному и личному страхованию в валюте", 76, субсчет "Расчеты по претензиям в валюте", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами в валюте" и др. | 91-1 | Отражена по курсу ЦБ РФ положительная курсовая разница по счету 76 с момента возникновения кредиторской задолженности (или даты последней переоценки) до момента погашения долга с текущего валютного счета |
|  |  | или |
| 91-2 | 76, субсчет "Расчеты по имущественному и личному страхованию в валюте", 76 субсчет "Расчеты по претензиям в валюте", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами в валюте" и др. | Отражена по курсу ЦБ РФ отрицательная курсовая разница по счету 76 с момента возникновения кредиторской задолженности (или даты последней переоценки) до момента погашения долга с текущего валютного счета |
| 2 | 76, субсчет "Расчеты по имущественному и личному страхованию в валюте", 76, субсчет "Расчеты по претензиям в валюте", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами в валюте" и др. | 52-1 | Отражена оплата иностранным или российским организациям прочей кредиторской задолженности с текущего валютного счета одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату погашения долга (фактического перечисления платежа) |
| Бухгалтерские проводки при перечислении обязательных платежей по налогам и сборам в иностранной валюте с текущего валютного счета организации | | | |
| 1 | 68 | 52-1 | Погашена сумма задолженности перед бюджетом по обязательным платежам по налогам и сборам с текущего валютного счета организации. Сумма задолженности отражена в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату фактического перечисления платежа (совершения операции в иностранной валюте) |
| Бухгалтерские проводки при перечислении обязательных платежей по социальному страхованию и обеспечению с текущего валютного счета организации | | | |
| 1 | 69 | 52-1 | Погашена сумма задолженности перед фондами ФСС, ФОМС, ПФР и др. по обязательным платежам по социальному страхованию и обеспечению с текущего валютного счета организации. Сумма задолженности отражена в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату фактического перечисления платежа (совершения операции в иностранной валюте) |
| Бухгалтерские проводки при выплате начисленных доходов (дивидендов) физическим лицам, состоящим в штате организации, если задолженность погашена в иностранной валюте с текущего валютного счета организации | | | |
| 1 | 70 | 52-1 | Погашена сумма задолженности перед учредителем по выплате доходов (дивидендов) с текущего валютного счета организации. Сумма задолженности отражена в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату фактического перечисления платежа (совершения операции в иностранной валюте) |
| Бухгалтерские проводки при выплате начисленных доходов (дивидендов) физическим лицам, не состоящим в штате организации, и юридическим лицам, если задолженность погашена в иностранной валюте с текущего валютного счета организации | | | |
| 1 | 75-2 | 52-1 | Погашена сумма задолженности перед учредителем по выплате доходов (дивидендов) с текущего валютного счета организации. Сумма задолженности отражена в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату фактического перечисления платежа (совершения операции в иностранной валюте) |
| Бухгалтерские проводки при оплате услуг банка в иностранной валюте с текущего валютного счета организации | | | |
| 1 | 91-2 | 52-1 | Списаны расходы по услугам кредитных организаций (оплата услуг банка) на прочие расходы организации в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату фактического перечисления платежа (совершения операции в иностранной валюте) |

Отражение в бухгалтерском учете прочего списания денежных средств с валютных счетов организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при переоценке валютного остатка на текущем счете на дату совершения операции | | | |
| 1 | 52-1 | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке валютного остатка на текущем счете по курсу ЦБ РФ на дату фактического перечисления платежа (совершения операции в иностранной валюте) |
|  |  | или |
| 91-2 | 52-1 | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке валютного остатка на текущем счете по курсу ЦБ РФ на дату фактического перечисления платежа (совершения операции в иностранной валюте) |
| Бухгалтерские проводки при списании с текущего валютного счета денежных средств в оплату расходов за счет нераспределенной прибыли (по решению учредителей (участников) организации) | | | |
| 1 | 84 | 52-1 | Оплачены организацией с текущего валютного счета расходы за счет нераспределенной прибыли. Сумма оплаты отражена в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату фактического перечисления платежа (совершения операции в иностранной валюте) |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов по чрезвычайным обстоятельствам с оплатой их с текущего валютного счета организации | | | |
| 1 | 91-2 | 52-1 | Произведена оплата чрезвычайных расходов с текущего валютного счета организации. Сумма оплаты отражена в составе прочих расходов организации в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату фактического перечисления платежа (совершения операции в иностранной валюте) |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств с текущего валютного счета организации безвозмездно | | | |
| 1 | 91-2 | 52-1 | Перечислены (списаны) с текущего валютного счета организации денежные средства безвозмездно для оказания финансовой помощи сторонним организациям и (или) физическим лицам. Денежные средства, перечисленные безвозмездно, отражены в составе прочих расходов организации в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату фактического перечисления платежа (совершения операции в иностранной валюте). Операции, связанные с обращением российской и иностранной валюты, не облагаются НДС на основании [подпункта 1 пункта 2 статьи 146](consultantplus://offline/ref=8F6C7E1922902475A5C9CEAD7B711DA7D68E9EDC12C0494D96AFD2A9F47C67EBE959E63A3EEBBAD450F83EAEE3376BDC34B243BF8165BB75F3R1J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при списании с текущего валютного счета денежных средств в оплату расходов за счет ранее созданных резервов предстоящих расходов | | | |
| 1 | 96 | 52-1 | Оплачены организацией с текущего валютного счета расходы, относимые на резервы предстоящих расходов. Сумма оплаты отражена в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату фактического перечисления платежа (совершения операции в иностранной валюте) |

Отражение в бухгалтерском учете операций продажи иностранной валюты. Проданная валюта списана в день ее продажи.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при поступлении рублевых средств | | | |
| 1 | 51 | 91-1 | Зачислен на расчетный счет рублевый эквивалент (руб. экв.) проданной валюты по рыночному курсу на дату списания валюты. Рублевый эквивалент отражен в составе прочих доходов организации |
| Бухгалтерские проводки при списании проданной валюты | | | |
| 1 | 91-2 | 52 | Списана проданная валюта с валютного счета на прочие расходы организации в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату списания валюты |
| 2 | 52 | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке валютного остатка на счете 52 по курсу ЦБ РФ на дату списания (совершения операции в иностранной валюте) |
|  |  | или |
| 91-2 | 52 | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке валютного остатка на счете 52 по курсу ЦБ РФ на дату списания (совершения операции в иностранной валюте) |
| Бухгалтерские проводки по комиссии банка | | | |
| 1 | 91-2 | 52-1 | Отражена комиссия банка за продажу валюты в составе прочих расходов организации (в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ на дату списания валюты) |

Отражение в бухгалтерском учете операций продажи иностранной валюты. Проданная валюта списана не в день ее продажи.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании валюты для продажи | | | |
| 1 | 57, субсчет "Переводы в пути в валюте" | 52 | Списана валюта, предназначенная для продажи в валюте расчетов и одновременно в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату списания валюты |
| Бухгалтерские проводки при поступлении рублевых средств | | | |
| 1 | 51 | 91-1 | Зачислен на расчетный счет рублевый эквивалент (руб. экв.) проданной валюты по рыночному курсу на дату продажи валюты. Рублевый эквивалент отражен в составе прочих доходов организации |
| Бухгалтерские проводки при списании проданной валюты | | | |
| 1 | 91-2 | 57, субсчет "Переводы в пути в валюте" | Списана проданная валюта со счета переводов в пути на прочие расходы организации в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату продажи |
| 2 | 57, субсчет "Переводы в пути в валюте" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке валютного остатка на счете переводов в пути по курсу ЦБ РФ на дату продажи (совершения операции в иностранной валюте) |
|  |  | или |
| 91-2 | 57, субсчет "Переводы в пути в валюте" | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке валютного остатка на счете переводов в пути по курсу ЦБ РФ на дату продажи (совершения операции в иностранной валюте) |
| Бухгалтерские проводки по комиссии банка | | | |
| 1 | 91-2 | 52-1 | Отражена комиссия банка за продажу валюты в составе прочих расходов организации (в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ на дату продажи валюты) |

Отражение в бухгалтерском учете конвертации текущих валютных сумм из одной валюты в другую по прямому переводу (конверсии) валют.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 52-1 | 52-1 | Выполнен расчет рублевой суммы эквивалента по курсу списания на дату пересчета по старой валюте. Произведен пересчет рублевой суммы эквивалента из одной валюты в другую по курсу зачисления по новой валюте |
| 2 | 52-1 | 91-1 | Отражен на прочих доходах пересчет возникших курсовых разниц в рублях по старой валюте при превышении курса ЦБ РФ над курсом списания в день пересчета валюты |
|  |  | или |
| 91-2 | 52-1 | Отражен на прочих расходах пересчет возникших курсовых разниц в рублях по старой валюте при превышении курса списания над курсом ЦБ РФ в день пересчета валюты |
| 3 | 52-1 | 91-1 | Отражен на прочих доходах пересчет возникших курсовых разниц в рублях по новой валюте при превышении курса ЦБ РФ над курсом списания в день пересчета валюты |
|  |  | или |
| 91-2 | 52-1 | Отражен на прочих расходах пересчет возникших курсовых разниц в рублях по новой валюте при превышении курса списания над курсом ЦБ РФ в день пересчета валюты |
| 4 | 91-2 | 52-1 | Отражена комиссия банка по операциям, связанным с пересчетом валюты, в составе прочих расходов организации (в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ на дату пересчета старой валюты) |

Отражение в бухгалтерском учете пересчета (переоценки) валютного остатка (стоимости денежных знаков) на валютных счетах организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 52 | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке валютного остатка на счете 52 по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности или по мере изменения курсов валют, котируемых ЦБ РФ |
|  |  | или |
| 91-2 | 52 | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке валютного остатка на счете 52 по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности или по мере изменения курсов валют, котируемых ЦБ РФ |

6.4. Специальные счета в банках

6.4.1. Аккредитивы и чековые книжки

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя расчетов по договорам купли-продажи с использованием покрытых (депонированных) аккредитивов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при депонировании денежных средств в аккредитив с расчетного счета организации | | | |
| 1 | 55-1 | 51 | Депонированы (перечислены) денежные средства в аккредитив с расчетного счета организации для оплаты поставки товарно-материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг или другие цели |
| Бухгалтерские проводки при получении краткосрочных кредитов (займов) в аккредитив | | | |
| 1 | 55-1 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных кредитов", 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов" | Получены (начислены) в аккредитив суммы краткосрочных (не более 12 месяцев) кредитов и займов в российской валюте (рублях) |
| Бухгалтерские проводки при получении долгосрочных кредитов (займов) в аккредитив | | | |
| 1 | 55-1 | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных кредитов", 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных займов" | Получены (начислены) в аккредитив суммы долгосрочных (более 12 месяцев) кредитов и займов в российской валюте (рублях) |
| Бухгалтерские проводки при возврате неиспользованных денежных средств с аккредитива на расчетный счет организации | | | |
| 1 | 51 | 55-1 | Возвращены (перечислены) на расчетный счет организации неиспользованные денежные средства с аккредитива для оплаты поставки товарно-материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг или другие цели |
| Бухгалтерские проводки, если плательщик выданное продавцу обеспечение отражает на забалансовом счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные" | | | |
| 1 | 009 |  | Отражено выданное продавцу обеспечение в сумме аккредитива |
| 2 |  | 009 | Списан использованный аккредитив |
| Бухгалтерские проводки при отражении затрат, связанных с открытием аккредитива (возникшие расходы на услуги банка по открытию и обслуживанию аккредитива в соответствии с договором поставки и самим аккредитивом может нести как покупатель, так и поставщик) | | | |
| 1 | 76 | 51 | Оплачены услуги банка по обслуживанию аккредитива, если оплата услуг банка возложена на покупателя |
| 2 | 08, 10, 15, 41, 91-2 | 76 | Вознаграждение банка отражено в стоимости приобретенных активов или в составе прочих расходов покупателя |

Отражение в бухгалтерском учете перечисления (депонирования) валютных денежных средств в аккредитивы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 52-1 | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке валютного остатка на текущем счете по курсу ЦБ РФ на дату фактического перечисления платежа (совершения операции в иностранной валюте) |
|  |  | или |
| 91-2 | 52-1 | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке валютного остатка на текущем счете по курсу ЦБ РФ на дату фактического перечисления платежа (совершения операции в иностранной валюте) |
| 2 | 55, субсчет "Аккредитивы в валюте" | 52-1 | Отражено перечисление валютных денежных средств в аккредитив с текущего счета одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату фактического перечисления платежа (совершения операции в иностранной валюте) |

Отражение в бухгалтерском учете пересчета (переоценки) валютного остатка (стоимости денежных знаков) в аккредитивах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 55, субсчет "Аккредитивы в валюте" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке валютного остатка в аккредитивах по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности или по мере изменения курсов валют, котируемых ЦБ РФ |
|  |  | или |
| 91-2 | 55, субсчет "Аккредитивы в валюте" | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке валютного остатка в аккредитивах по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности или по мере изменения курсов валют, котируемых ЦБ РФ |

Отражение в бухгалтерском учете зачисления неиспользованных валютных денежных средств с аккредитива на валютный счет организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 52-1 | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке валютного остатка на текущем счете по курсу ЦБ РФ на дату зачисления (совершения операции в иностранной валюте) |
|  |  | или |
| 91-2 | 52-1 | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке валютного остатка на текущем счете по курсу ЦБ РФ на дату зачисления (совершения операции в иностранной валюте) |
| 2 | 55, субсчет "Аккредитивы в валюте" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке валютного остатка в аккредитивах по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте |
|  |  | или |
| 91-2 | 55, субсчет "Аккредитивы в валюте" | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке валютного остатка в аккредитивах по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте |
| 3 | 52-1 | 55, субсчет "Аккредитивы в валюте" | Отражено зачисление неиспользованных валютных денежных средств на текущий счет с аккредитива одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату зачисления (совершения операции в иностранной валюте) |

Отражение в бухгалтерском учете принимающей организации факта получения (внесения) вклада в уставный (складочный) капитал денежными средствами на специальные счета (в аккредитив) организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности учредителя (участника) по вкладу в уставный (складочный) капитал | | | |
| 1 | 75-1 | 80 | Отражен (увеличен) размер уставного (складочного) капитала за счет вкладов (взносов) учредителей (участников) после регистрации (перерегистрации) в учредительных документах ее величины (новой величины). В развитие субсчета 75-1 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал" могут быть открыты дополнительные субсчета, в частности 75-1-1 "Расчеты с учредителями - физическими лицами" и 75-1-2 "Расчеты с учредителями - юридическими лицами" |
| Бухгалтерские проводки при поступлении денежных средств в российской валюте (рублях) на специальные счета (в аккредитив) организации от учредителей | | | |
| 1 | 55-1 | 75-1 | Перечислена на специальные счета (в аккредитив) сумма денежных средств учредителями организации в качестве вкладов в уставный (складочный) капитал или на другие цели |
| 2 | 75-1 | 83, субсчет "Другие источники" | Отражена разница между суммой, фактически внесенной в оплату доли в уставном (складочном) капитале, и ее номинальной стоимостью |

Отражение в бухгалтерском учете организации - уполномоченного товарища факта получения в качестве вкладов в общее имущество простого товарищества денежных средств на специальные счета (в аккредитив) от организации-товарища.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при поступлении к уполномоченному участнику, ведущему общие дела на отдельном балансе товарищества, денежных средств, перечисленных на специальные счета (в аккредитив) другими участниками в счет их вкладов в простое товарищество | | | |
| 1 | 55-1 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | Отражена на отдельном балансе простого товарищества указанная в договоре сумма денежных средств, полученных на специальные счета (в аккредитив) от участника договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
| Бухгалтерские проводки при возврате уполномоченным участником, ведущим общие дела на отдельном балансе товарищества денежных средств, переданных в общее имущество, другим участникам при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 80, субсчет "Вклады товарищей" | 55-1 | Отражено перечисление со специальных счетов (с аккредитива) денежных средств в пределах первоначального взноса участнику при прекращении договора простого товарищества |
| 2 | 91-2 | 55-1 | Отражено перечисление со специальных счетов (с аккредитива) денежных средств сверх первоначального взноса участнику при прекращении договора простого товарищества |

Отражение в бухгалтерском учете перечисления денежных средств, полученных в качестве средств целевого назначения на специальные счета (в аккредитив) организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если принятые к учету средства отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам | | | |
| 1 | 76 | 86 | Отражена задолженность по получению организацией средств целевого назначения |
| 2 | 55-1 | 76 | Перечислены на специальные счета (в аккредитив) организации денежные средства в качестве средств целевого финансирования (если они не подлежат обособленному хранению) |
| Бухгалтерские проводки, если средства целевого назначения признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов | | | |
| 1 | 55-1 | 86 | Перечислены на специальные счета (в аккредитив) денежные средства, полученные организацией в качестве средств целевого финансирования (если они не подлежат обособленному хранению) |
| Бухгалтерские проводки при учете активов, полученных в качестве средств целевого назначения, в составе доходов будущих периодов | | | |
| 1 | 86 | 98-2 | Отражены средства целевого назначения (финансирования) в качестве доходов будущих периодов как активы, полученные коммерческой организацией безвозмездно, в момент принятия к бухгалтерскому учету этих активов. В развитие субсчета 98-2 "Безвозмездные поступления" могут быть открыты дополнительные субсчета по видам материальных ценностей, полученных безвозмездно, в частности 98-29 "Прочие безвозмездные поступления" |

Отражение в бухгалтерском учете списания средств с покрытого (депонированного) аккредитива по мере их использования (согласно выпискам кредитной организации).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при оплате аккредитивом счетов поставщиков (подрядчиков) | | | |
| 1 | 60, 76 | 55-1 | Оплачена аккредитивом задолженность поставщику (подрядчику) по приобретенным у него товарам (материально-производственным запасам, услугам и т.п.) |
| Бухгалтерские проводки при выплате с аккредитива дивидендов (других выплат) учредителям, являющимся работниками организации | | | |
| 1 | 70 | 55-1 | Выплачена с аккредитива задолженность учредителям, являющимся работниками организации, по причитающимся им дивидендам или другим выплатам |
| Бухгалтерские проводки при выплате с аккредитива дивидендов (других выплат) учредителям, не являющимся работниками организации | | | |
| 1 | 75-2 | 55-1 | Выплачена с аккредитива задолженность учредителям, не являющимся работниками организации, по причитающимся им дивидендам или другим выплатам |
| Бухгалтерские проводки при возврате оплаты покупателям со специального счета (аккредитива) организации | | | |
| 1 | 62, 76 | 55-1 | Погашена со специального счета (аккредитива) организации задолженность покупателям по возвращенным им товарам (продукции, работам, услугам) |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца расчетов по договорам купли-продажи с использованием покрытых (депонированных) аккредитивов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если получатель средств учет открытого в его пользу аккредитива отражает на забалансовом счете 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные" | | | |
| 1 | 008 |  | Отражено получение обеспечения обязательства в сумме открытого аккредитива на основании сообщения исполняющего банка |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности покупателя по оплате реализованных товаров (продукции, работ, услуг) | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Отражено поступление денежных средств на расчетный счет организации-продавца от покупателя |
| 2 |  | 008 | Списан исполненный аккредитив |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по договору купли-продажи с использованием непокрытых (гарантированных) аккредитивов. Оплата услуг банка за обслуживание аккредитива возложена на покупателя.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя | | | |
| 1 | 009 |  | Отражено покрытие аккредитива по заявлению покупателя |
| 2 | 76 | 51 | Перечислена комиссия банку |
| 3 | 08, 10, 15, 41, 91-2 | 76 | Вознаграждение банка отражено в стоимости приобретенных активов или в составе прочих расходов покупателя |
| 4 |  | 009 | Списан использованный аккредитив |
| Бухгалтерские проводки у организации-продавца | | | |
| 1 | 008 |  | На основании извещения исполняющего банка отражено покрытие аккредитива |
| 2 | 51 | 62, 76 | Отражено поступление денежных средств на расчетный счет организации-продавца от покупателя |
| 3 |  | 008 | Списан исполненный аккредитив |

Отражение в бухгалтерском учете возврата излишней оплаты аккредитивом счетов поставщиков (подрядчиков).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 55-1 | 60, 76 | Возвращены в аккредитив денежные средства, излишне уплаченные поставщику (подрядчику) за приобретенные у него товары (материально-производственные запасы, услуги и т.п.) |

Отражение в бухгалтерском учете возврата излишней оплаты налогов, сборов и других обязательных платежей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 55-1 | 68 | Возвращены в аккредитив денежные средства, излишне уплаченные в бюджет по обязательным платежам по налогам и сборам |

Отражение в бухгалтерском учете получения (начисления) в аккредитив денежных средств по расчетам по претензиям.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 55-1 | 76-2 | Получены (начислены) в аккредитив суммы штрафов, пени, неустоек по предъявленным претензиям к поставщикам, подрядчикам, транспортным и другим организациям |

Отражение в бухгалтерском учете получения (начисления) в аккредитив доходов от участия в других организациях.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 55-1 | 76-3 | Получены (начислены) в аккредитив денежные средства в счет прибыли, полученной от долевого участия в других организациях |

Отражение в бухгалтерском учете перечисления (списания) с аккредитива денежных средств в погашение кредитов (займов) и процентов по ним.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 66, 67 | 55-1 | Погашена со специального счета (аккредитива) организации сумма задолженности по краткосрочному (долгосрочному) кредиту (займу) и процентов по нему |

Отражение в бухгалтерском учете перечисления (списания) с аккредитива денежных средств по расчетам по налогам и сборам и другим обязательным платежам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при перечислении обязательных платежей по налогам и сборам со специального счета (аккредитива) организации | | | |
| 1 | 68 | 55-1 | Погашена со специального счета (аккредитива) организации сумма задолженности перед бюджетом по обязательным платежам по налогам и сборам |
| Бухгалтерские проводки при перечислении обязательных платежей по социальному страхованию и обеспечению со специального счета (аккредитива) организации | | | |
| 1 | 69 | 55-1 | Погашена со специального счета (аккредитива) организации сумма задолженности перед фондами ФСС, ФОМС, ПФР и др. по обязательным платежам по социальному страхованию и обеспечению |

Отражение в бухгалтерском учете перечисления (списания) с аккредитива денежных средств по расчетам на страхование.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 76-1 | 55-1 | Перечислены с аккредитива суммы страховых платежей (страховых взносов) страховым организациям по договорам |

Отражение в бухгалтерском учете перечисления (списания) с аккредитива денежных средств по расчетам по претензиям.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 76-2 | 55-1 | Перечислены (взысканы) с аккредитива суммы штрафов, пени, неустоек по предъявленным претензиям покупателями, заказчиками, транспортными и другими организациями |

Отражение в бухгалтерском учете передающей организации факта внесения вклада в уставный (складочный) капитал другой организации денежными средствами, перечисленными с аккредитива.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если при перечислении денежных средств организация применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 76 | 55-1 | Перечислены (списаны) с аккредитива денежные средства, внесенные на формирование стоимости финансовых вложений, связанных с вкладом в уставный (складочный) капитал другой организации |
| 2 | 58-1 | 76 | Сформированная сумма вклада в уставный (складочный) капитал отражена в составе финансовых вложений организации |
| Бухгалтерские проводки, если при перечислении денежных средств организация не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 58-1 | 55-1 | Перечислены (списаны) с аккредитива денежные средства, внесенные в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации |

Отражение в бухгалтерском учете организации-товарища факта предоставления в качестве вкладов в общее имущество простого товарищества денежных средств, перечисленных со специальных счетов (с аккредитива) организации-товарища.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-товарища при предоставлении вклада в общее имущество по договору простого товарищества денежными средствами | | | |
| 1 | 58-4 | 55-1 | Отражены денежные средства, перечисленные со специальных счетов (с аккредитива) участника договора в счет вкладов в общее имущество простого товарищества |
| Бухгалтерские проводки у организации-товарища при возврате денежных средств, перечисленных в качестве вклада в общее имущество, при прекращении договора простого товарищества | | | |
| 1 | 55-1 | 58-4 | Отражено поступление денежных средств в пределах первоначального взноса на специальные счета (в аккредитив) участника при прекращении договора простого товарищества |
| 2 | 55-1 | 91-1 | Отражено поступление денежных средств сверх первоначального взноса на специальные счета (в аккредитив) участника при прекращении договора простого товарищества |

Отражение в бухгалтерском учете списания со специального счета (аккредитива) денежных средств в оплату расходов за счет нераспределенной прибыли (по решению учредителей (участников) организации).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 84 | 55-1 | Перечислены организацией со специального счета (аккредитива) денежные средства в оплату расходов за счет нераспределенной прибыли |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов с использованием чековых книжек.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при депонировании денежных средств на чековую книжку с расчетного счета организации | | | |
| 1 | 55-2 | 51 | Депонированы (перечислены) денежные средства на чековую книжку с расчетного счета организации для оплаты поставки товарно-материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг или другие цели |
| Бухгалтерские проводки при получении краткосрочных кредитов (займов) на чековую книжку | | | |
| 1 | 55-2 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных кредитов", 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов" | Получены (начислены) на чековую книжку суммы краткосрочных (не более 12 месяцев) кредитов и займов в российской валюте (рублях) |
| Бухгалтерские проводки при получении долгосрочных кредитов (займов) на чековую книжку | | | |
| 1 | 55-2 | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных кредитов", 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных займов" | Получены (начислены) на чековую книжку суммы долгосрочных (более 12 месяцев) кредитов и займов в российской валюте (рублях) |
| Бухгалтерские проводки при оплате с чековой книжки дивидендов (других выплат) учредителям, являющимся работниками организации | | | |
| 1 | 70 | 55-2 | Оплачена с чековой книжки задолженность учредителям, являющимся работниками организации, по причитающимся им дивидендам или другим выплатам |
| Бухгалтерские проводки при оплате с чековой книжки дивидендов (других выплат) учредителям, не являющимся работниками организации | | | |
| 1 | 75-2 | 55-2 | Оплачена с чековой книжки задолженность учредителям, не являющимся работниками организации, по причитающимся им дивидендам или другим выплатам |
| Бухгалтерские проводки при оплате с чековой книжки счетов поставщиков (подрядчиков) | | | |
| 1 | 76 | 55-2 | Оплачена с чековой книжки задолженность поставщику (подрядчику) по приобретенным у него товарам (материально-производственным запасам, услугам и т.п.) |
| Бухгалтерские проводки при возврате неиспользованных денежных средств с чековой книжки на расчетный счет организации | | | |
| 1 | 51 | 55-2 | Возвращены (перечислены) на расчетный счет организации неиспользованные денежные средства с чековой книжки для оплаты поставки товарно-материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг или другие цели |
| Бухгалтерские проводки при выдаче чековых книжек в подотчет | | | |
| 1 | 71 | 76 | Отражена выдача чековых книжек в подотчет для оплаты поставки товарно-материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг или другие цели через подотчетных лиц |
| Бухгалтерские проводки при отражении использования чековых книжек, выданных в подотчет | | | |
| 1 | 76 | 51 | Оплачена подотчетным лицом с чековой книжки задолженность поставщику (подрядчику) по приобретенным у него товарам (материально-производственным запасам, услугам и т.п.) |

6.4.2. Депозитные и прочие счета

Отражение в бухгалтерском учете движения денежных средств, вложенных организацией в банковские и другие вклады.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств организации во вклады на депозитные счета | | | |
| 1 | 55-3 | 51 | Перечислены на депозитные счета денежные средства с расчетных счетов, вложенные организацией в банковские и (или) другие вклады |
| Бухгалтерские проводки при отражении процентов по вкладам | | | |
| 1 | 55-3 | 91-1 | Отражено начисление процентов по вкладам |
| Бухгалтерские проводки при возврате сумм вкладов с депозитных на расчетные счета организации | | | |
| 1 | 51 | 55-3 | Возвращены (перечислены) суммы вкладов денежных средств с депозитных на расчетные счета организации |

Отражение в бухгалтерском учете перечисления денежных средств, полученных в качестве средств целевого назначения, на специальные счета организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если принятые к учету средства отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам | | | |
| 1 | 76 | 86 | Отражена задолженность по получению организацией средств целевого назначения |
| 2 | 55, субсчет "Прочие специальные счета" | 76 | Перечислены на специальные счета денежные средства для обособленного хранения в кредитной организации в качестве средств целевого финансирования (если они подлежат обособленному хранению) |
| Бухгалтерские проводки, если средства целевого назначения признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов | | | |
| 1 | 55, субсчет "Прочие специальные счета" | 86 | Перечислены на специальные счета денежные средства для обособленного хранения в кредитной организации в качестве средств целевого финансирования (если они подлежат обособленному хранению) |
| Бухгалтерские проводки при учете активов, полученных в качестве средств целевого назначения, в составе доходов будущих периодов | | | |
| 1 | 86 | 98-2 | Отражены средства целевого назначения (финансирования) в качестве доходов будущих периодов как активы, полученные коммерческой организацией безвозмездно, в момент принятия к бухгалтерскому учету этих активов. В развитие субсчета 98-2 "Безвозмездные поступления" могут быть открыты дополнительные субсчета по видам материальных ценностей, полученных безвозмездно, в частности 98-29 "Прочие безвозмездные поступления" |

Отражение в бухгалтерском учете денежных средств на счетах кредитной организации, у которой отозвана лицензия на осуществление банковских операций.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении "зависших" платежей в кредитных учреждениях в связи с приостановлением операций по счетам банка с момента отзыва у кредитной организации лицензии на осуществление банковских операций до момента подачи организацией заявления на закрытие счетов в такой кредитной организации и возврата средств | | | |
| 1 | 55, субсчет "Средства на счетах, операции по которым прекращены" | 51, 52, 55, 57 | Перенесены остатки денежных средств на расчетных (валютных, депозитных) счетах банка на специальный счет в связи с отзывом у банка лицензии (обнуление сумм со счетов в банке, у которого отозвана лицензия) |
| Бухгалтерские проводки после подачи заявления на закрытие счетов в кредитной организации и возврата средств | | | |
| 1 | 76 | 55, субсчет "Средства на счетах, операции по которым прекращены" | Признана дебиторская задолженность кредитной организации в связи с подачей заявления организации на закрытие счетов в обслуживающем банке |
| 1 | 91-2 | 63 | Создан резерв по сомнительным долгам в размере "зависших" платежей (поскольку задолженность банка не связана с реализацией товаров (работ, услуг), формировать в налоговом учете на сумму такой задолженности резерв по сомнительным долгам нельзя) |
| Бухгалтерские проводки после завершения процедуры конкурсного производства и ликвидации банка | | | |
| 1 | 63 | 76 | Списана за счет ранее созданного резерва дебиторская задолженность банка на основании выписки из ЕГРЮЛ о ликвидации банка-должника и приказа руководителя организации о списании безнадежной задолженности. Списанный на убытки долг в случае ликвидации банка не учитывается на счете 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов", поскольку отсутствуют шансы организации на возврат этой задолженности |

6.5. Переводы в пути

Отражение в бухгалтерском учете внесения в кассу кредитной организации, сберегательную кассу или кассу почтового отделения наличных денежных средств для зачисления на расчетные счета организации, но еще не зачисленных по назначению.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при внесении в кассу кредитной организации, сберегательную кассу или кассу почтового отделения наличных денежных средств из кассы организации | | | |
| 1 | 57, субсчет "Переводы в пути" | 50-1 | Внесены в кассу кредитной организации, сберегательную кассу или кассу почтового отделения наличные денежные средства из кассы организации для зачисления на ее расчетные счета, но еще не зачисленные по назначению |
| Бухгалтерские проводки при оплате продажи покупателями товаров (продукции) за наличный расчет, внесением денежных средств в кассу кредитной организации, сберегательную кассу или кассу почтового отделения | | | |
| 1 | 57, субсчет "Переводы в пути" | 62, 76 | Оплачена покупателем задолженность по проданным ему товарам (продукции) в кассу кредитной организации, сберегательную кассу или кассу почтового отделения |
| Бухгалтерские проводки при оплате заказчиками стоимости выполненных работ (оказанных услуг) за наличный расчет, внесением денежных средств в кассу кредитной организации, сберегательную кассу или кассу почтового отделения | | | |
| 1 | 57, субсчет "Переводы в пути" | 62, 76 | Оплачена заказчиком задолженность по выполненным работам (оказанным услугам) в кассу кредитной организации, сберегательную кассу или кассу почтового отделения |
| Бухгалтерские проводки при получении суммы аванса (предоплаты) от покупателя (заказчика) внесением денежных средств в сберегательную кассу или кассу почтового отделения | | | |
| 1 | 57, субсчет "Переводы в пути" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Внесен покупателем (заказчиком) аванс (предоплата) в счет предстоящих поставок товарно-материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг в сберегательную кассу или кассу почтового отделения |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Если поступившая сумма включает НДС, то с суммы авансовых платежей (предоплат) удержан налог на добавленную стоимость |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Если поступившая сумма включает НДС, то на суммы удержанного с авансовых платежей (предоплат) налога на добавленную стоимость уменьшена задолженность перед покупателями и заказчиками |
| Бухгалтерские проводки при внесении суммы страхового возмещения в кассу кредитной организации | | | |
| 1 | 57, субсчет "Переводы в пути" | 76-1 | Внесены в кассу кредитной организации суммы страхового возмещения по страховым случаям от страховых организаций для зачисления на расчетные счета, но еще не зачисленные по назначению |
| Бухгалтерские проводки при внесении суммы штрафов, пени, неустоек в кассу кредитной организации, сберегательную кассу или кассу почтового отделения | | | |
| 1 | 57, субсчет "Переводы в пути" | 76-2 | Внесены в кассу кредитной организации, сберегательную кассу или кассу почтового отделения суммы штрафов, пени, неустоек по предъявленным претензиям к поставщикам, подрядчикам, транспортным и другим организациям для зачисления на расчетные счета, но еще не зачисленные по назначению |
| Бухгалтерские проводки при внесении прибыли от деятельности простого товарищества (совместной деятельности) в кассу кредитной организации | | | |
| 1 | 57, субсчет "Переводы в пути" | 76-3 | Внесены наличные денежные средства в кассу кредитной организации в счет прибыли, полученной от деятельности простого товарищества (совместной деятельности), для зачисления на расчетные счета, но еще не зачисленные по назначению |
| Бухгалтерские проводки при внесении в кассу кредитной организации прибыли от долевого участия в других организациях | | | |
| 1 | 57, субсчет "Переводы в пути" | 76-3 | Внесены наличные денежные средства в кассу организации в счет прибыли, полученной от долевого участия в других организациях, для зачисления на расчетные счета, но еще не зачисленные по назначению |
| Бухгалтерские проводки при удержании по постановлению судебных органов с работников оплатой в кассу кредитной организации, сберегательную кассу или кассу почтового отделения | | | |
| 1 | 57, субсчет "Переводы в пути" | 76 | Внесена работником в кассу кредитной организации, сберегательную кассу или кассу почтового отделения сумма удержания по постановлению судебных органов для зачисления на расчетные счета, но еще не зачислена по назначению |
| Бухгалтерские проводки при оплате продажи покупателями товаров (продукции) за наличный расчет, внесением денежных средств в кассу кредитной организации, сберегательную кассу или кассу почтового отделения. Организация-продавец не применяет счета учета расчетов | | | |
| 1 | 57, субсчет "Переводы в пути" | 90-1 | Выручка от продажи товаров (продукции) с учетом всех налогов поступила в кассу кредитной организации, сберегательную кассу или кассу почтового отделения для зачисления на расчетные счета, но еще не зачислена по назначению |
| Бухгалтерские проводки при оплате заказчиками стоимости выполненных работ (оказанных услуг) за наличный расчет, внесением денежных средств в кассу кредитной организации, сберегательную кассу или кассу почтового отделения. Организация-продавец не применяет счета учета расчетов | | | |
| 1 | 57, субсчет "Переводы в пути" | 90-1 | Выручка от реализации работ (услуг) с учетом всех налогов поступила в кассу кредитной организации, сберегательную кассу или кассу почтового отделения для зачисления на расчетные счета, но еще не зачислена по назначению |
| Бухгалтерские проводки при оплате продажи покупателями прочих (оборотных и внеоборотных) активов организации за наличный расчет, внесением денежных средств в кассу кредитной организации, сберегательную кассу или кассу почтового отделения. Организация-продавец не применяет счета учета расчетов | | | |
| 1 | 57, субсчет "Переводы в пути" | 91-1 | Выручка от продажи прочих активов с учетом всех налогов поступила в кассу кредитной организации, сберегательную кассу или кассу почтового отделения для зачисления на расчетные счета, но еще не зачислена по назначению |
| Бухгалтерские проводки при внесении денежных средств в иных случаях (см. другие операции) | | | |

Отражение в бухгалтерском учете внесения в кассу банка наличных валютных денежных средств из кассы организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 57, субсчет "Переводы в пути в валюте" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке валютного остатка на счете переводов в пути по курсу ЦБ РФ на дату внесения в банк денежных средств (совершения операции в иностранной валюте) |
|  |  | или |
| 91-2 | 57, субсчет "Переводы в пути в валюте" | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке валютного остатка на счете переводов в пути по курсу ЦБ РФ на дату внесения в банк денежных средств (совершения операции в иностранной валюте) |
| 2 | 50, субсчет "Касса организации в валюте" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке валютного остатка в кассе по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте |
|  |  | или |
| 91-2 | 50, субсчет "Касса организации в валюте" | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке валютного остатка в кассе по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте |
| 3 | 57, субсчет "Переводы в пути в валюте" | 50, субсчет "Касса организации в валюте" | Отражено поступление валютных денежных средств в кассу банка из кассы организации для зачисления на ее валютные счета, но еще не зачисленных по назначению, одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату внесения в банк денежных средств (совершения операции в иностранной валюте) |

Отражение в бухгалтерском учете оплаты продажи покупателями товаров (продукции) за наличный расчет, внесением денежных средств в кассу кредитной организации, сберегательную кассу или кассу почтового отделения.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 57, субсчет "Переводы в пути" | 62, 76 | Оплачена покупателем задолженность по проданным ему товарам (продукции) в кассу кредитной организации, сберегательную кассу или кассу почтового отделения |

Отражение в бухгалтерском учете инкассации розничной выручки. Организацией заключен договор с банком на инкассирование наличной выручки.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент передачи инкассаторам наличной суммы денежных средств | | | |
| 1 | 57, субсчет "Переводы в пути" | 90-1 | Отражена инкассация розничной выручки от продажи товаров (продукции) с учетом всех налогов |
|  |  | или |
| 57, субсчет "Переводы в пути" | 50 | Отражена сумма выручки, переданная кассиром-операционистом в конце рабочего дня инкассаторам |
| Бухгалтерские проводки на дату зачисления суммы выручки на расчетный счет организации в банке | | | |
| 1 | 51 | 57, субсчет "Переводы в пути" | Зачислены наличные денежные средства на расчетный счет организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении услуг банка по инкассации (ежемесячно в том месяце, в котором услуги были фактически оказаны) | | | |
| 1 | 91-2 | 76 | Отражены расходы по инкассации в составе прочих расходов организации. Плата за услуги по инкассации определена в процентах от инкассированной суммы наличных денежных средств |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 76 | Отражен НДС со стоимости услуг по инкассации (в соответствии с [подпунктом 3 пункта 3 статьи 149](consultantplus://offline/ref=8F6C7E1922902475A5C9CEAD7B711DA7D68E9EDC12C0494D96AFD2A9F47C67EBE959E63A3BEFBAD852A73BBBF26F64DD29AC4AA89D67BAF7RDJ) НК РФ инкассация облагается НДС в общеустановленном порядке) |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по оказанным услугам по инкассации |
| 4 | 76 | 51 | Стоимость услуг по инкассации списана с расчетного счета организации |

Отражение в бухгалтерском учете списания денежных средств, внесенных в кассу кредитной организации, сберегательную кассу или кассу почтового отделения фактически зачисленных на расчетные счета организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при поступлении в кассу организации наличных денежных средств, внесенных в кассу кредитной организации, сберегательную кассу или кассу почтового отделения | | | |
| 1 | 50-1 | 57, субсчет "Переводы в пути" | Оприходованы в кассу организации суммы наличных денежных средств, внесенных в кассу кредитной организации, сберегательную кассу или кассу почтового отделения |
| Бухгалтерские проводки при зачислении на расчетные счета организации денежных средств, внесенных в кассу кредитной организации, сберегательную кассу или кассу почтового отделения | | | |
| 1 | 51 | 57, субсчет "Переводы в пути" | Фактически зачислены на расчетный счет суммы наличных денежных средств, внесенных в кассу кредитной организации, сберегательную кассу или кассу почтового отделения |
| Бухгалтерские проводки при возврате покупателям излишней оплаты ими продажи товаров (продукции) за наличный расчет, внесением денежных средств в кассу кредитной организации, сберегательную кассу или кассу почтового отделения | | | |
| 1 | 62, 76 | 57, субсчет "Переводы в пути" | Возвращены покупателю излишне полученные от него денежные средства в счет оплаты задолженности по проданным ему товарам (продукции) в кассу кредитной организации, сберегательную кассу или кассу почтового отделения |
| Бухгалтерские проводки при возврате заказчикам излишней оплаты ими стоимости выполненных работ (оказанных услуг) за наличный расчет, внесением денежных средств в кассу кредитной организации, сберегательную кассу или кассу почтового отделения | | | |
| 1 | 62, 76 | 57, субсчет "Переводы в пути" | Возвращены покупателю излишне полученные от него денежные средства в счет оплаты задолженности по выполненным работам (оказанным услугам) в кассу кредитной организации, сберегательную кассу или кассу почтового отделения |
| Бухгалтерские проводки при зачислении на банковские счета работников организации денежных средств, внесенных в кассу кредитной организации, сберегательную кассу или кассу почтового отделения | | | |
| 1 | 73 | 57, субсчет "Переводы в пути" | Фактически зачислены на банковский счет работника суммы наличных денежных средств, внесенных в кассу кредитной организации, сберегательную кассу или кассу почтового отделения, связанных со всеми видами расчетов с персоналом, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами |
| Бухгалтерские проводки при списании денежных средств в иных случаях (см. другие операции) | | | |

Отражение в бухгалтерском учете зачисления на валютные счета организации денежных средств, внесенных в кассу банка.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 52-1 | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке валютного остатка на текущем счете по курсу ЦБ РФ на дату зачисления (совершения операции в иностранной валюте) |
|  |  | или |
| 91-2 | 52-1 | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке валютного остатка на текущем счете по курсу ЦБ РФ на дату зачисления (совершения операции в иностранной валюте) |
| 2 | 57, субсчет "Переводы в пути в валюте" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке валютного остатка на счете переводов в пути по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте |
|  |  | или |
| 91-2 | 57, субсчет "Переводы в пути в валюте" | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке валютного остатка на счете переводов в пути по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте |
| 3 | 52-1 | 57, субсчет "Переводы в пути в валюте" | Отражено зачисление наличных валютных денежных средств на текущий счет со счета переводов в пути одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату зачисления (совершения операции в иностранной валюте) |

Отражение в бухгалтерском учете пересчета (переоценки) валютного остатка (стоимости денежных знаков) в переводах в пути в валюте.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 57, субсчет "Переводы в пути в валюте" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке валютного остатка на счете переводов в пути по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности или по мере изменения курсов валют, котируемых ЦБ РФ |
|  |  | или |
| 91-2 | 57, субсчет "Переводы в пути в валюте" | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке валютного остатка на счете переводов в пути по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности или по мере изменения курсов валют, котируемых ЦБ РФ |

Отражение в бухгалтерском учете списания недостачи денежных средств в инкассаторской сумке.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если организация не применяет счет 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" | | | |
| 1 | 73-2 | 57, субсчет "Переводы в пути" | Списана недостача денежных средств, выявленная при инкассации розничной выручки. Недостача денежных средств при инкассации выручки возмещена за счет виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки, если организация применяет счет 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" | | | |
| 1 | 94 | 57, субсчет "Переводы в пути" | Списана недостача денежных средств, выявленная при инкассации розничной выручки |
| 2 | 73-2 | 94 | Возмещена (списана) недостача денежных средств при инкассации выручки за счет виновных лиц |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Недостача денежных средств при инкассации выручки погашена из заработной платы виновных лиц |

6.6. Ошибки выписки банка

Отражение в бухгалтерском учете обработки ошибок выписок банка по расчетному счету.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выявлении ошибочно списанных сумм | | | |
| 1 | 76-2 | 51 | Выявлена ошибочно списанная банком сумма денежных средств на расчетном счете организации |
| Бухгалтерские проводки при возврате ошибочно списанных сумм | | | |
| 1 | 51 | 76-2 | Восстановлена ошибочно списанная банком сумма денежных средств на расчетном счете организации |
| Бухгалтерские проводки при выявлении ошибочно зачисленных сумм | | | |
| 1 | 51 | 76-2 | Выявлена ошибочно зачисленная банком сумма денежных средств на расчетном счете организации |
| Бухгалтерские проводки при возврате ошибочно зачисленных сумм | | | |
| 1 | 76-2 | 51 | Восстановлена ошибочно зачисленная банком сумма денежных средств на расчетном счете организации |

Отражение в бухгалтерском учете обработки ошибок выписок банка в иностранной валюте. Выявление ошибочно списанных (зачисленных) сумм.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при переоценке валютного остатка на счете 52 на дату совершения операции | | | |
| 1 | 52 | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке валютного остатка на счете 52 по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте |
|  |  | или |
| 91-2 | 52 | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке валютного остатка на счете 52 по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте |
| Бухгалтерские проводки при выявлении ошибочно списанных сумм | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты по претензиям в валюте" | 52 | Отражена выявленная ошибочно списанная банком сумма денежных средств на валютном счете организации одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте |
| Бухгалтерские проводки при выявлении ошибочно зачисленных сумм | | | |
| 1 | 52 | 76, субсчет "Расчеты по претензиям в валюте" | Отражена выявленная ошибочно зачисленная банком сумма денежных средств на валютном счете организации одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте |

Отражение в бухгалтерском учете обработки ошибок выписок банка в иностранной валюте. Возврат ошибочно списанных (зачисленных) сумм.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при переоценке валютного остатка на счете 52 на дату совершения операции | | | |
| 1 | 52 | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке валютного остатка на счете 52 по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте |
|  |  | или |
| 91-2 | 52 | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке валютного остатка на счете 52 по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте |
| Бухгалтерские проводки при возврате ошибочно списанных сумм | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты по претензиям в валюте" | 91-1 | Отражена по курсу ЦБ РФ положительная курсовая разница по счету 76 с момента возникновения задолженности по платежу (или даты последней переоценки) до момента погашения долга |
|  |  | или |
| 91-2 | 76, субсчет "Расчеты по претензиям в валюте" | Отражена по курсу ЦБ РФ отрицательная курсовая разница по счету 76 с момента возникновения задолженности по платежу (или даты последней переоценки) до момента погашения долга |
| 2 | 52 | 76, субсчет "Расчеты по претензиям в валюте" | Отражена восстановленная ошибочно списанная банком сумма денежных средств на валютном счете организации одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте |
| Бухгалтерские проводки при возврате ошибочно зачисленных сумм | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты по претензиям в валюте" | 91-1 | Отражена по курсу ЦБ РФ положительная курсовая разница по счету 76 с момента возникновения задолженности по платежу (или даты последней переоценки) до момента погашения долга |
|  |  | или |
| 91-2 | 76, субсчет "Расчеты по претензиям в валюте" | Отражена по курсу ЦБ РФ отрицательная курсовая разница по счету 76 с момента возникновения задолженности по платежу (или даты последней переоценки) до момента погашения долга |
| 2 | 76, субсчет "Расчеты по претензиям в валюте" | 52 | Отражена восстановленная ошибочно зачисленная банком сумма денежных средств на валютном счете организации одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте |

Отражение в бухгалтерском учете обработки ошибок выписок банка по специальным счетам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выявлении ошибочно списанных сумм | | | |
| 1 | 76-2 | 55 | Выявлена ошибочно списанная банком сумма денежных средств на специальных счетах организации |
| Бухгалтерские проводки при возврате ошибочно списанных сумм | | | |
| 1 | 55 | 76-2 | Восстановлена ошибочно списанная банком сумма денежных средств на специальных счетах организации |
| Бухгалтерские проводки при выявлении ошибочно зачисленных сумм | | | |
| 1 | 55 | 76-2 | Выявлена ошибочно зачисленная банком сумма денежных средств на специальных счетах организации |
| Бухгалтерские проводки при возврате ошибочно зачисленных сумм | | | |
| 1 | 76-2 | 55 | Восстановлена ошибочно зачисленная банком сумма денежных средств на специальных счетах организации |

7. РАСЧЕТЫ

7.1. Авансы и предоплаты

Отражение в бухгалтерском учете выдачи (возврата) суммы аванса (предоплаты) поставщику (подрядчику).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче суммы аванса (предоплаты) поставщику (подрядчику) | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 50, 51 | Начислена дебиторская задолженность поставщику (подрядчику) по авансам (предоплате), выданным в счет предстоящих поставок товарно-материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по авансу (предоплате), выданному продавцу |
| Бухгалтерские проводки при возврате суммы аванса (предоплаты), выданного поставщику (подрядчику) | | | |
| 1 | 50, 51 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Погашена организации задолженность поставщика (подрядчика) по авансам (предоплате), выданным ему под поставку товарно-материальных ценностей, выполнение работ, оказание услуг |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |

Отражение в бухгалтерском учете получения (возврата) суммы аванса (предоплаты) от покупателя (заказчика).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении суммы аванса (предоплаты) от покупателя (заказчика) | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Получен организацией аванс (предоплата) в счет предстоящих поставок товарно-материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Если поступившая сумма включает НДС, то с суммы авансовых платежей (предоплат) удержан налог на добавленную стоимость |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Если поступившая сумма включает НДС, то на суммы удержанного с авансовых платежей (предоплат) налога на добавленную стоимость уменьшена задолженность перед покупателями и заказчиками |
| Бухгалтерские проводки при возврате суммы аванса (предоплаты), полученного от покупателя (заказчика) | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 50, 51 | Погашена организацией кредиторская задолженность покупателю (заказчику) по авансам (предоплате), полученным от него под поставку товарно-материальных ценностей, выполнение работ, оказание услуг |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован (возмещен) НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после возврата полученного аванса (предоплаты) |

Отражение в бухгалтерском учете зачета авансов и предоплат.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении зачета авансов и предоплат, выданных поставщикам (подрядчикам) | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Погашена сумма задолженности поставщику (подрядчику) по приобретенным у него товарам (материально-производственным запасам, услугам и т.п.) зачетом суммы аванса |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |
| Бухгалтерские проводки при отражении зачета авансов и предоплат, полученных от покупателей (заказчиков) | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | Погашена (уменьшена) сумма задолженности покупателя (заказчика) по проданным ему товарам (продукции, услугам и т.п.) зачетом суммы аванса |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован (возмещен) НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после отгрузки товаров (продукции, услуг и т.п.), под которые был получен аванс (предоплата) |

Отражение в бухгалтерском учете несоответствия суммы погашаемой зачетом аванса задолженности и суммы аванса (предоплаты).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении несоответствия суммы погашаемой зачетом аванса задолженности и суммы аванса выданного (предоплаты) | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 76-2 | Отражена недоплата суммы погашаемой зачетом аванса задолженности и суммы аванса выданного (предоплаты) на расчетах по претензиям |
|  |  | или |
| 76-2 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Отражена переплата суммы погашаемой зачетом аванса задолженности и суммы аванса выданного (предоплаты) на расчетах по претензиям |
| Бухгалтерские проводки при отражении несоответствия суммы погашаемой зачетом аванса задолженности и суммы аванса полученного (предоплаты) | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 76-2 | Отражена переплата суммы погашаемой зачетом аванса задолженности и суммы аванса полученного (предоплаты) на расчетах по претензиям |
|  |  | или |
| 76-2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Отражена недоплата суммы погашаемой зачетом аванса задолженности и суммы аванса полученного (предоплаты) на расчетах по претензиям |

Отражение в бухгалтерском учете авансов, выданных в валюте. Организацией перечислена предоплата иностранному контрагенту. Из-за невозможности исполнения сторонами расторгнут контракт. Иностранным контрагентом возвращена предоплата в тот же день.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату перечисления предоплаты по валютному договору | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам, выданным в валюте" | 52 | Отражено перечисление предоплаты иностранному поставщику (подрядчику) с валютного счета одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату выплаты предоплаты (фактического перечисления платежа). Предоплата, перечисленная по договору в валюте, не подлежит переоценке на каждую отчетную дату. На основании [пункта 9](consultantplus://offline/ref=8F6C7E1922902475A5C9CEAD7B711DA7D48E9BDF1EC0494D96AFD2A9F47C67EBE959E63F35BFEB940CFE68FCB9626FC035AC42FBRFJ) ПБУ 3/2006 предоплата числится на балансе по курсу ЦБ РФ на дату выплаты |
| Бухгалтерские проводки на дату прекращения валютного договора | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте" | 60, субсчет "Расчеты по авансам, выданным в валюте" | Отражена задолженность иностранного контрагента при расторжении договора. Сумма долга отражена одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату выплаты предоплаты. На основании [пункта 7](consultantplus://offline/ref=8F6C7E1922902475A5C9CEAD7B711DA7D48E9BDF1EC0494D96AFD2A9F47C67EBE959E63935BFEB940CFE68FCB9626FC035AC42FBRFJ) ПБУ 3/2006 перечисленные ранее денежные средства организация обязана переоценивать на дату прекращения контракта |
| 2 | 52 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте" | Отражен возврат иностранным контрагентом денежных средств на валютный счет организации одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату зачисления денежных средств (фактического зачисления платежа) |
| 3 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница, если курс иностранной валюты на дату возврата денежных средств больше курса на дату их выплаты |
|  |  | или |
| 91-2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте" | Отражена отрицательная курсовая разница, если курс иностранной валюты на дату возврата денежных средств меньше курса на дату их выплаты |
| **Примечание.** В случае возврата иностранным контрагентом предоплаты не в день прекращения контракта, организации на основании [пункта 7](consultantplus://offline/ref=8F6C7E1922902475A5C9CEAD7B711DA7D48E9BDF1EC0494D96AFD2A9F47C67EBE959E63935BFEB940CFE68FCB9626FC035AC42FBRFJ) ПБУ 3/2006 необходимо будет ежемесячно пересчитывать обязательства на каждую отчетную дату, пока иностранным контрагентом не будут возвращены денежные средства | | | |

Отражение в бухгалтерском учете авансов, полученных в валюте. Организацией получена предоплата от иностранного контрагента. Из-за невозможности исполнения сторонами расторгнут контракт. Иностранному контрагенту возвращена предоплата в тот же день.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату зачисления предоплаты по валютному договору | | | |
| 1 | 52 | 62, субсчет "Расчеты по авансам, полученным в валюте" | Отражено перечисление предоплаты иностранным покупателем (заказчиком) на валютный счет одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату поступления предоплаты (фактического зачисления платежа). Предоплата, поступившая по договору в валюте, не подлежит переоценке на каждую отчетную дату. На основании [пункта 9](consultantplus://offline/ref=8F6C7E1922902475A5C9CEAD7B711DA7D48E9BDF1EC0494D96AFD2A9F47C67EBE959E63F35BFEB940CFE68FCB9626FC035AC42FBRFJ) ПБУ 3/2006 предоплата числится на балансе по курсу ЦБ РФ на дату поступления |
| Бухгалтерские проводки на дату прекращения валютного договора | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты по авансам, полученным в валюте" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте" | Отражена задолженность иностранному контрагенту при расторжении договора. Сумма долга отражена одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату поступления предоплаты. На основании [пункта 7](consultantplus://offline/ref=8F6C7E1922902475A5C9CEAD7B711DA7D48E9BDF1EC0494D96AFD2A9F47C67EBE959E63935BFEB940CFE68FCB9626FC035AC42FBRFJ) ПБУ 3/2006 полученные ранее денежные средства организация обязана переоценивать на дату прекращения контракта |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте" | 52 | Отражен возврат иностранному контрагенту денежных средств с валютного счета организации одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату перечисления денежных средств (фактического перечисления платежа) |
| 3 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница, если курс иностранной валюты на дату выплаты денежных средств больше курса на дату их возврата |
|  |  | или |
| 91-2 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте" | Отражена отрицательная курсовая разница, если курс иностранной валюты на дату выплаты денежных средств меньше курса на дату их возврата |
| **Примечание.** В случае возврата иностранному контрагенту предоплаты на в день прекращения контракта организации на основании [пункта 7](consultantplus://offline/ref=8F6C7E1922902475A5C9CEAD7B711DA7D48E9BDF1EC0494D96AFD2A9F47C67EBE959E63935BFEB940CFE68FCB9626FC035AC42FBRFJ) ПБУ 3/2006 необходимо будет ежемесячно пересчитывать обязательства на каждую отчетную дату, пока иностранному контрагенту не будут возвращены денежные средства | | | |

7.2. Задаток

Отражение в бухгалтерском учете перечисления задатка.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя (заказчика) | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по задаткам выданным" | 50, 51 | Начислена дебиторская задолженность поставщику (подрядчику) по задаткам (предоплате), выданным в счет предстоящих поставок товарно-материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с задатков выданных" | Принят к вычету НДС по задатку (предоплате), выданному продавцу |
| Бухгалтерские проводки у организации-продавца (подрядчика) | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, субсчет "Расчеты по задаткам полученным" | Получен организацией-продавцом (подрядчиком) задаток (предоплата) от покупателя (заказчика) в счет предстоящих поставок товарно-материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг |
| 2 | 76, субсчет "НДС с задатков полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы задатков (предоплат) удержан налог на добавленную стоимость |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты по задаткам полученным" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | На суммы удержанного с задатков (предоплат) налога на добавленную стоимость уменьшена задолженность перед покупателем (заказчиком) |

Отражение в бухгалтерском учете задатка в качестве штрафной санкции к покупателю (заказчику) за невыполнение условий договора.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя (заказчика) | | | |
| 1 | 91-2 | 76-2 | Отражены суммы штрафов к уплате по предъявленным претензиям к покупателям и заказчикам в составе прочих расходов |
| 2 | 76-2 | 60, субсчет "Расчеты по задаткам выданным" | Сумма выданного задатка (предоплаты) зачтена в счет оплаты штрафной санкции |
| 3 | 76, субсчет "НДС с задатков выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по задатку (предоплате) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с задатков выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по задатку (предоплате) |
| Бухгалтерские проводки у организации-продавца (подрядчика) | | | |
| 1 | 76-2 | 91-1 | Сумма штрафов к получению в размере полученного задатка отражена в составе прочих доходов организации |
| 2 | 62, субсчет "Расчеты по задаткам полученным" | 76-2 | Сумма полученного задатка (предоплаты) зачтена в счет оплаты штрафной санкции |
| 3 | 76, субсчет "НДС с задатков полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован (возмещен) НДС по расчету, удержанный с суммы задатка (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с задатков полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы задатка (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по задаткам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС, удержанному с суммы задатка (предоплаты) |

Отражение в бухгалтерском учете удержания суммы задатка из причитающихся платежей за переданные товары, выполненные работы, оказанные услуги.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении удержания суммы задатка из причитающихся платежей за переданные товары, выполненные работы, оказанные услуги у организации, выдавшей задаток | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | 60, субсчет "Расчеты по задаткам выданным" | Уменьшена сумма задолженности поставщику (подрядчику) по приобретенным у него товарам (материально-производственным запасам, услугам и т.п.) на сумму выданного задатка |
| 2 | 76, субсчет "НДС с задатков выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по задатку (предоплате) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с задатков выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по задатку (предоплате) |
| Бухгалтерские проводки при отражении удержания суммы задатка из причитающихся платежей за переданные товары, выполненные работы, оказанные услуги у организации, получившей задаток | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты по задаткам полученным" | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками" | Уменьшена сумма задолженности покупателя (заказчика) по проданным ему товарам (продукции, услугам и т.п.) на сумму полученного задатка |
| 2 | 76, субсчет "НДС с задатков полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован (возмещен) НДС по расчету, удержанный с суммы задатка (предоплаты) |
|  |  | или |
| 76, субсчет "НДС с задатков полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы задатка (предоплаты) |
| 62, субсчет "Расчеты по задаткам полученным" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Выполнена обратная запись по НДС, удержанному с суммы задатка (предоплаты) |

Отражение в бухгалтерском учете возврата задатка при прекращении обязательства до начала его исполнения по согласованию сторон либо вследствие невозможности исполнения.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя (заказчика) | | | |
| 1 | 50, 51 | 60, субсчет "Расчеты по задаткам выданным" | Погашена организации задолженность поставщика (подрядчика) по задаткам (предоплате), выданным ему под поставку товарно-материальных ценностей, выполнение работ, оказание услуг |
| 2 | 76, субсчет "НДС с задатков выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному задатку (предоплате) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с задатков выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному задатку (предоплате) |
| Бухгалтерские проводки у организации-продавца (подрядчика) | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты по задаткам полученным" | 50, 51 | Погашена организацией кредиторская задолженность покупателю (заказчику) по задаткам (предоплате), полученным от него под поставку товарно-материальных ценностей, выполнение работ, оказание услуг |
| 2 | 76, субсчет "НДС с задатков полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован (возмещен) НДС по расчету, удержанный с суммы задатка (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с задатков полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы задатка (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по задаткам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС, удержанному с суммы задатка (предоплаты) |

7.3. Векселя

Отражение в бухгалтерском учете должника (векселедателя) расчетов простыми векселями.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче собственного векселя в счет погашения задолженности по оплате товаров поставщику | | | |
| 1 | 60, 76 | 60, субсчет "Векселя выданные" | Передан (выдан) собственный вексель поставщику в счет оплаты за приобретенные товары |
| Бухгалтерские проводки при выдаче собственного векселя поставщику в счет аванса (предоплаты) | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 60, субсчет "Векселя выданные" | Передан (выдан) собственный вексель поставщику в счет аванса (предоплаты) за товары |
| Бухгалтерские проводки при отражении ежемесячного начисления процентов по собственным векселям, выданным в оплату поставщикам | | | |
| 1 | 91-2 | 60, субсчет "Векселя выданные" | Начислена сумма процентов к уплате за отчетный период по выданному векселю за счет увеличения прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при оплате собственного векселя, предъявленного векселедержателем | | | |
| 1 | 60, субсчет "Векселя выданные" | 51 | Оплачен должником (векселедателем) собственный вексель с начисленными процентами в счет погашения поставщику-векселедержателю задолженности по приобретенным у него товарам |
| Бухгалтерские проводки при оплате собственного векселя должником (векселедателем), выданного в счет предоплаты (аванса) | | | |
| 1 | 60, субсчет "Векселя выданные" | 51 | Отражен оплаченный поставщику-векселедержателю собственный вексель, выданный в счет предоплаты (аванса) |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по авансу (предоплате), выданному продавцу |

Отражение в бухгалтерском учете кредитора (векселедержателя) расчетов простыми векселями.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении векселя в счет погашения задолженности по оплате товаров покупателем | | | |
| 1 | 62, субсчет "Векселя полученные" | 62, 76 | Поступил вексель от покупателя в счет оплаты за отгруженные товары |
| Бухгалтерские проводки при получении векселя от покупателя в счет аванса (предоплаты) | | | |
| 1 | 62, субсчет "Векселя полученные" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Поступил вексель от покупателя в счет аванса (предоплаты) за товары |
| Бухгалтерские проводки при отражении ежемесячного начисления процентов по векселям, полученным в оплату от покупателей | | | |
| 1 | 62, субсчет "Векселя полученные" | 91-1 | Начислена сумма процентов к уплате за отчетный период по полученному векселю за счет увеличения прочих доходов организации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с превышения процентов к получению по векселю над рассчитанными исходя из действующей ставки рефинансирования ЦБ РФ |
| Бухгалтерские проводки при оплате векселя должником (векселедателем) | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Векселя полученные" | Оплачен вексель с начисленными процентами должником (векселедателем) в счет погашения кредитору (векселедержателю) задолженности по проданным ему товарам |
| Бухгалтерские проводки при оплате векселя должником (векселедателем), полученного в счет предоплаты (аванса) | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Векселя полученные" | Отражен оплаченный кредитору (векселедержателю) вексель, полученный в счет предоплаты (аванса) |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы авансовых платежей (предоплат) удержан налог на добавленную стоимость |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | На суммы удержанного с авансовых платежей (предоплат) налога на добавленную стоимость уменьшена задолженность перед покупателем |

Отражение в бухгалтерском учете векселедателя расчетов переводными векселями.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у векселедателя при отражении выдачи переводного векселя | | | |
| 1 | 60, 76 | 60, субсчет "Векселя выданные" | Погашена сумма долга выдачей переводного векселя векселедателем |
| 2 | 97 | 60, субсчет "Векселя выданные" | Отражена разность (доход) между суммой выданного векселя и величиной погашаемого им долга перед контрагентом-векселедержателем. Данная запись производится в случае, если сумма выданного переводного векселя превышает сумму погашаемой им задолженности |
| Бухгалтерские проводки у векселедателя при отражении акцепта векселя предполагаемым плательщиком (методом "красное сторно") | | | |
| 1 | 97 | 60, субсчет "Векселя выданные" | Выполнен зачет первоначально существовавшего долга векселедателя перед векселедержателем на долг предполагаемого плательщика перед векселедателем сторнированием суммы ранее начисленного дохода по выданному векселю (при проведении этой проводки сумма задолженности, отраженная на субсчете "Векселя выданные", будет равна первоначальному долгу векселедателя перед векселедержателем) |
| Бухгалтерские проводки у векселедателя при отражении зачета долгов предполагаемого плательщика | | | |
| 1 | 60, субсчет "Векселя выданные" | 62, 76 | Отражен зачет обязательств. Запись составляется на наименьшую из сумм засчитываемых долгов |
| Бухгалтерские проводки при отражении разницы между зачтенными обязательствами на финансовом результате векселедателя при получении прибыли. Зачтены неодинаковые по сумме задолженности | | | |
| 1 | 60, субсчет "Векселя выданные" | 91-1 | Отражена оставшаяся несписанной на счетах учета расчетов сумма как прибыль от зачета долгов в составе прочих доходов организации-векселедателя |
| Бухгалтерские проводки при отражении разницы между зачтенными обязательствами на финансовом результате векселедателя при получении убытка. Зачтены неодинаковые по сумме задолженности | | | |
| 1 | 91-2 | 62, 76 | Отражена оставшаяся несписанной на счетах учета расчетов сумма как убыток от зачета долгов в составе прочих расходов организации-векселедателя |

7.4. Арендная плата

Отражение в бухгалтерском учете арендодателя оплаты наличным (безналичным) расчетом аренды плюс аванс на следующий квартал, если сдача в текущую аренду своих активов является предметом деятельности организации-арендодателя и право пользования активами переходит к арендатору с момента перечисления денег.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 50, 51 | 76 | Уплачена в кассу (на расчетный счет) организации-арендодателя задолженность арендатора по текущей аренде, и получен авансовый платеж за следующий квартал |
| 2 | 76 | 90-1 | Отражена выручка с учетом всех налогов от сдачи в текущую аренду активов организации-арендодателя |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы текущих арендных платежей удержан налог на добавленную стоимость |
| 4 | 76 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Отражен авансовый платеж, полученный организацией-арендодателем за следующий квартал от арендатора ее активов |
| 5 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы авансовых платежей удержан налог на добавленную стоимость |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | На суммы удержанного с авансовых платежей налога на добавленную стоимость уменьшена задолженность перед организацией-арендатором |

Отражение в бухгалтерском учете арендодателя поступления текущих арендных платежей в кассу (на расчетный счет) организации-арендодателя, если право пользования активами переходит к арендатору с момента перечисления денег.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если сдача в текущую аренду своих активов является предметом деятельности организации-арендодателя | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Уплачена в кассу (на расчетный счет) организации-арендодателя задолженность арендатора по текущим арендным платежам |
| 2 | 62, 76 | 90-1 | Отражена выручка с учетом всех налогов от сдачи в текущую аренду активов организации-арендодателя |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы текущих арендных платежей удержан налог на добавленную стоимость |
| Бухгалтерские проводки, если сдача в текущую аренду своих активов не является предметом деятельности организации-арендодателя | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Уплачена в кассу (на расчетный счет) организации-арендодателя задолженность арендатора по текущим арендным платежам |
| 2 | 62, 76 | 91-1 | Отражена выручка с учетом всех налогов от сдачи в текущую аренду активов организации-арендодателя |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы текущих арендных платежей удержан налог на добавленную стоимость |

Отражение в бухгалтерском учете арендодателя поступления текущих арендных платежей в кассу (на расчетный счет) организации-арендодателя, если право пользования активами переходит к арендатору в общем порядке - в момент заключения договора.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении суммы арендной платы по договору с арендатором | | | |
| 1 | 62, 76 | 98-1 | Отражена в качестве доходов будущих периодов организации-арендодателя сумма задолженности по арендной плате по договору с арендатором |
| Бухгалтерские проводки при отражении ежемесячно (ежеквартально) поступающих арендных платежей, если сдача в текущую аренду своих активов является предметом деятельности организации-арендодателя | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Уплачена в кассу (на расчетный счет) организации-арендодателя задолженность арендатора по текущим арендным платежам |
| 2 | 98-1 | 90-1 | Отражена выручка с учетом всех налогов от сдачи в текущую аренду активов организации-арендодателя |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы текущих арендных платежей удержан налог на добавленную стоимость |
| Бухгалтерские проводки при отражении ежемесячно (ежеквартально) поступающих арендных платежей, если сдача в текущую аренду своих активов не является предметом деятельности организации-арендодателя | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Уплачена в кассу (на расчетный счет) организации-арендодателя задолженность арендатора по текущим арендным платежам |
| 2 | 98-1 | 91-1 | Отражена выручка с учетом всех налогов от сдачи в текущую аренду активов организации-арендодателя |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы текущих арендных платежей удержан налог на добавленную стоимость |
| Бухгалтерские проводки в случае, если с арендатором прерван договор по аренде раньше срока | | | |
| 1 | 62, 76 | 98-1 | Сторнирован с доходов будущих периодов организации-арендодателя остаток суммы задолженности по арендной плате по договору с арендатором |

Отражение в бухгалтерском учете арендодателя арендной платы по договору с арендатором.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении арендной платы за отчетный период, если сдача в текущую аренду своих активов является предметом деятельности организации-арендодателя | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Начислена задолженность арендатора по арендной плате за отчетный период. Сумма арендной платы отражена в составе выручки от продаж |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Отражен НДС с суммы арендной платы |
| Бухгалтерские проводки при отражении арендной платы за отчетный период, если сдача в текущую аренду своих активов не является предметом деятельности организации-арендодателя | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Начислена задолженность арендатора по арендной плате за отчетный период. Сумма арендной платы отражена в составе прочих доходов организации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Отражен НДС с суммы арендной платы |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности арендодателю по арендной плате | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Уплачена в кассу (на расчетный счет) организации-арендодателя задолженность арендатора по текущим арендным платежам |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности по арендной плате в случае, если стоимость текущего ремонта арендованного основного средства, выполненного арендатором по договоренности с организацией-арендодателем, засчитывается в счет арендной платы | | | |
| 1 | 60, 76 | 62, 76 | Зачтена стоимость работ, выполненных арендатором. На стоимость произведенного ремонта уменьшена задолженность арендатора по оплате аренды |
| 2 | 50, 51 | 62, 76 | Отражена оплата аренды за отчетный период за вычетом стоимости работ арендатора |

Отражение в бухгалтерском учете списания расходов за отчетный период, связанных с предоставлением имущества в аренду.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если предоставление имущества в аренду является предметом деятельности организации | | | |
| 1 | 20 | 02, 70, 69 и др. | Отражены расходы отчетного периода от сдачи имущества в аренду |
| 2 | 90-2 | 20 | Списаны расходы отчетного периода от сдачи имущества в аренду на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки, если предоставление имущества в аренду не является предметом деятельности организации | | | |
| 1 | 91-2 | 02, 70, 69 и др. | Списаны расходы отчетного периода от сдачи имущества в аренду на прочие расходы организации |

Отражение в бухгалтерском учете уплаты государственной пошлины за государственную регистрацию договоров аренды недвижимости.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности бюджету по уплате государственной пошлины за государственную регистрацию договоров аренды недвижимости. Расходы, связанные с уплатой государственной пошлины, отражаются в бухгалтерском учете той стороны договора аренды, которая несет эти расходы. Регистрация договора аренды, как правило, возлагается на арендатора | | | |
| 1 | 20, 26, 44 | 68, субсчет "Расчеты по государственной пошлине" | Начислена государственная пошлина в сумме, указанной в [подпункте 22 пункта 1 статьи 333.33](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605B69564BDA6118803B6F8DAC9AAB5C80E291788G9R0J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при перечислении (уплате) государственной пошлины | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по государственной пошлине" | 51 | Погашена организацией сумма задолженности перед бюджетом по уплате государственной пошлины |

Отражение в бухгалтерском учете арендатора арендной платы по договору с арендодателем.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении платы за аренду имущества производственного назначения | | | |
| 1 | 20, 25, 26, 44 | 60, 76 | Отражены арендные платежи без НДС в части пользования арендованным имуществом в текущем отчетном периоде (месяце) |
| 2 | 97 | 60, 76 | Отражены арендные платежи без НДС в части пользования арендованным имуществом в будущих отчетных периодах |
| 3 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС с арендной платы по договору с арендодателем |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС с арендной платы по договору с арендодателем |
| Бухгалтерские проводки при отражении платы за аренду имущества непроизводственного назначения | | | |
| 1 | 91-2 | 60, 76 | Отражены арендные платежи без НДС в части пользования арендованным имуществом непроизводственного назначения в текущем отчетном периоде (месяце). Плата за аренду списана на прочие расходы организации |
| 2 | 97 | 60, 76 | Отражены арендные платежи без НДС в части пользования арендованным имуществом непроизводственного назначения в будущих отчетных периодах |
| 3 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС с арендной платы по договору с арендодателем |
| 4 | 91-2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Отражен в составе прочих расходов НДС с оплаты аренды имущества непроизводственного назначения |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов будущих периодов за отчетный период (месяц) на текущие затраты | | | |
| 1 | 20, 25, 26, 44, 91-2 | 97 | Сумма расходов будущих периодов, принятых в связи с оплатой по договорам аренды, включена в состав текущих расходов при достижении периода, к которому они относятся |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности арендодателю по арендной плате | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена из кассы (с расчетного счета) организации-арендатора задолженность перед арендодателем по текущим арендным платежам |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности по арендной плате в случае, если стоимость текущего ремонта арендованного основного средства, выполненного арендатором по договоренности с организацией-арендодателем, засчитывается в счет арендной платы | | | |
| 1 | 60, 76 | 62, 76 | Зачтена стоимость работ, выполненных арендатором. На стоимость произведенного ремонта уменьшена задолженность арендатора по оплате аренды |
| 2 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена оплата аренды за отчетный период за вычетом стоимости работ арендатора |

Отражение в бухгалтерском учете платы за аренду имущества у физических лиц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если арендатор выступает в качестве работодателя по отношению к физическому лицу | | | |
| 1 | 20, 25, 26, 44 | 73, 76 | Начислена арендная плата за текущий месяц. Задолженность по оплате аренды отражена на текущих затратах организации |
| 2 | 73, 76 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Отражена сумма налога на доходы (НДФЛ), удержанная с арендного платежа физическому лицу, на основании [статьи 209](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C66B4AC47D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) и [подпункта 4 пункта 1 статьи 208](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C66B5AA42D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) НК РФ |
| 3 | 73, 76 | 50-1 | Оплачена аренда через кассу организации |
|  |  | или |
| 73, 76 | 51 | Перечислена арендная плата с расчетного счета на карточку работника организации |
| Бухгалтерские проводки, если арендатор не выступает в качестве работодателя по отношению к физическому лицу | | | |
| 1 | 20, 25, 26, 44 | 76 | Начислена арендная плата за текущий месяц. Задолженность по оплате аренды отражена на текущих затратах организации |
| 2 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Отражена сумма налога на доходы (НДФЛ), удержанная с арендного платежа физическому лицу, на основании [статьи 209](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C66B4AC47D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) и [подпункта 4 пункта 1 статьи 208](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C66B5AA42D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) НК РФ |
| 3 | 76 | 51 | Перечислен с расчетного счета организации арендный платеж на лицевой счет арендодателя - физического лица |
| Бухгалтерские проводки при уплате налога на доходы (НДФЛ) | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | 51 | Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц (НДФЛ), исчисленный с арендного платежа |

Отражение в бухгалтерском учете платы за аренду имущества у физических лиц. Начисленная арендная плата физическому лицу, являющемуся работником организации, отражена на расчетах с персоналом по оплате труда.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении арендной платы физическому лицу | | | |
| 1 | 20, 25, 26, 44 | 73, 76 | Начислена арендная плата за текущий месяц. Задолженность по оплате аренды отражена на текущих затратах организации |
| 2 | 73, 76 | 70 | Арендная плата за текущий месяц отражена на расчетах с персоналом по оплате труда |
| Бухгалтерские проводки при удержании налога на доходы (НДФЛ) | | | |
| 1 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Отражена сумма налога на доходы (НДФЛ), удержанная с арендного платежа физическому лицу, на основании [статьи 209](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C66B4AC47D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) и [подпункта 4 пункта 1 статьи 208](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C66B5AA42D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при выплате суммы арендной платы физическому лицу | | | |
| 1 | 70 | 50-1 | Отражена оплата аренды из кассы |
|  |  | или |
| 70 | 51 | Перечислена арендная плата с расчетного счета на карточку работника организации |
| Бухгалтерские проводки при уплате налога на доходы (НДФЛ) | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | 51 | Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц (НДФЛ), исчисленный с арендного платежа |

7.5. Вознаграждения за пользование объектами

интеллектуальной собственности (нематериальными активами)

7.5.1. Вознаграждения, получаемые по лицензионным договорам

Отражение в бухгалтерском учете вознаграждения за предоставление неисключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности по лицензионному договору, когда это является предметом деятельности организации-лицензиара.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении суммы вознаграждения в форме фиксированного (паушального) платежа по договору с лицензиатом | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена в составе выручки от продаж организации-лицензиара сумма задолженности по вознаграждению, установленному в форме фиксированного платежа по лицензионному договору с лицензиатом |
| Бухгалтерские проводки при начислении суммы вознаграждения в форме периодических платежей (роялти) по договору с лицензиатом | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Начислена задолженность лицензиата по платежам за отчетный период. Сумма платежей отражена ежемесячно в составе выручки от продаж в течение всего срока действия лицензионного договора |
| Бухгалтерские проводки при начислении НДС | | | |
| 1 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Отражен НДС с суммы вознаграждения |
| Бухгалтерские проводки при уплате суммы вознаграждения по договору с лицензиатом | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Уплачена в кассу (на расчетный счет) организации-лицензиара задолженность лицензиата по вознаграждению за пользование объектом интеллектуальной собственности |

Отражение в бухгалтерском учете расходов, связанных с предоставлением объекта в пользование, когда это является предметом деятельности организации-лицензиара.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 20 | 05, 70, 69, 76 и др. | Начислены амортизация, заработная плата, взносы с начисленной заработной платы работников, пошлина за государственную регистрацию лицензионного договора и другие расходы от предоставления объекта в пользование |
| 2 | 90-2 | 20 | Списаны расходы от предоставления объекта в пользование на себестоимость продаж |

Отражение в бухгалтерском учете вознаграждения в форме фиксированного (паушального) платежа за предоставление неисключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности по лицензионному договору, когда это не является предметом деятельности организации-лицензиара.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении суммы вознаграждения по договору с лицензиатом | | | |
| 1 | 62, 76 | 98-1 | Отражена в качестве доходов будущих периодов организации-лицензиара сумма задолженности по вознаграждению, установленному в форме фиксированного платежа по лицензионному договору с лицензиатом |
| Бухгалтерские проводки при списании доходов будущих периодов за отчетный период (месяц) на финансовые результаты организации | | | |
| 1 | 98-1 | 91-1 | Сумма единовременного вознаграждения, отраженная в качестве доходов будущих периодов, включена в состав прочих доходов равномерно в течение всего срока действия лицензионного договора |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы полученных доходов при достижении периода, к которому они относятся, удержан налог на добавленную стоимость |
| Бухгалтерские проводки при уплате суммы вознаграждения по договору с лицензиатом | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Уплачена в кассу (на расчетный счет) организации-лицензиара задолженность лицензиата по вознаграждению в форме фиксированного платежа |

Отражение в бухгалтерском учете вознаграждения в форме периодических платежей (роялти) за предоставление неисключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности по лицензионному договору, когда это не является предметом деятельности организации-лицензиара.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении суммы вознаграждения по договору с лицензиатом | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Начислена задолженность лицензиата по платежам за отчетный период. Сумма платежей отражена ежемесячно в составе прочих доходов в течение всего срока действия лицензионного договора |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Отражен НДС с суммы вознаграждения |
| Бухгалтерские проводки при уплате суммы вознаграждения по договору с лицензиатом | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Уплачена в кассу (на расчетный счет) организации-лицензиара задолженность лицензиата по вознаграждению в форме периодических платежей |

7.5.2. Вознаграждения, выплачиваемые

по лицензионным договорам

Отражение в бухгалтерском учете вознаграждения в форме фиксированного (паушального) платежа за приобретение неисключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности по лицензионному договору.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении суммы вознаграждения по договору с лицензиаром | | | |
| 1 | 97 | 60, 76 | Отражен в составе расходов будущих периодов фиксированный платеж без НДС, связанный с приобретением неисключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности по лицензионному договору |
| 2 | 19 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по вознаграждению в форме фиксированного платежа |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Предъявлена бюджету сумма НДС, относящегося к вознаграждению за приобретение неисключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности по лицензионному договору |
| Бухгалтерские проводки при уплате суммы вознаграждения по договору с лицензиаром | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена из кассы (с расчетного счета) организации-лицензиата задолженность перед лицензиаром по вознаграждению в форме фиксированного платежа |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов будущих периодов за отчетный период (месяц) на текущие затраты | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 44 и др. | 97 | Сумма расходов будущих периодов, принятых в связи с затратами по приобретению неисключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности по лицензионному договору, включена в состав текущих расходов равномерно в течение всего срока его использования |

Отражение в бухгалтерском учете НДС с доходов иностранной организации - лицензиара.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении НДС с доходов иностранной организации | | | |
| 1 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с лицензионных платежей, выплачиваемых иностранной организации |
| Бухгалтерские проводки при перечислении НДС, исчисленного с лицензионного платежа | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 51 | Погашена с расчетного счета организации сумма задолженности перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость |

Отражение в бухгалтерском учете налога на прибыль с доходов иностранной организации - лицензиара.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении налога на прибыль с доходов иностранной организации | | | |
| 1 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на прибыль" | Начислен налог на прибыль с лицензионных платежей, выплачиваемых иностранной организации |
| Бухгалтерские проводки при перечислении налога на прибыль, исчисленного с лицензионного платежа | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на прибыль" | 51 | Погашена с расчетного счета организации сумма задолженности перед бюджетом по налогу на прибыль |

Отражение в бухгалтерском учете вознаграждения в форме периодических платежей (роялти) за приобретение неисключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности по лицензионному договору.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении суммы вознаграждения по договору с лицензиаром | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 44 и др. | 60, 76 | Отражены в составе текущих расходов ежемесячные периодические платежи без НДС, связанные с приобретением неисключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности по лицензионному договору |
| 2 | 19 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по вознаграждению в форме периодических платежей |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Предъявлена бюджету сумма НДС, относящегося к вознаграждению за приобретение неисключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности по лицензионному договору |
| Бухгалтерские проводки при уплате суммы вознаграждения по договору с лицензиаром | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена из кассы (с расчетного счета) организации-лицензиата задолженность перед лицензиаром по вознаграждению в форме периодических платежей |

7.5.3. Вознаграждения, получаемые

по договорам коммерческой концессии

Отражение в бухгалтерском учете вознаграждения в форме фиксированного (паушального) платежа за предоставление неисключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности по договору коммерческой концессии.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении суммы вознаграждения по договору с пользователем | | | |
| 1 | 62, 76 | 98-1 | Отражена в качестве доходов будущих периодов организации-правообладателя сумма задолженности по вознаграждению, установленному в форме фиксированного платежа по договору коммерческой концессии с пользователем |
| Бухгалтерские проводки при списании доходов будущих периодов за отчетный период (месяц) на финансовые результаты организации, если предоставление в пользование своих нематериальных активов является предметом деятельности организации-правообладателя | | | |
| 1 | 98-1 | 90-1 | Сумма единовременного вознаграждения, отраженная в качестве доходов будущих периодов, включена в состав выручки от продаж равномерно в течение всего срока действия договора коммерческой концессии |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы полученных доходов при достижении периода, к которому они относятся, удержан налог на добавленную стоимость |
| Бухгалтерские проводки при списании доходов будущих периодов за отчетный период (месяц) на финансовые результаты организации, если предоставление в пользование своих нематериальных активов не является предметом деятельности организации-правообладателя | | | |
| 1 | 98-1 | 91-1 | Сумма единовременного вознаграждения, отраженная в качестве доходов будущих периодов, включена в состав прочих доходов равномерно в течение всего срока действия договора коммерческой концессии |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы полученных доходов при достижении периода, к которому они относятся, удержан налог на добавленную стоимость |
| Бухгалтерские проводки при уплате суммы вознаграждения по договору с пользователем | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Уплачена в кассу (на расчетный счет) организации-правообладателя задолженность пользователя по вознаграждению в форме фиксированного платежа |

Отражение в бухгалтерском учете вознаграждения в форме периодических платежей (роялти) за предоставление неисключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности по договору коммерческой концессии.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если предоставление в пользование своих нематериальных активов является предметом деятельности организации-правообладателя | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Начислена задолженность пользователя по платежам за отчетный период. Сумма платежей отражена ежемесячно в составе выручки от продаж в течение всего срока действия договора коммерческой концессии |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы периодических платежей удержан налог на добавленную стоимость |
| Бухгалтерские проводки, если предоставление в пользование своих нематериальных активов не является предметом деятельности организации-правообладателя | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Начислена задолженность пользователя по платежам за отчетный период. Сумма платежей отражена ежемесячно в составе прочих доходов в течение всего срока действия договора коммерческой концессии |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы периодических платежей удержан налог на добавленную стоимость |
| Бухгалтерские проводки при уплате суммы вознаграждения по договору с пользователем | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Уплачена в кассу (на расчетный счет) организации-правообладателя задолженность пользователя по вознаграждению в форме периодических платежей |

Отражение в бухгалтерском учете расходов правообладателя, связанных с регистрацией договора.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если предоставление в пользование своих нематериальных активов является предметом деятельности организации-правообладателя | | | |
| 1 | 97 | 76 | Отражена в составе расходов будущих периодов стоимость регистрации договора коммерческой концессии |
| 2 | 91-2 | 97 | Стоимость регистрации договора коммерческой концессии списана равномерно на прочие расходы в течение всего срока действия этого договора |
| Бухгалтерские проводки, если предоставление в пользование своих нематериальных активов не является предметом деятельности организации-правообладателя | | | |
| 1 | 97 | 76 | Отражена в составе расходов будущих периодов стоимость регистрации договора коммерческой концессии |
| 2 | 91-2 | 97 | Стоимость регистрации договора коммерческой концессии списана равномерно на прочие расходы в течение всего срока действия этого договора |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 76 | 51 | Перечислена государственная пошлина за регистрацию договора коммерческой концессии |

7.5.4. Вознаграждения, выплачиваемые

по договорам коммерческой концессии

Отражение в бухгалтерском учете вознаграждения в форме фиксированного (паушального) платежа за приобретение неисключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности по договору коммерческой концессии.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении суммы вознаграждения по договору с правообладателем | | | |
| 1 | 97 | 60, 76 | Отражен в составе расходов будущих периодов фиксированный платеж без НДС, связанный с приобретением неисключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности по договору коммерческой концессии |
| 2 | 19 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по вознаграждению в форме фиксированного платежа |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Предъявлена бюджету сумма НДС, относящегося к вознаграждению за приобретение неисключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности по договору коммерческой концессии |
| Бухгалтерские проводки при уплате суммы вознаграждения по договору с правообладателем | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена из кассы (с расчетного счета) организации-пользователя задолженность перед правообладателем по вознаграждению в форме фиксированного платежа |

Отражение в бухгалтерском учете списания расходов будущих периодов за отчетный период (месяц) на текущие затраты.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если неисключительные права используются для получения доходов по обычным видам деятельности | | | |
| 1 | 20, 26 | 97 | Сумма единовременного вознаграждения, отраженная в качестве расходов будущих периодов, включена в состав текущих расходов равномерно в течение всего срока действия договора коммерческой концессии |
| Бухгалтерские проводки, если неисключительные права используются для получения прочих доходов | | | |
| 1 | 91-2 | 97 | Сумма единовременного вознаграждения, отраженная в качестве расходов будущих периодов, включена в состав прочих расходов равномерно в течение всего срока действия договора коммерческой концессии |

Отражение в бухгалтерском учете вознаграждения в форме периодических платежей (роялти) за приобретение неисключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности по договору коммерческой концессии.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении суммы вознаграждения по договору с правообладателем, если неисключительные права используются для получения доходов по обычным видам деятельности | | | |
| 1 | 20, 26 | 60, 76 | Отражены в составе текущих расходов ежемесячные периодические платежи без НДС, связанные с приобретением неисключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности по договору коммерческой концессии |
| Бухгалтерские проводки при начислении суммы вознаграждения по договору с правообладателем, если неисключительные права используются для получения прочих доходов | | | |
| 1 | 91-2 | 60, 76 | Отражены в составе прочих расходов ежемесячные периодические платежи без НДС, связанные с приобретением неисключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности по договору коммерческой концессии |
| Бухгалтерские проводки при отражении НДС с суммы периодических платежей | | | |
| 1 | 19 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по вознаграждению в форме периодических платежей |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Предъявлена бюджету сумма НДС, относящегося к вознаграждению за приобретение неисключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности по договору коммерческой концессии |
| Бухгалтерские проводки при уплате суммы вознаграждения по договору с правообладателем | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена из кассы (с расчетного счета) организации-пользователя задолженность перед правообладателем по вознаграждению в форме периодических платежей |

7.6. Коммунальные платежи, связанные с арендой имущества

7.6.1. Коммунальные платежи, уплачиваемые

отдельно от арендной платы

Отражение в бухгалтерском учете организации-арендодателя коммунальных платежей, уплачиваемых отдельно от арендной платы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении коммунальных услуг, оказываемых энергоснабжающими организациями | | | |
| 1 | 23, 25, 26, 44 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных коммунальных услуг без НДС на издержки производства (расходы на продажу) |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по оказанным коммунальным услугам энергоснабжающей организации |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС в полной сумме по оказанным коммунальным услугам энергоснабжающей организации |
| Бухгалтерские проводки при оплате коммунальных услуг | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена энергоснабжающей организации стоимость потребленных коммунальных услуг |
| Бухгалтерские проводки при отражении доли арендатора в коммунальных расходах арендодателя | | | |
| 1 | 76 | 60, 76 | Отражены коммунальные расходы арендатора, подлежащие компенсации арендодателю |

Отражение в бухгалтерском учете организации-арендодателя расчетов по коммунальным платежам в случае, если организацией-арендодателем за отчетный период оплачены поставщику коммунальные услуги, потребителем которых является организация-арендатор, арендодатель предоставляет услуги арендатору за дополнительное вознаграждение и согласно договору аренды коммунальные платежи не включаются в арендную плату и уплачиваются арендатором отдельно.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при оплате коммунальных расходов отчетного периода | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата коммунальных услуг отчетного периода |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности арендатора по оплате коммунальных расходов отчетного периода | | | |
| 1 | 76 | 60, 76 | Отражены коммунальные расходы арендатора за отчетный период |
| 2 | 76 | 90-1 | Начислено вознаграждение арендодателя за предоставление услуг арендатору. Вознаграждение арендодателя по предоставлению услуг установлено в процентах от стоимости коммунальных услуг |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Отражен НДС с суммы вознаграждения |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности арендатором | | | |
| 1 | 51 | 76 | Отражена оплата коммунальных расходов за отчетный период с учетом вознаграждения арендодателя за предоставление услуг арендатору |

Отражение в бухгалтерском учете организации-арендатора расходов на оплату коммунальных услуг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности по компенсации коммунальных расходов | | | |
| 1 | 23, 25, 26, 44 | 60, 76 | Начислены коммунальные платежи без НДС |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС с коммунальных платежей |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС с коммунальных платежей |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности по коммунальным платежам | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена организацией-арендатором задолженность перед арендодателем по текущим коммунальным платежам |

Отражение в бухгалтерском учете организации-арендатора расходов на оплату коммунальных услуг на основании самостоятельного договора энергоснабжения.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности по оплате коммунальных услуг, оказанных энергоснабжающими организациями. Арендатором самостоятельно заключен договор непосредственно с энергоснабжающей организацией | | | |
| 1 | 23, 25, 26, 44 | 60, 76 | Начислены коммунальные платежи без НДС, уплачиваемые арендатором на основании самостоятельного договора энергоснабжения |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС с коммунальных платежей, уплачиваемых арендатором на основании самостоятельного договора энергоснабжения |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС с коммунальных платежей, уплачиваемых арендатором на основании самостоятельного договора энергоснабжения |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности поставщикам коммунальных услуг | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена организацией-арендатором задолженность перед энергоснабжающими организациями по текущим коммунальным платежам |

7.6.2. Коммунальные платежи, включаемые в арендную плату

Отражение в бухгалтерском учете организации-арендодателя арендной платы и расходов на оплату коммунальных услуг, компенсируемых из арендных платежей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности по оплате аренды и компенсации коммунальных расходов | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1, 91-1 | Начислена задолженность арендатора по арендной плате за отчетный период. В сумму арендной платы включены коммунальные платежи |
| 2 | 90-3, 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Отражен НДС с суммы арендной платы |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов на оплату коммунальных услуг | | | |
| 1 | 20, 26, 91-2 | 60, 76 | Отражены расходы организации-арендодателя на оплату коммунальных услуг без НДС |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС со стоимости коммунальных услуг |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС в полной сумме по оказанным коммунальным услугам поставщика |
| Бухгалтерские проводки при оплате коммунальных услуг | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена поставщику стоимость потребленных коммунальных услуг |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности по арендной плате, включающей коммунальные платежи | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Уплачена организацией-арендатором задолженность перед арендодателем по текущим арендным платежам. В сумму арендной платы включены текущие коммунальные платежи |

Отражение в бухгалтерском учете организации-арендатора арендной платы и расходов на оплату коммунальных услуг, компенсируемых из арендных платежей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности по оплате аренды и компенсации коммунальных расходов | | | |
| 1 | 23, 25, 26, 44 | 60, 76 | Начислена арендная плата без НДС с учетом стоимости коммунальных услуг |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС с арендной платы по договору с арендодателем |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС с арендной платы по договору с арендодателем |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности по арендной плате, включающей коммунальные платежи | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Уплачена организацией-арендатором задолженность перед арендодателем по текущим арендным платежам. В сумму арендной платы включены текущие коммунальные платежи |

7.7. Перемена лиц в обязательстве

Отражение в бухгалтерском учете перевода долга к другому лицу.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-должника | | | |
| 1 | 60, 76 | 76 | Списана сумма кредиторской задолженности, переданной новому должнику с согласия кредитора. Списание ранее возникших задолженностей и появление новых отражены на дату подписания договора о переводе долга (в случае если этот договор подлежит государственной регистрации, записи на счетах бухгалтерского учета составлены после проведения регистрационных действий) |
| Бухгалтерские проводки у организации-кредитора | | | |
| 1 | 76 | 62, 76 | Отражена сумма долга, переведенная должником на другое лицо. Списание ранее возникших задолженностей и появление новых отражены на дату подписания договора о переводе долга (в случае если этот договор подлежит государственной регистрации, записи на счетах бухгалтерского учета составлены после проведения регистрационных действий) |
| 2 | 51 | 76 | Отражено получение денежных средств от нового должника в срок, установленный договором перевода долга |
| Бухгалтерские проводки у организации - нового должника | | | |
| 1 | 60, 76 | 76 | Отражены погашение кредиторской задолженности перед первоначальным должником и возникновение долга перед кредитором. Списание ранее возникших задолженностей и появление новых отражены на дату подписания договора о переводе долга (в случае если этот договор подлежит государственной регистрации, записи на счетах бухгалтерского учета составлены после проведения регистрационных действий) |
| 2 | 76 | 51 | Погашена задолженность перед кредитором в срок, установленный договором перевода долга |

Отражение в бухгалтерском учете перевода долга к другому лицу. Новым должником перечислены денежные средства кредитору в размере основного долга первоначального должника, штрафа первоначального должника за нарушение срока оплаты основного долга и процентов за пользование чужими денежными средствами на основании [статьи 395](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CD2D5EF592498BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C66BDA442D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) ГК РФ за невыполнение новым должником договорных обязательств в установленный договором о переводе долга срок.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации - первоначального должника на дату заключения договора с организацией-кредитором о переводе основного долга и задолженности по уплате штрафа на организацию - нового должника | | | |
| 1 | 60, 76 | 76 | Списана сумма кредиторской задолженности, переданной новому должнику с согласия кредитора |
| 2 | 76-2 | 76 | Списана сумма штрафных санкций, переданных новому должнику с согласия кредитора |
| Бухгалтерские проводки у организации-кредитора на дату заключения договора с организацией - первоначальным должником о переводе основного долга и задолженности по уплате штрафа на организацию - нового должника | | | |
| 1 | 76 | 62, 76 | Отражена сумма долга, переведенная должником на другое лицо |
| 2 | 76 | 76-2 | Отражена сумма штрафных санкций, переведенная должником на другое лицо |
| Бухгалтерские проводки у организации-кредитора на дату признания его претензии организацией - новым должником и перечисления новым должником денежных средств на расчетный счет кредитора | | | |
| 1 | 76-2 | 91-1 | Отражена сумма процентов к получению от нового должника за пользование чужими денежными средствами |
| 2 | 51 | 76 | Отражено погашение задолженности организацией - новым должником в соответствии с соглашением о переводе долга |
| 3 | 51 | 76-2 | Погашена задолженность по процентам, предъявленным к уплате организацией - новым должником |
| Бухгалтерские проводки у организации - нового должника на дату заключения организацией - первоначальным должником договора с организацией-кредитором о переводе основного долга и задолженности по уплате штрафа на организацию - нового должника | | | |
| 1 | 60, 76 | 76 | Отражены погашение задолженности первоначального должника и возникновение задолженности перед кредитором |
| Бухгалтерские проводки у организации - нового должника на дату признания претензии организации-кредитора и перечисления новым должником денежных средств на расчетный счет кредитора | | | |
| 1 | 91-2 | 76-2 | Отражена сумма процентов к уплате кредитору за пользование чужими денежными средствами |
| 2 | 76 | 51 | Отражено погашение задолженности организации-кредитору в соответствии с соглашением о переводе долга |
| 3 | 76-2 | 51 | Перечислена сумма процентов, начисленных кредитором |

Отражение в бухгалтерском учете перевода долга по заемному обязательству к другому лицу.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-заемщика (должника) | | | |
| 1 | 66, 67 | 76 | Погашена сумма кредиторской задолженности по возврату заемных средств путем перевода долга на другое лицо с согласия заимодавца (кредитора) |
| Бухгалтерские проводки у организации-заимодавца (кредитора) | | | |
| 1 | 76 | 58-3, 76, субсчет "Расчеты по процентам предоставленных займов" | Погашена сумма долга по возврату заемных средств, переведенная должником на другое лицо |

7.8. Прекращение обязательств

7.8.1. Отступное

Отражение в бухгалтерском учете факта прекращения обязательства предоставлением отступного. Отступное выплачено денежными средствами до начала исполнения договора.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-должника | | | |
| 1 | 91-2 | 51 | Перечислено отступное в качестве возмещения причиненного ущерба в результате неисполнения первоначального договора. Передача отступного отражена в составе прочих расходов организации-должника |
| Бухгалтерские проводки у организации-кредитора | | | |
| 1 | 51 | 91-1 | Получено отступное в качестве возмещения причиненного ущерба в результате неисполнения первоначального договора. Получение отступного отражено в составе прочих доходов организации-кредитора |

Отражение в бухгалтерском учете факта прекращения обязательства предоставлением отступного. Отступное выплачено неденежными средствами (имуществом) до начала исполнения договора. В качестве отступного переданы товары (продукция, материалы).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-должника | | | |
| 1 | 91-2 | 10, 41, 43 | Переданы товары (продукция, материалы) в качестве отступного в счет возмещения причиненного ущерба в результате неисполнения первоначального договора. Балансовая стоимость переданных товаров (продукции, материалов) отражена в составе прочих расходов организации-должника |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС к уплате при передаче товаров (продукции, материалов) по соглашению о предоставлении отступного |
| Бухгалтерские проводки у организации-кредитора | | | |
| 1 | 10, 41 | 91-1 | Получены товары (материалы) в качестве отступного в счет возмещения причиненного ущерба в результате неисполнения первоначального договора. Стоимость полученных товаров (материалов) без НДС отражена в составе прочих доходов организации-кредитора |
| 2 | 19-3 | 91-1 | Учтен (начислен) НДС по товарам (материалам), поступившим в качестве отступного. Сумма НДС отражена в составе прочих доходов организации-кредитора |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным товарам (материалам), поступившим в качестве отступного |

Отражение в бухгалтерском учете факта прекращения обязательства предоставлением отступного.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-кредитора | | | |
| 1 | 76-2 | 91-1 | Отражена сумма отступного к получению от должника в составе прочих доходов |
| Бухгалтерские проводки у организации-должника | | | |
| 1 | 91-2 | 76-2 | Отражена сумма отступного к уплате должником в составе прочих расходов |

Отражение в бухгалтерском учете факта прекращения обязательства предоставлением отступного. С согласия продавца отступное выплачено покупателем после начала исполнения договора раньше срока оплаты товара, указанного в договоре.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-продавца | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Получено отступное в размере меньшем суммы долга, причитающегося поставщику |
| 2 | 91-2 | 62, 76 | Разница между долгом покупателя и уплаченным отступным отражена в составе прочих расходов организации-продавца |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Перечислено отступное в размере меньшем суммы долга, причитающегося поставщику |
| 2 | 60, 76 | 91-1 | Разница между долгом покупателя и уплаченным отступным отражена в составе прочих доходов организации-покупателя |

Отражение в бухгалтерском учете факта прекращения обязательства предоставлением отступного. По соглашению об отступном организацией передана поставщику ценная бумага - процентный вексель банка в счет погашения ее задолженности по оплате товаров (работ, услуг).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приобретении ценной бумаги - процентного векселя банка с целью получения дохода по ней | | | |
| 1 | 58-2 | 76 | Оприходован банковский вексель, приобретенный с целью получения дохода |
| 2 | 76 | 51 | Перечислены денежные средства банку в оплату приобретенного векселя |
| Бухгалтерские проводки при отражении процентов по банковскому векселю | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты по процентам по банковскому векселю" | 91-1 | Начислены проценты по банковскому векселю к получению за отчетный период |
| Бухгалтерские проводки при передаче банковского векселя поставщику в счет погашения задолженности по оплате товаров (работ, услуг) по соглашению об отступном. Оформлен акт приема-передачи векселя. Срок платежа по векселю не наступил | | | |
| 1 | 60, 76 | 91-1 | Отражена передача банковского векселя поставщику в счет погашения задолженности по оплате товаров (работ, услуг) в качестве отступного |
| 2 | 91-2 | 58-2 | Списана учетная стоимость векселя на прочие доходы |
| 3 | 91-2 | 76, субсчет "Расчеты по процентам по банковскому векселю" | Сумма процентов к получению по банковскому векселю, срок платежа по которому не наступил, списана на прочие расходы |

Отражение в бухгалтерском учете факта прекращения обязательства предоставлением взамен имущества.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 60, 76 | 62, 76 | Отражено прекращение обязательства исполнением отступного |

Отражение в бухгалтерском учете факта прекращения заемного обязательства предоставлением взамен имущества.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-заимодавца | | | |
| 1 | 76 | 58-3, 76, субсчет "Расчеты по процентам предоставленных займов" | Задолженность по предоставленному займу и процентам к получению погашена предоставлением отступного |
| 2 | 07, 08, 10, 41, 15 | 76 | Отражено поступление имущества в качестве отступного |
| 3 | 19 | 76 | Начислен НДС по имуществу, поступившему в счет погашения задолженности по займу и процентам к получению |
| Бухгалтерские проводки у организации-заемщика, если в качестве отступного переданы товары, готовая продукция | | | |
| 1 | 66, 67 | 76 | Задолженность по полученному займу и процентам к уплате погашена предоставлением отступного |
| 2 | 76 | 90-1 | Отражена передача товаров, готовой продукции в качестве отступного |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС по переданным товарам, готовой продукции |
| 4 | 90-2 | 41, 43 | Списана учетная стоимость товаров, готовой продукции, переданных в качестве отступного |
| Бухгалтерские проводки у организации-заемщика, если в качестве отступного переданы материалы, основные средства | | | |
| 1 | 66, 67 | 76 | Задолженность по полученному займу и процентам к уплате погашена предоставлением отступного |
| 2 | 76 | 91-1 | Отражена передача материалов, основных средств в качестве отступного |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС по переданным материалам, основным средствам |
| 4 | 91-2 | 01, 10 | Списана остаточная стоимость основных средств, себестоимость материалов, переданных в качестве отступного |

Отражение в бухгалтерском учете факта прекращения заемного обязательства выполнением взамен работ (оказанием взамен услуг).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-заимодавца | | | |
| 1 | 76 | 58-3, 76, субсчет "Расчеты по процентам предоставленных займов" | Задолженность по предоставленному займу и процентам к получению погашена предоставлением отступного |
| 2 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 76 | Отражено выполнение работ (оказание услуг) в качестве отступного |
| 3 | 19 | 76 | Начислен НДС по работам (услугам), выполненным (оказанным) в счет погашения задолженности по займу и процентам к получению |
| Бухгалтерские проводки у организации-заемщика, если в качестве отступного выполнены работы (оказаны услуги), являющиеся основными видами деятельности заемщика | | | |
| 1 | 66, 67 | 76 | Задолженность по полученному займу и процентам к уплате погашена предоставлением отступного |
| 2 | 76 | 90-1 | Отражено выполнение работ (оказание услуг) в качестве отступного |
| 3 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС по выполненным работам (оказанным услугам) |
| 4 | 90-2 | 20, 26 | Списана фактическая себестоимость работ (услуг), выполненных (оказанных) в качестве отступного |
| Бухгалтерские проводки у организации-заемщика, если в качестве отступного выполнены работы (оказаны услуги), не являющиеся основными видами деятельности заемщика | | | |
| 1 | 66, 67 | 76 | Задолженность по полученному займу и процентам к уплате погашена предоставлением отступного |
| 2 | 76 | 91-1 | Отражено выполнение работ (оказание услуг) в качестве отступного |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС по выполненным работам (оказанным услугам) |
| 4 | 91-2 | 20, 26 | Списана на прочие расходы фактическая себестоимость работ (услуг), выполненных (оказанных) в качестве отступного |

7.8.2. Новация обязательств

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя новации обязательства по уплате аванса в обязательство по передаче материалов, товаров, готовой продукции на равную (неравную) сумму.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче материалов на равную (неравную) сумму | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 91-1 | Отражена новация обязательства по уплате аванса |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС по передаче материалов |
| 3 | 91-2 | 10 | Списана себестоимость переданных материалов |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по авансу (предоплате), выданному продавцу |
| Бухгалтерские проводки при передаче товаров, готовой продукции на равную (неравную) сумму | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 90-1 | Отражена новация обязательства по уплате аванса |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС по передаче товаров, готовой продукции |
| 3 | 90-2 | 41, 43 | Списана себестоимость переданных товаров, готовой продукции |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по авансу (предоплате), выданному продавцу |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца новации обязательства по уплате аванса в обязательство по передаче материалов, товаров на равную (неравную) сумму.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 10, 41, 15 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Оприходованы материалы, товары, полученные в качестве аванса |
| 2 | 19-3 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Учтен (начислен) НДС по полученным материалам, товарам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным материалам, товарам |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Если поступившая сумма включает НДС, то с суммы авансовых платежей (предоплат) удержан налог на добавленную стоимость |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Если поступившая сумма включает НДС, то на суммы удержанного с авансовых платежей (предоплат) налога на добавленную стоимость уменьшена задолженность перед покупателями и заказчиками |

Отражение в бухгалтерском учете новации денежного долга в заемное обязательство с использованием векселя.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-должника (векселедателя) при отражении новации первоначального денежного обязательства в заемное с использованием собственного векселя | | | |
| 1 | 60, 76 | 60, субсчет "Векселя выданные" | На основании соглашения сторон о новации отражена замена обязательств |
| Бухгалтерские проводки у организации-кредитора (векселедержателя) при отражении новации первоначального денежного обязательства в заемное с получением векселя от должника | | | |
| 1 | 62, субсчет "Векселя полученные" | 62, 76 | На основании соглашения сторон о новации отражена замена обязательств |

Отражение в бухгалтерском учете новации денежного долга в имущественное обязательство по встречной поставке.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении новации первоначального денежного обязательства обязательством встречной поставки при расчетах с поставщиками (подрядчиками). Новация первоначального обязательства осуществлена на равное обязательство | | | |
| 1 | 60 | 62, 76 | На основании соглашения сторон о новации отражена замена обязательств |
| Бухгалтерские проводки при отражении новации первоначального денежного обязательства обязательством встречной поставки при расчетах с прочими дебиторами (кредиторами). Новация первоначального обязательства осуществлена на равное обязательство | | | |
| 1 | 76 | 62, 76 | На основании соглашения сторон о новации отражена замена обязательств |
| Бухгалтерские проводки у продавца при отражении новации первоначального денежного обязательства обязательством встречной поставки при расчетах с поставщиками (подрядчиками). Новация первоначального обязательства осуществлена на неравное обязательство | | | |
| 1 | 60 | 62, 76 | Отражена новация обязательства на величину прекращаемого обязательства |
| 2 | 60 | 91-1 | Отражена новация обязательства в части превышения первоначального обязательства над новым |
|  |  | или |
| 91-2 | 62, 76 | Отражена новация обязательства в части превышения нового обязательства над первоначальным |
| Бухгалтерские проводки у покупателя при отражении новации первоначального денежного обязательства обязательством встречной поставки при расчетах с прочими дебиторами (кредиторами). Новация первоначального обязательства осуществлена на неравное обязательство | | | |
| 1 | 76 | 62, 76 | Отражена новация обязательства на величину прекращаемого обязательства |
| 2 | 76 | 91-1 | Отражена новация обязательства в части превышения первоначального обязательства над новым |
|  |  | или |
| 91-2 | 62, 76 | Отражена новация обязательства в части превышения нового обязательства над первоначальным |
| Бухгалтерские проводки при списании НДС, связанного с осуществлением операций новации денежного обязательства имущественным | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | НДС по полученным ценностям предъявлен к вычету исходя из балансовой стоимости переданного имущества |
| 2 | 91-2 | 19 | Включена сумма НДС по полученным ценностям, не подлежащая вычету, в состав прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете новации денежного долга в заемное обязательство предоставлением займа.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-кредитора при отражении новации первоначального денежного обязательства в краткосрочный (долгосрочный) заем | | | |
| 1 | 58-3 | 62, 76 | На основании соглашения сторон о новации отражена замена обязательств |
| Бухгалтерские проводки у организации-должника при отражении новации первоначального денежного обязательства в краткосрочный (долгосрочный) заем | | | |
| 1 | 60, 76 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов", 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных займов" | На основании соглашения сторон о новации отражена замена обязательств |

Отражение в бухгалтерском учете новации аванса (предоплаты), перечисленного в счет будущих поставок товаров (работ, услуг), в краткосрочный (долгосрочный) заем.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-кредитора | | | |
| 1 | 58-3 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | На основании соглашения сторон о новации отражена замена обязательств |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |
| Бухгалтерские проводки у организации-должника при отражении новации первоначального денежного обязательства в краткосрочный заем | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов", 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных займов" | На основании соглашения сторон о новации отражена замена обязательств |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован (возмещен) НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | Восстановлен обратной записью НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Выполнена обратная запись по НДС после новации первоначального обязательства |

Отражение в бухгалтерском учете новации заемного обязательства имущественным обязательством.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у поставщика (подрядчика) при отражении новации первоначального заемного обязательства денежным (имущественным) обязательством | | | |
| 1 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов", 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных займов" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | На основании соглашения сторон о новации отражена замена обязательств в части основной суммы займа |
| 2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов", 67, субсчет "Расчеты по процентам долгосрочных займов" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | На основании соглашения сторон о новации отражена замена обязательств в части процентов к уплате |
| 3 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Если поступившая сумма включает НДС, то с суммы авансовых платежей (предоплат) удержан налог на добавленную стоимость |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Если поступившая сумма включает НДС, то на суммы удержанного с авансовых платежей (предоплат) налога на добавленную стоимость уменьшена задолженность перед покупателями и заказчиками |
| Бухгалтерские проводки у покупателя (заказчика) при отражении новации первоначального заемного обязательства денежным (имущественным) обязательством | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 58-3 | На основании соглашения сторон о новации отражена замена обязательств |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по авансу (предоплате), выданному продавцу |

7.8.3. Прощение долга

Отражение в бухгалтерском учете факта прекращения обязательств прощением долга.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у одаряемой организации | | | |
| 1 | 60, 76 | 91-1 | Отражен факт прекращения обязательства прощением долга. Сумма прощенной кредиторской задолженности включена в состав прочих доходов организации |
| Бухгалтерские проводки у организации-дарителя | | | |
| 1 | 91-2 | 62, 76 | Отражен факт прекращения обязательства прощением долга. Сумма прощенной дебиторской задолженности включена в состав прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете прощения покупателем долга поставщику в виде аванса выданного.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у одаряемой организации | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 91-1 | Сумма аванса полученного (предоплаты), прощенная покупателем (заказчиком), включена в состав прочих доходов организации |
| 2 | 91-2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты), включен в состав прочих расходов организации |
|  |  | или |
| 91-2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Сумма удержанного с авансовых платежей (предоплат) налога на добавленную стоимость списана на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки у организации-дарителя | | | |
| 1 | 91-2 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Сумма аванса выданного (предоплаты), прощенная поставщику (подрядчику), включена в состав прочих расходов организации |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных | 91-1 | НДС, предъявленный ранее к вычету с суммы авансового платежа, включен в состав прочих доходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете факта прекращения заемных обязательств прощением долга.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у одаряемой организации | | | |
| 1 | 66, 67 | 91-1 | Отражен факт прекращения заемного обязательства прощением долга физическим лицом - заимодавцем. Сумма прощенной кредиторской задолженности включена в состав прочих доходов организации |
| Бухгалтерские проводки у организации-дарителя | | | |
| 1 | 91-2 | 73-1 | Отражен факт прекращения заемного обязательства прощением долга работнику-заемщику. Сумма прощенной дебиторской задолженности включена в состав прочих расходов организации |
|  |  | или |
| 91-2 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Отражен факт прекращения заемного обязательства по беспроцентному займу прощением долга бывшему работнику - заемщику. Сумма прощенной дебиторской задолженности включена в состав прочих расходов организации |
| 2 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с суммы прощенного долга на основании [пункта 1 статьи 210](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C66B4AC42D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) НК РФ |

7.8.4. Прекращение обязательств по иным основаниям

Отражение в бухгалтерском учете факта прекращения обязательства исполнением.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-кредитора при отражении получения денежных средств | | | |
| 1 | 50, 51 и др. | 62, 76 | Уплачена покупателем (заказчиком) в кассу, на расчетный счет организации-продавца и т.п. задолженность по проданным ему товарам (работам, услугам) |
| Бухгалтерские проводки у организации-должника при отражении перечисления денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 и др. | Уплачена поставщику (подрядчику) из кассы, с расчетного счета организации-покупателя и т.п. задолженность по приобретенным у него товарам (работам, услугам) |

Отражение в бухгалтерском учете взаимозачетов с поставщиками (подрядчиками) и покупателями (заказчиками) по одному или по нескольким расчетным документам контрагентов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении факта прекращения обязательства в расчетах с поставщиками (подрядчиками) | | | |
| 1 | 60 | 62, 76 | Уплачена покупателем (заказчиком) задолженность перед поставщиком (подрядчиком) стоимостью полученных от него в оплату товарно-материальных ценностей (работ, услуг) |
| Бухгалтерские проводки при отражении факта прекращения обязательства в расчетах с заимодавцами (кредиторами) | | | |
| 1 | 66, 67 | 62, 76 | Прекращено обязательство по возврату заемных средств путем зачета взаимных требований |
| Бухгалтерские проводки при отражении факта прекращения обязательства в расчетах с учредителями (кредиторами) | | | |
| 1 | 75-2 | 62, 76 | Прекращено обязательство по выплате дивидендов путем зачета взаимных требований |
| Бухгалтерские проводки при отражении факта прекращения обязательства в расчетах с прочими дебиторами (кредиторами) | | | |
| 1 | 76 | 62, 76 | Выполнен взаимозачет задолженностей дебитора (покупателя, заказчика) и кредитора (поставщика, подрядчика) по поставкам товарно-материальных ценностей, выполнению работ, оказанию услуг |

Отражение в бухгалтерском учете разницы между зачтенными обязательствами на финансовом результате. Зачтены неодинаковые по сумме требования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении прибыли | | | |
| 1 | 60, 76 | 91-1 | Списана разница между зачтенными требованиями на прочие доходы организации |
| Бухгалтерские проводки при получении убытка | | | |
| 1 | 91-2 | 62, 76 | Списана разница между зачтенными требованиями на прочие расходы организации |

Отражение в бухгалтерском учете факта прекращения обязательств совпадением должника и кредитора в одном лице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-должника при отражении факта прекращения обязательства совпадением должника и кредитора в одном лице | | | |
| 1 | 76 | 51 | Погашена задолженность кредитору по обязательству с расчетного счета организации-должника |
| 2 | 60, 76 | 76 | Отражен факт совпадения должника и кредитора в одном лице |
| Бухгалтерские проводки при отражении отклонения между номинальной величиной долга и уплаченной за него суммой на финансовых результатах организации-должника | | | |
| 1 | 76 | 91-1 | Отражена разница между номинальной величиной долга и уплаченной за него суммой в составе прочих доходов организации-должника |
|  |  | или |
| 91-2 | 76 | Отражена разница между уплаченной суммой долга и его номинальной величиной в составе прочих расходов организации-должника |

Отражение в бухгалтерском учете прекращения обязательства невозможностью исполнения. Прекращение обязательства на основании актов государственного органа.

|  |
| --- |
| Обязательства организаций, вытекающие из договоров, не начатых исполнением, не отражаются в бухгалтерском учете сторон этих договоров как дебиторская или кредиторская задолженность |

Отражение в бухгалтерском учете прекращения обязательства смертью гражданина.

|  |
| --- |
| Записи в бухгалтерском учете по отражению факта смерти должника не составляются |

Отражение в бухгалтерском учете прекращения обязательства ликвидацией юридического лица.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-кредитора при отражении факта прекращения обязательств ликвидацией юридического лица - должника | | | |
| 1 | 51 | 60, 62, 76 | Погашена полностью или частично задолженность ликвидируемой организации - должника |
| 2 | 91-2 | 60, 62, 76 | Остаток непогашенной задолженности ликвидируемой организации - должника списан на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки у организации-должника при отражении факта прекращения обязательств ликвидацией юридического лица - должника | | | |
| 1 | 60, 62, 76 | 51 | Погашена полностью или частично задолженность ликвидируемой организации - должника |
| 2 | 60, 62, 76 | 91-1 | Остаток непогашенной задолженности ликвидируемой организации - должника списан на прочие доходы организации |

7.9. Расчеты по оплате товарно-материальных ценностей

(работ, услуг) из личных средств работников организации

Отражение в бухгалтерском учете сумм расходов, произведенных работниками в пользу организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приобретении (покупке) внеоборотных активов с оплатой их из личных средств работников организации | | | |
| 1 | 08 | 60 | Отражена (начислена) покупная стоимость объекта без НДС |
| Бухгалтерские проводки при приобретении (покупке) активов, относящихся к оборотным средствам, с оплатой их из личных средств работников организации | | | |
| 1 | 07, 10, 41, 15 | 60 | Отражена (начислена) покупная стоимость товарно-материальных ценностей без НДС |
| Бухгалтерские проводки в производственной организации при отражении работ (услуг) сторонних организаций с оплатой их из личных средств работников предприятия | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 28, 29 | 60 | Списана (отражена) стоимость потребленных работ (услуг) без НДС, выполненных (оказанных) сторонними организациями для промышленных предприятий |
| Бухгалтерские проводки в организации торговли при отражении работ (услуг) сторонних организаций с оплатой их из личных средств работников предприятия | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 60 | Списана (отражена) стоимость потребленных работ (услуг) без НДС, выполненных (оказанных) сторонними организациями для предприятий торговли |
| Бухгалтерские проводки при отражении НДС по оприходованным (принятым на учет) товарно-материальным ценностям (работам, услугам) | | | |
| 1 | 19 | 60 | Учтен (начислен) НДС, уплаченный по приобретенным товарно-материальным ценностям (работам, услугам) |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным товарно-материальным ценностям (выполненным работам (услугам) сторонней организации) |

Отражение в бухгалтерском учете погашения сотруднику произведенных им расходов после одобрения организацией действий ее работника.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы, выплаченной работникам организации, если покрытие задолженности работнику организации отражается без применения счета 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" | | | |
| 1 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 50-1 | Выданы из кассы суммы денежных средств работникам в счет возмещения расходов по приобретению ими товарно-материальных ценностей (работ, услуг) для организации |
|  |  | или |
| 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 51 | Перечислены с расчетного счета суммы денежных средств на карточки работникам в счет возмещения расходов по приобретению ими товарно-материальных ценностей (работ, услуг) для организации |
| Бухгалтерские проводки при выдаче денежных средств работникам из кассы организации, если покрытие задолженности работнику организации отражается с применением счета 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению расходов, понесенных в пользу организации" | 50-1 | Получена работником из кассы сумма денежных средств в счет погашения задолженности по произведенным расходам, связанным с приобретением товарно-материальных ценностей (работ, услуг) для организации |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 73, субсчет "Расчеты по возмещению расходов, понесенных в пользу организации" | Списана сумма произведенных расходов по приобретению товарно-материальных ценностей (работ, услуг) на расчеты с персоналом по прочим операциям |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств на карточки работников, если покрытие задолженности работнику организации отражается с применением счета 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению расходов, понесенных в пользу организации" | 51 | Перечислена на карточку работника с расчетного счета сумма денежных средств в счет погашения задолженности по произведенным расходам, связанным с приобретением товарно-материальных ценностей (работ, услуг) для организации |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 73, субсчет "Расчеты по возмещению расходов, понесенных в пользу организации" | Списана сумма произведенных расходов по приобретению товарно-материальных ценностей (работ, услуг) на расчеты с персоналом по прочим операциям |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности поставщику (исполнителю работ, услуг) после возмещения расходов, произведенных работником организации | | | |
| 1 | 60 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Погашена задолженность поставщику (исполнителю) по приобретенным у него товарно-материальным ценностям (работам, услугам) оплатой через работника организации |

Отражение в бухгалтерском учете приобретения (покупки) имущества работником организации в счет погашения материального ущерба виновными лицами.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов работника - виновного лица по приобретению основного средства | | | |
| 1 | 08-4 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Отражена (начислена) покупная стоимость с НДС основного средства, приобретенного работником. Основное средство не требует дополнительных расходов по доведению его до состояния, пригодного для дальнейшего использования |
| 2 | 08-4 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Отражена (начислена) стоимость доставки с НДС приобретенного основного средства |
| 3 | 01 | 08-4 | Начислена фактическая покупная (первоначальная) стоимость основного средства с НДС, принятого в эксплуатацию |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов работника - виновного лица по приобретению оборудования к установке | | | |
| 1 | 07, 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Отражена (начислена) покупная стоимость с НДС оборудования к установке, приобретенного работником |
| 2 | 07, 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Отражена (начислена) стоимость доставки с НДС приобретенного оборудования к установке |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов работника - виновного лица по приобретению материалов | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Отражена (начислена) покупная стоимость с НДС материалов, приобретенных работником |
| 2 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Отражена (начислена) стоимость доставки с НДС приобретенных материалов |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов работника - виновного лица по приобретению товаров | | | |
| 1 | 41, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Отражена (начислена) покупная стоимость с НДС товаров, приобретенных работником |
| 2 | 41, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Отражена (начислена) стоимость доставки с НДС приобретенных товаров, если она включена в фактическую стоимость приобретения товарно-материальных ценностей |
| Бухгалтерские проводки при зачете задолженностей | | | |
| 1 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 73-2 | Списана сумма произведенных расходов по приобретению имущества в счет погашения материального ущерба виновными лицами |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности работнику денежными средствами | | | |
| 1 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 50-1 | Погашен остаток задолженности по приобретению имущества выплатой работнику денежных средств из кассы организации |
|  |  | или |
| 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 51 | Погашен остаток задолженности по приобретению имущества перечислением денежных средств с расчетного счета организации на карточку работника |

Отражение в бухгалтерском учете внесения предоплаты руководителем организации за работы (услуги) сторонней организации собственными наличными денежными средствами. Сторонней организацией выданы акт о выполнении работ (оказании услуг), счет-фактура, приходный кассовый ордер, оформленный на юридическое лицо, и кассовый чек.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении получения работ (услуг), выполненных (оказанных) сторонней организацией | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 60 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) без НДС на затраты производства (расходы на продажу) |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60 | Учтен (начислен) НДС по выполненным работам (оказанным услугам) сторонней организацией |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по выполненным работам (оказанным услугам) сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки при выплате руководителю денежных средств из кассы организации | | | |
| 1 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 50-1 | Выданы руководителю из кассы денежные средства в счет возмещения произведенных им расходов в пользу организации. К расходному кассовому ордеру приложено заявление руководителя на выдачу денежных средств в возмещение расходов, понесенных при оплате работы (услуги) сторонней организации, и кассовый чек |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности поставщику работ (услуг) | | | |
| 1 | 60 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Отражена оплата работ (услуг) через руководителя организации |

7.10. Погашение дебиторской задолженности

сторонними организациями

(действия в чужом интересе без поручения)

Отражение в бухгалтерском учете организации-кредитора операций, связанных с погашением дебиторской задолженности сторонними организациями (действиями в чужом интересе без поручения).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении денежных средств организацией-кредитором | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Невыясненные суммы полученные" | Отражено получение денежных средств от организации-плательщика в счет погашения задолженности организации-дебитора до момента документального подтверждения факта погашения организацией-плательщиком задолженности организации-дебитора |
| Бухгалтерские проводки у организации-кредитора в случае одобрения организацией-дебитором действий организации-плательщика | | | |
| 1 | 62, субсчет "Невыясненные суммы полученные" | 62, 76 | Отражено погашение задолженности организации-дебитора на основании акта сверки взаиморасчетов между организацией-кредитором и организацией-дебитором или письменного подтверждения организации-дебитора о погашении ее задолженности организации-кредитору через организацию-плательщика (стороннюю организацию) |

Отражение в бухгалтерском учете организации-плательщика операций, связанных с погашением дебиторской задолженности сторонними организациями (действиями в чужом интересе без поручения).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-плательщика при отражении факта погашения задолженности организации-дебитора | | | |
| 1 | 60, субсчет "Невыясненные суммы перечисленные" | 51 | Перечислены денежные средства организации-кредитору в счет погашения задолженности организации-дебитора |
| Бухгалтерские проводки у организации-плательщика при отнесении суммы перечисленных денежных средств на погашение задолженности организации-кредитору после получения от организации-дебитора документа об одобрении действий организации-плательщика | | | |
| 1 | 60, 76 | 60, субсчет "Невыясненные суммы перечисленные" | Отражено погашение задолженности организации-дебитора на основании отчета о затратах организации-плательщика, одобренного организацией-дебитором |
| Бухгалтерские проводки у организации-плательщика при отражении факта погашения организацией-дебитором задолженности перед организацией-плательщиком в случае зачета встречного однородного требования | | | |
| 1 | 60, 76 | 60, 76 | Погашена задолженность организации-дебитора перед организацией-плательщиком зачетом встречного однородного требования |
| Бухгалтерские проводки у организации-плательщика при отражении факта погашения организацией-дебитором задолженности перед организацией-плательщиком в случае получения денежных средств | | | |
| 1 | 50, 51 | 60, 76 | Погашена задолженность организации-дебитора перед организацией-плательщиком денежными средствами |

Отражение в бухгалтерском учете организации-дебитора смены организаций-кредиторов в случае одобрения действий организации-плательщика.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 60, 76 | 76 | Отражена смена организаций-кредиторов на основании отчета организации-плательщика о произведенных ею платежах в счет погашения задолженности организации |

7.11. Приобретение права требования

Отражение в бухгалтерском учете правоприобретателя (цессионария) приобретения права требования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 58, субсчет "Приобретенные права требования" | 76, 51 | Отражена сумма дебиторской задолженности, приобретенная правоприобретателем на основании уступки права требования. Сумма приобретенной дебиторской задолженности определена исходя из фактической суммы, уплаченной за нее правоприобретателем |
| 2 | 91-2 | 59 | Отражено формирование резерва под обесценение финансовых вложений в части приобретенной дебиторской задолженности, если организация приняла решение о его создании. Сумма созданного резерва отражена в составе прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете погашения приобретенной дебиторской задолженности (обязательства) организацией-правоприобретателем.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в случае, если получаемая сумма превосходит цену приобретения права требования | | | |
| 1 | 51 | 58, субсчет "Приобретенные права требования" | Начислена часть фактически полученной суммы на расчетный счет организации, относящаяся к первоначальной стоимости погашаемого долга (права требования) |
| 2 | 51 | 91-1 | Начислена часть фактически полученной суммы на расчетный счет организации, относящаяся к возникшей разнице между суммой погашаемого обязательства и его первоначальной стоимостью. Возникшая разница отражена в составе прочих доходов организации |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с суммы превышения суммы доходов, полученных от должника, над суммой расходов на приобретение указанного требования |
| 4 | 59 | 91-1 | Выполнена корректировка суммы резерва, если по переуступаемому праву требования был начислен резерв под обесценение финансовых вложений. Уменьшение величины созданного резерва отражено в составе прочих доходов организации |
| Бухгалтерские проводки в случае, если сумма, получаемая от дебитора, меньше первоначальной стоимости долга | | | |
| 1 | 51 | 58, субсчет "Приобретенные права требования" | Начислена на расчетный счет организации фактически полученная сумма денежных средств |
| 2 | 91-2 | 58, субсчет "Приобретенные права требования" | Возникшая разница между фактически полученной суммой и первоначальной стоимостью права требования отражена в составе прочих расходов организации |
| 3 | 59 | 91-1 | Выполнена корректировка суммы резерва, если по переуступаемому праву требования был начислен резерв под обесценение финансовых вложений. Уменьшение величины созданного резерва отражено в составе прочих доходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете переуступки права требования организацией-правоприобретателем другим организациям.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 76 | 91-1 | Отражена сумма, причитающаяся к получению от нового приобретателя долга, в составе прочих доходов организации |
| 2 | 91-2 | 58, субсчет "Приобретенные права требования" | Сумма первоначальной стоимости переуступленного права требования списана на прочие расходы организации |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с суммы превышения суммы доходов, полученных при последующей уступке, над суммой расходов на приобретение указанного требования |
| 4 | 59 | 91-1 | Выполнена корректировка суммы резерва, если по переуступаемому праву требования был начислен резерв под обесценение финансовых вложений. Уменьшение величины созданного резерва отражено в составе прочих доходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете получения организацией-правообладателем платежа непосредственно от дебитора по данной задолженности, не переуступая права требования другим организациям.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 58, субсчет "Приобретенные права требования" | 76 | Отражена сумма дебиторской задолженности, приобретенная правоприобретателем на основании уступки права требования. Сумма приобретенной дебиторской задолженности определена исходя из фактической суммы, уплаченной за нее правоприобретателем |
| 2 | 91-2 | 58, субсчет "Приобретенные права требования" | Погашено дебитором обязательство по приобретенному праву требования в сумме фактически полученных по данной задолженности денежных средств |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с суммы превышения суммы доходов, полученных при последующей уступке, над суммой расходов на приобретение указанного требования |

Отражение в бухгалтерском учете дебитора (должника) смены кредитора в связи с заключением соглашения об уступке права требования.

|  |
| --- |
| В бухгалтерском учете дебитора (должника) смена кредитора в связи с заключением соглашения об уступке права требования отражается только в аналитическом учете |

Отражение в бухгалтерском учете кредитора (цедента) перехода прав кредитора к другому лицу.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при первом варианте отражения в учете | | | |
| 1 | 76 | 62, 76 | Списана сумма дебиторской задолженности, переданной правоприобретателю на основании уступки права требования. Сумма переданной дебиторской задолженности определена исходя из фактической суммы, уплаченной за нее правоприобретателем |
| 2 | 91-2 | 62, 76 | Непогашенная часть дебиторской задолженности списана на прочие расходы организации |
|  |  | или |
| 76 | 91-1 | Сумма превышения стоимости реализации дебиторской задолженности над ее учетной стоимостью отражена в составе прочих доходов организации |
| Бухгалтерские проводки при втором варианте отражения в учете | | | |
| 1 | 76 | 91-1 | Стоимость реализации дебиторской задолженности отражена в составе прочих доходов организации. Сумма переданной дебиторской задолженности определена исходя из фактической суммы, уплаченной за нее правоприобретателем |
| 2 | 91-2 | 62, 76 | Учетная стоимость дебиторской задолженности отражена в составе прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете кредитора (цедента) уступки права требования новому кредитору, если получен исполнительный лист на основании вынесенного судом решения о взыскании с должника в пользу организации суммы задолженности.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при продаже задолженности с убытком (уступке права требования данного долга) третьему лицу. Судом вынесено решение в пользу первоначального кредитора о взыскании с должника основной суммы задолженности по договору, а также суммы процентов за пользование чужими денежными средствами. На момент уступки права требования стадия исполнения судебного решения не окончена (срок предъявления исполнительного листа к исполнению не истек) | | | |
| 1 | 76 | 91-1 | Учтена сумма процентов за пользование чужими денежными средствами на дату вынесения судом решения. Штрафные санкции за неисполнение обязательств по договору (в том числе проценты за пользование чужими денежными средствами), присужденные судом, отражены в составе прочих доходов на основании [пункта 7](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CE2353F19B4D8BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C67B4AC40D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) ПБУ 9/99. Штрафные санкции, начисленные за нарушение условий договора, включены цедентом в стоимость уступаемой задолженности, поскольку по договору уступки права требования дебиторская задолженность уступается в полном объеме, то есть в размере, присужденном судом, включая проценты за пользование чужими денежными средствами |
| 2 | 76 | 91-1 | Признан доход от уступки права требования новому кредитору (цессионарию) в сумме, соответствующей заключенному договору уступки с новым кредитором. Поскольку в данном случае доход от уступки прав не превышает сумму дебиторской задолженности по договору с должником (денежное требование уступается с убытком), то налоговая база для исчисления НДС отсутствует |
| 3 | 51 | 76 | Отражено получение денежных средств по договору уступки права требования |
| 4 | 91-2 | 62, 76 | Списана дебиторская задолженность должника за реализованные товары (работы, услуги) |
| 5 | 91-2 | 76 | Списана задолженность должника по уплате процентов за пользование чужими денежными средствами |
| Бухгалтерские проводки при отражении финансового результата | | | |
| 1 | 99 | 91-9 | Отражен убыток от операции уступки права требования новому кредитору |

Отражение в бухгалтерском учете реализации имущественных прав на возводимый объект капитального строительства - нежилое помещение.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств в качестве инвестиционного взноса по инвестиционному договору на нежилое помещение - вновь создаваемое недвижимое имущество | | | |
| 1 | 76 | 51 | Отражено перечисление денежных средств, выступающих в качестве инвестиционного взноса |
| Бухгалтерские проводки при передаче инвестором права (требования) заказчика на объект капитального строительства другому инвестору до приемки этого объекта и оформления права собственности на основании заключенного договора уступки права (требования) на недвижимое имущество (объект капитального строительства) | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Отражена реализация права на объект капитального строительства с учетом НДС. Доход от уступки права требования учтен первоначальным кредитором в составе прочих доходов |
| 2 | 91-2 | 76 | Отражены расходы в связи с приобретением имущественных прав в сумме произведенных инвестиций. Величина уступаемой дебиторской задолженности учтена в составе прочих расходов |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Отражен начисленный НДС в составе прочих расходов. При реализации имущественных прав на нежилые помещения НДС исчислен в порядке, установленном [пунктом 3 статьи 155](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BC9C62B1A6118803B6F8DAC9AAB5C80E291788G9R0J) НК РФ. Налоговая база определена как разница между стоимостью, по которой передаются имущественные права, с учетом НДС и расходами на их приобретение |
| Бухгалтерские проводки при поступлении оплаты в организацию, уступающую право на объект капитального строительства | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Отражено поступление денежных средств в счет оплаты за уступленное право (требование) на объект капитального строительства |

7.12. Финансирование под уступку денежного требования

Отражение в бухгалтерском учете финансирования под уступку денежного требования (операций по договору факторинга).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-клиента при реализации финансовому агенту денежного требования по договору факторинга | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с финансовым агентом по факторинговым операциям" | 91-1 | Начислена задолженность финансового агента, связанная с уступкой ему денежного требования к должнику |
| 2 | 91-2 | 62, 76 | Списана (погашена) задолженность должника в связи с уступкой денежного требования финансовому агенту |
| Бухгалтерские проводки при уплате задолженности финансовым агентом по договору финансирования под уступку денежного требования | | | |
| 1 | 51 | 76, субсчет "Расчеты с финансовым агентом по факторинговым операциям" | Уплачена финансовым агентом часть или остаток задолженности, связанной с уступкой ему денежного требования к должнику |
| Бухгалтерские проводки при отражении комиссионного вознаграждения, выплачиваемого финансовому агенту по договору финансирования под уступку денежного требования, в составе прочих расходов | | | |
| 1 | 91-2 | 76, субсчет "Расчеты с финансовым агентом по факторинговым операциям" | Отражена сумма комиссионного вознаграждения за услуги финансового агента, оказанные клиенту |
| Бухгалтерские проводки при отражении НДС с суммы вознаграждения финансовому агенту по договору факторинга | | | |
| 1 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 76, субсчет "Расчеты с финансовым агентом по факторинговым операциям" | Учтен (начислен) НДС с суммы комиссионного вознаграждения за услуги финансового агента, оказанные клиенту |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС с суммы вознаграждения в соответствии с [подпунктом 1 пункта 2 статьи 171](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BC9D64B3A6118803B6F8DAC9AAB5C80E291788G9R0J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки у клиента (продавца) в случае неоплаты должником (покупателем) своей задолженности финансовому агенту и обращения последнего за ее погашением к клиенту (продавцу) | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с финансовым агентом по факторинговым операциям" | 51 | Возвращены финансовому агенту денежные средства, перечисленные им по договору факторинга |
| 2 | 76-2 | 76, субсчет "Расчеты с финансовым агентом по факторинговым операциям" | Предъявлена претензия к должнику (покупателю), связанная с оплатой отгруженных ему товаров, выполненных работ или оказанных услуг |

Отражение в бухгалтерском учете операций по договору факторинга, согласно которому продавец реализовал банку денежное требование на следующих условиях: банк выплачивает продавцу частично продажную стоимость товара сразу после его отгрузки; выплата остатка денежных средств будет произведена банком после уплаты покупателем задолженности за отгруженный товар за вычетом суммы вознаграждения банку.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи (отгрузки) товара покупателю | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена стоимость продажи товара |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота по реализации товара |
| 3 | 90-2 | 41-1 | Списана учетная стоимость реализованного товара |
| Бухгалтерские проводки в момент реализации денежного требования банку (покупатель уведомлен продавцом о совершаемой сделке) | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с финансовым агентом по факторинговым операциям" | 91-1 | Отражена уступка банку права требования задолженности с покупателя за отгруженный ему товар |
| 2 | 91-2 | 62, 76 | Списана задолженность с покупателя |
| 3 | 51 | 76, субсчет "Расчеты с финансовым агентом по факторинговым операциям" | Отражена выплата продавцу частично продажной стоимости товара |
| Бухгалтерские проводки после уплаты покупателем задолженности за отгруженный товар | | | |
| 1 | 51 | 76, субсчет "Расчеты с финансовым агентом по факторинговым операциям" | Отражена выплата остатка денежных средств за вычетом суммы вознаграждения банку с учетом НДС |
| 2 | 91-2 | 76, субсчет "Расчеты с финансовым агентом по факторинговым операциям" | Отражено вознаграждение банку без учета НДС. Сумма вознаграждения банку исчислена в процентах от продажной стоимости товара |
| 3 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 76, субсчет "Расчеты с финансовым агентом по факторинговым операциям" | Начислен НДС с вознаграждения банку |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС с суммы вознаграждения банку |

Отражение в бухгалтерском учете операций по договору факторинга, согласно которому продавец (клиент) уступает денежное требование к покупателю (должнику) финансовому агенту на следующих условиях: агентом выплачиваются клиенту денежные средства в сумме задолженности покупателя, а клиентом выплачивается агенту вознаграждение.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при продаже денежного требования. Финансовым агентом осуществляется финансирование клиента путем покупки у него денежного требования, срок платежа по которому уже наступил (существующее требование) | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена сумма дебиторской задолженности покупателя за проданные товары (работы, услуги) |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС в бюджет с оборота по реализации товаров (работ, услуг) |
| 3 | 91-2 | 62, 76 | Списано переданное финансовому агенту существующее денежное требование к должнику на прочие расходы организации-продавца (клиента) |
| 4 | 76 | 91-1 | Отражено обязательство финансового агента по финансированию в составе прочих доходов организации-продавца (клиента) |
| 5 | 91-2 | 76 | Отражена сумма вознаграждения агенту без НДС. Согласованное сторонами вознаграждение отражено в составе прочих расходов в качестве убытка от уступки права требования |
| 6 | 19 | 76 | Учтен (начислен) НДС с вознаграждения, предъявленный агентом |
| 7 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принят к вычету НДС с вознаграждения агента |
| 8 | 51 | 76 | Поступило финансирование за минусом суммы вознаграждения агенту, включая НДС |
| Бухгалтерские проводки при погашении долга за счет денежного требования. Предметом уступки, под которую предоставляется финансирование, выступает будущее денежное требование - требование, возникающее при продажах товаров (работ, услуг) с отсрочкой платежа | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена сумма дебиторской задолженности покупателя за проданные товары (работы, услуги) |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС в бюджет с оборота по реализации товаров (работ, услуг) |
| 3 | 009 |  | Отражена уступка денежного требования агенту как выданное обеспечение. Денежное требование отражено клиентом на забалансовом счете в сумме дебиторской задолженности покупателя |
| 4 | 76 | 51 | Отражена выплата агенту вознаграждения с НДС в качестве аванса за услуги |
| 5 | 51 | 76 | Поступило финансирование от агента в сумме дебиторской задолженности покупателя |
| 6 |  | 009 | Получен отчет агента об исполнении должником денежного требования (в срок, установленный договором между клиентом и должником) |
| 7 | 76 | 62, 76 | Списана сумма дебиторской задолженности покупателя |
| 8 | 91-2 | 76 | Отражена сумма вознаграждения агенту без НДС. Согласованное сторонами вознаграждение отражено в составе прочих расходов в качестве убытка от уступки права требования |
| 9 | 19 | 76 | Учтен (начислен) НДС с вознаграждения, предъявленный агентом |
| 10 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Принят к вычету НДС с вознаграждения агента |

7.13. Списание дебиторской задолженности и других долгов,

нереальных для взыскания

7.13.1. Создание резерва сомнительных долгов

Отражение в бухгалтерском учете создания резерва по сомнительным долгам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 91-2 | 63 | Образован резерв сомнительных долгов на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности в конце отчетного (налогового) периода. Суммы отчислений в резерв включены в состав прочих расходов на последнее число отчетного (налогового) периода |

Отражение в бухгалтерском учете корректировки суммы вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода | | | |
| 1 | 63 | 91-1 | Скорректирован резерв сомнительных долгов на разницу между суммой вновь создаваемого резерва и суммой остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода присоединением ее к прибыли (прочим доходам) налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде |
| Бухгалтерские проводки в случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода | | | |
| 1 | 91-2 | 63 | Скорректирован резерв сомнительных долгов на разницу между суммой вновь создаваемого резерва и суммой остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, включением ее в убыток (прочие расходы) налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде |

7.13.2. Списание дебиторской задолженности,

нереальной для взыскания

Отражение в бухгалтерском учете списания сомнительной дебиторской задолженности покупателей (заказчиков) за счет резерва по сомнительным долгам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 63 | 62 | Погашена задолженность покупателей (заказчиков) за счет средств резерва сомнительных долгов |
| 2 | 007 |  | Начислена дебиторская задолженность, списанная в убыток вследствие неплатежеспособности должников |

Отражение в бухгалтерском учете списания сомнительной дебиторской задолженности по авансам (предоплатам), выданным поставщикам (подрядчикам), за счет резерва по сомнительным долгам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 63 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Погашена за счет средств резерва сомнительных долгов задолженность по авансам (предоплатам), выданным поставщикам (подрядчикам) |
| 2 | 007 |  | Начислена дебиторская задолженность, списанная в убыток вследствие неплатежеспособности должников |
| 3 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 91-1 | НДС, предъявленный ранее к вычету с суммы авансового платежа, включен в состав прочих доходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете списания сомнительной дебиторской задолженности прочих дебиторов за счет резерва по сомнительным долгам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 63 | 76 | Погашена прочая дебиторская задолженность за счет средств резерва сомнительных долгов |
| 2 | 007 |  | Начислена дебиторская задолженность, списанная в убыток вследствие неплатежеспособности должников |

Отражение в бухгалтерском учете списания сомнительной дебиторской задолженности покупателей (заказчиков) за счет резерва по сомнительным долгам. Сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 63 | 62 | Погашена задолженность покупателей (заказчиков) в пределах средств резерва сомнительных долгов |
| 2 | 91-2 | 62 | Погашен остаток задолженности покупателей (заказчиков) за счет прочих расходов организации |
| 3 | 007 |  | Начислена дебиторская задолженность, списанная в убыток вследствие неплатежеспособности должников |

Отражение в бухгалтерском учете списания сомнительной дебиторской задолженности по авансам (предоплатам), выданным поставщикам (подрядчикам), за счет резерва по сомнительным долгам. Сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 63 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Погашена в пределах средств резерва сомнительных долгов задолженность по авансам (предоплатам), выданным поставщикам (подрядчикам) |
| 2 | 91-2 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Погашен за счет прочих расходов организации остаток задолженности по авансам (предоплатам), выданным поставщикам (подрядчикам) |
| 3 | 007 |  | Начислена дебиторская задолженность, списанная в убыток вследствие неплатежеспособности должников |
| 4 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 91-1 | НДС, предъявленный ранее к вычету с суммы авансового платежа, включен в состав прочих доходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете списания сомнительной дебиторской задолженности прочих дебиторов за счет резерва по сомнительным долгам. Сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 63 | 76 | Погашена прочая дебиторская задолженность в пределах средств резерва сомнительных долгов |
| 2 | 91-2 | 76 | Погашен остаток прочей дебиторской задолженности за счет прочих расходов организации |
| 3 | 007 |  | Начислена дебиторская задолженность, списанная в убыток вследствие неплатежеспособности должников |

Отражение в бухгалтерском учете погашения дебитором задолженности, которая учитывалась при формировании резерва как сомнительная. Указанная задолженность погашена полностью.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 50, 51 и др. | 62, 76 | Получены денежные средства от дебитора в счет погашения задолженности за реализованные ему товары (выполненные работы, оказанные услуги) |
| 2 | 63 | 91-1 | Отражено списание суммы резерва по сомнительным долгам |

Отражение в бухгалтерском учете погашения дебитором задолженности, которая учитывалась при формировании резерва как сомнительная. Указанная задолженность погашена частично.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 50, 51 и др. | 62, 76 | Погашена часть задолженности организацией-должником за реализованные ему товары (выполненные работы, оказанные услуги) |
| 2 | 63 | 62, 76 | Погашена недополученная часть задолженности организации-должника за счет средств резерва сомнительных долгов |
| 3 | 007 |  | Отражена за балансом недополученная часть задолженности неплатежеспособного должника |
| 4 | 63 | 91-1 | Списана на финансовые результаты организации-кредитора неиспользованная часть резерва сомнительных долгов |

Отражение в бухгалтерском учете списания сомнительной дебиторской задолженности за счет финансовых результатов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при расчетах с поставщиками (подрядчиками) | | | |
| 1 | 91-2 | 60 | Суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в расчетах с поставщиками (подрядчиками) списаны на прочие расходы организации |
| 2 | 007 |  | Начислена дебиторская задолженность, списанная в убыток вследствие неплатежеспособности должников |
| Бухгалтерские проводки при расчетах по авансам (предоплатам), выданным поставщикам (подрядчикам) | | | |
| 1 | 91-2 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности по авансам (предоплатам), выданным поставщикам (подрядчикам), списаны на прочие расходы организации |
| 2 | 007 |  | Начислена дебиторская задолженность, списанная в убыток вследствие неплатежеспособности должников |
| 3 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 91-1 | НДС, предъявленный ранее к вычету с суммы авансового платежа, включен в состав прочих доходов организации |
| Бухгалтерские проводки при расчетах с покупателями (заказчиками) | | | |
| 1 | 91-2 | 62 | Суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в расчетах с покупателями (заказчиками) списаны на прочие расходы организации |
| 2 | 007 |  | Начислена дебиторская задолженность, списанная в убыток вследствие неплатежеспособности должников |
| Бухгалтерские проводки при расчетах с прочими дебиторами | | | |
| 1 | 91-2 | 76 | Суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в расчетах с прочими дебиторами списаны на прочие расходы организации |
| 2 | 007 |  | Начислена дебиторская задолженность, списанная в убыток вследствие неплатежеспособности должников |
| Бухгалтерские проводки при расчетах с подотчетными лицами | | | |
| 1 | 91-2 | 71 | Суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в расчетах с подотчетными лицами списаны на прочие расходы организации |
| 2 | 007 |  | Начислена дебиторская задолженность, списанная в убыток вследствие неплатежеспособности должников |
| Бухгалтерские проводки при расчетах с персоналом по предоставленным займам | | | |
| 1 | 91-2 | 73-1 | Суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в расчетах с работниками организации по предоставленным им займам списаны на прочие расходы организации |
| 2 | 007 |  | Начислена дебиторская задолженность, списанная в убыток вследствие неплатежеспособности должников |
| Бухгалтерские проводки при расчетах с персоналом по возмещению материального ущерба | | | |
| 1 | 91-2 | 73-2 | Суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в расчетах с работниками организации по возмещению ими материального ущерба списаны на прочие расходы организации |
| 2 | 007 |  | Начислена дебиторская задолженность, списанная в убыток вследствие неплатежеспособности должников |

Отражение в бухгалтерском учете сумм, поступивших в порядке взыскания ранее списанной в убыток сомнительной дебиторской задолженности.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 50, 51 и др. | 91-1 | Уплаченные в кассу, на расчетный счет организации суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности отражены в составе прочих доходов организации |
|  |  | или |
| 50, 51 и др. | 62, 60, 76 и др. | Поступили денежные средства в кассу, на расчетный счет от должника |
| 62, 60, 76 и др. | 91-1 | Полученный долг отражен в составе прочих доходов организации |
| 2 |  | 007 | Списана погашенная должником сомнительная дебиторская задолженность с указанного забалансового счета |

Отражение в бухгалтерском учете списания непогашенной сомнительной дебиторской задолженности неплатежеспособного должника по истечении срока учета за балансом.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 |  | 007 | Списана не погашенная неплатежеспособным должником сомнительная дебиторская задолженность с указанного забалансового счета по истечении пяти лет (срока учета за балансом) |

7.13.3. Списание кредиторской и депонентской задолженности,

нереальной для взыскания

Отражение в бухгалтерском учете списания сомнительной кредиторской задолженности.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при расчетах с поставщиками (подрядчиками) | | | |
| 1 | 60 | 91-1 | Суммы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в расчетах с поставщиками (подрядчиками) списаны на прочие доходы организации |
| Бухгалтерские проводки при расчетах с покупателями (заказчиками) | | | |
| 1 | 62 | 91-1 | Суммы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в расчетах с покупателями (заказчиками) списаны на прочие доходы организации |
| Бухгалтерские проводки при расчетах по авансам (предоплатам), полученным от покупателей (заказчиков) | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 91-1 | Суммы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в расчетах по авансам (предоплатам), полученным от покупателей (заказчиков), списаны на прочие доходы организации |
| 2 | 91-2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | НДС по расчету, удержанный с суммы авансового платежа (предоплаты), включен в состав прочих расходов организации |
|  |  | или |
| 91-2 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Сумма удержанного с авансовых платежей (предоплат) налога на добавленную стоимость списана на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при расчетах с прочими кредиторами | | | |
| 1 | 76 | 91-1 | Суммы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в расчетах с прочими кредиторами списаны на прочие доходы организации |
| Бухгалтерские проводки при расчетах с подотчетными лицами | | | |
| 1 | 71 | 91-1 | Суммы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в расчетах с подотчетными лицами списаны на прочие доходы организации |

Отражение в бухгалтерском учете списания сомнительной депонентской задолженности.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 76-4 | 91-1 | Суммы депонентской задолженности с истекшим сроком исковой давности в расчетах с работниками предприятия списаны на прочие доходы организации |

Отражение в бухгалтерском учете списания сомнительной депонентской задолженности по невыплаченной премии бывшему работнику. Премия была начислена работнику после его увольнения за отчетный период, отработанный в организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении премии бывшему работнику | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 76 | Отражена начисленная сумма премии бывшего работника |
| 2 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Отражена сумма налога на доходы (НДФЛ), удержанная с премии (доходов) физического лица - бывшего работника |
| Бухгалтерские проводки при уплате налога на доходы (НДФЛ) | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | 51 | Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц (НДФЛ), удержанный с премии физического лица - бывшего работника организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении депонента по начисленной, но невыплаченной премии бывшему работнику организации | | | |
| 1 | 76 | 76-4 | Начислен депонент по невыплаченной премии бывшему работнику |
| Бухгалтерские проводки при списании сомнительной депонентской задолженности | | | |
| 1 | 76-4 | 91-1 | Сумма депонентской задолженности с истекшим сроком исковой давности в расчетах с бывшим работником предприятия списана на прочие доходы организации |
| Бухгалтерские проводки при возврате суммы излишне уплаченного налога на доходы (НДФЛ) | | | |
| 1 | 51 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Отражен возврат суммы излишне уплаченного налога на доходы (НДФЛ) |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | 91-1 | Сумма налога на доходы (НДФЛ), удержанная с невыплаченной премии бывшему работнику, отражена в составе прочих доходов организации |

7.13.4. Отражение в учете

сомнительной и безнадежной задолженности

при продаже товаров по договору комиссии

Отражение в бухгалтерском учете комитента сомнительной и безнадежной задолженности при продаже товаров по договору комиссии. По дебиторской задолженности организации-должника (покупателя) комитентом был создан резерв по сомнительным долгам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении передачи комитенту задолженности на основании договора уступки права требования | | | |
| 1 | 62 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | Отражена передача комитенту права по сделке на основании договора уступки права требования |
| Бухгалтерские проводки при создании резерва по сомнительным долгам | | | |
| 1 | 91-2 | 63 | Сумма резерва, созданного на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности, возникшей у комитента по договорам комиссии, включена в состав прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности ликвидированной организации - покупателя за счет средств резерва по сомнительным долгам | | | |
| 1 | 63 | 62 | Сумма дебиторской задолженности, возникшей у комитента по договору комиссии, списана за счет средств резерва сомнительных долгов |
| 2 | 007 |  | Отражена сумма дебиторской задолженности, возникшей у комитента по договору комиссии, списанная в убыток вследствие неплатежеспособности должника |

Отражение в бухгалтерском учете комитента сомнительной и безнадежной задолженности при продаже товаров по договору комиссии. По дебиторской задолженности организации-должника (покупателя) комитентом не был создан резерв по сомнительным долгам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении передачи комитенту задолженности на основании договора уступки права требования | | | |
| 1 | 62 | 76, субсчет "Расчеты с комиссионером" | Отражена передача комитенту права по сделке на основании договора уступки права требования |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности ликвидированной организации - покупателя в случае отсутствия резерва по сомнительным долгам | | | |
| 1 | 91-2 | 62 | Сумма дебиторской задолженности, возникшей у комитента по договору комиссии, списана на прочие расходы организации на основании [пунктов 11](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CE2353F292428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C67B4AF45D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) и [14.3](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CE2353F292428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C67B5A541D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) ПБУ 10/99 |
| 2 | 007 |  | Отражена сумма дебиторской задолженности, возникшей у комитента по договору комиссии, списанная в убыток вследствие неплатежеспособности должника |

Отражение в бухгалтерском учете комиссионера сомнительной и безнадежной задолженности при продаже товаров по договору комиссии. Договором комиссии предусмотрено, что комиссионер при заключении договора купли-продажи с покупателем принимает на себя ручательство перед организацией-комитентом за исполнение сделки покупателем. Комиссионер участвует в расчетах, оплата товара покупателем осуществляется на расчетный счет комиссионера.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности по товарам комитента, переданным покупателю | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента" | 76, субсчет "Расчеты с комитентом" | Отражена задолженность покупателя по оплате товаров |
| 2 | 009 |  | Отражена сумма обязательства перед организацией-комитентом по исполнению сделки покупателем |
| Бухгалтерские проводки при отражении комиссионного вознаграждения | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с комитентом" | 90-1 | Начислена сумма комиссионного вознаграждения |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Отражен НДС с реализации посреднических услуг |
| Бухгалтерские проводки при отражении дополнительного вознаграждения (делькредере) | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с комитентом" | 90-1 | Начислена сумма дополнительного вознаграждения (делькредере) |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Отражен НДС с суммы дополнительного вознаграждения |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств комитенту в счет исполнения обязательства покупателя по оплате товаров | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с комитентом" | 51 | Перечислены денежные средства в оплату товара на основании взятого на себя обязательства |
| 2 |  | 009 | Списана сумма выданного обеспечения в связи с исполнением обязательства |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности ликвидированной организации - покупателя за счет финансовых результатов | | | |
| 1 | 91-2 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента" | Сумма просроченной задолженности покупателя списана на прочие расходы |
| 2 | 007 |  | Отражена сумма безнадежной задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должника |

7.14. Краткосрочные кредиты и займы

7.14.1. Краткосрочные кредиты

и краткосрочные займы в денежной форме

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по операциям кредитования счета (овердрафтного кредитования).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент фактической передачи денежных средств | | | |
| 1 | 51 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных кредитов" | Получена (начислена) на расчетный счет организации сумма краткосрочного (не более 12 месяцев) кредита в российской валюте (рублях). Сумма долга организации по краткосрочному кредиту, определенная в сумме фактически поступивших денежных средств на расчетный счет предприятия, отражена в составе кредиторской задолженности |
| Бухгалтерские проводки в момент погашения краткосрочного кредита с расчетного счета организации | | | |
| 1 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных кредитов" | 51 | Списана банком с расчетного счета организации сумма краткосрочного (не более 12 месяцев) кредита в российской валюте (рублях). Сумма кредита списана банком в безакцептном порядке. Возврат полученного краткосрочного кредита отражен как уменьшение кредиторской задолженности |
| Бухгалтерские проводки при отражении затрат за пользование кредитом | | | |
| 1 | 91-2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | Начислена сумма процентов к уплате за отчетный период за счет увеличения прочих расходов организации |
| 2 | 91-2 | 76 | Задолженность банку за отчетный период за резервирование им денежных средств включена в состав прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженностей | | | |
| 1 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | 51 | Списана банком с расчетного счета организации сумма процентов по краткосрочному (не более 12 месяцев) кредиту в российской валюте (рублях). Проценты за пользование кредитом списаны банком в безакцептном порядке |
| 2 | 76 | 51 | Списана банком с расчетного счета организации задолженность по ежемесячным платежам за резервирование денежных средств. Сумма платежа списана банком в безакцептном порядке в последний день отчетного периода (месяца) |

Отражение в бухгалтерском учете краткосрочных кредитов, полученных организацией для оплаты подрядчику стоимости работ по строительству объекта (инвестиционного актива). В связи с перенесением срока сдачи работ организацией были положены денежные средства, полученные от банка-кредитора, на срочный депозит.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент фактической передачи денежных средств | | | |
| 1 | 51 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных кредитов" | Отражена сумма полученного в банке кредита для оплаты подрядчику строительства объекта |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств на срочный банковский депозит | | | |
| 1 | 55-3 | 51 | Сумма кредита внесена на срочный банковский депозит. Проценты, начисленные по срочному депозиту, подлежат отнесению в уменьшение процентов по кредиту |
| Бухгалтерские проводки при погашении подрядчику задолженности за выполненные работы | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Оплачена подрядчику стоимость выполненных работ по строительству объекта |
| Бухгалтерские проводки при отражении затрат за пользование кредитом | | | |
| 1 | 08-3 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | Проценты по кредиту включены в стоимость объекта строительства (инвестиционного актива) до принятия объекта в эксплуатацию |
| 2 | 91-2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | Проценты по кредиту включены в состав прочих расходов после принятия объекта в эксплуатацию |

Отражение в бухгалтерском учете суммы процентов по займу, часть денежных средств которого были привлечены для строительства инвестиционного актива, а часть - для пополнения оборотных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении процентов за пользование займом | | | |
| 1 | 08-3 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов" | Отражена сумма начисленных процентов по части займа, привлеченной для строительства инвестиционного актива. Сумма процентов включена в состав расходов на строительство, до момента принятия объекта в эксплуатацию |
| 2 | 91-2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов" | Отражена сумма начисленных процентов по части займа, привлеченной для строительства инвестиционного актива. Сумма процентов включена в состав прочих расходов, после принятия объекта строительства в эксплуатацию |
| 3 | 91-2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов" | Отражена сумма начисленных процентов по части займа, привлеченной для пополнения оборотных средств. Сумма процентов включена в состав прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности по уплате процентов по займу | | | |
| 1 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов" | 50, 51 | Отражена уплата суммы процентов по краткосрочному займу |

Отражение в бухгалтерском учете получения (возврата) краткосрочного займа в иностранной валюте сроком на один месяц для оплаты иностранному поставщику. Заем получен в текущем отчетном периоде - месяце, а возвращен в следующем за отчетным периоде - месяце. Проценты к уплате начислены при возврате займа. Возврат займа и уплата процентов по займу осуществлены в рублях.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении займа | | | |
| 1 | 52-1 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов в валюте" | Отражено получение займа на текущий валютный счет организации одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату зачисления денежных средств (совершения операции в иностранной валюте) |
| Бухгалтерские проводки на конец отчетного периода | | | |
| 1 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов в валюте" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке кредиторской задолженности в заемных обязательствах, выраженной в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |
|  |  | или |
| 91-2 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов в валюте" | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке кредиторской задолженности в заемных обязательствах, выраженной в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |
| Бухгалтерские проводки при возврате займа | | | |
| 1 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов в валюте" | 51 | Перечислена сумма займа с расчетного счета организации в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату фактического перечисления платежа (совершения операции в иностранной валюте) |
| 2 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов в валюте" | 91-1 | Отражена по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу положительная курсовая разница по счету 66 с момента возникновения кредиторской задолженности по договору (или даты последней переоценки) до момента погашения обязательства |
|  |  | или |
| 91-2 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов в валюте" | Отражена по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу отрицательная курсовая разница по счету 66 с момента возникновения кредиторской задолженности по договору (или даты последней переоценки) до момента погашения обязательства |
| Бухгалтерские проводки при отражении процентов по займу | | | |
| 1 | 91-2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов в валюте" | Отражено начисление процентов к уплате одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату возврата займа (совершения операции в иностранной валюте) |
| 2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов в валюте" | 51 | Перечислена сумма процентов к уплате с расчетного счета организации в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату фактического перечисления платежа (совершения операции в иностранной валюте) |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по полученным краткосрочным беспроцентным займам в условных денежных единицах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент фактической передачи денежных средств | | | |
| 1 | 51 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов (в условных единицах)" | Отражена задолженность организации по полученному краткосрочному займу в условных денежных единицах одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу на дату зачисления денежных средств (совершения операции в иностранной валюте). Сумма долга организации по займу в условных денежных единицах отражена в составе кредиторской задолженности |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи денег заимодавцу | | | |
| 1 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов (в условных единицах)" | 51 | Отражен возврат организацией полученного ею краткосрочного займа в условных денежных единицах одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу на дату фактического перечисления платежа (совершения операции в иностранной валюте). Возврат полученного займа в условных денежных единицах отражен как уменьшение кредиторской задолженности |
| Бухгалтерские проводки на дату совершения операции при выявлении курсовой разницы по кредиторской задолженности в заемных обязательствах, выраженной в условных единицах | | | |
| 1 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов (в условных единицах)" | 91-1 "Положительные курсовые разницы по основным суммам займов (в условных единицах)" | Отражена по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу положительная курсовая разница по счету 66 с момента возникновения кредиторской задолженности по договору (или даты последней переоценки) до момента погашения обязательства |
|  |  | или |
| 91-2 "Отрицательные курсовые разницы по основным суммам займов (в условных единицах)" | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов (в условных единицах)" | Отражена по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу отрицательная курсовая разница по счету 66 с момента возникновения кредиторской задолженности по договору (или даты последней переоценки) до момента погашения обязательства |
| Бухгалтерские проводки на конец отчетного периода при выявлении курсовой разницы по кредиторской задолженности в заемных обязательствах, выраженной в условных единицах | | | |
| 1 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов (в условных единицах)" | 91-1 "Положительные курсовые разницы по основным суммам займов (в условных единицах)" | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке кредиторской задолженности в заемных обязательствах, выраженной в условных единицах по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |
|  |  | или |
| 91-2 "Отрицательные курсовые разницы по основным суммам займов (в условных единицах)" | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке кредиторской задолженности в заемных обязательствах, выраженной в условных единицах по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по процентам краткосрочных займов в условных денежных единицах, полученных для пополнения оборотных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при ежемесячном начислении суммы процентов к уплате по предоставленным (полученным) займам в условных единицах | | | |
| 1 | 91-2 "Проценты к уплате" | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов (в условных единицах)" | Начислена сумма процентов к уплате за отчетный период одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу на последний день отчетного периода или на дату возврата займа (совершения операции в иностранной валюте) |
| Бухгалтерские проводки при уплате процентов по возвращенным (погашенным) займам в условных единицах | | | |
| 1 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов (в условных единицах)" | 51 | Погашены (выплачены) суммы процентов по краткосрочным (не более 12 месяцев) займам в условных денежных единицах одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу на дату возврата займа (фактического перечисления платежа) |
| Бухгалтерские проводки на дату совершения операции при выявлении курсовой разницы по кредиторской задолженности по процентам, начисленным в заемных обязательствах, выраженной в условных единицах | | | |
| 1 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов (в условных единицах)" | 91-1 "Положительные курсовые разницы по процентам займов (в условных единицах)" | Отражена по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу положительная курсовая разница по счету 66 с момента возникновения кредиторской задолженности по процентам, начисленным по договору (или даты последней переоценки), до момента погашения обязательства |
|  |  | или |
| 91-2 "Отрицательные курсовые разницы по процентам займов (в условных единицах)" | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов (в условных единицах)" | Отражена по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу отрицательная курсовая разница по счету 66 с момента возникновения кредиторской задолженности по процентам, начисленным по договору (или даты последней переоценки), до момента погашения обязательства |
| Бухгалтерские проводки на конец отчетного периода при выявлении курсовой разницы по кредиторской задолженности по процентам, начисленным в заемных обязательствах, выраженной в условных единицах | | | |
| 1 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов (в условных единицах)" | 91-1 "Положительные курсовые разницы по процентам займов (в условных единицах)" | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке кредиторской задолженности по процентам, начисленным в заемных обязательствах, выраженной в условных единицах по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |
|  |  | или |
| 91-2 "Отрицательные курсовые разницы по процентам займов (в условных единицах)" | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке кредиторской задолженности по процентам, начисленным в заемных обязательствах, выраженной в условных единицах по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |

Отражение в бухгалтерском учете краткосрочных займов в денежной форме, предоставленных (полученных) от физических лиц, включая работников организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент фактической передачи денег | | | |
| 1 | 50, 51 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов" | Получены в кассу, на расчетные счета организации от физических лиц суммы краткосрочных (не более 12 месяцев) займов в российской валюте (рублях). Предоставление (получение) займов в денежной форме от физических лиц, включая работников организации, отражено в составе кредиторской задолженности |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи денег заимодавцу | | | |
| 1 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов" | 50, 51 | Погашены (выплачены) физическим лицам из кассы, с расчетных счетов организации суммы краткосрочных (не более 12 месяцев) займов в российской валюте (рублях). Возврат полученных займов в денежной форме от физических лиц, включая работников организации, отражен как уменьшение кредиторской задолженности |
| Бухгалтерские проводки при ежемесячном начислении суммы процентов к уплате по предоставленным (полученным) займам от физических лиц, включая работников организации | | | |
| 1 | 91-2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов" | Начислена сумма процентов к уплате за отчетный период, если договор займа предусматривает их уплату, за счет увеличения прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при уплате процентов по возвращенным (погашенным) займам в денежной форме физическим лицам | | | |
| 1 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов" | 50, 51 | Погашены (выплачены) из кассы, с расчетных счетов организации физическому лицу суммы процентов по краткосрочным (не более 12 месяцев) займам в российской валюте (рублях) |

Отражение в бухгалтерском учете организации-заемщика краткосрочного займа, полученного с помощью векселя, по которому предусмотрен дисконт.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении операций по передаче векселя и получения займа. Момент передачи векселя совпадает с моментом получения денежных средств | | | |
| 1 | 50, 51 | 66, субсчет "Векселя выданные" | Выдан дисконтный вексель в обмен на денежные средства |
| Бухгалтерские проводки при отражении операций по передаче векселя и получения займа. Момент передачи векселя не совпадает с моментом получения денежных средств | | | |
| 1 | 76 | 66, субсчет "Векселя выданные" | Отражена задолженность заимодавца по передаче денежных средств по договору займа в момент передачи векселя |
| 2 | 51 | 76 | Получены денежные средства по займу, обеспеченному векселем |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы дисконта по причитающемуся к оплате векселю (разницы между номиналом векселя и полученной суммой денежных средств) | | | |
| 1 | 91-2, 97 | 66, субсчет "Дисконт по выданным векселям" | Отражен дисконт по векселю. Сумма дисконта включена в состав прочих расходов или предварительно учтена в качестве расходов будущих периодов в целях равномерного (ежемесячного) включения суммы дисконта в состав расходов организации-векселедателя |
| 2 | 91-2 | 97 | Ежемесячно в течение срока займа (погашения векселя) равномерно списана соответствующая часть суммы дисконта на прочие расходы |
| Бухгалтерские проводки при возврате займа, обеспеченного векселем (погашении векселя) | | | |
| 1 | 66, субсчет "Векселя выданные" | 50, 51 | Перечислены денежные средства по займу, обеспеченному векселем (в размере первоначальной стоимости погашенного векселя) |
| 2 | 66, субсчет "Дисконт по выданным векселям" | 50, 51 | Перечислены денежные средства в сумме дисконта по векселю |

7.14.2. Краткосрочные займы в неденежной форме

Отражение в бухгалтерском учете предоставленных (полученных) краткосрочных займов в неденежной форме.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент фактической передачи товаров (вещей) | | | |
| 1 | 10, 41-1 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов" | Отражена стоимость полученного имущества по договору займа (без НДС). Сумма долга организации по займу в неденежной форме, определенная по стоимостной оценке товаров (вещей), предусмотренных договором, отражена в составе кредиторской задолженности |
| 2 | 19-3 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов" | Отражена сумма НДС, относящаяся к полученному имуществу по договору займа |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованному имуществу, полученному от заимодавца |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи ценностей (вещей) заимодавцу | | | |
| 1 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов" | 91-1 | Сумма погашения займа, указанная в договоре, отражена в составе прочих доходов организации. Сумма возврата полученного займа в неденежной форме отнесена на уменьшение кредиторской задолженности |
| 2 | 91-2 | 10, 41-1, 43 | Списана учетная стоимость возвращенного имущества на прочие расходы организации |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Отражена сумма НДС, относящегося к переданному имуществу |
| Бухгалтерские проводки при ежемесячном начислении суммы процентов к уплате по предоставленным (полученным) займам | | | |
| 1 | 91-2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов" | Начислена сумма процентов к уплате за отчетный период, если договор займа предусматривает их уплату за счет увеличения прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении уплаты процентов по возвращенным (погашенным) займам в неденежной форме, если проценты оплачены денежными средствами | | | |
| 1 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов" | 51 | Отражена уплата процентов денежными средствами, перечисленными с расчетных счетов организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении уплаты процентов по возвращенным (погашенным) займам в неденежной форме, если проценты оплачены имуществом | | | |
| 1 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов" | 91-1 | Общая сумма процентов, уплаченных имуществом, отражена в составе прочих доходов организации |
| 2 | 91-2 | 10, 41-1, 43 | Отражена на прочих расходах организации учетная стоимость имущества, переданного в качестве процентов к уплате |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Отражена сумма НДС, относящаяся к переданному имуществу в уплату процентов |

Отражение в бухгалтерском учете краткосрочных товарных кредитов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент получения товаров (вещей) | | | |
| 1 | 41-1 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов" | Отражена стоимость полученного имущества по договору товарного кредита (без НДС), если на условиях кредита получены товары. Сумма полученного (выданного) товарного кредита учтена в качестве кредиторской задолженности |
| 2 | 19-3 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов" | Отражена сумма НДС, относящаяся к полученному имуществу - товарам по договору товарного кредита |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи товаров (вещей) заимодавцу | | | |
| 1 | 91-2 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов" | Отражена на прочих расходах организации разница между стоимостью приобретения переданных (возвращенных) товаров и их денежной оценкой при получении товарного кредита |
| 2 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов" | 41-1 | Списана стоимость возвращенного имущества, если на условиях товарного кредита переданы товары. Возврат (погашение) предоставленного товарного кредита отражен как уменьшение кредиторской задолженности |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Отражена сумма НДС, относящегося к переданному имуществу (товару). НДС начислен исходя из договорной стоимости возвращенного имущества |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС, учтенный на счете 19 при получении товарного кредита |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы процентов к уплате по полученным краткосрочным товарным кредитам в качестве кредиторской задолженности | | | |
| 1 | 91-2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов" | Начислена сумма процентов к уплате в натуральном выражении исходя из стоимости товара по договору за счет увеличения прочих расходов организации |
| 2 | 91-2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов" | Доначислена в прочие расходы организации разница между стоимостью полученного товара по договору и фактическими затратами на проценты к уплате в натуральном выражении |
| Бухгалтерские проводки при отражении уплаты процентов в натуральной форме по краткосрочным товарным кредитам | | | |
| 1 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов" | 41-1 | Отражены фактические затраты на приобретение товара, переданного в качестве процентов к уплате |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Отражена сумма НДС, относящегося к имуществу - товару, переданному в уплату процентов. Ставка НДС по товару определена в соответствии со [статьей 164](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C67B7A44DD213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) НК РФ |

7.14.3. Краткосрочные облигационные займы

Отражение в бухгалтерском учете получения краткосрочных займов, привлеченных путем выпуска и размещения облигаций, если при получении займа организация-эмитент применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Облигации размещены среди покупателей по цене, превышающей их номинальную стоимость.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении (размещении) облигационного займа | | | |
| 1 | 76 | 66, субсчет "Расчеты по краткосрочным облигационным займам" | Отражено размещение облигаций по номинальной стоимости. Краткосрочный заем, привлеченный путем выпуска и размещения облигаций, учтен на счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" обособленно |
| 2 | 76 | 98-1 | Отражена сумма превышения цены размещения облигаций над их номинальной стоимостью |
| 3 | 51, 55 | 76 | Отражено получение денежных средств от размещения облигаций |
| Бухгалтерские проводки ежемесячно в течение срока обращения облигаций | | | |
| 1 | 98-1 | 91-1 | Списана разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций равномерно в течение срока обращения облигаций. Списанная часть превышения цены размещения над номинальной стоимостью облигаций отражена в составе прочих доходов организации-эмитента |

Отражение в бухгалтерском учете получения краткосрочных займов, привлеченных путем выпуска и размещения облигаций, если при получении займа организация-эмитент не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Облигации размещены среди покупателей по цене, превышающей их номинальную стоимость.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении (размещении) облигационного займа | | | |
| 1 | 51, 55 | 66, субсчет "Расчеты по краткосрочным облигационным займам" | Отражено размещение облигаций по номинальной стоимости. Краткосрочный заем, привлеченный путем выпуска и размещения облигаций, учтен на счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" обособленно |
| 2 | 51, 55 | 98-1 | Отражена сумма превышения цены размещения облигаций над их номинальной стоимостью |
| Бухгалтерские проводки ежемесячно в течение срока обращения облигаций | | | |
| 1 | 98-1 | 91-1 | Списана разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций равномерно в течение срока обращения облигаций. Списанная часть превышения цены размещения над номинальной стоимостью облигаций отражена в составе прочих доходов организации-эмитента |

Отражение в бухгалтерском учете получения краткосрочных займов, привлеченных путем выпуска и размещения облигаций, если при получении займа организация-эмитент применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Облигации размещены среди покупателей по цене ниже их номинальной стоимости (с дисконтом).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении (размещении) облигационного займа | | | |
| 1 | 76 | 66, субсчет "Расчеты по краткосрочным облигационным займам" | Отражено размещение облигаций по цене размещения. Краткосрочный заем, привлеченный путем выпуска и размещения облигаций, учтен на счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" обособленно |
| 2 | 51, 55 | 76 | Отражено получение денежных средств от размещения облигаций |
| Бухгалтерские проводки ежемесячно в течение срока обращения облигаций | | | |
| 1 | 91-2 | 66, субсчет "Расчеты по краткосрочным облигационным займам" | Доначислена разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций равномерно в течение срока обращения облигаций. Доначисленная часть превышения номинальной стоимости над ценой размещения облигаций отражена в составе прочих расходов организации-эмитента |

Отражение в бухгалтерском учете получения краткосрочных займов, привлеченных путем выпуска и размещения облигаций, если при получении займа организация-эмитент не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Облигации размещены среди покупателей по цене ниже их номинальной стоимости (с дисконтом).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении (размещении) облигационного займа | | | |
| 1 | 51, 55 | 66, субсчет "Расчеты по краткосрочным облигационным займам" | Отражено размещение облигаций по цене размещения. Краткосрочный заем, привлеченный путем выпуска и размещения облигаций, учтен на счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" обособленно |
| Бухгалтерские проводки ежемесячно в течение срока обращения облигаций | | | |
| 1 | 91-2 | 66, субсчет "Расчеты по краткосрочным облигационным займам" | Доначислена разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций равномерно в течение срока обращения облигаций. Доначисленная часть превышения номинальной стоимости над ценой размещения облигаций отражена в составе прочих расходов организации-эмитента |

Отражение в бухгалтерском учете получения краткосрочных займов, привлеченных путем выпуска и размещения облигаций, если при получении займа организация-эмитент применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Облигации размещены среди покупателей по цене ниже их номинальной стоимости (с дисконтом). В соответствии с учетной политикой дисконт по облигациям учтен организацией-эмитентом в составе расходов будущих периодов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении (размещении) облигационного займа | | | |
| 1 | 76 | 66, субсчет "Расчеты по краткосрочным облигационным займам" | Отражено получение денежных средств от размещения облигаций по цене размещения. Краткосрочный заем, привлеченный путем выпуска и размещения облигаций, учтен на счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" обособленно |
| 2 | 51, 55 | 76 | Отражено получение денежных средств от размещения облигаций |
| 3 | 97 | 66, субсчет "Расчеты по краткосрочным облигационным займам" | Доначислена разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций. Превышение номинальной стоимости над ценой размещения (дисконт) отражено в составе расходов будущих периодов |
| Бухгалтерские проводки ежемесячно в течение срока обращения облигаций | | | |
| 1 | 91-2 | 97 | Списана разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций равномерно в течение срока обращения облигаций. Списанная часть превышения номинальной стоимости над ценой размещения облигаций отражена в составе прочих расходов организации-эмитента |

Отражение в бухгалтерском учете получения краткосрочных займов, привлеченных путем выпуска и размещения облигаций, если при получении займа организация-эмитент не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Облигации размещены среди покупателей по цене ниже их номинальной стоимости (с дисконтом). В соответствии с учетной политикой дисконт по облигациям учтен организацией-эмитентом в составе расходов будущих периодов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении (размещении) облигационного займа | | | |
| 1 | 51, 55 | 66, субсчет "Расчеты по краткосрочным облигационным займам" | Отражено получение денежных средств от размещения облигаций по цене размещения. Краткосрочный заем, привлеченный путем выпуска и размещения облигаций, учтен на счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" обособленно |
| 2 | 97 | 66, субсчет "Расчеты по краткосрочным облигационным займам" | Доначислена разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций. Превышение номинальной стоимости над ценой размещения (дисконт) отражено в составе расходов будущих периодов |
| Бухгалтерские проводки ежемесячно в течение срока обращения облигаций | | | |
| 1 | 91-2 | 97 | Списана разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций равномерно в течение срока обращения облигаций. Списанная часть превышения номинальной стоимости над ценой размещения облигаций отражена в составе прочих расходов организации-эмитента |

Отражение в бухгалтерском учете получения краткосрочных займов, привлеченных путем выпуска и размещения облигаций, если при получении займа организация-эмитент применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Облигации размещены среди покупателей по номинальной стоимости.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении (размещении) облигационного займа | | | |
| 1 | 76 | 66, субсчет "Расчеты по краткосрочным облигационным займам" | Отражено размещение облигаций по номинальной стоимости. Краткосрочный заем, привлеченный путем выпуска и размещения облигаций, учтен на счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" обособленно |
| 2 | 51, 55 | 76 | Отражено получение денежных средств от размещения облигаций |
| Бухгалтерские проводки ежемесячно в течение срока обращения облигаций | | | |
| 1 | 91-2 | 66, субсчет "Расчеты по краткосрочным облигационным займам" | Начислены ежемесячно проценты по краткосрочному облигационному займу, подлежащие выплате по облигациям. Сумма процентов к уплате по займу отражена в составе прочих расходов организации-эмитента |

Отражение в бухгалтерском учете получения краткосрочных займов, привлеченных путем выпуска и размещения облигаций, если при получении займа организация-эмитент не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Облигации размещены среди покупателей по номинальной стоимости.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении (размещении) облигационного займа | | | |
| 1 | 51, 55 | 66, субсчет "Расчеты по краткосрочным облигационным займам" | Отражено размещение облигаций по номинальной стоимости. Краткосрочный заем, привлеченный путем выпуска и размещения облигаций, учтен на счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" обособленно |
| Бухгалтерские проводки ежемесячно в течение срока обращения облигаций | | | |
| 1 | 91-2 | 66, субсчет "Расчеты по краткосрочным облигационным займам" | Начислены ежемесячно проценты по краткосрочному облигационному займу, подлежащие выплате по облигациям. Сумма процентов к уплате по займу отражена в составе прочих расходов организации-эмитента |

Отражение в бухгалтерском учете получения краткосрочных займов, привлеченных путем выпуска и размещения облигаций, если при получении займа организация-эмитент применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Облигации размещены среди покупателей по номинальной стоимости. В соответствии с учетной политикой проценты, подлежащие выплате по облигациям, учтены организацией-эмитентом в составе расходов будущих периодов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении (размещении) облигационного займа | | | |
| 1 | 76 | 66, субсчет "Расчеты по краткосрочным облигационным займам" | Отражено размещение облигаций по номинальной стоимости. Краткосрочный заем, привлеченный путем выпуска и размещения облигаций, учтен на счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" обособленно |
| 2 | 51, 55 | 76 | Отражено получение денежных средств от размещения облигаций |
| 3 | 97 | 66, субсчет "Расчеты по краткосрочным облигационным займам" | Начислены проценты по краткосрочному облигационному займу, подлежащие выплате по облигациям. Сумма процентов к уплате по займу отражена в составе расходов будущих периодов |
| Бухгалтерские проводки ежемесячно в течение срока обращения облигаций | | | |
| 1 | 91-2 | 97 | Сумма процентов по краткосрочному облигационному займу включена ежемесячно в течение срока обращения облигаций в состав прочих расходов организации-эмитента |

Отражение в бухгалтерском учете получения краткосрочных займов, привлеченных путем выпуска и размещения облигаций, если при получении займа организация-эмитент не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Облигации размещены среди покупателей по номинальной стоимости. В соответствии с учетной политикой проценты, подлежащие выплате по облигациям, учтены организацией-эмитентом в составе расходов будущих периодов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении (размещении) облигационного займа | | | |
| 1 | 51, 55 | 66, субсчет "Расчеты по краткосрочным облигационным займам" | Отражено размещение облигаций по номинальной стоимости. Краткосрочный заем, привлеченный путем выпуска и размещения облигаций, учтен на счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" обособленно |
| 2 | 97 | 66, субсчет "Расчеты по краткосрочным облигационным займам" | Начислены проценты по краткосрочному облигационному займу, подлежащие выплате по облигациям. Сумма процентов к уплате по займу отражена в составе расходов будущих периодов |
| Бухгалтерские проводки ежемесячно в течение срока обращения облигаций | | | |
| 1 | 91-2 | 97 | Сумма процентов по краткосрочному облигационному займу включена ежемесячно в течение срока обращения облигаций в состав прочих расходов организации-эмитента |

7.14.4. Прочие операции по краткосрочным кредитам и займам

Отражение в бухгалтерском учете просроченных краткосрочных кредитов и займов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при переводе краткосрочных кредитов, не оплаченных в срок, в просроченные краткосрочные кредиты | | | |
| 1 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных кредитов" | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам просроченных краткосрочных кредитов" | Переведены суммы краткосрочных (не более 12 месяцев) кредитов в российской валюте (рублях) в просроченные (не возвращенные в срок) краткосрочные кредиты |
| 2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | 66, субсчет "Расчеты по процентам просроченных краткосрочных кредитов" | Переведены суммы процентов по краткосрочным (не более 12 месяцев) кредитам в российской валюте (рублях) в просроченные проценты (не возвращенные в срок) по краткосрочным кредитам |
| Бухгалтерские проводки при переводе краткосрочных займов, не оплаченных в срок, в просроченные краткосрочные займы | | | |
| 1 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов" | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам просроченных краткосрочных займов" | Переведены суммы краткосрочных (не более 12 месяцев) займов в российской валюте (рублях) в просроченные (не возвращенные в срок) краткосрочные займы |
| 2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов" | 66, субсчет "Расчеты по процентам просроченных краткосрочных займов" | Переведены суммы процентов по краткосрочным (не более 12 месяцев) займам в российской валюте (рублях) в просроченные проценты (не возвращенные в срок) по краткосрочным займам |
| Бухгалтерские проводки при ежемесячном начислении сумм процентов по просроченным краткосрочным кредитам (займам) в российской валюте на финансовые результаты организации | | | |
| 1 | 91-2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам просроченных краткосрочных кредитов", 66, субсчет "Расчеты по процентам просроченных краткосрочных займов" | Начислена сумма процентов к уплате за месяц - 30 дней, если договором предусмотрена их уплата за счет увеличения прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при возврате (погашении) просроченных краткосрочных кредитов (займов) из кассы, с расчетных счетов организации | | | |
| 1 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам просроченных краткосрочных кредитов", 66, субсчет "Расчеты по основным суммам просроченных краткосрочных займов" | 50, 51 | Погашены (выплачены) из кассы, с расчетных счетов организации суммы просроченных краткосрочных (не более 12 месяцев) кредитов и займов в российской валюте (рублях) |
| 2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам просроченных краткосрочных кредитов", 66, субсчет "Расчеты по процентам просроченных краткосрочных займов" | 50, 51 | Погашены (выплачены) из кассы, с расчетных счетов организации суммы процентов по просроченным краткосрочным (не более 12 месяцев) кредитам и займам в российской валюте (рублях) |

Отражение в бухгалтерском учете переоформления краткосрочных кредитов и займов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при переоформлении краткосрочных кредитов | | | |
| 1 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных кредитов" | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных кредитов" | Переоформлены (пролонгированы) по согласованию с банками краткосрочные (не более 12 месяцев) кредиты в российской валюте (рублях) |
| 2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | Переоформлена (пролонгирована) по согласованию с банками сумма процентов к уплате по краткосрочным (не более 12 месяцев) кредитам в российской валюте (рублях) |
| Бухгалтерские проводки при переоформлении краткосрочных займов | | | |
| 1 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов" | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов" | Переоформлены (пролонгированы) по согласованию с заимодавцами краткосрочные (не более 12 месяцев) займы в российской валюте (рублях) |
| 2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов" | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов" | Переоформлена (пролонгирована) по согласованию с заимодавцами сумма процентов к уплате по краткосрочным (не более 12 месяцев) займам в российской валюте (рублях) |

Отражение в бухгалтерском учете получения краткосрочных кредитов и займов в счет погашения ранее полученных краткосрочных кредитов и займов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при погашении ранее полученного краткосрочного кредита за счет денежных средств вновь полученного краткосрочного кредита или займа, перечисленных минуя счета получателя заемных средств | | | |
| 1 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных кредитов" | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных кредитов", 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов" | Списана сумма ранее полученных краткосрочных (не более 12 месяцев) кредитов в российской валюте (рублях), погашенная за счет вновь полученных краткосрочных (не более 12 месяцев) кредитов (займов) в российской валюте (рублях) |
| 2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных кредитов", 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов" | Списана сумма процентов к уплате по ранее полученным краткосрочным (не более 12 месяцев) кредитам в российской валюте (рублях), погашенная за счет вновь полученных краткосрочных (не более 12 месяцев) кредитов (займов) в российской валюте (рублях) |
| Бухгалтерские проводки при погашении ранее полученного краткосрочного займа за счет денежных средств вновь полученного краткосрочного кредита или займа, перечисленных минуя счета получателя заемных средств | | | |
| 1 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов" | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных кредитов", 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов" | Списана сумма ранее полученных краткосрочных (не более 12 месяцев) займов в российской валюте (рублях), погашенная за счет вновь полученных краткосрочных (не более 12 месяцев) кредитов (займов) в российской валюте (рублях) |
| 2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов" | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных кредитов", 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов" | Списана сумма процентов к уплате по ранее полученным краткосрочным (не более 12 месяцев) займам в российской валюте (рублях), погашенная за счет вновь полученных краткосрочных (не более 12 месяцев) кредитов (займов) в российской валюте (рублях) |

Отражение в бухгалтерском учете получения долгосрочных кредитов и займов в счет погашения краткосрочных кредитов и займов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при погашении краткосрочного кредита за счет денежных средств полученного долгосрочного кредита или займа, перечисленных минуя счета получателя заемных средств | | | |
| 1 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных кредитов" | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных кредитов", 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных займов" | Списана сумма краткосрочных (не более 12 месяцев) кредитов в российской валюте (рублях), погашенная за счет долгосрочных (более 12 месяцев) кредитов (займов), полученных в российской валюте (рублях) |
| 2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных кредитов" | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных кредитов", 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных займов" | Списана сумма процентов к уплате по краткосрочным (не более 12 месяцев) кредитам в российской валюте (рублях), погашенная за счет долгосрочных (более 12 месяцев) кредитов (займов), полученных в российской валюте (рублях) |
| Бухгалтерские проводки при погашении краткосрочного займа за счет денежных средств полученного долгосрочного кредита или займа, перечисленных минуя счета получателя заемных средств | | | |
| 1 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов" | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных кредитов", 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных займов" | Списана сумма краткосрочных (не более 12 месяцев) займов в российской валюте (рублях), погашенная за счет долгосрочных (более 12 месяцев) кредитов (займов), полученных в российской валюте (рублях) |
| 2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов" | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных кредитов", 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных займов" | Списана сумма процентов к уплате по краткосрочным (не более 12 месяцев) займам в российской валюте (рублях), погашенная за счет долгосрочных (более 12 месяцев) кредитов (займов), полученных в российской валюте (рублях) |

Отражение в бухгалтерском учете уплаты задолженности за счет краткосрочного кредита (займа).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при уплате обязательных платежей по налогам и сборам | | | |
| 1 | 68 | 66 | Погашена (выплачена) сумма задолженности перед бюджетом по обязательным платежам по налогам и сборам за счет краткосрочного кредита (займа) |
| Бухгалтерские проводки при оплате поставщикам и подрядчикам | | | |
| 1 | 60 | 66 | Погашена (выплачена) сумма задолженности перед поставщиками и подрядчиками за поставку товарно-материальных ценностей, выполнение работ, оказание услуг за счет краткосрочного кредита (займа) |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности организации по расчетам с персоналом по оплате труда с привлечением заемных (кредитных) средств | | | |
| 1 | 70 | 66 | Погашена с краткосрочного кредита (займа) задолженность работникам организации по выплате заработной платы и иных доходов в случае недостаточности денежных средств |
| Бухгалтерские проводки при уплате прочей кредиторской задолженности | | | |
| 1 | 76 | 66 | Погашена (выплачена) сумма прочей кредиторской задолженности за счет краткосрочного кредита (займа) |

7.15. Долгосрочные кредиты и займы

7.15.1. Долгосрочные кредиты и долгосрочные займы

в денежной форме

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по операциям кредитования на условиях кредитной линии.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при предоставлении денежных средств несколькими траншами (суммами), не превышающими установленного кредитным договором лимита | | | |
| 1 | 51 | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных кредитов" | Получен (начислен) на расчетный счет организации транш на условиях кредитной линии в российской валюте (рублях) |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности организацией-заемщиком за кредитование на условиях кредитной линии | | | |
| 1 | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных кредитов" | 51 | Погашены (выплачены) с расчетных счетов организации суммы денежных средств в российской валюте (рублях), полученных на условиях кредитной линии |
| Бухгалтерские проводки при начислении процентов к уплате по кредитным линиям за фактически предоставленный кредит в случае использования кредитных средств для приобретения и (или) строительства инвестиционного актива | | | |
| 1 | 07, 08-3 | 67, субсчет "Расчеты по процентам долгосрочных кредитов" | Начислена сумма процентов к уплате за отчетный период за счет увеличения стоимости инвестиционного актива |
| Бухгалтерские проводки при начислении процентов к уплате по кредитным линиям за фактически предоставленный кредит в случае использования кредитных средств для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты | | | |
| 1 | 91-2 | 67, субсчет "Расчеты по процентам долгосрочных кредитов" | Начислена сумма процентов к уплате за отчетный период за счет увеличения прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при начислении процентов к уплате по кредитным линиям за фактически предоставленный кредит в остальных случаях | | | |
| 1 | 91-2 | 67, субсчет "Расчеты по процентам долгосрочных кредитов" | Начислена сумма процентов к уплате за отчетный период за счет увеличения прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при погашении организацией-заемщиком процентов по кредитным линиям | | | |
| 1 | 67, субсчет "Расчеты по процентам долгосрочных кредитов" | 51 | Погашены (выплачены) с расчетных счетов организации суммы процентов по кредитным линиям в российской валюте (рублях) |
| Бухгалтерские проводки при отражении вознаграждения (комиссии) банку за кредитование на условиях кредитной линии в случае использования кредитных средств для приобретения и (или) строительства инвестиционного актива | | | |
| 1 | 07, 08-3 | 76 | Отнесено вознаграждение (комиссия) банку за открытие кредитной линии на увеличение стоимости инвестиционного актива |
| Бухгалтерские проводки при отражении вознаграждения (комиссии) банку за кредитование на условиях кредитной линии в случае использования кредитных средств для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты | | | |
| 1 | 91-2 | 76 | Отнесено вознаграждение (комиссия) банку за открытие кредитной линии на увеличение прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении вознаграждения (комиссии) банку за кредитование на условиях кредитной линии в остальных случаях | | | |
| 1 | 91-2 | 76 | Отнесено вознаграждение (комиссия) банку за открытие кредитной линии на увеличение прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности организации-заемщика по комиссии банку | | | |
| 1 | 76 | 51 | Отражена уплата вознаграждения (комиссия) банку за открытие кредитной линии |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по полученным долгосрочным беспроцентным займам в условных денежных единицах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент фактической передачи денежных средств | | | |
| 1 | 51 | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных займов (в условных единицах)" | Отражена задолженность организации по полученному долгосрочному займу в условных денежных единицах одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу на дату зачисления денежных средств (совершения операции в иностранной валюте). Сумма долга организации по займу в условных денежных единицах отражена в составе кредиторской задолженности |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи денег заимодавцу | | | |
| 1 | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных займов (в условных единицах)" | 51 | Отражен возврат организацией полученного ею долгосрочного займа в условных денежных единицах одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу на дату фактического перечисления платежа (совершения операции в иностранной валюте). Возврат полученного займа в условных денежных единицах отражен как уменьшение кредиторской задолженности |
| Бухгалтерские проводки на дату совершения операции при выявлении курсовой разницы по кредиторской задолженности в заемных обязательствах, выраженной в условных единицах | | | |
| 1 | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных займов (в условных единицах)" | 91-1 "Положительные курсовые разницы по основным суммам займов (в условных единицах)" | Отражена по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу положительная курсовая разница по счету 67 с момента возникновения кредиторской задолженности по договору (или даты последней переоценки) до момента погашения обязательства |
|  |  | или |
| 91-2 "Отрицательные курсовые разницы по основным суммам займов (в условных единицах)" | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных займов (в условных единицах)" | Отражена по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу отрицательная курсовая разница по счету 67 с момента возникновения кредиторской задолженности по договору (или даты последней переоценки) до момента погашения обязательства |
| Бухгалтерские проводки на конец отчетного периода при выявлении курсовой разницы по кредиторской задолженности в заемных обязательствах, выраженной в условных единицах | | | |
| 1 | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных займов (в условных единицах)" | 91-1 "Положительные курсовые разницы по основным суммам займов (в условных единицах)" | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке кредиторской задолженности в заемных обязательствах, выраженной в условных единицах по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |
|  |  | или |
| 91-2 "Отрицательные курсовые разницы по основным суммам займов (в условных единицах)" | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных займов (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке кредиторской задолженности в заемных обязательствах, выраженной в условных единицах по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по процентам долгосрочных займов в условных денежных единицах, полученных для пополнения оборотных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при ежемесячном начислении суммы процентов к уплате по предоставленным (полученным) займам в условных единицах | | | |
| 1 | 91-2 "Проценты к уплате" | 67, субсчет "Расчеты по процентам долгосрочных займов (в условных единицах)" | Начислена сумма процентов к уплате за отчетный период одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу на последний день отчетного периода или на дату возврата займа (совершения операции в иностранной валюте) |
| Бухгалтерские проводки при уплате процентов по возвращенным (погашенным) займам в условных единицах | | | |
| 1 | 67, субсчет "Расчеты по процентам долгосрочных займов (в условных единицах)" | 51 | Погашены (выплачены) суммы процентов по долгосрочным (более 12 месяцев) займам в условных денежных единицах одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу на дату возврата займа (фактического перечисления платежа) |
| Бухгалтерские проводки на дату совершения операции при выявлении курсовой разницы по кредиторской задолженности по процентам, начисленным в заемных обязательствах, выраженной в условных единицах | | | |
| 1 | 67, субсчет "Расчеты по процентам долгосрочных займов (в условных единицах)" | 91-1 "Положительные курсовые разницы по процентам займов (в условных единицах)" | Отражена по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу положительная курсовая разница по счету 67 с момента возникновения кредиторской задолженности по процентам, начисленным по договору (или даты последней переоценки), до момента погашения обязательства |
|  |  | или |
| 91-2 "Отрицательные курсовые разницы по процентам займов (в условных единицах)" | 67, субсчет "Расчеты по процентам долгосрочных займов (в условных единицах)" | Отражена по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу отрицательная курсовая разница по счету 67 с момента возникновения кредиторской задолженности по процентам, начисленным по договору (или даты последней переоценки), до момента погашения обязательства |
| Бухгалтерские проводки на конец отчетного периода при выявлении курсовой разницы по кредиторской задолженности по процентам, начисленным в заемных обязательствах, выраженной в условных единицах | | | |
| 1 | 67, субсчет "Расчеты по процентам долгосрочных займов (в условных единицах)" | 91-1 "Положительные курсовые разницы по процентам займов (в условных единицах)" | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке кредиторской задолженности по процентам, начисленным в заемных обязательствах, выраженной в условных единицах, по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |
|  |  | или |
| 91-2 "Отрицательные курсовые разницы по процентам займов (в условных единицах)" | 67, субсчет "Расчеты по процентам долгосрочных займов (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке кредиторской задолженности по процентам, начисленным в заемных обязательствах, выраженной в условных единицах, по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |

Отражение в бухгалтерском учете долгосрочных займов в денежной форме, предоставленных (полученных) от физических лиц, включая работников организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент фактической передачи денег | | | |
| 1 | 50, 51 | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных займов" | Получены в кассу, на расчетные счета организации от физических лиц суммы долгосрочных (более 12 месяцев) займов в российской валюте (рублях). Предоставление (получение) займов в денежной форме от физических лиц, включая работников организации, отражено в составе кредиторской задолженности |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи денег заимодавцу | | | |
| 1 | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных займов" | 50, 51 | Погашены (выплачены) физическим лицам из кассы, с расчетных счетов организации суммы долгосрочных (более 12 месяцев) займов в российской валюте (рублях). Возврат полученных займов в денежной форме от физических лиц, включая работников организации, отражен как уменьшение кредиторской задолженности |
| Бухгалтерские проводки при ежемесячном начислении суммы процентов к уплате по предоставленным (полученным) займам от физических лиц, включая работников организации | | | |
| 1 | 91-2 | 67, субсчет "Расчеты по процентам долгосрочных займов" | Начислена сумма процентов к уплате за отчетный период, если договор займа предусматривает их уплату, за счет увеличения прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при уплате процентов по возвращенным (погашенным) займам в денежной форме физическим лицам | | | |
| 1 | 67, субсчет "Расчеты по процентам долгосрочных займов" | 50, 51 | Погашены (выплачены) из кассы, с расчетных счетов организации физическому лицу суммы процентов по долгосрочным (более 12 месяцев) займам в российской валюте (рублях) |

Отражение в бухгалтерском учете организации-заемщика долгосрочного займа, полученного с помощью векселя, по которому предусмотрен дисконт.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении операций по передаче векселя и получения займа. Момент передачи векселя совпадает с моментом получения денежных средств | | | |
| 1 | 50, 51 | 67, субсчет "Векселя выданные" | Выдан дисконтный вексель в обмен на денежные средства |
| Бухгалтерские проводки при отражении операций по передаче векселя и получения займа. Момент передачи векселя не совпадает с моментом получения денежных средств | | | |
| 1 | 76 | 67, субсчет "Векселя выданные" | Отражена задолженность заимодавца по передаче денежных средств по договору займа в момент передачи векселя |
| 2 | 51 | 76 | Получены денежные средства по займу, обеспеченному векселем |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы дисконта по причитающемуся к оплате векселю (разницы между номиналом векселя и полученной суммой денежных средств) | | | |
| 1 | 91-2, 97 | 67, субсчет "Дисконт по выданным векселям" | Отражен дисконт по векселю. Сумма дисконта включена в состав прочих расходов или предварительно учтена в качестве расходов будущих периодов в целях равномерного (ежемесячного) включения суммы дисконта в состав расходов организации-векселедателя |
| 2 | 91-2 | 97 | Ежемесячно в течение срока займа (погашения векселя) равномерно списана соответствующая часть суммы дисконта на прочие расходы |
| Бухгалтерские проводки при возврате займа, обеспеченного векселем (погашении векселя) | | | |
| 1 | 67, субсчет "Векселя выданные" | 50, 51 | Перечислены денежные средства по займу, обеспеченному векселем (в размере первоначальной стоимости погашенного векселя) |
| 2 | 67, субсчет "Дисконт по выданным векселям" | 50, 51 | Перечислены денежные средства в сумме дисконта по векселю |

7.15.2. Долгосрочные займы в неденежной форме

Отражение в бухгалтерском учете предоставленных (полученных) долгосрочных займов в неденежной форме.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент фактической передачи товаров (вещей) | | | |
| 1 | 10, 41-1 | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных займов" | Отражена стоимость полученного имущества по договору займа (без НДС). Сумма долга организации по займу в неденежной форме, определенная по стоимостной оценке товаров (вещей), предусмотренных договором, отражена в составе кредиторской задолженности |
| 2 | 19-3 | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных займов" | Отражена сумма НДС, относящаяся к полученному имуществу по договору займа |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованному имуществу, полученному от заимодавца |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи ценностей (вещей) заимодавцу | | | |
| 1 | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных займов" | 91-1 | Сумма погашения займа, указанная в договоре, отражена в составе прочих доходов организации. Сумма возврата полученного займа в неденежной форме отнесена на уменьшение кредиторской задолженности |
| 2 | 91-2 | 10, 41-1, 43 | Списана учетная стоимость возвращенного имущества на прочие расходы организации |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Отражена сумма НДС, относящегося к переданному имуществу |
| Бухгалтерские проводки при ежемесячном начислении суммы процентов к уплате по предоставленным (полученным) займам | | | |
| 1 | 91-2 | 67, субсчет "Расчеты по процентам долгосрочных займов" | Начислена сумма процентов к уплате за отчетный период, если договор займа предусматривает их уплату за счет увеличения прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении уплаты процентов по возвращенным (погашенным) займам в неденежной форме, если проценты оплачены денежными средствами | | | |
| 1 | 67, субсчет "Расчеты по процентам долгосрочных займов" | 51 | Отражена уплата процентов денежными средствами, перечисленными с расчетных счетов организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении уплаты процентов по возвращенным (погашенным) займам в неденежной форме, если проценты оплачены имуществом | | | |
| 1 | 67, субсчет "Расчеты по процентам долгосрочных займов" | 91-1 | Общая сумма процентов, уплаченных имуществом, отражена в составе прочих доходов организации |
| 2 | 91-2 | 10, 41-1, 43 | Отражена на прочих расходах организации учетная стоимость имущества, переданного в качестве процентов к уплате |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Отражена сумма НДС, относящаяся к переданному имуществу в уплату процентов |

Отражение в бухгалтерском учете долгосрочных товарных кредитов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент получения товаров (вещей) | | | |
| 1 | 41-1 | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных займов" | Отражена стоимость полученного имущества по договору товарного кредита (без НДС), если на условиях кредита получены товары. Сумма полученного (выданного) товарного кредита учтена в качестве кредиторской задолженности |
| 2 | 19-3 | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных займов" | Отражена сумма НДС, относящаяся к полученному имуществу - товарам по договору товарного кредита |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи товаров (вещей) заимодавцу | | | |
| 1 | 91-2 | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных займов" | Отражена на прочих расходах организации разница между стоимостью приобретения переданных (возвращенных) товаров и их денежной оценкой при получении товарного кредита |
| 2 | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных займов" | 41-1 | Списана стоимость возвращенного имущества, если на условиях товарного кредита переданы товары. Возврат (погашение) предоставленного товарного кредита отражен как уменьшение кредиторской задолженности |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Отражена сумма НДС, относящегося к переданному имуществу (товару). НДС начислен исходя из договорной стоимости возвращенного имущества |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС, учтенный на счете 19 при получении товарного кредита |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы процентов к уплате по полученным долгосрочным товарным кредитам в качестве кредиторской задолженности | | | |
| 1 | 91-2 | 67, субсчет "Расчеты по процентам долгосрочных займов" | Начислена сумма процентов к уплате в натуральном выражении исходя из стоимости товара по договору за счет увеличения прочих расходов организации |
| 2 | 91-2 | 67, субсчет "Расчеты по процентам долгосрочных займов" | Доначислена в прочие расходы организации разница между стоимостью полученного товара по договору и фактическими затратами на проценты к уплате в натуральном выражении |
| Бухгалтерские проводки при отражении уплаты процентов в натуральной форме по долгосрочным товарным кредитам | | | |
| 1 | 67, субсчет "Расчеты по процентам долгосрочных займов" | 41-1 | Отражены фактические затраты на приобретение товара, переданного в качестве процентов к уплате |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Отражена сумма НДС, относящегося к имуществу - товару, переданному в уплату процентов. Ставка НДС по товару определена в соответствии со [статьей 164](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C67B7A44DD213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) НК РФ |

7.15.3. Долгосрочные облигационные займы

Отражение в бухгалтерском учете получения долгосрочных займов, привлеченных путем выпуска и размещения облигаций, если при получении займа организация-эмитент применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Облигации размещены среди покупателей по цене, превышающей их номинальную стоимость.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении (размещении) облигационного займа | | | |
| 1 | 76 | 67, субсчет "Расчеты по долгосрочным облигационным займам" | Отражено размещение облигаций по номинальной стоимости. Долгосрочный заем, привлеченный путем выпуска и размещения облигаций, учтен на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" обособленно |
| 2 | 76 | 98-1 | Отражена сумма превышения цены размещения облигаций над их номинальной стоимостью |
| 3 | 51, 55 | 76 | Отражено получение денежных средств от размещения облигаций |
| Бухгалтерские проводки ежемесячно в течение срока обращения облигаций | | | |
| 1 | 98-1 | 91-1 | Списана разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций равномерно в течение срока обращения облигаций. Списанная часть превышения цены размещения над номинальной стоимостью облигаций отражена в составе прочих доходов организации-эмитента |

Отражение в бухгалтерском учете получения долгосрочных займов, привлеченных путем выпуска и размещения облигаций, если при получении займа организация-эмитент не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Облигации размещены среди покупателей по цене, превышающей их номинальную стоимость.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении (размещении) облигационного займа | | | |
| 1 | 51, 55 | 67, субсчет "Расчеты по долгосрочным облигационным займам" | Отражено размещение облигаций по номинальной стоимости. Долгосрочный заем, привлеченный путем выпуска и размещения облигаций, учтен на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" обособленно |
| 2 | 51, 55 | 98-1 | Отражена сумма превышения цены размещения облигаций над их номинальной стоимостью |
| Бухгалтерские проводки ежемесячно в течение срока обращения облигаций | | | |
| 1 | 98-1 | 91-1 | Списана разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций равномерно в течение срока обращения облигаций. Списанная часть превышения цены размещения над номинальной стоимостью облигаций отражена в составе прочих доходов организации-эмитента |

Отражение в бухгалтерском учете получения долгосрочных займов, привлеченных путем выпуска и размещения облигаций, если при получении займа организация-эмитент применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Облигации размещены среди покупателей по цене ниже их номинальной стоимости (с дисконтом).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении (размещении) облигационного займа | | | |
| 1 | 76 | 67, субсчет "Расчеты по долгосрочным облигационным займам" | Отражено размещение облигаций по цене размещения. Долгосрочный заем, привлеченный путем выпуска и размещения облигаций, учтен на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" обособленно |
| 2 | 51, 55 | 76 | Отражено получение денежных средств от размещения облигаций |
| Бухгалтерские проводки ежемесячно в течение срока обращения облигаций | | | |
| 1 | 91-2 | 67, субсчет "Расчеты по долгосрочным облигационным займам" | Доначислена разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций равномерно в течение срока обращения облигаций. Доначисленная часть превышения номинальной стоимости над ценой размещения облигаций отражена в составе прочих расходов организации-эмитента |

Отражение в бухгалтерском учете получения долгосрочных займов, привлеченных путем выпуска и размещения облигаций, если при получении займа организация-эмитент не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Облигации размещены среди покупателей по цене ниже их номинальной стоимости (с дисконтом).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении (размещении) облигационного займа | | | |
| 1 | 51, 55 | 67, субсчет "Расчеты по долгосрочным облигационным займам" | Отражено размещение облигаций по цене размещения. Долгосрочный заем, привлеченный путем выпуска и размещения облигаций, учтен на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" обособленно |
| Бухгалтерские проводки ежемесячно в течение срока обращения облигаций | | | |
| 1 | 91-2 | 67, субсчет "Расчеты по долгосрочным облигационным займам" | Доначислена разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций равномерно в течение срока обращения облигаций. Доначисленная часть превышения номинальной стоимости над ценой размещения облигаций отражена в составе прочих расходов организации-эмитента |

Отражение в бухгалтерском учете получения долгосрочных займов, привлеченных путем выпуска и размещения облигаций, если при получении займа организация-эмитент применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Облигации размещены среди покупателей по цене ниже их номинальной стоимости (с дисконтом). В соответствии с учетной политикой дисконт по облигациям учтен организацией-эмитентом в составе расходов будущих периодов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении (размещении) облигационного займа | | | |
| 1 | 76 | 67, субсчет "Расчеты по долгосрочным облигационным займам" | Отражено получение денежных средств от размещения облигаций по цене размещения. Долгосрочный заем, привлеченный путем выпуска и размещения облигаций, учтен на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" обособленно |
| 2 | 51, 55 | 76 | Отражено получение денежных средств от размещения облигаций |
| 3 | 97 | 67, субсчет "Расчеты по долгосрочным облигационным займам" | Доначислена разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций. Превышение номинальной стоимости над ценой размещения (дисконт) отражено в составе расходов будущих периодов |
| Бухгалтерские проводки ежемесячно в течение срока обращения облигаций | | | |
| 1 | 91-2 | 97 | Списана разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций равномерно в течение срока обращения облигаций. Списанная часть превышения номинальной стоимости над ценой размещения облигаций отражена в составе прочих расходов организации-эмитента |

Отражение в бухгалтерском учете получения долгосрочных займов, привлеченных путем выпуска и размещения облигаций, если при получении займа организация-эмитент не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Облигации размещены среди покупателей по цене ниже их номинальной стоимости (с дисконтом). В соответствии с учетной политикой дисконт по облигациям учтен организацией-эмитентом в составе расходов будущих периодов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении (размещении) облигационного займа | | | |
| 1 | 51, 55 | 67, субсчет "Расчеты по долгосрочным облигационным займам" | Отражено получение денежных средств от размещения облигаций по цене размещения. Долгосрочный заем, привлеченный путем выпуска и размещения облигаций, учтен на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" обособленно |
| 2 | 97 | 67, субсчет "Расчеты по долгосрочным облигационным займам" | Доначислена разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций. Превышение номинальной стоимости над ценой размещения (дисконт) отражено в составе расходов будущих периодов |
| Бухгалтерские проводки ежемесячно в течение срока обращения облигаций | | | |
| 1 | 91-2 | 97 | Списана разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций равномерно в течение срока обращения облигаций. Списанная часть превышения номинальной стоимости над ценой размещения облигаций отражена в составе прочих расходов организации-эмитента |

Отражение в бухгалтерском учете получения долгосрочных займов, привлеченных путем выпуска и размещения облигаций, если при получении займа организация-эмитент применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Облигации размещены среди покупателей по номинальной стоимости.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении (размещении) облигационного займа | | | |
| 1 | 76 | 67, субсчет "Расчеты по долгосрочным облигационным займам" | Отражено размещение облигаций по номинальной стоимости. Долгосрочный заем, привлеченный путем выпуска и размещения облигаций, учтен на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" обособленно |
| 2 | 51, 55 | 76 | Отражено получение денежных средств от размещения облигаций |
| Бухгалтерские проводки ежемесячно в течение срока обращения облигаций | | | |
| 1 | 91-2 | 67, субсчет "Расчеты по долгосрочным облигационным займам" | Начислены ежемесячно проценты по долгосрочному облигационному займу, подлежащие выплате по облигациям. Сумма процентов к уплате по займу отражена в составе прочих расходов организации-эмитента |

Отражение в бухгалтерском учете получения долгосрочных займов, привлеченных путем выпуска и размещения облигаций, если при получении займа организация-эмитент не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Облигации размещены среди покупателей по номинальной стоимости.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении (размещении) облигационного займа | | | |
| 1 | 51, 55 | 67, субсчет "Расчеты по долгосрочным облигационным займам" | Отражено размещение облигаций по номинальной стоимости. Долгосрочный заем, привлеченный путем выпуска и размещения облигаций, учтен на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" обособленно |
| Бухгалтерские проводки ежемесячно в течение срока обращения облигаций | | | |
| 1 | 91-2 | 67, субсчет "Расчеты по долгосрочным облигационным займам" | Начислены ежемесячно проценты по долгосрочному облигационному займу, подлежащие выплате по облигациям. Сумма процентов к уплате по займу отражена в составе прочих расходов организации-эмитента |

Отражение в бухгалтерском учете получения долгосрочных займов, привлеченных путем выпуска и размещения облигаций, если при получении займа организация-эмитент применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Облигации размещены среди покупателей по номинальной стоимости. В соответствии с учетной политикой проценты, подлежащие выплате по облигациям, учтены организацией-эмитентом в составе расходов будущих периодов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении (размещении) облигационного займа | | | |
| 1 | 76 | 67, субсчет "Расчеты по долгосрочным облигационным займам" | Отражено размещение облигаций по номинальной стоимости. Долгосрочный заем, привлеченный путем выпуска и размещения облигаций, учтен на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" обособленно |
| 2 | 51, 55 | 76 | Отражено получение денежных средств от размещения облигаций |
| 3 | 97 | 67, субсчет "Расчеты по долгосрочным облигационным займам" | Начислены проценты по долгосрочному облигационному займу, подлежащие выплате по облигациям. Сумма процентов к уплате по займу отражена в составе расходов будущих периодов |
| Бухгалтерские проводки ежемесячно в течение срока обращения облигаций | | | |
| 1 | 91-2 | 97 | Сумма процентов по долгосрочному облигационному займу включена ежемесячно в течение срока обращения облигаций в состав прочих расходов организации-эмитента |

Отражение в бухгалтерском учете получения долгосрочных займов, привлеченных путем выпуска и размещения облигаций, если при получении займа организация-эмитент не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Облигации размещены среди покупателей по номинальной стоимости. В соответствии с учетной политикой проценты, подлежащие выплате по облигациям, учтены организацией-эмитентом в составе расходов будущих периодов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении (размещении) облигационного займа | | | |
| 1 | 51, 55 | 67, субсчет "Расчеты по долгосрочным облигационным займам" | Отражено размещение облигаций по номинальной стоимости. Долгосрочный заем, привлеченный путем выпуска и размещения облигаций, учтен на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" обособленно |
| 2 | 97 | 67, субсчет "Расчеты по долгосрочным облигационным займам" | Начислены проценты по долгосрочному облигационному займу, подлежащие выплате по облигациям. Сумма процентов к уплате по займу отражена в составе расходов будущих периодов |
| Бухгалтерские проводки ежемесячно в течение срока обращения облигаций | | | |
| 1 | 91-2 | 97 | Сумма процентов по долгосрочному облигационному займу включена ежемесячно в течение срока обращения облигаций в состав прочих расходов организации-эмитента |

7.15.4. Прочие операции по долгосрочным кредитам и займам

Отражение в бухгалтерском учете просроченных долгосрочных кредитов и займов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при переводе долгосрочных кредитов, не оплаченных в срок, в просроченные долгосрочные кредиты | | | |
| 1 | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных кредитов" | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам просроченных долгосрочных кредитов" | Переведены суммы долгосрочных (более 12 месяцев) кредитов в российской валюте (рублях) в просроченные (не возвращенные в срок) долгосрочные кредиты |
| 2 | 67, субсчет "Расчеты по процентам долгосрочных кредитов" | 67, субсчет "Расчеты по процентам просроченных долгосрочных кредитов" | Переведены суммы процентов по долгосрочным (более 12 месяцев) кредитам в российской валюте (рублях) в просроченные проценты (не возвращенные в срок) по долгосрочным кредитам |
| Бухгалтерские проводки при переводе долгосрочных займов, не оплаченных в срок, в просроченные долгосрочные займы | | | |
| 1 | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных займов" | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам просроченных долгосрочных займов" | Переведены суммы долгосрочных (более 12 месяцев) займов в российской валюте (рублях) в просроченные (не возвращенные в срок) долгосрочные займы |
| 2 | 67, субсчет "Расчеты по процентам долгосрочных займов" | 67, субсчет "Расчеты по процентам просроченных долгосрочных займов" | Переведены суммы процентов по долгосрочным (более 12 месяцев) займам в российской валюте (рублях) в просроченные проценты (не возвращенные в срок) по долгосрочным займам |
| Бухгалтерские проводки при ежемесячном начислении сумм процентов по просроченным долгосрочным кредитам (займам) в российской валюте на финансовые результаты организации | | | |
| 1 | 91-2 | 67, субсчет "Расчеты по процентам просроченных долгосрочных кредитов", 67, субсчет "Расчеты по процентам просроченных долгосрочных займов" | Начислена сумма процентов к уплате за месяц - 30 дней, если договором предусмотрена их уплата за счет увеличения прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при возврате (погашении) просроченных долгосрочных кредитов (займов) из кассы, с расчетных счетов организации | | | |
| 1 | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам просроченных долгосрочных кредитов", 67, субсчет "Расчеты по основным суммам просроченных долгосрочных займов" | 50, 51 | Погашены (выплачены) из кассы, с расчетных счетов организации суммы просроченных долгосрочных (более 12 месяцев) кредитов и займов в российской валюте (рублях) |
| 2 | 67, субсчет "Расчеты по процентам просроченных долгосрочных кредитов", 67, субсчет "Расчеты по процентам просроченных долгосрочных займов" | 50, 51 | Погашены (выплачены) из кассы, с расчетных счетов организации суммы процентов по просроченным долгосрочным (более 12 месяцев) кредитам и займам в российской валюте (рублях) |

Отражение в бухгалтерском учете переоформления долгосрочных кредитов и займов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при переоформлении долгосрочных кредитов | | | |
| 1 | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных кредитов" | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных кредитов" | Переоформлены (пролонгированы) по согласованию с банками долгосрочные (более 12 месяцев) кредиты в российской валюте (рублях) |
| 2 | 67, субсчет "Расчеты по процентам долгосрочных кредитов" | 67, субсчет "Расчеты по процентам долгосрочных кредитов" | Переоформлена (пролонгирована) по согласованию с банками сумма процентов к уплате по долгосрочным (более 12 месяцев) кредитам в российской валюте (рублях) |
| Бухгалтерские проводки при переоформлении долгосрочных займов | | | |
| 1 | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных займов" | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных займов" | Переоформлены (пролонгированы) по согласованию с заимодавцами долгосрочные (более 12 месяцев) займы в российской валюте (рублях) |
| 2 | 67, субсчет "Расчеты по процентам долгосрочных займов" | 67, субсчет "Расчеты по процентам долгосрочных займов" | Переоформлена (пролонгирована) по согласованию с заимодавцами сумма процентов к уплате по долгосрочным (более 12 месяцев) займам в российской валюте (рублях) |

Отражение в бухгалтерском учете получения краткосрочных кредитов и займов в счет погашения долгосрочных кредитов и займов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при погашении долгосрочного кредита за счет денежных средств полученного краткосрочного кредита или займа, перечисленных минуя счета получателя заемных средств | | | |
| 1 | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных кредитов" | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных кредитов", 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов" | Списана сумма долгосрочных (более 12 месяцев) кредитов в российской валюте (рублях), погашенная за счет краткосрочных (не более 12 месяцев) кредитов (займов), полученных в российской валюте (рублях) |
| 2 | 67, субсчет "Расчеты по процентам долгосрочных кредитов" | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных кредитов", 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов" | Списана сумма процентов к уплате по долгосрочным (более 12 месяцев) кредитам в российской валюте (рублях), погашенная за счет краткосрочных (не более 12 месяцев) кредитов (займов), полученных в российской валюте (рублях) |
| Бухгалтерские проводки при погашении долгосрочного займа за счет денежных средств полученного краткосрочного кредита или займа, перечисленных минуя счета получателя заемных средств | | | |
| 1 | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных займов" | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных кредитов", 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов" | Списана сумма долгосрочных (более 12 месяцев) займов в российской валюте (рублях), погашенная за счет краткосрочных (не более 12 месяцев) кредитов (займов), полученных в российской валюте (рублях) |
| 2 | 67, субсчет "Расчеты по процентам долгосрочных займов" | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных кредитов", 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов" | Списана сумма процентов к уплате по долгосрочным (более 12 месяцев) займам в российской валюте (рублях), погашенная за счет краткосрочных (не более 12 месяцев) кредитов (займов), полученных в российской валюте (рублях) |

Отражение в бухгалтерском учете получения долгосрочных кредитов и займов в счет погашения ранее полученных долгосрочных кредитов и займов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при погашении ранее полученного долгосрочного кредита за счет денежных средств вновь полученного долгосрочного кредита или займа, перечисленных минуя счета получателя заемных средств | | | |
| 1 | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных кредитов" | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных кредитов", 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных займов" | Списана сумма ранее полученных долгосрочных (более 12 месяцев) кредитов в российской валюте (рублях), погашенная за счет вновь полученных долгосрочных (более 12 месяцев) кредитов (займов) в российской валюте (рублях) |
| 2 | 67, субсчет "Расчеты по процентам долгосрочных кредитов" | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных кредитов", 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных займов" | Списана сумма процентов к уплате по ранее полученным долгосрочным (более 12 месяцев) кредитам в российской валюте (рублях), погашенная за счет вновь полученных долгосрочных (более 12 месяцев) кредитов (займов) в российской валюте (рублях) |
| Бухгалтерские проводки при погашении ранее полученного долгосрочного займа за счет денежных средств вновь полученного долгосрочного кредита или займа, перечисленных минуя счета получателя заемных средств | | | |
| 1 | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных займов" | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных кредитов", 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных займов" | Списана сумма ранее полученных долгосрочных (более 12 месяцев) займов в российской валюте (рублях), погашенная за счет вновь полученных долгосрочных (более 12 месяцев) кредитов (займов) в российской валюте (рублях) |
| 2 | 67, субсчет "Расчеты по процентам долгосрочных займов" | 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных кредитов", 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных займов" | Списана сумма процентов к уплате по ранее полученным долгосрочным (более 12 месяцев) займам в российской валюте (рублях), погашенная за счет вновь полученных долгосрочных (более 12 месяцев) кредитов (займов) в российской валюте (рублях) |

Отражение в бухгалтерском учете уплаты задолженности за счет долгосрочного кредита (займа).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при уплате обязательных платежей по налогам и сборам | | | |
| 1 | 68 | 67 | Погашена (выплачена) сумма задолженности перед бюджетом по обязательным платежам по налогам и сборам за счет долгосрочного кредита (займа) |
| Бухгалтерские проводки при оплате поставщикам и подрядчикам | | | |
| 1 | 60 | 67 | Погашена (выплачена) сумма задолженности перед поставщиками и подрядчиками за поставку товарно-материальных ценностей, выполнение работ, оказание услуг за счет долгосрочного кредита (займа) |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности организации по расчетам с персоналом по оплате труда с привлечением заемных (кредитных) средств | | | |
| 1 | 70 | 67 | Погашена с долгосрочного кредита (займа) задолженность работникам организации по выплате заработной платы и иных доходов в случае недостаточности денежных средств |
| Бухгалтерские проводки при уплате прочей кредиторской задолженности | | | |
| 1 | 76 | 67 | Погашена (выплачена) сумма прочей кредиторской задолженности за счет долгосрочного кредита (займа) |

7.16. Предоставленные займы

7.16.1. Предоставленные займы в денежной форме юридическим

или физическим лицам, кроме работников организации

Отражение в бухгалтерском учете предоставленных (выданных) займов в денежной форме.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент фактической передачи денег | | | |
| 1 | 58-3 | 50-1, 51 | Предоставлены (выданы) из кассы, с расчетных счетов организации краткосрочные (не более 12 месяцев) займы в российской валюте (рублях) юридическим или физическим лицам, кроме работников организации. Предоставление (выдача) краткосрочных займов в денежной форме отражено в составе дебиторской задолженности |
|  |  | или |
| 58-3 | 50-1, 51 | Предоставлены (выданы) из кассы, с расчетных счетов организации долгосрочные (более 12 месяцев) займы в российской валюте (рублях) юридическим или физическим лицам, кроме работников организации. Предоставление (выдача) долгосрочных займов в денежной форме отражено в составе дебиторской задолженности |
| Бухгалтерские проводки в момент получения денег заимодавцем | | | |
| 1 | 50-1, 51 | 58-3 | Погашена в кассу, на расчетные счета организации задолженность юридических или физических лиц, кроме работников организации, по предоставленным (выданным) им краткосрочным (долгосрочным) займам в российской валюте (рублях). Возврат выданных займов в денежной форме отражен как уменьшение дебиторской задолженности |
| Бухгалтерские проводки при ежемесячном получении процентов до дня возврата суммы займа | | | |
| 1 | 76 | 91-1 | Проценты к получению, если условиями договора займа предусмотрено их получение, отражены в составе прочих доходов организации. Сумма процентов к получению по предоставленным (выданным) краткосрочным (долгосрочным) займам учтена в качестве дебиторской задолженности |
| Бухгалтерские проводки при отражении всей суммы процентов, предусмотренных договором к получению | | | |
| 1 | 76 | 98-1 | Проценты к получению, если условиями договора займа предусмотрено их получение, отражены в составе доходов организации будущих периодов. Сумма процентов к получению по предоставленным (выданным) краткосрочным (долгосрочным) займам учтена в качестве дебиторской задолженности |
| 2 | 98-1 | 91-1 | Проценты к получению за истекший отчетный период, если условиями договора займа предусмотрено их получение, списаны на финансовые результаты организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении получения процентов по возвращенным (погашенным) краткосрочным (долгосрочным) займам в денежной форме | | | |
| 1 | 50-1, 51 | 76 | Получена в кассу, на расчетные счета организации сумма процентов по предоставленным (выданным) краткосрочным (долгосрочным) займам в российской валюте (рублях) |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по займам в денежной форме, предоставленным (выданным) физическим лицам, не являющимся работниками организации. Проценты за предоставленный заем подлежат уплате физическим лицом при возврате займа. Проценты к получению начисляются организацией-заимодавцем ежемесячно на прочие расходы. Не погашенные заемщиком проценты присоединяются к основной сумме займа.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату выдачи займа | | | |
| 1 | 58-3 | 50, 51 | Отражена сумма займа, предоставленного физическому лицу |
| Бухгалтерские проводки ежемесячно на последний день каждого месяца | | | |
| 1 | 58-3 | 91-1 | Начислены проценты к получению по займу за текущий (отчетный) период. Сумма начисленных процентов присоединена к основной сумме займа |
| Бухгалтерские проводки на дату возврата займа | | | |
| 1 | 50, 51 | 58-3 | Отражен возврат основной суммы займа физическим лицом с учетом суммы процентов, присоединенных к основной сумме займа |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по займам в денежной форме, предоставленным (выданным) физическим лицам, не являющимся работниками организации. Проценты за предоставленный заем подлежат уплате физическим лицом при возврате займа. В связи с невозможностью физического лица погасить в срок задолженность по займу и процентам к уплате стороны договора займа заключили дополнительное соглашение, в соответствии с которым: задолженность по основной сумме займа была погашена физическим лицом позже срока возврата займа по договору; организацией-заимодавцем был прощен долг физическому лицу по уплате процентов по займу.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату выдачи займа | | | |
| 1 | 58-3 | 50, 51 | Отражена сумма займа, предоставленного физическому лицу |
| Бухгалтерские проводки при ежемесячном начислении процентов к получению | | | |
| 1 | 76 | 91-1 | Начислены проценты к получению по займу за текущий (отчетный) период |
| Бухгалтерские проводки на дату возврата основной суммы займа и прощения долга по процентам к уплате физическим лицом | | | |
| 1 | 76 | 91-1 | Начислены в месяце возврата займа проценты к получению до даты возврата займа |
| 2 | 50, 51 | 58-3 | Отражен возврат основной суммы займа физическим лицом |
| 3 | 91-2 | 76 | Сумма долга по уплате процентов физическим лицом списана на прочие расходы |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по выданным беспроцентным займам в условных денежных единицах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент фактической передачи денежных средств | | | |
| 1 | 58, субсчет "Предоставленные займы (в условных единицах)" | 51 | Отражено предоставление (выдача) беспроцентных займов в условных денежных единицах юридическим или физическим лицам, кроме работников организации, одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу на дату фактического перечисления платежа (совершения операции в иностранной валюте). Сумма предоставленных (выданных) краткосрочных (долгосрочных) беспроцентных займов в условных денежных единицах отражена в составе дебиторской задолженности |
| Бухгалтерские проводки в момент получения денег заимодавцем | | | |
| 1 | 51 | 58, субсчет "Предоставленные займы (в условных единицах)" | Отражено погашение задолженности юридических или физических лиц, кроме работников организации, по предоставленным (выданным) им беспроцентным займам в условных денежных единицах одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу на дату зачисления денежных средств (совершения операции в иностранной валюте). Возврат предоставленных займов в условных денежных единицах отражен как уменьшение дебиторской задолженности |
| Бухгалтерские проводки на дату совершения операции при выявлении курсовой разницы по дебиторской задолженности в заемных обязательствах, выраженной в условных единицах | | | |
| 1 | 58, субсчет "Предоставленные займы (в условных единицах)" | 91-1 "Положительные курсовые разницы по предоставленным займам (в условных единицах)" | Отражена по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу положительная курсовая разница по счету 58 с момента возникновения дебиторской задолженности по договору (или даты последней переоценки) до момента погашения обязательства |
|  |  | или |
| 91-2 "Отрицательные курсовые разницы по предоставленным займам (в условных единицах)" | 58, субсчет "Предоставленные займы (в условных единицах)" | Отражена по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу отрицательная курсовая разница по счету 58 с момента возникновения дебиторской задолженности по договору (или даты последней переоценки) до момента погашения обязательства |
| Бухгалтерские проводки на конец отчетного периода при выявлении курсовой разницы по дебиторской задолженности в заемных обязательствах, выраженной в условных единицах | | | |
| 1 | 58, субсчет "Предоставленные займы (в условных единицах)" | 91-1 "Положительные курсовые разницы по предоставленным займам (в условных единицах)" | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке дебиторской задолженности в заемных обязательствах, выраженной в условных единицах по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |
|  |  | или |
| 91-2 "Отрицательные курсовые разницы по предоставленным займам (в условных единицах)" | 58, субсчет "Предоставленные займы (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке дебиторской задолженности в заемных обязательствах, выраженной в условных единицах по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по процентам займов, предоставленных (выданных) в условных денежных единицах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при ежемесячном начислении суммы процентов к получению по предоставленным (выданным) займам в условных единицах | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты по процентам займов (в условных единицах)" | 91-1 "Проценты к получению" | Начислена сумма процентов к получению за отчетный период одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу на последний день отчетного периода или на дату возврата займа (совершения операции в иностранной валюте) |
| Бухгалтерские проводки при получении процентов по возвращенным (погашенным) займам в условных единицах | | | |
| 1 | 51 | 76, субсчет "Расчеты по процентам займов (в условных единицах)" | Погашены (получены) суммы процентов по займам в условных денежных единицах одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу на дату возврата займа (фактического перечисления платежа) |
| Бухгалтерские проводки на дату совершения операции при выявлении курсовой разницы по дебиторской задолженности по процентам, начисленным в заемных обязательствах, выраженной в условных единицах | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты по процентам займов (в условных единицах)" | 91-1 "Положительные курсовые разницы по процентам займов (в условных единицах)" | Отражена по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу положительная курсовая разница по счету 76 с момента возникновения дебиторской задолженности по процентам, начисленным по договору (или даты последней переоценки), до момента погашения обязательства |
|  |  | или |
| 91-2 "Отрицательные курсовые разницы по процентам займов (в условных единицах)" | 76, субсчет "Расчеты по процентам займов (в условных единицах)" | Отражена по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу отрицательная курсовая разница по счету 76 с момента возникновения дебиторской задолженности по процентам, начисленным по договору (или даты последней переоценки), до момента погашения обязательства |
| Бухгалтерские проводки на конец отчетного периода при выявлении курсовой разницы по дебиторской задолженности по процентам, начисленным в заемных обязательствах, выраженной в условных единицах | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты по процентам займов (в условных единицах)" | 91-1 "Положительные курсовые разницы по процентам займов (в условных единицах)" | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке дебиторской задолженности по процентам, начисленным в заемных обязательствах, выраженной в условных единицах по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |
|  |  | или |
| 91-2 "Отрицательные курсовые разницы по процентам займов (в условных единицах)" | 76, субсчет "Расчеты по процентам займов (в условных единицах)" | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке дебиторской задолженности по процентам, начисленным в заемных обязательствах, выраженной в условных единицах по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |

Отражение в бухгалтерском учете предоставленных (выданных) беспроцентных займов, не заключенных в условных денежных единицах или иностранной валюте.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при предоставлении (выдаче) займа | | | |
| 1 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 50, 51 | Отражено предоставление (выдача) краткосрочных (долгосрочных) беспроцентных займов в российской валюте (рублях) юридическим или физическим лицам, кроме работников организации |
| Бухгалтерские проводки при возврате (погашении) займа | | | |
| 1 | 50, 51 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Отражено погашение задолженности юридических или физических лиц, кроме работников организации, по предоставленным (выданным) им краткосрочным (долгосрочным) беспроцентным займам в российской валюте (рублях) |

Отражение в бухгалтерском учете организации-заимодавца займа, полученного с помощью векселя, по которому предусмотрен дисконт. Учетной политикой организации-заимодавца предусмотрено равномерное признание суммы дисконта по финансовым векселям.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении операций по получению векселя и выдаче займа. Момент получения векселя совпадает с моментом передачи денежных средств | | | |
| 1 | 58-2 | 50, 51 | Отражена выдача займа, обеспеченного векселем. Первоначальная стоимость полученного векселя в сумме денежных средств, фактически переданных в качестве займа, учтена в составе финансовых вложений |
| Бухгалтерские проводки при отражении операций по получению векселя и выдаче займа. Момент получения векселя не совпадает с моментом передачи денежных средств | | | |
| 1 | 58-2 | 76, субсчет "Расчеты по выдаче займов, обеспеченных векселем" | Отражена первоначальная (фактическая) стоимость полученного векселя, равная сумме денежных средств, подлежащих перечислению по договору займа |
| 2 | 76, субсчет "Расчеты по выдаче займов, обеспеченных векселем" | 50, 51 | Отражена выдача займа, обеспеченного векселем |
| Бухгалтерские проводки при равномерном доначислении разницы (дисконта) | | | |
| 1 | 58-2 | 91-1 | Часть суммы дисконта (разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью) по векселю ежемесячно списана на финансовые результаты (прочие доходы) организации |
| Бухгалтерские проводки при возврате займа, обеспеченного векселем (погашении векселя) | | | |
| 1 | 50, 51 | 76, субсчет "Расчеты по выдаче займов, обеспеченных векселем" | Отражен возврат займа с процентами (получены денежные средства в сумме, указанной в номинале векселя) |
| 2 | 76, субсчет "Расчеты по выдаче займов, обеспеченных векселем" | 91-1 | Номинальная стоимость выбывшего векселя отражена в составе прочих доходов |
| 3 | 91-2 | 58-2 | Списана номинальная стоимость выбывшего векселя на прочие расходы организации |

Отражение в бухгалтерском учете организации-заимодавца займа, полученного с помощью векселя, по которому предусмотрен дисконт. Учетной политикой организации-заимодавца не предусмотрено равномерное признание суммы дисконта по финансовым векселям.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении операций по получению векселя и выдаче займа. Момент получения векселя совпадает с моментом передачи денежных средств | | | |
| 1 | 58-2 | 50, 51 | Отражена выдача займа, обеспеченного векселем. Первоначальная стоимость полученного векселя в сумме денежных средств, фактически переданных в качестве займа, учтена в составе финансовых вложений |
| Бухгалтерские проводки при отражении операций по получению векселя и выдаче займа. Момент получения векселя не совпадает с моментом передачи денежных средств | | | |
| 1 | 58-2 | 76, субсчет "Расчеты по выдаче займов, обеспеченных векселем" | Отражена первоначальная (фактическая) стоимость полученного векселя, равная сумме денежных средств, подлежащих перечислению по договору займа |
| 2 | 76, субсчет "Расчеты по выдаче займов, обеспеченных векселем" | 50, 51 | Отражена выдача займа, обеспеченного векселем |
| Бухгалтерские проводки при возврате займа, обеспеченного векселем (погашении векселя) | | | |
| 1 | 50, 51 | 76, субсчет "Расчеты по выдаче займов, обеспеченных векселем" | Отражен возврат займа с процентами (получены денежные средства в сумме, указанной в номинале векселя) |
| 2 | 76, субсчет "Расчеты по выдаче займов, обеспеченных векселем" | 91-1 | Номинальная стоимость выбывшего векселя отражена в составе прочих доходов |
| 3 | 91-2 | 58-2 | Списана первоначальная (фактическая) стоимость выбывшего векселя на прочие расходы организации |

Отражение в бухгалтерском учете расходов, связанных с выдачей займов другим лицам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов на оплату консультационных услуг сторонней организации, связанных с выдачей займов другим лицам | | | |
| 1 | 91-2 | 60, 76 | Включена стоимость консультационных услуг без НДС в состав прочих расходов организации-заимодавца на основании [пункта 35](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CE2353F19B498BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C67B4A845D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) ПБУ 19/02 |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен НДС по консультационным услугам, связанным с выдачей займов другим лицам |
| 3 | 91-2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Списан НДС по консультационным услугам на прочие расходы организации-заимодавца. НДС по консультационным услугам списан на прочие расходы, поскольку операции с денежными займами не облагаются НДС |
| 4 | 60, 76 | 51 | Оплачены сторонней организации консультационные услуги |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов на оплату услуг юридической организации, связанных с составлением и оформлением договора займа | | | |
| 1 | 91-2 | 60, 76 | Включена стоимость юридических услуг без НДС в состав прочих расходов организации-заимодавца на основании [пункта 35](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CE2353F19B498BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C67B4A845D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) ПБУ 19/02 |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен НДС по юридическим услугам, связанным с составлением и оформлением договора займа |
| 3 | 91-2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Списан НДС по юридическим услугам на прочие расходы организации-заимодавца. НДС по юридическим услугам списан на прочие расходы, поскольку операции с денежными займами не облагаются НДС |
| 4 | 60, 76 | 51 | Оплачены сторонней организации юридические услуги |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов на оплату юридической экспертизы договора займа и иных затрат, связанных с выдачей займов другим лицам | | | |
| 1 | 91-2 | 60, 76 | Включены расходы без НДС на оплату юридической экспертизы договора займа и иных затрат, связанные с выдачей займов другим лицам, в состав прочих расходов организации-заимодавца на основании [пункта 35](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CE2353F19B498BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C67B4A845D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) ПБУ 19/02 |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен НДС по расходам на оплату юридической экспертизы договора займа и иных затрат, связанным с выдачей займов другим лицам |
| 3 | 91-2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | В связи с тем что операции по выдаче займов в денежной форме не облагаются НДС, сумма "входного" налога по данным расходам не принята к вычету, а отражена как прочие расходы организации-заимодавца |
| 4 | 60, 76 | 51 | Оплачены юридическая экспертиза договора займа и иные затраты, связанные с выдачей займов другим лицам |

7.16.2. Предоставленные займы в денежной форме

работникам организации

Отражение в бухгалтерском учете предоставления (выдачи) займов в денежной форме работникам организации в составе дебиторской задолженности.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент фактической передачи денег при отражении суммы предоставленного работнику займа наличными денежными средствами из кассы организации | | | |
| 1 | 73-1 | 50-1 | Получена работником из кассы организации сумма займа на индивидуальное и кооперативное жилищное строительство, приобретение, строительство садовых домиков и благоустройство садовых участков, обзаведение домашним хозяйством и т.п. |
| Бухгалтерские проводки в момент фактической передачи денег при отражении суммы предоставленного работнику займа с расчетного счета организации | | | |
| 1 | 73-1 | 51 | Получена работником с расчетного счета организации сумма займа на индивидуальное и кооперативное жилищное строительство, приобретение, строительство садовых домиков и благоустройство садовых участков, обзаведение домашним хозяйством и т.п. |

Отражение в бухгалтерском учете оплаты за работника организации товаров, приобретенных им у сторонних организаций, в составе дебиторской задолженности.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 73-1 | 51 | Перечислены за работника с расчетного счета организации денежные средства в счет оплаты стоимости товаров, приобретенных работником у сторонних организаций |

Отражение в бухгалтерском учете возврата (погашения) предоставленных займов в денежной форме работникам организации как уменьшение дебиторской задолженности.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент получения денег заимодавцем при отражении суммы платежей, поступивших от работников-заемщиков наличными денежными средствами в кассу организации | | | |
| 1 | 50-1 | 73-1 | Внесена в кассу сумма (часть суммы) задолженности по полученному займу работником организации |
| Бухгалтерские проводки в момент получения денег заимодавцем при отражении суммы платежей, поступивших от работников-заемщиков на расчетный счет организации | | | |
| 1 | 51 | 73-1 | Возмещена (погашена) задолженность по полученному займу работником перечислением суммы (части суммы) на расчетный счет организации |
| Бухгалтерские проводки при удержании (погашении) предоставленных займов из заработной платы работников-заемщиков | | | |
| 1 | 70 | 73-1 | Возмещена (погашена) из заработной платы работника-заемщика сумма (часть суммы) задолженности по полученному займу |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы займа, погашенного на расчетный счет или в кассу другой организации, являющейся кредитором организации-заимодавца | | | |
| 1 | 60, 76 | 73-1 | Погашена (выплачена) полностью или частично сумма задолженности перед поставщиками и подрядчиками за поставку товарно-материальных ценностей, выполнение работ, оказание услуг за счет займа, возвращенного работником организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы платежей, поступивших от работников-заемщиков в счет оплаты продажи покупателям товаров (продукции) в кредит | | | |
| 1 | 76 | 73-1 | Погашена задолженность работником организации по полученному займу в счет оплаты продажи ему товаров (продукции) в кредит |

Отражение в бухгалтерском учете суммы процентов к получению по предоставленным (выданным) займам работникам организации в качестве дебиторской задолженности.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при ежемесячном получении процентов до дня возврата суммы займа | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по процентам предоставленных займов", 76 | 91-1 | Проценты к получению, если условиями договора займа предусмотрено их получение, отражены в составе прочих доходов организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении всей суммы процентов, предусмотренных договором, к получению | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по процентам предоставленных займов", 76 | 98-1 | Проценты к получению, если условиями договора займа предусмотрено их получение, отражены в составе доходов организации будущих периодов |
| 2 | 98-1 | 91-1 | Проценты к получению за истекший отчетный период, если условиями договора займа предусмотрено их получение, списаны на финансовые результаты организации |

Отражение в бухгалтерском учете получения (оплаты) денежными средствами процентов по возвращенным (погашенным) работниками-заемщиками займам в денежной форме.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы процентов, полученных наличными денежными средствами от работника-заемщика в кассу организации | | | |
| 1 | 50-1 | 73, субсчет "Расчеты по процентам предоставленных займов", 76 | Внесена в кассу сумма (часть суммы) процентов по полученному займу работником организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы процентов, полученных денежными средствами от работника-заемщика на расчетный счет организации | | | |
| 1 | 51 | 73, субсчет "Расчеты по процентам предоставленных займов", 76 | Возмещены (погашены) проценты по полученному займу работником перечислением суммы (части суммы) на расчетный счет организации |
| Бухгалтерские проводки при удержании из заработной платы работников-заемщиков сумм погашения процентов по полученным займам | | | |
| 1 | 70 | 73, субсчет "Расчеты по процентам предоставленных займов", 76 | Возмещена (погашена) из заработной платы работника-заемщика сумма (часть суммы) процентов по полученному займу |

Отражение в бухгалтерском учете предоставленных (выданных) беспроцентных целевых займов работникам организации, не заключенных в условных денежных единицах или иностранной валюте.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при предоставлении (выдаче) займа | | | |
| 1 | 73-1 | 50, 51 | Отражено предоставление (выдача) краткосрочных (долгосрочных) беспроцентных целевых займов в российской валюте (рублях) физическим лицам - работникам организации |
| Бухгалтерские проводки при возврате (погашении) займа | | | |
| 1 | 50, 51 | 73-1 | Отражено погашение задолженности физических лиц - работников организации по предоставленным (выданным) им краткосрочным (долгосрочным) беспроцентным целевым займам в российской валюте (рублях). По договору беспроцентного целевого займа, выданного работнику организации, удержания из заработной платы в счет погашения полученного работником от работодателя займа не допускаются на основании [статей 11](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC2452FB9A4E8BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9F60BEF9149D12EEF7DBD4B4BCDF122B16G8R0J) и [137](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC2452FB9A4E8BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C67BCAE44D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) ТК РФ |

Отражение в бухгалтерском учете удержания налога на доходы (НДФЛ) с выгоды от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Отражено начисление НДФЛ на доход в виде материальной выгоды от экономии на процентах, на основании [подпункта 1 пункта 1 статьи 212](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9967B6A94E8D16A7A0D5C8B7ABC11935158998G6RCJ) НК РФ |

Отражение в бухгалтерском учете непогашенной задолженности по предоставленным займам в случае увольнения работников.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при переводе непогашенной задолженности по предоставленным займам в связи с увольнением работников, если организация применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 76 | 73-1 | Остаток со счета 73-1 "Расчеты по предоставленным займам" списан на счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 58-3 | 76 | Перенесен на счет 58-3 "Предоставленные займы" остаток задолженности, списанной на счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" |
| Бухгалтерские проводки при переводе непогашенной задолженности по предоставленным займам в связи с увольнением работников, если организация не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 58-3 | 73-1 | Перенесен на счет 58-3 "Предоставленные займы" остаток задолженности со счета 73-1 "Расчеты по предоставленным займам" |

Отражение в бухгалтерском учете реализации другому лицу (приобретенных прав требования) задолженности работника организации по заемному обязательству в случае его увольнения.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при первом варианте отражения в учете уступки права требования, вытекающего из договора беспроцентного займа с уволившимся работником, новому кредитору | | | |
| 1 | 76 | 73-1 | Списана сумма дебиторской задолженности, вытекающей из договора займа с уволившимся работником, переданной правоприобретателю на основании уступки права требования. Сумма переданной дебиторской задолженности определена исходя из фактической суммы, уплаченной за нее правоприобретателем |
| 2 | 91-2 | 73-1 | Непогашенная часть дебиторской задолженности, вытекающей из договора займа с уволившимся работником, списана на прочие расходы организации |
|  |  | или |
| 76 | 91-1 | Сумма превышения стоимости реализации дебиторской задолженности над ее учетной стоимостью отражена в составе прочих доходов организации |
| Бухгалтерские проводки при втором варианте отражения в учете уступки права требования, вытекающего из договора беспроцентного займа с уволившимся работником, новому кредитору | | | |
| 1 | 76 | 91-1 | Стоимость реализации дебиторской задолженности, вытекающей из договора займа с уволившимся работником, отражена в составе прочих доходов организации. Сумма переданной дебиторской задолженности определена исходя из фактической суммы, уплаченной за нее правоприобретателем |
| 2 | 91-2 | 73-1 | Учетная стоимость дебиторской задолженности, вытекающей из договора займа с уволившимся работником, отражена в составе прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении уступки права требования, вытекающего из договора процентного займа с уволившимся работником, новому кредитору | | | |
| 1 | 76 | 91-1 | Стоимость реализации дебиторской задолженности, вытекающей из договора процентного займа с уволившимся работником, отражена в составе прочих доходов организации. Сумма переданной дебиторской задолженности определена исходя из фактической суммы, уплаченной за нее правоприобретателем |
| 2 | 91-2 | 73-1 | Учетная стоимость дебиторской задолженности, вытекающей из договора процентного займа с уволившимся работником, в части основной суммы займа отражена в составе прочих расходов организации |
| 3 | 91-2 | 73, субсчет "Расчеты по процентам предоставленных займов", 76 | Учетная стоимость дебиторской задолженности, вытекающей из договора процентного займа с уволившимся работником, в части процентов к получению отражена в составе прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при получении денежных средств за переуступку долга | | | |
| 1 | 51 | 76 | Отражено поступление оплаты от нового кредитора (третьего лица) за приобретение права требования |

7.16.3. Предоставленные займы в неденежной форме

Отражение в бухгалтерском учете предоставленных (выданных) займов в неденежной форме.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент фактической передачи товаров (вещей) | | | |
| 1 | 58-3 | 91-1 | Стоимость имущества, указанная в договоре при выдаче займа юридическим или физическим лицам, кроме работников предприятия, отражена в составе прочих доходов организации. Сумма предоставленного (выданного) краткосрочного (долгосрочного) займа в неденежной форме учтена в качестве дебиторской задолженности |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Отражена сумма НДС со стоимости передаваемого имущества по договору |
| 3 | 912 | 10, 41-1, 43 | Списана учетная стоимость переданного имущества на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки в момент приемки ценностей (вещей) заимодавцем | | | |
| 1 | 10, 41-1 | 91-1 | Отражена стоимость возвращенного имущества без НДС в составе прочих доходов организации по окончании срока действия договора |
| 2 | 19-3 | 91-1 | Отражена сумма НДС со стоимости возвращенного имущества в составе прочих доходов организации |
| 3 | 91-2 | 58-3 | Отражена стоимость имущества, указанная в договоре, в составе прочих расходов организации. Сумма возврата (погашения) предоставленного краткосрочного (долгосрочного) займа в неденежной форме материалами, товарами отнесена на уменьшение дебиторской задолженности |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Предъявлен к вычету из бюджета НДС, относящийся к возвращенному имуществу |
| Бухгалтерские проводки при ежемесячном получении процентов до дня возврата суммы займа | | | |
| 1 | 76 | 91-1 | Проценты к получению, если условиями договора займа предусмотрено их получение, отражены в составе прочих доходов организации. Сумма процентов к получению по предоставленным (выданным) краткосрочным (долгосрочным) займам учтена в качестве дебиторской задолженности |
| Бухгалтерские проводки при отражении всей суммы процентов, предусмотренных договором к получению | | | |
| 1 | 76 | 98-1 | Проценты к получению, если условиями договора займа предусмотрено их получение, отражены в составе доходов организации будущих периодов. Сумма процентов к получению по предоставленным (выданным) краткосрочным (долгосрочным) займам учтена в качестве дебиторской задолженности |
| 2 | 98-1 | 91-1 | Проценты к получению за истекший отчетный период, если условиями договора займа предусмотрено их получение, списаны на финансовые результаты организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении получения процентов по возвращенным (погашенным) краткосрочным (долгосрочным) займам в неденежной форме, если проценты оплачены денежными средствами | | | |
| 1 | 51 | 76 | Отражена сумма процентов, полученных денежными средствами на расчетные счета организации. Согласно [подпункту 15 пункта 3 статьи 149](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BA9964B1A6118803B6F8DAC9AAB5C80E291788G9R0J) НК РФ сумма денежных средств не подлежит обложению НДС |
| Бухгалтерские проводки при отражении получения процентов по возвращенным (погашенным) краткосрочным (долгосрочным) займам в неденежной форме, если проценты оплачены имуществом | | | |
| 1 | 10, 41-1 | 76 | Отражена стоимость имущества без НДС, полученного в качестве процентов по договору займа |
| 2 | 19-3 | 76 | Отражена сумма НДС, относящегося к стоимости имущества, полученного в качестве процентов по договору займа |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованному имуществу, полученному в качестве процентов по договору займа |

Отражение в бухгалтерском учете операций по договору товарного кредита.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент фактической передачи товаров (вещей) | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с заемщиком" | 41-1 | Отражена стоимость имущества - товара, переданного по договору товарного кредита |
| 2 | 76, субсчет "Расчеты с заемщиком" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС по имуществу - товару, переданному по договору товарного кредита. Ставка НДС по товару определена в соответствии со [статьей 164](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C67B7A44DD213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) НК РФ |
| 3 | 58-3 | 76, субсчет "Расчеты с заемщиком" | Начислена сумма предоставленного товарного кредита. Предоставление (выдача) краткосрочного (долгосрочного) товарного кредита отражено в составе дебиторской задолженности |
| Бухгалтерские проводки в момент приемки товаров (вещей) заимодавцем | | | |
| 1 | 41-1 | 76, субсчет "Расчеты с заемщиком" | Отражена стоимость возвращенного имущества без НДС в счет погашения договора товарного кредита, если на условиях кредита переданы товары |
| 2 | 19-3 | 76, субсчет "Расчеты с заемщиком" | Отражена сумма НДС со стоимости имущества - товара, возвращенного по договору товарного кредита |
| 3 | 76, субсчет "Расчеты с заемщиком" | 58-3 | Отражено погашение товарного кредита. Сумма возврата (погашения) предоставленного краткосрочного (долгосрочного) товарного кредита отнесена в уменьшение дебиторской задолженности |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Предъявлен к вычету из бюджета НДС, относящийся к возвращенному имуществу - товарам |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы процентов к получению по предоставленным (выданным) краткосрочным (долгосрочным) товарным кредитам | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с заемщиком" | 91-1 | Проценты к получению в натуральной форме по договору товарного кредита отражены в составе прочих доходов организации. Сумма процентов к получению учтена в качестве дебиторской задолженности |
| Бухгалтерские проводки при отражении получения процентов в натуральной форме по краткосрочным (долгосрочным) товарным кредитам | | | |
| 1 | 41-1 | 76, субсчет "Расчеты с заемщиком" | Отражена стоимость имущества - товара, полученного в качестве процентов по договору товарного кредита |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с суммы процентов по товарному кредиту в части превышения ставки рефинансирования ЦБ РФ |

7.17. Гарантии в обеспечение обязательства

7.17.1. Залог

Отражение в бухгалтерском учете залогодержателя-кредитора операций по договору залога.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при предоставлении (выдаче) займа | | | |
| 1 | 58-3 | 51 | Предоставлен заем в денежной форме |
| 2 | 008 |  | Отражено получение имущества в залог. Стоимость имущества, являющегося предметом залога, указана в сумме, определенной из условий договора |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы процентов к получению по предоставленным (выданным) займам | | | |
| 1 | 76 | 91-1 | Начислены проценты, причитающиеся к получению по договору займа |
| Бухгалтерские проводки при выполнении заемщиком обязательства по возврату займа | | | |
| 1 | 51 | 58-3 | Погашена задолженность по договору займа |
| 2 | 51 | 76 | Погашены проценты, начисленные по договору займа |
| 3 |  | 008 | Списана стоимость имущества, полученного в залог |
| Бухгалтерские проводки при реализации залогодержателем с публичных торгов предмета невостребованного залога, принадлежащего залогодателю | | | |
| 1 |  | 008 | Заложенное имущество передано на публичные торги |
| 2 | 76, субсчет "Расчеты по торгам" | 76, субсчет "Расчеты по заложенному имуществу" | Отражена задолженность организатора торгов за предмет залога |
| 3 | 76, субсчет "Расчеты по заложенному имуществу" | 58-3 | Погашена задолженность по выданному займу |
| 4 | 76, субсчет "Расчеты по заложенному имуществу" | 76 | Погашены проценты по договору займа |
| 5 | 76, субсчет "Расчеты по заложенному имуществу" | 91-1 | Отражен доход от реализации предмета залога |
| 6 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС по проданному невостребованному залогу. НДС начислен на разницу между доходом от реализации и расходом в форме залога в качестве обеспечения обязательств |
| 7 | 51 | 76, субсчет "Расчеты по торгам" | Получены денежные средства за реализованное имущество залогодателя |
| Бухгалтерские проводки при неисполнении заемщиком обязательства по возврату денежных средств и обращении взыскания на предмет залога, если предмет залога реализован (продан) с публичных торгов | | | |
| 1 |  | 008 | Заложенное имущество передано на публичные торги |
| 2 | 76, субсчет "Расчеты по торгам" | 76, субсчет "Расчеты по заложенному имуществу" | Отражена задолженность организатора торгов за предмет залога |
| 3 | 51 | 76, субсчет "Расчеты по торгам" | Получены денежные средства за реализованное имущество залогодателя |
| 4 | 76, субсчет "Расчеты по заложенному имуществу" | 58-3 | Погашена задолженность по выданному займу |
| 5 | 76, субсчет "Расчеты по заложенному имуществу" | 76 | Погашены проценты по договору займа |
| 6 | 76, субсчет "Расчеты по заложенному имуществу" | 51 | Перечислена залогодателю сумма превышения выручки от реализации заложенного имущества над величиной задолженности |
| Бухгалтерские проводки при неисполнении заемщиком обязательства по возврату денежных средств и обращении взыскания на предмет залога, если предмет залога реализован (продан) с публичных торгов, за счет полученных сумм заемщиком погашена задолженность перед заимодавцем | | | |
| 1 | 51 | 58-3 | Погашена задолженность по договору займа |
| 2 | 51 | 76 | Погашены проценты, начисленные по договору займа |
| 3 |  | 008 | Списана стоимость имущества, полученного в залог |
| Бухгалтерские проводки при неисполнении заемщиком обязательства по возврату денежных средств и обращении взыскания на предмет залога, если торги не состоялись и залогодержателем приобретено заложенное имущество - материалы, товары | | | |
| 1 | 10, 41, 15 | 60, 76 | Отражено приобретение материалов, товаров по договорной стоимости |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенным материалам, товарам |
| 3 | 60, 76 | 58-3 | Отражено погашение займа |
| 4 | 60, 76 | 76 | Отражено погашение процентов по займу |
| 5 |  | 008 | Списана стоимость имущества, полученного в залог |
| 6 | 60, 76 | 51 | Перечислена разница между стоимостью приобретенного имущества и размером зачтенных требований к залогодателю |

Отражение в бухгалтерском учете залогодателя-должника операций по договору залога.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении займа | | | |
| 1 | 51 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов" | Получен заем в денежной форме |
| 2 | 009 |  | Отражена передача имущества в залог. Стоимость имущества, являющегося предметом залога, указана в сумме, определенной из условий договора (имущество, предоставленное в залог, отражается у залогодателя обособленно на тех же счетах, на которых оно учитывалось ранее. По заложенному амортизируемому имуществу продолжает начисляться амортизация в общеустановленном порядке. Амортизация имущества начисляется должником и в случае передачи объекта залогодержателю. В этом случае суммы амортизации могут быть учтены в составе прочих расходов залогодателя (субсчет 91-2 "Прочие расходы")) |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы процентов к уплате по полученным займам | | | |
| 1 | 91-2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов" | Начислены проценты, причитающиеся к уплате по договору займа |
| Бухгалтерские проводки при выполнении заемщиком обязательства по возврату займа | | | |
| 1 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов" | 51 | Погашена задолженность по договору займа |
| 2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов" | 51 | Погашены проценты, начисленные по договору займа |
| 3 |  | 009 | Отражен возврат предмета залога |
| Бухгалтерские проводки при неисполнении заемщиком обязательства по возврату денежных средств и обращении взыскания на предмет залога, если предмет залога реализован (продан) с публичных торгов | | | |
| 1 | 45 | 10, 41 | Переданы материалы, товары для публичных торгов |
| 2 | 62 | 91-1 | Отражена выручка от продажи предмета залога с публичных торгов |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с реализации предмета залога |
| 4 | 91-2 | 45 | Списана стоимость реализованного предмета залога - материалов, товаров |
| 5 | 76 | 62 | Отражена задолженность залогодержателя за реализованные материалы, товары |
| 6 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов" | 76 | Погашена задолженность по договору займа |
| 7 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов" | 76 | Погашены проценты, начисленные по договору займа |
| 8 |  | 009 | Списана стоимость погашенного обязательства |
| 9 | 51 | 76 | Получена залогодателем сумма превышения выручки от реализации заложенного имущества над величиной задолженности |
| Бухгалтерские проводки при неисполнении заемщиком обязательства по возврату денежных средств и обращении взыскания на предмет залога, если предмет залога реализован (продан) с публичных торгов, за счет полученных сумм заемщиком погашена задолженность перед заимодавцем | | | |
| 1 | 76 | 91-1 | Отражена выручка от продажи предмета залога с публичных торгов |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с реализации предмета залога |
| 3 | 91-2 | 10, 41 | Списана стоимость реализованного предмета залога - материалов, товаров |
| 4 |  | 009 | Отражена продажа предмета залога |
| 5 | 51 | 76 | Получены денежные средства за реализацию предмета залога |
| 6 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов" | 51 | Погашена задолженность по договору займа |
| 7 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов" | 51 | Погашены проценты, начисленные по договору займа |
| Бухгалтерские проводки при неисполнении заемщиком обязательства по возврату денежных средств и обращении взыскания на предмет залога, если торги не состоялись и залогодержателем приобретено заложенное имущество - материалы, товары | | | |
| 1 | 76 | 91-1 | Отражена выручка от продажи предмета залога |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с реализации предмета залога |
| 3 | 91-2 | 10, 41 | Списана стоимость реализованного предмета залога - материалов, товаров |
| 4 |  | 009 | Отражена продажа предмета залога |
| 5 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов" | 76 | Отражено погашение займа |
| 6 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов" | 76 | Отражено погашение процентов по займу |
| 7 | 51 | 76 | Получена разница между стоимостью реализованного имущества и размером зачтенных требований к залогодателю |

Отражение в бухгалтерском учете продажи предмета залога с публичных торгов. По договору поставки организация-залогодержатель реализовала организации-залогодателю товары с отсрочкой платежа. Залогодателем в обеспечение исполнения обязательств по оплате товаров передано залогодержателю в залог основное средство. Залогодатель не исполнил обязательств по оплате товаров. Основное средство, переданное в залог, было реализовано с публичных торгов. Залогодателем уплачен штраф за просрочку оплаты приобретенных товаров.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у залогодателя-должника на дату передачи (отгрузки) товаров. Залогодателем застрахован предмет залога на весь срок отсрочки платежа. Страховая премия уплачена единовременно на дату приобретения товаров | | | |
| 1 | 41-1 | 60, 76 | Отражена покупная стоимость товаров без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Начислен НДС по приобретенным товарам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету НДС по оприходованным товарам |
| 4 | 01, субсчет "Основные средства, переданные в залог" | 01, субсчет "Основные средства в организации" | Отражена стоимость имущества, переданного в залог. Переданное в залог имущество учтено на балансе собственника (залогодателя) на отдельном субсчете. За время использования основного средства в залоге залогодателем продолжено начисление амортизации |
| 5 | 009 |  | Отражена передача имущества в залог. Стоимость имущества, являющегося предметом залога, указана в сумме, определенной из условий договора залога |
| 6 | 91-2 | 76-1 | Начислен страховой взнос (премия) страховщику согласно условиям договора страхования имущества организации |
| 7 | 76-1 | 51 | Перечислены с расчетного счета суммы страховых платежей (страховых взносов) страховой организации по договору |
| Бухгалтерские проводки у залогодателя-должника на дату просрочки платежа по оплате приобретенных товаров | | | |
| 1 | 91-2 | 76-2 | Начислены штрафные санкции к уплате залогодержателю |
| Бухгалтерские проводки у залогодателя-должника на дату реализации предмета залога с публичных торгов, если в учетной политике залогодателя установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01, субсчет "Основные средства, переданные в залог" | Списана балансовая стоимость реализованного предмета залога - основного средства на отдельный субсчет |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по реализованному предмету залога - основному средству на отдельном субсчете |
| 3 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость реализованного предмета залога - основного средства с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
| 4 | 76, субсчет "Расчеты по торгам" | 91-1 | Отражена выручка от продажи предмета залога с публичных торгов |
| 5 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с реализации предмета залога |
| 6 | 76, субсчет "Расчеты с залогодержателем по заложенному имуществу" | 76, субсчет "Расчеты по торгам" | Списана выручка от продажи предмета залога с публичных торгов на расчеты с залогодержателем |
| 7 | 60, 76 | 76, субсчет "Расчеты с залогодержателем по заложенному имуществу" | Погашена задолженность залогодателя по оплате товаров за счет средств, полученных от реализации предмета залога в результате торгов |
| 8 | 76-2 | 76, субсчет "Расчеты с залогодержателем по заложенному имуществу" | Погашена задолженность залогодателя по уплате штрафных санкций за просрочку оплаты приобретенных товаров |
| 9 |  | 009 | Списана сумма обеспечения в момент прекращения залогового обязательства |
| Бухгалтерские проводки у залогодателя-должника на дату реализации предмета залога с публичных торгов, если в учетной политике залогодателя установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Основные средства, переданные в залог" | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту. Определена остаточная стоимость предмета залога - основного средства |
| 2 | 91-2 | 01, субсчет "Основные средства, переданные в залог" | Отражен прочий расход от реализации предмета залога - основного средства |
| 3 | 76, субсчет "Расчеты по торгам" | 91-1 | Отражена выручка от продажи предмета залога с публичных торгов |
| 4 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с реализации предмета залога |
| 5 | 76, субсчет "Расчеты с залогодержателем по заложенному имуществу" | 76, субсчет "Расчеты по торгам" | Списана выручка от продажи предмета залога с публичных торгов на расчеты с залогодержателем |
| 6 | 60, 76 | 76, субсчет "Расчеты с залогодержателем по заложенному имуществу" | Погашена задолженность залогодателя по оплате товаров за счет средств, полученных от реализации предмета залога в результате торгов |
| 7 | 76-2 | 76, субсчет "Расчеты с залогодержателем по заложенному имуществу" | Погашена задолженность залогодателя по уплате штрафных санкций за просрочку оплаты приобретенных товаров |
| 8 |  | 009 | Списана сумма обеспечения в момент прекращения залогового обязательства |
| Бухгалтерские проводки у залогодателя-должника на дату поступления денежных средств на расчетный счет залогодателя | | | |
| 1 | 51 | 76, субсчет "Расчеты с залогодержателем по заложенному имуществу" | Получена сумма превышения выручки над величиной обязательства и штрафных санкций |
| Бухгалтерские проводки у залогодержателя-кредитора на дату передачи (отгрузки) товаров | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена стоимость продажи товаров |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с оборота по реализации товаров |
| 3 | 90-2 | 41-1 | Списана учетная стоимость реализованных товаров |
| 4 | 008 |  | Отражено получение имущества в залог. Стоимость имущества, являющегося предметом залога, указана в сумме, определенной из условий договора залога |
| Бухгалтерские проводки у залогодержателя-кредитора на дату просрочки платежа по оплате приобретенных товаров | | | |
| 1 | 76-2 | 91-1 | Начислены штрафные санкции к получению от залогодателя |
| Бухгалтерские проводки у залогодержателя-кредитора на дату реализации предмета залога с публичных торгов | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты по торгам" | 76, субсчет "Расчеты с залогодателем по заложенному имуществу" | Отражена задолженность организатора торгов по результатам продаж предмета залога |
| 2 | 51 | 76, субсчет "Расчеты по торгам" | Получены денежные средства за реализованный предмет залога с публичных торгов |
| 3 | 76, субсчет "Расчеты с залогодателем по заложенному имуществу" | 62, 76 | Погашена задолженность залогодержателю по оплате товаров за счет средств, полученных от реализации предмета залога в результате торгов |
| 4 | 76, субсчет "Расчеты с залогодателем по заложенному имуществу" | 76-2 | Погашена задолженность залогодержателю по уплате штрафных санкций за просрочку оплаты приобретенных товаров |
| 5 |  | 008 | Списана сумма обеспечения в момент прекращения залогового обязательства |
| Бухгалтерские проводки у залогодержателя-кредитора на дату перечисления денежных средств на расчетный счет залогодателя | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с залогодателем по заложенному имуществу" | 51 | Перечислена сумма превышения выручки над величиной обязательства и штрафных санкций |

Отражение в бухгалтерском учете залогодателя-должника задолженности по страхованию за счет залогодателя заложенного имущества от рисков утраты и повреждения.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если предмет залога находится у залогодателя | | | |
| 1 | 20, 25, 26, 44 и др. | 76-1 | Начислена задолженность страховой организации по страховым платежам |
| Бухгалтерские проводки, если предмет залога находится у залогодержателя | | | |
| 1 | 20, 25, 26, 44 и др. | 76, субсчет "Расчеты с залогодержателем" | Начислена задолженность залогодержателю по возмещению произведенных им платежей |

Отражение в бухгалтерском учете залогодателя-должника расходов по содержанию и проведению текущего ремонта заложенного имущества.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 20, 25, 26, 44, 96 и др. | 60, 76 | Отражены расходы по содержанию и ремонту заложенного имущества без учета НДС |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Начислен НДС по расходам, связанным с содержанием и ремонтом заложенного имущества |

Отражение в бухгалтерском учете задолженности по страхованию за счет залогодателя заложенного имущества от рисков утраты и повреждения, если предмет залога находится у залогодержателя.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с залогодержателем" | 76-1 | Начислена задолженность страховой организации по страховым платежам |

Отражение в бухгалтерском учете расходов по содержанию и проведению текущего ремонта заложенного имущества, если предмет залога находится у залогодержателя.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 91-2 | 60, 76 | Отражены расходы по содержанию и ремонту заложенного имущества без учета НДС |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Начислен НДС по расходам, связанным с содержанием и ремонтом заложенного имущества |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по краткосрочным займам, обеспеченным залогом. Проценты по займу начисляются и выплачиваются ежемесячно. Залогодатель-должник в обеспечение исполнения обязательств по погашению займа передал залогодержателю-кредитору в залог материалы. Залогодателем-должником был застрахован предмет залога на весь срок действия договора займа. Страховая премия, уплачена единовременно на дату получения займа. Залогодателем-должником был возвращен заем залогодержателю-кредитору по окончании срока действия договора займа.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у залогодателя-должника на дату получения займа | | | |
| 1 | 51 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов" | Получен заем в денежной форме |
| 2 | 10, субсчет "Материалы, переданные в залог" | 10 | Отражена стоимость материалов, переданных в залог. Переданные в залог материалы учтены на балансе собственника на отдельном субсчете |
| 3 | 009 |  | Отражена передача материалов в залог. Стоимость материалов, являющихся предметом залога, указана в сумме, определенной из условий договора залога |
| 4 | 91-2 | 76-1 | Начислен страховой взнос (премия) страховщику согласно условиям договора страхования имущества организации |
| 5 | 76-1 | 51 | Перечислены с расчетного счета суммы страховых платежей (страховых взносов) страховой организации по договору |
| Бухгалтерские проводки у залогодателя-должника в конце каждого месяца | | | |
| 1 | 91-2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов" | Начислены ежемесячно проценты, причитающиеся к уплате по договору займа |
| 2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов" | 51 | Погашены ежемесячно проценты, начисленные по договору займа |
| Бухгалтерские проводки у залогодателя-должника на дату окончания договора займа | | | |
| 1 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов" | 51 | Погашена задолженность по договору займа |
| 2 | 10 | 10, субсчет "Материалы, переданные в залог" | Отражен перевод предмета залога в состав материалов |
| 3 |  | 009 | Списаны суммы обеспечений в момент прекращения залогового обязательства |
| Бухгалтерские проводки у залогодержателя-кредитора на дату предоставления (выдачи) займа | | | |
| 1 | 58-3 | 51 | Предоставлен заем в денежной форме |
| 2 | 008 |  | Отражено получение имущества в залог. Стоимость имущества, являющегося предметом залога, указана в сумме, определенной из условий договора |
| Бухгалтерские проводки у залогодержателя-кредитора в конце каждого месяца | | | |
| 1 | 76 | 91-1 | Начислены ежемесячно проценты, причитающиеся к получению по договору займа |
| 2 | 51 | 76 | Погашены проценты, начисленные по договору займа |
| Бухгалтерские проводки у залогодержателя-кредитора на дату окончания договора займа | | | |
| 1 | 51 | 58-3 | Погашена задолженность по договору займа |
| 2 |  | 008 | Списана стоимость имущества, полученного в залог |

Отражение в бухгалтерском учете организации-заимодавца операций с закладными. Организация-заимодавец в залог в обеспечение обязательств по договору займа получила от организации-заемщика объект недвижимости. Стоимость объекта недвижимости согласована сторонами и удостоверена закладной. Организация-заимодавец передала права по закладной организации - приобретателю права.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент выдачи займа | | | |
| 1 | 58-3 | 51 | Выданы заемные средства организации-заемщику |
| 2 | 008 |  | Отражена сумма обеспечения, полученного от организации-заемщика, удостоверенного закладной |
| Бухгалтерские проводки при отражении процентов к получению (проценты по займу выплачиваются по окончании срока действия договора займа) | | | |
| 1 | 76 | 91-1 | Начислены проценты по займу |
| Бухгалтерские проводки при передаче прав по закладной | | | |
| 1 | 76 | 91-1 | Отражены доходы организации-заимодавца при передаче прав по закладной организации - приобретателю права |
| 2 | 91-2 | 58-3 | Отражены расходы организации-заимодавца при передаче прав по закладной в части основной суммы займа |
| 3 | 91-2 | 76 | Отражены расходы организации-заимодавца при передаче прав по закладной в части процентов к получению |
| 4 |  | 008 | Списана сумма обеспечения, полученного от организации-заемщика, с забалансового учета |
| Бухгалтерские проводки в момент поступления денежных средств | | | |
| 1 | 51 | 76 | Отражена оплата закладной организацией - приобретателем права |

7.17.2. Удержание имущества должника

Отражение в бухгалтерском учете продажи удержанного имущества (вещи) с публичных торгов. Подрядчиком выполнен ремонт помещения заказчика, используемого в деятельности, облагаемой НДС. При выполнении ремонтных работ подрядчиком было использовано основное средство заказчика. Заказчик не исполнил обязательств по оплате ремонта. Основное средство было удержано подрядчиком и реализовано с публичных торгов. Заказчиком уплачен штраф за просрочку оплаты стоимости выполненных работ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у заказчика-должника при отражении хозяйственных операций по передаче заказчику результатов выполненных ремонтных работ | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 | 60, 76 | Отражена стоимость без НДС выполненных организацией-подрядчиком работ по ремонту помещения заказчика |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Начислен НДС по выполненным организацией-подрядчиком работам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по выполненным работам организацией-подрядчиком |
| Бухгалтерские проводки у заказчика-должника при неисполнении должником обязательства перед кредитором | | | |
| 1 | 01, субсчет "Основные средства, удержанные кредитором" | 01, субсчет "Основные средства в организации" | Отражена стоимость имущества, переданного подрядчику. Удержанное подрядчиком имущество учтено на балансе собственника (должника) на отдельном субсчете. За время удержания основного средства должником продолжено начисление амортизации |
| 2 | 009 |  | Отражена за балансом договорная стоимость имущества (вещи), удерживаемого кредитором в обеспечение исполнения обязательства должником. Удерживаемая вещь, подлежащая передаче должнику либо лицу, указанному должником, учтена в оценке, указанной в договоре, по которому должник должен исполнить обязательство |
| Бухгалтерские проводки у заказчика-должника при начислении штрафа за неоплату выполненных работ | | | |
| 1 | 91-2 | 76-2 | Начислены штрафные санкции к уплате подрядчику-кредитору |
| Бухгалтерские проводки у заказчика-должника при реализации удержанного имущества (вещи) с публичных торгов, если в учетной политике заказчика установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01, субсчет "Основные средства, удержанные кредитором" | Списана балансовая стоимость реализованного удержанного имущества (вещи) - основного средства на отдельный субсчет |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по реализованному удержанному имуществу (вещи) - основному средству на отдельном субсчете |
| 3 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость реализованного удержанного имущества (вещи) - основного средства с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
| 4 | 76, субсчет "Расчеты по торгам" | 91-1 | Отражена выручка от продажи удержанного имущества (вещи) с публичных торгов |
| 5 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с реализации удержанного имущества (вещи) |
| 6 | 76, субсчет "Расчеты с кредитором по удержанному имуществу" | 76, субсчет "Расчеты по торгам" | Списана выручка от продажи удержанного имущества (вещи) с публичных торгов на расчеты с кредитором |
| 7 | 60, 76 | 76, субсчет "Расчеты с кредитором по удержанному имуществу" | Погашена задолженность должника по оплате выполненных работ за счет средств, полученных от реализации удержанного имущества (вещи) в результате торгов |
| 8 | 76-2 | 76, субсчет "Расчеты с кредитором по удержанному имуществу" | Погашена задолженность должника по уплате штрафных санкций за просрочку оплаты выполненных работ |
| 9 |  | 009 | Списана стоимость имущества, удержанного кредитором |
| Бухгалтерские проводки у заказчика-должника при реализации удержанного имущества (вещи) с публичных торгов, если в учетной политике заказчика установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Основные средства, удержанные кредитором" | Отражена накопленная амортизация по реализованному объекту. Определена остаточная стоимость удержанного имущества (вещи) - основного средства |
| 2 | 91-2 | 01, субсчет "Основные средства, удержанные кредитором" | Отражен прочий расход от реализации удержанного имущества (вещи) - основного средства |
| 3 | 76, субсчет "Расчеты по торгам" | 91-1 | Отражена выручка от продажи удержанного имущества (вещи) с публичных торгов |
| 4 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с реализации удержанного имущества (вещи) |
| 5 | 76, субсчет "Расчеты с кредитором по удержанному имуществу" | 76, субсчет "Расчеты по торгам" | Списана выручка от продажи удержанного имущества (вещи) с публичных торгов на расчеты с кредитором |
| 6 | 60, 76 | 76, субсчет "Расчеты с кредитором по удержанному имуществу" | Погашена задолженность должника по оплате выполненных работ за счет средств, полученных от реализации удержанного имущества (вещи) в результате торгов |
| 7 | 76-2 | 76, субсчет "Расчеты с кредитором по удержанному имуществу" | Погашена задолженность должника по уплате штрафных санкций за просрочку оплаты выполненных работ за счет средств, полученных от реализации удержанного имущества (вещи) в результате торгов |
| 8 |  | 009 | Списана стоимость имущества, удержанного кредитором |
| Бухгалтерские проводки у заказчика-должника при поступлении денежных средств на расчетный счет должника | | | |
| 1 | 51 | 76, субсчет "Расчеты с кредитором по удержанному имуществу" | Получена сумма превышения выручки над величиной обязательства и штрафных санкций |
| Бухгалтерские проводки у подрядчика-кредитора при отражении хозяйственных операций по передаче заказчику результатов выполненных ремонтных работ | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена (начислена) стоимость выполненных (реализованных) работ по договорным ценам с учетом всех налогов в составе выручки от продаж |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы работ удержан (начислен) налог на добавленную стоимость к получению от заказчика |
| 3 | 90-2 | 20 | Списана фактическая себестоимость выполненных работ |
| Бухгалтерские проводки у подрядчика-кредитора при неисполнении должником обязательства перед кредитором | | | |
| 1 | 008 |  | Отражена за балансом договорная стоимость имущества (вещи), удерживаемого кредитором в обеспечение исполнения обязательства должником. Удерживаемая вещь, подлежащая передаче должнику либо лицу, указанному должником, учтена в оценке, указанной в договоре, по которому должник должен исполнить обязательство |
| Бухгалтерские проводки у подрядчика-кредитора при начислении штрафа за неоплату выполненных работ | | | |
| 1 | 76-2 | 91-1 | Начислены штрафные санкции к получению от заказчика-должника |
| Бухгалтерские проводки у подрядчика-кредитора при реализации удержанного имущества (вещи) с публичных торгов | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты по торгам" | 76, субсчет "Расчеты с должником по удержанному имуществу" | Отражена задолженность организатора торгов по результатам продаж удержанного имущества (вещи) |
| 2 | 51 | 76, субсчет "Расчеты по торгам" | Получены денежные средства за реализованное удержанное имущество (вещи) с публичных торгов |
| 3 | 76, субсчет "Расчеты с должником по удержанному имуществу" | 62, 76 | Погашена задолженность кредитору по оплате выполненных работ за счет средств, полученных от реализации удержанного имущества (вещи) в результате торгов |
| 4 | 76, субсчет "Расчеты с должником по удержанному имуществу" | 76-2 | Погашена задолженность кредитору по уплате штрафных санкций за просрочку оплаты выполненных работ за счет средств, полученных от реализации удержанного имущества (вещи) в результате торгов |
| 5 |  | 008 | Списана стоимость имущества, удержанного кредитором |
| Бухгалтерские проводки у подрядчика-кредитора при перечислении денежных средств на расчетный счет должника | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с должником по удержанному имуществу" | 51 | Перечислена сумма превышения выручки над величиной обязательства и штрафных санкций |

Отражение в бухгалтерском учете операций по удержанию имущества (вещи) должника. Подрядчиком выполнен ремонт помещения заказчика, используемого в деятельности, облагаемой НДС. При выполнении ремонтных работ подрядчиком было использовано основное средство заказчика. Заказчик не исполнил обязательств по оплате ремонта. Основное средство было удержано подрядчиком и передано на публичные торги. Торги не состоялись. Заказчиком погашена задолженность по оплате выполненных работ, а также уплачен штраф за просрочку оплаты стоимости выполненных работ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у заказчика-должника при исполнении должником обязательства перед кредитором | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Погашена задолженность должника по оплате выполненных работ |
| 2 | 76-2 | 50, 51 | Погашена задолженность должника по уплате штрафных санкций за просрочку оплаты выполненных работ |
| 3 | 01, субсчет "Основные средства в организации" | 01, субсчет "Основные средства, удержанные кредитором" | Отражена стоимость имущества, возвращенного подрядчиком |
| 4 |  | 009 | Списана стоимость имущества, удержанного кредитором |
| Бухгалтерские проводки у подрядчика-кредитора при исполнении должником обязательства перед кредитором | | | |
| 1 | 50, 51 | 62, 76 | Погашена задолженность кредитору по оплате выполненных работ |
| 2 | 50, 51 | 76-2 | Погашена задолженность кредитору по уплате штрафных санкций за просрочку оплаты выполненных работ |
| 3 |  | 008 | Списана стоимость имущества, удержанного кредитором |

Отражение в бухгалтерском учете операций по удержанию имущества (вещи) должника. Подрядчиком выполнены строительно-монтажные работы по возведению объекта недвижимости промышленного назначения. Заказчик не исполнил обязательств по оплате строительно-монтажных работ. Объект недвижимости был удержан подрядчиком и передан на публичные торги. Торги не состоялись. Заказчиком погашена задолженность по оплате выполненных работ, а также уплачен штраф за просрочку оплаты стоимости выполненных работ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у заказчика-должника при отражении хозяйственных операций по передаче заказчику результатов выполненных строительно-монтажных работ | | | |
| 1 | 08, субсчет "Объекты строительства, удержанные кредитором" | 60, 76 | Отражена стоимость без НДС выполненных организацией-подрядчиком строительно-монтажных работ по возведению объекта недвижимости заказчика |
| 2 | 19 | 60, 76 | Начислен НДС по выполненным организацией-подрядчиком работам |
| 3 | 009 |  | Выдано подрядчику-кредитору обеспечение исполнения обязательства должником в форме удержанного объекта строительства |
| Бухгалтерские проводки у заказчика-должника при начислении штрафа за неоплату выполненных строительно-монтажных работ | | | |
| 1 | 91-2 | 76-2 | Начислены штрафные санкции к уплате подрядчику-кредитору |
| Бухгалтерские проводки у заказчика-должника при исполнении должником обязательства перед кредитором | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Погашена задолженность должника по оплате выполненных работ |
| 2 | 76-2 | 51 | Погашена задолженность должника по уплате штрафных санкций за просрочку оплаты выполненных работ |
| 3 |  | 009 | Возвращен подрядчиком-кредитором удержанный объект строительства |
| 4 | 08-3 | 08, субсчет "Объекты строительства, удержанные кредитором" | Отражен перевод имущества, удержанного кредитором, в состав объектов строительства основных средств |
| Бухгалтерские проводки у подрядчика-кредитора при отражении хозяйственных операций по передаче заказчику результатов выполненных строительно-монтажных работ | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена (начислена) стоимость выполненных (реализованных) работ по договорным ценам с учетом всех налогов в составе выручки от продаж |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы работ удержан (начислен) налог на добавленную стоимость к получению от заказчика |
| 3 | 90-2 | 20 | Списана фактическая себестоимость выполненных работ |
| 4 | 008 |  | Отражена за балансом стоимость удержанного подрядчиком объекта строительства в обеспечение исполнения обязательства должником |
| Бухгалтерские проводки у подрядчика-кредитора при начислении штрафа за неоплату выполненных строительно-монтажных работ | | | |
| 1 | 76-2 | 91-1 | Начислены штрафные санкции к получению от заказчика-должника |
| Бухгалтерские проводки у подрядчика-кредитора при исполнении должником обязательства перед кредитором | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Погашена задолженность кредитору по оплате выполненных работ |
| 2 | 51 | 76-2 | Погашена задолженность кредитору по уплате штрафных санкций за просрочку оплаты выполненных работ |
| 3 |  | 008 | Списана стоимость имущества, удержанного кредитором |

Отражение в бухгалтерском учете расходов по содержанию и проведению текущего ремонта удержанного имущества (вещи), находящейся у кредитора.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 91-2 | 60, 76 | Отражены расходы по содержанию и ремонту удержанного имущества (вещи) без учета НДС |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Начислен НДС по расходам, связанным с содержанием и ремонтом удержанного имущества (вещи) |

7.17.3. Поручительство

Отражение в бухгалтерском учете организации-поручителя операций по договору поручительства.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении вознаграждения по договору о предоставлении услуг поручительства. Организация-поручитель не является банком, выдача поручительства не является для организации обычным видом деятельности. Право на вознаграждение у поручителя возникает с момента вступления в силу договора поручительства | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с должниками по договорам поручительства" | 91-1 | Отражена сумма вознаграждения за выдачу поручительства. Операции по выдаче поручительств (гарантий) налогоплательщиком, не являющимся банком, не облагаются НДС на основании [подпункта 15.3 пункта 3 статьи 149](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9F60B5AB4E8D16A7A0D5C8B7ABC11935158998G6RCJ) НК РФ |
| 2 | 51 | 76, субсчет "Расчеты с должниками по договорам поручительства" | Получена сумма вознаграждения поручителем |
| Бухгалтерские проводки при выдаче гарантии в обеспечение обязательства | | | |
| 1 | 009 |  | Отражено обязательство по договору поручительства. Если в договоре поручительства не указана сумма, то обеспечения учитываются исходя из величины обязательства основного договора |
| Бухгалтерские проводки при погашении должником обязательства перед кредитором | | | |
| 1 |  | 009 | По мере поступления извещения должника поручителем списаны суммы обеспечений в части исполненной должником обязанности по уплате долга. Если в договоре поручительства не указана сумма, то обеспечения списываются по мере погашения обязательства по основной сумме долга |
| Бухгалтерские проводки при погашении поручителем обязательства должника перед кредитором | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с кредиторами по договорам поручительства" | 51 | Погашено поручителем требование кредитора к должнику |
| 2 |  | 009 | Списана сумма обеспечения по договору поручительства |
| Бухгалтерские проводки при переходе к поручителю права кредитора по обязательству в той части, в которой поручитель удовлетворил требование кредитора | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с должниками по договорам поручительства" | 76, субсчет "Расчеты с кредиторами по договорам поручительства" | Начислена задолженность должника, связанная с возвратом суммы, уплаченной за него кредитору по договору поручительства |
| Бухгалтерские проводки при погашении обязательства перед поручителем | | | |
| 1 | 51 | 76, субсчет "Расчеты с должниками по договорам поручительства" | Получены денежные средства в оплату должником обязательства перед поручителем |

Отражение в бухгалтерском учете организации-должника операций по договору поручительства. Поручительство обеспечивает задолженность по займу.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении вознаграждения по договору о предоставлении услуг поручительства | | | |
| 1 | 91-2 | 76, субсчет "Расчеты с поручителями по договорам поручительства" | Начислено вознаграждение поручителю на прочие расходы организации-должника |
| 2 | 76, субсчет "Расчеты с поручителями по договорам поручительства" | 51 | Перечислена сумма вознаграждения поручителю |
| Бухгалтерские проводки при получении займа | | | |
| 1 | 51 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов", 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных займов" | Получен заем в денежной форме |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы процентов к уплате по полученным займам | | | |
| 1 | 91-2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов", 67, субсчет "Расчеты по процентам долгосрочных займов" | Начислены проценты, причитающиеся к уплате по договору займа |
| Бухгалтерские проводки при погашении должником обязательства перед кредитором. Должник, исполнивший обеспеченное поручительством обязательство, немедленно известил об этом поручителя | | | |
| 1 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов", 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных займов" | 51 | Погашена задолженность по договору займа |
| 2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов", 67, субсчет "Расчеты по процентам долгосрочных займов" | 51 | Погашены проценты, начисленные по договору займа |
| Бухгалтерские проводки при погашении поручителем обязательства должника перед кредитором. Должником получено от поручителя регрессное требование по обязательству, исполненному поручителем | | | |
| 1 | 66, субсчет "Расчеты по основным суммам краткосрочных займов", 67, субсчет "Расчеты по основным суммам долгосрочных займов" | 76, субсчет "Расчеты с поручителями по договорам поручительства" | Начислена задолженность перед поручителем по погашению задолженности по выданному займу ввиду отказа оплаты должником обязательства перед кредитором |
| 2 | 66, субсчет "Расчеты по процентам краткосрочных займов", 67, субсчет "Расчеты по процентам долгосрочных займов" | 76, субсчет "Расчеты с поручителями по договорам поручительства" | Начислена задолженность перед поручителем по погашению процентов по договору займа ввиду отказа оплаты должником обязательства перед кредитором |
| Бухгалтерские проводки при погашении обязательства перед поручителем | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с поручителями по договорам поручительства" | 51 | Перечислены денежные средства в оплату должником обязательства перед поручителем |

Отражение в бухгалтерском учете организации-кредитора предоставленного займа в денежной форме. Задолженность по займу обеспечена поручительством.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при предоставлении (выдаче) займа | | | |
| 1 | 58-3 | 51 | Предоставлен заем в денежной форме |
| 2 | 008 |  | Отражено получение поручительства, обеспечивающего задолженность по займу |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы процентов к получению по предоставленным (выданным) займам | | | |
| 1 | 76 | 91-1 | Начислены проценты, причитающиеся к получению по договору займа |
| Бухгалтерские проводки при погашении должником обязательства перед кредитором. Должник, исполнивший обеспеченное поручительством обязательство, немедленно известил об этом поручителя | | | |
| 1 | 51 | 58-3 | Погашена задолженность по договору займа |
| 2 | 51 | 76 | Погашены проценты, начисленные по договору займа |
| 3 |  | 008 | Списана сумма обеспечения в связи с исполнением обязательства должником |
| Бухгалтерские проводки при погашении поручителем обязательства должника перед кредитором. Кредитором вручены поручителю документы, удостоверяющие требование к должнику, и переданы права, обеспечивающие это требование | | | |
| 1 |  | 008 | Списана сумма обеспечения в связи с исполнением поручителем обязательства должника |
| 2 | 76, субсчет "Расчеты с поручителями по обязательствам должников" | 58-3 | Начислена задолженность поручителя по погашению задолженности по выданному займу ввиду отказа оплаты должником обязательства перед кредитором |
| 3 | 76, субсчет "Расчеты с поручителями по обязательствам должников" | 76 | Начислена задолженность поручителя по погашению процентов по договору займа ввиду отказа оплаты должником обязательства перед кредитором |
| 4 | 51 | 76, субсчет "Расчеты с поручителями по обязательствам должников" | Получены денежные средства от поручителя в счет погашения обязательства должника перед кредитором |

Отражение в бухгалтерском учете требования в момент фактического его признания должником по уплате процентов на сумму, выплаченную кредитору, и по возмещению иных убытков, понесенных поручителем в связи с ответственностью за должника.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-поручителя при начислении задолженности по уплате процентов на сумму, выплаченную кредитору, и по возмещению иных убытков, понесенных в связи с ответственностью за должника | | | |
| 1 | 76-2 | 91-1 | Отражено признанное должником требование по уплате процентов на сумму, выплаченную кредитору, и по возмещению иных убытков, понесенных в связи с ответственностью за должника. Сумма предъявленной претензии учтена в составе прочих доходов |
| Бухгалтерские проводки у организации-поручителя при отражении факта получения суммы удовлетворенных требований с организации-должника | | | |
| 1 | 51 и др. | 76-2 | Погашена задолженность должника по уплате процентов на сумму, выплаченную кредитору, и по возмещению иных убытков, понесенных в связи с ответственностью за должника |
| Бухгалтерские проводки у организации-должника при начислении задолженности по уплате процентов на сумму, выплаченную кредитору, и по возмещению иных убытков, понесенных поручителем в связи с ответственностью за должника | | | |
| 1 | 91-2 | 76-2 | Отражено признанное должником требование по уплате процентов на сумму, выплаченную поручителем кредитору, и по возмещению иных убытков, понесенных поручителем в связи с ответственностью за должника. Сумма полученной претензии учтена в составе прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки у организации-должника при погашении задолженности перед поручителем по суммам удовлетворенных требований | | | |
| 1 | 76-2 | 51 и др. | Отражена уплата поручителю процентов на сумму, выплаченную кредитору, и возмещены иные убытки, понесенные поручителем в связи с ответственностью за должника |

7.17.4. Независимая гарантия

Отражение в бухгалтерском учете принципала расходов, связанных с предоставлением независимой (банковской) гарантии.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при перечислении вознаграждения банку, иной кредитной организации или другой коммерческой организации за выдачу гарантии | | | |
| 1 | 76 | 51 | Перечислены денежные средства банку - гаранту, иной кредитной организации - гаранту или другой коммерческой организации-гаранту за предоставление гарантии. Вознаграждение, уплачиваемое принципалом гаранту за выдачу банковской гарантии, не облагается НДС на основании [абзаца 9 подпункта 3 пункта 3 статьи 149](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605B89B63B1A6118803B6F8DAC9AAB5C80E291788G9R0J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при отражении получения от банка, иной кредитной организации или другой коммерческой организации гарантии оплаты по договору поставки или подряда | | | |
| 1 | 07, 08, 10, 41 и др. | 76 | Включена в себестоимость актива стоимость независимой (банковской) гарантии, в целях покупки или создания которого гарантия была приобретена |
| Бухгалтерские проводки при приобретении независимой (банковской) гарантии по долгосрочным обязательствам, связанным с исполнением договора строительного подряда | | | |
| 1 | 97 | 76 | Принята к учету независимая (банковская) гарантия в сумме вознаграждения гаранту |
| 2 | 20, 25 | 97 | Расходы в виде платы за предоставление независимой (банковской) гарантии, приобретенной в целях обеспечения выполнения обязательств по договору, списаны равномерно на себестоимость строительных работ в течение срока, на который она была приобретена |
| Бухгалтерские проводки при приобретении независимой (банковской) гарантии по долгосрочным обязательствам в целях обеспечения расчетов по договору аренды недвижимости | | | |
| 1 | 26, 44 и др. | 76 | Затраты на независимую (банковскую) гарантию списаны единовременно на расходы вне зависимости от длительности договора. Вознаграждение за независимую (банковскую) гарантию списано единовременно на тот же счет, что и затраты на аренду |
| Бухгалтерские проводки при отражении безрезультатных затрат принципала на гарантию | | | |
| 1 | 91-2 | 76 | Списаны на прочие расходы организации-принципала затраты на гарантию, не давшие результата |
| Бухгалтерские проводки при отражении дополнительных (сверх вознаграждения) расходов принципала, связанных с уплатой процентов гаранту по оговоренной ставке с момента перечисления денежных средств бенефициару до погашения задолженности перед банком, иной кредитной организацией или другой коммерческой организацией | | | |
| 1 | 91-2 | 76 | Начислены проценты гаранту за пользование его денежными средствами по ставке, установленной независимой (банковской) гарантией. Сумма процентов отражена в составе прочих расходов организации-принципала |
| 2 | 76 | 51 | Уплачены проценты банку-гаранту, иной кредитной организации - гаранту или другой коммерческой организации - гаранту за время пользования его денежными средствами |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по оплате сделки. Надлежащее исполнение принципалом его денежного обязательства перед бенефициаром обеспечено независимой (банковской) гарантией.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у принципала при вручении бенефициару независимой (банковской) гарантии в качестве обеспечения обязательств по оплате сделки | | | |
| 1 | 009 |  | Выдана независимая (банковская) гарантия в обеспечение платежа принципала по договору. Независимая (банковская) гарантия выдана банком, иной кредитной организацией или другой коммерческой организацией и адресована конкретному кредитору организации. В ней банк, иная кредитная организация или другая коммерческая организация обязуется погасить возможную задолженность организации перед кредитором по его требованию в твердой, заранее оговоренной сумме и при определенных условиях |
| Бухгалтерские проводки у принципала при отражении оплаты банком-гарантом, иной кредитной организацией - гарантом или другой коммерческой организацией - гарантом задолженности принципала по оплате исполненного договора | | | |
| 1 | 60, 76 | 76 | Предъявлено банку-гаранту, иной кредитной организации - гаранту или другой коммерческой организации - гаранту требование об оплате по договору ввиду непоступления денежных средств от принципала |
| 2 | 76 | 51 | Отражено погашение обязательства перед банком-гарантом, иной кредитной организацией - гарантом или другой коммерческой организацией - гарантом |
| 3 |  | 009 | Списана использованная гарантия |
| Бухгалтерские проводки у бенефициара при вручении принципалом независимой (банковской) гарантии в качестве обеспечения обязательств по оплате сделки | | | |
| 1 | 008 |  | Получена независимая (банковская) гарантия в обеспечение платежа принципала по договору |
| Бухгалтерские проводки у бенефициара при отражении оплаты банком-гарантом, иной кредитной организацией - гарантом или другой коммерческой организацией - гарантом задолженности принципала по оплате исполненного договора | | | |
| 1 | 76 | 62, 76 | Предъявлено банку-гаранту, иной кредитной организации - гаранту или другой коммерческой организации - гаранту требование об оплате по договору ввиду не поступления денежных средств от принципала |
| 2 | 51 | 76 | Отражено поступление оплаты от банка-гаранта, иной кредитной организации - гаранта или другой коммерческой организации - гаранта |
| 3 |  | 008 | Списана использованная гарантия |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по оплате сделки. В качестве обеспечения обязательств по оплате приобретения имущества по договору поставки организацией-принципалом (покупателем) была вручена организации-бенефициару (продавцу) банковская гарантия. Вознаграждение банку за гарантию предусмотрено в процентах от суммы сделки. Организация-принципал не погасила свою задолженность по оплате приобретенного имущества в срок, предусмотренный договором. Банк, погасивший обязательство перед бенефициаром, потребовал от принципала возмещения этой суммы. Банковской гарантией предусмотрена уплата принципалом процентов банку-гаранту с момента перечисления денежных средств бенефициару до погашения задолженности перед банком.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-принципала при перечислении вознаграждения банку за выдачу гарантии | | | |
| 1 | 76 | 51 | Перечислены денежные средства банку-гаранту за предоставление гарантии |
| Бухгалтерские проводки у организации-принципала при отражении получения от банка гарантии оплаты по договору поставки | | | |
| 1 | 07, 08, 10, 15, 41 | 76 | Включена в себестоимость актива стоимость банковской гарантии, в целях покупки или создания которого гарантия была приобретена |
| Бухгалтерские проводки у организации-принципала при отражении задолженности перед продавцом-бенефициаром по оплате приобретенного у него имущества | | | |
| 1 | 07, 08, 10, 15, 41 | 60, 76 | Начислена задолженность перед продавцом-бенефициаром по оплате приобретенного у него имущества |
| Бухгалтерские проводки у организации-принципала при вручении бенефициару банковской гарантии в качестве обеспечения обязательств по оплате сделки | | | |
| 1 | 009 |  | Выдана банковская гарантия в обеспечение платежа принципала по договору. Банковская гарантия выдана банком и адресована конкретному кредитору организации. В ней банк обязуется погасить возможную задолженность организации перед кредитором по его требованию в твердой, заранее оговоренной сумме и при определенных условиях |
| Бухгалтерские проводки у организации-принципала при отражении оплаты банком-гарантом задолженности принципала за реализованные ему товарно-материальные ценности по договору | | | |
| 1 | 60, 76 | 76 | Предъявлено банку-гаранту требование об оплате по договору ввиду непоступления денежных средств от принципала |
| 2 | 76 | 51 | Отражено погашение обязательства перед банком-гарантом |
| 3 |  | 009 | Списана использованная гарантия |
| Бухгалтерские проводки у организации-принципала при отражении дополнительных (сверх вознаграждения) расходов принципала, связанных с уплатой процентов гаранту по оговоренной ставке с момента перечисления денежных средств бенефициару до погашения задолженности перед банком | | | |
| 1 | 91-2 | 76 | Начислены проценты гаранту за пользование его денежными средствами по ставке, установленной банковской гарантией. Сумма процентов отражена в составе прочих расходов организации-принципала |
| 2 | 76 | 51 | Уплачены проценты банку-гаранту за время пользования его денежными средствами |
| Бухгалтерские проводки у организации-бенефициара при вручении принципалом банковской гарантии в качестве обеспечения обязательств по оплате сделки | | | |
| 1 | 008 |  | Получена банковская гарантия в обеспечение платежа принципала по договору |
| Бухгалтерские проводки у организации-бенефициара при отражении задолженности покупателя-принципала по оплате реализованного ему имущества | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Начислена задолженность покупателя-принципала по оплате реализованного ему имущества. Сумма оплаты отражена в составе выручки от продаж, если реализованное имущество учитывается в составе готовой продукции, товаров |
|  |  | или |
| 62, 76 | 90-1 | Начислена задолженность покупателя-принципала по оплате реализованного ему имущества. Сумма оплаты отражена в составе прочих доходов продавца-бенефициара, если реализованное имущество учитывается в составе прочих активов |
| Бухгалтерские проводки у организации-бенефициара при отражении оплаты банком-гарантом задолженности принципала за реализованные ему товарно-материальные ценности по договору | | | |
| 1 | 76 | 62, 76 | Предъявлено банку-гаранту требование об оплате по договору ввиду не поступления денежных средств от принципала |
| 2 | 51 | 76 | Отражено поступление оплаты от банка-гаранта |
| 3 |  | 008 | Списана использованная гарантия |

7.18. Оплата труда

7.18.1. Начисление заработной платы

Отражение в бухгалтерском учете начисления заработной платы работникам организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении оплаты труда персонала, занятого в капитальном строительстве | | | |
| 1 | 08 | 70 | Отражена начисленная сумма заработной платы работников, занятых выполнением работ по созданию новых внеоборотных активов и в операциях по доведению приобретенных активов до состояния, пригодного для дальнейшей эксплуатации |
| Бухгалтерские проводки при начислении оплаты труда персонала, занятого доработкой приобретенных материально-производственных запасов | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 70 | Отражена начисленная сумма заработной платы работников, занятых выполнением работ по доведению приобретенных материалов до состояния, пригодного для дальнейшего использования в организации |
| Бухгалтерские проводки при начислении оплаты труда персонала, занятого в основном производстве | | | |
| 1 | 20 | 70 | Отражена начисленная сумма заработной платы работников, занятых в производстве одного конкретного вида продукции (работ, услуг) |
| Бухгалтерские проводки при начислении оплаты труда персонала, занятого во вспомогательных производствах | | | |
| 1 | 23 | 70 | Отражена начисленная сумма заработной платы работников, занятых в производстве продукции (работ, услуг), которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации |
| Бухгалтерские проводки при начислении оплаты труда персонала, занятого обслуживанием производства | | | |
| 1 | 25 | 70 | Отражена начисленная сумма заработной платы работников, занятых в производстве нескольких видов продукции (работ, услуг), а также работников, занятых обслуживанием производства. Эти расходы могут учитываться непосредственно на счете 23 "Вспомогательные производства" без предварительного накапливания их на счете 25 "Общепроизводственные расходы" |
| Бухгалтерские проводки при начислении оплаты труда персонала, занятого управлением производством | | | |
| 1 | 26 | 70 | Отражена начисленная сумма заработной платы работников, занятых выполнением работ (оказанием услуг) управленческого и общехозяйственного назначения, не связанного с производственным процессом |
| Бухгалтерские проводки при начислении оплаты труда персонала, занятого в обслуживающих производствах и хозяйствах | | | |
| 1 | 29 | 70 | Отражена начисленная сумма заработной платы работников, занятых в производстве продукции (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств организации |
| Бухгалтерские проводки при начислении оплаты труда персонала, занятого в производственных организациях реализацией готовой продукции | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 70 | Отражена начисленная сумма заработной платы работников, занятых в производственных организациях реализацией готовой продукции |
| Бухгалтерские проводки при начислении оплаты труда персонала в организациях торговли | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 70 | Отражена начисленная сумма заработной платы работников в организациях, осуществляющих торговую деятельность |
| Бухгалтерские проводки при начислении оплаты труда персонала, занятого выполнением работ, имеющих целевое назначение | | | |
| 1 | 86 | 70 | Отражена начисленная сумма заработной платы работников, занятых выполнением работ, финансируемых за счет целевого использования средств |
| Бухгалтерские проводки при начислении оплаты труда персонала, занятого в социальной сфере | | | |
| 1 | 91-2 | 70 | Отражена начисленная сумма заработной платы работников, занятых в социальной сфере. Сумма заработной платы начислена на финансовые результаты (прочие расходы) организации в соответствии с [пунктом 11](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CE2353F292428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C67B4AF45D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) ПБУ 10/99 |
| Бухгалтерские проводки при начислении оплаты труда персонала, занятого выполнением работ по ликвидации последствий чрезвычайной ситуации | | | |
| 1 | 91-2 | 70 | Отражена начисленная сумма заработной платы работников, занятых выполнением работ по ликвидации последствий чрезвычайной ситуации. Сумма заработной платы начислена на финансовые результаты (прочие расходы) организации в соответствии с [пунктом 11](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CE2353F292428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C67B4AF45D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) ПБУ 10/99 |
| Бухгалтерские проводки при начислении оплаты труда персонала, занятого выполнением работ (услуг) по выбытию прочих активов | | | |
| 1 | 91-2 | 70 | Отражена начисленная сумма заработной платы работников, занятых выполнением работ (услуг), связанных с продажей и прочим выбытием основных средств, материалов и иных прочих активов. Сумма заработной платы начислена на финансовые результаты (прочие расходы) организации в соответствии с [пунктом 11](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CE2353F292428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C67B4AF45D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) ПБУ 10/99 |
| Бухгалтерские проводки при начислении оплаты труда персонала, занятого выполнением работ, относимой на резервы предстоящих расходов | | | |
| 1 | 96 | 70 | Отражена начисленная сумма заработной платы работников, занятых выполнением работ, затраты на которые списываются за счет ранее созданных резервов предстоящих расходов |
| Бухгалтерские проводки при начислении оплаты труда персонала, занятого выполнением работ, учитываемой в составе расходов будущих периодов | | | |
| 1 | 97 | 70 | Отражена начисленная сумма заработной платы работников, занятых освоением новых производств и выполнением других видов работ, учитываемая в составе расходов будущих периодов |
| Бухгалтерские проводки по пособиям по социальному страхованию, пенсиям и другим аналогичным суммам | | | |
| 1 | 69 | 70 | Отражена начисленная работнику сумма пособия |
| Бухгалтерские проводки при начислении оплаты труда персонала, исполняющего иные служебные обязанности (см. другие операции) | | | |

Отражение в бухгалтерском учете начисления доплат работникам организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 44 и др. | 70 | Начислена работнику доплата за работы: в сверхурочное время; ночное время; вечернее и ночное время при многосменном режиме работы; праздничные и выходные дни; за совмещение профессий или временное замещение отсутствующего работника и др. Доплата является частью заработной платы ([ст. 129](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC2452FB9A4E8BB1BFD81D4F164B80E3B2B605B89F61BEF9149D12EEF7DBD4B4BCDF122B16G8R0J) ТК РФ) и облагается НДФЛ и страховыми взносами ([подп. 6 п. 1 ст. 208](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C66B5A546D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) НК РФ, [п. 1 ст. 420](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9F64BCAF4E8D16A7A0D5C8B7ABC11935158998G6RCJ) НК РФ, [ст. 20.1](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CD2D58F5924F8BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BD9E6CE1FC018C4AE1F6C6CABDABC3102AG1REJ) Закона N 125-ФЗ) |

Отражение в бухгалтерском учете начисления надбавок работникам организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 44 и др. | 70 | Начислена работнику надбавка за выслугу лет, за подвижной и разъездной характер работы, за работу вахтовым методом, за работу в условиях Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и др. Надбавка работнику является частью заработной платы ([ст. 129](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC2452FB9A4E8BB1BFD81D4F164B80E3B2B605B89F61BEF9149D12EEF7DBD4B4BCDF122B16G8R0J) ТК РФ) и облагается НДФЛ и страховыми взносами в соответствии с законодательством РФ |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибки начисления заработной платы работникам организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при сторнировании переплаты со счета учета затрат, на котором была учтена начисленная ранее заработная плата, если ошибка выявлена в текущем году | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 44 и др. | 70 | Сторнирована в месяце выявления ошибки ошибочно начисленная сумма заработной платы |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы денежных средств, вносимой работником в кассу организации | | | |
| 1 | 50-1 | 70 | Внесены работником в кассу организации денежные средства ошибочно начисленные в заработную плату |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибки начисления заниженной суммы заработной платы работникам организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при исправлении ошибки начисления заниженной суммы заработной платы работникам организации, если ошибка выявлена до окончания отчетного года | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 44 и др. | 70 | Доначислена сумма заработной платы в месяце выявления ошибки |
| Бухгалтерские проводки при исправлении ошибки начисления заниженных сумм страховых взносов в ФСС РФ, ПФР и ФФОМС, если ошибка выявлена до окончания отчетного года | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 44 и др. | 69, субсчет "Расчеты с ПФР, страховая часть" ("Расчеты с ПФР, накопительная часть", "Расчеты с ФФОМС", "Расчеты с ФСС РФ по взносам на страхование временной нетрудоспособности", "Расчеты с ФСС РФ по взносам на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний") | Доначислены суммы на дату обнаружения ошибки занижения размера базы для начисления страховых взносов в ФСС РФ, ПФР и ФФОМС при ее исчислении за период (месяц), в котором допущена ошибка |
| Бухгалтерские проводки на дату начисления и перечисления пеней и доначисленных сумм страховых взносов в ФСС РФ, ПФР и ФФОМС | | | |
| 1 | 99, субсчет "Налоговые санкции" | 69, субсчет "Расчеты с ПФР, страховая часть" ("Расчеты с ПФР, накопительная часть", "Расчеты с ФФОМС", "Расчеты с ФСС РФ по взносам на страхование временной нетрудоспособности", "Расчеты с ФСС РФ по взносам на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний") | Начислены пени в ФСС РФ, ПФР и ФФОМС за задержку уплаты страховых взносов |
| 2 | 69, субсчета "Расчеты с ПФР, страховая часть" ("Расчеты с ПФР, накопительная часть", "Расчеты с ФФОМС", "Расчеты с ФСС РФ по взносам на страхование временной нетрудоспособности", "Расчеты с ФСС РФ по взносам на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний") | 51 | Перечислены с расчетного счета доначисленные суммы страховых взносов в ФСС РФ, ПФР и ФФОМС |
| 3 | 69, субсчета "Расчеты с ПФР, страховая часть" ("Расчеты с ПФР, накопительная часть", "Расчеты с ФФОМС", "Расчеты с ФСС РФ по взносам на страхование временной нетрудоспособности", "Расчеты с ФСС РФ по взносам на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний") | 51 | Перечислены с расчетного счета пени в ФСС РФ, ПФР и ФФОМС |

Отражение в бухгалтерском учете отказа ФСС России в возмещении расходов на выплату пособия по временной нетрудоспособности, начисленного и выплаченного организацией за дни болезни.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении пособия по временной нетрудоспособности | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 70 | Начислено пособие по временной нетрудоспособности за первые три дня болезни работника, выплачиваемое за счет страхователя (работодателя) |
| 2 | 69, субсчет "Расчеты с ФСС РФ по взносам на страхование временной нетрудоспособности" | 70 | Начислено пособие по временной нетрудоспособности, выплачиваемое за счет средств ФСС России |
| Бухгалтерские проводки при корректировке расчетов, произведенных страхователем сразу после получения акта ФСС России об отказе организации в возмещении расходов на выплату пособия по временной нетрудоспособности. По результатам камеральной проверки составлен акт | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 70 | Сторнирована часть пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемая за счет страхователя (работодателя) |
| 2 | 69, субсчет "Расчеты с ФСС РФ по взносам на страхование временной нетрудоспособности" | 70 | Сторнирована часть пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемая за счет средств ФСС России |
| 3 | 91-2 | 70 | Отражена выплаченная работнику сумма пособия в составе прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при начислении пени со страховых взносов, доначисленных с общей суммы начисленного пособия работнику | | | |
| 1 | 91-2 | 69, субсчет "Расчеты с ПФР, страховая часть" | Начислены пени за задержку уплаты страховых взносов в ПФР на финансирование страховой части трудовой пенсии |
| 2 | 91-2 | 69, субсчет "Расчеты с ПФР, накопительная часть" | Начислены пени за задержку уплаты страховых взносов в ПФР на финансирование накопительной части трудовой пенсии |
| 3 | 91-2 | 69, субсчет "Расчеты с ФСС РФ по взносам на страхование временной нетрудоспособности" | Начислены пени за задержку уплаты страховых взносов в ФСС России по социальному страхованию временной нетрудоспособности |
| 4 | 91-2 | 69, субсчет "Расчеты с ФСС РФ по взносам на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний" | Начислены пени за задержку уплаты страховых взносов в ФСС России по социальному страхованию на "травматизм" |
| 5 | 91-2 | 69, субсчет "Расчеты с ФФОМС" | Начислены пени за задержку уплаты страховых взносов в ФФОМС |

7.18.2. Удержания из заработной платы

Отражение в бухгалтерском учете удержаний из заработной платы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ) | | | |
| 1 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Отражена сумма налога на доходы (НДФЛ), удержанная с заработной платы (доходов) физического лица |
| Бухгалтерские проводки при удержании по постановлению судебных органов из заработной платы работников | | | |
| 1 | 70 | 76 | Удержана из заработной платы работника сумма по постановлению судебных органов |
| Бухгалтерские проводки при удержании из заработной платы работников по исполнительным листам | | | |
| 1 | 70 | 76, субсчет "Расчеты по исполнительным листам работников" | Удержана из заработной платы работника сумма по исполнительным листам |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности по суммам, выданным под отчет | | | |
| 1 | 70 | 71 | Погашена полностью или частично сумма задолженности за работником |
| Бухгалтерские проводки при возмещении потерь материальных ценностей и другого ущерба виновными лицами из заработной платы, причитающейся к выплате работникам | | | |
| 1 | 70 | 73-2, 94 | Удержана из заработной платы работников организации (виновных лиц) полностью или частично сумма возмещения материального (иного) ущерба |

Отражение в бухгалтерском учете перерасчета НДФЛ в связи с изменением налогового статуса работника в течение года.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении перерасчета суммы НДФЛ | | | |
| 1 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Сторнирована сумма НДФЛ, удержанная по налоговой ставке 30%. Перерасчет суммы налога в связи с изменением налогового статуса производится организацией после наступления даты, с которой налоговый статус налогоплательщика за текущий налоговый период поменяться не может, либо по окончании налогового периода. Указанный перерасчет производится с начала налогового периода, в котором произошло изменение налогового статуса работника |
| 2 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Отражено удержание НДФЛ по налоговой ставке 13% |
| Бухгалтерские проводки при выплате заработной платы | | | |
| 1 | 70 | 50-1 | Отражена выплата заработной платы работнику из кассы организации с учетом излишне удержанного НДФЛ |

Отражение в бухгалтерском учете возврата излишне удержанной суммы НДФЛ работнику (бывшему работнику) организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при исчислении и уплате завышенной суммы налога на доходы физических лиц (НДФЛ) за отчетный период (месяц) в результате счетной ошибки | | | |
| 1 | 70 и др. | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Отражена завышенная сумма налога на доходы (НДФЛ), ошибочно удержанная с заработной платы и иных доходов физических лиц в результате счетной ошибки |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | 51 | Перечислена в бюджет завышенная сумма налога на доходы физических лиц (НДФЛ), исчисленная с доходов физических лиц |
| Бухгалтерские проводки при исчислении и уплате суммы налога на доходы физических лиц (НДФЛ) за отчетный период (месяц) обнаружения счетной ошибки. Об обнаруженной ошибке бухгалтером сообщено физическим лицам в течение срока, указанного в [абзаце 2 пункта 1 статьи 231](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BB9B6FB3A6118803B6F8DAC9AAB5C80E291788G9R0J) НК РФ. Составлены письменные уведомления. Работниками поданы письменные заявления в организацию на возврат переплаты налога, оформленные в произвольной форме. С даты, когда был удержан лишний налог, прошло не больше трех лет | | | |
| 1 | 70 и др. | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Отражена общая сумма налога на доходы (НДФЛ), удержанная с заработной платы и иных доходов физических лиц |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | 73, субсчет "Расчеты по возврату переплаты НДФЛ" | Отражена задолженность по возврату излишне удержанной суммы налога на доходы физических лиц (НДФЛ) работникам организации |
| 3 | 73, субсчет "Расчеты по возврату переплаты НДФЛ" | 50-1 | Отражена выдача излишне удержанной суммы налога на доходы физических лиц (НДФЛ) из кассы. За возврат переплаты наличными денежными средствами организация-работодатель может быть оштрафована за нарушение правил работы с наличными. Так как в перечне целей, на которые можно тратить выручку, нет возврата НДФЛ |
|  |  | или |
| 73, субсчет "Расчеты по возврату переплаты НДФЛ" | 51 | Перечислена излишне удержанная сумма налога на доходы физических лиц (НДФЛ) с расчетного счета организации на банковские карты работников. В заявлениях на возврат переплаты работниками указаны банковские реквизиты |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | 51 | Перечислена в бюджет сумма налога на доходы физических лиц (НДФЛ), исчисленная с доходов физических лиц, за вычетом переплаты налога |
| Бухгалтерские проводки при возврате суммы налога на доходы физических лиц (НДФЛ) бывшим работникам. Бывшими работниками поданы письменные заявления в организацию на возврат переплаты налога, оформленные в произвольной форме. С даты, когда был удержан лишний налог, прошло не больше трех лет | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Отражена задолженность по возврату излишне удержанной суммы налога на доходы физических лиц (НДФЛ) бывшим работникам организации |
| 2 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 50-1 | Отражена выдача излишне удержанной суммы налога на доходы физических лиц (НДФЛ) из кассы. За возврат переплаты наличными денежными средствами организация - бывший работодатель может быть оштрафована за нарушение правил работы с наличными. Так как в перечне целей, на которые можно тратить выручку, нет возврата НДФЛ |
|  |  | или |
| 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 51 | Перечислена излишне удержанная сумма налога на доходы физических лиц (НДФЛ) с расчетного счета организации на банковские карты бывших работников. В заявлениях на возврат переплаты бывшими работниками указаны банковские реквизиты |

Отражение в бухгалтерском учете возврата излишне удержанной налоговым агентом из дохода налогоплательщика суммы НДФЛ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 51 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Возвращена сумма излишне уплаченного НДФЛ. Возврат осуществлен налоговым агентом на основании письменного заявления налогоплательщика согласно [статье 231](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C66B0AF45D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) НК РФ. Возврат налоговому агенту перечисленной в бюджетную систему РФ суммы НДФЛ осуществлен налоговым органом в порядке, установленном [статьей 78](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF1934A8BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BD956EB6A6118803B6F8DAC9AAB5C80E291788G9R0J) НК РФ |

Отражение в бухгалтерском учете удержаний из заработной платы работников по исполнительным листам по уплате алиментов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении заработной платы | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 70 | Начислена заработная плата работника за текущий (отчетный) период - месяц |
| Бухгалтерские проводки при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ). На основании [подпункта 4 пункта 1 статьи 218](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9E65B1AE4E8D16A7A0D5C8B7ABC11935158998G6RCJ) НК РФ работник имеет право на стандартный налоговый вычет | | | |
| 1 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Отражена сумма налога на доходы (НДФЛ), удержанная с заработной платы (доходов) физического лица. База для исчисления налога определена как разность между начисленной заработной платой за месяц и размером стандартного налогового вычета, указанного в [подпункте 4 пункта 1 статьи 218](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9E65B1AE4E8D16A7A0D5C8B7ABC11935158998G6RCJ) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при удержании из заработной платы работника по исполнительному листу | | | |
| 1 | 70 | 76, субсчет "Расчеты по исполнительным листам работников" | Удержана из заработной платы работника сумма по исполнительному листу |
| Бухгалтерские проводки при выплате заработной платы работнику и перечислении денежных средств по исполнительному листу | | | |
| 1 | 70 | 50-1, 51 | Выплачена заработная плата работнику за вычетом налога на доходы (НДФЛ) и суммы, удержанной по исполнительному листу |
| 2 | 76, субсчет "Расчеты по исполнительным листам работников" | 51 | Отражена уплата алиментов работником организации |

Отражение в бухгалтерском учете удержаний из заработной платы работников по исполнительным листам по уплате алиментов. Алименты взыскателю подлежат пересылке почтовым переводом.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении доходов работнику. В текущем (отчетном) периоде работнику организации были начислены: заработная плата; премия по итогам работы за предыдущий квартал; материальная помощь, связанная с рождением ребенка в его новой семье | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 70 | Начислена заработная плата работнику за текущий (отчетный) период - месяц |
| 2 | 20, 26, 44 и др. | 70 | Начислена премия работнику по итогам работы за предыдущий квартал |
| 3 | 20, 26, 44 и др. | 70 | Начислена материальная помощь работнику в связи с рождением ребенка в его новой семье. В соответствии с [частью 1 статьи 101](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CD2D53F69F498BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C67B2A44DD213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) Федерального закона от 2 октября 2007 г. N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве" взыскание не может быть обращено на материальную помощь, выплачиваемую должнику-гражданину по случаю рождения ребенка. На основании [пункта 8 статьи 217](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BB9D67B5A6118803B6F8DAC9AAB5C80E291788G9R0J) НК РФ материальная помощь при рождении ребенка не облагается налогом на доходы физических лиц в размере не более 50 000 руб. |
| Бухгалтерские проводки при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ) | | | |
| 1 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Отражена сумма налога на доходы (НДФЛ), удержанная с доходов физического лица |
| Бухгалтерские проводки при удержании с доходов работника по исполнительному листу | | | |
| 1 | 70 | 76, субсчет "Расчеты по исполнительным листам работников" | Удержана с доходов работника сумма по исполнительному листу |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств по исполнительному листу | | | |
| 1 | 73 | 76, субсчет "Расчеты по пересылке денежных средств по исполнительным листам работников" | Отражены расходы по пересылке алиментов работника взыскателю |
| 2 | 71 | 50-1 | Выданы из кассы организации суммы денежных средств подотчетному лицу (бухгалтеру) на расходы по почтовому переводу денежных средств взыскателю |
| 3 | 76, субсчет "Расчеты по исполнительным листам работников" | 71 | Отражена сумма почтового перевода подотчетного лица (бухгалтера), ответственного за удержания по постановлению судебных органов (других удержаний) |
| 4 | 76, субсчет "Расчеты по пересылке денежных средств по исполнительным листам работников" | 71 | Отражена уплата комиссии за почтовый перевод подотчетного лица (бухгалтера), ответственного за удержания по постановлению судебных органов (других удержаний) |
| 5 | 70 | 73 | Погашены из доходов работника расходы по пересылке его алиментов взыскателю |
| Бухгалтерские проводки при выплате доходов работнику | | | |
| 1 | 70 | 50-1, 51 | Выплачены доходы работнику за вычетом налога на доходы (НДФЛ), суммы, удержанной по исполнительному листу и расходов по пересылке его алиментов взыскателю |

Отражение в бухгалтерском учете возмещения расходов на оплату мобильной связи сверх лимита, установленного в организации, из заработной платы, причитающейся к выплате работникам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при оплате пользования мобильной связью работником | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата услуг связи |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов работника на мобильную связь за текущий месяц | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 60, 76 | Списана на издержки производства (обращения) стоимость услуг связи без НДС в пределах лимита расходов |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Начислен НДС по услугам связи в пределах лимита расходов |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по услугам связи |
| 4 | 73-2 | 60, 76 | Списана стоимость услуг связи с НДС сверх лимита расходов |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности работника за услуги связи | | | |
| 1 | 70 | 73-2 | Удержана из заработной платы работника задолженность по оплате мобильной связи сверх лимита, установленного в организации |

7.18.3. Выплата заработной платы

Отражение в бухгалтерском учете выплаты заработной платы в денежной форме.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выплате заработной платы работникам по расходным кассовым ордерам | | | |
| 1 | 50-1 | 51 | Получены в банке наличные денежные средства на выплату заработной платы |
| 2 | 70 | 50-1 | Выплачена заработная плата из кассы организации по расходным кассовым ордерам |
| Бухгалтерские проводки при выплате заработной платы работникам по платежным (расчетно-платежным) ведомостям | | | |
| 1 | 50-1 | 51 | Получены в банке наличные денежные средства на выплату заработной платы |
| 2 | 70 | 50-1 | Списана сумма выплат заработной платы из кассы организации по платежным (расчетно-платежным) ведомостям |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств на карточный счет работника, если вознаграждение (комиссию) банку организация уплачивает за счет собственных средств | | | |
| 1 | 70 | 51 | Перечислена заработная плата с расчетного счета организации на карточки работников |
| 2 | 91-2 | 51 | Списана с расчетного счета организации сумма комиссии банку. Сумма комиссии банку за перевод заработной платы отнесена к прочим расходам организации |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств на карточный счет работника, если вознаграждение (комиссию) банку организация удерживает из заработной платы работников | | | |
| 1 | 70 | 60, 76 | Удержана сумма комиссии банка за перечисление денежных средств с согласия работников организации |
| 2 | 70 | 51 | Перечислена заработная плата с расчетного счета организации на карточки работников за минусом суммы комиссии банку |
| 3 | 60, 76 | 51 | Перечислена сумма комиссии банку за перевод заработной платы на пластиковые карты работников |

Отражение в бухгалтерском учете перечисления коммерческим банком ежемесячной суммы заработной платы на карточные счета работников на основании договора со Сбербанком. Сбербанку перечислена предоплата за годовое обслуживание карточных счетов работников с расчетного счета организации, открытого в коммерческом банке. Коммерческим банком ежемесячно перечисляется в Сбербанк сумма заработной платы работников организации. За перечисление предоплаты за обслуживание карточных счетов и месячной заработной платы коммерческим банком взимается комиссия.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при перечислении Сбербанку предоплаты за годовое обслуживание карточных счетов работников | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 51 | Перечислена с расчетного счета организации предоплата за годовое обслуживание карточных счетов работников Сбербанком |
| 2 | 91-2 | 51 | Отражено комиссионное вознаграждение коммерческому банку за перевод предоплаты в Сбербанк |
| Бухгалтерские проводки при ежемесячном перечислении заработной платы коммерческим банком в Сбербанк | | | |
| 1 | 57, субсчет "Переводы в пути" | 51 | Перечислена с расчетного счета организации месячная заработная плата работников в Сбербанк |
| 2 | 91-2 | 51 | Отражено комиссионное вознаграждение коммерческому банку за перевод заработной платы в Сбербанк |
| 3 | 70 | 57, субсчет "Переводы в пути" | Отражено зачисление заработной платы на карточные счета работников на основании извещения Сбербанка |
| 4 | 91-2 | 60 | Ежемесячная стоимость услуг Сбербанка за обслуживание карточных счетов включена в состав прочих расходов организации |
| 5 | 60 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Отражен зачет части предоплаты в погашение задолженности по оказанным услугам Сбербанка за текущий (отчетный) период |

Отражение в бухгалтерском учете передачи товаров, готовой продукции в счет заработной платы работнику организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности работнику по оплате переданных ему товаров, продукции | | | |
| 1 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 90-1 | Отражена (начислена) продажная стоимость переданных (реализованных) товаров, продукции с учетом всех налогов в составе выручки от продаж |
| Бухгалтерские проводки при начислении НДС | | | |
| 1 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров, продукции |
| Бухгалтерские проводки при списании переданных товаров, если их учет ведется по стоимости приобретения | | | |
| 1 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость переданных (реализованных) товаров, по которым была признана выручка, на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при списании переданных товаров, если их учет ведется по продажной стоимости | | | |
| 1 | 90-2 | 41-2 | Списана продажная стоимость переданных (реализованных) товаров, по которым была признана, выручка на себестоимость продаж |
| 2 | 90-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Сторнирована торговая наценка по реализованным (проданным) товарам с себестоимости продаж |
| Бухгалтерские проводки при списании переданной готовой продукции | | | |
| 1 | 90-2 | 43 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость переданной (реализованной) готовой продукции, по которой была признана выручка, на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при погашении (взаимозачете) задолженностей | | | |
| 1 | 70 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Выполнен зачет расчетов с работником организации по переданным товарам, готовой продукции и расчетов по оплате труда |

Отражение в бухгалтерском учете передачи материалов в счет заработной платы работнику организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности работнику по оплате переданных ему материалов | | | |
| 1 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 91-1 | Отражена (начислена) продажная (договорная) стоимость переданных (реализованных) материалов с учетом всех налогов в составе прочих доходов организации |
| Бухгалтерские проводки при начислении НДС | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации материалов |
| Бухгалтерские проводки при списании переданных материалов, учитываемых по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 91-2 | 10 | Списана фактическая себестоимость переданных (реализованных) материалов на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при списании переданных материалов, учитываемых по учетной стоимости | | | |
| 1 | 91-2 | 10 | Списана учетная себестоимость переданных (реализованных) материалов на прочие расходы организации |
| 2 | 91-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 91-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки при погашении (взаимозачете) задолженностей | | | |
| 1 | 70 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Выполнен зачет расчетов с работником организации по переданным материалам и расчетов по оплате труда |

Отражение в бухгалтерском учете передачи основных средств в счет заработной платы работнику организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности работнику по оплате переданного ему объекта основных средств | | | |
| 1 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 91-1 | Отражена (начислена) продажная (договорная) стоимость переданного (реализованного) объекта основных средств с учетом всех налогов в составе прочих доходов организации |
| Бухгалтерские проводки при начислении НДС | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при списании переданного объекта основных средств, если организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана балансовая стоимость переданного (реализованного) объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по переданному (реализованному) объекту на отдельном субсчете |
| 3 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость переданного (реализованного) объекта основных средств с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при списании переданного объекта основных средств, если организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Отражена накопленная амортизация по переданному (реализованному) объекту. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 2 | 91-2 | 01 | Отражен прочий расход от передачи (реализации) объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при погашении (взаимозачете) задолженностей | | | |
| 1 | 70 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Выполнен зачет расчетов с работником организации по переданному основному средству и расчетов по оплате труда |

Отражение в бухгалтерском учете передачи исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности (нематериальных активов) в счет заработной платы работнику организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче права приобретателю | | | |
| 1 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 91-1 | Отражена (начислена) продажная (договорная) стоимость переданного (реализованного) объекта нематериальных активов с учетом всех налогов в составе прочих доходов организации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного объекта нематериальных активов |
| 3 | 05 | 04 | Уменьшена балансовая стоимость переданного (реализованного) объекта нематериальных активов на сумму накопленной амортизации |
| 4 | 91-2 | 04 | Списана остаточная стоимость переданного (реализованного) объекта нематериальных активов на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при погашении (взаимозачете) задолженностей | | | |
| 1 | 70 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Выполнен зачет расчетов с работником организации по переданному нематериальному активу и расчетов по оплате труда |

Отражение в бухгалтерском учете выполнения работ (оказания услуг) в счет заработной платы работнику организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности работнику по оплате выполненных работ (оказанных услуг) | | | |
| 1 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 90-1 (91-1) | Отражена (начислена) стоимость выполненных работ (сумма оказанных услуг) к оплате с учетом всех налогов в составе выручки от продаж (прочих доходов организации) |
| Бухгалтерские проводки при начислении НДС | | | |
| 1 | 90-3 (91-2) | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы работ (услуг) удержан (начислен) налог на добавленную стоимость |
| Бухгалтерские проводки при списании себестоимости выполненных работ (оказанных услуг) | | | |
| 1 | 90-2 (91-2) | 20, 26 | Списана фактическая себестоимость выполненных работ (оказанных услуг) на себестоимость продаж (на прочие расходы организации) |
| Бухгалтерские проводки при погашении (взаимозачете) задолженностей | | | |
| 1 | 70 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Выполнен зачет расчетов с работником организации по выполненным работам (оказанным услугам) и расчетов по оплате труда |

Отражение в бухгалтерском учете передачи товаров, готовой продукции в счет заработной платы работнику организации. Организация в расчетах не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче работнику товаров, готовой продукции в счет заработной платы | | | |
| 1 | 70 | 90-1 | Отражен факт выдачи заработной платы в натуральной форме - товарами, готовой продукцией. Продажная стоимость переданных (реализованных) товаров, продукции с учетом всех налогов отражена в составе выручки от продаж |
| Бухгалтерские проводки при начислении НДС | | | |
| 1 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров, продукции |
| Бухгалтерские проводки при списании переданных товаров, учитываемых по стоимости приобретения | | | |
| 1 | 90-2 | 41-1 | Списана фактическая (покупная) стоимость переданных (реализованных) товаров, по которым была признана выручка, на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при списании переданных товаров, учитываемых по продажной стоимости | | | |
| 1 | 90-2 | 41-2 | Списана продажная стоимость переданных (реализованных) товаров, по которым была признана выручка, на себестоимость продаж |
| 2 | 90-2 | 42, субсчет "Торговая наценка: скидка, накидка" | Сторнирована торговая наценка по реализованным (проданным) товарам с себестоимости продаж |
| Бухгалтерские проводки при списании переданной готовой продукции | | | |
| 1 | 90-2 | 43 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость переданной (реализованной) готовой продукции, по которой была признана выручка, на себестоимость продаж |

Отражение в бухгалтерском учете передачи материалов в счет заработной платы работнику организации. Организация в расчетах не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче работнику материалов в счет заработной платы | | | |
| 1 | 70 | 91-1 | Отражен факт выдачи заработной платы в натуральной форме - материалами. Продажная (договорная) стоимость переданных (реализованных) материалов с учетом всех налогов отражена в составе прочих доходов организации |
| Бухгалтерские проводки при начислении НДС | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации материалов |
| Бухгалтерские проводки при списании переданных материалов, учитываемых по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 91-2 | 10 | Списана фактическая себестоимость переданных (реализованных) материалов на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при списании переданных материалов, учитываемых по учетной стоимости | | | |
| 1 | 91-2 | 10 | Списана учетная себестоимость переданных (реализованных) материалов на прочие расходы организации |
| 2 | 91-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 91-2 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |

Отражение в бухгалтерском учете передачи основных средств в счет заработной платы работнику организации. Организация в расчетах не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче работнику объекта основных средств в счет заработной платы | | | |
| 1 | 70 | 91-1 | Отражен факт выдачи заработной платы в натуральной форме - основным средством. Продажная (договорная) стоимость переданного (реализованного) объекта основных средств с учетом всех налогов отражена в составе прочих доходов организации |
| Бухгалтерские проводки при начислении НДС | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного объекта основных средств |
| Бухгалтерские проводки при списании переданного объекта основных средств, если организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов с использованием субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана балансовая стоимость переданного (реализованного) объекта основных средств на отдельный субсчет |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена накопленная амортизация по переданному (реализованному) объекту на отдельном субсчете |
| 3 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость переданного (реализованного) объекта основных средств с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при списании переданного объекта основных средств, если организацией в учетной политике установлен порядок выбытия объектов без использования субсчета "Выбытие основных средств" | | | |
| 1 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 01 | Отражена накопленная амортизация по переданному (реализованному) объекту. Определена остаточная стоимость основного средства |
| 2 | 91-2 | 01 | Отражен прочий расход от передачи (реализации) объекта основных средств |

Отражение в бухгалтерском учете передачи исключительного права на использование объекта интеллектуальной собственности (нематериальных активов) в счет заработной платы работнику организации. Организация в расчетах не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 70 | 91-1 | Отражен факт выдачи заработной платы в натуральной форме - нематериальным активом. Продажная (договорная) стоимость переданного (реализованного) объекта нематериальных активов с учетом всех налогов отражена в составе прочих доходов организации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованного объекта нематериальных активов |
| 3 | 05 | 04 | Уменьшена балансовая стоимость переданного (реализованного) объекта нематериальных активов на сумму накопленной амортизации |
| 4 | 91-2 | 04 | Списана остаточная стоимость переданного (реализованного) объекта нематериальных активов на прочие расходы организации |

Отражение в бухгалтерском учете выполнения работ (оказания услуг) в счет заработной платы работнику организации. Организация в расчетах не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче работнику результатов выполненных работ (оказанных услуг) в счет заработной платы | | | |
| 1 | 70 | 90-1 (91-1) | Отражен факт выдачи заработной платы в натуральной форме - работами (услугами). Стоимость выполненных работ (сумма оказанных услуг) к оплате с учетом всех налогов отражена в составе выручки от продаж (прочих доходов организации) |
| Бухгалтерские проводки при начислении НДС | | | |
| 1 | 90-3 (91-2) | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы работ (услуг) удержан (начислен) налог на добавленную стоимость |
| Бухгалтерские проводки при списании себестоимости выполненных работ (оказанных услуг) | | | |
| 1 | 90-2 (91-2) | 20, 26 | Списана фактическая себестоимость выполненных работ (оказанных услуг) на себестоимость продаж (на прочие расходы организации) |

Отражение в бухгалтерском учете передачи животных на откорме, молодняка животных в счет заработной платы работнику организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если организация в расчетах применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 90-1 | Отражена (начислена) продажная стоимость переданных (реализованных) животных на откорме, молодняка животных с учетом всех налогов в составе выручки от продаж |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованных животных |
| 3 | 90-2 | 11, субсчет "Животные на откорме" (субсчет "Молодняк животных") | Списана учетная стоимость выбывших на сторону животных на откорме, молодняка животных |
| 4 | 70 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Выполнен зачет расчетов с работником организации по переданным животным и расчетов по оплате труда |
| Бухгалтерские проводки, если организация в расчетах не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 70 | 90-1 | Отражен факт выдачи заработной платы в натуральной форме - животными на откорме, молодняком животных. Продажная стоимость переданных (реализованных) животных с учетом всех налогов отражена в составе выручки от продаж |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости реализованных животных |
| 3 | 90-2 | 11, субсчет "Животные на откорме" (субсчет "Молодняк животных") | Списана учетная стоимость выбывших на сторону животных на откорме, молодняка животных |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по депонированным суммам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении начисленной, но невыплаченной заработной плате по платежным (расчетно-платежным) ведомостям | | | |
| 1 | 70 | 76-4 | Начислен депонент по невыплаченной заработной плате по платежным (расчетно-платежным) ведомостям. Регистрация депонента по не выплаченной заработной плате работникам организации произведена в реестре депонированных сумм |
| 2 | 51 | 50-1 | Возвращен в банк остаток наличных денежных средств по невыплаченной заработной плате |
| Бухгалтерские проводки при выплате заработной платы с депонента | | | |
| 1 | 50-1 | 51 | Получены в банке наличные денежные средства на выплату заработной платы с депонента |
| 2 | 76-4 | 50-1 | Списана выданная (выплаченная) заработная плата работникам с депонента. Выдача депонированных сумм нескольким работникам может оформляться по платежной ведомости. Разовые выдачи денег производятся по расходным кассовым ордерам |

Отражение в бухгалтерском учете переплаты работникам заработной платы в случае счетной ошибки (в том числе при неправильном применении трудового законодательства или иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности работникам организации по переплате заработной платы из кассы организации | | | |
| 1 | 70, 76-4 | 50-1 | Сторнирована переплаченная работнику сумма заработной платы из кассы организации |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 73-2 | 50-1 | Начислена задолженность за работником по переплате заработной платы из кассы организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности работника организации по переплате заработной платы перечислением денежных средств на карточный счет работника | | | |
| 1 | 70 | 51 | Сторнирована переплаченная работнику сумма заработной платы, перечисленная с расчетного счета организации на карточку работника |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 73-2 | 51 | Начислена задолженность за работником по переплате заработной платы, перечисленной с расчетного счета организации на карточку работника |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности работникам организации по переплате заработной платы в натуральной форме | | | |
| 1 | 70 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами", 90-1, 91-1 | Сторнирована сумма заработной платы, излишне выплаченная работнику организации в натуральной форме готовой продукцией, полуфабрикатами, товарами, материалами и т.п. |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 73-2 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами", 90-1, 91-1 | Начислена задолженность за работником по переплате заработной платы в натуральной форме |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности работниками организации по переплате заработной платы | | | |
| 1 | 50-1 | 73-2 | Внесена в кассу полностью или частично сумма переплаты заработной платы работниками организации (виновными лицами) |
|  |  | или |
| 51 | 73-2 | Перечислена на расчетный счет полностью или частично сумма переплаты заработной платы работниками организации (виновными лицами) |
| Бухгалтерские проводки при удержании из заработной платы работника для погашения его задолженности работодателю. Излишне выплаченная заработная плата может быть взыскана с работника на основании [статьи 137](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC2452FB9A4E8BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C67BCAE44D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) ТК РФ | | | |
| 1 | 70 | 73-2 | Удержана из заработной платы работника организации (виновного лица) полностью или частично сумма, излишне выплаченная работнику вследствие счетных ошибок |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибок при выплате заработной платы работникам организации. Сумма оплаты труда, выплаченная работнику из кассы организации, была первоначально отнесена бухгалтером на расчеты с подотчетными лицами. Ошибка бухгалтера выявлена в текущем году.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в месяце ошибочного отражения на расчетах с подотчетными лицами выдачи из кассы денежных средств, связанных с оплатой труда работника организации | | | |
| 1 | 71 | 50-1 | Ошибочно отнесена на расчеты с подотчетными лицами сумма заработной платы, выплаченная работнику из кассы организации |
| Бухгалтерские проводки в месяце выявления ошибки отражения на расчетах с подотчетными лицами выплаты заработной платы работнику из кассы организации | | | |
| 1 | 71 | 50-1 | Сторнирована ошибочно отраженная на расчетах с подотчетными лицами сумма заработной платы, выплаченная работнику из кассы организации |
| 2 | 70 | 50-1 | Сумма заработной платы, выплаченная работнику из кассы организации, отнесена на расчеты с персоналом по оплате труда |

Отражение в бухгалтерском учете выплаты работникам при увольнении пособий и компенсаций в связи с сокращением штата организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выплате суммы выходного пособия работникам при увольнении в связи с сокращением штата. Суммы выходного пособия не облагаются налогом на доходы (НДФЛ) в порядке, установленном [пунктом 3 статьи 217](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C66B7A947D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) НК РФ, а также с них не начисляются страховые взносы на основании [подпункта 2 пункта 1 статьи 422](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9F63B6AE4E8D16A7A0D5C8B7ABC11935158998G6RCJ) НК РФ и [абзаца 6 подпункта 2 пункта 1 статьи 20.2](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CD2D58F5924F8BB1BFD81D4F164B80E3B2B605B7946CE1FC018C4AE1F6C6CABDABC3102AG1REJ) Закона N 125-ФЗ | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 96, субсчет "Резерв для выплаты выходного пособия" | Создан резерв предстоящих расходов на основании [пункта 5](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CE2353F19B4A8BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C67B5AF42D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) ПБУ 8/2010 в размере выходного пособия сокращенным работникам. Резерв создан на момент уведомления работодателем работников об увольнении |
| 2 | 96, субсчет "Резерв для выплаты выходного пособия" | 70 | Начислена сумма выходного пособия сокращенным работникам. Фактически начисленные суммы выходного пособия списаны за счет резерва |
| 3 | 70 | 50, 51 | Отражена выплата суммы выходного пособия сокращенным работникам |
| Бухгалтерские проводки при выплате прежним работодателем в течение двух (трех) месяцев после увольнения работникам среднего месячного заработка за период трудоустройства с зачетом выходного пособия. Сокращенные бывшие работники обратились в бухгалтерию прежнего работодателя с заявлениями о выплате им среднего заработка на период трудоустройства и представили трудовые книжки, в которых отсутствуют записи о новом месте работы. Суммы среднего заработка на период трудоустройства не облагаются налогом на доходы (НДФЛ) в порядке, установленном [пунктом 3 статьи 217](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C66B7A947D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) НК РФ, а также с них не начисляются страховые взносы на основании [подпункта 2 пункта 1 статьи 422](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9F63B6AE4E8D16A7A0D5C8B7ABC11935158998G6RCJ) НК РФ и [абзаца 6 подпункта 2 пункта 1 статьи 20.2](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CD2D58F5924F8BB1BFD81D4F164B80E3B2B605B7946CE1FC018C4AE1F6C6CABDABC3102AG1REJ) Закона N 125-ФЗ | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 76 | Начислена сумма среднего заработка, сохраняемого на период трудоустройства сокращенным работникам. Под выплату среднего заработка на период трудоустройства сокращенным работникам резерв не создается |
| 2 | 76 | 50, 51 | Отражена выплата сокращенным работникам суммы среднего заработка, сохраняемого на период трудоустройства |
| Бухгалтерские проводки при выплате в последний день работы увольняемых работников компенсации за не использованный ими отпуск. С суммы компенсации за неиспользованные отпуска начисляются страховые взносы на основании [подпункта 2 пункта 1 статьи 422](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9F63B6AE4E8D16A7A0D5C8B7ABC11935158998G6RCJ) НК РФ и [абзаца 6 подпункта 2 пункта 1 статьи 20.2](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CD2D58F5924F8BB1BFD81D4F164B80E3B2B605B7946CE1FC018C4AE1F6C6CABDABC3102AG1REJ) Закона N 125-ФЗ | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 70 | Начислена сумма компенсации за неиспользованные отпуска сокращенным работникам |
| 2 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Отражена сумма налога на доходы (НДФЛ), удержанная с суммы компенсации за неиспользованные отпуска физических лиц на основании [пункта 3 статьи 217](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C66B7A947D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) НК РФ |
| 3 | 70 | 50, 51 | Отражена выплата суммы компенсации за неиспользованные отпуска сокращенным работникам за вычетом налога на доходы (НДФЛ) |

7.18.4. Выплата пособий, премий и материальной помощи

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по выплатам премий работникам организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении премий производственного характера | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 70 | Начислена премия работнику организации в качестве поощрения за добросовестное исполнение трудовых обязанностей в соответствии со [статьей 191](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC2452FB9A4E8BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C66B4A545D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) ТК РФ. Порядок расчета премии, ее размер или диапазон поощрительных величин, основания выплаты премий (в том числе непроизводственного характера), перечень должностей работников, подлежащих премированию, или иное указание на получателей премии, случаи депремирования работников установлены в положении о премировании |
| Бухгалтерские проводки при начислении премий непроизводственного характера | | | |
| 1 | 91-2 | 70 | Начислена премия работнику организации в связи с различными памятными событиями (ко дню рождения, юбилею, государственным праздникам, личным событиям в жизни работника и др.) |
| Бухгалтерские проводки при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ) | | | |
| 1 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Отражен налог на доходы (НДФЛ), удержанный с суммы премии, выплачиваемой физическому лицу |
| Бухгалтерские проводки при выплате премии из кассы организации | | | |
| 1 | 70 | 50-1 | Отражена сумма к выдаче (выплате) |
| Бухгалтерские проводки при выплате премии перечислением денежных средств на карточный счет работника | | | |
| 1 | 70 | 51 | Перечислена премия с расчетного счета организации на карточки работников |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по выплатам материальной помощи работникам и бывшим работникам организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки по суммам материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, если ее выплата предусмотрена в положении об оплате труда | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 70 | Отражена начисленная сумма материальной помощи, предусмотренной в положении об оплате труда |
| Бухгалтерские проводки по суммам материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не связанной с оплатой труда | | | |
| 1 | 91-2 | 73, субсчет "Расчеты по выплате материальной помощи" | Отражена начисленная сумма материальной помощи, не связанной с оплатой труда |
| Бухгалтерские проводки по суммам материальной помощи, оказываемой работодателями бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту | | | |
| 1 | 91-2 | 76 | Отражена начисленная сумма материальной помощи в составе прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ) | | | |
| 1 | 70, 73, субсчет "Расчеты по выплате материальной помощи", 76 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Отражен налог на доходы физических лиц (НДФЛ), удержанный с суммы превышения выплат физическому лицу сверх лимита. Не облагаются налогом на доходы физических лиц суммы материальной помощи, выплаченные работникам, а также бывшим работникам в пределах лимита рублей, указанного в [пункте 28 статьи 217](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF996EB3A6118803B6F8DAC9AAB5C80E291788G9R0J) НК РФ за календарный год, виды материальной помощи, в том числе в натуральной форме, предусмотренные [пунктом 8 статьи 217](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BB9D67B5A6118803B6F8DAC9AAB5C80E291788G9R0J) НК РФ, а также материальная помощь, предусмотренная [пунктами 8.3](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9D65B2AA4E8D16A7A0D5C8B7ABC11935158998G6RCJ) и [8.4 статьи 217](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9D65B2A54E8D16A7A0D5C8B7ABC11935158998G6RCJ) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при выплате материальной помощи из кассы организации | | | |
| 1 | 70, 73, субсчет "Расчеты по выплате материальной помощи", 76 | 50-1 | Отражена сумма к выдаче (выплате) |
| Бухгалтерские проводки при выплате материальной помощи перечислением денежных средств на карточный счет работника | | | |
| 1 | 70, 73, субсчет "Расчеты по выплате материальной помощи" | 51 | Перечислена материальная помощь с расчетного счета организации на карточки работников |
|  |  | или |
| 76 | 51 | Перечислена материальная помощь с расчетного счета организации на карточки бывших работников |
| Бухгалтерские проводки при передаче материально-производственных запасов в качестве материальной помощи | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по выплате материальной помощи", 76 | 91-1 | Отражена передача строительных материалов, топлива, запасных частей и иных материальных ценностей в качестве материальной помощи |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС по переданным материальным ценностям |
| 3 | 91-2 | 10, 41, 43 | Списана учетная стоимость переданных материальных ценностей |

Отражение в бухгалтерском учете выплаты работникам организации материальной помощи при рождении ребенка.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выплате материальной помощи работнице в связи с рождением ребенка. Работница представила справку по [форме 2-НДФЛ](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC2453F7934B8BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C67B5AF4DD213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) с места работы супруга, согласно которой ему материальная помощь в связи с рождением ребенка не выплачивалась. Материальная помощь выплачена работнице в сумме 50 000 руб. | | | |
| 1 | 91-2 | 73, субсчет "Расчеты по выплате материальной помощи" | Начислена работнику организации единовременная материальная помощь в связи с рождением ребенка. Материальная помощь, выплачиваемая работникам, учтена в составе прочих доходов организации на дату издания соответствующего приказа руководителя. Материальная помощь, выплачиваемая при рождении (усыновлении) ребенка, освобождена от обложения:  - НДФЛ, если ([абз. 7 п. 8 ст. 217](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BA9860BCA6118803B6F8DAC9AAB5C80E291788G9R0J) НК РФ) ее сумма не превышает 50 000 руб. на каждого ребенка (одному из родителей по их выбору либо обоим родителям из расчета общей суммы, составляющей 50 000 руб. на ребенка), выдается единовременно в течение первого года со дня рождения ребенка родителям (усыновителям, опекунам);  - страховыми взносами ([подп. 3 п. 1 ст. 422](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9F63B1AE4E8D16A7A0D5C8B7ABC11935158998G6RCJ) НК РФ, [абз. 4 подп. 3 п. 1 ст. 20.2](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CD2D58F5924F8BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BB996CE1FC018C4AE1F6C6CABDABC3102AG1REJ) Закона N 125-ФЗ), если она выплачена в течение первого года после рождения, но не более 50 000 руб. на каждого ребенка |
| 2 | 73, субсчет "Расчеты по выплате материальной помощи" | 50-1 | Выплачена работнику организации материальная помощь из кассы |
|  |  | или |
| 73, субсчет "Расчеты по выплате материальной помощи" | 51 | Перечислена материальная помощь с расчетного счета на карточку работника организации |
| Бухгалтерские проводки при выплате материальной помощи работнице в связи с рождением ребенка. Работница представила справку по [форме 2-НДФЛ](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC2453F7934B8BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C67B5AF4DD213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) с места работы супруга, согласно которой ему материальная помощь в связи с рождением ребенка не выплачивалась. Материальная помощь работнице выплачена в сумме превышающей 50 000 руб. | | | |
| 1 | 91-2 | 73, субсчет "Расчеты по выплате материальной помощи" | Начислена работнику организации единовременная материальная помощь в связи с рождением ребенка. Материальная помощь, выплачиваемая работникам, учтена в составе прочих доходов организации на дату издания соответствующего приказа руководителя |
| 2 | 91-2 | 69 | Начислены страховые взносы на облагаемую ими сумму материальной помощи. Налогооблагаемая сумма рассчитана как выплачиваемая сумма за минусом 50 000 руб. |
| 3 | 73, субсчет "Расчеты по выплате материальной помощи" | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с налогооблагаемой суммы материальной помощи. Налогооблагаемая сумма рассчитана как выплачиваемая сумма за минусом 50 000 руб. |
| 4 | 73, субсчет "Расчеты по выплате материальной помощи" | 50-1 | Выплачена работнику организации материальная помощь из кассы за минусом налога на доходы физических лиц (НДФЛ) |
|  |  | или |
| 73, субсчет "Расчеты по выплате материальной помощи" | 51 | Перечислена материальная помощь с расчетного счета на карточку работника организации за минусом налог на доходы физических лиц (НДФЛ) |
| Бухгалтерские проводки при выплате материальной помощи работнице в связи с рождением ребенка в размере 50 000 руб. Работник представил справку по [форме 2-НДФЛ](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC2453F7934B8BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C67B5AF4DD213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) с места работы супруги, в которой указано, что ей произведена выплата аналогичной материальной помощи в сумме, меньшей 50 000 руб. | | | |
| 1 | 91-2 | 73, субсчет "Расчеты по выплате материальной помощи" | Начислена работнику организации единовременная материальная помощь в связи с рождением ребенка. Материальная помощь, выплачиваемая работникам, учтена в составе прочих доходов организации на дату издания соответствующего приказа руководителя |
| 2 | 73, субсчет "Расчеты по выплате материальной помощи" | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с налогооблагаемой суммы материальной помощи. Налогооблагаемая сумма рассчитана как 50 000 руб. за минусом суммы, выплаченной супругу работника организации, меньшей 50 000 руб. |
| 3 | 73, субсчет "Расчеты по выплате материальной помощи" | 50-1 | Выплачена работнику организации материальная помощь из кассы за минусом налога на доходы физических лиц (НДФЛ) |
|  |  | или |
| 73, субсчет "Расчеты по выплате материальной помощи" | 51 | Перечислена материальная помощь с расчетного счета на карточку работника организации за минусом налог на доходы физических лиц (НДФЛ) |

Отражение в бухгалтерском учете выплаты работникам организации материальной помощи при рождении ребенка. Материальная помощь выплачена из фонда профсоюза.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при удержании членских взносов из заработной платы работников. Работодателем ежемесячно бесплатно перечисляются на счет профсоюзной организации членские профсоюзные взносы из заработной платы работников при наличии письменных заявлений работников ([ч. 1 ст. 137](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC2452FB9A4E8BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C67BCAE47D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J), [ч. 5 ст. 377](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC2452FB9A4E8BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C65B5A447D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) ТК РФ, [п. 3 ст. 28](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CD245BF39D438BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C67B4A444D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) Закона N 10-ФЗ "О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности") | | | |
| 1 | 70 | 76 | Отражено удержание членских профсоюзных взносов из заработной платы работников организации |
| Бухгалтерские проводки при выплате материальной помощи из фонда профсоюза. Выплаты за счет членских взносов не облагаются страховыми взносами, так как осуществляются не в рамках трудовых отношений ([п. 1 ст. 420](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9F64BCAF4E8D16A7A0D5C8B7ABC11935158998G6RCJ) НК РФ), и с них не удерживается НДФЛ ([п. 31 ст. 217](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C66B7A44CD213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) НК РФ) | | | |
| 1 | 76 | 50-1, 51 | Выплачена работнику организации материальная помощь из средств профсоюза |

Отражение в бухгалтерском учете выплаты бывшим работникам организации или родственникам сотрудников материальной помощи при рождении ребенка.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении выплаты бывшим работникам организации или родственникам сотрудников материальной помощи при рождении ребенка | | | |
| 1 | 91-2 | 76 | Начислена бывшим работникам организации или родственникам сотрудников единовременная материальная помощь в связи с рождением ребенка. Материальная помощь, выплачиваемая бывшим работникам организации или родственникам сотрудников, учтена в составе прочих доходов организации на дату издания соответствующего приказа руководителя. Материальная помощь, выплачиваемая при рождении (усыновлении) ребенка, освобождена от обложения:  - НДФЛ, если ([абз. 7 п. 8 ст. 217](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BA9860BCA6118803B6F8DAC9AAB5C80E291788G9R0J) НК РФ) ее сумма не превышает 50 000 руб. на каждого ребенка (одному из родителей по их выбору либо обоим родителям из расчета общей суммы, составляющей 50 000 руб. на ребенка), выдается единовременно в течение первого года со дня рождения ребенка родителям (усыновителям, опекунам);  - страховыми взносами ([подп. 3 п. 1 ст. 422](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9F63B1AE4E8D16A7A0D5C8B7ABC11935158998G6RCJ) НК РФ, [абз. 4 подп. 3 п. 1 ст. 20.2](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CD2D58F5924F8BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BB996CE1FC018C4AE1F6C6CABDABC3102AG1REJ) Закона N 125-ФЗ), если она выплачена в течение первого года после рождения, но не более 50 000 руб. на каждого ребенка |
| Бухгалтерские проводки при выплате материальной помощи | | | |
| 1 | 76 | 50-1 | Выплачена бывшим работникам организации или родственникам сотрудников организации материальная помощь из кассы |
|  |  | или |
| 76 | 51 | Перечислена материальная помощь с расчетного счета на карточки бывших работников организации или родственников сотрудников |

Отражение в бухгалтерском учете выплаты пособия по временной нетрудоспособности.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении пособия по временной нетрудоспособности. Порядок выплаты застрахованным лицам пособия по временной нетрудоспособности установлен [пунктом 1 части 2 статьи 3](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC245BF19A498BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BC9E67BEF9149D12EEF7DBD4B4BCDF122B16G8R0J) Закона N 255-ФЗ. За первые три дня временной нетрудоспособности выплаты производятся за счет средств страхователя, за остальной период начиная с 4-го дня временной нетрудоспособности - за счет средств бюджета ФСС РФ | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 44 и др. | 70 | Начислено пособие по временной нетрудоспособности на первые три дня болезни работника организации |
| 2 | 69, субсчет "Расчеты с ФСС РФ по взносам на страхование временной нетрудоспособности" | 70 | Начислено пособие по временной нетрудоспособности работника организации, выплачиваемое за счет средств ФСС РФ |
| Бухгалтерские проводки при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ) | | | |
| 1 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с суммы пособия по временной нетрудоспособности. Пособие по временной нетрудоспособности включено в доход, облагаемый НДФЛ, на основании [пункта 1 статьи 217](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C66B7A945D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при выплате суммы пособия по временной нетрудоспособности работнику организации | | | |
| 1 | 70 | 50-1 | Отражена выдача суммы пособия по временной нетрудоспособности из кассы |
|  |  | или |
| 70 | 51 | Перечислена сумма пособия по временной нетрудоспособности с расчетного счета организации на карточку работника |
| Бухгалтерские проводки при уплате налога на доходы (НДФЛ). На основании [пункта 6 статьи 226](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9D60BCA84E8D16A7A0D5C8B7ABC11935158998G6RCJ) НК РФ перечислить в бюджет удержанную сумму налога налоговому агенту надлежит не позднее последнего числа месяца, в котором производилась выплата пособия по временной нетрудоспособности | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | 51 | Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц (НДФЛ), исчисленный с пособия по временной нетрудоспособности |

Отражение в бухгалтерском учете выплаты пособия по уходу за ребенком.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении пособия по уходу за ребенком. Согласно [части 3 статьи 7](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC245BF19A498BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C67B5A84CD213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) Закона N 255-ФЗ пособие выплачивается при лечении ребенка в амбулаторных условиях: за первые 10 календарных дней - в размере 60, 80 или 100% среднего заработка (то есть в зависимости от продолжительности страхового стажа застрахованного лица); за последующие дни - в размере 50% среднего заработка. В соответствии с [частью 1 статьи 7](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC245BF19A498BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C67B4A843D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) Закона N 255-ФЗ пособие выплачивается при лечении ребенка в стационарных условиях - в размере, определяемом в зависимости от продолжительности страхового стажа застрахованного лица. Больничные листы по уходу за ребенком (в зависимости от возраста ребенка и заболевания), оплачиваемые за счет ФСС РФ, имеют ограничения по количеству дней в календарном году, за которые выплачивается пособие ([ч. 5 ст. 6](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC245BF19A498BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C67B5A946D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) Закона N 255-ФЗ) | | | |
| 1 | 69, субсчет "Расчеты с ФСС РФ по взносам на страхование временной нетрудоспособности" | 70 | Начислено с первого дня пособие по уходу за ребенком работника организации, выплачиваемое за счет средств ФСС РФ с первого дня ухода за ребенком |
| Бухгалтерские проводки при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ) | | | |
| 1 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с суммы пособия по уходу за ребенком. Пособие по уходу за ребенком включено в доход, облагаемый НДФЛ, на основании [пункта 1 статьи 217](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C66B7A945D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при выплате суммы пособия по уходу за ребенком работнику организации | | | |
| 1 | 70 | 50-1 | Отражена выдача суммы пособия по уходу за больным ребенком из кассы |
|  |  | или |
| 70 | 51 | Перечислена сумма пособия по уходу за больным ребенком с расчетного счета организации на карточку работника |
| Бухгалтерские проводки при уплате налога на доходы (НДФЛ). На основании [пункта 6 статьи 226](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9D60BCA84E8D16A7A0D5C8B7ABC11935158998G6RCJ) НК РФ перечислить в бюджет удержанную сумму налога налоговому агенту надлежит не позднее последнего числа месяца, в котором производилась выплата пособия по уходу за ребенком | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | 51 | Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц (НДФЛ), исчисленный с пособия по уходу за ребенком |

Отражение в бухгалтерском учете выплаты пособия по беременности и родам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении пособия по беременности и родам. Финансовое обеспечение расходов на выплату страхового обеспечения застрахованным лицам в виде пособия по беременности и родам согласно [части 1 статьи 3](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC245BF19A498BB1BFD81D4F164B80E3B2B605B8946CE1FC018C4AE1F6C6CABDABC3102AG1REJ) Закона N 255-ФЗ осуществляется за счет средств бюджета ФСС РФ | | | |
| 1 | 69, субсчет "Расчеты с ФСС РФ по взносам на страхование временной нетрудоспособности" | 70 | Начислено пособие по беременности и родам |
| Бухгалтерские проводки при выплате суммы пособия по беременности и родам работнице организации. Государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности, на основании [пункта 1 статьи 217](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C66B7A945D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) НК РФ освобождаются от обложения НДФЛ | | | |
| 1 | 70 | 50-1 | Отражена выдача суммы пособия по беременности и родам из кассы |
|  |  | или |
| 70 | 51 | Перечислена сумма пособия по беременности и родам с расчетного счета организации на карточку работницы |

Отражение в бухгалтерском учете выплаты ежемесячного пособия по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении ежемесячного пособия по уходу за ребенком. Финансовое обеспечение расходов на выплату страхового обеспечения застрахованным лицам в виде ежемесячного пособия по уходу за ребенком согласно [части 1 статьи 3](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC245BF19A498BB1BFD81D4F164B80E3B2B605B8946CE1FC018C4AE1F6C6CABDABC3102AG1REJ) Закона N 255-ФЗ осуществляется за счет средств бюджета ФСС РФ | | | |
| 1 | 69, субсчет "Расчеты с ФСС РФ по взносам на страхование временной нетрудоспособности" | 70 | Начислено ежемесячное пособие по уходу за ребенком |
| Бухгалтерские проводки при выплате суммы ежемесячного пособия по уходу за ребенком работнице организации. Государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности, на основании [пункта 1 статьи 217](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C66B7A945D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) НК РФ освобождаются от обложения НДФЛ | | | |
| 1 | 70 | 50-1 | Отражена выдача суммы ежемесячного пособия по уходу за ребенком из кассы |
|  |  | или |
| 70 | 51 | Перечислена сумма ежемесячного пособия по уходу за ребенком с расчетного счета организации на карточку работницы |

Отражение в бухгалтерском учете выплаты ежемесячного пособия по уходу за ребенком до трех лет.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении ежемесячного пособия по уходу за ребенком до трех лет. Ежемесячное пособие до достижения ребенком возраста трех лет осуществляется за счет средств работодателя | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 70 | Начислено ежемесячное пособие работнице, находящейся в отпуске по уходу за ребенком до трех лет |
| Бухгалтерские проводки при выплате суммы ежемесячного пособия по уходу за ребенком до трех лет работнице организации. Ежемесячное пособие в сумме, установленной законодательством РФ, не облагается НДФЛ ([п. 1 ст. 217](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C66B7A945D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) НК РФ) и страховыми взносами ([подп. 1 п. 1 ст. 422](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9F63B6AF4E8D16A7A0D5C8B7ABC11935158998G6RCJ) НК РФ и [подп. 1 п. 1 ст. 20.2](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CD2D58F5924F8BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BD946CE1FC018C4AE1F6C6CABDABC3102AG1REJ) Закона N 125-ФЗ). На сумму пособия, выплаченного работодателем выше установленного законодательством РФ, необходимо начислять страховые взносы, поскольку дополнительное пособие по уходу за ребенком до трех лет не содержится в перечне необлагаемых выплат, предусмотренном в [НК](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3A0B65DB39E64ABAD4CC745E3F4GDR1J) РФ | | | |
| 1 | 70 | 50-1 | Отражена выдача суммы ежемесячного пособия по уходу за ребенком из кассы |
|  |  | или |
| 70 | 51 | Перечислена сумма ежемесячного пособия по уходу за ребенком с расчетного счета организации на карточку работницы |

Отражение в бухгалтерском учете выплаты суммы в размере понесенных расходов на погребение умершего работника организации родственнику или любому другому человеку, взявшему на себя обязанность по его погребению.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении социального пособия на погребение. Родственником умершего работника (другим человеком) представлены справка из ЗАГС о смерти члена семьи (работника организации) и письменное заявление, составленное в произвольной форме. Заявление о выплате пособия на погребение подано не по истечении шести месяцев со дня смерти работника организации. Выплата социального пособия на погребение произведена в день обращения | | | |
| 1 | 69, субсчет "Расчеты с ФСС РФ по взносам на страхование временной нетрудоспособности" | 76 | Начислено родственнику или любому другому человеку, взявшему на себя обязанность по погребению умершего работника, единовременное пособие на погребение в сумме, установленной законодательством РФ. Пособие начислено на дату подачи указанным лицом заявления и необходимых документов. Сумма пособия на погребение отражена на расчетах с ФСС РФ на основании [статьи 10](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CD2D52F49B4A8BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C67B5AB47D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) Закона N 8-ФЗ |
| Бухгалтерские проводки при начислении материальной помощи, осуществляемой работодателем членам семьи умершего работника организации | | | |
| 1 | 91-2 | 76 | Начислена единовременная выплата в виде материальной помощи, осуществляемая работодателем членам семьи умершего работника. Материальная помощь начислена на дату принятия решения руководителя организации о ее выплате в размере понесенных расходов на погребение за минусом суммы компенсации, выплачиваемой за счет средств ФСС РФ |
| Бухгалтерские проводки при выплате социального пособия на погребение и материальной помощи. Сумма социального пособия на погребение не облагается НДФЛ ([п. 1 ст. 217](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C66B7A945D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) НК РФ) и страховыми взносами ([подп. 1 п. 1 ст. 422](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9F63B6AF4E8D16A7A0D5C8B7ABC11935158998G6RCJ) НК РФ и [подп. 1 п. 1 ст. 20.2](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CD2D58F5924F8BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BD946CE1FC018C4AE1F6C6CABDABC3102AG1REJ) Закона N 125-ФЗ). Сумма материальной помощи, выплачиваемая работодателем членам семьи умершего работника, также не облагается НДФЛ ([п. 8 ст. 217](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BB9D67B5A6118803B6F8DAC9AAB5C80E291788G9R0J) НК РФ) и страховыми взносами ([п. 1 ст. 420](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9F64BCAF4E8D16A7A0D5C8B7ABC11935158998G6RCJ) НК РФ и [п. 1 ст. 20.1](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CD2D58F5924F8BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BC9C62BEF9149D12EEF7DBD4B4BCDF122B16G8R0J) Закона N 125-ФЗ) | | | |
| 1 | 76 | 50-1 | Отражена выдача из кассы суммы социального пособия на погребение и суммы материальной помощи члену семьи умершего работника |

Отражение в бухгалтерском учете возмещения стоимости гарантированных услуг по погребению специализированной организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по возмещению стоимости гарантированных услуг по погребению специализированной организации. Ритуальной службой предоставлены оригинал справки из ЗАГС о смерти члена семьи работника или оригинал справки из ЗАГС о смерти самого работника, а также счет на оплату услуг. Ритуальные услуги не облагаются НДС на основании [подпункта 8 пункта 2 статьи 149](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C67B4AD4DD213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) НК РФ | | | |
| 1 | 69, субсчет "Расчеты с ФСС РФ по взносам на страхование временной нетрудоспособности" | 76 | Начислена стоимость ритуальных услуг, оказанных специализированной организацией. Стоимость услуг отражена на расчетах с ФСС РФ на основании [статьи 9](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CD2D52F49B4A8BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C67B5A941D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) Закона N 8-ФЗ |
| Бухгалтерские проводки при оплате стоимости услуг, оказанных ритуальной службой | | | |
| 1 | 76 | 51 | Перечислены с расчетного счета денежные средства в оплату стоимости ритуальных услуг специализированной службе |
| **Примечание.** При возмещении стоимости ритуальных услуг выплата пособия на погребение работнику организации или иному лицу не производится | | | |

Отражение в бухгалтерском учете выплаты пособия на погребение работнику организации в случае смерти несовершеннолетнего члена его семьи (в возрасте до восемнадцати лет).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении социального пособия на погребение. Работником организации представлены справка из ЗАГС о смерти члена его семьи и письменное заявление, составленное в произвольной форме. Заявление о выплате пособия на погребение подано не по истечении шести месяцев со дня смерти члена семьи работника. Выплата социального пособия на погребение произведена в день обращения | | | |
| 1 | 69, субсчет "Расчеты с ФСС РФ по взносам на страхование временной нетрудоспособности" | 73 | Начислено работнику организации единовременное пособие на погребение в сумме, установленной законодательством РФ. Пособие начислено на дату подачи работником заявления и необходимых документов. Сумма пособия на погребение отражена на расчетах с ФСС РФ на основании [статьи 10](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CD2D52F49B4A8BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C67B5AB47D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) Закона N 8-ФЗ |
| Бухгалтерские проводки при выплате социального пособия на погребение. Сумма социального пособия на погребение не облагается НДФЛ ([п. 1 ст. 217](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C66B7A945D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) НК РФ) и страховыми взносами ([подп. 1 п. 1 ст. 422](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9F63B6AF4E8D16A7A0D5C8B7ABC11935158998G6RCJ) НК РФ и [подп. 1 п. 1 ст. 20.2](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CD2D58F5924F8BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BD946CE1FC018C4AE1F6C6CABDABC3102AG1REJ) Закона N 125-ФЗ) | | | |
| 1 | 73 | 50-1 | Отражена выдача суммы социального пособия на погребение из кассы |

7.18.5. Выдача подарков лицам, как состоящим,

так и не состоящим в штате организации

Отражение в бухгалтерском учете выдачи подарков, как безвозмездной передачи ценностей без привязки к результатам труда. Подарки лицам, состоящим в штате организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при первом варианте отражения в учете факта выдачи подарков работникам организации и их детям в качестве безвозмездной передачи ценностей не связанной с результатами труда | | | |
| 1 | 73 | 91-1 | Отражена стоимость подарка, выданного работнику организации, в составе прочих доходов |
| 2 | 91-2 | 41-1 | Отражена в составе прочих расходов организации учетная стоимость подарка, приобретенного для работника, если при покупке он учитывался на счете 41 "Товары" |
|  |  | или |
| 91-2 | 10-6 | Отражена в составе прочих расходов организации учетная стоимость подарка, приобретенного для работника, если при покупке он учитывался на счете 10 "Материалы" |
|  |  | или |
| 91-2 | 43 | Отражена в составе прочих расходов организации учетная стоимость подарка, если организация дарит продукцию собственного производства |
| Бухгалтерские проводки при втором варианте отражения в учете факта выдачи подарков работникам организации и их детям в качестве безвозмездной передачи ценностей не связанной с результатами труда | | | |
| 1 | 73 | 41-1 | Отражена на расчетах с персоналом по прочим операциям учетная стоимость подарка, выданного работнику организации, если при покупке он учитывался на счете 41 "Товары" |
|  |  | или |
| 73 | 10-6 | Отражена на расчетах с персоналом по прочим операциям учетная стоимость подарка, выданного работнику организации, если при покупке он учитывался на счете 10 "Материалы" |
|  |  | или |
| 73 | 43 | Отражена на расчетах с персоналом по прочим операциям учетная стоимость подарка, выданного работнику организации, если организация дарит продукцию собственного производства |
| 2 | 73 | 91-1 | Отражена в составе прочих доходов организации сумма превышения стоимости выданного подарка над его учетной стоимостью |
| Бухгалтерские проводки при отражении факта удержания НДС при безвозмездной передаче подарков работникам организации и их детям | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с безвозмездной реализации по рыночной цене выданного подарка в соответствии с [НК](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3A0B65DB39E64ABAD4CC745E3F4GDR1J) РФ |
| Бухгалтерские проводки при погашении стоимости подарков (если принято решение компетентного органа организации) в случае создания организацией резерва - за счет средств специального фонда | | | |
| 1 | 76, субсчет "Специальный фонд" | 73 | Погашена стоимость подарка, выданного работнику организации, за счет средств специального фонда |
| Бухгалтерские проводки при погашении стоимости подарков (если принято решение компетентного органа организации), если организацией не создается резерв, - за счет прочих расходов организации | | | |
| 1 | 91-2 | 73 | Стоимость подарка, выданного работнику организации, отражена в составе прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при удержании налога на доходы (НДФЛ), если стоимость подарков, выданных работнику организации за год, больше лимита рублей, установленного [пунктом 28 статьи 217](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF996EB3A6118803B6F8DAC9AAB5C80E291788G9R0J) НК РФ, и подарки выданы не по основаниям, предусмотренным [пунктом 8 статьи 217](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BB9D67B5A6118803B6F8DAC9AAB5C80E291788G9R0J) НК РФ | | | |
| 1 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Отражена сумма налога на доходы (НДФЛ), удержанная с разницы между стоимостью подарка и лимита доходов на одного налогоплательщика в год, не подлежащих налогообложению согласно [НК](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3A0B65DB39E64ABAD4CC745E3F4GDR1J) РФ |

Отражение в бухгалтерском учете факта выдачи ценных подарков участникам конкурсов профессионального мастерства среди работников организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче ценного подарка победителю конкурса | | | |
| 1 | 73 | 10-6, 41-1, 43 | Отражена передача ценного подарка работнику организации - победителю конкурса профессионального мастерства |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с безвозмездной передачи ценного подарка |
| 3 | 91-2 | 73 | Отражена в составе прочих расходов организации учетная стоимость ценного подарка, переданного работнику - победителю конкурса |
| Бухгалтерские проводки при удержании налога на доходы (НДФЛ) с победителя конкурса | | | |
| 1 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Отражена сумма налога на доходы (НДФЛ), удержанная с разницы между стоимостью ценного подарка и лимита доходов на одного налогоплательщика в год, не подлежащих налогообложению согласно [НК](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3A0B65DB39E64ABAD4CC745E3F4GDR1J) РФ |

Отражение в бухгалтерском учете факта выдачи подарочных сертификатов работникам организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент выдачи денег под отчет на покупку сертификатов | | | |
| 1 | 71 | 50-1 | Отражена авансовая выдача денежных средств на приобретение сертификатов |
| Бухгалтерские проводки при приобретении сертификатов | | | |
| 1 | 50-3 | 71 | Оприходованы подарочные сертификаты, приобретенные работником организации. С целью обеспечения сохранности приобретенных подарочных сертификатов организация должна обеспечить надлежащий контроль за их движением |
| Бухгалтерские проводки при передаче сертификатов работникам организации | | | |
| 1 | 91-2 | 50-3 | Списаны подарочные сертификаты, переданные работникам организации в качестве подарков. Разница между стоимостью подарочных сертификатов (их номиналом), выданных работникам, а также бывшим работникам, и лимитом рублей, указанным в [пункте 28 статьи 217](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF996EB3A6118803B6F8DAC9AAB5C80E291788G9R0J) НК РФ, за календарный год облагается налогом на доходы физических лиц |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС в соответствии с [пунктом 1 статьи 154](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605B89562B2A6118803B6F8DAC9AAB5C80E291788G9R0J), [пунктом 3 статьи 164](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C63B6A843D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) НК РФ |

Отражение в бухгалтерском учете выдачи подарков как безвозмездной передачи ценностей без привязки к результатам труда. Подарки лицам, не состоящим в штате организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при первом варианте отражения в учете факта выдачи подарков бывшим работникам и партнерам по бизнесу - физическим лицам, не состоящим в штате организации | | | |
| 1 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 91-1 | Отражена стоимость подарка, выданного партнеру по бизнесу в составе прочих доходов организации-дарителя |
| 2 | 91-2 | 41-1 | Отражена в составе прочих расходов организации-дарителя учетная стоимость подарка, приобретенного для партнера по бизнесу, если при покупке он учитывался на счете 41 "Товары" |
|  |  | или |
| 91-2 | 10-6 | Отражена в составе прочих расходов организации-дарителя учетная стоимость подарка, приобретенного для партнера по бизнесу, если при покупке он учитывался на счете 10 "Материалы" |
|  |  | или |
| 91-2 | 43 | Отражена в составе прочих расходов организации-дарителя учетная стоимость подарка, если организация дарит продукцию собственного производства |
| Бухгалтерские проводки при втором варианте отражения в учете факта выдачи подарков бывшим работникам и партнерам по бизнесу - физическим лицам, не состоящим в штате организации | | | |
| 1 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 41-1 | Отражена на расчетах с разными дебиторами и кредиторами учетная стоимость подарка, выданного бывшему работнику или партнеру по бизнесу, если при покупке он учитывался на счете 41 "Товары" |
|  |  | или |
| 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 10-6 | Отражена на расчетах с разными дебиторами и кредиторами учетная стоимость подарка, выданного бывшему работнику или партнеру по бизнесу, если при покупке он учитывался на счете 10 "Материалы" |
|  |  | или |
| 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 43 | Отражена на расчетах с разными дебиторами и кредиторами учетная стоимость подарка, выданного бывшему работнику или партнеру по бизнесу, если организация дарит продукцию собственного производства |
| 2 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 91-1 | Отражена в составе прочих доходов организации-дарителя сумма превышения стоимости выданного подарка над его учетной стоимостью |
| Бухгалтерские проводки при отражении факта удержания НДС при безвозмездной передаче подарков физическим лицам, не состоящим в штате организации | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с безвозмездной реализации по рыночной цене выданного подарка в соответствии с [НК](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3A0B65DB39E64ABAD4CC745E3F4GDR1J) РФ |
| Бухгалтерские проводки при погашении стоимости подарков (если принято решение компетентного органа организации) в случае создания организацией резерва - за счет средств специального фонда | | | |
| 1 | 76, субсчет "Специальный фонд" | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Погашена стоимость подарка, выданного физическому лицу за счет средств специального фонда организации-дарителя |
| Бухгалтерские проводки при погашении стоимости подарков (если принято решение компетентного органа организации), если организацией не создается резерв - за счет прочих расходов организации | | | |
| 1 | 91-2 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Стоимость подарка, выданного физическому лицу, отражена в составе прочих расходов организации-дарителя |

Отражение в бухгалтерском учете выдачи подарков как части вознаграждения за труд.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности организации по выплате заработной платы в натуральной форме в виде подарков | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 70 | Отражена начисленная сумма заработной платы работнику организации в натуральной форме в виде подарков |
| Бухгалтерские проводки при отражении факта выдачи подарков работникам организации как части вознаграждения, связанной с результатами труда | | | |
| 1 | 73 | 90-1 | Отражена в составе выручки продажная стоимость товаров, готовой продукции с учетом всех налогов, реализованных работнику в порядке натуральной оплаты труда |
| 2 | 90-2 | 41-1, 43 | Списана фактическая (покупная) стоимость реализованных товаров, фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость реализованной готовой продукции, по которым была признана выручка, на себестоимость продаж |
| Бухгалтерские проводки при взаимозачете задолженностей | | | |
| 1 | 70 | 73 | Удержана из заработной платы работников организации сумма вознаграждения за труд, выплаченного в натуральной форме в виде подарков |
| Бухгалтерские проводки при отражении факта удержания НДС при возмездной передаче товаров-подарков работникам организации как части вознаграждения за труд | | | |
| 1 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров, готовой продукции |
| Бухгалтерские проводки при удержании НДФЛ с заработной платы работника в натуральной форме в виде подарков | | | |
| 1 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Отражена сумма налога на доходы (НДФЛ), удержанная с заработной платы работника, выданной в натуральной форме в виде подарков, на основании [пункта 1 статьи 210](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C66B4AC42D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) и [подпункта 3 пункта 2 статьи 211](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C66B4AE45D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) НК РФ |

7.18.6. Резерв на оплату отпусков

Отражение в бухгалтерском учете сумм, резервируемых на предстоящую оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в производственных организациях, если резерв создается за счет затрат (расходов) основного производства | | | |
| 1 | 20 | 96, субсчет "Резерв на оплату отпусков" | Включено ежемесячное отчисление в резерв на предстоящую оплату отпусков персонала, занятого в основном производстве (включая платежи на социальное страхование и обеспечение), в затраты (расходы) этого производства |
| Бухгалтерские проводки в производственных организациях, если резерв создается за счет затрат (расходов) вспомогательных производств | | | |
| 1 | 23 | 96, субсчет "Резерв на оплату отпусков" | Включено ежемесячное отчисление в резерв на предстоящую оплату отпусков персонала, занятого во вспомогательных производствах (включая платежи на социальное страхование и обеспечение), в затраты (расходы) этих производств |
| Бухгалтерские проводки в производственных организациях, если резерв создается за счет общепроизводственных расходов | | | |
| 1 | 25 | 96, субсчет "Резерв на оплату отпусков" | Включено ежемесячное отчисление в резерв на предстоящую оплату отпусков персонала, занятого обслуживанием производства (включая платежи на социальное страхование и обеспечение), в общепроизводственные расходы |
| Бухгалтерские проводки в производственных организациях, если резерв создается за счет общехозяйственных расходов | | | |
| 1 | 26 | 96, субсчет "Резерв на оплату отпусков" | Включено ежемесячное отчисление в резерв на предстоящую оплату отпусков персонала, занятого управлением производством (включая платежи на социальное страхование и обеспечение), в общехозяйственные расходы |
| Бухгалтерские проводки в производственных организациях, если резерв создается за счет затрат (расходов) обслуживающих производств и хозяйств | | | |
| 1 | 29 | 96, субсчет "Резерв на оплату отпусков" | Включено ежемесячное отчисление в резерв на предстоящую оплату отпусков персонала, занятого в обслуживающих производствах и хозяйствах (включая платежи на социальное страхование и обеспечение), в затраты (расходы) этих производств |
| Бухгалтерские проводки в производственных организациях, если резерв создается за счет затрат (расходов) будущих периодов | | | |
| 1 | 97 | 96, субсчет "Резерв на оплату отпусков" | Включено ежемесячное отчисление в резерв на предстоящую оплату отпусков персонала, занятого в сезонных и других работах, относимых к расходам будущих периодов (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) в затраты (расходы) будущих периодов |
| Бухгалтерские проводки в организациях торговли | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 96, субсчет "Резерв на оплату отпусков" | Включено ежемесячное отчисление в резерв на предстоящую оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) в издержки обращения |

Отражение в бухгалтерском учете начисления отпускных и налогов за счет резерва.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении сумм фактической оплаты отпусков, предоставленных работникам, и соответствующих им сумм взносов на все виды социального страхования | | | |
| 1 | 96, субсчет "Резерв на оплату отпусков" | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы из резерва при предоставлении работнику ежегодного оплачиваемого отпуска |
| 2 | 20, 23, 25 и др. | 70, 69 | Списана на затраты текущего периода разница между начисленной суммой заработной платы (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) и зарезервированной суммой в случае недостаточности величины образованного резерва |
| Бухгалтерские проводки при отражении сумм фактической оплаты отпусков, предоставленных работникам авансом, и соответствующих им сумм взносов на все виды социального страхования | | | |
| 1 | 97 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы в составе расходов будущих периодов при предоставлении работнику авансом ежегодного оплачиваемого отпуска |
| 2 | 96, субсчет "Резерв на оплату отпусков" | 97 | Списана из резерва сумма фактической оплаты отпуска (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) по истечении периода, за который они предоставлен |

Отражение в бухгалтерском учете корректировки правильности образования и использования сумм по резерву на оплату отпусков.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки по излишне начисленным суммам | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 | 96, субсчет "Резерв на оплату отпусков" | Сторнированы излишне начисленные суммы по резерву на оплату отпусков с издержек производства или других источников в результате периодической (а на конец года - обязательной) проверки данных смет, расчетов и т.п. |
| Бухгалтерские проводки при доначислении сумм | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 | 96, субсчет "Резерв на оплату отпусков" | Доначислены суммы по резерву на оплату отпусков на издержки производства или другие источники в результате периодической (а на конец года - обязательной) проверки данных смет, расчетов и т.п. |

Отражение в бухгалтерском учете прекращения использования резерва на оплату отпусков на следующий год.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 96, субсчет "Резерв на оплату отпусков" | 91-1 | Списан остаток суммы по состоянию на 31 декабря отчетного года по резерву на оплату отпусков в прочие доходы организации в результате обязательной на конец года проверки данных смет, расчетов и т.п. |

Отражение в бухгалтерском учете начисления отпускных без создания резерва.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с суммы заработной платы при предоставлении работнику ежегодного оплачиваемого отпуска, приходящегося на дни текущего месяца |
| 2 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с суммы заработной платы при предоставлении работнику ежегодного оплачиваемого отпуска, если отпуск или его часть приходится на следующий месяц (или месяцы). Сумма отпускных выплат, относящаяся к дням отпуска, приходящимся на следующий отчетный период (или периоды), списана единовременно на расходы текущего отчетного периода на дату начисления |

Отражение в бухгалтерском учете досрочного отзыва работника из отпуска в связи с производственной необходимостью.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в месяце досрочного отзыва сотрудника на работу, если организация не формирует резерв на оплату отпусков | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 | 70, 69 | Сторнирована излишне начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы при предоставлении работнику ежегодного оплачиваемого отпуска, приходящаяся на неиспользованные дни отпуска |
| 2 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Сторнирован излишне удержанный налог на доходы (НДФЛ) с суммы отпускных физическому лицу |
| Бухгалтерские проводки в месяце досрочного отзыва сотрудника на работу, если организация формирует резерв на оплату отпусков | | | |
| 1 | 96, субсчет "Резерв на оплату отпусков" | 70, 69 | Сторнирована излишне начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы из резерва при предоставлении работнику ежегодного оплачиваемого отпуска, приходящаяся на неиспользованные дни отпуска |
| 2 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Сторнирован излишне удержанный налог на доходы (НДФЛ) с суммы отпускных физическому лицу |
| Бухгалтерские проводки при доначислении заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников за дополнительно отработанные дни | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников за месяц, в котором работник не смог использовать весь предоставленный ему отпуск |
| 2 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан налог на доходы (НДФЛ) с суммы заработной платы физическому лицу |

Отражение в бухгалтерском учете выплаты работнику компенсации за неиспользованный отпуск в связи с увольнением, перезаключением трудового договора и в других ситуациях.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении и выплате компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работника, перезаключении с ним трудового договора и в других ситуациях | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 70 | Начислена сумма компенсации работнику за неиспользованный отпуск, связанная с увольнением, перезаключением трудового договора и с другими ситуациями |
| 2 | 70 | 50, 51 | Отражены выдача денежных средств из кассы или их перечисление на счет работника |
| Бухгалтерские проводки при удержании и перечислении на основании [пунктов 1](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BD996EB3A6118803B6F8DAC9AAB5C80E291788G9R0J) и [4 статьи 226](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9D60BCAD4E8D16A7A0D5C8B7ABC11935158998G6RCJ) НК РФ налога на доходы (НДФЛ) в бюджет работодателем при выплате компенсации | | | |
| 1 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с выплаты компенсации физическому лицу |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | 51 | Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с выплаты компенсации физическому лицу |
| Бухгалтерские проводки при начислении и перечислении страховых взносов | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 69 | Начислены страховые взносы с суммы компенсации за неиспользованный отпуск. Сумма компенсаций за неиспользованный отпуск признается объектом обложения страховыми взносами на основании [пункта 1 статьи 420](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9F64BCAF4E8D16A7A0D5C8B7ABC11935158998G6RCJ) НК РФ, [пункта 1 статьи 5](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CD2D58F5924F8BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C67B5A942D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J), [пункта 1](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CD2D58F5924F8BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BC9C62BEF9149D12EEF7DBD4B4BCDF122B16G8R0J), [2 статьи 20.1](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CD2D58F5924F8BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BD986CE1FC018C4AE1F6C6CABDABC3102AG1REJ) Закона N 125-ФЗ |
| 2 | 69 | 51 | Перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды |

7.18.7. Резерв на выплату ежегодного вознаграждения

за выслугу лет

Отражение в бухгалтерском учете сумм, резервируемых на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет (включая платежи на социальное страхование и обеспечение).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в производственных организациях, если резерв создается за счет затрат (расходов) основного производства | | | |
| 1 | 20 | 96, субсчет "Резерв для выплаты ежегодных вознаграждений" | Включено ежемесячное отчисление в резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет персонала, занятого в основном производстве (включая платежи на социальное страхование и обеспечение), в затраты (расходы) этого производства |
| Бухгалтерские проводки в производственных организациях, если резерв создается за счет затрат (расходов) вспомогательных производств | | | |
| 1 | 23 | 96, субсчет "Резерв для выплаты ежегодных вознаграждений" | Включено ежемесячное отчисление в резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет персонала, занятого во вспомогательных производствах (включая платежи на социальное страхование и обеспечение), в затраты (расходы) этих производств |
| Бухгалтерские проводки в производственных организациях, если резерв создается за счет общепроизводственных расходов | | | |
| 1 | 25 | 96, субсчет "Резерв для выплаты ежегодных вознаграждений" | Включено ежемесячное отчисление в резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет персонала, занятого обслуживанием производства (включая платежи на социальное страхование и обеспечение), в общепроизводственные расходы |
| Бухгалтерские проводки в производственных организациях, если резерв создается за счет общехозяйственных расходов | | | |
| 1 | 26 | 96, субсчет "Резерв для выплаты ежегодных вознаграждений" | Включено ежемесячное отчисление в резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет персонала, занятого управлением производством (включая платежи на социальное страхование и обеспечение), в общехозяйственные расходы |
| Бухгалтерские проводки в производственных организациях, если резерв создается за счет затрат (расходов) обслуживающих производств и хозяйств | | | |
| 1 | 29 | 96, субсчет "Резерв для выплаты ежегодных вознаграждений" | Включено ежемесячное отчисление в резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет персонала, занятого в обслуживающих производствах и хозяйствах (включая платежи на социальное страхование и обеспечение), в затраты (расходы) этих производств |
| Бухгалтерские проводки в производственных организациях, если резерв создается за счет затрат (расходов) будущих периодов | | | |
| 1 | 97 | 96, субсчет "Резерв для выплаты ежегодных вознаграждений" | Включено ежемесячное отчисление в резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет персонала, занятого в сезонных и других работах, относимого к расходам будущих периодов (включая платежи на социальное страхование и обеспечение), в затраты (расходы) будущих периодов |
| Бухгалтерские проводки в организациях торговли | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 96, субсчет "Резерв для выплаты ежегодных вознаграждений" | Включено ежемесячное отчисление в резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) в издержки обращения |

Отражение в бухгалтерском учете начисления выплат и налогов за счет резерва.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 96, субсчет "Резерв для выплаты ежегодных вознаграждений" | 70, 69 | Отражена начисленная сумма ежегодной выплаты работнику за выслугу лет и взносов с суммы выплаты из резерва |
| 2 | 20, 23, 25 и др. | 70, 69 | Списана на затраты текущего периода разница между начисленной суммой ежегодной выплаты работнику за выслугу лет (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) и зарезервированной суммой в случае недостаточности величины образованного резерва |

Отражение в бухгалтерском учете корректировки правильности образования и использования сумм по резерву на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки по излишне начисленным суммам | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 | 96, субсчет "Резерв для выплаты ежегодных вознаграждений" | Сторнированы излишне начисленные суммы по резерву на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет с издержек производства или других источников в результате периодической (а на конец года - обязательной) проверки данных смет, расчетов и т.п. |
| Бухгалтерские проводки при доначислении сумм | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 | 96, субсчет "Резерв для выплаты ежегодных вознаграждений" | Доначислены суммы по резерву на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет на издержки производства или другие источники в результате периодической (а на конец года - обязательной) проверки данных смет, расчетов и т.п. |

Отражение в бухгалтерском учете прекращения использования резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет на следующий год.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 96, субсчет "Резерв для выплаты ежегодных вознаграждений" | 91-1 | Списан остаток суммы по состоянию на 31 декабря отчетного года по резерву на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет в прочие доходы организации в результате обязательной на конец года проверки данных смет, расчетов и т.п. |

Отражение в бухгалтерском учете выплаты вознаграждения без создания резерва с отнесением ее сразу на затраты на производство (расходы на продажу) на дату начисления.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 | 70 | Списаны на затраты расходы на выплату ежегодных вознаграждений |
| 2 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 | 69 | Отражены взносы с суммы выплаты ежегодных вознаграждений |

7.18.8. Выплата работникам при увольнении пособий

и компенсаций в связи с сокращением численности

или штата организации

Отражение в бухгалтерском учете выплаты работникам выходного пособия при увольнении в связи с сокращением численности или штата организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при создании резерва на момент уведомления работодателем работников об увольнении | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 96, субсчет "Резерв для выплаты выходного пособия" | Создан резерв предстоящих расходов на основании [пункта 5](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CE2353F19B4A8BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C67B5AF42D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) ПБУ 8/2010 в размере выходного пособия сокращенным работникам |
| Бухгалтерские проводки при выплате суммы выходного пособия работникам при увольнении в связи с сокращением численности или штата | | | |
| 1 | 96, субсчет "Резерв для выплаты выходного пособия" | 70 | Начислена сумма выходного пособия сокращенным работникам. Фактически начисленная сумма выходного пособия списана за счет резерва. Суммы выходного пособия не облагаются налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) в порядке, установленном [пунктом 3 статьи 217](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C66B7A947D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) НК РФ. На суммы выходного пособия не начисляются также страховые взносы на основании [абзаца 6 подпункта 2 пункта 1 статьи 422](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9F63B6A54E8D16A7A0D5C8B7ABC11935158998G6RCJ) НК РФ и [абзаца 6 подпункта 2 пункта 1 статьи 20.2](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CD2D58F5924F8BB1BFD81D4F164B80E3B2B605B7946CE1FC018C4AE1F6C6CABDABC3102AG1REJ) Закона N 125-ФЗ |
| 2 | 70 | 50-1 | Отражена выплата суммы выходного пособия сокращенным работникам из кассы организации |
|  |  | или |
| 70 | 51 | Перечислено выходное пособие с расчетного счета организации на карточки сокращенных работников |

Отражение в бухгалтерском учете выплаты прежним работодателем в течение двух (трех) месяцев после увольнения работникам среднего месячного заработка на период трудоустройства с зачетом выходного пособия.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении суммы на выплату среднего заработка на период трудоустройства сокращенным работникам. Сокращенный бывший работник обратился в бухгалтерию прежнего работодателя с заявлением о выплате ему среднего заработка на период трудоустройства и представил трудовую книжку, в которой отсутствует запись о новом месте работы. Работник в двухнедельный срок после увольнения не встал на учет в службе занятости, не был трудоустроен и не представил работодателю решение службы занятости о выплате ему среднего заработка за третий месяц | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 76 | Начислена сумма среднего заработка, сохраняемого на период трудоустройства сокращенного работника. Под выплату среднего заработка на период трудоустройства сокращенным работникам резерв не создается. Суммы среднего заработка на период трудоустройства не облагаются налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) в порядке, установленном [пунктом 3 статьи 217](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C66B7A947D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) НК РФ. На суммы среднего заработка на период трудоустройства не начисляются также страховые взносы на основании [абзаца 6 подпункта 2 пункта 1 статьи 422](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9F63B6A54E8D16A7A0D5C8B7ABC11935158998G6RCJ) НК РФ и [абзаца 6 подпункта 2 пункта 1 статьи 20.2](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CD2D58F5924F8BB1BFD81D4F164B80E3B2B605B7946CE1FC018C4AE1F6C6CABDABC3102AG1REJ) Закона N 125-ФЗ |
| Бухгалтерские проводки при выплате прежним работодателем после увольнения работникам среднего месячного заработка на период трудоустройства | | | |
| 1 | 76 | 50-1 | Отражена выплата сокращенному работнику суммы среднего заработка, сохраняемого на период трудоустройства |
|  |  | или |
| 76 | 51 | Перечислена сумма среднего заработка, сохраняемого на период трудоустройства, с расчетного счета организации на карточку сокращенного работника |

Отражение в бухгалтерском учете выплаты увольняемым работникам компенсации за неиспользованный отпуск в связи с сокращением численности или штата организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении компенсации за неиспользованные отпуска при увольнении работников и страховых взносов | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 70 | Начислены сумма компенсации за неиспользованные отпуска сокращенным работникам и взносы с начисленной суммы компенсации. С суммы компенсации за неиспользованные отпуска начисляются страховые взносы на основании [подпункта 2 пункта 1 статьи 422](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9F63B6AE4E8D16A7A0D5C8B7ABC11935158998G6RCJ) НК РФ и [абзаца 6 подпункта 2 пункта 1 статьи 20.2](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CD2D58F5924F8BB1BFD81D4F164B80E3B2B605B7946CE1FC018C4AE1F6C6CABDABC3102AG1REJ) Закона N 125-ФЗ |
| Бухгалтерские проводки при удержании и перечислении на основании [пунктов 1](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BD996EB3A6118803B6F8DAC9AAB5C80E291788G9R0J) и [4 статьи 226](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9D60BCAD4E8D16A7A0D5C8B7ABC11935158998G6RCJ) НК РФ налога на доходы физических лиц (НДФЛ) в бюджет работодателем при выплате компенсации | | | |
| 1 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Отражена сумма налога на доходы физических лиц (НДФЛ), удержанная с суммы компенсации за неиспользованные отпуска физических лиц - работников организации на основании [пункта 3 статьи 217](consultantplus://offline/ref=0B0AE639B77AF6B40C96C43D2AA62230CC255EF092428BB1BFD81D4F164B80E3B2B605BF9C66B7A947D213B2B18DC7B6B6DF1022098B9964GER7J) НК РФ |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | 51 | Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с выплат компенсации физическим лицам - работникам организации |
| Бухгалтерские проводки при выплате компенсации за неиспользованные отпуска при увольнении работников. Полные компенсации за неиспользованные отпуска выплачены работодателем в последний день работы увольняемых работников | | | |
| 1 | 70 | 50-1 | Выплачена из кассы сумма компенсации за неиспользованные отпуска сокращенным работникам за вычетом налога на доходы физических лиц (НДФЛ) |
|  |  | или |
| 70 | 51 | Перечислена компенсация за неиспользованные отпуска с расчетного счета организации на карточки сокращенных работников за вычетом налога на доходы физических лиц (НДФЛ) |
| Бухгалтерские проводки при перечислении страховых взносов | | | |
| 1 | 69 | 51 | Перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды с выплат компенсации сокращенным работникам |

7.19. Командировочные, хозяйственные и прочие расходы,

произведенные подотчетными лицами

7.19.1. Расходы, произведенные подотчетными лицами

на служебные командировки

Отражение в бухгалтерском учете выдачи аванса на командировку.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче аванса на командировку наличными денежными средствами | | | |
| 1 | 71 | 50-1 | Выдан из кассы организации аванс работнику на командировку |
| Бухгалтерские проводки при получении работником билетов для проезда в командировку и обратно, приобретенных организацией | | | |
| 1 | 71 | 50-3 | Выданы билеты под отчет командированному работнику |
| Бухгалтерские проводки при приобретении организацией и передаче подотчетному лицу электронных билетов для проезда в командировку и обратно | | | |
| 1 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 60, 76 | Получено подтверждение приобретения электронных билетов |
| 2 | 71 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Переданы электронные билеты под отчет командированному работнику |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денег для командировочных расходов на банковские карты работников | | | |
| 1 | 71 | 51, 52 | Аванс на командировку перечислен на банковскую карту работника организации |
| Бухгалтерские проводки при получении денег на командировочные расходы с использованием работником корпоративной карты организации | | | |
| 1 | 71 | 55, субсчет "Специальный карточный счет" | Отражены денежные средства на корпоративной карте, снятые работником организации со специального карточного счета на служебную командировку |

Отражение в бухгалтерском учете возврата неизрасходованной подотчетной суммы денежных средств, выданных на служебные командировки.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при возврате неиспользованной части аванса наличными денежными средствами | | | |
| 1 | 50-1 | 71 | Неизрасходованный остаток аванса на командировку возвращен работником в кассу организации |
| Бухгалтерские проводки при возврате остатка денежных средств с банковских карт работников | | | |
| 1 | 51, 52 | 71 | Неизрасходованный остаток аванса на командировку перечислен с банковской карты работника организации |
| Бухгалтерские проводки при возврате остатка денежных средств работником на корпоративную карту организации | | | |
| 1 | 55, субсчет "Специальный карточный счет" | 71 | Отражены неизрасходованные денежные средства на корпоративной карте, ранее снятые работником организации со специального карточного счета на служебную командировку |

Отражение в бухгалтерском учете списания сумм командировочных расходов, произведенных подотчетными лицами.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в производственной организации | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29 | 71 | Списаны на себестоимость продукции (работ, услуг) документально подтвержденные командировочные расходы |
| Бухгалтерские проводки в производственной организации при командировках, связанных со сбытом/закупкой материально-производственных запасов | | | |
| 1 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 71 | Списаны на коммерческие расходы организации документально подтвержденные командировочные расходы |
| Бухгалтерские проводки в организации торговли | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 71 | Списаны на издержки обращения организации документально подтвержденные командировочные расходы |
| Бухгалтерские проводки в случае отсутствия подтверждающих документов | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 71 | Списаны командировочные расходы, приходящиеся на дни продления командировки, согласованные с работодателем. Затраты списаны как обычные командировочные расходы на основании приказа о продлении командировки |
| Бухгалтерские проводки при отражении НДС по командировочным расходам, если организация применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 76 | Учтена (начислена) сумма НДС по документально подтвержденным командировочным расходам, если она отдельно выделена в представленных документах |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 76 | 71 | Списан НДС по произведенным командировочным расходам на расчеты с подотчетными лицами |
| Бухгалтерские проводки при отражении НДС по командировочным расходам, если организация не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 71 | Учтена (начислена) сумма НДС по документально подтвержденным командировочным расходам, если она отдельно выделена в представленных документах |
| Бухгалтерские проводки при предъявлении НДС к вычету из бюджета | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принята к вычету из бюджета документально подтвержденная сумма НДС по командировочным расходам после утверждения авансового отчета по командировке |

Отражение в бухгалтерском учете списания сумм командировочных расходов, произведенных подотчетными лицами, если служебная командировка связана с заготовлением и приобретением товарно-материальных ценностей, созданием и приобретением внеоборотных активов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если служебная командировка связана с созданием и (или) приобретением внеоборотных активов организации | | | |
| 1 | 08 | 71 | Включены в стоимость приобретенных или созданных внеоборотных активов документально подтвержденные командировочные расходы. Сумма командировочных расходов отнесена на увеличение стоимости активов на основании [пункта 8](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC090AED0153622EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1DEE29572AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) ПБУ 6/01, [пунктов 8](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC090AED01536D2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1DEE29072AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) и [9](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC090AED01536D2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1DEE59572AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) ПБУ 14/2007 |
| Бухгалтерские проводки, если служебная командировка связана с заготовлением и (или) приобретением товарно-материальных ценностей | | | |
| 1 | 07, 10, 11, 41, 15 | 71 | Включены в себестоимость приобретенных или заготовленных товарно-материальных ценностей документально подтвержденные командировочные расходы. Сумма командировочных расходов отнесена на увеличение себестоимости активов на основании [пунктов 6](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC090AED0153602EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1DEE29672AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) и [7](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC090AED0153602EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1DEE59472AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) ПБУ 5/01 |

Отражение в бухгалтерском учете задержки работника в командировке по чрезвычайным обстоятельствам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 91-2 | 71 | Списаны командировочные расходы, приходящиеся на дни вынужденной задержки в связи со стихийными бедствиями и другими чрезвычайными обстоятельствами. Сумма командировочных расходов отражена в составе прочих расходов организации. Затраты отражены как чрезвычайные расходы на основании [пункта 13](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0904ED04526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1DFE39572AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) ПБУ 10/99 при наличии подтверждающих документов |

Отражение в бухгалтерском учете списания отдельных расходов, произведенных работником организации за время нахождения в служебной командировке, по представлении им авансового отчета.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении суточных по командировкам | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 71 | Списаны суточные по командировке. Размер суточных установлен локальным нормативным актом организации |
| 2 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан налог на доходы (НДФЛ) с сумм сверхнормативных суточных с работника. Нормы, в пределах которых суточные освобождаются от налогообложения налогом на доходы физических лиц, установлены [пунктом 3 статьи 217](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DCE59472AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов на железнодорожные билеты (НДС выделен отдельной строкой) | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 71 | Списана стоимость железнодорожных билетов без НДС |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 71 | Отражен НДС со стоимости железнодорожных билетов |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Предъявлен к вычету НДС со стоимости железнодорожных билетов после утверждения авансового отчета по командировке |
| Бухгалтерские проводки при списании платы за пользование постельными принадлежностями, не включенной в стоимость железнодорожных билетов | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 71 | Списана стоимость постельного белья |
| Бухгалтерские проводки при списании стоимости найма жилого помещения (НДС выделен отдельной строкой) | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 71 | Списана стоимость услуг гостиницы без НДС |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 71 | Отражен НДС со стоимости услуг гостиницы |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Предъявлен к вычету НДС со стоимости услуг гостиницы после утверждения авансового отчета по командировке |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов по проезду на общественном транспорте. В соответствии с [подпунктом 7 пункта 2 статьи 149](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1DFE19372AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) НДС реализация на территории Российской Федерации услуг по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования (за исключением такси, в том числе маршрутного) | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 71 | Списана стоимость проезда общественным транспортом |

Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных со служебными загранкомандировками работников организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату получения наличной иностранной валюты в кассу организации на служебную загранкомандировку | | | |
| 1 | 50, субсчет "Касса организации в валюте" | 52-1 | Отражено поступление валютных денежных средств для загранкомандировок в кассу организации с текущего валютного счета одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату выдачи банком денежных средств (совершения операции в иностранной валюте) |
| Бухгалтерские проводки на последний день отчетного периода при отражении курсовой разницы по наличной иностранной валюте в кассе организации | | | |
| 1 | 50, субсчет "Касса организации в валюте" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке валютного остатка в кассе по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |
|  |  | или |
| 91-2 | 50, субсчет "Касса организации в валюте" | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке валютного остатка в кассе по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |
| Бухгалтерские проводки на дату выдачи иностранной валюты из кассы организации под отчет | | | |
| 1 | 71, субсчет "Расчеты с подотчетными лицами в валюте" | 50, субсчет "Касса организации в валюте" | Отражена выдача валютных денежных средств работнику под отчет на служебную загранкомандировку одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату расхода денежных средств из кассы организации (совершения операции в иностранной валюте) |
| 2 | 50, субсчет "Касса организации в валюте" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке валютного остатка в кассе по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте |
|  |  | или |
| 91-2 | 50, субсчет "Касса организации в валюте" | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке валютного остатка в кассе по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте |
| Бухгалтерские проводки на последний день отчетного периода при выявлении курсовой разницы по кредиторской задолженности подотчетного лица | | | |
| 1 | 71, субсчет "Расчеты с подотчетными лицами в валюте" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |
|  |  | или |
| 91-2 | 71, субсчет "Расчеты с подотчетными лицами в валюте" | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |
| Бухгалтерские проводки на дату утверждения авансового отчета | | | |
| 1 | 71, субсчет "Расчеты с подотчетными лицами в валюте" | 91-1 | Отражена по курсу ЦБ РФ положительная курсовая разница по счету 71 с момента возникновения кредиторской задолженности по загранкомандировке (или даты последней переоценки) до момента утверждения авансового отчета |
|  |  | или |
| 91-2 | 71, субсчет "Расчеты с подотчетными лицами в валюте" | Отражена по курсу ЦБ РФ отрицательная курсовая разница по счету 71 с момента возникновения кредиторской задолженности по загранкомандировке (или даты последней переоценки) до момента утверждения авансового отчета |
| 2 | 20, 26, 44 и др. | 71, субсчет "Расчеты с подотчетными лицами в валюте" | Отражено списание расходов по загранкомандировке одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату утверждения авансового отчета |
| 3 | 50, субсчет "Касса организации в валюте" | 71, субсчет "Расчеты с подотчетными лицами в валюте" | Отражен возврат неиспользованных валютных денежных средств работникам одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату утверждения авансового отчета (прихода денежных средств в кассу организации) |
| Бухгалтерские проводки на дату возврата перерасхода подотчетной суммы. Валютные денежные средства были получены с валютного счета в кассу организации в день погашения долга подотчетному лицу | | | |
| 1 | 71, субсчет "Расчеты с подотчетными лицами в валюте" | 91-1 | Отражена по курсу ЦБ РФ положительная курсовая разница по счету 71 с момента утверждения авансового отчета (или даты последней переоценки) до момента погашения долга подотчетному лицу |
|  |  | или |
| 91-2 | 71, субсчет "Расчеты с подотчетными лицами в валюте" | Отражена по курсу ЦБ РФ отрицательная курсовая разница по счету 71 с момента утверждения авансового отчета (или даты последней переоценки) до момента погашения долга подотчетному лицу |
| 2 | 50, субсчет "Касса организации в валюте" | 52-1 | Отражено поступление валютных денежных средств в кассу для выдачи перерасхода одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату выдачи банком денежных средств (погашения долга подотчетному лицу) |
| 3 | 71, субсчет "Расчеты с подотчетными лицами в валюте" | 50, субсчет "Касса организации в валюте" | Отражено погашение задолженности работнику по перерасходу (согласно расчетным документам) подотчетной суммы валютных денежных средств из кассы организации одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату погашения долга подотчетному лицу (расхода денежных средств из кассы организации) |
| Бухгалтерские проводки при возврате перерасхода подотчетной суммы в рублях по договоренности с работником организации | | | |
| 1 | 71, субсчет "Расчеты с подотчетными лицами в валюте" | 50-1 | Отражена выплата суммы перерасхода денежных средств из кассы организации в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату погашения долга подотчетному лицу (расхода денежных средств из кассы организации) |

Отражение в бухгалтерском учете использования корпоративной карты работником организации при получении денежных средств в иностранной валюте на командировочные расходы, связанные со служебной поездкой за пределы Российской Федерации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату перевода организацией иностранной валюты с текущего валютного счета на специальный карточный счет. За открытие специального карточного счета банком удержана комиссия с организации в иностранной валюте | | | |
| 1 | 55, субсчет "Специальный карточный счет в валюте" | 52-1 | Отражено перечисление денежных средств в иностранной валюте на специальный карточный счет одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату списания денежных средств с валютного счета |
| 2 | 91-2 | 55, субсчет "Специальный карточный счет в валюте" | Отражено вознаграждение банка за открытие специального карточного счета одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату списания денежных средств с валютного счета |
| Бухгалтерские проводки при использовании работником корпоративной карты на дату получения суточных в иностранной валюте | | | |
| 1 | 55, субсчет "Специальный карточный счет в валюте" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница с даты открытия специального карточного счета по дату выплаты суточных |
|  |  | или |
| 91-2 | 55, субсчет "Специальный карточный счет в валюте" | Отражена отрицательная курсовая разница с даты открытия специального карточного счета по дату выплаты суточных |
| 2 | 71, субсчет "Расчеты с подотчетными лицами в валюте" | 55, субсчет "Специальный карточный счет в валюте" | Отражена выдача денежных средств в иностранной валюте работнику под отчет одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату выплаты суточных |
| Бухгалтерские проводки при использовании работником корпоративной карты на дату оплаты счета гостиницы в иностранной валюте | | | |
| 1 | 55, субсчет "Специальный карточный счет в валюте" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница с даты выплаты суточных по дату оплаты счета гостиницы |
|  |  | или |
| 91-2 | 55, субсчет "Специальный карточный счет в валюте" | Отражена отрицательная курсовая разница с даты выплаты суточных по дату оплаты счета гостиницы |
| 2 | 71, субсчет "Расчеты с подотчетными лицами в валюте" | 55, субсчет "Специальный карточный счет в валюте" | Отражена выдача денежных средств в иностранной валюте работнику под отчет одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату оплаты счета гостиницы |
| Бухгалтерские проводки на дату утверждения авансового отчета | | | |
| 1 | 55, субсчет "Специальный карточный счет в валюте" | 91-1 | Отражена переоценка денежных средств на специальном карточном счете при возврате карты |
|  |  | или |
| 91-2 | 55, субсчет "Специальный карточный счет в валюте" | Отражена переоценка денежных средств на специальном карточном счете при возврате карты |
| 2 | 71, субсчет "Расчеты с подотчетными лицами в валюте" | 91-1 | Отражена переоценка денежных средств, выданных работнику организации под отчет для оплаты суточных |
|  |  | или |
| 91-2 | 71, субсчет "Расчеты с подотчетными лицами в валюте" | Отражена переоценка денежных средств, выданных работнику организации под отчет для оплаты суточных |
| 3 | 71, субсчет "Расчеты с подотчетными лицами в валюте" | 91-1 | Отражена переоценка денежных средств, выданных работнику организации под отчет для оплаты счета гостиницы |
|  |  | или |
| 91-2 | 71, субсчет "Расчеты с подотчетными лицами в валюте" | Отражена переоценка денежных средств, выданных работнику организации под отчет для оплаты счета гостиницы |
| 4 | 20, 26, 44 и др. | 71, субсчет "Расчеты с подотчетными лицами в валюте" | Списаны командировочные расходы на оплату суточных одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату утверждения авансового отчета |
| 5 | 20, 26, 44 и др. | 71, субсчет "Расчеты с подотчетными лицами в валюте" | Списаны командировочные расходы на оплату счета гостиницы одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату утверждения авансового отчета |

Отражение в бухгалтерском учете использования корпоративной карты работником организации при получении денежных средств в рублях на командировочные расходы, связанные со служебной поездкой за пределы Российской Федерации. Командировочные расходы в иностранной валюте конвертированы банком по курсу, установленному в договоре, заключенном с банком.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату перевода рублевых денежных средств с расчетного счета на специальный карточный счет на служебную командировку своего работника. Рублевая корпоративная карта была использована работником при оплате расходов, связанных с загранкомандировкой | | | |
| 1 | 55, субсчет "Специальный карточный счет" | 51 | Отражено перечисление денежных средств в рублях на специальный карточный счет |
| Бухгалтерские проводки на дату выдачи из кассы организации командируемому работнику под отчет авиабилетов для проезда к месту командировки и обратно к месту постоянной работы | | | |
| 1 | 71 | 50-3 | Отражена выдача из кассы организации оплаченных авиабилетов под отчет |
| Бухгалтерские проводки на дату получения работником денег в банкомате за рубежом в качестве суточных | | | |
| 1 | 71 | 55, субсчет "Специальный карточный счет" | Отражены рублевые денежные средства на корпоративной карте, снятые работником организации со специального карточного счета в качестве суточных |
| Бухгалтерские проводки на дату получения работником денег в банкомате за рубежом для оплаты счета гостиницы | | | |
| 1 | 71 | 55, субсчет "Специальный карточный счет" | Отражены рублевые денежные средства на корпоративной карте, снятые работником организации со специального карточного счета для оплаты счета гостиницы |
| Бухгалтерские проводки при отражении "рублевой" стоимости услуг, оплаченных банковской картой, определяемой по курсу ЦБ РФ на дату утверждения авансового отчета, и признании расходов на конвертацию на основании бухгалтерской справки. Поскольку организацией не совершаются операции в иностранной валюте, [ПБУ 3/2006](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0902E5055E6C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1DEE09472AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) в этом случае не применяется | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 71 | Списаны командировочные расходы на оплату авиаперелета в рублях |
| 2 | 20, 26, 44 и др. | 71 | Списаны командировочные расходы на оплату суточных в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату утверждения авансового отчета |
| 3 | 20, 26, 44 и др. | 71 | Списаны командировочные расходы на оплату счета гостиницы в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату утверждения авансового отчета |
| 4 | 91-2 | 71 | Отражены в составе прочих расходов организации расходы на конвертацию по курсу, установленному в договоре, заключенном с банком |
| Бухгалтерские проводки при удержании НДФЛ с превышения нормы суточных. Размер суточных за каждый день нахождения в заграничной командировке, не облагаемый налогом на доходы физических лиц, установлен [пунктом 3 статьи 217](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DCE59472AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ | | | |
| 1 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан налог на доходы (НДФЛ) с сумм сверхнормативных суточных с работника |

Отражение в бухгалтерском учете использования личной или "зарплатной" карты работником организации при получении денежных средств в рублях на командировочные расходы, связанные со служебной поездкой за пределы Российской Федерации. Командировочные расходы в иностранной валюте конвертированы банком по курсу, установленному в договоре, заключенном с банком. По возвращении из командировки работником организации была представлена банковская выписка по личной карте, подтверждающая произведенные расходы. Перерасход денежных средств был зачислен организацией на личную банковскую карту командируемого работника (подотчетного лица).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату зачисления организацией аванса на командировку на личную банковскую карту командируемого работника | | | |
| 1 | 71 | 51 | Аванс на командировку перечислен на банковскую карту работника организации |
| Бухгалтерские проводки на дату выдачи из кассы организации командируемому работнику под отчет авиабилетов для проезда к месту командировки и обратно к месту постоянной работы | | | |
| 1 | 71 | 50-3 | Выданы авиабилеты под отчет командированному работнику |
| Бухгалтерские проводки при отражении "рублевой" стоимости услуг, оплаченных банковской картой, определяемой по курсу ЦБ РФ на дату утверждения авансового отчета, и признании расходов на конвертацию на основании бухгалтерской справки. Поскольку организацией не совершаются операции в иностранной валюте, [ПБУ 3/2006](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0902E5055E6C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1DEE09472AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) в этом случае не применяется | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 71 | Списаны командировочные расходы на оплату авиаперелета в рублях |
| 2 | 20, 26, 44 и др. | 71 | Списаны командировочные расходы на оплату суточных в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату утверждения авансового отчета |
| 3 | 20, 26, 44 и др. | 71 | Списаны командировочные расходы на оплату счета гостиницы в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату утверждения авансового отчета |
| 4 | 91-2 | 71 | Отражены в составе прочих расходов организации расходы на конвертацию по курсу, установленному в договоре, заключенном с банком |
| Бухгалтерские проводки на дату утверждения авансового отчета при зачислении организацией перерасхода денежных средств на личную банковскую карту командируемого работника | | | |
| 1 | 71 | 51 | Перерасход по командировке перечислен на банковскую карту работника организации |
| Бухгалтерские проводки при удержании НДФЛ с превышения нормы суточных. Размер суточных за каждый день нахождения в заграничной командировке, не облагаемый налогом на доходы физических лиц, установлен [пунктом 3 статьи 217](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DCE59472AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ | | | |
| 1 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан налог на доходы (НДФЛ) с сумм сверхнормативных суточных с работника |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибок при списании командировочных расходов, связанных с приобретением товарно-материальных ценностей. Расходы на командировку, непосредственно связанной с приобретением ценностей, были первоначально списаны бухгалтером на затраты производства (расходы на продажу). Ошибка бухгалтера была выявлена в этом же отчетном периоде до момента отпуска приобретенных ценностей. Согласно учетной политике для формирования фактической себестоимости материально-производственных запасов в организации применяется счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при ошибочном списании командировочных расходов, связанных с приобретением товарно-материальных ценностей | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 71 | Расходы на оплату стоимости проезда к месту командировки и обратно ошибочно списаны на затраты производства (расходы на продажу) |
| 2 | 20, 26, 44 и др. | 71 | Расходы на оплату проживания в месте командировки ошибочно списаны на затраты производства (расходы на продажу) |
| 3 | 20, 26, 44 и др. | 71 | Сумма суточных ошибочно списана на затраты производства (расходы на продажу) |
| Бухгалтерские проводки при составлении исправительных записей | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 71 | Сторнированы расходы на оплату стоимости проезда к месту командировки и обратно, ошибочно списанные на затраты производства (расходы на продажу) |
| 2 | 15 | 71 | Расходы на оплату стоимости проезда к месту командировки и обратно отнесены на увеличение фактической себестоимости приобретенных товарно-материальных ценностей |
| 3 | 20, 26, 44 и др. | 71 | Сторнированы расходы на оплату проживания в месте командировки ошибочно списанные на затраты производства (расходы на продажу) |
| 4 | 15 | 71 | Расходы на оплату проживания в месте командировки отнесены на увеличение фактической себестоимости приобретенных товарно-материальных ценностей |
| 5 | 20, 26, 44 и др. | 71 | Сторнирована сумма суточных, ошибочно списанная на затраты производства (расходы на продажу) |
| 6 | 15 | 71 | Сумма суточных отнесена на увеличение фактической себестоимости приобретенных товарно-материальных ценностей |
| 7 | 07, 10, 41 | 15 | Командировочные расходы включены в фактическую себестоимость приобретенных товарно-материальных ценностей |

7.19.2. Хозяйственные и прочие расходы, произведенные

через подотчетных лиц

Отражение в бухгалтерском учете выдачи (возврата) подотчетных сумм на хозяйственные и прочие расходы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче денег под отчет | | | |
| 1 | 71 | 50-1 | Выданы из кассы организации суммы денежных средств работникам под отчет на хозяйственные и прочие расходы |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денег для хозяйственных и прочих расходов на банковские карты работников | | | |
| 1 | 71 | 51 | Аванс на хозяйственные нужды перечислен на банковскую карту работника организации |
| Бухгалтерские проводки при возврате неиспользованной подотчетной суммы | | | |
| 1 | 50-1 | 71 | Внесены (возвращены) в кассу неиспользованные суммы денежных средств работниками организации, полученные ими под отчет на хозяйственные и прочие расходы |
|  |  | или |
| 51 | 71 | Внесены (возвращены) по объявлению непосредственно на расчетный счет в банке неиспользованные суммы денежных средств работниками организации, полученные ими под отчет на хозяйственные и прочие расходы |
| Бухгалтерские проводки при возврате перерасхода подотчетной суммы | | | |
| 1 | 71 | 50-1 | Погашена задолженность работникам по перерасходу (согласно расчетным документам) подотчетной суммы денежных средств из кассы организации |
| Бухгалтерские проводки при возврате перерасхода подотчетной суммы на хозяйственные и прочие расходы на банковские карты работников | | | |
| 1 | 71 | 51 | Погашена задолженность работникам по перерасходу (согласно расчетным документам) подотчетной суммы денежных средств на их банковские карты |

Отражение в бухгалтерском учете списания сумм расходов, произведенных подотчетными лицами при приобретении активов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при покупке внеоборотных активов с оплатой их через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 08 | 71 | Отражена (начислена) покупная стоимость объекта, включая НДС |
| 2 | 08 | 71 | Отражены (начислены) транспортно-заготовительные расходы, включая НДС |
| Бухгалтерские проводки при покупке активов, относящихся к оборотным средствам, с оплатой их через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 07, 10, 41, 15 | 71 | Отражена (начислена) покупная стоимость товарно-материальных ценностей, включая НДС |
| 2 | 07, 10, 41, 15 | 71 | Отражены (начислены) транспортно-заготовительные расходы, включая НДС, если они включены в фактическую стоимость приобретения товарно-материальных ценностей |
| Бухгалтерские проводки при покупке денежных документов (с НДС) с оплатой их через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 50-3 | 71 | Отражено поступление денежных документов в кассу организации от подотчетных лиц в сумме фактических затрат на их приобретение (с НДС) |
| Бухгалтерские проводки при приобретении ценных бумаг с оплатой их полной стоимости за наличный расчет | | | |
| 1 | 58 | 71 | Начислена фактическая первоначальная стоимость ценных бумаг, принятых на баланс организации. Стоимость приобретения ценных бумаг оплачена через подотчетных лиц |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов организации по безвозмездно полученным активам | | | |
| 1 | 91-2 | 71 | Стоимость произведенных расходов подотчетных лиц с НДС по безвозмездно полученным активам списана на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при осуществлении организациями прочей деятельности | | | |
| 1 | 91-2 | 71 | Списаны на прочие расходы документально подтвержденные затраты по командировкам, связанным с осуществлением организациями прочей деятельности |

Отражение в бухгалтерском учете списания сумм расходов, произведенных подотчетными лицами при оплате работ (услуг) сторонних организаций.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в промышленных предприятиях при отражении работ (услуг) сторонних организаций с оплатой их через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 71 | Списана (отражена) стоимость потребленных работ (услуг) с НДС, выполненных (оказанных) сторонними организациями для промышленных предприятий |
| Бухгалтерские проводки в предприятиях торговли при отражении работ (услуг) сторонних организаций с оплатой их через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 71 | Списана (отражена) стоимость потребленных работ (услуг) с НДС, выполненных (оказанных) сторонними организациями для предприятий торговли |

Отражение в бухгалтерском учете представительских расходов, оплаченных через подотчетных лиц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в производственной организации | | | |
| 1 | 26, 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 71 | Отражены представительские расходы (затраты), оплаченные через подотчетных лиц, в составе коммерческих (общехозяйственных) расходов |
| Бухгалтерские проводки в организации торговли | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 71 | Отражены представительские расходы (затраты), оплаченные через подотчетных лиц, в составе издержек обращения |

Отражение в бухгалтерском учете списания сумм расходов, произведенных подотчетными лицами по операциям, связанным с оплатой труда.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выплате заработной платы работникам по платежным ведомостям на почте | | | |
| 1 | 70 | 71 | Списана сумма выплат заработной платы по платежным ведомостям на почте |
| Бухгалтерские проводки по удержаниям из заработной платы работников по исполнительным листам | | | |
| 1 | 70 | 71 | Удержана из заработной платы работника сумма по исполнительным листам |
| Бухгалтерские проводки при перечислении удержаний почтовым переводом | | | |
| 1 | 76 | 71 | Отражена сумма почтового перевода подотчетного лица (бухгалтера), ответственного за удержания по постановлению судебных органов (других удержаний) |

Отражение в бухгалтерском учете списания сумм расходов, произведенных подотчетными лицами по прочим операциям.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении оказанных услуг по исправлению брака в производстве с оплатой их через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 28 | 71 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) с НДС на затраты текущего периода (месяца) |
| Бухгалтерские проводки при списании на издержки обращения транспортно-заготовительных расходов подотчетных лиц в оптовой и розничной торговле | | | |
| 1 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 71 | Отражены (начислены) расходы с НДС по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), если они включены в состав расходов на продажу в организациях торговли |
| Бухгалтерские проводки при списании транспортно-заготовительных расходов без расчетных документов через подотчетных лиц на отгрузку продукции (товаров) | | | |
| 1 | 45 | 71 | Стоимость транспортно-заготовительных расходов с НДС включена в себестоимость отгруженной продукции (товаров) |
| Бухгалтерские проводки при погашении кредиторской задолженности через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 60, 76 | 71 | Списана полностью или частично сумма кредиторской задолженности организации на расчеты с подотчетными лицами |
| Бухгалтерские проводки при отражении целевых расходов, произведенных через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 86 | 71 | Начислена стоимость произведенных расходов финансируемых за счет целевого использования средств |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов по чрезвычайным обстоятельствам с оплатой их через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 71 | Произведена оплата чрезвычайных расходов через подотчетных лиц организации |
| Бухгалтерские проводки при реализации ценных бумаг на сторону через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 71 | Отражены расходы подотчетных лиц по продаже ценных бумаг в составе прочих расходов организации-продавца. Продажа ценных бумаг не является основной деятельностью организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов будущих периодов, произведенных через подотчетных лиц | | | |
| 1 | 97 | 71 | Начислена стоимость произведенных расходов будущих периодов с НДС |

7.19.3. Взаимозачеты задолженностей организации

и подотчетных лиц

Отражение в бухгалтерском учете зачетов задолженностей организации и работников по суммам, выданным под отчет в российской валюте.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при погашении долга подотчетного лица организации | | | |
| 1 | 70 | 71 | Погашена полностью или частично сумма задолженности за работником |
| Бухгалтерские проводки при погашении долга организации подотчетному лицу | | | |
| 1 | 71 | 76 | Погашена полностью или частично сумма задолженности за организацией |
| 2 | 76 | 70 | Отражена сумма выплаты физическому лицу за выполненные работы (оказанные услуги) |
| 3 | 70 | 50-1, 51 | Отражена сумма к выдаче (выплате) |

Отражение в бухгалтерском учете удержания из заработной платы работников невозвращенной подотчетной суммы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 73-2 | 71 | Отражена задолженность работнику организации по невозвращенной им неиспользованной (или документально неподтвержденной) подотчетной суммы |
| 2 | 70 | 73-2 | Возмещена (погашена) из заработной платы работника невозвращенная сумма (часть суммы), полученная им под отчет |

Отражение в бухгалтерском учете сумм, не возвращенных подотчетными лицами в срок.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 94 | 71 | Списана подотчетная сумма денежных средств, не возвращенная в срок работником организации |
| 2 | 70, 73-2 | 94 | Невозвращенная сумма денежных средств погашена за счет виновных лиц |

7.20. Возмещение материального (иного) ущерба

виновными лицами

7.20.1. Возмещение материального и других видов ущерба

виновными лицами

Отражение в бухгалтерском учете возмещения материального ущерба виновными лицами.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при взыскании материального ущерба по балансовой стоимости имущества, если она равна или выше рыночной цены его приобретения | | | |
| 1 | 73-2 | 94 | Начислена задолженность работнику организации по выявленной потере товарно-материальных ценностей по балансовой стоимости имущества |
| Бухгалтерские проводки при взыскании материального ущерба по рыночной цене приобретения имущества, если она выше его балансовой стоимости | | | |
| 1 | 73-2 | 94 | Начислена задолженность работнику организации по выявленной потере товарно-материальных ценностей по балансовой стоимости имущества |
| 2 | 73-2 | 98-4 | Начислена задолженность по разнице между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам товарно-материальных ценностей в части погашения ее в будущих отчетных периодах |
| 3 | 73-2 | 91-1 | Отражена задолженность по разнице между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей на прочих доходах организации в части погашения ее в текущем отчетном периоде |

Отражение в бухгалтерском учете предъявления претензий к работникам организации (виновным лицам) по потерям от брака продукции и т.п.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании потерь от брака продукции на виновных лиц | | | |
| 1 | 73-2 | 28 | Предъявлена претензия к виновным лицам по возмещению потерь от брака продукции |
| Бухгалтерские проводки при предъявлении претензий виновным лицам по браку и т.п. во вспомогательных производствах | | | |
| 1 | 73-2 | 23 | Списана на виновных лиц доля затрат (расходов) вспомогательных производств, приходящаяся на выявленные потери от брака и т.п. при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) |
| Бухгалтерские проводки при предъявлении претензий виновным лицам по браку и т.п. в обслуживающих производствах и хозяйствах | | | |
| 1 | 73-2 | 29 | Списана на виновных лиц доля затрат (расходов) обслуживающих производств и хозяйств, приходящаяся на выявленные потери от брака и т.п. при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности работника по возмещению документально не подтвержденных денежных средств, полученных им с использованием корпоративной карты организации | | | |
| 1 | 73-2 | 55, субсчет "Специальный карточный счет" | Отражены денежные средства на корпоративной карте, необоснованно снятые работником организации со специального карточного счета |
| Бухгалтерские проводки при предъявлении претензий к работникам организации (виновным лицам) по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды | | | |
| 1 | 73-2 | 69 | Списаны на виновных лиц пени по страховым взносам во внебюджетные фонды |
| Бухгалтерские проводки при предъявлении претензий к работникам организации (виновным лицам) по операциям с собственными акциями | | | |
| 1 | 73-2 | 81 | Отнесена на виновное лицо сумма ущерба, причиненного по операциям с собственными акциями |

Отражение в бухгалтерском учете отклонения претензий к работникам организации (виновным лицам) по потерям от брака продукции и т.п.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы недостачи, во взыскании которой с виновных лиц отказано судом | | | |
| 1 | 91-2 | 73-2 | Сумма недостачи, выявленная при проведении инвентаризации, во взыскании которой с виновных лиц отказано судом, включена в состав прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки в случае отклонения претензии к материально-ответственному лицу по недостачам и потерям от порчи материальных ценностей | | | |
| 1 | 94 | 73-2 | Восстановлена сумма по недостачам и потерям от порчи материальных ценностей при необоснованности претензии к материально ответственному лицу |
| Бухгалтерские проводки в случае отклонения претензии к работнику организации за потери от брака продукции | | | |
| 1 | 73-2 | 28 | Восстановлена (сторнированием) сумма потерь от брака продукции при необоснованности претензии к работнику организации |
| Бухгалтерские проводки при отклонении претензий к работникам организации по браку и т.п. во вспомогательных производствах | | | |
| 1 | 73-2 | 23 | Восстановлена (сторнированием) доля затрат (расходов) вспомогательных производств, приходящаяся на потери от брака и т.п. при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), в случае необоснованности претензии к работнику организации |
| Бухгалтерские проводки при отклонении претензий к работникам организации по браку и т.п. в обслуживающих производствах и хозяйствах | | | |
| 1 | 73-2 | 29 | Восстановлена (сторнированием) доля затрат (расходов) обслуживающих производств и хозяйств, приходящаяся на потери от брака и т.п. при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), в случае необоснованности претензии к работнику организации |
| Бухгалтерские проводки при отклонении претензий к работникам организации по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды | | | |
| 1 | 73-2 | 81 | Восстановлена (сторнированием) сумма пени по страховым взносам во внебюджетные фонды при необоснованности претензии к работнику организации |
| Бухгалтерские проводки при отклонении претензий к работникам организации по операциям с собственными акциями | | | |
| 1 | 73-2 | 81 | Восстановлена (сторнированием) сумма потерь по операциям с собственными акциями при необоснованности претензии к работнику организации |

Отражение в бухгалтерском учете возмещения потерь материальных ценностей и другого ущерба виновными лицами из заработной платы, причитающейся к выплате работникам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 70 | 73-2 | Удержана из заработной платы работников организации (виновных лиц) полностью или частично сумма возмещения материального (иного) ущерба |
|  |  | или |
| 70 | 94 | Погашена недостача (порча) ценностей из заработной платы виновных лиц |

Отражение в бухгалтерском учете добровольного возмещения ущерба работником, виновным в его причинении.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при добровольном возмещении ущерба работником наличными денежными средствами в кассу организации | | | |
| 1 | 50-1 | 73-2 | Внесена в кассу полностью или частично сумма возмещения материального (иного) ущерба работниками организации (виновными лицами) |
| Бухгалтерские проводки при добровольном возмещении ущерба работником на расчетный счет организации | | | |
| 1 | 51 | 73-2 | Перечислена на расчетный счет полностью или частично сумма возмещения материального (иного) ущерба работниками организации (виновными лицами) |
| Бухгалтерские проводки при поступлении денежных средств в иностранной валюте на валютные счета организации от работника в счет добровольного возмещения ущерба | | | |
| 1 | 52 | 73-2 | Перечислена на валютный счет полностью или частично сумма возмещения материального (иного) ущерба работниками организации (виновными лицами) (в пересчете на рубли на дату зачисления денежных средств по курсу ЦБ РФ) |
| Бухгалтерские проводки при добровольном возмещении ущерба работником на специальные счета организации | | | |
| 1 | 55, субсчет "Специальный карточный счет" | 73-2 | Отражены денежные средства на корпоративной карте в сумме полного или частичного возмещения материального (иного) ущерба, погашенного работниками (виновными лицами) на специальный карточный счет организации |
| **Примечание.** По соглашению с работодателем допускается погашение ущерба с рассрочкой платежа на основании письменного обязательства работника о возмещении ущерба с указанием конкретных сроков платежей и сумм, вносимых им в счет погашения ущерба в каждый из указанных сроков | | | |

Отражение в бухгалтерском учете факта передачи имущества в счет возмещения причиненного ущерба.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки по части погашения долга передачей объектов основных средств | | | |
| 1 | 08-4 | 73-2 | Погашен материальный ущерб виновными лицами передачей основных средств |
| Бухгалтерские проводки по части погашения долга передачей оборудования к установке | | | |
| 1 | 07, 15, субсчет "Заготовление и приобретение оборудования" | 73-2 | Погашен материальный ущерб виновными лицами передачей оборудования к установке |
| Бухгалтерские проводки по части погашения долга передачей материалов | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 73-2 | Погашен материальный ущерб виновными лицами передачей материалов |
| Бухгалтерские проводки по части погашения долга передачей товаров | | | |
| 1 | 41, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 73-2 | Погашен материальный ущерб виновными лицами передачей товаров |
| Бухгалтерские проводки по части погашения долга ремонтом поврежденного имущества | | | |
| 1 | 76 | 73-2 | Погашен материальный ущерб виновными лицами исправлением (ремонтом) поврежденного имущества за свой счет |

Отражение в бухгалтерском учете возмещения материального (иного) ущерба виновными лицами погашением (взаимозачетом) предстоящей задолженности.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 76 | 73-2 | Выполнен полностью или частично зачет задолженностей организации и работников (виновных лиц) по сумме материального (иного) ущерба |

Отражение в бухгалтерском учете возмещения задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении предстоящих поступлений задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы | | | |
| 1 | 94 | 98-3 | Начислены суммы недостач ценностей, выявленных за прошлые отчетные периоды (до отчетного года), признанных виновными лицами, или суммы, присужденные к взысканию по ним судом |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 73-2 | 94 | Списана недостача прошлых лет к взысканию за счет виновных лиц |
| Бухгалтерские проводки при возмещении недостач прошлых периодов виновными лицами оплатой в кассу организации | | | |
| 1 | 50 | 73-2 | Внесена в кассу полностью или частично сумма возмещения недостач прошлых периодов работниками организации (виновными лицами) |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 98-3 | 91-1 | Списана полностью или частично задолженность по недостачам ценностей, выявленным за прошлые годы на финансовый результат организации в качестве прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном году |
| Бухгалтерские проводки при возмещении недостач прошлых периодов виновными лицами из заработной платы, причитающейся к выплате работникам | | | |
| 1 | 70 | 73-2 | Удержана из заработной платы работников организации (виновных лиц) полностью или частично сумма возмещения недостач прошлых периодов |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 98-3 | 91-1 | Списана полностью или частично задолженность по недостачам ценностей, выявленным за прошлые годы, на финансовый результат организации в качестве прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном году |
| Бухгалтерские проводки при возмещении недостач прошлых периодов виновными лицами передачей имущества (с согласия работодателя) | | | |
| 1 | 07, 08, 10, 41, 15 | 73-2 | Погашена полностью или частично в натуральной форме сумма возмещения недостач прошлых периодов работниками организации (виновными лицами) |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 98-3 | 91-1 | Списана полностью или частично задолженность по недостачам ценностей, выявленным за прошлые годы, на финансовый результат организации в качестве прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном году |

Отражение в бухгалтерском учете возмещения задолженности по разнице между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей и др. | | | |
| 1 | 73-2 | 98-4 | Начислена задолженность по разнице между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей и др. |
|  |  | или |
| 73-2 | 91-1 | Отражена задолженность по разнице между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей и др. на прочих доходах организации, если она полностью погашена в данном отчетном периоде |
| Бухгалтерские проводки при возмещении потерь материальных ценностей и другого ущерба виновными лицами оплатой в кассу организации | | | |
| 1 | 50 | 73-2 | Внесена в кассу полностью или частично сумма возмещения материального (иного) ущерба работниками организации (виновными лицами) |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 98-4 | 91-1 | Списана полностью или частично разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей и др. в прочий доход организации |
| Бухгалтерские проводки при возмещении потерь материальных ценностей и другого ущерба виновными лицами из заработной платы, причитающейся к выплате работникам | | | |
| 1 | 70 | 73-2 | Удержана из заработной платы работников организации (виновных лиц) полностью или частично сумма возмещения материального (иного) ущерба |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 98-4 | 91-1 | Списана полностью или частично разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей и др. в прочий доход организации |
| Бухгалтерские проводки при возмещении потерь материальных ценностей и другого ущерба виновными лицами передачей имущества (с согласия работодателя) | | | |
| 1 | 07, 08, 10, 41, 15 | 73-2 | Погашена полностью или частично в натуральной форме сумма возмещения материального (иного) ущерба работниками организации (виновными лицами) |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 98-4 | 91-1 | Списана полностью или частично разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей и др. в прочий доход организации |

Отражение в бухгалтерском учете возмещения виновным лицом ущерба, связанного с недостачей имущества. Причитающаяся сумма удерживается из заработной платы виновного лица - работника организации. Сумма к возмещению, присужденная судом, превышает сумму убытка от недостачи имущества по данным бухгалтерского учета.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности работника организации по возмещению материального ущерба | | | |
| 1 | 73-2 | 94 | Убытки от недостачи имущества отнесены на виновное лицо |
| 2 | 73-2 | 98-4 | Отражена сумма разницы между балансовой стоимостью недостающего имущества и суммой, подлежащей взысканию с виновного лица на основании решения суда |
| Бухгалтерские проводки при возмещении ущерба виновным лицом из заработной платы, причитающейся к выплате работнику | | | |
| 1 | 70 | 73-2 | Удержана ежемесячно при каждой выплате заработной платы (за вычетом налога на доходы физических лиц) часть долга работника в соответствии с требованиями [статьи 138](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B03EC0D5A602EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1D7E59572AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) ТК РФ до момента полного погашения задолженности по возмещению материального ущерба и одновременно |
| 2 | 98-4 | 91-1 | Часть доходов будущих периодов пропорционально доле погашенной задолженности работником по возмещению материального ущерба списана на прочие доходы организации текущего (отчетного) периода. Часть доходов будущих периодов включена в состав прочих доходов текущего (отчетного) периода одновременно с удержанием недостачи из заработной платы виновного лица |

Отражение в бухгалтерском учете возмещения ущерба, связанного с кражей (угоном) автомобиля.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при получении суммы страхового возмещения от страховой организации. Организацией-страхователем выполнены все условия для получения страховки, предусмотренные договором и правилами страхования. Сумма страхового возмещения не превышает величину убытков от угона автомобиля | | | |
| 1 | 76-1 | 94 | Отражена сумма недостачи, покрываемая за счет возмещения, выплачиваемого страховщиком, в размере остаточной стоимости угнанного автомобиля |
| 2 | 51 | 76-1 | Получена сумма страхового возмещения |
| 3 | 91-2 | 76-1 | Не компенсируемая страховой организацией сумма недостачи, связанная с угоном автомобиля, отнесена на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при получении суммы страхового возмещения от страховой организации. Организацией-страхователем выполнены все условия для получения страховки, предусмотренные договором и правилами страхования. Сумма страхового возмещения превышает величину убытков от угона автомобиля | | | |
| 1 | 76-1 | 94 | Отражена сумма недостачи, покрываемая за счет возмещения, выплачиваемого страховщиком, в размере остаточной стоимости угнанного автомобиля |
| 2 | 76-1 | 98-4 | Разница между суммой страхового возмещения и величиной остаточной стоимости угнанного автомобиля отнесена на доходы будущих периодов |
| 3 | 51 | 76-1 | Получена сумма страхового возмещения |
|  |  |  | и одновременно |
| 4 | 98-4 | 91-1 | Поступившая от страховщика сумма страхового возмещения в части превышения недостачи включена в состав прочих доходов |
| Бухгалтерские проводки при определении суммы ущерба, подлежащей возмещению организации и возмещении убытков виновным лицом (лицами), установленным(и) судом | | | |
| 1 | 76-2 | 94 | Отражена сумма недостачи, причитающаяся организации по решению суда |
| 2 | 76-2 | 98-4 | Разница между суммой возмещения и суммой недостачи отнесена на доходы будущих периодов |
| 3 | 50, 51 | 76-2 | Получена сумма возмещения |
|  |  |  | и одновременно |
| 4 | 98-4 | 91-1 | Поступившая от виновного лица (лиц) сумма возмещения в части превышения недостачи включена в состав прочих доходов |
| Бухгалтерские проводки при не нахождении виновных лиц, либо если угнанный автомобиль не был застрахован, либо организацией не выполнены условия договора страхования для получения страхового возмещения | | | |
| 1 | 91-2 | 94 | Убытки от угона автомобиля списаны на прочие расходы организации на основании постановления о приостановлении производства по уголовному делу в связи с отсутствием лица, подлежащего привлечению в качестве обвиняемого |

Отражение в бухгалтерском учете добровольного возмещения директором организации суммы штрафа, наложенного на организацию (иного ущерба), на основании принятого им решения.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату принятия решения директором добровольно возместить сумму ущерба (штрафа) | | | |
| 1 | 73-2 | 91-1 | Отражена задолженность директора по возмещению штрафа (иного ущерба) на основании принятого им решения. Сумма возмещения учтена в составе прочих доходов |
| Бухгалтерские проводки при возмещении ущерба виновным лицом из заработной платы, причитающейся к выплате работнику - директору организации | | | |
| 1 | 70 | 73-2 | Удержаны суммы штрафа (иного ущерба) из заработной платы директора организации |

7.20.2. Возмещение материального и других видов ущерба

виновными лицами по чрезвычайным обстоятельствам

Отражение в бухгалтерском учете возмещения причиненного материального ущерба виновными лицами - работниками организации по чрезвычайным обстоятельствам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при признании суммы возмещения причиненного ущерба виновным лицом | | | |
| 1 | 73-2, 76-2 | 91-1 | Отражено возмещение материального ущерба в составе прочих доходов в случае его добровольного признания работником организации или на основании вступившего в законную силу решения суда |
| Бухгалтерские проводки при получении денежных средств | | | |
| 1 | 50-1, 51 и др. | 73-2, 76-2 | Отражена уплата суммы ущерба виновным физическим лицом, являющимся работником организации |
| Бухгалтерские проводки при отклонении претензии к материально ответственному лицу | | | |
| 1 | 91-2 | 73-2, 76-2 | Восстановлена сумма по потерям от порчи ценностей при необоснованности претензии к материально ответственному лицу. Восстановленная сумма ущерба отражена в составе прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете возмещения причиненного материального ущерба виновным лицом - сторонней организацией по чрезвычайным обстоятельствам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при признании суммы возмещения причиненного ущерба виновным лицом | | | |
| 1 | 76-2 | 91-1 | Отражена сумма добровольного признания виновником чрезвычайной ситуации или присужденная на основании вступившего в законную силу решения суда в составе прочих доходов организации |
| Бухгалтерские проводки при получении денежных средств | | | |
| 1 | 50-1, 51 | 76-2 | Отражена уплата суммы ущерба виновной сторонней организацией |
| Бухгалтерские проводки при отклонении претензии к виновному лицу | | | |
| 1 | 91-2 | 76-2 | Восстановлена сумма по потерям от порчи ценностей при необоснованности претензии к виновному лицу. Восстановленная сумма ущерба отражена в составе прочих расходов организации |

7.21. Расчеты по выплате компенсации работникам организации

7.21.1. Расчеты по выплате компенсации за использование

личных легковых автомобилей для служебных поездок

и личных мобильных телефонов для служебных переговоров

Отражение в бухгалтерском учете компенсационных выплат за использование личных легковых автомобилей для служебных поездок.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении компенсации работнику организации | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 73, субсчет "Расчеты по компенсации за использование личного имущества работника" | Начислена сумма компенсации работнику за использование личного легкового автомобиля для служебных поездок. Компенсация, выплачиваемая работнику за использование личного автотранспорта для служебных целей, в пределах сумм, установленных соглашением сторон трудового договора, не включается в налоговую базу для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в соответствии со [статьей 422](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A371E5DDE19D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ. На указанные выплаты также не начисляются страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на основании [пункта 2 части 1 статьи 20.2](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AE60352612EA2890FEFC2601D54288317C6A17BEA8AB0D22CF38278648F44AD85F8F7HDR5J) Закона N 125-ФЗ |
| Бухгалтерские проводки при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ) | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по компенсации за использование личного имущества работника" | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) со сверхнормативной суммы компенсации физическому лицу. Компенсация работнику за использование личного транспорта в служебных целях не облагается налогом на доходы физических лиц в размере, определенном соглашением сторон трудового договора в соответствии со [статьей 188](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B03EC0D5A602EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DFE79072AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) ТК РФ |
| Бухгалтерские проводки при выплате компенсации работнику организации | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по компенсации за использование личного имущества работника" | 50-1 | Отражена выдача компенсации из кассы |
|  |  | или |
| 73, субсчет "Расчеты по компенсации за использование личного имущества работника" | 51 | Перечислена компенсация с расчетного счета организации на карточки работников |

Отражение в бухгалтерском учете выплаты компенсации работникам за использование личных мобильных телефонов для служебных переговоров.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении компенсации работнику расходов на оплату услуг связи | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 73, субсчет "Расчеты по компенсации за использование личного имущества работника" | Начислена денежная компенсация работнику за использование личного мобильного телефона для служебных переговоров. Страховые взносы с компенсации работникам расходов на услуги связи не начисляются на основании [подпункта 2 пункта 1 статьи 422](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A371E5DDE29D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ. На сумму компенсации также не начисляются страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на основании [пункта 2 части 1 статьи 20.2](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AE60352612EA2890FEFC2601D54288317C6A17BEA8AB0D22CF38278648F44AD85F8F7HDR5J) Закона N 125-ФЗ |
| Бухгалтерские проводки при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ) | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по компенсации за использование личного имущества работника" | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с суммы компенсации физическому лицу, превышающей предельный размер, установленный организацией. На основании [пункта 3 статьи 217](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DCE59472AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ компенсационные выплаты работнику за использование личного мобильного телефона в интересах работодателя в соответствии с соглашением сторон трудового договора не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц |
| Бухгалтерские проводки при выплате компенсации | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по компенсации за использование личного имущества работника" | 50-1 | Отражена выдача компенсации из кассы |
|  |  | или |
| 73, субсчет "Расчеты по компенсации за использование личного имущества работника" | 51 | Перечислена компенсация с расчетного счета организации на карточки работников |

Отражение в бухгалтерском учете компенсационных выплат за использование личных мобильных телефонов работников для служебных переговоров. Работодателем оплачена только стоимость служебных переговоров работников и выплачена им компенсация.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении служебных переговоров работника | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата услуг связи |
| 2 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 60, 76 | Списана на издержки производства (обращения) стоимость услуг связи без НДС |
| 3 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Начислен НДС по услугам связи |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по услугам связи |
| Бухгалтерские проводки при отражении компенсации работнику | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 73, субсчет "Расчеты по компенсации за использование личного имущества работника" | Начислена денежная компенсация работнику за использование личного мобильного телефона для служебных переговоров |
| Бухгалтерские проводки при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ) | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по компенсации за использование личного имущества работника" | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с суммы компенсации физическому лицу, превышающей предельный размер, установленный организацией |
| Бухгалтерские проводки при выплате компенсации | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по компенсации за использование личного имущества работника" | 50-1 | Отражена выдача компенсации из кассы |
|  |  | или |
| 73, субсчет "Расчеты по компенсации за использование личного имущества работника" | 51 | Перечислена компенсация с расчетного счета организации на карточки работников |

Отражение в бухгалтерском учете компенсационных выплат за использование личных мобильных телефонов работников для служебных переговоров. Работодателем оплачена стоимость всех телефонных переговоров работника и выплачена ему компенсация.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при оплате пользования мобильной связью работником | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата услуг связи |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов работника на мобильную связь за текущий месяц | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 60, 76 | Списана на издержки производства (обращения) стоимость услуг связи без НДС в части служебных переговоров |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Начислен НДС по услугам связи в части служебных переговоров |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по услугам связи |
| 4 | 73-2 | 60, 76 | Списана стоимость услуг связи с НДС в части личных переговоров |
| Бухгалтерские проводки при расчетах с работником за услуги связи. Стоимость личных переговоров превышает сумму компенсации работнику | | | |
| 1 | 70 | 73-2 | Удержана из заработной платы работника задолженность по оплате мобильной связи в части личных переговоров за минусом суммы компенсации за износ личного мобильного телефона. С работника получено письменное согласие на удержание денежных средств на личные телефонные переговоры из его заработной платы |
| 2 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 73, субсчет "Расчеты по компенсации за использование личного имущества работника" | Начислена денежная компенсация работнику за использование личного мобильного телефона для служебных переговоров |
| 3 | 73, субсчет "Расчеты по компенсации за использование личного имущества работника" | 73-2 | Погашен остаток задолженности по оплате мобильной связи в части личных переговоров за счет суммы компенсации за износ личного мобильного телефона |
| Бухгалтерские проводки при расчетах с работником за услуги связи. Стоимость личных переговоров не превышает сумму компенсации работнику | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 73, субсчет "Расчеты по компенсации за использование личного имущества работника" | Начислена денежная компенсация работнику за использование личного мобильного телефона для служебных переговоров |
| 2 | 73, субсчет "Расчеты по компенсации за использование личного имущества работника" | 73-2 | Погашена задолженность по оплате мобильной связи в части личных переговоров за счет суммы компенсации за износ личного мобильного телефона |
| 3 | 73, субсчет "Расчеты по компенсации за использование личного имущества работника" | 50, 51 | Выплачена денежная компенсация работнику за использование личного мобильного телефона за минусом суммы задолженности по оплате мобильной связи в части личных переговоров |

Отражение в бухгалтерском учете возмещения расходов на оплату мобильной связи сверх лимита, установленного в организации, из заработной платы, причитающейся к выплате работникам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при оплате пользования мобильной связью работником | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата услуг связи |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов работника на мобильную связь за текущий месяц | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 60, 76 | Списана на издержки производства (обращения) стоимость услуг связи без НДС в пределах лимита расходов |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Начислен НДС по услугам связи в пределах лимита расходов |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по услугам связи |
| 4 | 73-2 | 60, 76 | Списана стоимость услуг связи с НДС сверх лимита расходов |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности работника за услуги связи | | | |
| 1 | 70 | 73-2 | Удержана из заработной платы работника задолженность по оплате мобильной связи сверх лимита, установленного в организации |

Отражение в бухгалтерском учете переплаты работникам суммы компенсационных выплат за использование личных легковых автомобилей для служебных поездок и личных мобильных телефонов для служебных переговоров в случае счетной ошибки.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности работникам организации по переплате суммы компенсационных выплат из кассы организации | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по компенсации за использование личного имущества работника" | 50-1 | Сторнирована переплаченная работнику сумма компенсации из кассы организации |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 73-2 | 50-1 | Начислена задолженность за работником по переплате суммы компенсации из кассы организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности работника организации по переплате суммы компенсационных выплат перечислением денежных средств на карточный счет работника | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по компенсации за использование личного имущества работника" | 51 | Сторнирована переплаченная работнику сумма компенсации, перечисленная с расчетного счета организации на карточку работника |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 73-2 | 51 | Начислена задолженность за работником по переплате суммы компенсации, перечисленной с расчетного счета организации на карточку работника |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности работниками организации по переплате суммы компенсации, излишне выплаченной работодателем | | | |
| 1 | 50-1 | 73-2 | Внесена в кассу полностью или частично сумма, излишне выплаченная работнику (виновному лицу) вследствие счетных ошибок |
|  |  | или |
| 51 | 73-2 | Перечислена на расчетный счет полностью или частично сумма, излишне выплаченная работнику (виновному лицу) вследствие счетных ошибок |
| Бухгалтерские проводки при удержании из заработной платы работника для погашения его задолженности работодателю | | | |
| 1 | 70 | 73-2 | Удержана из заработной платы работника организации (виновного лица) полностью или частично сумма, излишне выплаченная работнику вследствие счетных ошибок |

7.21.2. Расчеты по возмещению (компенсации) надомникам

расходов за использование личного имущества и материалов

для производственных нужд работодателя

Отражение в бухгалтерском учете возмещения (компенсации) расходов, связанных с использованием личного оборудования, инструментов или материалов для деятельности организации-работодателя.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов по выплате надомникам компенсации за износ их личного имущества, используемого для производственных нужд организации и иных затрат, возникающих у работника в связи с выполнением для работодателя работ на дому | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 73, субсчет "Расчеты по возмещению расходов надомника" | Начислена работнику ежемесячная компенсация за износ личного оборудования и иных расходов на основании соглашения о компенсации. Компенсация за износ оборудования исчислена исходя из стоимости объекта и срока его полезного использования |
| Бухгалтерские проводки при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ) с суммы компенсации, выплачиваемой работнику сверх оговоренных соглашением сторон величин | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению расходов надомника" | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) со сверхнормативной суммы компенсации физическому лицу |
| Бухгалтерские проводки при выплате суммы компенсации | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению расходов надомника" | 50-1 | Выплачена работнику из кассы ежемесячная компенсация за износ личного оборудования и иных расходов |
|  |  | или |
| 73, субсчет "Расчеты по возмещению расходов надомника" | 51 | Перечислена с расчетного счета организации ежемесячная компенсация за износ личного оборудования и иных расходов на карточки работников |

Отражение в бухгалтерском учете возмещения работодателем ущерба, причиненного имуществу работника.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении суммы компенсации за ущерб, причиненный имуществу работника, на основании его заявления | | | |
| 1 | 91-2 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работодателем материального ущерба работнику" | Начислены компенсационные выплаты, производимые организацией за ущерб, причиненный имуществу работников. Сумма возмещения материального ущерба включена в состав прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при погашении суммы задолженности по компенсации за ущерб, причиненный имуществу работника, денежными средствами | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работодателем материального ущерба работнику" | 50-1 | Отражена выдача компенсации из кассы |
|  |  | или |
| 73, субсчет "Расчеты по возмещению работодателем материального ущерба работнику" | 51 | Перечислена компенсация с расчетного счета организации на карточки работников |
| Бухгалтерские проводки при погашении суммы задолженности по компенсации за ущерб, причиненный имуществу работника, в натуральной форме - передачей товаров, готовой продукции | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работодателем материального ущерба работнику" | 90-1 | Погашен материальный ущерб виновным лицом - работодателем передачей работнику товаров, готовой продукции. Продажная стоимость переданных (реализованных) товаров, продукции с учетом всех налогов отражена в составе выручки от продаж |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС по переданным (реализованным) товарам, готовой продукции |
| 3 | 90-2 | 41, 43 | Списана на себестоимость продаж учетная стоимость товаров, готовой продукции, переданных работнику в качестве возмещения ущерба, причиненного работодателем |
| Бухгалтерские проводки при погашении суммы задолженности по компенсации за ущерб, причиненный имуществу работника, в натуральной форме - передачей материалов | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работодателем материального ущерба работнику" | 91-1 | Погашен материальный ущерб виновным лицом - работодателем передачей работнику материалов. Продажная (договорная) стоимость переданных (реализованных) материалов с учетом всех налогов отражена в составе прочих доходов организации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС по переданным (реализованным) материалам |
| 3 | 91-2 | 10 | Списана на прочие расходы организации себестоимость материалов, переданных работнику в качестве возмещения ущерба, причиненного работодателем |
| Бухгалтерские проводки при погашении суммы задолженности по компенсации за ущерб, причиненный имуществу работника, в натуральной форме - ремонтом поврежденного имущества. Выполненные работы, оказанные услуги являются основными видами деятельности организации-работодателя | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работодателем материального ущерба работнику" | 90-1 | Погашен материальный ущерб виновным лицом - работодателем исправлением (ремонтом) поврежденного имущества работника за свой счет. Договорная стоимость выполненных работ (сумма оказанных услуг) с учетом всех налогов отражена в составе выручки от продаж |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы работ (услуг) удержан (начислен) налог на добавленную стоимость |
| 3 | 90-2 | 20, 26 | Списана на себестоимость продаж фактическая себестоимость выполненных работ (оказанных услуг), связанных с исправлением (ремонтом) поврежденного имущества работника |
| Бухгалтерские проводки при погашении суммы задолженности по компенсации за ущерб, причиненный имуществу работника, в натуральной форме - ремонтом поврежденного имущества. Выполненные работы, оказанные услуги не являются основными видами деятельности организации-работодателя | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работодателем материального ущерба работнику" | 91-1 | Погашен материальный ущерб виновным лицом - работодателем исправлением (ремонтом) поврежденного имущества работника за свой счет. Договорная стоимость выполненных работ (сумма оказанных услуг) с учетом всех налогов отражена в составе прочих доходов организации |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы работ (услуг) удержан (начислен) налог на добавленную стоимость |
| 3 | 91-2 | 20, 26 | Списана на прочие расходы организации фактическая себестоимость выполненных работ (оказанных услуг), связанных с исправлением (ремонтом) поврежденного имущества работника |

Отражение в бухгалтерском учете переплаты работникам суммы возмещения (компенсации) расходов, связанных с использованием личного оборудования, инструментов или материалов для деятельности организации-работодателя, в случае счетной ошибки.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности работникам организации по переплате суммы возмещения (компенсации) за износ личного оборудования и иных расходов из кассы организации | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению расходов надомника" | 50-1 | Сторнирована переплаченная работнику-надомнику сумма возмещения (компенсации) из кассы организации |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 73-2 | 50-1 | Начислена задолженность за работником-надомником по переплате суммы возмещения (компенсации) из кассы организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности работника организации по переплате суммы возмещения (компенсации) за износ личного оборудования и иных расходов перечислением денежных средств на карточный счет работника | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению расходов надомника" | 51 | Сторнирована переплаченная работнику-надомнику сумма возмещения (компенсации), перечисленная с расчетного счета организации на карточку работника |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 73-2 | 51 | Начислена задолженность за работником-надомником по переплате суммы возмещения (компенсации), перечисленной с расчетного счета организации на карточку работника |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности работниками организации по переплате суммы возмещения (компенсации), излишне выплаченной работодателем | | | |
| 1 | 50-1 | 73-2 | Внесена в кассу полностью или частично сумма, излишне выплаченная работнику-надомнику (виновному лицу) вследствие счетных ошибок |
|  |  | или |
| 51 | 73-2 | Перечислена на расчетный счет полностью или частично сумма, излишне выплаченная работнику-надомнику (виновному лицу) вследствие счетных ошибок |
| Бухгалтерские проводки при удержании из заработной платы работника для погашения его задолженности работодателю | | | |
| 1 | 70 | 73-2 | Удержана из заработной платы работника организации (виновного лица) полностью или частично сумма, излишне выплаченная работнику-надомнику вследствие счетных ошибок |

7.21.3. Расчеты по выплате компенсации работникам

при нарушении работодателем установленного срока выплаты

заработной платы и других выплат, а также по возмещению

работникам морального вреда

Отражение в бухгалтерском учете выплаты среднего заработка, сохраняемого за работником на период приостановления им работы в связи с задержкой выплаты заработной платы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении и выплате среднего заработка на период приостановления работником работы | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 70 | Начислен средний заработок, сохраняемый за работником на период приостановления им работы в связи с задержкой выплаты заработной платы на срок более 15 дней. Обязанность работодателя оплачивать период приостановления работы по [статье 142](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B03EC0D5A602EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1D7E79772AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) ТК РФ, а также размер такой оплаты установлены в трудовом (коллективном) договоре |
| 2 | 70 | 50, 51 | Сумма среднего заработка выплачена работнику |
| Бухгалтерские проводки при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ) | | | |
| 1 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан налог на доходы физических лиц с суммы среднего заработка, выплаченного работнику. Доход в виде среднего заработка на период приостановления работы в связи с задержкой выплаты заработной платы в перечне доходов, освобождаемых от налогообложения налогом на доходы физических лиц, установленном [статьей 217](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DCE29E72AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ, не поименован. |
| Бухгалтерские проводки при начислении страховых взносов с начисленной выплаты | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 69 | Начислены страховые взносы со среднего заработка, сохраняемого за работником на период приостановления им работы в связи с задержкой выплаты заработной платы на срок более 15 дней. Сумма среднего заработка, который организация сохраняет за работником на период приостановления им работы в связи с задержкой выплаты заработной платы на срок более 15 дней, признается объектом обложения страховыми взносами на основании [пункта 1 статьи 420](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A371E2D7E39D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ, [пункта 1 статьи 5](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AE60352612EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1DEE59172AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J), [пунктов 1](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AE60352612EA2890FEFC2601D54288317C6A072E4D5B5C73DAB8D7979914DBA99FAF6DDH0RBJ), [2 статьи 20.1](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AE60352612EA2890FEFC2601D54288317C6A176EA8AB0D22CF38278648F44AD85F8F7HDR5J) Закона N 125-ФЗ |

Отражение в бухгалтерском учете выплаты компенсации работодателем за задержку выплаты заработной платы и других выплат, причитающихся работнику.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении денежной компенсации работникам за задержку работодателем выплаты заработной платы и других выплат, причитающихся работникам. Страховые взносы на сумму компенсации не начисляются в соответствии со [статьей 422](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A371E5DDE19D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ. Компенсации, установленные [статьей 236](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B03EC0D5A602EA2890FEFC2601D54288317C6A070E4DCEAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) ТК РФ, не облагаются взносами на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на основании [подпункта 2 пункта 1 статьи 20.2](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AE60352612EA2890FEFC2601D54288317C6A17BEA8AB0D22CF38278648F44AD85F8F7HDR5J) Закона N 125-ФЗ | | | |
| 1 | 91-2 | 73, субсчет "Расчеты по компенсации за задержку выплаты заработной платы" | Начислены компенсационные выплаты работникам, производимые организацией за нарушение сроков выплаты заработной платы. Проценты к уплате (денежная компенсация) начислены в соответствии со [статьей 236](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B03EC0D5A602EA2890FEFC2601D54288317C6A070E4DCEAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) ТК РФ. Компенсационные выплаты включены в состав прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ) | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по компенсации за задержку выплаты заработной платы" | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) со сверхнормативной суммы компенсации физическому лицу. С компенсационных выплат в размере, указанном в коллективном или трудовом договоре, налог на доходы физических лиц не удерживается, поскольку согласно положениям [статьи 217](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DCE29E72AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ компенсации в пределах установленных норм относятся к доходам, освобожденным от налогообложения |
| Бухгалтерские проводки при погашении суммы задолженности по денежной компенсации за задержку выплаты заработной платы и иных доходов работнику. На основании [статей 236](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B03EC0D5A602EA2890FEFC2601D54288317C6A070E4DCEAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) и [237](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B03EC0D5A602EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DBE29072AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) ТК РФ задолженность по выплате указанной компенсации не может быть погашена работодателем в натуральной форме | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по компенсации за задержку выплаты заработной платы" | 50-1 | Отражена выдача компенсации из кассы |
|  |  | или |
| 73, субсчет "Расчеты по компенсации за задержку выплаты заработной платы" | 51 | Перечислена компенсация с расчетного счета организации на карточки работников |

Отражение в бухгалтерском учете возмещения морального вреда, причиненного работнику.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении денежной компенсации работникам морального вреда за нарушение работодателем трудового законодательства | | | |
| 1 | 91-2 | 73, субсчет "Расчеты по компенсации морального вреда" | Начислена компенсация морального вреда, причиненного работникам нарушением трудового законодательства. Сумма возмещения морального вреда включена в состав прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при выплате денежной компенсации морального вреда, причиненного работнику. На основании [статей 236](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B03EC0D5A602EA2890FEFC2601D54288317C6A070E4DCEAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) и [237](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B03EC0D5A602EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DBE29072AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) ТК РФ задолженность по выплате указанной компенсации не может быть погашена работодателем в натуральной форме | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по компенсации морального вреда" | 50-1 | Отражена выдача компенсации морального вреда из кассы |
|  |  | или |
| 73, субсчет "Расчеты по компенсации морального вреда" | 51 | Перечислена компенсация морального вреда с расчетного счета организации на карточки работников |

Отражение в бухгалтерском учете возмещения морального вреда, подлежащего выплате работодателем бывшему работнику по решению суда.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении денежной компенсации бывшим работникам морального вреда, подлежащего выплате работодателем на основании решения суда | | | |
| 1 | 91-2 | 76 | Начислена компенсация морального вреда, подлежащего выплате работодателем бывшим работникам по решению суда. Сумма возмещения морального вреда включена в состав прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при выплате денежной компенсации морального вреда бывшему работнику на основании решения суда | | | |
| 1 | 76 | 50, 51 | Отражено возмещение работодателем морального вреда бывшему работнику |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по компенсации и выплате морального вреда за работу с вредными и (или) опасными условиями труда.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении денежной компенсации работникам морального вреда за работу с вредными и (или) опасными условиями труда | | | |
| 1 | 91-2 | 73, субсчет "Расчеты по компенсации морального вреда" | Начислена компенсация морального вреда, причиненного работникам при работе с вредными и (или) опасными условиями труда. Сумма возмещения морального вреда включена в состав прочих расходов. Согласно [пункту 3 статьи 217](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DCE59472AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц все виды установленных действующим законодательством Российской Федерации компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных, в частности, с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья |
| Бухгалтерские проводки при выплате денежной компенсации морального вреда, причиненного работнику при работе с вредными и (или) опасными условиями труда. На основании [статей 236](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B03EC0D5A602EA2890FEFC2601D54288317C6A070E4DCEAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) и [237](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B03EC0D5A602EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DBE29072AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) ТК РФ задолженность по выплате указанной компенсации не может быть погашена работодателем в натуральной форме | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по компенсации морального вреда" | 50-1 | Отражена выдача компенсации морального вреда из кассы |
|  |  | или |
| 73, субсчет "Расчеты по компенсации морального вреда" | 51 | Перечислена компенсация морального вреда с расчетного счета организации на карточки работников |
| Бухгалтерские проводки при начислении страховых взносов на денежные компенсации и выплаты морального вреда работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда. На выплаты за работу с вредными и (или) опасными условиями труда страховые взносы начисляются на основании [подпункта 2 пункта 1 статьи 422](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A371E5DDE29D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ | | | |
| 1 | 91-2 | 69 | Начислены страховые взносы на выплаты при работе с вредными и (или) опасными условиями труда |
| Бухгалтерские проводки при уплате страховых взносов | | | |
| 1 | 69 | 51 | Перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по компенсации и выплате морального вреда за работу с вредными и (или) опасными условиями труда. Компенсация морального вреда выплачена работодателем бывшему работнику.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении денежной компенсации работникам морального вреда за работу с вредными и (или) опасными условиями труда | | | |
| 1 | 91-2 | 76 | Начислена компенсация морального вреда, причиненного бывшим работникам при работе с вредными и (или) опасными условиями труда. Сумма возмещения морального вреда включена в состав прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ) с выплат бывшему работнику | | | |
| 1 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с суммы компенсации морального вреда, причиненного бывшим работникам при работе с вредными и (или) опасными условиями труда |
| Бухгалтерские проводки при выплате денежной компенсации морального вреда физическому лицу, неработающему в организации. На основании [статей 236](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B03EC0D5A602EA2890FEFC2601D54288317C6A070E4DCEAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) и [237](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B03EC0D5A602EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DBE29072AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) ТК РФ задолженность по выплате указанной компенсации не может быть погашена работодателем в натуральной форме | | | |
| 1 | 76 | 50-1 | Отражена выдача компенсации морального вреда из кассы |
|  |  | или |
| 76 | 51 | Перечислена компенсация морального вреда с расчетного счета организации на карточку физического лица, не работающего в организации |

7.21.4. Расчеты по выплате компенсации работникам,

постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет

разъездной характер

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по выплате компенсации работникам, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении денежной компенсации расходов, предусмотренных [статьей 168.1](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B03EC0D5A602EA2890FEFC2601D54288317C6A576E3D5B5C73DAB8D7979914DBA99FAF6DDH0RBJ) ТК РФ, связанных со служебными поездками работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 73, субсчет Расчеты по компенсации за разъездной характер работы" | Начислена сумма компенсации работникам, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер. Размеры и порядок возмещения расходов, связанных со служебными поездками указанных работников, а также перечень работ, профессий, должностей этих работников устанавливаются коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами. Размеры и порядок возмещения указанных расходов могут быть установлены трудовым договором |
| Бухгалтерские проводки при выплате денежной компенсации работникам, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер. Компенсация фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных со служебными поездками работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, не облагается НДФЛ ([п. 3 ст. 217](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DCE59472AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ) и страховыми взносами ([подп. 2 п. 1 ст. 422](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A371E5DDE29D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ и [подп. 2 п. 1 ст. 20.2](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AE60352612EA2890FEFC2601D54288317C6A17BEA8AB0D22CF38278648F44AD85F8F7HDR5J) Закона N 125-ФЗ) | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по компенсации за разъездной характер работы" | 50-1 | Отражена выдача компенсации из кассы |
|  |  | или |
| 73, субсчет "Расчеты по компенсации за разъездной характер работы" | 51 | Перечислена компенсация с расчетного счета организации на карточки работников |

Отражение в бухгалтерском учете возмещения расходов, связанных со служебными поездками работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер. Расходы возмещены авансом.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату выдачи денежных средств под отчет | | | |
| 1 | 71 | 50-1 | Выданы работнику из кассы организации денежные средства под отчет на оплату расходов, связанных со служебными поездками при выполнении постоянных работ, осуществляемых в пути или имеющих разъездной характер |
| Бухгалтерские проводки на дату утверждения авансового отчета. Работником представлен авансовый отчет о фактически произведенных и документально подтвержденных расходах, связанных со служебными поездками при выполнении постоянных работ, осуществляемых в пути или имеющих разъездной характер | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 71 | Отражены расходы на оплату служебных поездок, связанных с выполнением постоянных работ, осуществляемых в пути или имеющих разъездной характер |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 71 | Отражена сумма НДС по расходам на оплату проезда работника, постоянная работа которого осуществляется в пути или имеет разъездной характер |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету НДС по расходам на оплату проезда работника, постоянная работа которого осуществляется в пути или имеет разъездной характер |

7.21.5. Расчеты по выплате компенсации работникам

при переезде на работу в другую местность

Отражение в бухгалтерском учете возмещения расходов работникам при переезде на работу в другую местность.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении денежной компенсации расходов, предусмотренных [статьей 169](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B03EC0D5A602EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DEE69272AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) ТК РФ, при переезде работников на работу в другую местность | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 73, субсчет "Расчеты по компенсации при переезде на работу в другую местность" | Начислена сумма компенсации, связанная с переездом работника по предварительной договоренности с работодателем на работу в другую местность, в возмещение работнику расходов по переводу работника, членов его семьи и провозу имущества (за исключением случаев, когда работодатель предоставляет работнику соответствующие средства передвижения), а также расходов по обустройству на новом месте жительства. Размеры возмещения расходов определены в соответствии с [частью 4 статьи 169](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B03EC0D5A602EA2890FEFC2601D54288317C6A372E3DBE89272AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) ТК РФ |
| Бухгалтерские проводки при выплате денежной компенсации работникам при переезде на работу в другую местность. Компенсация фактически произведенных и документально подтвержденных транспортных расходов при переезде работника по предварительной договоренности с работодателем на работу в другую местность не облагается НДФЛ ([п. 3 ст. 217](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DCE59472AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ) и страховыми взносами ([подп. 2 п. 1 ст. 422](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A371E5DDE29D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ и [подп. 2 п. 1 ст. 20.2](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AE60352612EA2890FEFC2601D54288317C6A17BEA8AB0D22CF38278648F44AD85F8F7HDR5J) Закона N 125-ФЗ) | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по компенсации при переезде на работу в другую местность" | 50-1 | Отражена выдача компенсации из кассы |
|  |  | или |
| 73, субсчет "Расчеты по компенсации при переезде на работу в другую местность" | 51 | Перечислена компенсация с расчетного счета организации на карточки работников |

Отражение в бухгалтерском учете возмещения расходов иногороднему работнику, с которыми заключен трудовой договор, при переезде на работу в другую местность. В силу [статьи 41](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B03EC0D5A602EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1DDE19572AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) ТК РФ в коллективный договор могут включаться обязательства работников и работодателя по вопросу выплаты пособий, компенсаций.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении денежной компенсации принимаемому на работу иногороднему работнику расходов, предусмотренных [статьей 169](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B03EC0D5A602EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DEE69272AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) ТК РФ, на его переезд на работу в другую местность. Компенсация фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с переездом иногородних работников на работу в другую местность, не облагается страховыми взносами ([п. 1 ст. 420](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A371E2D7E39D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ и [п. 1 ст. 20.1](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AE60352612EA2890FEFC2601D54288317C6A072E4D5B5C73DAB8D7979914DBA99FAF6DDH0RBJ), [ст. 20.2](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AE60352612EA2890FEFC2601D54288317C6A174EA8AB0D22CF38278648F44AD85F8F7HDR5J) Закона N 125-ФЗ) | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 73, субсчет "Расчеты по компенсации при переезде на работу в другую местность" | Начислена компенсация, связанная с оплатой переезда работника из другого города по предварительной договоренности с работодателем на работу в местность нахождения организации |
| Бухгалтерские проводки при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ) с оплаты стоимости переезда к месту работы нового работника | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по компенсации при переезде на работу в другую местность" | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с оплаты организацией-работодателем стоимости переезда к месту работы нового работника ([п. 1 ст. 209](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DFE09272AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J), [п. 1 ст. 210](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DFE09172AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) и [п. 2 ст. 226](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A377E1DBE79D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ). Налог удержан по ставке, указанной в [пункте 1 статьи 224](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DAE59472AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при выплате денежной компенсации иногородним работникам при переезде на работу в другую местность | | | |
| 1 | 73, субсчет Расчеты по компенсации при переезде на работу в другую местность" | 50-1 | Отражена выдача компенсации из кассы |
|  |  | или |
| 73, субсчет "Расчеты по компенсации при переезде на работу в другую местность" | 51 | Перечислена компенсация с расчетного счета организации на карточки работников |
| Бухгалтерские проводки при уплате налога на доходы (НДФЛ) | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | 51 | Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц (НДФЛ), исчисленный с доходов иногороднего работника в денежной форме |

Отражение в бухгалтерском учете возмещения расходов работнику-иностранцу, с которыми заключен трудовой договор, при переезде на работу в другую местность. В соответствии с [частью 5 статьи 11](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B03EC0D5A602EA2890FEFC2601D54288317C6A072E4DEEAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) ТК РФ на территории Российской Федерации правила, установленные трудовым законодательством, распространяются и на трудовые отношения с участием иностранных граждан. В силу [статьи 41](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B03EC0D5A602EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1DDE19572AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) ТК РФ в коллективный договор могут включаться обязательства работников и работодателя по вопросу выплаты пособий, компенсаций.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении денежной компенсации принимаемому на работу работнику-иностранцу расходов, предусмотренных [статьей 169](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B03EC0D5A602EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DEE69272AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) ТК РФ, на его переезд на работу в другую местность. Компенсация фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с переездом работников-иностранцев на работу в другую местность, не облагается страховыми взносами ([п. 1 ст. 420](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A371E2D7E39D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ и [п. 1 ст. 20.1](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AE60352612EA2890FEFC2601D54288317C6A072E4D5B5C73DAB8D7979914DBA99FAF6DDH0RBJ), [ст. 20.2](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AE60352612EA2890FEFC2601D54288317C6A174EA8AB0D22CF38278648F44AD85F8F7HDR5J) Закона N 125-ФЗ) | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 73, субсчет "Расчеты по компенсации при переезде на работу в другую местность" | Начислена компенсация, связанная с оплатой переезда работника-иностранца из-за границы по предварительной договоренности с работодателем на работу в местность нахождения организации |
| Бухгалтерские проводки при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ) с оплаты стоимости переезда к месту работы нового работника - иностранца | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по компенсации при переезде на работу в другую местность" | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с оплаты организацией-работодателем стоимости переезда к месту работы нового работника - иностранца ([п. 1 ст. 209](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DFE09272AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J), [п. 1 ст. 210](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DFE09172AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) и [п. 2 ст. 226](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A377E1DBE79D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ). Налог удержан по ставке, указанной в [пункте 3 статьи 224](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A777E6D6EAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при выплате денежной компенсации работникам-иностранцам при переезде на работу в другую местность | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по компенсации при переезде на работу в другую местность" | 50-1 | Отражена выдача компенсации из кассы |
|  |  | или |
| 73, субсчет "Расчеты по компенсации при переезде на работу в другую местность" | 51 | Перечислена компенсация с расчетного счета организации на карточки работников |
| Бухгалтерские проводки при уплате налога на доходы (НДФЛ) | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | 51 | Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц (НДФЛ), исчисленный с доходов работника - иностранца в денежной форме |

Отражение в бухгалтерском учете возврата работником денежной компенсации расходов при переезде на работу в другую местность.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при возврате работником денежной компенсации расходов при переезде на работу в другую местность в случае, если работник не приступил к работе в установленный срок без уважительной причины или если до окончания срока работы, который был обусловлен при переводе работника, он был уволен | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 73, субсчет "Расчеты по компенсации при переезде на работу в другую местность" | Сторнирована компенсация, связанная с переездом работника по предварительной договоренности с работодателем на работу в другую местность, в полной сумме |
| 2 | 73-2 | 73, субсчет "Расчеты по компенсации при переезде на работу в другую местность" | Начислена задолженность работнику организации по возврату полностью средств, выплаченных ему в связи с переездом на работу в другую местность |
| 3 | 50-1, 51 и др. | 73-2 | Погашена сумма возмещения материального (иного) ущерба работниками организации (виновными лицами) |
| Бухгалтерские проводки при возврате работником денежной компенсации расходов при переезде на работу в другую местность в случае, если работник не явился на работу или отказался приступить к работе по уважительной причине | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 73, субсчет "Расчеты по компенсации при переезде на работу в другую местность" | Сторнирована компенсация, связанная с переездом работника по предварительной договоренности с работодателем на работу в другую местность, в части понесенных им расходов на его переезд и переезд членов его семьи, а также расходов на провоз багажа |
| 2 | 73-2 | 73, субсчет "Расчеты по компенсации при переезде на работу в другую местность" | Начислена задолженность работнику организации по возврату средств, выплаченных ему в связи с переездом на работу в другую местность, за вычетом понесенных им расходов на его переезд и переезд членов его семьи, а также расходов на провоз багажа |
| 3 | 50-1, 51 и др. | 73-2 | Погашена сумма возмещения материального (иного) ущерба работниками организации (виновными лицами) |

7.22. Расчеты по покупке имущества у работников

и бывших работников организации

Отражение в бухгалтерском учете организации-работодателя факта приобретения (покупки) имущества у физических лиц - работников организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при принятии к учету основных средств, приобретенных у физических лиц - работников организации | | | |
| 1 | 08-4 | 73, субсчет "Расчеты по покупке имущества у работника" | Отражены расходы с НДС, связанные с приобретением объекта основных средств у физического лица - работника организации |
| 2 | 01 | 08-4 | Начислена фактическая покупная (первоначальная) стоимость основного средства с НДС, принятого в эксплуатацию для осуществления операций как облагаемых, так и не облагаемых НДС. Установлен срок полезного использования основного средства как на новый объект |
| Бухгалтерские проводки при принятии к учету материалов, приобретенных у физических лиц - работников организации | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 73, субсчет "Расчеты по покупке имущества у работника" | Отражена (начислена) покупная стоимость материала с НДС, приобретенного у физического лица - работника организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии к учету товаров, приобретенных у физических лиц - работников организации | | | |
| 1 | 41, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 73, субсчет "Расчеты по покупке имущества у работника" | Отражена (начислена) покупная стоимость товара (тары) с НДС, приобретенного у физического лица - работника организации |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности работодателя по оплате имущества, приобретенного у работника | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по покупке имущества у работника" | 50-1 | Отражена оплата имущества из кассы организации. Ограничение размера расчетов наличными в рамках одного договора не распространяется на платежи между организациями и физическими лицами, не имеющими статуса индивидуального предпринимателя |
|  |  | или |
| 73, субсчет "Расчеты по покупке имущества у работника" | 51 | Перечислена оплата имущества с расчетного счета организации на карточки работников |
| **Примечание.** Суммы, полученные физическим лицом от продажи принадлежащего ему имущества, включаются в доходы, облагаемые НДФЛ ([подп. 5 п. 1 ст. 208](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DEE69E72AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ). Граждане должны самостоятельно декларировать такие доходы по окончании календарного года и уплачивать налог с них ([подп. 2 п. 1](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A676E7DEEAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J), [п. 2](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DAE89E72AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) и [3 ст. 228](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DBE19672AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ). Организация не начисляет страховые взносы в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС на суммы, уплаченные физическому лицу, за приобретенное у него имущество ([п. 1](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A371E2D7E39D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) и [4 ст. 420](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A377E3D9E19D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ). Организация также не начисляет на указанные выплаты и страховые взносы в ФСС РФ на "травматизм" ([п. 1 ст. 20.1](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AE60352612EA2890FEFC2601D54288317C6A072E4D5B5C73DAB8D7979914DBA99FAF6DDH0RBJ) Закона N 125-ФЗ) | | | |

Отражение в бухгалтерском учете организации-работодателя факта приобретения (покупки) имущества у физических лиц - работников организации. Работнику организации выдана сумма аванса (частичной предоплаты) в счет предстоящего приобретения его имущества.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче частичной предварительной оплаты | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 50, 51 | Выдана частичная предоплата физическому лицу - работнику организации в счет предстоящего приобретения у него личного имущества. Физические лица, не зарегистрированные как предприниматели, не являются плательщиками НДС на основании [пункта 1 статьи 143](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A175E4DEEAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки в момент принятия ценностей | | | |
| 1 | 08, 10, 41, 15 и др. | 73, субсчет "Расчеты по покупке имущества у работника" | Отражена (начислена) покупная стоимость товарно-материальных ценностей и иных активов с НДС, приобретенных у физического лица - работника организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении расчетов по приобретению имущества физического лица - работника организации | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по покупке имущества у работника" | 50, 51 | Отражена доплата от организации-покупателя за приобретение личного имущества у физического лица - работника организации в сумме задолженности, не покрытой авансом |
| 2 | 73, субсчет "Расчеты по покупке имущества у работника" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Зачтена частичная предоплата |
| **Примечание.** Суммы, полученные физическим лицом от продажи принадлежащего ему имущества, включаются в доходы, облагаемые НДФЛ ([подп. 5 п. 1 ст. 208](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DEE69E72AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ). Граждане должны самостоятельно декларировать такие доходы по окончании календарного года и уплачивать налог с них ([подп. 2 п. 1](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A676E7DEEAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J), [п. 2](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DAE89E72AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) и [3 ст. 228](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DBE19672AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ). Организация не начисляет страховые взносы в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС на суммы, уплаченные физическому лицу, за приобретенное у него имущество ([п. 1](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A371E2D7E39D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) и [4 ст. 420](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A377E3D9E19D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ). Организация также не начисляет на указанные выплаты и страховые взносы в ФСС РФ на травматизм ([п. 1 ст. 20.1](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AE60352612EA2890FEFC2601D54288317C6A072E4D5B5C73DAB8D7979914DBA99FAF6DDH0RBJ) Закона N 125-ФЗ) | | | |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя факта приобретения (покупки) имущества у физических лиц - бывших работников организации, не являющихся индивидуальными предпринимателями.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при принятии к учету основных средств, приобретенных у физических лиц - бывших работников организации, не имеющих статуса индивидуального предпринимателя | | | |
| 1 | 08-4 | 76 | Отражены расходы с НДС, связанные с приобретением объекта основных средств у физического лица - бывшего работника организации |
| 2 | 01 | 08-4 | Начислена фактическая покупная (первоначальная) стоимость основного средства с НДС, принятого в эксплуатацию для осуществления операций как облагаемых, так и не облагаемых НДС. Установлен срок полезного использования основного средства как на новый объект |
| Бухгалтерские проводки при принятии к учету материалов, приобретенных у физических лиц - бывших работников организации, не имеющих статуса индивидуального предпринимателя | | | |
| 1 | 10, 15, субсчет "Заготовление и приобретение материалов" | 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость материала с НДС, приобретенного у физического лица - бывшего работника организации |
| Бухгалтерские проводки при принятии к учету товаров, приобретенных у физических лиц - бывших работников организации, не имеющих статуса индивидуального предпринимателя | | | |
| 1 | 41, 15, субсчет "Заготовление и приобретение товаров" | 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость товара (тары) с НДС, приобретенного у физического лица - бывшего работника организации |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности организации-покупателя по оплате имущества, приобретенного у физического лица - бывшего работника, не имеющего статуса индивидуального предпринимателя | | | |
| 1 | 76 | 50-1 | Отражена оплата за наличный расчет имущества, приобретенного у физических лиц - бывших работников организации. Ограничение размера расчетов наличными в рамках одного договора не распространяется на платежи между организациями и физическими лицами, не имеющими статуса индивидуального предпринимателя |
|  |  | или |
| 76 | 51 | Отражена оплата в безналичном порядке имущества, приобретенного у физических лиц - бывших работников организации |
| **Примечание.** Суммы, полученные физическим лицом от продажи принадлежащего ему имущества, включаются в доходы, облагаемые НДФЛ ([подп. 5 п. 1 ст. 208](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DEE69E72AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ). Граждане должны самостоятельно декларировать такие доходы по окончании календарного года и уплачивать налог с них ([подп. 2 п. 1](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A676E7DEEAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J), [п. 2](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DAE89E72AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) и [3 ст. 228](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DBE19672AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ). Организация не начисляет страховые взносы в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС на суммы, уплаченные физическому лицу, за приобретенное у него имущество ([п. 1](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A371E2D7E39D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) и [4 ст. 420](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A377E3D9E19D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ). Организация также не начисляет на указанные выплаты и страховые взносы в ФСС РФ на травматизм ([п. 1 ст. 20.1](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AE60352612EA2890FEFC2601D54288317C6A072E4D5B5C73DAB8D7979914DBA99FAF6DDH0RBJ) Закона N 125-ФЗ) | | | |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя факта приобретения (покупки) имущества у физических лиц - бывших работников организации, не являющихся индивидуальными предпринимателями. Бывшему работнику организации выдана сумма аванса (частичной предоплаты) в счет предстоящего приобретения его имущества.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче частичной предварительной оплаты | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 50, 51 | Выдана частичная предоплата физическому лицу - бывшему работнику в счет предстоящего приобретения у него личного имущества. Физические лица, не зарегистрированные как предприниматели, не являются плательщиками НДС на основании [пункта 1 статьи 143](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A175E4DEEAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки в момент принятия ценностей | | | |
| 1 | 08, 10, 41, 15 и др. | 76 | Отражена (начислена) покупная стоимость товарно-материальных ценностей и иных активов с НДС, приобретенных у физического лица - бывшего работника организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении расчетов по приобретению имущества физического лица - бывшего работника, не имеющего статуса индивидуального предпринимателя | | | |
| 1 | 76 | 50, 51 | Отражена доплата от организации-покупателя за приобретение личного имущества у физического лица - бывшего работника в сумме задолженности, не покрытой авансом |
| 2 | 76 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Зачтена частичная предоплата |
| **Примечание.** Суммы, полученные физическим лицом от продажи принадлежащего ему имущества, включаются в доходы, облагаемые НДФЛ ([подп. 5 п. 1 ст. 208](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DEE69E72AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ). Граждане должны самостоятельно декларировать такие доходы по окончании календарного года и уплачивать налог с них ([подп. 2 п. 1](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A676E7DEEAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J), [п. 2](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DAE89E72AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) и [3 ст. 228](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DBE19672AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ). Организация не начисляет страховые взносы в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС на суммы, уплаченные физическому лицу, за приобретенное у него имущество ([п. 1](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A371E2D7E39D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) и [4 ст. 420](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A377E3D9E19D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ). Организация также не начисляет на указанные выплаты и страховые взносы в ФСС РФ на "травматизм" ([п. 1 ст. 20.1](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AE60352612EA2890FEFC2601D54288317C6A072E4D5B5C73DAB8D7979914DBA99FAF6DDH0RBJ) Закона N 125-ФЗ) | | | |

7.23. Расчеты по оплате обучения и независимой оценки

квалификации работников организации в форме

профессионального экзамена

7.23.1. Расчеты по оплате обучения работников организации

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по оплате услуг образовательных учреждений, связанных с профессиональной подготовкой и переподготовкой работников организации, получением работниками высшего образования, обучением в аспирантуре, иностранному языку.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат на оплату обучения работников организации (вне зависимости от формы обучения). Суммы оплаты обучения физического лица по договору, заключенному организацией с учебным заведением, не облагаются НДФЛ ([п. 3](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DCE59472AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) и [21 ст. 217](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A377E1DAE79D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ). Суммы платы за обучение по основным профессиональным образовательным программам и дополнительным профессиональным программам работников не подлежат обложению страховыми взносами ([подп. 12 п. 1 ст. 422](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A371E5DBE49D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ). Суммы платы за обучение по основным профессиональным образовательным программам, дополнительным профессиональным программам и основным программам профессионального обучения работников не облагаются страховыми взносами от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ([подп. 13 п. 1 ст. 20.2](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AE60352612EA2890FEFC2601D54288317C6AA72EA8AB0D22CF38278648F44AD85F8F7HDR5J) Закона N 125-ФЗ). От страховых взносов также освобождены все виды установленных законодательством компенсационных выплат, связанных, в частности, с возмещением расходов на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников ([подп. 2 п. 1 ст. 422](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A371E5DDE29D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ и [подп. 2 п. 1 ст. 20.2](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AE60352612EA2890FEFC2601D54288317C6A17BEA8AB0D22CF38278648F44AD85F8F7HDR5J) Закона N 125-ФЗ) | | | |
| 1 | 20, 25, 26 и др. | 60, 76 | Списана стоимость обучения работника на затраты производственной организации на дату подписания акта приемки-сдачи оказанных образовательных услуг. Счет учета затрат выбран в зависимости от того, кем работает работник организации |
|  |  | или |
| 44, субсчет "Издержки обращения" | 60, 76 | Списана стоимость обучения работника на издержки обращения организации торговли на дату подписания акта приемки-сдачи оказанных образовательных услуг |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат на оплату обучения физического лица, не состоящего с работодателем в трудовых отношениях, например ребенка работника (вне зависимости от формы обучения) | | | |
| 1 | 91-2 | 60, 76 | Списана стоимость обучения физического лица на прочие расходы организации на дату подписания акта приемки-сдачи оказанных образовательных услуг |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51, 71 | Отражена плата за обучение в зависимости от формы оплаты: наличными денежными средствами, безналичным путем либо через подотчетное лицо |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по оплате услуг образовательных учреждений, связанных с профессиональной подготовкой и переподготовкой работников организации, получением работниками высшего образования, обучением в аспирантуре, иностранному языку. Организацией произведена предоплата за обучение работников.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при перечислении суммы предоплаты | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 50, 51, 71 | Перечислена предоплата за обучение в зависимости от формы оплаты: наличными денежными средствами, безналичным путем либо через подотчетное лицо |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат на оплату обучения работников организации (вне зависимости от формы обучения) | | | |
| 1 | 20, 25, 26 и др. | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | Списана стоимость обучения работника на затраты производственной организации на дату подписания акта приемки-сдачи оказанных образовательных услуг. Счет учета затрат выбран в зависимости от того, кем работает работник организации |
|  |  | или |
| 44, субсчет "Издержки обращения" | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | Списана стоимость обучения работника на издержки обращения организации торговли на дату подписания акта приемки-сдачи оказанных образовательных услуг |
| 2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Зачтена сумма предоплаты в счет оплаты оказанных образовательных услуг |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат на оплату обучения физического лица, не состоящего с работодателем в трудовых отношениях, например ребенка работника (вне зависимости от формы обучения) | | | |
| 1 | 91-2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | Списана стоимость обучения физического лица на прочие расходы организации на дату подписания акта приемки-сдачи оказанных образовательных услуг |
| 2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Зачтена сумма предоплаты в счет оплаты оказанных образовательных услуг |

Отражение в бухгалтерском учете частичного погашения работодателю работником организации затрат на оплату обучения.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат на оплату обучения работников организации (вне зависимости от формы обучения), погашаемых работником-учеником | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работником оплаты обучения" | 60, 76 | Списана часть стоимости обучения, погашаемая работником, на расчеты с персоналом по прочим операциям на дату подписания акта приемки-сдачи оказанных образовательных услуг |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности работником организации по оплате стоимости обучения в образовательном учреждении | | | |
| 1 | 50-1 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работником оплаты обучения" | Внесена в кассу организации-работодателя полностью или частично стоимость обучения, погашаемая работником-учеником за счет собственных средств |
|  |  | или |
| 51 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работником оплаты обучения" | Перечислена на расчетный счет организации-работодателя полностью или частично стоимость обучения, погашаемая работником-учеником за счет собственных средств |
| Бухгалтерские проводки при удержании стоимости обучения из заработной платы работника для погашения его задолженности работодателю по оплате образовательных услуг. Согласно [статье 138](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B03EC0D5A602EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1D7E59572AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) ТК РФ при каждой выплате заработной платы работодатель может удержать, в частности, не более 20 процентов причитающейся работнику суммы. Для этого нужно издать распоряжение об удержании суммы ущерба до полного погашения задолженности работником. Издавать новое распоряжение при каждом удержании не требуется | | | |
| 1 | 70 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работником оплаты обучения" | Удержана из заработной платы работника организации полностью или частично стоимость обучения, погашаемая работником-учеником за счет собственных средств |

Отражение в бухгалтерском учете возмещения работодателем стоимости обучения в учебном заведении, самостоятельно оплаченной работником.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности работодателя по возмещению стоимости обучения, оплаченной работником | | | |
| 1 | 91-2 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению стоимости обучения" | Начислено возмещение работнику стоимости его обучения в учебном заведении |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности работодателя по возмещению стоимости обучения, оплаченной работником | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению стоимости обучения" | 50, 51 | Выплачены работнику денежные средства в возмещение стоимости его обучения в учебном заведении |

Отражение в бухгалтерском учете затрат на обучение работника, связанного с его повышением квалификации, произведенное не в образовательном учреждении, а непосредственно организацией-работодателем.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 02, 10, 70, 69 и др. | Списаны расходы на профессиональную подготовку (переподготовку) работника, проводимую непосредственно организацией-работодателем |

Отражение в бухгалтерском учете оплаты различных работ на практических занятиях учеником с целью практического закрепления знаний и навыков, приобретенных при обучении.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если ученик является работником организации (физическое лицо состоит с организацией-работодателем в трудовых отношениях) | | | |
| 1 | 20, 25, 26 и др. | 73, субсчет "Расчеты по оплате работ, выполненных при обучении" | Отражены затраты по оплате работ, выполненных работником-учеником на практических занятиях, по установленным расценкам. Работа, выполняемая учеником на практических занятиях, оплачивается по установленным расценкам в соответствии со [статьей 204](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B03EC0D5A602EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DCE29372AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) ТК РФ |
| 2 | 73, субсчет "Расчеты по оплате работ, выполненных при обучении" | 50, 51 | Выплачены работнику денежные средства в оплату работ, выполненных на практических занятиях |
| Бухгалтерские проводки, если ученик не является работником организации (физическое лицо не состоит с организацией-работодателем в трудовых отношениях) | | | |
| 1 | 20, 25, 26 и др. | 76 | Отражены затраты по оплате по установленным расценкам работ, выполненных на практических занятиях учеником - физическим лицом, не являющимся работником организации |
| 2 | 76 | 50, 51 | Выплачены физическому лицу денежные средства в оплату работ, выполненных на практических занятиях |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по оплате обучения работников организации. Работник проходит обучение в учебном заведении, связанное с его производственной деятельностью. Учебное заведение, заключившее договор с организацией, имеет лицензию на осуществление образовательной деятельности. По договоренности с работодателем работником оплачивается частично стоимость обучения, остальная часть - организацией-работодателем. Задолженность по оплате обучения погашена работником в кассу организации-работодателя либо перечислена им на его расчетный счет.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при оплате обучения работника учебному заведению | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена оплата образовательных услуг |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов работника на обучение | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 60, 76 | Списана на издержки производства (обращения) часть стоимости образовательных услуг с НДС, оплачиваемая за счет средств организации-работодателя |
| 2 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работником оплаты обучения" | 60, 76 | Списана на расчеты с персоналом по прочим операциям часть стоимости образовательных услуг с НДС, оплачиваемая работником-учеником за счет собственных средств |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности работником-учеником за образовательные услуги | | | |
| 1 | 50, 51 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работником оплаты обучения" | Задолженность по оплате образовательных услуг погашена работником-учеником внесением наличных денежных средств в кассу организации-работодателя или перечислением им денежных средств на его расчетный счет |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по выплате работодателем стипендии ученику. Стипендия в период ученичества выплачена работодателем работнику организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении стипендии физическому лицу, являющемуся работником организации, в период ученичества. Страховые взносы на стипендию не начисляются на основании [подпункта 1 пункта 1 статьи 420](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A371E2D7E29D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ, [пункта 1 статьи 20.1](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AE60352612EA2890FEFC2601D54288317C6A072E4D5B5C73DAB8D7979914DBA99FAF6DDH0RBJ) Закона N 125-ФЗ | | | |
| 1 | 20, 25, 26 и др. | 73, субсчет "Расчеты по выплате стипендии" | Начислена сумма стипендии работникам-ученикам в период ученичества. [Статьей 204](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B03EC0D5A602EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DCE29372AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) ТК РФ установлена обязанность работодателя в рамках ученического договора выплачивать работнику стипендию |
| Бухгалтерские проводки при исчислении налога на доходы физических лиц. Стипендия, выплачиваемая ученику на основании ученического договора, не поименована в перечне стипендий, указанных в [пункте 11 статьи 217](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A377E1DAE49D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ, освобождаемых от обложения налогом на доходы физических лиц | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по выплате стипендии" | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан налог на доходы физических лиц с суммы стипендии, выплачиваемой ученику в период ученичества |
| Бухгалтерские проводки при выплате стипендии физическому лицу, являющемуся работником организации, в период ученичества | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по выплате стипендии" | 50-1 | Отражена выдача стипендии работникам-ученикам в период ученичества из кассы |
|  |  | или |
| 73, субсчет "Расчеты по выплате стипендии" | 51 | Перечислена стипендия работникам-ученикам в период ученичества с расчетного счета организации на карточки работников |
| Бухгалтерские проводки при уплате налога на доходы физических лиц | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | 51 | Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц, исчисленный с суммы стипендии, выплачиваемой ученику в период ученичества |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по выплате работодателем стипендии ученику. Стипендия в период ученичества выплачена работодателем будущему работнику организации (физическое лицо не состоит с организацией-работодателем в трудовых отношениях).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении стипендии физическому лицу, не являющемуся работником организации, в период ученичества. Страховые взносы на стипендию не начисляются на основании [подпункта 1 пункта 1 статьи 420](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A371E2D7E29D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ, [пункта 1 статьи 20.1](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AE60352612EA2890FEFC2601D54288317C6A072E4D5B5C73DAB8D7979914DBA99FAF6DDH0RBJ) Закона N 125-ФЗ | | | |
| 1 | 20, 25, 26 и др. | 76 | Начислена сумма стипендии в период ученичества ученикам - физическим лицам, не являющимся работниками организации |
| Бухгалтерские проводки при исчислении налога на доходы физических лиц. Стипендия, выплачиваемая ученику на основании ученического договора, не поименована в перечне стипендий, указанных в [пункте 11 статьи 217](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A377E1DAE49D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ, освобождаемых от обложения налогом на доходы физических лиц | | | |
| 1 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан налог на доходы физических лиц с суммы стипендии, выплачиваемой ученику в период ученичества |
| Бухгалтерские проводки при выплате стипендии физическому лицу, не являющемуся работником организации, в период ученичества | | | |
| 1 | 76 | 50-1 | Выплачена из кассы стипендия в периоде обучения физическому лицу, не работающему в организации |
|  |  | или |
| 76 | 51 | Перечислена на карточку стипендия в периоде обучения физическому лицу, не работающему в организации |
| Бухгалтерские проводки при уплате налога на доходы физических лиц | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | 51 | Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц, исчисленный с суммы стипендии, выплачиваемой ученику в период ученичества |

Отражение в бухгалтерском учете возмещения расходов, связанных с обучением лица, ищущего работу. Физическое лицо, не являющееся работником организации-работодателя, прошло профессиональную подготовку у будущего работодателя. После окончания обучения физическое лицо отказалось заключить трудовой договор с работодателем. Расходы организации, связанные с обучением, возмещены работодателю физическим лицом в добровольном порядке. При этом часть задолженности по возмещению расходов на обучение погашена физическим лицом в кассу организации, а остальная часть перечислена на ее расчетный счет.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов на обучение физического лица | | | |
| 1 | 20 и др. | 76 | Начислена стипендия в периоде обучения |
| 2 | 20 и др. | 10 | Списаны израсходованные материалы |
| 3 | 20 и др. | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Начислена амортизация основных средств, использованных при обучении |
| 4 | 20 и др. | 70, 69 | Начислена заработная плата и взносы с начисленной заработной платы работников, занятых обучением |
| Бухгалтерские проводки при удержании налога на доходы физических лиц с суммы стипендии | | | |
| 1 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан налог на доходы физических лиц с суммы начисленной стипендии в периоде обучения |
| Бухгалтерские проводки при выплате суммы стипендии физическому лицу | | | |
| 1 | 76 | 50, 51 | Выплачена стипендия в периоде обучения физическому лицу, не работающему в организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении оплаты готовой продукции, изготовленной физическим лицом на практических занятиях | | | |
| 1 | 20 и др. | 76 | Начислено вознаграждение физическому лицу за работу по изготовлению готовой продукции в периоде обучения |
| Бухгалтерские проводки при удержании налога на доходы физических лиц с вознаграждения за работу, выполненную на практических занятиях | | | |
| 1 | 76 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан налог на доходы физических лиц с суммы начисленного вознаграждения |
| Бухгалтерские проводки при выплате вознаграждения физическому лицу за работу на практических занятиях | | | |
| 1 | 76 | 50, 51 | Выплачено вознаграждение за изготовленную продукцию в периоде обучения физическому лицу, не работающему в организации |
| Бухгалтерские проводки при возмещении физическим лицом расходов организации, связанных с обучением | | | |
| 1 | 76-2 | 91-1 | Начислена сумма возмещения расходов организации на обучение к получению от физического лица, не работающего в организации. Сумма задолженности отражена в составе прочих доходов на момент ее признания должником - физическим лицом |
| 2 | 50 | 76-2 | Получены денежные средства в кассу в частичное погашение задолженности физического лица, не являющегося работником организации |
| 3 | 51 | 76-2 | Перечислен остаток задолженности на расчетный счет, погашенный физическим лицом, не являющимся работником организации |

7.23.2. Расчеты по оплате независимой оценки квалификации

работников организации в форме профессионального экзамена

Отражение в бухгалтерском учете расходов организации, связанных с направлением работников в центр оценки квалификаций для прохождения профессионального экзамена. Экзамен продлился один день и был проведен в соответствии с договором на оказание центром возмездных услуг. Экзамен оплачен работником из средств, выданных под отчет.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату выдачи денежных средств под отчет для оплаты работником профессионального экзамена. Доходы работников в виде платы за проведение независимой оценки их квалификации не облагаются налогом на доходы физических лиц на основании [пункта 21.1 статьи 217](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A371E3DCE89D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ. На суммы платы за проведение независимой оценки квалификации работников организации в форме профессионального экзамена не начисляются также страховые взносы на основании [статьи 422](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A371E5DDE19D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ и [статьи 20.2](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AE60352612EA2890FEFC2601D54288317C6A174EA8AB0D22CF38278648F44AD85F8F7HDR5J) Закона N 125-ФЗ | | | |
| 1 | 71 | 50-1 | Выданы работнику из кассы организации денежные средства под отчет на прохождение независимой оценки квалификации |
| Бухгалтерские проводки на дату утверждения авансового отчета. Работником представлен авансовый отчет о расходах на проезд до центра оценки квалификации, находящегося в другом городе, и обратно, а также документы, подтверждающие оказание услуги по проведению профессионального экзамена. Расходы на проезд подтверждены проездными документами без выделения НДС. Экзамен на профессиональную пригодность продлился один день | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 71 | Отражены расходы без НДС на оплату профессионального экзамена согласно акту оказанных услуг в соответствии с договором на оказание центром возмездных услуг |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 71 | Отражен НДС согласно счету-фактуре центра оценки квалификации |
| 3 | 20, 26, 44 и др. | 71 | Отражены расходы работника на проезд в центр оценки квалификации и обратно. Расходы на проезд подтверждены проездными документами без выделения НДС |
| 4 | 50-1 | 71 | Возвращена работником в кассу организации неизрасходованная сумма денежных средств, выданных под отчет |
|  |  | или |
| 71 | 50-1 | Погашена из кассы организации задолженность работнику по перерасходу суммы денежных средств, выданных под отчет |

Отражение в бухгалтерском учете расходов организации, связанных с направлением работников в центр оценки квалификаций для прохождения профессионального экзамена. Экзамен продлился несколько дней и проведен в соответствии с договором на оказание центром возмездных услуг. Экзамен оплачен работником из средств, выданных под отчет.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату выдачи денежных средств под отчет для оплаты работником профессионального экзамена. Доходы работников в виде платы за проведение независимой оценки их квалификации не облагаются налогом на доходы физических лиц на основании [пункта 21.1 статьи 217](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A371E3DCE89D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ. На суммы платы за проведение независимой оценки квалификации работников организации в форме профессионального экзамена не начисляются также страховые взносы на основании [статьи 422](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A371E5DDE19D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ и [статьи 20.2](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AE60352612EA2890FEFC2601D54288317C6A174EA8AB0D22CF38278648F44AD85F8F7HDR5J) Закона N 125-ФЗ | | | |
| 1 | 71 | 50-1 | Выданы работнику из кассы организации денежные средства под отчет на прохождение независимой оценки квалификации |
| Бухгалтерские проводки на дату утверждения авансового отчета. Работником представлен авансовый отчет о расходах на проезд до центра оценки квалификации, находящегося в другом городе, и обратно, о расходах, связанных с наймом жилого помещения, а также документы, подтверждающие оказание услуги по проведению профессионального экзамена. Расходы на проезд подтверждены проездными документами без выделения НДС. Экзамен на профессиональную пригодность продлился несколько дней | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 71 | Отражены расходы без НДС на оплату профессионального экзамена согласно акту оказанных услуг в соответствии с договором на оказание центром возмездных услуг |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 71 | Отражен НДС согласно счету-фактуре центра оценки квалификации |
| 3 | 20, 26, 44 и др. | 71 | Отражены расходы без НДС на оплату проживания в месте проведения профессионального экзамена |
| 4 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 71 | Отражен НДС с расходов на оплату проживания в месте проведения профессионального экзамена |
| 5 | 20, 26, 44 и др. | 71 | Отражены расходы работника на проезд в центр оценки квалификации и обратно. Расходы на проезд подтверждены проездными документами без выделения НДС |
| 6 | 20, 26, 44 и др. | 71 | Отражены суточные, выплаченные работодателем. Размер суточных установлен локальным нормативным актом организации |
| 7 | 50-1 | 71 | Возвращена работником в кассу организации неизрасходованная сумма денежных средств, выданных под отчет |
|  |  | или |
| 71 | 50-1 | Погашена из кассы организации задолженность работнику по перерасходу суммы денежных средств, выданных под отчет |

7.24. Имущественное и личное страхование

Отражение в бухгалтерском учете перечисления страховых платежей с расчетного счета организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 76-1 | 51 | Перечислены с расчетного счета суммы страховых платежей (страховых взносов) страховым организациям по договорам |

Отражение в бухгалтерском учете задолженности по услугам страхования на срок более одного отчетного периода.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении сумм страховых платежей (страховых взносов) по страхованию имущества организации | | | |
| 1 | 97 | 76-1 | Начислен страховой взнос (премия) страховщику согласно условиям договора страхования имущества организации |
|  |  | или |
| 20, 23, 25, 26, 44 | 76-1 | Сумма взноса включена в состав текущих расходов равномерно в течение всего срока действия договора страхования |
| Бухгалтерские проводки при начислении сумм страховых платежей (страховых взносов) по добровольному (в том числе медицинскому) страхованию работников организации | | | |
| 1 | 97 | 76-1 | Начислена сумма страховой премии по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников |
|  |  | или |
| 20, 23, 25, 26, 44 | 76-1 | Сумма взноса включена в состав текущих расходов равномерно в течение всего срока действия договора страхования |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов будущих периодов за отчетный период (месяц) на текущие затраты | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 44 | 97 | Сумма расходов будущих периодов, принятых в связи с оплатой по договорам имущественного и личного страхования, включена в состав текущих расходов равномерно в течение всего срока действия договора страхования |

Отражение в бухгалтерском учете начисления страхового возмещения при наступлении страхового случая, оговоренного в договоре страхования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении страхового возмещения при наступлении страхового случая по страхованию имущества | | | |
| 1 | 76-1 | 91-1 | Отражено страховое возмещение в составе прочих доходов организации при наступлении страхового случая |
| Бухгалтерские проводки при начислении страхового возмещения при наступлении страхового случая по добровольному (в том числе медицинскому) страхованию работников организации | | | |
| 1 | 76-1 | 73 | Начислена сумма страхового возмещения работникам организации при наступлении страхового случая |
|  |  | или |
| 76-1 | 70 | Отражено страховое возмещение на расчетах с персоналом по оплате труда при наступлении страхового случая |

Отражение в бухгалтерском учете списания за счет страхового возмещения имущества, утраченного в результате наступления страхового случая, оговоренного в договоре страхования. Утраченное имущество не подлежит восстановлению.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки по недостачам застрахованных объектов основных средств, пострадавших в результате страхового случая | | | |
| 1 | 76-1 | 01 | Списана за счет страхового возмещения остаточная стоимость объектов основных средств, утраченных в результате наступления страхового случая |
| Бухгалтерские проводки по недостачам застрахованных материальных ценностей, относящихся к доходным вложениям, пострадавших в результате страхового случая | | | |
| 1 | 76-1 | 03 | Списана за счет страхового возмещения остаточная стоимость материальных ценностей, утраченных в результате наступления страхового случая |
| Бухгалтерские проводки по недостачам застрахованных объектов нематериальных активов, пострадавших в результате страхового случая | | | |
| 1 | 76-1 | 04 | Списана за счет страхового возмещения остаточная стоимость объектов нематериальных активов, утраченных в результате наступления страхового случая |
| Бухгалтерские проводки по недостачам застрахованного оборудования к установке, пострадавшего в результате страхового случая | | | |
| 1 | 76-1 | 07 | Списана за счет страхового возмещения фактическая стоимость оборудования, утраченного в результате наступления страхового случая |
| Бухгалтерские проводки по недостачам застрахованных внеоборотных активов, пострадавших в результате страхового случая | | | |
| 1 | 76-1 | 08 | Списана за счет страхового возмещения фактическая стоимость внеоборотных активов, утраченных в результате наступления страхового случая |
| Бухгалтерские проводки по недостачам пострадавших в результате страхового случая застрахованных материалов, учитываемых по фактурной стоимости | | | |
| 1 | 76-1 | 10 | Списана за счет страхового возмещения фактическая себестоимость материалов, утраченных в результате наступления страхового случая |
| Бухгалтерские проводки по недостачам пострадавших в результате страхового случая застрахованных материалов, учитываемых по учетной стоимости | | | |
| 1 | 76-1 | 10 | Списана за счет страхового возмещения учетная себестоимость материалов, утраченных в результате наступления страхового случая |
| 2 | 76-1 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, отражаемая по дебету счета 16 |
|  |  | или |
| 76-1 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, отражаемая по кредиту счета 16 |
| Бухгалтерские проводки по недостачам застрахованных животных, пострадавших в результате страхового случая | | | |
| 1 | 76-1 | 11 | Списана за счет страхового возмещения учетная стоимость животных, утраченных в результате наступления страхового случая |
| Бухгалтерские проводки по недостачам застрахованных полуфабрикатов собственного производства, пострадавших в результате страхового случая | | | |
| 1 | 76-1 | 21 | Списана за счет страхового возмещения фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость полуфабрикатов собственного производства, утраченных в результате наступления страхового случая |
| Бухгалтерские проводки по недостачам застрахованных товаров, пострадавших в результате страхового случая | | | |
| 1 | 76-1 | 41 | Списана за счет страхового возмещения фактическая (покупная) стоимость товаров, утраченных в результате наступления страхового случая |
| Бухгалтерские проводки по недостачам застрахованной готовой продукции, пострадавшей в результате страхового случая | | | |
| 1 | 76-1 | 43 | Списана за счет страхового возмещения фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость готовой продукции, утраченной в результате наступления страхового случая |
| Бухгалтерские проводки по недостачам застрахованных отгруженных товаров, пострадавших в результате страхового случая | | | |
| 1 | 76-1 | 45 | Списана за счет страхового возмещения фактическая (покупная) стоимость отгруженных товаров, утраченных в результате наступления страхового случая |
| Бухгалтерские проводки по недостачам застрахованной отгруженной готовой продукции, пострадавшей в результате страхового случая | | | |
| 1 | 76-1 | 45 | Списана за счет страхового возмещения фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость отгруженной готовой продукции, утраченной в результате наступления страхового случая |

Отражение в бухгалтерском учете получения (начисления) страхового возмещения на расчетный счет организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 51 | 76-1 | Получены (начислены) на расчетный счет суммы страхового возмещения по страховым случаям от страховых организаций |

Отражение в бухгалтерском учете случая выбытия застрахованного имущества до окончания срока страхования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если платежи по договорам страхования отражаются в составе расходов будущих периодов | | | |
| 1 | 76-1 | 97 | Отражена оставшаяся сумма страховых взносов, подлежащих получению от страховых организаций в связи с гибелью или продажей застрахованного имущества |
| 2 | 50, 51 | 76-1 | Получена оставшаяся сумма страховых взносов от страховых организаций |
| Бухгалтерские проводки, если платежи по договорам страхования рассматриваются как дебиторская задолженность | | | |
| 1 | 50, 51 | 76-1 | Получена оставшаяся сумма страховых взносов, подлежащих получению от страховых организаций в связи с гибелью или продажей застрахованного имущества |

Отражение в бухгалтерском учете некомпенсируемых страховых потерь на финансовом результате организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 91-2 | 76-1, 97 | Списана на прочие расходы организации сумма страховых взносов, отраженная на счетах 76 или 97 и не включенная в расходы, если действие договора страхования прекращено |

Отражение в бухгалтерском учете затрат на добровольное медицинское страхование (ДМС) работников организации и членов их семей. Услуги медицинской организации должны удовлетворять всем требованиям и ограничениям, установленным [Законом](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AED00586C2EA2890FEFC2601D542891179EAF70E2C0E19F67FC807AH7R3J) Российской Федерации от 7 февраля 1992 г. N 2300-1 "О защите прав потребителей".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при перечислении страховой премии | | | |
| 1 | 76-1 | 51 | Уплачены страховые взносы по добровольному медицинскому страхованию (ДМС) |
| Бухгалтерские проводки при списании (ежемесячно) расходов по добровольному медицинскому страхованию (ДМС) | | | |
| 1 | 20, 26, 44 | 76-1 | Отнесена на расходы страховая премия за текущий отчетный период (месяц). Услуги по страхованию не облагаются НДС |
| **Примечание.** По договорам добровольного страхования, предусматривающие выплаты на случай смерти, причинения вреда здоровью и (или) возмещения медицинских расходов, не начисляется НДФЛ на основании [пункта 3 статьи 213](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A177E2D8EAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) НК РФ. На суммы платежей (взносов) по договорам ДМС, заключаемым на срок не менее одного года, не начисляются страховые взносы во внебюджетные фонды на основании [подпункта 5 пункта 1 статьи 422](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A371E5DAE99D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ и [подпункта 5 пункта 1 статьи 20.2](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AE60352612EA2890FEFC2601D54288317C6A775EA8AB0D22CF38278648F44AD85F8F7HDR5J) Закона N 125-ФЗ. НДФЛ и страховые взносы также не подлежат уплате, если ДМС предоставлено членам семей работников и иным лицам | | | |

Отражение в бухгалтерском учете организации-страхователя расходов, связанных с покупкой полисов ОСАГО и ДСАГО.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при уплате страховых взносов. Для владельца транспортных средств обязательным является заключение договора обязательного страхования автогражданской ответственности (ОСАГО). Дополнительно к указанному договору могут заключаться добровольно иные договоры страхования, в том числе и договор добровольного страхования автогражданской ответственности (ДСАГО) | | | |
| 1 | 76-1 | 51 | Перечислены страховой организации страховые взносы по ОСАГО и ДСАГО. Оплата страхователем страхования на периоды, следующие после момента осуществления оплаты, учтена как предоплата страховых услуг (авансы по услугам) и отражена на счете 76-1 "Расчеты по имущественному и личному страхованию" |
| Бухгалтерские проводки при признании предоплаты по страхованию автогражданской ответственности расходом организации по мере потребления страховых услуг (по мере истечения периода страхования) | | | |
| 1 | 26, 44 и др. | 76-1 | Включена ежемесячно в состав производственных расходов (расходов на продажу) часть страховых взносов по ОСАГО |
| 2 | 26, 44 и др. | 76-1 | Включена ежемесячно в состав производственных расходов (расходов на продажу) часть страховых взносов по ДСАГО |

Отражение в бухгалтерском учете организации-страхователя расходов на автострахование. Организацией заключен договор каско на автомобиль, используемый для обычных видов деятельности предприятия. Срок действия договора составил один год. Сумма страховой премии уплачивается в рассрочку равными долями. Согласно условиям договора уплата производится двумя платежами. При неуплате второго платежа договор расторгается. Расходы на страхование в период действия страхового полиса подлежат равномерному списанию и учитываются организацией по счету 97 "Расходы будущих периодов".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при уплате страховой премии (взносов) на период первых шести месяцев (полугодия). Уплата первого взноса означает вступление в силу договора на период первых шести месяцев | | | |
| 1 | 76-1 | 51 | Уплачена страховая премия (разовый платеж) за период первых шести месяцев (первого полугодия) |
| 2 | 97 | 76-1 | Начислены расходы на страхование на основании договора страхования и страхового полиса в оплаченной первой части страховой премии |
| 3 | 20, 26, 44 и др. | 97 | Списаны расходы на страхование за первый месяц первого полугодия. Поскольку уплата страховой премии производится двумя платежами в течение срока страхования, в первом месяце признается в составе расходов часть суммы страховой премии (взносов), рассчитанная исходя из срока действия договора страхования, за который производится платеж, и количества календарных дней действия этого договора в первом месяце |
| 4 | 20, 26, 44 и др. | 97 | Списаны расходы на страхование за второй и последующие месяцы первого полугодия. Поскольку уплата страховой премии производится двумя платежами в течение срока страхования, во втором и последующих месяцах признается в составе расходов часть суммы страховой премии (взносов) рассчитанная исходя из срока действия договора страхования, за который производится платеж, и количества календарных дней действия этого договора во втором и последующих месяцах |
| Бухгалтерские проводки при уплате страховой премии (взносов) на период последующих шести месяцев (полугодия). Уплата второго взноса означает продление договора на период последующих шести месяцев | | | |
| 1 | 76-1 | 51 | Уплачена страховая премия (разовый платеж) за период последующих шести месяцев (второго полугодия) |
| 2 | 97 | 76-1 | Начислены расходы на страхование на основании договора страхования и страхового полиса в оплаченной второй части страховой премии |
| 3 | 20, 26, 44 и др. | 97 | Списаны расходы на страхование за первый месяц второго полугодия. Поскольку уплата страховой премии производится двумя платежами в течение срока страхования, в первом месяце признается в составе расходов часть суммы страховой премии (взносов), рассчитанная исходя из срока действия договора страхования, за который производится платеж, и количества календарных дней действия этого договора в первом месяце |
| 4 | 20, 26, 44 и др. | 97 | Списаны расходы на страхование за второй и последующие месяцы второго полугодия. Поскольку уплата страховой премии производится двумя платежами в течение срока страхования, во втором и последующих месяцах признается в составе расходов часть суммы страховой премии (взносов), рассчитанная исходя из срока действия договора страхования, за который производится платеж, и количества календарных дней действия этого договора во втором и последующих месяцах |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по возмещению арендодателю - физическому лицу расходов по страхованию им автотранспортного средства.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении затрат по возмещению расходов на страхование арендодателю | | | |
| 1 | 97 | 76, субсчет "Расчеты по компенсации расходов на страхование" | Отражена передача арендодателем - физическим лицом полиса ОСАГО (каско) арендатору. Суммы компенсации арендодателю - физическому лицу расходов по ОСАГО и каско арендованного у него автомобиля не облагаются налогом на доходы физических лиц |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты по компенсации расходов на страхование" | 50, 51 | Отражено возмещение арендодателю - физическому лицу расходов по страхованию им автотранспортного средства |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат по возмещению расходов на страхование арендодателю | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 97 | Списаны равномерно расходы на страхование арендованного автотранспорта в течение всего срока действия страхового полиса. Сумма страховки включена в состав текущих расходов |

7.25. Претензии

7.25.1. Неустойка за несвоевременное погашение задолженности

и иные нарушения условий договоров

Отражение в бухгалтерском учете штрафных санкций в момент фактического их признания должником.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-кредитора при начислении задолженности по пеням, штрафам, неустойкам к получению | | | |
| 1 | 76-2 | 91-1 | Отражены суммы штрафов, пени, неустоек к получению по предъявленным претензиям к покупателям, заказчикам, транспортным и другим организациям в составе прочих доходов |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с суммы пени за просрочку платежа в случае если суммы штрафных санкций связаны с несвоевременной оплатой реализованных товаров, работ, услуг (просрочкой платежа по договору) |
| Бухгалтерские проводки у организации-кредитора при отражении факта получения сумм пеней, штрафов, неустоек с организации-должника | | | |
| 1 | 51 и др. | 76-2 | Погашена задолженность должника по уплате пеней, штрафов, неустоек кредитору |
| Бухгалтерские проводки у организации-должника при начислении задолженности по пеням, штрафам, неустойкам к уплате | | | |
| 1 | 91-2 | 76-2 | Отражены суммы штрафов, пени, неустоек к уплате по предъявленным претензиям к покупателям, заказчикам, транспортным и другим организациям в составе прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки у организации-должника при погашении задолженности перед кредитором по суммам пеней, штрафов, неустоек к уплате | | | |
| 1 | 76-2 | 51 и др. | Отражена уплата кредитору пеней, штрафов, неустоек должником |

Отражение в бухгалтерском учете зачета сумм пеней за нарушение сроков поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), предусмотренных договором, при погашении задолженности поставщику (подрядчику).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя (заказчика) | | | |
| 1 | 76-2 | 91-1 | Начислены пени к получению за нарушение сроков поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), предусмотренных договором |
| 2 | 60, 76 | 76-2 | Причитающаяся покупателю (заказчику) сумма пеней зачтена в счет погашения задолженности поставщику (подрядчику) |
| 3 | 60, 76 | 51 | Перечислена оплата поставщику (подрядчику) за минусом начисленных пеней |
| Бухгалтерские проводки у организации-поставщика (подрядчика) | | | |
| 1 | 91-2 | 76-2 | Начислены пени к уплате за нарушение сроков поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), предусмотренных договором |
| 2 | 76-2 | 62, 76 | Причитающаяся покупателю (заказчику) сумма пеней зачтена в счет погашения его задолженности |
| 3 | 51 | 62, 76 | Получена оплата от покупателя (заказчика) за минусом начисленных пеней |

Отражение в бухгалтерском учете претензии, предъявленной иностранной организацией к российской организации за просрочку оплаты товаров, в виде пеней. Соглашение об избежании двойного налогообложения у Российской Федерации с иностранным государством, в котором находится представительство данной иностранной организации отсутствует.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент предъявления претензии | | | |
| 1 | 91-2 | 76, субсчет "Расчеты по претензиям в валюте" | Отражено начисление пени за нарушение договорных обязательств одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату предъявления претензии (совершения операции в иностранной валюте) |
| Бухгалтерские проводки на конец отчетного периода | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты по претензиям в валюте" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке кредиторской задолженности по пени, выраженной в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |
|  |  | или |
| 91-2 | 76, субсчет "Расчеты по претензиям в валюте" | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке кредиторской задолженности по пене, выраженной в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |
| Бухгалтерские проводки на момент оплаты | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты по претензиям в валюте" | 52-1 | Отражена уплата пеней иностранной организации с текущего валютного счета одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату погашения долга (фактического перечисления платежа) |
| 2 | 76, субсчет "Расчеты по претензиям в валюте" | 68 | Отражено удержание налога на доходы иностранных организаций одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату погашения долга (фактического перечисления платежа) |
| 3 | 76, субсчет "Расчеты по претензиям в валюте" | 91-1 | Отражена по курсу ЦБ РФ положительная курсовая разница по счету 76 с момента возникновения кредиторской задолженности по пеням к уплате (или даты последней переоценки) до момента погашения долга с текущего валютного счета |
|  |  | или |
| 91-2 | 76, субсчет "Расчеты по претензиям в валюте" | Отражена по курсу ЦБ РФ отрицательная курсовая разница по счету 76 с момента возникновения кредиторской задолженности по пеням к уплате (или даты последней переоценки) до момента погашения долга с текущего валютного счета |
| 4 | 68 | 52-1 | Отражено перечисление налога в бюджет одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату погашения долга (фактического перечисления платежа) |

Отражение в бухгалтерском учете уплаты штрафа российской организацией иностранной организации за нарушение требований заказчика при исполнении договора. Согласно условиям договора в случае неуплаты в срок штрафа начисляются пени за каждый день просрочки уплаты штрафных санкций.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на момент предъявления претензии иностранной организацией | | | |
| 1 | 91-2 | 76, субсчет "Расчеты по претензиям в валюте" | Отражена сумма штрафа за нарушение договорных обязательств одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату предъявления претензии (совершения операции в иностранной валюте) |
| Бухгалтерские проводки на конец отчетного периода | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты по претензиям в валюте" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке кредиторской задолженности по штрафу, выраженной в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |
|  |  | или |
| 91-2 | 76, субсчет "Расчеты по претензиям в валюте" | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке кредиторской задолженности по штрафу, выраженной в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |
| Бухгалтерские проводки на момент погашения долга российской организацией при уплате штрафа и пеней | | | |
| 1 | 91-2 | 76, субсчет "Расчеты по претензиям в валюте" | Отражена сумма пени за неуплату в срок штрафа одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату уплаты штрафа и пени (совершения операции в иностранной валюте) |
| 2 | 76, субсчет "Расчеты по претензиям в валюте" | 52-1 | Отражена сумма уплаты штрафа и пеней иностранной организации с текущего валютного счета одновременно в валюте расчетов и в рублевом эквиваленте (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату уплаты штрафа и пени (фактического перечисления платежа) |
| 3 | 76, субсчет "Расчеты по претензиям в валюте" | 91-1 | Отражена по курсу ЦБ РФ положительная курсовая разница по счету 76 с момента возникновения кредиторской задолженности по штрафу к уплате (или даты последней переоценки) до момента уплаты штрафа и пени с текущего валютного счета |
|  |  | или |
| 91-2 | 76, субсчет "Расчеты по претензиям в валюте" | Отражена по курсу ЦБ РФ отрицательная курсовая разница по счету 76 с момента возникновения кредиторской задолженности по штрафу к уплате (или даты последней переоценки) до момента уплаты штрафа и пени с текущего валютного счета |

Отражение в бухгалтерском учете отказа организации-должника в удовлетворении претензии. Судом поддержана позиция должника.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 91-2 | 76-2 | Списана за счет собственных средств организации сумма претензии во взыскании которой отказано судом |

7.25.2. Досудебное урегулирование споров

Отражение в бухгалтерском учете сумм предъявленных претензий поставщикам, транспортным и другим организациям.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки по недостачам, браку и т.п. объектов основных средств | | | |
| 1 | 76-2 | 01 | Списана первоначальная (балансовая) стоимость объектов основных средств, по которым предъявлены претензии к поставщикам, транспортным и другим организациям |
| Бухгалтерские проводки по недостачам, браку и т.п. материальных ценностей, относящихся к доходным вложениям | | | |
| 1 | 76-2 | 03 | Списана фактическая первоначальная стоимость материальных ценностей, по которым предъявлены претензии к поставщикам, транспортным и другим организациям |
| Бухгалтерские проводки по недостачам, браку и т.п. объектов нематериальных активов | | | |
| 1 | 76-2 | 04 | Списана фактическая первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, по которым предъявлены претензии к организациям |
| Бухгалтерские проводки по недостачам, браку и т.п. оборудования к установке | | | |
| 1 | 76-2 | 07 | Списана фактическая стоимость оборудования, по которому предъявлены претензии к поставщикам, транспортным и другим организациям |
| Бухгалтерские проводки по недостачам, браку и т.п. материалов | | | |
| 1 | 76-2 | 10 | Списана фактическая себестоимость материалов, по которым предъявлены претензии к поставщикам, транспортным и другим организациям |
| Бухгалтерские проводки по недостачам и т.п. животных | | | |
| 1 | 76-2 | 11 | Списана учетная стоимость животных, по которым предъявлены претензии к поставщикам, транспортным и другим организациям |
| Бухгалтерские проводки по недостачам, браку и т.п. товаров | | | |
| 1 | 76-2 | 41 | Списана фактическая (покупная) стоимость товаров, по которым предъявлены претензии к поставщикам, транспортным и другим организациям |
| Бухгалтерские проводки по простоям, браку и т.п. в капитальном строительстве | | | |
| 1 | 76-2 | 08-3 | Отражена доля затрат (расходов) капитального строительства, приходящаяся на выявленные потери от простоев, брака и т.п. при проведении строительно-монтажных работ |
| Бухгалтерские проводки по простоям, браку и т.п. при выполнении работ (оказании услуг) по заготовке и доставке товарно-производственных запасов | | | |
| 1 | 76-2 | 15 | Отражена доля транспортно-заготовительных затрат (расходов), приходящаяся на выявленные потери от простоев, брака и т.п. при проведении работ (оказании услуг) по заготовке, доставке и (или) доведению товарно-производственных запасов до состояния, пригодного для дальнейшего применения |
| Бухгалтерские проводки по простоям, браку и т.п. в основном производстве | | | |
| 1 | 76-2 | 20 | Отражена доля затрат (расходов) основного производства, приходящаяся на выявленные потери от простоев, брака и т.п. при производстве продукции |
| Бухгалтерские проводки по простоям, браку и т.п. во вспомогательных производствах | | | |
| 1 | 76-2 | 23 | Отражена доля затрат (расходов) вспомогательных производств, приходящаяся на выявленные потери от простоев, брака и т.п. при производстве продукции |
| Бухгалтерские проводки по простоям, браку и т.п. на общепроизводственных расходах | | | |
| 1 | 76-2 | 25 | Отражена доля общепроизводственных расходов (затрат), приходящаяся на выявленные потери от простоев, брака и т.п. при производстве продукции |
| Бухгалтерские проводки по простоям, браку и т.п. на общехозяйственных расходах | | | |
| 1 | 76-2 | 26 | Отражена доля общехозяйственных расходов (затрат), приходящаяся на выявленные потери от простоев, брака и т.п. при производстве продукции |
| Бухгалтерские проводки по простоям, браку и т.п. в обслуживающих производствах и хозяйствах | | | |
| 1 | 76-2 | 29 | Отражена доля затрат (расходов) обслуживающих производств и хозяйств, приходящаяся на выявленные потери от простоев при производстве продукции |
| Бухгалтерские проводки по простоям, браку и т.п. в процессе реализации | | | |
| 1 | 76-2 | 44 | Отражена доля расходов на продажу, приходящаяся на выявленные потери от простоев, брака и т.п. при реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) |
| Бухгалтерские проводки по выявленным потерям от брака продукции | | | |
| 1 | 76-2 | 28 | Предъявлена претензия к поставщику по возмещению потерь от брака продукции |
| 2 | 76-2 | 43 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость бракованной (испорченной) готовой продукции на расчеты по претензиям |
| 3 | 76-2 | 45 | Списана фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость бракованной (испорченной) отгруженной готовой продукции на расчеты по претензиям |

Отражение в бухгалтерском учете сумм предъявленных претензий организациям-должникам при выполнении работ (оказании услуг).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если работы, услуги связаны с основным производством | | | |
| 1 | 76-2 | 20 | Отражена доля затрат (расходов) основного производства, приходящаяся на выявленные потери от простоев и т.п. при выполнении работ (оказании услуг), связанных с производством продукции |
| Бухгалтерские проводки, если работы, услуги связаны с обслуживанием основного и вспомогательных производств | | | |
| 1 | 76-2 | 25 | Отражена доля общепроизводственных расходов (затрат), приходящаяся на выявленные потери от простоев и т.п. при выполнении работ (оказании услуг), связанных с обслуживанием основного и вспомогательных производств |
| Бухгалтерские проводки если работы, услуги связаны с управлением предприятием | | | |
| 1 | 76-2 | 26 | Отражена доля общехозяйственных расходов (затрат), приходящаяся на выявленные потери от простоев и т.п. при выполнении работ (оказании услуг), связанных с управлением предприятием |
| Бухгалтерские проводки, если работы, услуги связаны с обслуживающими производствами и хозяйствами | | | |
| 1 | 76-2 | 29 | Отражена доля затрат (расходов) обслуживающих производств и хозяйств, приходящаяся на выявленные потери от простоев и т.п. при выполнении работ (оказании услуг), связанных с производством продукции |
| Бухгалтерские проводки, если работы, услуги связаны с процессом реализации | | | |
| 1 | 76-2 | 44 | Отражена доля расходов на продажу, приходящаяся на выявленные потери от простоев и т.п. при выполнении работ (оказании услуг), связанных с реализацией |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по претензиям к поставщикам за недостачи и порчи товаров сверх предусмотренных в договоре величин.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-поставщика (продавца) | | | |
| 1 | 62, 76 | 76-2 | Начислена убыль (недостача) ценностей сверх нормы на расчеты по претензиям |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя | | | |
| 1 | 76-2 | 60, 76 | Отражена сумма недостачи и порчи приходуемых товарно-материальных ценностей сверх предусмотренных в договоре величин, не оговоренных с поставщиком или транспортной организацией |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по претензиям к поставщикам, подрядчикам и транспортным организациям по выявленным при проверке их счетов (после акцепта последних) несоответствиям цен и тарифов, обусловленных договорами, а также расчетов по претензиям, связанным с выявлением арифметических ошибок.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 76-2 | 60, 76 | Отражена сумма завышения цен либо арифметические ошибки в предъявленных поставщиками и подрядчиками счетах, если эти суммы обнаружились до того, как были сделаны проводки по счетам учета товарно-материальных ценностей или затрат |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по претензиям к поставщикам материалов, товаров как к организациям, перерабатывающим материалы, товары организации, за обнаруженные несоответствия качества стандартам, техническим условиям, заказу.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 76-2 | 60, 76 | Отражена сумма претензии по материалам, товарам, связанная с несоответствием качества стандартам, техническим условиям, заказам |

Отражение в бухгалтерском учете уплаты арендодателем штрафа за арендатора автомобиля за нарушение им правил дорожного движения.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-арендодателя при уплате административного штрафа по постановлению ГИБДД. Организация-арендодатель не стала оспаривать постановление ГИБДД | | | |
| 1 | 91-2 | 76-2 | Признан расход по уплаченному административному штрафу по постановлению ГИБДД. Сумма уплаченного штрафа отражена в составе прочих расходов организации-арендодателя |
| 2 | 76-2 | 51 | Отражена уплата административного штрафа |
| Бухгалтерские проводки у организации-арендодателя при взыскании суммы уплаченного административного штрафа с арендатора | | | |
| 1 | 76-2 | 91-1 | Признан доход по перевыставленному в адрес арендатора административному штрафу. Сумма уплаченного штрафа после выставления требования к арендатору о компенсации понесенных расходов по уплаченным штрафам отражена в составе прочих доходов организации-арендодателя. Поскольку вред в сумме штрафа причинен собственнику автотранспортного средства противоправными действиями работниками арендатора, такое требование является правомерным. Арендатор должен компенсировать расходы на уплату штрафа вне зависимости от того, действует договор аренды в момент получения собственником постановления или уже завершен |
| 2 | 51 | 76-2 | Отражено получение возмещения административного штрафа от арендатора |
| Бухгалтерские проводки у организации-арендатора при возмещении суммы уплаченного административного штрафа арендодателю | | | |
| 1 | 91-2 | 76-2 | Признан расход по перевыставленному арендодателем административному штрафу. Сумма перевыставленного штрафа отражена в составе прочих расходов организации-арендатора. В дальнейшем организация-арендатор вправе предъявить требования о возмещении ущерба к своему работнику, фактически нарушившему правила дорожного движения, находясь за рулем арендованного автотранспортного средства |
| 2 | 76-2 | 51 | Отражено перечисление возмещения административного штрафа арендодателю |

Отражение в бухгалтерском учете факта получения суммы компенсации по претензиям, признанных поставщиками, транспортными и другими организациями или присужденных судом.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 50, 51 | 76-2 | Погашена задолженность должника по уплате потери от простоев кредитору |

Отражение в бухгалтерском учете дополнительных поступлений ценностей в соответствии с предъявленными претензиями к поставщикам и другим организациям.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при дополнительном поступлении объектов основных средств | | | |
| 1 | 01 | 76-2 | Отражено возмещение организацией-должником основных средств в соответствии с предъявленными к ней претензиями |
| Бухгалтерские проводки при дополнительном поступлении материальных ценностей, относящихся к доходным вложениям | | | |
| 1 | 03 | 76-2 | Отражено возмещение организацией-должником материальных ценностей, относящихся к доходным вложениям, в соответствии с предъявленными к ней претензиями |
| Бухгалтерские проводки при дополнительном поступлении объектов нематериальных активов | | | |
| 1 | 04 | 76-2 | Отражено возмещение организацией-должником нематериальных активов в соответствии с предъявленными к ней претензиями |
| Бухгалтерские проводки при дополнительном поступлении оборудования к установке | | | |
| 1 | 07 | 76-2 | Отражено возмещение организацией-должником оборудования в соответствии с предъявленными к ней претензиями |
| Бухгалтерские проводки при дополнительном поступлении материалов | | | |
| 1 | 10 | 76-2 | Отражено возмещение организацией-должником материалов в соответствии с предъявленными к ней претензиями |
| Бухгалтерские проводки при дополнительном поступлении животных | | | |
| 1 | 11 | 76-2 | Отражено возмещение организацией-должником животных в соответствии с предъявленными к ней претензиями |
| Бухгалтерские проводки при дополнительном поступлении товаров | | | |
| 1 | 41 | 76-2 | Отражено возмещение организацией-должником товаров в соответствии с предъявленными к ней претензиями |

Отражение в бухгалтерском учете отклонений сумм предъявленных претензий поставщиками, транспортными и другими организациями.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отклонении претензий по недостачам, браку и т.п. объектов основных средств | | | |
| 1 | 01 | 76-2 | Восстановлены суммы первоначальной (балансовой) стоимости объектов основных средств, по претензиям, которые отклонены и взысканию не подлежат |
| Бухгалтерские проводки при отклонении претензий по недостачам, браку и т.п. материальных ценностей, относящихся к доходным вложениям | | | |
| 1 | 03 | 76-2 | Восстановлены суммы фактической первоначальной стоимости материальных ценностей, относящихся к доходным вложениям, по претензиям, которые отклонены и взысканию не подлежат |
| Бухгалтерские проводки при отклонении претензий по недостачам, браку и т.п. объектов нематериальных активов | | | |
| 1 | 04 | 76-2 | Восстановлены суммы фактической первоначальной стоимости объектов нематериальных активов по претензиям, которые отклонены и взысканию не подлежат |
| Бухгалтерские проводки при отклонении претензий по недостачам, браку и т.п. оборудования к установке | | | |
| 1 | 07 | 76-2 | Восстановлены суммы фактической стоимости оборудования, по претензиям, которые отклонены и взысканию не подлежат |
| Бухгалтерские проводки при отклонении претензий по недостачам, браку и т.п. материалов | | | |
| 1 | 10 | 76-2 | Восстановлены суммы фактической себестоимости материалов по претензиям, которые отклонены и взысканию не подлежат |
| Бухгалтерские проводки при отклонении претензий по недостачам и т.п. животных | | | |
| 1 | 11 | 76-2 | Восстановлены суммы учетной стоимости животных по претензиям, которые отклонены и взысканию не подлежат |
| Бухгалтерские проводки при отклонении претензий по недостачам, браку и т.п. товаров | | | |
| 1 | 41 | 76-2 | Восстановлены суммы фактической (покупной) стоимости товаров по претензиям, которые отклонены и взысканию не подлежат |
| Бухгалтерские проводки при отклонении претензий по простоям, браку и т.п. в капитальном строительстве | | | |
| 1 | 08-3 | 76-2 | Восстановлены суммы затрат (расходов) капитального строительства по претензиям, которые отклонены и взысканию не подлежат |
| Бухгалтерские проводки при отклонении претензий по простоям, браку и т.п. при выполнении работ (оказании услуг) по заготовке и доставке товарно-производственных запасов | | | |
| 1 | 15 | 76-2 | Восстановлены суммы транспортно-заготовительных затрат (расходов) по претензиям, которые отклонены и взысканию не подлежат |
| Бухгалтерские проводки при отклонении претензий по простоям, браку и т.п. в основном производстве | | | |
| 1 | 20 | 76-2 | Восстановлены суммы затрат (расходов) основного производства по претензиям, которые отклонены и взысканию не подлежат |
| Бухгалтерские проводки при отклонении претензий по простоям, браку и т.п. во вспомогательных производствах | | | |
| 1 | 23 | 76-2 | Восстановлены суммы затрат (расходов) вспомогательных производств по претензиям, которые отклонены и взысканию не подлежат |
| Бухгалтерские проводки при отклонении претензий по простоям, браку и т.п., учтенных в общепроизводственных расходах | | | |
| 1 | 25 | 76-2 | Восстановлены суммы общепроизводственных расходов (затрат) по претензиям, которые отклонены и взысканию не подлежат |
| Бухгалтерские проводки при отклонении претензий по простоям, браку и т.п., учтенных в общехозяйственных расходах | | | |
| 1 | 26 | 76-2 | Восстановлены суммы общехозяйственных расходов (затрат) по претензиям, которые отклонены и взысканию не подлежат |
| Бухгалтерские проводки при отклонении претензий по простоям, браку и т.п. в обслуживающих производствах и хозяйствах | | | |
| 1 | 29 | 76-2 | Восстановлены суммы затрат (расходов) обслуживающих производств и хозяйств по претензиям, которые отклонены и взысканию не подлежат |
| Бухгалтерские проводки при отклонении претензий по простоям, браку и т.п., выявленных в процессе реализации | | | |
| 1 | 44 | 76-2 | Восстановлены суммы расходов на продажу по претензиям, которые отклонены и взысканию не подлежат |

7.25.3. Судебные расходы

Отражение в бухгалтерском учете уплаты государственной пошлины по делам, рассматриваемым в арбитражных судах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности бюджету по уплате государственной пошлины по делам, рассматриваемым в арбитражных судах | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по государственной пошлине" | Начислена государственная пошлина в сумме, указанной в [пункте 1 статьи 333.21](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6AB7AE8DAEAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при перечислении (уплате) государственной пошлины | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по государственной пошлине" | 51 | Погашена организацией сумма задолженности перед бюджетом по уплате государственной пошлины |

Отражение в бухгалтерском учете уплаты государственной пошлины за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности бюджету по уплате государственной пошлины за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий | | | |
| 1 | 20, 26, 44 | 68, субсчет "Расчеты по государственной пошлине" | Начислена государственная пошлина в сумме, указанной в [пункте 1 статьи 333.33](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A770E4DEEAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при перечислении (уплате) государственной пошлины | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по государственной пошлине" | 51 | Погашена организацией сумма задолженности перед бюджетом по уплате государственной пошлины |

Отражение в бухгалтерском учете суммы расходов по государственной пошлине в части, подлежащей возмещению ответчиком.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-кредитора (истца) на дату вступления в законную силу решения арбитражного суда (вынесения решения арбитражным судом) | | | |
| 1 | 76-2 | 91-1 | Отражена сумма уплаченной государственной пошлины, подлежащей возмещению ответчиком, в составе прочих доходов организации |
| Бухгалтерские проводки у организации-кредитора (истца) на дату зачисления денежных средств | | | |
| 1 | 51 | 76-2 | Получены денежные средства в счет погашения задолженности ответчиком |
| Бухгалтерские проводки у организации-должника (ответчика) на дату вступления в законную силу решения арбитражного суда (вынесения решения арбитражным судом) | | | |
| 1 | 91-2 | 76-2 | Отражена сумма государственной пошлины, уплаченная истцом и подлежащая возмещению ответчиком, в составе прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки у организации-должника (ответчика) на дату перечисления денежных средств | | | |
| 1 | 76-2 | 51 | Перечислены денежные средства в счет погашения задолженности ответчиком |

Отражение в бухгалтерском учете задолженности налогового органа по возврату излишне уплаченной (взысканной) суммы государственной пошлины.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в момент подачи заявления в Инспекцию ФНС России о возврате государственной пошлины | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по государственной пошлине" | 91-1 | Отражена сумма государственной пошлины, предъявленная к возмещению из бюджета, в составе прочих доходов |
| Бухгалтерские проводки на дату зачисления денежных средств | | | |
| 1 | 51 | 68, субсчет "Расчеты по государственной пошлине" | Возвращена сумма государственной пошлины из бюджета |

Отражение в бухгалтерском учете судебных издержек, понесенных организацией.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 91-2 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами | Начислена задолженность по судебным издержкам на прочие расходы организации |

Отражение в бухгалтерском учете расходов на оплату услуг юридической организации, связанных с подготовкой к рассмотрению дел в суде.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности по оплате услуг юридической организации, связанных с подготовкой документов в арбитражный суд | | | |
| 1 | 91-2 | 60, 76 | Включена стоимость юридических услуг без НДС в состав прочих расходов организации-истца |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен НДС по юридическим услугам, связанным с подготовкой к рассмотрению дела в арбитражном суде |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету из бюджета НДС по услугам, оказанным юридической организацией |
| Бухгалтерские проводки при оплате оказанных услуг | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Оплачена юридической организации стоимость услуг, связанных с подготовкой к рассмотрению дела в арбитражном суде |

Отражение в бухгалтерском учете суммы исполнительского сбора, предусмотренного [статьей 112](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AED005F672EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1D7E39172AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) Федерального закона от 2 октября 2007 г. N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве", подлежащей к уплате.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении организацией-должником исполнительского сбора. Исполнительский сбор устанавливается судебным приставом-исполнителем по истечении срока, указанного в [части 1 статьи 112](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AED005F672EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1D7E39E72AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) Закона N 229-ФЗ, если должник не представил судебному приставу-исполнителю доказательств того, что своевременное добровольное исполнение требований исполнительного документа было невозможным | | | |
| 1 | 91-2 | 76, субсчет "Расчеты по уплате исполнительского сбора" | Начислен исполнительский сбор на основании постановления о взыскании исполнительского сбора. Сумма сбора, взимаемая с должника, отражена в составе прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты по уплате исполнительского сбора" | 51 | Отражена уплата исполнительского сбора |

Отражение в бухгалтерском учете суммы исполнительского сбора, предусмотренного [статьей 112](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AED005F672EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1D7E39172AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) Федерального закона от 2 октября 2007 г. N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве", подлежащей возмещению.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности по возврату исполнительского сбора | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты по уплате исполнительского сбора" | 91-1 | Сумма исполнительского сбора, подлежащая возмещению на основании заявления должника-организации, отражена в составе прочих доходов. Заявление, составленное должником-организацией для возврата исполнительского сбора, представлено ей в структурное подразделение территориального органа Федеральной службы судебных приставов, в котором был взыскан исполнительский сбор |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 51 | 76, субсчет "Расчеты по уплате исполнительского сбора" | Возвращена сумма исполнительского сбора |

7.25.4. Взыскание задолженности в судебном порядке

Отражение в бухгалтерском учете продавца заключения мирового соглашения между продавцом и покупателем, своевременно не погасившим задолженность за поставленные товары. Заключенное мировое соглашение содержит условие об отказе кредитора от взыскания неустойки (пеней, штрафов) и иных санкций за нарушение гражданско-правовых обязательств, а также отказе от взыскания части основного долга.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату формирования дебиторской задолженности при передаче (отгрузке) товаров, готовой продукции покупателю | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена задолженность за отгруженные, но не оплаченные покупателем товары, готовую продукцию |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с реализации товаров, готовой продукции |
| 3 | 90-2 | 41-1, 43 | Списана учетная себестоимость реализованных товаров, готовой продукции |
| Бухгалтерские проводки на дату перечисления (уплаты) государственной пошлины в связи с обращением продавца в арбитражный суд с требованием о взыскании с покупателя задолженности по оплате товаров (готовой продукции), неустойки за просрочку платежа, судебных расходов, в том числе услуг адвоката, государственной пошлины | | | |
| 1 | 68 | 51 | Перечислена в бюджет сумма государственной пошлины |
| Бухгалтерские проводки на дату подачи продавцом искового заявления в арбитражный суд | | | |
| 1 | 91-2 | 68 | Отражена государственная пошлина в составе прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки на дату утверждения судом мирового соглашения, в соответствии с которым ответчик признает частично задолженность по оплате товаров (готовой продукции), которая подлежит погашению в сроки, указанные в соглашении. Истец отказывается от требования по уплате неустойки за просрочку платежа, ответчик обязуется частично возместить истцу государственную пошлину в срок, указанный в соглашении, иные расходы, понесенные сторонами в связи с рассмотрением дела в суде, не подлежат возмещению и лежат на той стороне, которая их понесла | | | |
| 1 | 68 | 91-1 | Отражена часть государственной пошлины, подлежащая возврату из бюджета. На основании [подпункта 3 пункта 1 статьи 333.40](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A373E7DAE89D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ, если соглашение заключено до вынесения решения судом, истцу (заявителю) возвращается половина уплаченной государственной пошлины |
| 2 | 76-2 | 91-1 | Отражена часть государственной пошлины, подлежащей возмещению покупателем-ответчиком |
| 3 | 91-2 | 62, 76 | Списана часть задолженности покупателя на основании мирового соглашения. Сумма прощенного поставщиком долга по оплате реализованных товаров включена в состав прочих расходов истца |
| Бухгалтерские проводки на дату расчетов с адвокатом | | | |
| 1 | 91-2 | 76 | Отражены расходы на оплату услуг адвоката |
| 2 | 76 | 51 | Оплачены услуги адвоката |
| Бухгалтерские проводки на даты поступления денежных средств из бюджета и от покупателя-ответчика по мировому соглашению | | | |
| 1 | 51 | 68 | Возвращена часть государственной пошлины из бюджета |
| 2 | 51 | 76-2 | Возмещена истцу часть государственной пошлины покупателем-ответчиком путем перечисления на расчетный счет |
| 3 | 51 | 62, 76 | Погашена покупателем-ответчиком часть задолженности по проданным ему товарам, готовой продукции в соответствии с мировым соглашением |

Отражение в бухгалтерском учете покупателя заключения мирового соглашения между продавцом и покупателем, своевременно не погасившим задолженность за поставленные товары. Заключенное мировое соглашение содержит условие об отказе кредитора от взыскания неустойки (пеней, штрафов) и иных санкций за нарушение гражданско-правовых обязательств, а также отказе от взыскания части основного долга.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату формирования кредиторской задолженности при поступлении товаров, готовой продукции от продавца. Налогоплательщик не должен восстанавливать НДС, ранее правомерно принятый к вычету, в части стоимости товара, не оплаченной поставщику, а впоследствии получившей статус прощенного долга. Однако если должник хочет избежать споров с налоговыми органами, сумму "входного" НДС по товарам, приходящимся на прощенную часть кредиторской задолженности, лучше восстановить | | | |
| 1 | 41-1 | 60, 76 | Оприходованы на склад товары, полученные от поставщика |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным товарам |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным товарам |
| Бухгалтерские проводки на дату утверждения судом мирового соглашения, в соответствии с которым ответчик признает частично задолженность по оплате товаров (готовой продукции), которая подлежит погашению в срок, указанный в соглашении. Истец отказывается от требования по уплате неустойки за просрочку платежа, ответчик обязуется частично возместить истцу государственную пошлину в срок, указанный в соглашении, иные расходы, понесенные сторонами в связи с рассмотрением дела в суде, не подлежат возмещению и лежат на той стороне, которая их понесла | | | |
| 1 | 91-2 | 76-2 | Отражена часть государственной пошлины, подлежащей возмещению покупателем-ответчиком |
| 2 | 60, 76 | 91-1 | Списана часть задолженности покупателя на основании мирового соглашения. Сумма прощенного поставщиком долга по оплате приобретенных товаров включена в состав прочих доходов покупателя-ответчика |
| Бухгалтерские проводки на даты перечисления денежных средств от покупателя-ответчика по мировому соглашению | | | |
| 1 | 76-2 | 51 | Возмещена истцу часть государственной пошлины покупателем-ответчиком путем перечисления на расчетный счет |
| 2 | 60, 76 | 51 | Погашена покупателем-ответчиком часть задолженности по проданным ему товарам, готовой продукции в соответствии с мировым соглашением |

Отражение в бухгалтерском учете взыскания в судебном порядке задолженности по оплате поставленных товаров, готовой продукции. Договором поставки предусмотрена неустойка за просрочку платежа.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-истца (продавца) на дату формирования дебиторской задолженности при передаче (отгрузке) товаров, готовой продукции покупателю | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена дебиторская задолженность за отгруженные, но не оплаченные покупателем товары, готовую продукцию |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС с реализации товаров, готовой продукции |
| 3 | 90-2 | 41-1, 43 | Списана учетная себестоимость реализованных товаров, готовой продукции |
| Бухгалтерские проводки у организации-истца (продавца) на дату перечисления (уплаты) государственной пошлины в связи с обращением продавца в арбитражный суд с требованием о взыскании с покупателя задолженности по оплате товаров (готовой продукции), неустойки за просрочку платежа, судебных расходов, в том числе государственной пошлины | | | |
| 1 | 68 | 51 | Перечислена в бюджет сумма государственной пошлины |
| Бухгалтерские проводки у организации-истца (продавца) на дату подачи продавцом искового заявления в арбитражный суд | | | |
| 1 | 91-2 | 68 | Отражена государственная пошлина в составе прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки у организации-истца (продавца) на дату вступления в законную силу решения суда о взыскании с покупателя-ответчика суммы задолженности по оплате товаров (готовой продукции), неустойки за просрочку платежа, судебных расходов, в том числе государственной пошлины. Исполнительный лист, выданный на основании решения суда, передан в службу судебных приставов-исполнителей | | | |
| 1 | 76-2 | 62, 76 | Перенесена дебиторская задолженность по оплате товаров, готовой продукции со счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" или счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" на счет 76-2 "Расчеты по претензиям" на дату вступления судебного акта в законную силу |
| 2 | 76-2 | 91-1 | Отражены штрафы, пени, неустойки к получению в суммах, присужденных судом. Суммы долга учтены в составе прочих доходов |
| 3 | 76-2 | 91-1 | Отражена сумма государственной пошлины, подлежащей возмещению покупателем-ответчиком, в составе прочих доходов |
| Бухгалтерские проводки у организации-истца (продавца) на дату поступления денежных средств в соответствии с исполнительным листом | | | |
| 1 | 51 | 76-2 | Зачислена на расчетный счет истца сумма задолженности, погашенная ответчиком по исполнительному листу |
| Бухгалтерские проводки у организации-ответчика (покупателя) на дату формирования кредиторской задолженности при приобретении (приемке) товаров, готовой продукции поставщика. Приобретенная готовая продукция учтена в составе товаров | | | |
| 1 | 41-1 | 60, 76 | Отражена кредиторская задолженность, в части приобретенных, но не оплаченных покупателем товаров, готовой продукции без НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Отражена кредиторская задолженность, в части НДС по приобретенным товарам, готовой продукции |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным товарам, готовой продукции |
| Бухгалтерские проводки у организации-ответчика (покупателя) на дату вступления в законную силу решения суда о взыскании с покупателя суммы задолженности по оплате товаров (готовой продукции), неустойки за просрочку платежа, судебных расходов, в том числе государственной пошлины | | | |
| 1 | 60, 76 | 76-2 | Перенесена кредиторская задолженность по оплате товаров, готовой продукции со счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" или счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" на счет 76-2 "Расчеты по претензиям" на дату вступления судебного акта в законную силу |
| 2 | 91-2 | 76-2 | Отражены штрафы, пени, неустойки к уплате в суммах, присужденных судом. Суммы долга учтены в составе прочих расходов |
| 3 | 91-2 | 76-2 | Отражена сумма государственной пошлины, подлежащей возмещению покупателем-ответчиком, в составе прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки у организации-ответчика (покупателя) на дату перечисления денежных средств в соответствии с исполнительным листом | | | |
| 1 | 76-2 | 51 | Списана с расчетного счета сумма задолженности, погашенная ответчиком по исполнительному листу |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по выплатам в пользу работника, восстановленного на работе по решению суда. По инициативе работодателя работник был уволен. Работник посчитал увольнение необоснованным и обратился в суд ([ст. 382](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B03EC0D5A602EA2890FEFC2601D54288317C6A372E3DFE19072AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J), [392](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B03EC0D5A602EA2890FEFC2601D54288317C6A372E3DFE49172AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) ТК РФ, [ст. 24](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B03E0075B672EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1DFE39472AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J), [28](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B03E0075B672EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1DFE59472AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) и [п. 6.3 ст. 29](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B03E0075B672EA2890FEFC2601D54288317C6A373E3DDEAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) ГПК РФ). Судом принято решение в пользу работника. Решение суда было исполнено работодателем-ответчиком в добровольном порядке.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выплате работнику-истцу компенсации за время вынужденного прогула после вступления в законную силу решения суда. Работодателем-ответчиком было немедленно исполнено судебное решение о восстановлении работника на прежнем месте работы на основании [статей 210](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B03E0075B672EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1D7E69772AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) и [211](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B03E0075B672EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1D7E69572AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) ГПК РФ | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 70, 69 | Отражена начисленная сумма средней заработной платы и взносов с начисленной средней заработной платы работника за время вынужденного прогула на основании решения суда. Сумма среднего заработка за вынужденный прогул является объектом обложения страховыми взносами на основании [подпункта 1 пункта 1 ст. 420](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A371E2D7E29D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ и [пункта 1 статьи 20.1](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AE60352612EA2890FEFC2601D54288317C6A072E4D5B5C73DAB8D7979914DBA99FAF6DDH0RBJ) Закона N 125-ФЗ. Сумма среднего заработка за вынужденный прогул в перечень выплат, которые не подлежат обложению страховыми взносами, перечисленных в [статье 422](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A371E5DDE19D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ и [статье 20.2](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AE60352612EA2890FEFC2601D54288317C6A174EA8AB0D22CF38278648F44AD85F8F7HDR5J) Закона N 125-ФЗ, не включена |
| 2 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Отражена сумма налога на доходы физических лиц (НДФЛ), удержанная со средней заработной платы (доходов) физического лица, выплаченной по решению суда за время вынужденного прогула |
| 3 | 70 | 50-1 | Выплачена работнику средняя заработная плата за время вынужденного прогула |
|  |  | или |
| 70 | 51 | Перечислена средняя заработная плата с расчетного счета организации на карточку работника за время вынужденного прогула |
| Бухгалтерские проводки при выплате работнику-истцу денежной компенсации за причинение морального вреда после вступления в законную силу решения суда. Компенсация за моральный вред выплачивается работодателем только при внесении этого требования и точной суммы в исполнительный лист. Возмещение морального вреда за необоснованное увольнение работника не облагается налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) в соответствии с [пунктом 3 статьи 217](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DCE59472AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ | | | |
| 1 | 91-2 | 73, субсчет "Расчеты по компенсации морального вреда" | Начислена компенсация морального вреда, подлежащая выплате работодателем-ответчиком работнику по решению суда. Сумма возмещения морального вреда включена в состав прочих расходов |
| 2 | 73, субсчет "Расчеты по компенсации морального вреда" | 50-1 | Отражена выдача компенсации морального вреда из кассы |
|  |  | или |
| 73, субсчет "Расчеты по компенсации морального вреда" | 51 | Отражено перечисление компенсации морального вреда на счет физического лица в банке |
| Бухгалтерские проводки при выплате работнику-истцу денежной компенсации по возмещению понесенных им судебных издержек ([ст. 94](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B03E0075B672EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1DAE49572AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) ГПК РФ) после вступления в законную силу решения суда | | | |
| 1 | 91-2 | 73, субсчет "Расчеты по выплате судебных издержек" | Начислена сумма судебных издержек, подлежащая выплате работодателем-ответчиком работнику по решению суда. Сумма издержек включена в состав прочих расходов |
| 2 | 73, субсчет "Расчеты по выплате судебных издержек" | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с суммы судебных расходов, выплачиваемых проигравшей стороной. Суммы возмещения понесенных физическим лицом судебных расходов подлежат обложению налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) в соответствии с [пунктом 3 статьи 217](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DCE59472AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ |
| 3 | 73, субсчет "Расчеты по выплате судебных издержек" | 50-1 | Отражена выплата суммы судебных издержек из кассы |
|  |  | или |
| 73, субсчет "Расчеты по выплате судебных издержек" | 51 | Отражено перечисление суммы судебных издержек на счет физического лица в банке |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | 51 | Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц с выплаты суммы судебных расходов физическому лицу проигравшей стороной |
| Бухгалтерские проводки при уплате работодателем-ответчиком государственной пошлины после вступления в законную силу решения суда. В соответствии с [подпунктом 1 пункта 1 статьи 333.36](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A370E4DBEAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) НК РФ и [статьей 393](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B03EC0D5A602EA2890FEFC2601D54288317C6A372E3DFE79772AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) ТК РФ работник-истец освобождается от уплаты государственной пошлины при обращении в суд с иском о взыскании заработной платы (денежного содержания) и иными требованиями, вытекающими из трудовых правоотношений | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по государственной пошлине" | Отражена государственная пошлина в составе прочих расходов, подлежащая уплате работодателем-ответчиком по решению суда на основании [пункта 1 статьи 103](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B03E0075B672EA2890FEFC2601D54288317C6A372E3DCE59E72AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) ГПК РФ и [подпункта 2 пункта 2 статьи 333.17](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A373E7DEE89D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по государственной пошлине" | 51 | Перечислена в бюджет сумма государственной пошлины, уплаченная работодателем-ответчиком по решению суда в десятидневный срок со дня вступления в законную силу решения суда на основании [подпункта 2 пункта 1 статьи 333.18](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A575E5D5B5C73DAB8D7979914DBA99FAF6DDH0RBJ) НК РФ. Государственная пошлина уплачена в размере, указанном в [подпункте 3 пункта 1 статьи 333.19](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A773E5DCEAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) НК РФ |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по выплате работнику-истцу компенсации за время вынужденного прогула после вступления в законную силу решения суда. Решение суда было исполнено работодателем-ответчиком в добровольном порядке. Организацией выплачена сумма, указанная в исполнительном листе, без удержания налога на доходы физических лиц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении восстановленному работнику присужденной судом суммы и взносов с начисленной выплаты производственного характера, произведенной в пользу конкретного физического лица | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 70 | Начислена сумма компенсации в размере средней заработной платы за время вынужденного прогула на дату восстановления работника в прежней должности. Средний заработок определен в соответствии со [статьей 139](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B03EC0D5A602EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1D7E59E72AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) ТК РФ |
| 2 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 69 | Начислены страховые взносы на сумму выплаты в виде средней заработной платы за время вынужденного прогула |
| Бухгалтерские проводки при выплате суммы, присужденной судом восстановленному работнику организации | | | |
| 1 | 70 | 50-1 | Отражена выдача суммы средней заработной платы из кассы |
|  |  | или |
| 70 | 51 | Перечислена сумма средней заработной платы с расчетного счета организации на карточку работника |
| Бухгалтерские проводки при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ) с выплат работнику других доходов в денежной форме при условии, что удерживаемая сумма НДФЛ не превышает 50% суммы выплаты, согласно [пункту 4 статьи 226](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A373E6D7E19D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ. Организация-должник имеет возможность обратить внимание суда на необходимость учета требований налогового законодательства при определении подлежащих уплате сумм. Если при вынесении решения суд не разделяет суммы, подлежащие уплате физическому лицу и удержанию с него, налоговый агент не имеет возможности удержать налог на доходы физических лиц с выплат, производимых налогоплательщику по решению суда. Вместе с тем налоговый агент должен удержать налог при осуществлении налогоплательщику иных выплат. В случае отсутствия таких выплат до окончания налогового периода налоговый агент в соответствии с [пунктом 5 статьи 226](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A373E6D7E39D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ обязан сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и его сумме | | | |
| 1 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с суммы средней заработной платы, выплаченной за время вынужденного прогула работника организации |
| Бухгалтерские проводки при уплате налога на доходы (НДФЛ) | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | 51 | Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц (НДФЛ), исчисленный с суммы средней заработной платы |
| Бухгалтерские проводки при уплате страховых взносов | | | |
| 1 | 69 | 51 | Перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды |

7.26. Расчеты по выплате доходов

Отражение в бухгалтерском учете расчетов с учредителями (участниками) организации по выплате им доходов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении промежуточных и годовых выплат (дивидендов) учредителям (участникам), не являющимся работниками организации, из чистой прибыли | | | |
| 1 | 84 | 75-2 | Начислены выплаты (дивиденды) акционерам (участникам) |
| Бухгалтерские проводки при распределении средств добавочного капитала между учредителями (участниками) | | | |
| 1 | 83 | 75-2 | Отражено распределение сумм добавочного капитала между учредителями (участниками) |
| Бухгалтерские проводки при удержании налога на доходы физических лиц и налога на прибыль, производимом непосредственно при выплате дивидендов | | | |
| 1 | 75-2 | 68 | Отражено удержание налогов из дивидендов, выплачиваемых акционерам (участникам) |
| Бухгалтерские проводки при выплате начисленных доходов (дивидендов) физическим лицам, не состоящим в штате организации, если задолженность погашена организацией денежными средствами | | | |
| 1 | 75-2 | 50, 51, 52, 55 | Отражена сумма к выдаче (выплате) за вычетом налогов |
| Бухгалтерские проводки при выплате начисленных доходов (дивидендов) физическим лицам, не состоящим в штате организации, если задолженность погашена организацией готовой продукцией (товарами, работами, услугами) | | | |
| 1 | 75-2 | 62 | Погашена из доходов (дивидендов) физических лиц (кроме работников организации) задолженность по проданной им продукции (товарам, работам, услугам) |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по выплате обществом дивидендов ее учредителям (участникам). Общим собранием закрытого акционерного общества принято решение о выплате дивидендов акционерам общества пропорционально доле каждого акционера в уставном капитале. Обществом получен доход в виде дивидендов от долевого участия в других организациях.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении выплат (дивидендов) из прибыли, подлежащей распределению | | | |
| 1 | 84, субсчет "Прибыль, подлежащая распределению" | 75-2 | Начислена сумма выплат (дивидендов) из прибыли, подлежащей распределению, акционеру - российской организации, владеющей долей в уставном капитале более одного года. Доля участия организации в уставном капитале общества составляет более 50% |
| 2 | 84, субсчет "Прибыль, подлежащая распределению" | 75-2 | Начислена сумма выплат (дивидендов) из прибыли, подлежащей распределению, акционеру - российской организации, владеющей долей в уставном капитале более одного года. Доля участия организации в уставном капитале общества составляет менее 50% |
| 3 | 84, субсчет "Прибыль, подлежащая распределению" | 75-2 | Начислена сумма выплат (дивидендов) из прибыли, подлежащей распределению, акционеру - иностранной организации, владеющей долей в уставном капитале. Между Россией и иностранным государством не предусмотрена соглашением понижающая ставка с доходов в виде дивидендов |
| 4 | 84, субсчет "Прибыль, подлежащая распределению" | 70 | Начислена сумма выплат (дивидендов) из прибыли, подлежащей распределению, акционеру - российскому гражданину, владеющему долей в уставном капитале. Гражданин работает в обществе |
| 5 | 84, субсчет "Прибыль, подлежащая распределению" | 75-2 | Начислена сумма выплат (дивидендов) из прибыли, подлежащей распределению, акционеру - российскому гражданину, владеющему долей в уставном капитале. Гражданин не работает в обществе |
| 6 | 84, субсчет "Прибыль, подлежащая распределению" | 75-2 | Начислена сумма выплат (дивидендов) из прибыли, подлежащей распределению, акционеру - иностранному гражданину, владеющему долей в уставном капитале |
| Бухгалтерские проводки при удержании налога на прибыль с дивидендов резидента - организации, владеющей менее 50%-ной долей в уставном капитале. Налог с дивидендов, начисленных российской организации-резиденту Российской Федерации, удерживается по ставке 13%, поскольку доля участия указанной организации в уставном капитале общества составляет менее 50% и, следовательно, дивиденды не подпадают под льготное налогообложение в соответствии с [подпунктом 1 пункта 3 статьи 284](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A774E9DAEAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) НК РФ | | | |
| 1 | 75-2 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на прибыль" | Отражено удержание налога на прибыль непосредственно при выплате дивидендов акционеру - российской организации. Налог к удержанию рассчитан по формуле, приведенной в [пункте 5 статьи 275](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A370E2D9E29D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при удержании налога на прибыль с дивидендов нерезидента-организации. Налог с дивидендов, начисленных иностранной организации - нерезиденту Российской Федерации, удерживается по ставке 15%, установленной [подпунктом 3 пункта 3 статьи 284](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6AB72E8D9EAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) НК РФ | | | |
| 1 | 75-2 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на прибыль" | Отражено удержание налога на прибыль непосредственно при выплате дивидендов акционеру - иностранной организации. Налог к удержанию определен в соответствии с [пунктом 6 статьи 275](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6AB72E9DEEAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при удержании налога на доходы (НДФЛ) с дивидендов резидентов - гражданина, работающего в организации, и гражданина, не работающего в организации. Налог с дивидендов, начисленных российским физическим лицам - резидентам Российской Федерации, удерживается по ставке 13%, установленной [пунктом 1 статьи 224](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DAE59472AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ | | | |
| 1 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Отражено удержание налога на доходы физических лиц непосредственно при выплате дивидендов акционеру - российскому гражданину, являющемуся работником организации. Налог к удержанию рассчитан по формуле, приведенной в [пункте 5 статьи 275](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A370E2D9E29D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ |
| 2 | 75-2 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Отражено удержание налога на доходы физических лиц непосредственно при выплате дивидендов акционеру - российскому гражданину, не являющемуся работником организации. Налог к удержанию рассчитан по формуле, приведенной в [пункте 5 статьи 275](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A370E2D9E29D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при удержании налога на доходы (НДФЛ) с дивидендов нерезидента-гражданина. Налог с дивидендов иностранных физических лиц - нерезидентов Российской Федерации удерживается по ставке 15%, установленной [пунктом 3 статьи 224](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A777E6D6EAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) НК РФ | | | |
| 1 | 75-2 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Отражено удержание налога на доходы физических лиц непосредственно при выплате дивидендов акционеру - иностранному гражданину. Налог к удержанию определен в соответствии с [пунктом 6 статьи 275](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6AB72E9DEEAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при выплате суммы дивидендов юридическим и физическим лицам | | | |
| 1 | 75-2 | 51 | Отражена выплата дивидендов акционеру - российской организации, владеющей более 50%-ной долей в уставном капитале, в полном объеме, без удержания налога на прибыль. Доходы в виде дивидендов облагаются налогом по ставке 0%, поскольку доля участия указанной организации в уставном капитале общества составляет более 50% и, следовательно, они подпадают под льготное налогообложение в соответствии с [подпунктом 1 пункта 3 статьи 284](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A774E9DAEAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) НК РФ |
| 2 | 75-2 | 51 | Отражена выплата акционеру - российской организации, владеющей менее 50%-ной долей в уставном капитале, дивидендов за вычетом налога на прибыль |
| 3 | 75-2 | 51 | Отражена выплата акционеру - иностранной организации дивидендов за вычетом налога на прибыль |
| 4 | 70 | 51 | Отражена выплата акционеру - российскому гражданину, работающему в организации, дивидендов за вычетом налога на доходы |
| 5 | 75-2 | 51 | Отражена выплата акционеру - российскому гражданину, не работающему в организации, дивидендов за вычетом налога на доходы |
| 6 | 75-2 | 51 | Отражена выплата акционеру - иностранному гражданину дивидендов за вычетом налога на доходы |
| Бухгалтерские проводки при уплате налогов | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на прибыль" | 51 | Перечислен в бюджет налог на прибыль |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | 51 | Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц (НДФЛ) |

Отражение в бухгалтерском учете списания кредиторской задолженности по не востребованным акционером (участником) в установленные сроки дивидендам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 75-2 | 84 | Отражено восстановление части прибыли, не востребованной акционером (участником), не являющимся работником организации |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по выплате обществом дивидендов ее учредителям (участникам). Общим собранием общества принято решение о выплате промежуточных дивидендов учредителям (участникам). Учредители (участники) являются работниками общества. По итогам текущего (отчетного) года обществом был получен убыток.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении промежуточных выплат (дивидендов) учредителям (участникам), являющимся работниками организации, за счет промежуточной чистой прибыли за первый квартал, полугодие или девять месяцев | | | |
| 1 | 84 | 70 | Начислены дивиденды по итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев |
| Бухгалтерские проводки при выплате промежуточных дивидендов физическим лицам, состоящим в штате организации | | | |
| 1 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан налог на доходы физических лиц с дивидендов |
| 2 | 70 | 51 | Перечислены дивиденды на банковские счета работников организации |
| Бухгалтерские проводки на 31 декабря текущего (отчетного) года | | | |
| 1 | 84 | 70 | Сторнирована сумма начисленных промежуточных дивидендов |
| 2 | 91-2 | 73 | Отражено начисление прочих выплат работникам организации. Выплаченные промежуточные дивиденды признаны безвозмездно полученным доходом |
| 3 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Сторнирован налог на доходы физических лиц, удержанный с дивидендов |
| 4 | 73 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан налог на доходы физических лиц с прочей выплаты |
| 5 | 70 | 51 | Сторнировано перечисление дивидендов на банковские счета работников организации |
| 6 | 73 | 51 | Отражено перечисление прочей выплаты на банковские счета работников организации |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по причитающимся дивидендам и другим доходам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении подлежащих получению (распределению) доходов по причитающимся организации дивидендам и другим доходам, в том числе по прибыли, убыткам и другим результатам по договору простого товарищества | | | |
| 1 | 76-3 | 91-1 | Отражена (начислена) в прочих доходах организации задолженность по расчетам по причитающимся организации дивидендам и другим доходам, в том числе по прибыли, убыткам и другим результатам по договору простого товарищества |
| Бухгалтерские проводки при получении на расчетный счет организации доходов по причитающимся организации дивидендам и другим доходам, в том числе по прибыли, убыткам и другим результатам по договору простого товарищества | | | |
| 1 | 51 | 76-3 | Получены (начислены) на расчетный счет организации активы - денежные средства, в счет погашения задолженности по причитающимся организации дивидендам и другим доходам, в том числе по прибыли, убыткам и другим результатам по договору простого товарищества |

7.27. Расчеты с обособленными структурными подразделениями

7.27.1. Расчеты с обособленными структурными подразделениями

по наделению их имуществом и денежными средствами, а также

по перераспределению имущества и денежных средств между ними

Отражение в бухгалтерском учете передачи (наделения) головной организацией основных средств обособленным подразделениям.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у головной организации при отражении стоимости имущества, выделенного своим обособленным подразделениям | | | |
| 1 | 79-1 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 01 | Списана балансовая стоимость объекта основных средств, переданного обособленному подразделению. Вместе с основным средством головной организацией переданы в обособленное подразделение накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств и инвентарная карточка учета объекта основных средств с отметкой о перемещении основного средства внутри организации |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 79-1 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | Отражена сумма накопленной амортизации по объекту основных средств, переданному обособленному подразделению |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения при отражении стоимости имущества, полученного от головной организации | | | |
| 1 | 01 | 79-1 (объект аналитического учета "Головная организация") | Отражена балансовая стоимость объекта основных средств, полученного от головной организации |
| 2 | 79-1 (объект аналитического учета "Головная организация") | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации, начисленной за время эксплуатации объекта основных средств в головной организации |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации объекта основных средств обособленным подразделением | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объекта основных средств |

Отражение в бухгалтерском учете приемки-передачи основных средств между обособленными подразделениями через головную организацию.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у передающего подразделения | | | |
| 1 | 79-1 (объект аналитического учета "Головная организация") | 01 | Списана балансовая стоимость объекта основных средств, изъятого головной организацией для передачи его в другое подразделение |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 79-1 (объект аналитического учета "Головная организация") | Отражена сумма накопленной амортизации по объекту основных средств, изъятому головной организацией для передачи его в другое подразделение |
| Бухгалтерские проводки у головной организации при отражении изъятия имущества из передающего подразделения | | | |
| 1 | 01 | 79-1 (объект аналитического учета "Передающее подразделение") | Отражена балансовая стоимость объекта основных средств, изъятого из обособленного подразделения для передачи его в другое подразделение |
| 2 | 79-1 (объект аналитического учета "Передающее подразделение") | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации, начисленной за время эксплуатации объекта основных средств в головной организации и передающем подразделении |
| Бухгалтерские проводки у головной организации при отражении наделения имуществом принимающего подразделения | | | |
| 1 | 79-1 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 01 | Списана балансовая стоимость объекта основных средств, переданного в другое обособленное подразделение |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | 79-1 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | Отражена сумма накопленной амортизации по объекту основных средств, переданному в другое обособленное подразделение |
| Бухгалтерские проводки у принимающего подразделения | | | |
| 1 | 01 | 79-1 (объект аналитического учета "Головная организация") | Отражена балансовая стоимость объекта основных средств, полученного из передающего подразделения через головную организацию |
| 2 | 79-1 (объект аналитического учета "Головная организация") | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации, начисленной за время эксплуатации объекта основных средств в головной организации и передающем подразделении |

Отражение в бухгалтерском учете передачи (наделения) головной организацией материальных ценностей - объектов доходных вложений обособленным подразделениям.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у головной организации при отражении стоимости имущества, выделенного своим обособленным подразделениям | | | |
| 1 | 79-1 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 03 | Списана балансовая стоимость материальных ценностей - объекта доходных вложений, переданного обособленному подразделению. Вместе с материальными ценностями головной организацией переданы в обособленное подразделение накладная на внутреннее перемещение объектов доходных вложений и инвентарная карточка учета объекта доходных вложений с отметкой о перемещении материальных ценностей внутри организации |
| 2 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | 79-1 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | Отражена сумма накопленной амортизации по материальным ценностям - объекту доходных вложений, переданному обособленному подразделению |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения при отражении стоимости имущества, полученного от головной организации | | | |
| 1 | 03 | 79-1 (объект аналитического учета "Головная организация") | Отражена балансовая стоимость материальных ценностей - объекта доходных вложений, полученного от головной организации |
| 2 | 79-1 (объект аналитического учета "Головная организация") | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | Отражена сумма амортизации, начисленной за время эксплуатации материальных ценностей - объекта доходных вложений в головной организации |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации материальных ценностей - объекта доходных вложений обособленным подразделением | | | |
| 1 | 20, 26 | 02, субсчет "Амортизация материальных ценностей, учитываемых на счете 03" | Отражена сумма амортизации объекта доходных вложений |

Отражение в бухгалтерском учете передачи (наделения) головной организацией нематериальных активов обособленным подразделениям.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у головной организации при отражении стоимости имущества, выделенного своим обособленным подразделениям | | | |
| 1 | 79-1 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 04 | Списана балансовая стоимость объекта нематериальных активов, переданного обособленному подразделению. Вместе с нематериальным активом головной организацией переданы в обособленное подразделение накладная на внутреннее перемещение и карточка учета нематериального актива с отметкой о перемещении нематериального актива внутри организации |
| 2 | 05 | 79-1 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | Отражена сумма накопленной амортизации по объекту нематериальных активов, переданному обособленному подразделению |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения при отражении стоимости имущества, полученного от головной организации | | | |
| 1 | 04 | 79-1 (объект аналитического учета "Головная организация") | Отражена балансовая стоимость объекта нематериальных активов, полученного от головной организации |
| 2 | 79-1 (объект аналитического учета "Головная организация") | 05 | Отражена сумма амортизации, начисленной за время эксплуатации объекта нематериальных активов в головной организации |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации объекта нематериальных активов обособленным подразделением | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 05 | Отражена сумма амортизации объекта нематериальных активов |

Отражение в бухгалтерском учете передачи (наделения) головной организацией оборудования к установке обособленным подразделениям.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 79-1 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 07 | Отражена фактическая стоимость оборудования, переданного в обособленное подразделение |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения | | | |
| 1 | 07 | 79-1 (объект аналитического учета "Головная организация") | Отражена фактическая стоимость оборудования, принятого из головной организации |

Отражение в бухгалтерском учете передачи (возврата) обособленными подразделениями оборудования к установке головной организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения | | | |
| 1 | 79-1 (объект аналитического учета "Головная организация") | 07 | Отражена фактическая стоимость оборудования, переданного в головную организацию |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 07 | 79-1 (объект аналитического учета "Передающее подразделение") | Отражена фактическая стоимость оборудования, принятого из обособленного подразделения |

Отражение в бухгалтерском учете передачи (наделения) головной организацией объекта незавершенных вложений во внеоборотные активы обособленным подразделениям.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 79-1 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 08 | Отражена фактическая стоимость объекта незавершенных вложений во внеоборотные активы, переданного в обособленное подразделение |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения | | | |
| 1 | 08 | 79-1 (объект аналитического учета "Головная организация") | Отражена фактическая стоимость объекта незавершенных вложений во внеоборотные активы, принятого из головной организации |

Отражение в бухгалтерском учете передачи (возврата) обособленными подразделениями объекта незавершенных вложений во внеоборотные активы головной организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения | | | |
| 1 | 79-1 (объект аналитического учета "Головная организация") | 08 | Отражена фактическая стоимость объекта незавершенных вложений во внеоборотные активы, переданного в головную организацию |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 08 | 79-1 (объект аналитического учета "Передающее подразделение") | Отражена фактическая стоимость объекта незавершенных вложений во внеоборотные активы, принятого из обособленного подразделения |

Отражение в бухгалтерском учете приемки-передачи объекта незавершенных вложений во внеоборотные активы по указанию головной организации из одного обособленного подразделения в другое обособленное подразделение.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у передающего подразделения | | | |
| 1 | 79-1 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 08 | Отражена фактическая стоимость объекта незавершенных вложений во внеоборотные активы, переданного в другое обособленное подразделение по указанию головной организации |
| Бухгалтерские проводки у принимающего подразделения | | | |
| 1 | 08 | 79-1 (объект аналитического учета "Передающее подразделение") | Отражена фактическая стоимость объекта незавершенных вложений во внеоборотные активы, полученного из передающего подразделения по указанию головной организации |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 79-1 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 79-1 (объект аналитического учета "Передающее подразделение") | Отражена приемка-передача имущества по указанию головной организации из передающего подразделения в принимающее подразделение |

Отражение в бухгалтерском учете передачи (наделения) головной организацией малоценных объектов основных средств обособленным подразделениям. Согласно учетной политике организации объекты, не превышающие лимит рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 79-1 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 10-9 | Отражена покупная стоимость актива в пределах лимита рублей за единицу, переданного в обособленное подразделение и учтенного в составе материально-производственных запасов |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения | | | |
| 1 | 10-9 | 79-1 (объект аналитического учета "Головная организация") | Отражена покупная стоимость актива в пределах лимита рублей за единицу, принятого из головной организации и учтенного в составе материально-производственных запасов |

Отражение в бухгалтерском учете передачи обособленными подразделениями малоценных объектов основных средств головной организации. Согласно учетной политике организации объекты, не превышающие лимит рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения | | | |
| 1 | 79-1 (объект аналитического учета "Головная организация") | 10-9 | Отражена покупная стоимость актива в пределах лимита рублей за единицу, переданного в головную организацию и учтенного в составе материально-производственных запасов |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 10-9 | 79-1 (объект аналитического учета "Передающее подразделение") | Отражена покупная стоимость актива в пределах лимита рублей за единицу, принятого из обособленного подразделения и учтенного в составе материально-производственных запасов |

Отражение в бухгалтерском учете приемки-передачи малоценных объектов основных средств по указанию головной организации из одного обособленного подразделения в другое обособленное подразделение. Согласно учетной политике организации объекты, не превышающие лимит рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у передающего подразделения | | | |
| 1 | 79-1 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 10-9 | Отражена покупная стоимость актива в пределах лимита рублей за единицу, переданного в другое обособленное подразделение по указанию головной организации и учтенного в составе материально-производственных запасов |
| Бухгалтерские проводки у принимающего подразделения | | | |
| 1 | 10-9 | 79-1 (объект аналитического учета "Передающее подразделение") | Отражена покупная стоимость актива в пределах лимита рублей за единицу, полученного из передающего подразделения по указанию головной организации и учтенного в составе материально-производственных запасов |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 79-1 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 79-1 (объект аналитического учета "Передающее подразделение") | Отражена приемка-передача имущества по указанию головной организации из передающего подразделения в принимающее подразделение |

Отражение в бухгалтерском учете передачи (наделения) головной организацией материалов, полуфабрикатов собственного производства, товаров для перепродажи, готовой продукции обособленным подразделениям.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 79-1 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 10, 15, 21, 41, 43 | Отражена учетная стоимость материалов, полуфабрикатов собственного производства, товаров для перепродажи, готовой продукции, переданных в обособленное подразделение |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения | | | |
| 1 | 10, 15, 21, 41, 43 | 79-1 (объект аналитического учета "Головная организация") | Отражена учетная стоимость материалов, полуфабрикатов собственного производства, товаров для перепродажи, готовой продукции, принятых из головной организации |

Отражение в бухгалтерском учете отклонения стоимости материальных запасов, переданных головной организацией обособленным подразделениям.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 79-1 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Списана положительная разница между учетной и фактурной стоимостью (перерасход) материала, переданного в обособленное подразделение |
|  |  | или |
| 79-1 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Сторнирована отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью (экономия) материала, переданного в обособленное подразделение |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения | | | |
| 1 | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | 79-1 (объект аналитического учета "Головная организация") | Отражена положительная разница между учетной и фактурной стоимостью материалов, принятых из головной организации |
|  |  | или |
| 79-1 (объект аналитического учета "Головная организация") | 16, субсчет "Отклонение в стоимости материалов" | Отражена отрицательная разница между учетной и фактурной стоимостью материалов, принятых из головной организации |

Отражение в бухгалтерском учете приемки-передачи материалов, полуфабрикатов собственного производства, товаров для перепродажи, готовой продукции из одного обособленного подразделения в другое обособленное подразделение через головную организацию.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у передающего подразделения | | | |
| 1 | 79-1 (объект аналитического учета "Головная организация") | 10, 15, 21, 41, 43 | Отражена учетная стоимость материалов, полуфабрикатов собственного производства, товаров для перепродажи, готовой продукции, изъятых головной организацией для передачи их в другое подразделение |
| Бухгалтерские проводки у головной организации при отражении изъятия имущества из передающего подразделения | | | |
| 1 | 10, 15, 21, 41, 43 | 79-1 (объект аналитического учета "Передающее подразделение") | Отражена учетная стоимость материалов, полуфабрикатов собственного производства, товаров для перепродажи, готовой продукции, изъятых из обособленного подразделения для передачи их в другое подразделение |
| Бухгалтерские проводки у головной организации при отражении наделения имуществом принимающего подразделения | | | |
| 1 | 79-1 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 10, 15, 21, 41, 43 | Отражена учетная стоимость материалов, полуфабрикатов собственного производства, товаров для перепродажи, готовой продукции, переданных в другое обособленное подразделение |
| Бухгалтерские проводки у принимающего подразделения | | | |
| 1 | 10, 15, 21, 41, 43 | 79-1 (объект аналитического учета "Головная организация") | Отражена учетная стоимость материалов, полуфабрикатов собственного производства, товаров для перепродажи, готовой продукции, полученных из передающего подразделения через головную организацию |

Отражение в бухгалтерском учете приемки-передачи материалов, полуфабрикатов собственного производства, товаров для перепродажи, готовой продукции по указанию головной организации из одного обособленного подразделения в другое обособленное подразделение.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у передающего подразделения | | | |
| 1 | 79-1 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 10, 15, 21, 41, 43 | Отражена учетная стоимость материалов, полуфабрикатов собственного производства, товаров для перепродажи, готовой продукции, переданных в другое обособленное подразделение по указанию головной организации |
| Бухгалтерские проводки у принимающего подразделения | | | |
| 1 | 10, 15, 21,41, 43 | 79-1 (объект аналитического учета "Передающее подразделение") | Отражена учетная стоимость материалов, полуфабрикатов собственного производства, товаров для перепродажи, готовой продукции, полученных из передающего подразделения по указанию головной организации |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 79-1 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 79-1 (объект аналитического учета "Передающее подразделение") | Отражена приемка-передача имущества по указанию головной организации из передающего подразделения в принимающее подразделение |

Отражение в бухгалтерском учете приемки-передачи данных о отгруженных готовой продукции, товарах по указанию головной организации из одного обособленного подразделения в другое обособленное подразделение для выполнения другим подразделением операций по реализации продукции, товаров.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у передающего подразделения | | | |
| 1 | 79-1 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 45 | Отражена фактическая себестоимость отгруженных покупателям готовой продукции, товаров обособленным подразделением |
| Бухгалтерские проводки у принимающего подразделения | | | |
| 1 | 45 | 79-1 (объект аналитического учета "Передающее подразделение") | Отражена обособленным подразделением фактическая себестоимость готовой продукции, товаров отгруженных покупателям |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 79-1 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 79-1 (объект аналитического учета "Передающее подразделение") | Отражена приемка-передача имущества по указанию головной организации из передающего подразделения в принимающее подразделение |

Отражение в бухгалтерском учете передачи (наделения) головной организацией животных на откорме, молодняка животных обособленным подразделениям.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 79-1 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 11, субсчет "Молодняк животных" (субсчет "Животные на откорме") | Отражена учетная стоимость молодняка животных (крупного рогатого скота, свиней) и животных на откорме, переданных в обособленное подразделение |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения | | | |
| 1 | 11, субсчет "Молодняк животных" (субсчет "Животные на откорме") | 79-1 (объект аналитического учета "Головная организация") | Отражена учетная стоимость молодняка животных (крупного рогатого скота, свиней) и животных на откорме, принятых из головной организации |

Отражение в бухгалтерском учете передачи (возврата) обособленными подразделениями животных на откорме, молодняка животных головной организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения | | | |
| 1 | 79-1 (объект аналитического учета "Головная организация") | 11, субсчет "Молодняк животных" (субсчет "Животные на откорме") | Отражена учетная стоимость молодняка животных (крупного рогатого скота, свиней) и животных на откорме, переданных в головную организацию |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 11, субсчет "Молодняк животных" (субсчет "Животные на откорме") | 79-1 (объект аналитического учета "Передающее подразделение") | Отражена учетная стоимость молодняка животных (крупного рогатого скота, свиней) и животных на откорме, принятых из обособленного подразделения |

Отражение в бухгалтерском учете выдачи (наделения) обособленным подразделениям наличных денежных средств и денежных документов из кассы головной организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 50-1, 50-3 | Отражены денежные средства и денежные документы, выданные обособленному подразделению из кассы головной организации |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения | | | |
| 1 | 50-1, 50-3 | 79-2 (объект аналитического учета "Головная организация") | Получены денежные средства и денежные документы, выданные обособленному подразделению из кассы головной организации |

Отражение в бухгалтерском учете выдачи из одного обособленного подразделения в другое обособленное подразделение наличных денежных средств и денежных документов по указанию головной организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у передающего подразделения | | | |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 50-1, 50-3 | Отражены наличные денежные средства и денежные документы, выданные из кассы обособленного подразделения в другое обособленное подразделение |
| Бухгалтерские проводки у принимающего подразделения | | | |
| 1 | 50-1, 50-3 | 79-2 (объект аналитического учета "Передающее подразделение") | Получены наличные денежные средства и денежные документы, выданные обособленному подразделению из кассы другого обособленного подразделения |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 79-2 (объект аналитического учета "Передающее подразделение") | Отражена передача наличных денежных средств и денежных документов по указанию головной организации из передающего подразделения в принимающее подразделение |

Отражение в бухгалтерском учете выдачи наличных денежных средств и денежных документов из кассы обособленного подразделения в головную организацию.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения | | | |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета "Головная организация") | 50-1, 50-3 | Отражены наличные денежные средства и денежные документы, выданные головной организации из кассы обособленного подразделения |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 50-1, 50-3 | 79-2 (объект аналитического учета "Передающее подразделение") | Получены наличные денежные средства и денежные документы, выданные головной организации из кассы обособленного подразделения |

Отражение в бухгалтерском учете перевода (наделения) обособленным подразделениям денежных средств через банк из головной организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 51 | Списаны денежные средства, переведенные обособленному подразделению через банк из головной организации |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения | | | |
| 1 | 51 | 79-2 (объект аналитического учета "Головная организация") | Начислены денежные средства, переведенные обособленному подразделению через банк из головной организации |

Отражение в бухгалтерском учете перевода из одного обособленного подразделения в другое обособленное подразделение денежных средств через банк по указанию головной организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у передающего подразделения | | | |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 51 | Списаны денежные средства, переведенные обособленным подразделением через банк другому обособленному подразделению |
| Бухгалтерские проводки у принимающего подразделения | | | |
| 1 | 51 | 79-2 (объект аналитического учета "Передающее подразделение") | Начислены денежные средства, переведенные обособленному подразделению через банк из другого обособленного подразделения |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 79-2 (объект аналитического учета "Передающее подразделение") | Отражен перевод денежных средств через банк по указанию головной организации из передающего подразделения в принимающее подразделение |

Отражение в бухгалтерском учете перевода денежных средств через банк из обособленного подразделения в головную организацию.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения | | | |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета "Головная организация") | 51 | Списаны денежные средства, переведенные головной организации через банк из обособленного подразделения |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 51 | 79-2 (объект аналитического учета "Передающее подразделение") | Начислены денежные средства, переведенные головной организации через банк из обособленного подразделения |

Отражение в бухгалтерском учете перечисления денежных средств в иностранной валюте с валютных счетов по внутрихозяйственным расчетам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета "Обособленное подразделение") | 52 | Списаны денежные средства в иностранной валюте с валютных счетов, переведенные обособленному подразделению через банк из головной организации |

Отражение в бухгалтерском учете получения денежных средств в иностранной валюте на валютные счета по внутрихозяйственным расчетам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 52 | 79-2 (объект аналитического учета "Головная организация") | Начислены денежные средства в иностранной валюте на валютные счета, переведенные обособленному подразделению через банк из головной организации |

Отражение в бухгалтерском учете перечисления денежных средств со специальных счетов по внутрихозяйственным расчетам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета "Обособленное подразделение") | 55 | Списаны денежные средства со специальных счетов, переведенные обособленному подразделению через банк из головной организации |

Отражение в бухгалтерском учете получения денежных средств на специальные счета по внутрихозяйственным расчетам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 55 | 79-2 (объект аналитического учета "Головная организация") | Начислены денежные средства на специальные счета, переведенные обособленному подразделению через банк из головной организации |

Отражение в бухгалтерском учете передачи (наделения) головной организацией финансовых вложений обособленным подразделениям.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 58 | Отражена головной организацией задолженность по финансовым вложениям, переданным в обособленное подразделение |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения | | | |
| 1 | 58 | 79-2 (объект аналитического учета "Головная организация") | Отражена задолженность обособленного подразделения по финансовым вложениям перед головной организацией |

7.27.2. Расчеты с обособленными структурными подразделениями

по формированию себестоимости продукции, работ и услуг

и передаче их покупателям

Отражение в бухгалтерском учете передачи из головной организации в обособленное подразделение произведенных ею затрат на производство продукции, затрат по выявленному браку продукции, а также затрат обособленных обслуживающих хозяйств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета Принимающее подразделение") | 20, 23, 25, 26, 28, 29 | Отражена передача затрат на производство продукции, затрат по выявленному браку продукции, а также затрат обособленных обслуживающих хозяйств в обособленное подразделение |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 28, 29 | 79-2 (объект аналитического учета "Головная организация") | Отражена приемка затрат на производство продукции, затрат по выявленному браку продукции, а также затрат обособленных обслуживающих хозяйств из головной организации |

Отражение в бухгалтерском учете передачи из головной организации в обособленное подразделение произведенных ею затрат, учитываемых в составе расходов будущих периодов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 97 | Отражена передача затрат, учитываемых в составе расходов будущих периодов, в обособленное подразделение |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения | | | |
| 1 | 97 | 79-2 (объект аналитического учета "Головная организация") | Отражена приемка затрат, учитываемых в составе расходов будущих периодов, из головной организации |
| 2 | 20, 23, 29 | 97 | Включена (списана) часть расходов будущих периодов, относящаяся к произведенной в отчетном периоде продукции, в состав затрат на ее производство |

Отражение в бухгалтерском учете передачи из головной организации в обособленное подразделение произведенных ею затрат, связанных с реализацией готовой продукции.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 44 | Отражена передача части затрат, связанных с реализацией готовой продукции, в обособленное подразделение |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения | | | |
| 1 | 44 | 79-2 (объект аналитического учета "Головная организация") | Отражена приемка части затрат, связанных с реализацией готовой продукции, из головной организации |

Отражение в бухгалтерском учете передачи из одного подразделения в другое подразделение произведенных им затрат на производство продукции другого подразделения.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у передающего подразделения | | | |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 20 | Отражена передача затрат на производство продукции в принимающее обособленное подразделение |
| Бухгалтерские проводки у принимающего подразделения | | | |
| 1 | 20 | 79-2 (объект аналитического учета "Передающее подразделение") | Отражена приемка затрат на производство продукции из передающего обособленного подразделения |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 79-2 (объект аналитического учета "Передающее подразделение") | Отражена передача из передающего подразделения в принимающее подразделение произведенных им затрат на производство продукции принимающего подразделения |

Отражение в бухгалтерском учете передачи в головную организацию данных о формировании себестоимости продукции в обособленном подразделении.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения | | | |
| 1 | 43 | 20 | Отражено формирование себестоимости готовой продукции. Данные о формировании себестоимости продукции в обособленном подразделении переданы в головную организацию |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 79-1 (объект аналитического учета "Обособленное подразделение") | 79-2 (объект аналитического учета "Обособленное подразделение") | Отражены головной организацией данные о формировании себестоимости продукции в обособленном подразделении |

Отражение в бухгалтерском учете передачи в головную организацию данных о сдаче готовой продукции покупателям через обособленное подразделение.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения | | | |
| 1 | 90-2 | 43 | Отражена сдача готовой продукции покупателям через обособленное подразделение |
| 2 | 79-2 (объект аналитического учета "Головная организация") | 90-2 | Отражена передача в головную организацию данных о сдаче готовой продукции покупателям через обособленное подразделение |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета "Обособленное подразделение") | 79-1 (объект аналитического учета "Обособленное подразделение") | Отражена сдача готовой продукции покупателям через обособленное подразделение |
| 2 | 90-2 | 79-2 (объект аналитического учета "Обособленное подразделение") | Отражены головной организацией данные о сдаче готовой продукции покупателям через обособленное подразделение |

Отражение в бухгалтерском учете формирования себестоимости продукции и передачи ее покупателям через головную организацию.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения | | | |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета "Головная организация") | 20 | Отражена передача из обособленного подразделения в головную организацию произведенных им затрат на производство продукции |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 20 | 79-2 (объект аналитического учета "Обособленное подразделение") | Отражена приемка головной организацией затрат на производство продукции, произведенных обособленным подразделением |
| 2 | 43 | 20 | Отражено формирование себестоимости готовой продукции |
| 3 | 90-2 | 43 | Отражена передача готовой продукции покупателям через головную организацию |

Отражение в бухгалтерском учете поступления-передачи обособленным подразделениям выпущенной продукции головной организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 40 | Отражена головной организацией нормативная (плановая) производственная себестоимость выпущенной готовой продукции, переданной в обособленное подразделение |
| 2 | 79-2 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 40 | Списано превышение фактической себестоимости над нормативной (перерасход) |
|  |  | или |
| 79-2 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 40 | Сторнировано превышение нормативной себестоимости над фактической (экономия) |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения | | | |
| 1 | 40 | 79-2 (объект аналитического учета "Головная организация") | Отражена принимающим подразделением фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции, принятой из головной организации |

Отражение в бухгалтерском учете поступления-передачи в обособленное подразделение выпущенной продукции другого обособленного подразделения по указанию головной организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у передающего подразделения | | | |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 40 | Отражена передающим подразделением нормативная (плановая) производственная себестоимость выпущенной готовой продукции, переданной в принимающее подразделение по указанию головной организации |
| 2 | 79-2 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 40 | Списано превышение фактической себестоимости над нормативной (перерасход) |
|  |  | или |
| 79-2 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 40 | Сторнировано превышение нормативной себестоимости над фактической (экономия) |
| Бухгалтерские проводки у принимающего подразделения | | | |
| 1 | 40 | 79-2 (объект аналитического учета "Передающее подразделение") | Отражена принимающим подразделением фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции, полученной из передающего подразделения по указанию головной организации |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета "Принимающее подразделение") | 79-2 (объект аналитического учета "Передающее подразделение") | Отражена приемка-передача имущества по указанию головной организации из передающего подразделения в принимающее подразделение |

Отражение в бухгалтерском учете поступления-передачи в головную организацию выпущенной продукции обособленными подразделениями.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения | | | |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета "Головная организация") | 40 | Отражена передающим подразделением нормативная (плановая) производственная себестоимость выпущенной готовой продукции, переданной в головную организацию |
| 2 | 79-2 (объект аналитического учета "Головная организация") | 40 | Списано превышение фактической себестоимости над нормативной (перерасход) |
|  |  | или |
| 79-2 (объект аналитического учета "Головная организация") | 40 | Сторнировано превышение нормативной себестоимости над фактической (экономия) |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 40 | 79-2 (объект аналитического учета "Передающее подразделение") | Отражена головной организацией фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции, принятой из обособленного подразделения |

Отражение в бухгалтерском учете доработки обособленным подразделением материалов, готовой продукции, переданных головной организацией.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении материалов, готовой продукции, полученных от головной организации для доработки | | | |
| 1 | 10, 43 | 79-2 (объект аналитического учета "Головная организация") | Отражена фактическая себестоимость материалов, готовой продукции, принятых из головной организации для доработки |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, формирующих себестоимость доработанных материалов, готовой продукции | | | |
| 1 | 20 | 10, 43 | Списана фактическая себестоимость материалов и готовой продукции, отпущенных на доработку |
| 2 | 20 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Отражена сумма амортизации объектов основных средств, использованных при доработке материалов и готовой продукции |
| 3 | 20 | 70, 69 | Отражена начисленная сумма заработной платы и взносов с начисленной заработной платы работников, занятых доработкой материалов и готовой продукции |
| 4 | 20 | 60, 76 | Списана стоимость потребленных работ (услуг) без НДС на затраты (расходы) основного производства, связанного с доработкой материалов и готовой продукции |
| 5 | 20 | 25, 26 | Списаны косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, связанного с доработкой материалов и готовой продукции |
| 6 | 20 | 23, 71 и др. | Списаны другие расходы по доработке материалов и готовой продукции |
| Бухгалтерские проводки при поступлении (приемке) доработанных материалов и готовой продукции на материальный(ые) склад(ы) | | | |
| 1 | 10, 43 | 20 | Доработанные сырье и материалы оприходованы по фактической производственной себестоимости на материальный(ые) склад(ы) |
| Бухгалтерские проводки при отражении доработанных материалов и готовой продукции, возвращенных в головную организацию | | | |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета "Головная организация") | 10, 43 | Отражена фактическая себестоимость доработанных материалов, готовой продукции, возвращенных в головную организацию |

7.27.3. Расчеты с обособленными структурными подразделениями

по оплате труда работникам подразделений, суммам, выданным

им под отчет, и выплатам компенсаций работникам

Отражение в бухгалтерском учете внутрихозяйственных расчетов с работниками обособленных подразделений организации по оплате труда.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у головной организации при отражении кредиторской задолженности по суммам оплаты труда, начисленным работникам обособленного подразделения | | | |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета "Обособленное подразделение") | 70 | Отражена головной организацией задолженность по оплате труда работников обособленного подразделения |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения при отражении кредиторской задолженности по суммам оплаты труда, начисленным работникам головной организации | | | |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета "Головная организация") | 70 | Отражена обособленным подразделением задолженность по оплате труда работников головной организации |
| Бухгалтерские проводки у головной организации при погашении кредиторской задолженности по суммам оплаты труда, начисленным работникам обособленного подразделения | | | |
| 1 | 70 | 79-2 (объект аналитического учета "Обособленное подразделение") | Выплачена заработная плата работникам обособленного подразделения из кассы (с расчетного счета) головной организации |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения при погашении кредиторской задолженности по суммам оплаты труда, начисленным работникам головной организации | | | |
| 1 | 70 | 79-2 (объект аналитического учета "Головная организация") | Выплачена заработная плата работникам головной организации из кассы (с расчетного счета) обособленного подразделения |

Отражение в бухгалтерском учете внутрихозяйственных расчетов с работниками обособленных подразделений организации по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и операционные расходы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета "Обособленное подразделение") | 71 | Оплачена подотчетными лицами головной организации стоимость работ (услуг), выполненных для обособленных подразделений |
| 2 | 71 | 79-2 (объект аналитического учета "Обособленное подразделение") | Погашена задолженность головной организации перед обособленным подразделением за счет возмещения расходов подотчетных лиц |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения | | | |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета - "Головная организация") | 71 | Оплачена подотчетными лицами обособленных подразделений стоимость работ (услуг), выполненных для головной организации |
| 2 | 71 | 79-2 (объект аналитического учета "Головная организация") | Погашена задолженность обособленного подразделения перед головной организацией за счет возмещения расходов подотчетных лиц |

Отражение в бухгалтерском учете внутрихозяйственных расчетов с работниками обособленных подразделений организации по выплатам им компенсаций.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у головной организации при отражении кредиторской задолженности по суммам компенсаций, начисленным работникам обособленного подразделения | | | |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета "Обособленное подразделение") | 73 | Отражена головной организацией задолженность по выплатам работникам обособленного подразделения компенсаций за использование личного имущества для деятельности работодателя и другим аналогичным выплатам |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения при отражении кредиторской задолженности по суммам компенсаций, начисленным работникам головной организации | | | |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета "Головная организация") | 73 | Отражена обособленным подразделением задолженность по выплатам работникам головной организации компенсаций за использование личного имущества для деятельности работодателя и другим аналогичным выплатам |
| Бухгалтерские проводки у головной организации при погашении кредиторской задолженности по суммам компенсаций, начисленным работникам обособленного подразделения | | | |
| 1 | 73 | 79-2 (объект аналитического учета "Обособленное подразделение") | Выплачены компенсации работникам обособленного подразделения из кассы (с расчетного счета) головной организации |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения при погашении кредиторской задолженности по суммам компенсаций, начисленным работникам головной организации | | | |
| 1 | 73 | 79-2 (объект аналитического учета "Головная организация") | Выплачены компенсации работникам головной организации из кассы (с расчетного счета) обособленного подразделения |

7.27.4. Расчеты с обособленными структурными подразделениями

по прочим операциям

Отражение в бухгалтерском учете расходов обособленного подразделения, оплачиваемых головной организацией, а также контроля головной организацией зачисления выручки за реализованную обособленным подразделением продукцию на расчетный счет в случае отсутствия расчетного счета у обособленного подразделения.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при осуществлении головной организацией оплаты счетов, контроля за зачислением выручки на расчетный счет и других операций за обособленное подразделение | | | |
| 1 | 79 | 51 | Отражена оплата основных средств и материалов, услуг сторонних организаций |
| 2 | 51 | 79 | Отражено поступление оплаты за реализованную готовую продукцию |
| Бухгалтерские проводки при ведении учета расчетов по кредиторской задолженности обособленным подразделением самостоятельно | | | |
| 1 | 08, 10, 15, 20, 23, 44 и др. | 60, 76 | Отражено приобретение обособленным подразделением основных средств и материалов, принятие услуг сторонних организаций |
| 2 | 60, 76 | 79 | Отражена оплата основных средств и материалов, услуг сторонних организаций |
| Бухгалтерские проводки при ведении учета расчетов по дебиторской задолженности обособленным подразделением самостоятельно | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена реализация обособленным подразделением готовой продукции |
| 2 | 79 | 62, 76 | Отражено поступление оплаты за реализованную готовую продукцию |

Отражение в бухгалтерском учете операций по оплате счетов, контроля за зачислением выручки на расчетный счет, а также по учету дебиторской и кредиторской задолженности, осуществляемых головной организацией самостоятельно, без привлечения обособленного подразделения.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в головной организации при оплате счетов и учету кредиторской задолженности | | | |
| 1 | 79 | 60, 76 | Отражено приобретение обособленным подразделением основных средств и материалов, принятие услуг сторонних организаций |
| 2 | 60, 76 | 51 | Отражена оплата основных средств и материалов, услуг сторонних организаций |
| Бухгалтерские проводки в головной организации при осуществлении контроля за зачислением выручки на расчетный счет и учету дебиторской задолженности | | | |
| 1 | 62, 76 | 79 | Отражена реализация обособленным подразделением готовой продукции |
| 2 | 51 | 62, 76 | Отражено поступление оплаты за реализованную готовую продукцию |
| Бухгалтерские проводки в головной организации при осуществлении контроля за зачислением выручки на расчетный счет и учету дебиторской задолженности работников организации | | | |
| 1 | 73 | 79 | Отражена задолженность работников за реализованную им обособленным подразделением готовую продукцию (работы, услуги) |
| 2 | 51 | 73 | Отражено поступление оплаты от работника за реализованную готовую продукцию (работы, услуги) |
| Бухгалтерские проводки в обособленном подразделении при принятии к учету приобретенных ценностей и услуг сторонних организаций | | | |
| 1 | 08, 10, 15, 20, 23, 44 и др. | 79 | Отражено приобретение обособленным подразделением основных средств и материалов, принятие услуг сторонних организаций |
| Бухгалтерские проводки в обособленном подразделении при отражении выручки от продажи готовой продукции | | | |
| 1 | 79 | 90-1 | Отражена реализация обособленным подразделением готовой продукции |

Отражение в бухгалтерском учете приемки-передачи головной организацией налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам) обособленному подразделению.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета "Обособленное подразделение") | 19-3 (19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций") | Отражена головной организацией сумма НДС по товарам (материалам, работам, услугам), переданным обособленному подразделению |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения | | | |
| 1 | 19-3 (19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций") | 79-2 (объект аналитического учета "Головная организация") | Отражена обособленным подразделением сумма НДС по товарам (материалам, работам, услугам), полученным от головной организации |

Отражение в бухгалтерском учете приемки-передачи обособленным подразделением налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам) головной организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения | | | |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета "Головная организация") | 19-3 (19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций") | Отражена обособленным подразделением сумма НДС по товарам (материалам, работам, услугам), переданным головной организации |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 19-3 (19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций") | 79-2 (объект аналитического учета "Обособленное подразделение") | Отражена головной организацией сумма НДС по товарам (материалам, работам, услугам), полученным от обособленного подразделения |

Отражение в бухгалтерском учете внутрихозяйственных расчетов, связанных с денежными переводами в пути.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 57, субсчет "Переводы в пути" | 79-2 (объект аналитического учета "Обособленное подразделение") | Отражено поступление денежного перевода от обособленного подразделения |
| 2 | 57, субсчет "Переводы в пути" | 79-2 (объект аналитического учета "Обособленное подразделение") | Отражено поступление денежных средств от обособленного подразделения в кассу кредитной организации, сберегательную кассу или кассу почтового отделения, еще не зачисленных на расчетные счета в банке |
| 3 | 79-2 (объект аналитического учета "Обособленное подразделение") | 57, субсчет "Переводы в пути" | Отражен денежный перевод, поступивший обособленному подразделению от головной организации |

Отражение в бухгалтерском учете погашения головной организацией задолженности обособленного подразделения по налогам и сборам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета "Обособленное подразделение") | 68 | Отражена головной организацией задолженность обособленного подразделения перед бюджетом по налогам и сборам |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения | | | |
| 1 | 68 | 79-2 (объект аналитического учета "Головная организация") | Погашена головной организацией задолженность перед бюджетом по налогам и сборам обособленного подразделения, не имеющего расчетного счета |

Отражение в бухгалтерском учете погашения обособленным подразделением задолженности головной организации по налогам и сборам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения | | | |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета "Головная организация") | 68 | Отражена обособленным подразделением задолженность головной организации перед бюджетом по налогам и сборам |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 68 | 79-2 (объект аналитического учета "Обособленное подразделение") | Погашена задолженность головной организации перед бюджетом по налогам и сборам за счет средств обособленного подразделения |

Отражение в бухгалтерском учете внутрихозяйственных расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета "Обособленное подразделение") | 69 | Отражена головной организацией задолженность обособленного подразделения по страховым платежам |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения | | | |
| 1 | 69 | 79-2 (объект аналитического учета "Головная организация") | Погашена головной организацией задолженность по страховым платежам, начисленным в обособленном подразделении |

Отражение в бухгалтерском учете внутрихозяйственных расчетов по прочим доходам и расходам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении внутрихозяйственных расчетов по прочим доходам | | | |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета "Обособленное подразделение") | 91-1 | Отражена прибыль, связанная с финансово-хозяйственной деятельностью обособленного подразделения |
| 2 | 79-2 (объект аналитического учета "Обособленное подразделение") | 91-1 | Отражена сумма чрезвычайного дохода, признанная обособленным подразделением - виновником чрезвычайной ситуации |
| Бухгалтерские проводки при отражении внутрихозяйственных расчетов по прочим расходам | | | |
| 1 | 91-2 | 79-2 (объект аналитического учета "Обособленное подразделение") | Списана задолженность обособленного подразделения за счет прочих расходов |
| 2 | 91-2 | 79-2 (объект аналитического учет "Обособленное подразделение") | Отражена сумма убытка (чрезвычайного расхода), погашаемая за счет прибыли обособленного подразделения |

Отражение в бухгалтерском учете передачи головной организацией доходов будущих периодов обособленному подразделению.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 98 | 79-2 (объект аналитического учета "Обособленное подразделение") | Отражена передача головной организацией суммы доходов будущих периодов обособленному подразделению |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения | | | |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета "Головная организация") | 98 | Отражена задолженность обособленного подразделения по суммам доходов будущих периодов, полученным от головной организации |

Отражение в бухгалтерском учете передачи обособленным подразделением доходов будущих периодов головной организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у обособленного подразделения | | | |
| 1 | 98 | 79-2 (объект аналитического учета "Головная организация") | Отражена передача обособленным подразделением суммы доходов будущих периодов головной организации |
| Бухгалтерские проводки у головной организации | | | |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета "Обособленное подразделение") | 98 | Отражена задолженность головной организации по суммам доходов будущих периодов, полученным от обособленного подразделения |

Отражение в бухгалтерском учете передачи головной организации финансового результата (прибыли или убытка), полученного обособленным подразделением, определяющим собственный финансовый результат.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в головной организации | | | |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета "Обособленное подразделение") | 99 | Отражено ежеквартальное получение финансового результата - прибыли от обособленного подразделения |
|  |  | или |
| 99 | 79-2 (объект аналитического учета "Обособленное подразделение") | Отражено ежеквартальное получение финансового результата - убытка от обособленного подразделения |
| Бухгалтерские проводки в обособленном подразделении | | | |
| 1 | 99 | 79-2 (объект аналитического учета "Головная организация") | Отражена ежеквартальная передача финансового результата - прибыли головной организации |
|  |  | или |
| 79-2 (объект аналитического учета "Головная организация") | 99 | Отражена ежеквартальная передача финансового результата - убытка головной организации |

Отражение в бухгалтерском учете передачи головной организации финансового результата (прибыли или убытка), полученного обособленным подразделением, не определяющим собственный финансовый результат.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки в головной организации | | | |
| 1 | 79-2 (объект аналитического учета "Обособленное подразделение") | 84, субсчет "Прибыль, подлежащая распределению" | Отражено ежегодное получение финансового результата - прибыли от обособленного подразделения |
|  |  | или |
| 84, субсчет "Убыток, подлежащий покрытию" | 79-2 (объект аналитического учета "Обособленное подразделение") | Отражено ежегодное получение финансового результата - убытка от обособленного подразделения |
| Бухгалтерские проводки в обособленном подразделении | | | |
| 1 | 84, субсчет "Прибыль, подлежащая распределению" | 79-2 (объект аналитического учета "Головная организация") | Отражена ежегодная передача финансового результата - прибыли головной организации |
|  |  | или |
| 79-2 (объект аналитического учета "Головная организация") | 84, субсчет "Убыток, подлежащий покрытию" | Отражена ежегодная передача финансового результата - убытка головной организации |

7.28. Доверительное управление имуществом

Отражение в бухгалтерском учете учредителя управления расчетов по имуществу, переданному в доверительное управление.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при передаче имущества в доверительное управление | | | |
| 1 | 79-3 | 01, 04, 58 и др. | Списано имущество, переданное в доверительное управление, по стоимости, по которой оно числится в бухгалтерском учете учредителя управления на дату вступления договора доверительного управления в силу |
| 2 | 02, 05 | 79-3 | Отражены суммы начисленной амортизации |
| Бухгалтерские проводки при прекращении договора доверительного управления имуществом и возврате имущества учредителю управления | | | |
| 1 | 01, 04, 58 и др. | 79-3 | Возвращено имущество учредителю управления при прекращении договора доверительного управления имуществом в той же оценке, по которой оно было передано в доверительное управление |
| 2 | 79-3 | 02, 05 | Отражены суммы начисленной амортизации в рамках отдельного баланса |

Отражение в бухгалтерском учете доверительного управляющего расчетов по имуществу, переданному в доверительное управление.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при принятии имущества на отдельный баланс | | | |
| 1 | 01, 04, 58 и др. | 79-3 | Получено имущество от учредителя управления по стоимости, числящейся в бухгалтерском учете учредителя управления на дату вступления договора доверительного управления в силу |
| 2 | 79-3 | 02, 05 | Отражены суммы начисленной амортизации |
| Бухгалтерские проводки при поступлении денежных средств от учредителя управления | | | |
| 1 | 51 | 79-3 | Получены на расчетный счет денежные средства учредителя управления для осуществления долгосрочных инвестиций |
| Бухгалтерские проводки при начислении амортизации по переданному в доверительное управление имуществу | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 44 и др. | 02, 05 | Отражена сумма амортизации имущества, полученного от учредителя управления |
| Бухгалтерские проводки при прекращении договора доверительного управления имуществом и возврате имущества учредителю управления | | | |
| 1 | 79-3 | 01, 04, 58, 51 и др. | Отражен возврат учредителю при прекращении договора доверительного управления имущества, ранее переданного в доверительное управление, а также вновь созданного или приобретенного, остатков денежных средств |
| 2 | 02, 05 | 79-3 | Отражены суммы начисленной амортизации в рамках отдельного баланса |

Отражение в бухгалтерском учете учредителя и управляющего доходов (расходов) от доверительного управления имуществом.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у учредителя | | | |
| 1 | 79-3 | 91-1 | Начислена причитающаяся учредителю управления прибыль (доход) согласно отчету доверительного управляющего |
| 2 | 51 | 79-3 | Получены денежные средства от доверительного управляющего |
| 3 | 76, субсчет "Расчеты по договору доверительного управления имуществом" | 91-1 | Начислены причитающиеся суммы возмещения убытков, причиненных утратой или повреждением имущества, а также упущенной выгоды от доверительного управляющего |
| 4 | 51 | 76, субсчет "Расчеты по договору доверительного управления имуществом" | Получены денежные средства от доверительного управляющего |
| 5 | 26 | 76, субсчет "Расчеты по договору доверительного управления имуществом" | Отражены расходы учредителя управления, связанные с причитающейся доверительному управляющему суммой вознаграждения, предусмотренной договором доверительного управления имуществом, и возмещением необходимых расходов, произведенных им при доверительном управлении имуществом |
| 6 | 76, субсчет "Расчеты по договору доверительного управления имуществом" | 51 | Перечислены денежные средства учредителем управления |
| Бухгалтерские проводки у доверительного управляющего на отдельном балансе | | | |
| 1 | 84 | 79-3 | Отражена прибыль, причитающаяся к уплате учредителю |
| 2 | 79-3 | 51 | Перечислены денежные средства в счет причитающейся учредителю управления прибыли (дохода) с отдельного банковского счета |
| Бухгалтерские проводки в собственном балансе управляющего | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты по договору доверительного управления имуществом" | 90-1 | Отражена сумма вознаграждения |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с суммы вознаграждения |
| 3 | 51 | 76, субсчет "Расчеты по договору доверительного управления имуществом" | Получено вознаграждение от учредителя |
| 4 | 20 | 76, субсчет "Расчеты по договору доверительного управления имуществом" | Отражена стоимость услуг без НДС |
| 5 | 19 | 76, субсчет "Расчеты по договору доверительного управления имуществом" | Отражен НДС по услугам |
| 6 | 90-2 | 20 | Списана себестоимость оказанных доверительным управляющим услуг |
| 7 | 91-2 | 76, субсчет "Расчеты по договору доверительного управления имуществом" | Начислена сумма возмещения учредителю управления убытков, причиненных утратой или повреждением имущества, а также упущенной выгоды |
| 8 | 76, субсчет "Расчеты по договору доверительного управления имуществом" | 51 | Перечислены денежные средства для возмещения причиненного учредителю убытка |

7.29. Обеспечительные взносы по договору аренды

Отражение в бухгалтерском учете организации-арендатора обеспечительных мер в качестве гарантийного взноса или задатка, предусмотренных в договоре аренды.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при перечислении арендатором гарантийного взноса или задатка арендодателю | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты по обеспечительным взносам или задаткам выданным" | 51 | Перечислена организации-арендодателю сумма гарантийного взноса или задатка, предусмотренного договором аренды. Обеспечительный взнос или задаток, перечисленный арендодателю, отражен в составе дебиторской задолженности |
| Бухгалтерские проводки при возврате арендодателем суммы гарантийного взноса или задатка арендатору в случае надлежащего исполнения арендатором своих обязательств по договору аренды | | | |
| 1 | 51 | 76, субсчет "Расчеты по обеспечительным взносам или задаткам выданным" | Отражен возврат гарантийного взноса или задатка арендодателем в случае надлежащего исполнения арендатором своих обязанностей по договору аренды |
| Бухгалтерские проводки при списании гарантийного взноса или задатка в качестве штрафной санкции к арендатору, при расторжении договора аренды за нарушение обязательств по договору | | | |
| 1 | 91-2 | 76, субсчет "Расчеты по обеспечительным взносам или задаткам выданным" | Сумма гарантийного взноса или задатка в качестве штрафных санкций по договору аренды отражена в составе прочих расходов |

Отражение в бухгалтерском учете организации-арендодателя обеспечительных мер в качестве гарантийного взноса или задатка, предусмотренных в договоре аренды.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при перечислении арендатором гарантийного взноса или задатка арендодателю | | | |
| 1 | 51 | 76, субсчет "Расчеты по обеспечительным взносам или задаткам полученным" | Получена от организации-арендатора сумма гарантийного взноса или задатка, предусмотренного договором аренды. Обеспечительный взнос или задаток, полученный от арендатора, отражен в составе кредиторской задолженности |
| Бухгалтерские проводки при возврате арендодателем суммы гарантийного взноса или задатка арендатору в случае надлежащего исполнения арендатором своих обязательств по договору аренды | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты по обеспечительным взносам или задаткам полученным" | 51 | Отражен возврат гарантийного взноса или задатка арендатору в случае надлежащего исполнения им своих обязанностей по договору аренды |
| Бухгалтерские проводки при списании гарантийного взноса или задатка в качестве штрафной санкции к арендатору, при расторжении договора аренды за нарушение обязательств по договору | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты по обеспечительным взносам или задаткам полученным" | 91-1 | Сумма гарантийного взноса или задатка в качестве штрафных санкций по договору аренды отражена в составе прочих доходов |

7.30. Расчеты по оплате или возмещению расходов

работников организации

7.30.1. Расчеты по оплате или возмещению расходов на проезд

работников организации

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по выплате компенсаций стоимости проезда работникам организации к месту работы и обратно.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении компенсации работникам организации | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 44 | 70 | Начислена работнику организации компенсация стоимости проезда (доставки). Указанные транспортные расходы предусмотрены трудовыми (коллективными) договорами как система оплаты труда |
| Бухгалтерские проводки при начислении страховых взносов с начисленной компенсации стоимости проезда от места жительства до работы и обратно, произведенной в пользу конкретного физического лица | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 44 | 69 | Начислены страховые взносы с компенсации стоимости проезда от места жительства до работы и обратно ([подп. 1 п. 1 ст. 420](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A371E2D7E29D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ), [ст. 422](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A371E5DDE19D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ). Чтобы начислить страховые взносы, работодателю необходимо организовать и вести персонифицированный учет работников, пользующихся корпоративным транспортом. Если персонифицировать выплаты невозможно, то и включать их в базу для начисления страховых взносов работодатель не обязан |
| Бухгалтерские проводки при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ) при персонифицированном учете с оплаты работникам проезда (доставки) к месту работы и обратно | | | |
| 1 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Отражен налог на доходы (НДФЛ), удержанный с суммы компенсации стоимости проезда работнику организации, имеющему возможность добраться до места работы общественным транспортом ([подп. 1](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DFE39E72AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) и [2 п. 2 ст. 211](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A177E3DEEAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) НК РФ). Если работники не могут добираться общественным транспортом до работы, объекта налогообложения НДФЛ не возникает ([ст. 41](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E00753642EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1DDE89072AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) и [п. 2 ст. 211](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DFE39172AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ) |
| Бухгалтерские проводки при выплате компенсации стоимости проезда из кассы организации | | | |
| 1 | 70 | 50-1 | Отражена сумма к выдаче (выплате) |
| Бухгалтерские проводки при выплате компенсации стоимости проезда перечислением денежных средств на карточный счет работника | | | |
| 1 | 70 | 51 | Перечислена компенсация стоимости проезда с расчетного счета организации на карточки работников |
| Бухгалтерские проводки при уплате налога на доходы физических лиц (НДФЛ) | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | 51 | Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц, исчисленный с суммы компенсации оплаты проезда работника, имеющего возможность добраться до места работы общественным транспортом |
| Бухгалтерские проводки при уплате страховых взносов | | | |
| 1 | 69 | 51 | Перечислены во внебюджетные фонды страховые взносы, исчисленные с суммы компенсации оплаты проезда работника от места жительства до работы и обратно, осуществленной работодателем |

Отражение в бухгалтерском учете оплаты работнику стоимости проезда общественным транспортом по служебной необходимости. Поездки по служебной необходимости имеют непостоянный характер и осуществляются работниками, работа которых не связана с разъездами.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если работникам выдаются проездные билеты на общественный транспорт, приобретенные организацией | | | |
| 1 | 50-3 | 76 | Оприходованы проездные билеты (с НДС) на общественный транспорт, приобретенные организацией для своих работников |
| 2 | 76 | 51 | Оплачены проездные билеты |
| 3 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работникам оплаты проезда" | 50-3 | Выданы из кассы проездные билеты на общественный транспорт работникам организации |
| 4 | 20, 26, 44 и др. | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работникам оплаты проезда" | Стоимость проездных билетов на общественный транспорт, выданных работникам, списана на текущие расходы |
| Бухгалтерские проводки, если работникам выдаются денежные средства на приобретение проездных билетов на общественный транспорт | | | |
| 1 | 71 | 50-1 | Отражена авансовая выдача денежных средств на покупку проездных билетов на общественный транспорт |
| 2 | 20, 26, 44 и др. | 71 | Стоимость проездных билетов на общественный транспорт, приобретенных работниками, списана на текущие расходы |
| 3 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 71 | Отражена сумма НДС по расходам на оплату проезда работника |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Принят к вычету НДС по расходам на оплату проезда работника |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по возмещению работнику расходов на оплату стоимости проезда общественным транспортом по служебной необходимости. Поездки по служебной необходимости имеют непостоянный характер и осуществляются работниками, работа которых не связана с разъездами.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении денежной компенсации в возмещение расходов, связанных со служебными поездками работников, постоянная работа которых не имеет разъездного характера | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работникам оплаты проезда" | Начислена сумма компенсации, связанная с поездками работника общественным транспортом по служебной необходимости в возмещение работнику расходов на проезд. Возмещение фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с оплатой проезда для встреч с клиентами или деловыми партнерами либо для встреч с будущими клиентами категорий работников, чья работа не осуществляется в пути или не носит разъездного характера, не облагается:  - налогом на доходы физических лиц в пределах сумм, установленных коллективным договором или соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором на основании [пункта 3 статьи 217](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DCE59472AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ;  - страховыми взносами на основании [подпункта 2 пункта 1 статьи 422](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A371E5DDE29D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ и [подпункта 2 пункта 1 статьи 20.2](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AE60352612EA2890FEFC2601D54288317C6A17BEA8AB0D22CF38278648F44AD85F8F7HDR5J) Закона N 125-ФЗ |
| Бухгалтерские проводки при выплате суммы возмещения работнику организации | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работникам оплаты проезда" | 50-1 | Отражена выдача суммы возмещения оплаты проезда из кассы |
|  |  | или |
| 73, субсчет "Расчеты по возмещению работникам оплаты проезда" | 51 | Перечислена сумма возмещения оплаты проезда с расчетного счета организации на карточки работников |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по возмещению работнику организации стоимости проезда железнодорожным транспортом от места жительства до места работы и обратно. Бесплатный проезд работника от места жительства к месту работы за счет средств организации не связан с исполнением им трудовых обязанностей и не относится к виду поездок по служебной необходимости.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении суммы возмещения работнику и страховых взносов с начисленной выплаты непроизводственного характера, произведенной в пользу конкретного физического лица | | | |
| 1 | 91-2 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работникам оплаты проезда" | Отражена начисленная сумма возмещения оплаты организацией стоимости проезда конкретных работников от места жительства до места работы и обратно |
| 2 | 91-2 | 69 | Начислены страховые взносы на сумму выплаты в виде возмещения стоимости проезда конкретных работников от места жительства до места работы и обратно. Указанная выплата не относится к компенсациям, предусмотренным [подпунктом 2 пункта 1 статьи 422](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A371E5DDE29D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ, и не поименована в [статье 20.2](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AE60352612EA2890FEFC2601D54288317C6A174EA8AB0D22CF38278648F44AD85F8F7HDR5J) Закона N 125-ФЗ |
| Бухгалтерские проводки при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ) | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работникам оплаты проезда" | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с возмещения организацией своему работнику стоимости проезда от места жительства к месту работы и обратно. Указанный доход не входит в перечень доходов, предусмотренных [статьей 217](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DCE29E72AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при выплате суммы возмещения работнику организации | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работникам оплаты проезда" | 50-1 | Отражена выдача суммы возмещения оплаты проезда из кассы |
|  |  | или |
| 73, субсчет "Расчеты по возмещению работникам оплаты проезда" | 51 | Перечислена сумма возмещения оплаты проезда с расчетного счета организации на карточки работников |
| Бухгалтерские проводки при уплате налога на доходы (НДФЛ) | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | 51 | Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц (НДФЛ), исчисленный с суммы компенсации оплаты проезда работника от места жительства к месту работы и обратно, осуществленной работодателем |
| Бухгалтерские проводки при уплате страховых взносов | | | |
| 1 | 69 | 51 | Перечислены во внебюджетные фонды страховые взносы, исчисленные с суммы компенсации оплаты проезда работника от места жительства к месту работы и обратно, осуществленной работодателем |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по выплате компенсации работодателем работнику стоимости проезда к месту проведения отпуска.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении суммы возмещения работнику и страховых взносов с начисленной выплаты непроизводственного характера, произведенной в пользу конкретного физического лица | | | |
| 1 | 91-2 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работникам оплаты проезда" | Отражена начисленная сумма возмещения оплаты организацией стоимости проезда конкретного работника к месту проведения отпуска |
| 2 | 91-2 | 69 | Начислены страховые взносы на сумму выплаты в виде возмещения стоимости проезда конкретного работника к месту проведения отпуска. Указанная выплата не относится к компенсациям, предусмотренным [подпунктом 2 пункта 1 статьи 422](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A371E5DDE29D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ, и не поименована в [статье 20.2](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AE60352612EA2890FEFC2601D54288317C6A174EA8AB0D22CF38278648F44AD85F8F7HDR5J) Закона N 125-ФЗ |
| Бухгалтерские проводки при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Бесплатный проезд работника в личных целях за счет средств работодателя не связан с исполнением трудовых обязанностей, и оплата такого проезда не может рассматриваться как компенсационная выплата, на которую распространяются положения [пункта 3 статьи 217](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DCE59472AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ. Оплата проезда работника к месту проведения отпуска, осуществленная работодателем, образует у гражданина налогооблагаемый доход, с суммы такой компенсации исчисляется и уплачивается НДФЛ | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работникам оплаты проезда" | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с возмещения организацией своему работнику стоимости проезда к месту отпуска. Указанная компенсационная выплата не связана с осуществлением трудовых функций и не входит в перечень необлагаемых компенсационных выплат, предусмотренных [статьей 217](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DCE29E72AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при выплате суммы возмещения работнику организации | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работникам оплаты проезда" | 50-1 | Отражена выдача суммы возмещения оплаты проезда из кассы |
|  |  | или |
| 73, субсчет "Расчеты по возмещению работникам оплаты проезда" | 51 | Перечислена сумма возмещения оплаты проезда с расчетного счета организации на карточку работника |
| Бухгалтерские проводки при уплате налога на доходы (НДФЛ) | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | 51 | Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц (НДФЛ), исчисленный с суммы компенсации оплаты проезда работника к месту проведения отпуска, осуществленной работодателем |
| Бухгалтерские проводки при уплате страховых взносов | | | |
| 1 | 69 | 51 | Перечислены во внебюджетные фонды страховые взносы, исчисленные с суммы компенсации оплаты проезда работника к месту проведения отпуска, осуществленной работодателем |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по оплате стоимости проезда и провоза багажа в пределах территории Российской Федерации работников. работающих в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, к месту использования отпуска и обратно. Выплата произведена в соответствии с коллективным (трудовым) договором и положением об оплате труда.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении денежной компенсации в возмещение расходов лицам, работающим в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, связанных с оплатой один раз в два года стоимости проезда и провоза багажа в пределах территории РФ к месту использования отпуска и обратно | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работникам оплаты проезда" | Начислена сумма компенсации в возмещение работнику стоимости проезда и провоза багажа в пределах территории РФ к месту использования отпуска и обратно в соответствии с коллективным (трудовым) договором и положением об оплате труда |
| Бухгалтерские проводки при выплате суммы возмещения работнику организации. Суммы оплаты работодателем проезда к месту проведения отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, освобождены от обложения НДФЛ. Оплата в соответствии с законодательством РФ, трудовыми и (или) коллективными договорами стоимости проезда к расположенному в РФ месту проведения отпуска и обратно и стоимости провоза багажа весом до 30 кг лицам, работающим и проживающим в районах Крайнего Севера (в приравненных к ним местностях). не облагается также страховыми взносами на основании [подпункта 7 пункта 1 статьи 422](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A374E0DBE49D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ и [подпункта 8 пункта 1 статьи 20.2](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AE60352612EA2890FEFC2601D54288317C6A372E3D5B5C73DAB8D7979914DBA99FAF6DDH0RBJ) Закона N 125-ФЗ | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работникам оплаты проезда" | 50-1 | Отражена выдача суммы возмещения оплаты проезда из кассы |
|  |  | или |
| 73, субсчет "Расчеты по возмещению работникам оплаты проезда" | 51 | Перечислена сумма возмещения оплаты проезда с расчетного счета организации на карточки работников |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по оплате поездок работников к месту проведения корпоративных мероприятий и иных поездок по личным нуждам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат по оплате услуг сторонних транспортных организаций | | | |
| 1 | 91-2 | 60, 76 | Списаны расходы без НДС на перевозку работников организации на корпоративные мероприятия на прочие расходы организации |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по оказанным услугам сторонней транспортной организацией |
| 3 | 91-2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Списан на прочие расходы НДС по оказанным услугам сторонней транспортной организацией по перевозке работников на корпоративные мероприятия организации и по поездкам по личным нуждам работников |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности перед транспортной организацией | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Оплачена сторонней транспортной организации стоимость потребленных услуг по перевозке работников организации |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат, если для таких поездок используется транспорт организации | | | |
| 1 | 91-2 | 10, 70, 69 и др. | Списаны расходы на перевозку работников организации на корпоративные мероприятия на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при начислении страховых взносов. В базу для начисления страховых взносов включаются также выплаты и иные вознаграждения в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг). Такие выплаты учитываются как стоимость этих товаров (работ, услуг) на день их выплаты, исчисленная исходя из договорной цены ([п. 7 ст. 421](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A371E5DFE79D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ, [п. 3 ст. 20.1](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AE60352612EA2890FEFC2601D54288317C6A177EA8AB0D22CF38278648F44AD85F8F7HDR5J) Закона N 125-ФЗ) | | | |
| 1 | 91-2 | 69 | Отражено начисление страховых взносов с оплаты проезда на корпоративное мероприятие в отношении каждого работника, если указанные работники, которым был оплачен проезд, могут быть идентифицированы. Если организация не имеет возможности персонифицировать доход каждого работника, то оплата проезда работников на корпоративные мероприятия и иных поездок по личным нуждам не облагается страховыми взносами |
| Бухгалтерские проводки при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ). На основании [статьи 211](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DFE39272AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ оплата проезда работников на корпоративные мероприятия и иных поездок по личным нуждам является доходом работника, полученным в натуральной форме | | | |
| 1 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Отражено начисление НДФЛ со стоимости проезда на корпоративное мероприятие в отношении каждого работника, если указанные работники, которым был оплачен проезд, могут быть идентифицированы. Если организация не имеет возможности персонифицировать доход каждого работника, то оплата проезда работников на корпоративные мероприятия и иных поездок по личным нуждам не облагается НДФЛ |

7.30.2. Расчеты по оплате или возмещению расходов на питание

работников организации

Отражение в бухгалтерском учете предоставления работникам организации бесплатного питания. Обеды доставлены предприятием общественного питания в организацию отдельными порциями. Предоставление бесплатного питания предусмотрено трудовым (коллективным) договором.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов на питание работников организации | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 60, 76 | Списана стоимость обедов, доставленных предприятием общественного питания в организацию за отчетный период (месяц), на издержки производства (расходы на продажу) |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Оплачена сторонней организации стоимость заказанных обедов |
| Бухгалтерские проводки при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ). К доходам, полученным физическим лицом в натуральной форме, относится в том числе и оплата организацией питания в интересах работника ([подп. 1 п. 2 ст. 211](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DFE39E72AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ) | | | |
| 1 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) со стоимости бесплатного питания, предоставленного работникам организации |
| Бухгалтерские проводки при начислении страховых взносов | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 69 | Начислены страховые взносы на стоимость бесплатного питания, предоставленного работникам организации |

Отражение в бухгалтерском учете предоставления работникам организации бесплатного питания. Обеды доставлены предприятием общественного питания не отдельными порциями, а в кастрюлях (шведский стол). Предоставление бесплатного питания предусмотрено трудовым (коллективным) договором.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании расходов на питание работников организации | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 60, 76 | Списана стоимость обедов, доставленных предприятием общественного питания в организацию за отчетный период (месяц), на издержки производства (расходы на продажу). Страховые взносы и налог на доходы физических лиц (НДФЛ) со стоимости продуктов и напитков, предоставленных работникам организации, не начисляются, поскольку при осуществлении питания по системе шведского стола неизвестно количество продуктов, потребленных каждым работником за отчетный период (месяц). Стоимость продуктов, переданных работникам по системе шведского стола, не облагается НДС, если условие об организации питания прописано в коллективном или трудовом договоре |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Оплачена сторонней организации стоимость заказанных обедов |

Отражение в бухгалтерском учете предоставления работникам организации бесплатного питания. Организацией выданы работникам талоны на питание в соответствии с принятым руководством предприятия порядком. Ими работники рассчитываются в организации общественного питания, которой организация на основе талонов перечисляет оплату. Для оплаты оказанных по договору услуг предприятием общественного питания организацией выпущены талоны определенного номинала. В обмен на талоны предприятием общественного питания выдана готовая продукция работникам организации. По окончании отчетного периода - месяца предприятием общественного питания предъявлены полученные талоны к оплате заказчику.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выдаче талонов на питание - бланков строгой отчетности работникам организации | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 10, субсчет "Бланки строгой отчетности" | Списана фактическая себестоимость изготовления банков талонов, переданных работникам организации. Стоимость талонов, переданных работникам, включена в издержки производства (обращения) |
| 2 |  | 006 | Списаны с забалансового учета талоны, переданные работникам организации, по номинальной стоимости питания, которое можно по ним получить |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности организации-заказчика по оплате услуг предприятия общественного питания | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 60, 76 | Отражена передача организации-заказчику талонов вместе с экземпляром акта на сумму оказанных за месяц услуг в пределах номинала полученных талонов. В зависимости от договоренности сторон талоны могут быть "погашены" при подписании акта |
| Бухгалтерские проводки в момент перечисления денежных средств | | | |
| 1 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена оплата услуг предприятия общественного питания |
| Бухгалтерские проводки при возврате работниками организации неизрасходованных талонов | | | |
| 1 | 10, субсчет "Бланки строгой отчетности" | 20, 26, 44 и др. | Оприходованы талоны на питание, возвращенные работниками организации, по стоимости изготовления бланков талонов |
| 2 | 006 |  | Приняты талоны на забалансовый учет по номинальной стоимости питания, которое можно по ним получить |

Отражение в бухгалтерском учете выплаты работникам компенсации их расходов на питание. Компенсация затрат на питание предусмотрена трудовым (коллективным) договором.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении компенсации затрат на питание и взносов с начисленной выплаты, произведенной в пользу физических лиц | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 70 | Отражена начисленная сумма возмещения организацией расходов работников на питание |
| 2 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 69 | Начислены страховые взносы на сумму выплаты в виде возмещения расходов работников на питание |
| Бухгалтерские проводки при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ) | | | |
| 1 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с суммы возмещения организацией расходов работников на питание |
| Бухгалтерские проводки при выплате суммы возмещения работникам организации | | | |
| 1 | 70 | 50-1 | Отражена выдача суммы возмещения оплаты расходов на питание из кассы |
|  |  | или |
| 70 | 51 | Перечислена сумма возмещения оплаты расходов на питание с расчетного счета организации на карточки работников |

Отражение в бухгалтерском учете выплаты работникам компенсации их расходов на питание. Компенсация затрат на питание не предусмотрена трудовым (коллективным) договором.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении компенсации затрат на питание и взносов с начисленной выплаты, произведенной в пользу физических лиц | | | |
| 1 | 91-2 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работникам оплаты питания" | Отражена начисленная сумма возмещения организацией расходов работников на питание |
| 2 | 91-2 | 69 | Начислены страховые взносы на сумму выплаты в виде возмещения расходов работников на питание |
| Бухгалтерские проводки при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ) | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работникам оплаты питания" | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с суммы возмещения организацией расходов работников на питание |
| Бухгалтерские проводки при выплате суммы возмещения работникам организации | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работникам оплаты питания" | 50-1 | Отражена выдача суммы возмещения оплаты расходов на питание из кассы |
|  |  | или |
| 73, субсчет "Расчеты по возмещению работникам оплаты питания" | 51 | Перечислена сумма возмещения оплаты расходов на питание с расчетного счета организации на карточки работников |

7.30.3. Расчеты по оплате вакцинации, лечения

и медицинского обслуживания работников организации

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по оплате вакцинации работников организации. Вакцинация проведена в медицинском учреждении.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при перечислении оплаты медицинских услуг. Работодателем заключен соответствующий договор с медицинским учреждением ([ст. 779](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AE00352652EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DDE39172AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) ГК РФ) на проведение вакцинации | | | |
| 1 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 51 | Оплачены услуги медицинского учреждения. Оплата медицинских услуг осуществлена по правилам [статьи 781](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AE00352652EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DDE29472AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) ГК РФ. Перечисленная сумма медицинской организации за оказание услуг по вакцинации не является доходом работников. Поскольку работники не получают экономической выгоды ([ст. 41](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E00753642EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1DDE89072AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ), со стоимости услуг по вакцинации работодателем не удерживается налог на доходы физических лиц. Стоимость услуг по вакцинации работников (включая стоимость вакцины) не облагается также страховыми взносами |
| Бухгалтерские проводки при списании затрат на проведение вакцинации работников организации | | | |
| 1 | 26, 44 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Отражены затраты на проведение вакцинации работников организации |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по оплате вакцинации работников организации. Вакцинация входит в перечень услуг, предоставляемых работникам по договору добровольного медицинского страхования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при перечислении страховой премии | | | |
| 1 | 76-1 | 51 | Уплачены страховые взносы по добровольному медицинскому страхованию. На договоры добровольного страхования, предусматривающие выплаты на случай смерти, причинения вреда здоровью и (или) возмещения медицинских расходов, не начисляется налог на доходы физических лиц на основании [пункта 3 статьи 213](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A177E2D8EAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) НК РФ. На суммы платежей (взносов) по договорам добровольного медицинского страхования, заключаемым на срок не менее одного года, не начисляются страховые взносы во внебюджетные фонды на основании [подпункта 5 пункта 1 статьи 422](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A371E5DAE99D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ и [подпункта 5 пункта 1 статьи 20.2](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AE60352612EA2890FEFC2601D54288317C6A775EA8AB0D22CF38278648F44AD85F8F7HDR5J) Закона N 125-ФЗ. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы также не подлежат уплате, если добровольное медицинское страхование предоставлено членам семей работников и иным лицам |
| Бухгалтерские проводки при списании (ежемесячно) расходов по добровольному медицинскому страхованию | | | |
| 1 | 20, 26, 44 | 76-1 | Отнесена на расходы страховая премия за текущий отчетный период (месяц). Затраты на добровольное медицинское страхование работников организации и членов их семей включены в себестоимость продукции (товаров, работ, услуг) |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по оплате лечения и медицинского обслуживания работников предприятия их супругов, их родителей и их детей по договору с организацией, предоставляющей медицинские услуги. Денежные средства перечислены непосредственно медицинскому учреждению.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, произведенных организацией, в виде оплаты лечения и медицинского обслуживания ее работников, их супругов, их родителей и их детей. У медицинского учреждения имеются в наличии лицензия, а также документы, подтверждающие фактические расходы на лечение и медицинское обслуживание работников, их супругов, их родителей и их детей | | | |
| 1 | 91-2 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | Отражены расходы по оплате лечения работников, их супругов, их родителей и их детей в составе прочих расходов организации. В соответствии с [пунктом 10 статьи 217](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6AB70E7D6EAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) НК РФ не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц суммы, уплаченные работодателями, оставшиеся в их распоряжении после уплаты налога на прибыль организаций, за лечение и медицинское обслуживание своих работников, их супругов, их родителей и их детей. Затраты на проведение обязательных медицинских осмотров работников не облагаются также страховыми взносами, поскольку представленные затраты не являются доходом работников |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств медицинскому учреждению | | | |
| 1 | 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | 51 | Произведена оплата непосредственно медицинскому учреждению |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по оплате лечения и медицинского обслуживания работников предприятия их супругов, их родителей и их детей по договору с организацией, предоставляющей медицинские услуги. Денежные средства выплачены непосредственно работникам из кассы либо перечислены на их счета в банке.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов, произведенных организацией в виде оплаты лечения и медицинского обслуживания ее работников, их супругов, их родителей и их детей. У медицинского учреждения имеются в наличии лицензия, а также документы, подтверждающие фактические расходы на лечение и медицинское обслуживание работников, их супругов, их родителей и их детей | | | |
| 1 | 91-2 | 73, субсчет "Расчеты по оплате лечения и медицинского обслуживания" | Отражены расходы по оплате лечения работников, их супругов, их родителей и их детей в составе прочих расходов организации. В соответствии с [пунктом 10 статьи 217](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6AB70E7D6EAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) НК РФ не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц суммы, уплаченные работодателями, оставшиеся в их распоряжении после уплаты налога на прибыль организаций, за лечение и медицинское обслуживание своих работников, их супругов, их родителей и их детей. Затраты на проведение обязательных медицинских осмотров работников не облагаются также страховыми взносами, поскольку представленные затраты не являются доходом работников |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств работнику организации | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по оплате лечения и медицинского обслуживания" | 50-1 | Выданы работнику денежные средства из кассы для оплаты медицинскому учреждению его лечения и медицинского обслуживания |
|  |  | или |
| 73, субсчет "Расчеты по оплате лечения и медицинского обслуживания" | 51 | Перечислены работнику денежные средства для оплаты медицинскому учреждению его лечения и медицинского обслуживания с расчетного счета организации на карточку работника |

Отражение в бухгалтерском учете переплаты работникам суммы, выданной для оплаты лечения и медицинского обслуживания работников предприятия их супругов, их родителей и их детей по договору с организацией, предоставляющей медицинские услуги, в случае счетной ошибки.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности работникам организации по переплате из кассы организации суммы, выданной для оплаты медицинскому учреждению лечения и медицинского обслуживания | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по оплате лечения и медицинского обслуживания" | 50-1 | Сторнирована переплаченная работнику сумма оплаты медицинскому учреждению лечения и медицинского обслуживания из кассы организации |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 73-2 | 50-1 | Начислена задолженность за работником по переплате суммы оплаты медицинскому учреждению лечения и медицинского обслуживания из кассы организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности работника организации по переплате суммы, выданной для оплаты медицинскому учреждению лечения и медицинского обслуживания, перечислением денежных средств на карточный счет работника | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по оплате лечения и медицинского обслуживания" | 51 | Сторнирована переплаченная работнику сумма оплаты медицинскому учреждению лечения и медицинского обслуживания, перечисленная с расчетного счета организации на карточку работника |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 73-2 | 51 | Начислена задолженность за работником по переплате суммы оплаты медицинскому учреждению лечения и медицинского обслуживания, перечисленной с расчетного счета организации на карточку работника |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности работниками организации по переплате суммы оплаты медицинскому учреждению лечения и медицинского обслуживания, излишне выплаченной работодателем | | | |
| 1 | 50-1 | 73-2 | Внесена в кассу полностью или частично сумма, излишне выплаченная работнику (виновному лицу) вследствие счетных ошибок |
|  |  | или |
| 51 | 73-2 | Перечислена на расчетный счет полностью или частично сумма, излишне выплаченная работнику (виновному лицу) вследствие счетных ошибок |
| Бухгалтерские проводки при удержании из заработной платы работника для погашения его задолженности работодателю | | | |
| 1 | 70 | 73-2 | Удержана из заработной платы работника организации (виновного лица) полностью или частично сумма, излишне выплаченная работнику вследствие счетных ошибок |

7.30.4. Расчеты по компенсации работникам расходов

на физическую культуру и спорт

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по компенсации работникам расходов на физическую культуру и спорт. Работодателем определены мероприятия, направленные на развитие физической культуры и спорта в трудовом коллективе. Компенсация расходов на физическую культуру и спорт предусмотрена трудовым (коллективным) договором.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении денежной компенсации работникам оплаты занятий спортом в клубах и секциях. Указанные расходы работодатель несет самостоятельно, он также может привлекать средства других организаций и физических лиц. На работников такие расходы не возлагаются, и удерживать их из заработка сотрудников работодатель не вправе на основании [части 5 статьи 226](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B03EC0D5A602EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DDE89272AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) ТК РФ | | | |
| 1 | 91-2 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работникам оплаты занятий спортом" | Отражена начисленная сумма компенсации работникам оплаты занятий спортом в клубах и секциях. Компенсация работникам оплаты занятий спортом в клубах и секциях освобождена от обложения налогом на доходы физических лиц на основании [пункта 3 статьи 217](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DCE59472AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ. Компенсационные выплаты не облагаются также страховыми взносами в соответствии со [статьей 422](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A371E5DDE19D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при выплате денежной компенсации работнику оплаты занятий спортом в клубах и секциях | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работникам оплаты занятий спортом" | 50-1 | Отражена выдача компенсации оплаты занятий спортом в клубах и секциях из кассы |
|  |  | или |
| 73, субсчет "Расчеты по возмещению работникам оплаты занятий спортом" | 51 | Перечислена компенсация оплаты занятий спортом в клубах и секциях с расчетного счета организации на карточки работников |

Отражение в бухгалтерском учете компенсации работникам расходов на занятия фитнесом. Работодателем определены мероприятия, направленные на развитие физической культуры и спорта в трудовом коллективе. Компенсация расходов на физическую культуру и спорт предусмотрена трудовым (коллективным) договором.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении суммы возмещения работнику его расходов на занятия фитнесом и взносов с начисленной компенсации расходов работников на занятия фитнесом | | | |
| 1 | 91-2 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работникам оплаты занятий спортом" | Отражена начисленная сумма возмещения организацией расходов работников на посещение фитнес-зала |
| 2 | 91-2 | 69 | Начислены страховые взносы на сумму выплаты в виде возмещения расходов работников на посещение фитнес-зала. Указанная выплата не относится к компенсациям, предусмотренным [подпунктом 2 пункта 1 статьи 422](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A371E5DDE29D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ, и не поименована в [статье 20.2](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0A0AE60352612EA2890FEFC2601D54288317C6A174EA8AB0D22CF38278648F44AD85F8F7HDR5J) Закона N 125-ФЗ |
| Бухгалтерские проводки при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ) | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работникам оплаты занятий спортом" | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с суммы возмещения организацией расходов работников на посещение фитнес-зала. Указанный доход не входит в перечень доходов, предусмотренных [статьей 217](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E0DCE29E72AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при выплате суммы возмещения работнику организации | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работникам оплаты занятий спортом" | 50-1 | Отражена выдача суммы возмещения оплаты расходов на занятия фитнесом из кассы |
|  |  | или |
| 73, субсчет "Расчеты по возмещению работникам оплаты занятий спортом" | 51 | Перечислена сумма возмещения оплаты расходов на занятия фитнесом с расчетного счета организации на карточки работников |

Отражение в бухгалтерском учете переплаты работникам суммы компенсации расходов на физическую культуру и спорт, в том числе на занятия фитнесом, в случае счетной ошибки.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности работникам организации по переплате суммы компенсации расходов на физическую культуру и спорт из кассы организации | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работникам оплаты занятий спортом" | 50-1 | Сторнирована переплаченная работнику сумма возмещения из кассы организации |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 73-2 | 50-1 | Начислена задолженность за работником по переплате суммы возмещения из кассы организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении задолженности работника организации по переплате суммы компенсации расходов на физическую культуру и спорт перечислением денежных средств на карточный счет работника | | | |
| 1 | 73, субсчет "Расчеты по возмещению работникам оплаты занятий спортом" | 51 | Сторнирована переплаченная работнику сумма возмещения, перечисленная с расчетного счета организации на карточку работника |
|  |  |  | и одновременно |
| 2 | 73-2 | 51 | Начислена задолженность за работником по переплате суммы возмещения, перечисленной с расчетного счета организации на карточку работника |
| Бухгалтерские проводки при погашении задолженности работниками организации по переплате суммы компенсации расходов на физическую культуру и спорт | | | |
| 1 | 50-1 | 73-2 | Внесена в кассу полностью или частично сумма, излишне выплаченная работнику (виновному лицу) вследствие счетных ошибок |
|  |  | или |
| 51 | 73-2 | Перечислена на расчетный счет полностью или частично сумма, излишне выплаченная работнику (виновному лицу) вследствие счетных ошибок |
| Бухгалтерские проводки при удержании из заработной платы работника для погашения его задолженности работодателю | | | |
| 1 | 70 | 73-2 | Удержана из заработной платы работника организации (виновного лица) полностью или частично сумма, излишне выплаченная работнику вследствие счетных ошибок |

7.31. Расчеты, связанные с сокращением части бизнеса

Отражение в бухгалтерском учете продажи предприятия как имущественного комплекса в связи с сокращением части бизнеса. Цена продажи предприятия ниже балансовой стоимости реализованного имущества.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении продажной стоимости реализуемого имущества | | | |
| 1 | 76 | 91-1 | Отражена выручка от продажи предприятия - целостного имущественного комплекса. Цена, по которой предприятие продано, отражена в составе прочих доходов |
| Бухгалтерские проводки при списании балансовой стоимости реализуемого имущества. Передача предприятия организацией-продавцом организации-покупателю осуществлена по передаточному акту. Согласно акту реализуемое предприятие имеет следующие имущество и обязательства: основные средства (сальдо счета 01); амортизация основных средств (сальдо счета 02); незавершенные вложения во внеоборотные активы (сальдо счета 08); материалы (сальдо счета 10); товары (сальдо счета 41); дебиторская задолженность (сальдо счета 62) | | | |
| 1 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана на отдельный субсчет балансовая стоимость основных средств, входящих в состав продаваемого предприятия - целостного имущественного комплекса |
| 2 | 02 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена на отдельном субсчете накопленная амортизация по основным средствам, входящим в состав продаваемого предприятия - целостного имущественного комплекса |
| 3 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость основных средств, входящих в состав продаваемого предприятия - целостного имущественного комплекса, с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
|  |  | или |
| 02 | 01 | Списана сумма начисленной амортизации по основным средствам, входящим в состав продаваемого предприятия - целостного имущественного комплекса |
| 91-2 | 01 | Списана остаточная стоимость основных средств, входящих в состав продаваемого предприятия - целостного имущественного комплекса |
| 4 | 91-2 | 08 | Списана учетная стоимость незавершенных вложений во внеоборотные активы, входящих в состав продаваемого предприятия - целостного имущественного комплекса |
| 5 | 91-2 | 10 | Списана учетная стоимость материалов, передающихся в составе продаваемого предприятия - целостного имущественного комплекса |
| 6 | 91-2 | 41 | Списана учетная стоимость товаров, передающихся в составе продаваемого предприятия - целостного имущественного комплекса |
| 7 | 91-2 | 62 | Списаны суммы уступаемых в составе предприятия его покупателю прав требования (дебиторской задолженности) |
| Бухгалтерские проводки при начислении НДС с реализации имущественных составляющих проданного предприятия как имущественного комплекса. На основании [пункта 2 статьи 158](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1DCE49172AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ для целей налогообложения НДС применяется поправочный коэффициент, рассчитанный как отношение цены реализации предприятия к балансовой стоимости указанного имущества | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена сумма задолженности бюджету по НДС с оборота по реализации элемента предприятия как имущественного комплекса - основных средств. Для целей налогообложения цена данного вида имущества принята равной произведению его остаточной стоимости и поправочного коэффициента |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена сумма задолженности бюджету по НДС с оборота по реализации элемента предприятия как имущественного комплекса - незавершенных вложений во внеоборотные активы. Для целей налогообложения цена данного вида имущества принята равной произведению его балансовой стоимости и поправочного коэффициента |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена сумма задолженности бюджету по НДС с оборота по реализации элемента предприятия как имущественного комплекса - материалов. Для целей налогообложения цена данного вида имущества принята равной произведению его балансовой стоимости и поправочного коэффициента |
| 4 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена сумма задолженности бюджету по НДС с оборота по реализации элемента предприятия как имущественного комплекса - товаров. Для целей налогообложения цена данного вида имущества принята равной произведению его балансовой стоимости и поправочного коэффициента |
| 5 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена сумма задолженности бюджету по НДС с оборота по реализации элемента предприятия как имущественного комплекса - дебиторской задолженности. Для целей налогообложения цена данного вида имущества принята равной произведению его балансовой стоимости и поправочного коэффициента |
| Бухгалтерские проводки в момент поступления денежных средств | | | |
| 1 | 51 | 76 | Отражена оплата проданного предприятия |

Отражение в бухгалтерском учете продажи предприятия как имущественного комплекса в связи с сокращением части бизнеса. Цена продажи предприятия выше балансовой стоимости реализованного имущества.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении продажной стоимости реализуемого имущества | | | |
| 1 | 76 | 91-1 | Отражена выручка от продажи предприятия - целостного имущественного комплекса. Цена, по которой предприятие продано, отражена в составе прочих доходов |
| Бухгалтерские проводки при списании балансовой стоимости реализуемого имущества. Передача предприятия организацией-продавцом организации-покупателю осуществлена по передаточному акту. Согласно акту реализуемое предприятие имеет следующие имущество и обязательства: основные средства (сальдо счета 01); амортизация основных средств (сальдо счета 02); незавершенные вложения во внеоборотные активы (сальдо счета 08); материалы (сальдо счета 10); товары (сальдо счета 41); дебиторская задолженность (сальдо счета 62) | | | |
| 1 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | 01 | Списана на отдельный субсчет балансовая стоимость основных средств, входящих в состав продаваемого предприятия - целостного имущественного комплекса |
| 2 | 02 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Отражена на отдельном субсчете накопленная амортизация по основным средствам, входящим в состав продаваемого предприятия - целостного имущественного комплекса |
| 3 | 91-2 | 01, субсчет "Выбытие основных средств" | Списана остаточная стоимость основных средств, входящих в состав продаваемого предприятия - целостного имущественного комплекса, с отдельного субсчета на прочие расходы организации |
|  |  | или |
| 02 | 01 | Списана сумма начисленной амортизации по основным средствам, входящим в состав продаваемого предприятия - целостного имущественного комплекса |
| 91-2 | 01 | Списана остаточная стоимость основных средств, входящих в состав продаваемого предприятия - целостного имущественного комплекса |
| 4 | 91-2 | 08 | Списана учетная стоимость незавершенных вложений во внеоборотные активы, входящих в состав продаваемого предприятия - целостного имущественного комплекса |
| 5 | 91-2 | 10 | Списана учетная стоимость материалов, передающихся в составе продаваемого предприятия - целостного имущественного комплекса |
| 6 | 91-2 | 41 | Списана учетная стоимость товаров, передающихся в составе продаваемого предприятия - целостного имущественного комплекса |
| 7 | 91-2 | 62 | Списаны суммы уступаемых в составе предприятия его покупателю прав требования (дебиторской задолженности) |
| Бухгалтерские проводки при начислении НДС с реализации имущественных составляющих проданного предприятия как имущественного комплекса. На основании [пункта 2 статьи 158](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1DCE49172AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ для целей налогообложения НДС применяется поправочный коэффициент, рассчитанный как отношение цены реализации предприятия, уменьшенной на балансовую стоимость дебиторской задолженности к балансовой стоимости реализованного имущества, уменьшенной на балансовую стоимость дебиторской задолженности | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена сумма задолженности бюджету по НДС с оборота по реализации элемента предприятия как имущественного комплекса - основных средств. Для целей налогообложения цена данного вида имущества принята равной произведению его остаточной стоимости и поправочного коэффициента |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена сумма задолженности бюджету по НДС с оборота по реализации элемента предприятия как имущественного комплекса - незавершенных вложений во внеоборотные активы. Для целей налогообложения цена данного вида имущества принята равной произведению его балансовой стоимости и поправочного коэффициента |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена сумма задолженности бюджету по НДС с оборота по реализации элемента предприятия как имущественного комплекса - материалов. Для целей налогообложения цена данного вида имущества принята равной произведению его балансовой стоимости и поправочного коэффициента |
| 4 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена сумма задолженности бюджету по НДС с оборота по реализации элемента предприятия как имущественного комплекса - товаров. Для целей налогообложения цена данного вида имущества принята равной произведению его балансовой стоимости и поправочного коэффициента |
| 5 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена сумма задолженности бюджету по НДС с оборота по реализации элемента предприятия как имущественного комплекса - дебиторской задолженности. Для целей налогообложения цена данного вида имущества принята равной его балансовой стоимости. На основании [пункта 2 статьи 158](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1DCE49172AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ поправочный коэффициент к сумме дебиторской задолженности не применяется |
| Бухгалтерские проводки в момент поступления денежных средств | | | |
| 1 | 51 | 76 | Отражена оплата проданного предприятия |

Отражение в бухгалтерском учете создания и использования резерва на возникшие перед юридическими и физическими лицами обязательства в связи с принятием организацией решения о сокращении бизнеса. Ожидаемый срок исполнения обязательств, под которые создается резерв, приходится на следующий календарный год.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на 31 декабря текущего календарного года при создании резервов, связанных с прекращением бизнеса, в соответствии с [пунктом 8](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0904ED075A652EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1DEE29672AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) ПБУ 16/02 | | | |
| 1 | 91-2 | 96, субсчет "Резерв по выплатам сокращаемым работникам" | Создан резерв в сумме возникших вследствие прекращения деятельности затрат по увольнению работников организации. Резерв признан в составе прочих расходов по состоянию на конец отчетного года. Резерв подлежит использованию в отношении только того обязательства, под которое он первоначально создавался |
| 2 | 91-2 | 96, субсчет "Резерв для урегулирования расчетов с поставщиками и подрядчиками" | Создан резерв в сумме возникших вследствие прекращения деятельности затрат по выплате штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров. Резерв признан в составе прочих расходов по состоянию на конец отчетного года. Резерв подлежит использованию в отношении только того обязательства, под которое он первоначально создавался |
| Бухгалтерские проводки на дату исполнения обязательств в следующем календарном году | | | |
| 1 | 96, субсчет "Резерв по выплатам сокращаемым работникам" | 70 | Начислена сумма выходного пособия сокращенным работникам. Фактически начисленные суммы выходного пособия списаны за счет резерва |
| 2 | 96, субсчет "Резерв для урегулирования расчетов с поставщиками и подрядчиками" | 60, 76 | Начислены суммы штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров. Фактически начисленные суммы выплат поставщикам и подрядчикам списаны за счет резерва |
| 3 | 70 | 50, 51 | Отражена выплата суммы выходного пособия сокращенным работникам |
| 4 | 60, 76 | 50, 51 | Отражена выплата суммы штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров поставщикам и подрядчикам организации |
| **Примечание.** Если принятие организацией решения о сокращении бизнеса и фактическое сокращение бизнеса происходят в одном календарном году, то на основании [подпункта "б" пункта 8](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0904ED075A652EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1DEE29372AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) ПБУ 16/02 резерв на возникшие перед юридическими и физическими лицами обязательства не создается | | | |

7.32. Исправление ошибок в расчетах с контрагентами

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя (заказчика) перечисления денежной суммы сверх необходимого в расчетах с поставщиками (подрядчиками).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выявлении ошибки перечисления | | | |
| 1 | 76-2 | 60 | Выявлена ошибка перечисления суммы денежных средств в расчетах с поставщиками (подрядчиками) |
| Бухгалтерские проводки при отрегулировании ошибки перечисления в последующих расчетах | | | |
| 1 | 60 | 76-2 | Исправлена ошибка перечисления суммы денежных средств в последующих расчетах с поставщиками (подрядчиками) |

Отражение в бухгалтерском учете организации-покупателя (заказчика) перечисления денежной суммы сверх необходимого в расчетах с прочими кредиторами.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выявлении ошибки перечисления | | | |
| 1 | 76-2 | 76 | Выявлена ошибка перечисления суммы денежных средств в расчетах с прочими кредиторами |
| Бухгалтерские проводки при отрегулировании ошибки перечисления в последующих расчетах | | | |
| 1 | 76 | 76-2 | Исправлена ошибка перечисления суммы денежных средств в последующих расчетах с прочими кредиторами |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца (подрядчика) перечисления денежной суммы сверх необходимого в расчетах с покупателями (заказчиками).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выявлении ошибки перечисления | | | |
| 1 | 62 | 76-2 | Выявлена ошибка перечисления суммы денежных средств в расчетах с покупателями (заказчиками) |
| Бухгалтерские проводки при отрегулировании ошибки перечисления в последующих расчетах | | | |
| 1 | 76-2 | 62 | Исправлена ошибка перечисления суммы денежных средств в последующих расчетах с покупателями (заказчиками) |

Отражение в бухгалтерском учете организации-продавца (подрядчика) перечисления денежной суммы сверх необходимого в расчетах с прочими дебиторами.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при выявлении ошибки перечисления | | | |
| 1 | 76 | 76-2 | Выявлена ошибка перечисления суммы денежных средств в расчетах с прочими дебиторами |
| Бухгалтерские проводки при отрегулировании ошибки перечисления в последующих расчетах | | | |
| 1 | 76-2 | 76 | Исправлена ошибка перечисления суммы денежных средств в последующих расчетах с прочими дебиторами |

Отражение в бухгалтерском учете несоответствия суммы погашаемой зачетом аванса задолженности и суммы аванса выданного (предоплаты).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 76-2 | Отражена недоплата суммы погашаемой зачетом аванса задолженности и суммы аванса выданного (предоплаты) на расчетах по претензиям |
|  |  | или |
| 76-2 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Отражена переплата суммы погашаемой зачетом аванса задолженности и суммы аванса выданного (предоплаты) на расчетах по претензиям |

Отражение в бухгалтерском учете результатов сверки расчетов, связанных с поставкой товарно-материальных ценностей, а также с выполнением работ, оказанием услуг сторонними организациями, если ошибка выявлена в текущем году. Расхождения по поставленным ценностям выявлены до начала их эксплуатации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если по итогам сверки выявлены неучтенные суммы кредиторской задолженности организации по оплате поставленных товарно-материальных ценностей, выполненных работ, оказанных услуг, на основании соответствующих первичных документов | | | |
| 1 | 10, 41, 15 и др. | 60, 76 | Отражена стоимость без учета НДС поставленных товарно-материальных ценностей, обязательства по оплате которых были выявлены при сверке расчетов |
| 2 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 60, 76 | Отражена стоимость без учета НДС работ и услуг, потребленных организацией, обязательства по оплате которых были выявлены при сверке расчетов |
| 3 | 19 | 60, 76 | Начислен НДС со стоимости дополнительно принятых к учету товарно-материальных ценностей, а также расходов по оплате работ и услуг |
| Бухгалтерские проводки при уточнении (в сторону увеличения) стоимости поставленных и отраженных в учетных записях товарно-материальных ценностей, а также уточнении (в сторону увеличения) стоимости работ (услуг), суммы по которым первоначально были занижены | | | |
| 1 | 10, 41, 15 и др. | 60, 76 | Доначислена стоимость без учета НДС поставленных товарно-материальных ценностей, обязательства по оплате которых были выявлены при сверке расчетов |
| 2 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 60, 76 | Доначислена стоимость без учета НДС работ и услуг, потребленных организацией, обязательства по оплате которых были выявлены при сверке расчетов |
| 3 | 19 | 60, 76 | Доначислен НДС со стоимости принятых к учету товарно-материальных ценностей, а также расходов по оплате работ и услуг |
| Бухгалтерские проводки при уточнении (в сторону уменьшения) стоимости поставленных и отраженных в учетных записях товарно-материальных ценностей, а также уточнении (в сторону уменьшения) стоимости работ (услуг), суммы по которым первоначально были завышены | | | |
| 1 | 10, 41, 15 и др. | 60, 76 | Сторнирована стоимость без учета НДС недопоставленных товарно-материальных ценностей, обязательства по оплате которых были выявлены при сверке расчетов |
| 2 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 60, 76 | Сторнирована стоимость без учета НДС невыполненных работ и неоказанных услуг, обязательства по оплате которых были выявлены при сверке расчетов |
| 3 | 19 | 60, 76 | Сторнирован НДС со стоимости недопоставленных товарно-материальных ценностей, а также невыполненных работ и неоказанных услуг |
| 4 | 19 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Отражена задолженность организации перед бюджетом по уплате "сторнированных" сумм НДС |

Отражение в бухгалтерском учете результатов сверки расчетов, связанных с поставкой товарно-материальных ценностей, если ошибка выявлена в текущем году. Расхождения поставленных ценностей выявлены после начала их эксплуатации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при корректировке затрат, если расхождения выявлены после передачи товарно-материальных ценностей на нужды организации | | | |
| 1 | 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 60, 76 | Доначислена сумма разницы в стоимости материалов, выявленной по результатам сверки расчетов |
|  |  | или |
| 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др. | 60, 76 | Скорректирована сторнированием завышенная стоимость материалов, отпущенных на нужды производства, выявленная по результатам сверки расчетов |
| Бухгалтерские проводки при обнаружении расхождений в первоначальной стоимости реализованных товаров, если выявлено занижение стоимости товаров | | | |
| 1 | 41 | 60, 76 | Отражено увеличение стоимости поставленных товаров без учета НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Доначислена сумма НДС по поставленным товарам |
| 3 | 90-2 | 41 | Отнесены на реализацию суммы увеличения стоимости поставленных товаров |
| 4 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Списаны на расчеты с бюджетом откорректированные суммы НДС |
| 5 | 99, субсчет "Прибыли и убытки от обычных видов деятельности" | 90-9 | Отражено уменьшение суммы полученной прибыли от продажи товаров (запись производится в составе итогового финансового результата за текущий месяц) |
| Бухгалтерские проводки при обнаружении расхождений в первоначальной стоимости реализованных товаров, если выявлено завышение стоимости товаров | | | |
| 1 | 41 | 60, 76 | Отражена сторнированием разница в стоимости поставленных товаров без учета НДС |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Отражена сторнированием сумма НДС по поставленным товарам |
| 3 | 19-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Отражена задолженность организации перед бюджетом по уплате "сторнированной" суммы НДС |
| 4 | 90-2 | 41 | Отражена сторнированием разница в стоимости реализованных товаров |
| 5 | 90-9 | 99, субсчет "Прибыли и убытки от обычных видов деятельности" | Отражено увеличение суммы полученной прибыли от продажи товаров (запись производится в составе итогового финансового результата за текущий месяц) |
| Бухгалтерские проводки при отражении излишних сумм выручки, не подтвержденных актами сверки (при условии урегулирования данного вопроса между контрагентами) | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 | Отражена сторнированием излишне начисленная сумма выручки от продажи товаров |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Отражены сторнированные суммы НДС |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибки, связанной с завышением (занижением) суммы задолженности, в расчетах с поставщиками (подрядчиками) и покупателями (заказчиками), если ошибка предыдущего отчетного года выявлена после подписания годовой отчетности либо выявлена ошибка более ранних отчетных периодов. Выявленная ошибка согласно учетной политике организации является несущественной ошибкой.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при исправлении ошибки прошлых периодов в расчетах с покупателями и заказчиками | | | |
| 1 | 91-2 | 62, 76 | Отражена в текущем отчетном периоде ошибка начисления при проведении расчетов с покупателем (заказчиком) за счет убытка прошлых лет, выявленного в отчетном году |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирована в текущем отчетном периоде сумма ошибочно начисленного НДС при проведении расчетов с покупателем (заказчиком) за счет убытка прошлых лет, выявленного в отчетном году |
| Бухгалтерские проводки при перерасчете поставщикам (подрядчикам) по операциям прошлых лет | | | |
| 1 | 60, 76 | 91-1 | Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, при выполнении перерасчетов поставщикам (подрядчикам) списана в текущем отчетном периоде на прочие доходы организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении затрат прошлых периодов (лет), выявленных в отчетном году, с оплатой их поставщикам | | | |
| 1 | 91-2 | 60, 76 | Начислена в текущем отчетном периоде задолженность поставщикам по затратам прошлых периодов (лет) на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при отражении затрат прошлых периодов (лет), выявленных в отчетном году, с оплатой их поставщикам по авансам | | | |
| 1 | 91-2 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | Начислена в текущем отчетном периоде задолженность по авансам поставщикам, относящаяся к затратам прошлых периодов (лет). Сумма долга отражена на прочих расходах организации |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Восстановлен обратной записью НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |
|  |  | или |
| 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Сторнирован НДС к уплате в бюджет, предъявленный ранее к вычету по выданному авансу (предоплате) |
| Бухгалтерские проводки при отражении затрат прошлых периодов (лет), выявленных в отчетном году, с оплатой их покупателям | | | |
| 1 | 91-2 | 62, 76 | Начислена в текущем отчетном периоде задолженность покупателям по затратам прошлых периодов (лет) на прочие расходы организации |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибки отчетного года, выявленной до окончания этого года, связанной с отражением оплаты, поступившей от покупателя, как аванса полученного.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при ошибочном отражении оплаты покупателя как аванса полученного | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Оплата покупателя ошибочно отражена организацией как аванс (предоплата), поступивший в счет предстоящих поставок товарно-материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | С суммы авансовых платежей (предоплат) удержан налог на добавленную стоимость |
| Бухгалтерские проводки при исправлении ошибки в месяце ее выявления (на основании справки бухгалтера) | | | |
| 1 | 51 | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Сторнирован ошибочно начисленный аванс (предоплата), поступивший в счет предстоящих поставок товарно-материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Сторнирован ошибочно удержанный налог на добавленную стоимость с суммы авансовых платежей (предоплат). Согласно [пункту 1 статьи 54](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E00753642EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1DBE29272AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, налогоплательщик вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам |
| 3 | 51 | 62, 76 | Отражена оплата, поступившая от покупателя |

Отражение в бухгалтерском учете доплаты покупателем суммы договора в части НДС по требованию продавца в случае его ошибочного неначисления при реализации (продаже) товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-продавца | | | |
| 1 | 62, 76 | 90-1 (91-1) | Отражена выручка от продажи товарно-материальных ценностей в части НДС |
| 2 | 90-3 (91-2) | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС к уплате в бюджет, ранее не удержанный с покупателя |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 51 | НДС, ранее не удержанный с покупателя, перечислен в бюджет |
| 4 | 76-2 | 62, 76 | Задолженность покупателя по оплате товарно-материальных ценностей в части НДС отнесена на расчеты по претензиям |
| 5 | 51 | 76-2 | Перечислена покупателем доплата по договору на расчетный счет организации-продавца |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя | | | |
| 1 | 60, 76 | 76-2 | Задолженность перед продавцом по оплате товарно-материальных ценностей в части НДС отнесена на расчеты по претензиям |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Учтен (начислен) НДС по приобретенным ранее товарно-материальным ценностям |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Принят к вычету из бюджета НДС по ранее оприходованным товарно-материальным ценностям |
| 4 | 76-2 | 51 | Доплачена поставщику организацией-покупателем задолженность по договору в части НДС |

Отражение в бухгалтерском учете возврата продавцом излишне оплаченной суммы договора в части НДС по требованию покупателя в случае его ошибочного начисления при реализации (продаже) товарно-материальных ценностей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у организации-продавца | | | |
| 1 | 62, 76 | 51 | Отражен возврат покупателю излишне уплаченной суммы НДС по договору с расчетного счета организации-продавца |
|  |  | или |
| 62, 76 | 76-2 | Задолженность перед покупателем по возврату излишне уплаченной суммы НДС по договору отражена на расчетах по претензиям |
| 2 | 62, 76 | 90-1 (91-1) | Скорректирована (сторно) сумма выручки от продажи товарно-материальных ценностей в части излишне уплаченной суммы НДС |
| 3 | 90-3 (91-2) | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Скорректирован (сторно) начисленный НДС к уплате в бюджет на излишне уплаченную сумму |
| Бухгалтерские проводки у организации-покупателя | | | |
| 1 | 19-3 | 60, 76 | Скорректирован (сторно) НДС на излишне уплаченную сумму при приобретении товарно-материальных ценностей |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19-3 | Скорректирован (сторно) НДС на сумму, излишне принятую к вычету по оприходованным ранее товарно-материальным ценностям |
| 3 | 76-2 | 60, 76 | Задолженность продавца по возврату покупателю излишне уплаченной суммы НДС по договору отражена на расчетах по претензиям |
| 4 | 51 | 76-2 | Поступили денежные средства на расчетный счет покупателя в сумме излишне уплаченного НДС |

7.33. Отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые обязательства

Отражение в бухгалтерском учете отложенных налоговых активов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении отложенных налоговых активов | | | |
| 1 | 09 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на прибыль" | Отражен (начислен) признанный отложенный налоговый актив, увеличивающий величину условного расхода (дохода) отчетного периода. Отложенный налоговый актив исчислен умножением величины вычитаемой временной разницы на ставку налога на прибыль. К образованию вычитаемых временных разниц приводят доходы и расходы организации, которые признавались в бухгалтерском учете в текущем отчетном периоде, а для целей налогового учета - в других отчетных периодах |
| Бухгалтерские проводки при отражении уменьшения или полного погашения отложенных налоговых активов | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на прибыль" | 09 | Выполнена обратная запись в счет уменьшения условного расхода (дохода) отчетного периода при уменьшении или полном погашении признанных отложенных налоговых активов |
| Бухгалтерские проводки при списании отложенного налогового актива при выбытии объекта актива, по которому он был начислен | | | |
| 1 | 99 | 09 | Отражено полное погашение (списание) величины признанных отложенных налоговых активов при выбытии актива, по которому они были начислены |
| Бухгалтерские проводки при вводе начальных остатков по счету 09 "Отложенные налоговые активы" для дальнейшего применения [ПБУ 18/02](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0904ED075B6C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1DFE79272AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) | | | |
| 1 | 09 | 84, субсчет "Убыток, подлежащий покрытию" | Отражен начальный остаток величины признанных отложенных налоговых активов за счет убытка, подлежащего покрытию |

Отражение в бухгалтерском учете отложенных налоговых обязательств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении отложенных налоговых обязательств | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на прибыль" | 77 | Отражено (начислено) признанное отложенное налоговое обязательство, уменьшающее величину условного расхода (дохода) отчетного периода. Отложенное налоговое обязательство исчислено умножением налогооблагаемой временной разницы на ставку налога на прибыль. К образованию налогооблагаемых временных разниц приводят доходы и расходы организации, которые признавались в налоговом учете в текущем отчетном периоде, а для целей бухгалтерского учета - в других отчетных периодах |
| Бухгалтерские проводки при отражении уменьшения или полного погашения отложенных налоговых обязательств | | | |
| 1 | 77 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на прибыль" | Выполнена обратная запись в счет начислений налога на прибыль отчетного периода при уменьшении или полном погашении признанных отложенных налоговых обязательств |
| Бухгалтерские проводки при списании отложенного налогового обязательства при выбытии объекта актива или вида обязательства, по которому оно было начислено | | | |
| 1 | 77 | 99 | Отражено полное погашение (списание) величины признанных отложенных налоговых обязательств при погашении обязательства, по которому они были начислены |
| Бухгалтерские проводки при вводе начальных остатков по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства" для дальнейшего применения [ПБУ 18/02](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0904ED075B6C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1DFE79272AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) | | | |
| 1 | 84, субсчет "Нераспределенная прибыль в обращении" | 77 | Отражен начальный остаток величины признанных отложенных налоговых обязательств за счет нераспределенной прибыли в обращении |
|  |  | или |
| 84, субсчет "Убыток, подлежащий покрытию" | 77 | Отражен начальный остаток величины признанных отложенных налоговых обязательств за счет убытка, подлежащего покрытию, в случае если отсутствует нераспределенная прибыль |

7.34. Расчеты по отдельным видам налогов и сборов

Отражение в бухгалтерском учете организации-налогоплательщика расчетов по уплате сбора за пользование объектами животного мира, установленного в [главе 25.1](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A673E2D5B5C73DAB8D7979914DBA99FAF6DDH0RBJ) НК РФ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности по уплате суммы сбора за пользование объектами животного мира | | | |
| 1 | 20 | 68, субсчет "Расчеты по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов | Начислена сумма сбора за пользование объектами животного мира, если изъятие объектов животного мира в соответствии с перечнем, установленным [пунктом 1 статьи 333.3](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A670E5D5B5C73DAB8D7979914DBA99FAF6DDH0RBJ) НК РФ, из среды их обитания осуществляется подразделениями основного производства на основании разрешения на добычу объектов животного мира, выдаваемого в соответствии с законодательством РФ |
| 2 | 23 | 68, субсчет "Расчеты по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов | Начислена сумма сбора за пользование объектами животного мира, если изъятие объектов животного мира в соответствии с перечнем, установленным [пунктом 1 статьи 333.3](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A670E5D5B5C73DAB8D7979914DBA99FAF6DDH0RBJ) НК РФ, из среды их обитания осуществляется подразделениями вспомогательных производств на основании разрешения на добычу объектов животного мира, выдаваемого в соответствии с законодательством РФ |
| 3 | 29 | 68, субсчет "Расчеты по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов" | Начислена сумма сбора за пользование объектами животного мира, если изъятие объектов животного мира в соответствии с перечнем, установленным [пунктом 1 статьи 333.3](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A670E5D5B5C73DAB8D7979914DBA99FAF6DDH0RBJ) НК РФ, из среды их обитания осуществляется подразделениями обслуживающих производств и хозяйств на основании разрешения на добычу объектов животного мира, выдаваемого в соответствии с законодательством РФ |
| Бухгалтерские проводки при уплате суммы сбора за пользование объектами животного мира | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов" | 51 | Перечислена в бюджет сумма сбора за пользование объектами животного мира при получении разрешения на добычу объектов животного мира ([п. 1 ст. 333.5](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A772E9D9EAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) НК РФ). Сумма сбора определена по правилам [пункта 1 статьи 333.4](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A676E2D5B5C73DAB8D7979914DBA99FAF6DDH0RBJ) НК РФ |

Отражение в бухгалтерском учете организации-налогоплательщика расчетов по уплате сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, установленного в [главе 25.1](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A673E2D5B5C73DAB8D7979914DBA99FAF6DDH0RBJ) НК РФ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности по уплате суммы сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов | | | |
| 1 | 20 | 68, субсчет "Расчеты по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов" | Начислена сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, если изъятие объектов водных биологических ресурсов в соответствии с перечнем, установленным [пунктами 4](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A175E9DAEAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) и [5 статьи 333.3](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A175E8DAEAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) НК РФ, из среды их обитания осуществляется подразделениями основного производства на основании разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, выдаваемого в соответствии с законодательством РФ, в том числе объектов водных биологических ресурсов, подлежащих изъятию из среды их обитания в качестве разрешенного прилова |
| 2 | 23 | 68, субсчет "Расчеты по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов" | Начислена сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, если изъятие объектов водных биологических ресурсов в соответствии с перечнем, установленным [пунктами 4](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A175E9DAEAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) и [5 статьи 333.3](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A175E8DAEAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) НК РФ, из среды их обитания осуществляется подразделениями вспомогательных производств на основании разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, выдаваемого в соответствии с законодательством РФ, в том числе объектов водных биологических ресурсов, подлежащих изъятию из среды их обитания в качестве разрешенного прилова |
| 3 | 29 | 68, субсчет "Расчеты по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов" | Начислена сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, если изъятие объектов водных биологических ресурсов в соответствии с перечнем, установленным [пунктами 4](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A175E9DAEAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) и [5 статьи 333.3](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A175E8DAEAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) НК РФ, из среды их обитания осуществляется подразделениями обслуживающих производств и хозяйств на основании разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, выдаваемого в соответствии с законодательством РФ, в том числе объектов водных биологических ресурсов, подлежащих изъятию из среды их обитания в качестве разрешенного прилова |
| Бухгалтерские проводки при уплате суммы сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов" | 51 | Перечислена в бюджет сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов в порядке и в сроки, установленные [пунктом 2 ст. 333.5](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A676E1DEEAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) НК РФ. Сумма сбора определена по правилам [пункта 2 статьи 333.4](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A175E8D7EAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) НК РФ |

Отражение в бухгалтерском учете организации-налогоплательщика расчетов по уплате водного налога, установленного в [главе 25.2](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A771E1D5B5C73DAB8D7979914DBA99FAF6DDH0RBJ) НК РФ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности по уплате водного налога за налоговый период - I, II, III и IV кварталы ([ст. 333.11](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A774E4D5B5C73DAB8D7979914DBA99FAF6DDH0RBJ) НК РФ) | | | |
| 1 | 20 | 68, субсчет "Расчеты по водному налогу" | Начислен водный налог на последнее число каждого квартала, если водными объектами пользуются подразделения основного производства |
| 2 | 23 | 68, субсчет "Расчеты по водному налогу" | Начислен водный налог на последнее число каждого квартала, если водными объектами пользуются подразделения вспомогательных производств |
| 3 | 25 | 68, субсчет "Расчеты по водному налогу" | Начислен водный налог на последнее число каждого квартала, если водными объектами пользуются подразделения, занятые обслуживанием производства |
| 4 | 26 | 68, субсчет "Расчеты по водному налогу" | Начислен водный налог на последнее число каждого квартала, если водными объектами пользуются подразделения, занятые управлением производством |
| Бухгалтерские проводки при уплате водного налога | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по водному налогу" | 51 | Перечислен в бюджет водный налог, исчисленный за I, II, III и IV кварталы, в срок, установленный [пунктом 2 статьи 333.14](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A472E9D5B5C73DAB8D7979914DBA99FAF6DDH0RBJ) НК РФ. Сумма налога по итогам каждого квартала исчислена по правилам [статьи 333.13](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A472E3D5B5C73DAB8D7979914DBA99FAF6DDH0RBJ) НК РФ |

Отражение в бухгалтерском учете организации-налогоплательщика расчетов по уплате налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ), установленного в [главе 26](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E2DDE59672AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности по уплате налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) за налоговый период - календарный месяц ([ст. 341](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E2DAE59172AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ) | | | |
| 1 | 20 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на добычу полезных ископаемых" | Начислен налог на добычу полезных ископаемых на последнее число каждого календарного месяца, если добычей (извлечением) полезных ископаемых заняты подразделения основного производства |
| 2 | 23 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на добычу полезных ископаемых" | Начислен налог на добычу полезных ископаемых на последнее число каждого календарного месяца, если добычей (извлечением) полезных ископаемых заняты подразделения вспомогательных производств |
| 3 | 25, 26 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на добычу полезных ископаемых" | Начислен налог на добычу полезных ископаемых на последнее число каждого календарного месяца, если добыча (извлечение) полезных ископаемых относится к косвенным расходам |
| Бухгалтерские проводки при уплате налога на добычу полезных ископаемых | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на добычу полезных ископаемых" | 51 | Перечислен в бюджет налог на добычу полезных ископаемых, исчисленный за календарный месяц в срок, установленный [статьей 344](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E2DAE89172AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ. Сумма налога по итогам каждого календарного месяца исчислена по правилам [статьи 343](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E2DAE89472AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ |

Отражение в бухгалтерском учете организации-налогоплательщика расчетов по уплате транспортного налога, установленного в [главе 28](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E2D7E09672AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) НК РФ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности по уплате транспортного налога за налоговый период - календарный год ([п. 1 ст. 360](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A071E3D6EAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) НК РФ) и авансовых платежей по транспортному налогу за отчетные периоды - I, II и III кварталы ([п. 2 ст. 360](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E5D9E49D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ) | | | |
| 1 | 20 | 68, субсчет "Расчеты по транспортному налогу" | Начислены транспортный налог к уплате и авансовые платежи по налогу по транспортным средствам, используемым при выпуске продукции (работ, услуг) основного производства |
| 2 | 23 | 68, субсчет "Расчеты по транспортному налогу" | Начислены транспортный налог к уплате и авансовые платежи по налогу по транспортным средствам, используемым при выпуске продукции (работ, услуг) вспомогательных производств |
| 3 | 25 | 68, субсчет "Расчеты по транспортному налогу" | Начислены транспортный налог к уплате и авансовые платежи по налогу по транспортным средствам, используемым в подразделениях, занятых обслуживанием производства |
| 4 | 26 | 68, субсчет "Расчеты по транспортному налогу" | Начислены транспортный налог к уплате и авансовые платежи по налогу по транспортным средствам, используемым в подразделениях, занятых управлением производства |
| 5 | 29 | 68, субсчет "Расчеты по транспортному налогу" | Начислены транспортный налог к уплате и авансовые платежи по налогу по транспортным средствам, используемым при выпуске продукции (работ, услуг) вспомогательными производствами и хозяйствами |
| 6 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 68, субсчет "Расчеты по транспортному налогу" | Начислены транспортный налог к уплате и авансовые платежи по налогу по транспортным средствам, используемым в подразделениях, занятых реализацией готовой продукции |
| 7 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 68, субсчет "Расчеты по транспортному налогу" | Начислены транспортный налог к уплате и авансовые платежи по налогу по транспортным средствам, используемым в подразделениях организаций торговли |
| 8 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по транспортному налогу" | Начислены транспортный налог к уплате и авансовые платежи по налогу по транспортным средствам, используемым не в основной деятельности организации, например в случае сдачи их в аренду |
| Бухгалтерские проводки при перечислении организацией авансовых платежей по транспортному налогу за отчетные периоды - I, II и III кварталы ([п. 2 ст. 360](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E5D9E49D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ) | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по транспортному налогу" | 51 | Перечислены в бюджет авансовые платежи по транспортному налогу за I, II и III кварталы в срок, установленный [пунктом 1 статьи 363](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6AB75E4DAEAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) НК РФ. Суммы авансовых платежей исчислены по истечении каждого отчетного периода по правилам [пункта 2 статьи 362](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A071E2DDEAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при уплате транспортного налога за налоговый период - календарный год ([п. 1 ст. 360](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A071E3D6EAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) НК РФ) | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по транспортному налогу" | 51 | Перечислен в бюджет транспортный налог по итогам года в срок, установленный [пунктом 1 статьи 363](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6AB75E4DAEAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) НК РФ. Сумма налога за календарный год определена по правилам [пункта 2 статьи 362](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A071E2DDEAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) НК РФ |

Отражение в бухгалтерском учете организации-налогоплательщика расчетов по уплате налога на имущество, установленного в [главе 30](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A37BE6D5B5C73DAB8D7979914DBA99FAF6DDH0RBJ) НК РФ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности по уплате налога на имущество за налоговый период - календарный год ([п. 1 ст. 379](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A071E5D5B5C73DAB8D7979914DBA99FAF6DDH0RBJ) НК РФ) и авансовых платежей по налогу на имущество за отчетные периоды - I квартал, полугодие и девять месяцев ([п. 2 ст. 379](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A370E5DBE79D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ) | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на имущество" | Начислены налог на имущество к уплате и авансовые платежи по налогу, если организацией принято решение учитывать сумму налога в состав прочих расходов |
|  |  | или |
| 26 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на имущество" | Начислены налог на имущество к уплате и авансовые платежи по налогу, если производственной организацией принято решение учитывать сумму налога в составе расходов по обычным видам деятельности в качестве общехозяйственных расходов |
|  |  | или |
| 44, субсчет "Издержки обращения" | 68, субсчет "Расчеты по налогу на имущество" | Начислены налог на имущество к уплате и авансовые платежи по налогу, если организацией торговли принято решение учитывать сумму налога в составе расходов по обычным видам деятельности в качестве издержек обращения |
| Бухгалтерские проводки при перечислении организацией авансовых платежей по налогу на имущество за отчетные периоды - I квартал, полугодие и девять месяцев ([п. 2 ст. 379](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A370E5DBE79D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ) | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на имущество" | 51 | Перечислены в бюджет авансовые платежи по налогу на имущество за I квартал, полугодие и девять месяцев в срок, установленный [пунктом 1 статьи 383](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A074E9D5B5C73DAB8D7979914DBA99FAF6DDH0RBJ) НК РФ. Суммы авансовых платежей исчислены по истечении каждого отчетного периода по правилам [пункта 4 статьи 382](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6AA7BE2DAEAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при уплате налога на имущество за налоговый период - календарный год ([п. 1 ст. 379](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A071E5D5B5C73DAB8D7979914DBA99FAF6DDH0RBJ) НК РФ) | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на имущество" | 51 | Перечислен в бюджет налог на имущество по итогам года в срок, установленный [пунктом 1 статьи 383](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A074E9D5B5C73DAB8D7979914DBA99FAF6DDH0RBJ) НК РФ. Сумма налога за календарный год определена по правилам [пункта 2 статьи 382](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A074E3D5B5C73DAB8D7979914DBA99FAF6DDH0RBJ) НК РФ |

Отражение в бухгалтерском учете организации-налогоплательщика расчетов по уплате земельного налога, установленного в [главе 31](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A371E5DBEAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) НК РФ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности по уплате земельного налога за налоговый период - календарный год ([п. 1 ст. 393](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A371E9D6EAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) НК РФ) и авансовых платежей по земельному налогу за отчетные периоды - I, II и III кварталы ([п. 2 ст. 393](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E5D7E49D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ) | | | |
| 1 | 08-3 | 68, субсчет "Расчеты по земельному налогу" | Начислены земельный налог к уплате и авансовые платежи по налогу по земельным участкам, на которых ведется строительство объектов недвижимости. Сумма налога в периоде строительства (до момента включения строящегося объекта в состав основных средств) отнесена на увеличение первоначальной стоимости объекта строительства |
| 2 | 20 | 68, субсчет "Расчеты по земельному налогу" | Начислены земельный налог к уплате и авансовые платежи по налогу по земельным участкам, используемым под объекты основного производства |
| 3 | 23 | 68, субсчет "Расчеты по земельному налогу" | Начислены земельный налог к уплате и авансовые платежи по налогу по земельным участкам, используемым под объекты вспомогательных производств |
| 4 | 25 | 68, субсчет "Расчеты по земельному налогу" | Начислены земельный налог к уплате и авансовые платежи по налогу по земельным участкам, используемым под объекты обслуживания производства |
| 5 | 26 | 68, субсчет "Расчеты по земельному налогу" | Начислены земельный налог к уплате и авансовые платежи по налогу по земельным участкам, используемым под объекты управления производством |
| 6 | 29 | 68, субсчет "Расчеты по земельному налогу" | Начислены земельный налог к уплате и авансовые платежи по налогу по земельным участкам, используемым под объекты обслуживающих производств и хозяйств |
| 7 | 44, субсчет "Коммерческие расходы" | 68, субсчет "Расчеты по земельному налогу" | Начислены земельный налог к уплате и авансовые платежи по налогу по земельным участкам, используемым под объекты, связанные с реализацией готовой продукции |
| 8 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 68, субсчет "Расчеты по земельному налогу" | Начислены земельный налог к уплате и авансовые платежи по налогу по земельным участкам, используемым под объекты организаций торговли |
| 9 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по земельному налогу" | Начислены земельный налог к уплате и авансовые платежи по налогу по земельным участкам, предоставленным организацией за плату во временное пользование по договору аренды |
| Бухгалтерские проводки при перечислении организацией авансовых платежей по земельному налогу за отчетные периоды - I, II и III кварталы ([п. 2 ст. 393](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E5D7E49D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ) | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по земельному налогу" | 51 | Перечислены в бюджет авансовые платежи по земельному налогу за I, II и III кварталы в срок, установленный [пунктом 1 статьи 397](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A373E2D7E79D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ. Суммы авансовых платежей исчислены по истечении каждого отчетного периода по правилам [пункта 6 статьи 396](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A376E0D7EAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки при уплате земельного налога за налоговый период - календарный год ([п. 1 ст. 393](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A371E9D6EAC228BAD576788C53B38EE6F4DC03HFR3J) НК РФ) | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по земельному налогу" | 51 | Перечислен в бюджет земельный налог, исчисленный по итогам календарного года, в срок, установленный [пунктом 1 статьи 397](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A373E2D7E79D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ. Сумма налога за календарный год определена по правилам [пункта 5 статьи 396](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A372E5D7E99D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ |

Отражение в бухгалтерском учете организации-налогоплательщика расчетов по уплате торгового сбора, установленного в [главе 33](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A373E2D7E99D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при уплате (подлежащих к уплате) сумм торгового сбора, установленного в [главе 33](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A373E2D7E99D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ, принятого (подлежащего принятию) в счет уменьшения исчисленного по итогам налогового (отчетного) периода налога на прибыль | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по торговому сбору" | 51 | Перечислена сумма торгового сбора |
| 2 | 68, субсчет "Налог на прибыль" | 68, субсчет "Расчеты по торговому сбору" | Отражены уплаченные (подлежащие уплате) организацией суммы торгового сбора, которые в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах уменьшают сумму налога на прибыль (авансового платежа), исчисленного по итогам налогового (отчетного) периода |
| Бухгалтерские проводки при уплате (подлежащих к уплате) сумм торгового сбора, установленного в [главе 33](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A373E2D7E99D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ, если согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах организация утратила право на уменьшение исчисленного за отчетные (налоговые) периоды налога на прибыль на сумму торгового сбора | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по торговому сбору" | 51 | Перечислена сумма торгового сбора |
| 2 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по торговому сбору" | Отнесена сумма торгового сбора на финансовые результаты отчетного периода в случае, когда у организации нет исчисленного к уплате налога на прибыль или его величина меньше, чем сумма торгового сбора |
| Бухгалтерские проводки при уплате (подлежащих к уплате) сумм торгового сбора, установленного в [главе 33](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A373E2D7E99D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ, в случае, когда на сумму этого сбора, уплаченную в IV квартале отчетного года, будет уменьшен налог на прибыль, начисленный по итогам налогового периода в I квартале следующего за отчетным года, или авансового платежа по налогу на прибыль за I квартал | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по торговому сбору" | 51 | Перечислена сумма торгового сбора |
| 2 | 09 | 68, субсчет "Расчеты по торговому сбору" | Начислен отложенный налоговый актив в IV квартале отчетного года |
| 3 | 68, субсчет "Налог на прибыль" | 09 | Списан отложенный налоговый актив при уменьшении налога на прибыль на сумму торгового сбора |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы начисленного торгового сбора, установленного в [главе 33](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A373E2D7E99D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ, аналогично начислению налога на прибыль организаций | | | |
| 1 | 99, субсчет "Расчеты по торговому сбору" | 68, субсчет "Расчеты по торговому сбору" | Начислен торговый сбор |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по торговому сбору" | 99, субсчет "Условный расход по налогу на прибыль" | Уменьшен условный расход по налогу на прибыль на сумму уплаченного торгового сбора |

Отражение в бухгалтерском учете платежей за загрязнение окружающей среды.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности по платежам за загрязнение окружающей среды в пределах допустимых норм | | | |
| 1 | 20 | 76, субсчет "Расчеты по платежам за загрязнение окружающей среды" | Начислен платеж за загрязнение окружающей среды объектами основного производства в пределах допустимых норм |
| 2 | 23 | 76, субсчет "Расчеты по платежам за загрязнение окружающей среды" | Начислен платеж за загрязнение окружающей среды объектами вспомогательных производств в пределах допустимых норм |
| 3 | 25 | 76, субсчет "Расчеты по платежам за загрязнение окружающей среды" | Начислен платеж за загрязнение окружающей среды объектами обслуживания производства в пределах допустимых норм |
| 4 | 26 | 76, субсчет "Расчеты по платежам за загрязнение окружающей среды" | Начислен платеж за загрязнение окружающей среды объектами управления в пределах допустимых норм |
| 5 | 29 | 76, субсчет "Расчеты по платежам за загрязнение окружающей среды" | Начислен платеж за загрязнение окружающей среды объектами обслуживающих производств и хозяйств в пределах допустимых норм |
| 6 | 44, субсчет "Издержки обращения" | 76, субсчет "Расчеты по платежам за загрязнение окружающей среды" | Начислен платеж за загрязнение окружающей среды объектами организаций торговли в пределах допустимых норм |
| Бухгалтерские проводки при начислении задолженности по платежам за загрязнение окружающей среды сверх допустимых норм | | | |
| 1 | 91-2 | 76, субсчет "Расчеты по платежам за загрязнение окружающей среды" | Начислен платеж за загрязнение окружающей среды объектами загрязнения сверх допустимых норм. Сумма платежа учтена в составе прочих расходов |
| Бухгалтерские проводки при перечислении платежа за загрязнение окружающей среды | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты по платежам за загрязнение окружающей среды" | 51 | Перечислен в бюджет платеж за загрязнение окружающей среды в срок, установленный законодательством РФ |

Отражение в бухгалтерском учете экологического сбора - единовременно по состоянию на 31 декабря текущего года.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении производственной организацией экологического сбора | | | |
| 1 | 91-2 | 76, субсчет "Расчеты по уплате экологического сбора" | Начислен единовременно по состоянию на 31 декабря текущего года экологический сбор за товары, выпущенные за отчетный год. Сумма сбора, взимаемая с товаропроизводителей, не обеспечивающих утилизацию товаров после утраты ими потребительских свойств, отражена в составе прочих расходов |
|  |  | или |
| 20 и др. | 76, субсчет "Расчеты по уплате экологического сбора" | Начислен единовременно по состоянию на 31 декабря текущего года экологический сбор за товары, выпущенные за отчетный год. Сумма сбора, взимаемая с товаропроизводителей, не обеспечивающих утилизацию товаров после утраты ими потребительских свойств, отражена в составе производственных затрат |
| Бухгалтерские проводки при начислении экологического сбора организацией-импортером | | | |
| 1 | 44 | 76, субсчет "Расчеты по уплате экологического сбора" | Начислен экологический сбор организацией-импортером. Экологический сбор начислен единовременно по состоянию на 31 декабря текущего года и отнесен на расходы на продажу |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты по уплате экологического сбора" | 51 | Отражена уплата экологического сбора (экологический сбор уплачивается в срок до 15 апреля года, следующего за отчетным годом) |

Отражение в бухгалтерском учете экологического сбора - равномерно (ежемесячно) в течение года в качестве оценочного обязательства (на счете 96 "Резервы предстоящих расходов").

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при формировании производственной организацией резерва по уплате экологического сбора | | | |
| 1 | 20 и др. | 96 | Сумма резерва равномерно (ежемесячно) в течение года включена в затраты на производство товаров исходя из плановых показателей в сумме 1/12 от предполагаемого платежа на основании [подпункта "а" пункта 4](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0904ED075B642EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1DEE39372AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J), [пунктов 5](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0904ED075B642EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1DEE39172AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J), [8](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0904ED075B642EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1DEE29272AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) ПБУ 8/2010. Суммы резерва отнесены на себестоимость соответствующих товаров |
| Бухгалтерские проводки в последний день отчетного года - 31 декабря при начислении экологического сбора и выполнении корректировки резерва в целях закрытия счета 96 ([п. 23](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0904ED075B642EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1DEE69E72AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) ПБУ 8/2010) | | | |
| 1 | 96 | 76, субсчет "Расчеты по уплате экологического сбора" | Признано обязательство по уплате экологического сбора. Экологический сбор начислен в последний день отчетного периода - 31 декабря |
| 2 | 20 и др. | 96 | Доначислен резерв. Суммы доначисленного резерва отнесены на себестоимость соответствующих товаров |
|  |  | или |
| 96 | 91-1 | Списана излишне начисленная сумма резерва в качестве прочих доходов |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты по уплате экологического сбора" | 51 | Отражена уплата экологического сбора (экологический сбор уплачивается в срок до 15 апреля года, следующего за отчетным годом) |

7.35. Прочие расчеты

Отражение в бухгалтерском учете вкладов учредителей в составе прочих доходов организации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 75-1 | 91-1 | Списаны вклады (взносы) учредителей в прочий доход организации |

Отражение в бухгалтерском учете уменьшения уставного (складочного) капитала (кроме акционерных обществ) за счет возврата вкладов (взносов) учредителям.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 80 | 75-1 | Уменьшен размер уставного (складочного) капитала за счет возврата вкладов (взносов) учредителям после перерегистрации в учредительных документах его новой величины |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по услугам кредитных организаций.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при начислении вознаграждений банкам, если организация в расчетах применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 91-2 | 76 | Списаны расходы по услугам кредитных организаций (оплата услуг банков) на прочие расходы организации |
| Бухгалтерские проводки при оплате вознаграждений банкам, если организация в расчетах применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 76 | 51 | Погашена с расчетного счета организации задолженность по услугам кредитных организаций |
| Бухгалтерские проводки при отражении оплаты услуг банкам, если организация в расчетах не применяет счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" | | | |
| 1 | 91-2 | 51 | Оплачены услуги банка с расчетного счета организации. Вознаграждение банку отражено в составе прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете подлежащих возврату средств целевого назначения.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки по подлежащим возврату средствам целевого назначения в части финансирования капитальных расходов | | | |
| 1 | 91-2 | 02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" | Уменьшены (сторнированием) финансовые результаты (прочие расходы) организации, и восстановлено целевое финансирование на сумму начисленной амортизации внеоборотных активов |
| 2 | 91-2 | 98-2 | Уменьшены (сторнированием) финансовые результаты (прочие расходы) организации, и восстановлено целевое финансирование на несписанную сумму доходов будущих периодов |
| 3 | 91-2 | 76-2 | Отражена задолженность организации по возврату средств целевого финансирования на финансовых результатах (прочих расходах) организации |
| Бухгалтерские проводки по подлежащим возврату средствам целевого назначения в части финансирования текущих расходов | | | |
| 1 | 91-2 | 98-2 | Уменьшены (сторнированием) финансовые результаты (прочие расходы) организации, и восстановлено целевое финансирование на несписанную сумму доходов будущих периодов |
| 2 | 91-2 | 76-2 | Отражена задолженность организации по возврату средств целевого финансирования на финансовых результатах (прочих расходах) организации |
| Бухгалтерские проводки по подлежащим возврату средствам целевого назначения в части финансирования текущих расходов, если сумма, подлежащая возврату, превышает соответствующий остаток целевого финансирования | | | |
| 1 | 91-2 | 98-2 | Уменьшены (сторнированием) финансовые результаты (прочие расходы) организации, и восстановлен соответствующий остаток целевого финансирования на несписанную сумму доходов будущих периодов |
| 2 | 91-2 | 76-2 | Отражена задолженность организации по возврату несписанного остатка средств целевого финансирования на финансовых результатах (прочих расходах) организации |
| 3 | 91-2 | 76-2 | Доначислена задолженность организации по возврату списанных средств целевого финансирования на финансовые результаты (прочие расходы) организации |
| Бухгалтерские проводки по подлежащим возврату средствам целевого назначения в части финансирования текущих расходов, если отсутствует соответствующий остаток целевого финансирования | | | |
| 1 | 91-2 | 76-2 | Начислена задолженность организации по возврату списанных средств целевого финансирования на финансовые результаты (прочие расходы) организации |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов с поставщиками (подрядчиками) и покупателями (заказчиками) через электронные платежные системы. Для учета движения "электронных денежных средств" используется счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у участника при вводе денежных средств в электронную платежную систему | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с использованием электронных платежных систем" | 50, 51 и др. | Перечислены денежные средства участником на счет оператора электронной платежной системы для последующего зачисления в "электронный кошелек" |
| Бухгалтерские проводки у участника электронной платежной системы при удержании комиссии за перевод денег оператором в "электронный кошелек" | | | |
| 1 | 91-2 | 76, субсчет "Расчеты с использованием электронных платежных систем" | Отражена сумма комиссии без НДС, уплаченная оператору за перевод денежных средств в "электронный кошелек" |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 76, субсчет "Расчеты с использованием электронных платежных систем" | Выделен (начислен) НДС с суммы комиссии |
| Бухгалтерские проводки у участника электронной платежной системы при переводе денежных средств в "электронный кошелек" поставщика (продавца) | | | |
| 1 | 60, 76 | 76, субсчет "Расчеты с использованием электронных платежных систем" | Уплачена поставщику (подрядчику, исполнителю) задолженность по приобретенным у него товарам (работам, услугам) |
| Бухгалтерские проводки у участника электронной платежной системы при переводе денежных средств по предоплате (авансам) в "электронный кошелек" поставщика (продавца) | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" | 76, субсчет "Расчеты с использованием электронных платежных систем" | Начислена дебиторская задолженность поставщику (подрядчику) по авансам (предоплате), выданным в счет предстоящих поставок товарно-материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 76, субсчет "НДС с авансов выданных" | Принят к вычету НДС по авансу (предоплате), выданному продавцу |
| Бухгалтерские проводки у участника электронной платежной системы при переводе покупателем денежных средств в "электронный кошелек" | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с использованием электронных платежных систем" | 62, 76 | Уплачена покупателем (заказчиком) задолженность по проданным ему товарам (выполненным работам, оказанным услугам) |
| Бухгалтерские проводки у участника электронной платежной системы при переводе покупателем денежных средств по предоплате (авансам) в "электронный кошелек" | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с использованием электронных платежных систем" | 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | Получен организацией аванс (предоплата) в счет предстоящих поставок товарно-материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг |
| 2 | 76, субсчет "НДС с авансов полученных" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Если поступившая сумма включает НДС, то с суммы авансовых платежей (предоплат) удержан налог на добавленную стоимость |
|  |  | или |
| 62, субсчет "Расчеты по авансам полученным" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Если поступившая сумма включает НДС, то на суммы удержанного с авансовых платежей (предоплат) налога на добавленную стоимость уменьшена задолженность перед покупателями и заказчиками |
| Бухгалтерские проводки у участника электронной платежной системы при возврате денежных средств из "электронного кошелька" | | | |
| 1 | 51 | 76, субсчет "Расчеты с использованием электронных платежных систем" | Возвращен остаток денежных средств на расчетный счет из "электронного кошелька" |
| Бухгалтерские проводки у оператора при вводе денежных средств, полученных от участника в электронную платежную систему | | | |
| 1 | 51 | 76, субсчет "Расчеты с участниками электронных платежных систем" | Получены денежные средства от участника электронной платежной системы для последующего зачисления в его "электронный кошелек" |
| Бухгалтерские проводки у оператора электронной платежной системы при отражении комиссии за перевод денег в "электронный кошелек" | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с участниками электронных платежных систем" | 90-1 | Отражена (начислена) сумма комиссии за перевод денежных средств в "электронный кошелек" участника электронной платежной системы с учетом всех налогов в составе выручки от продаж |
| 2 | 90-3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислена задолженность бюджету по НДС с суммы комиссии |
| Бухгалтерские проводки у оператора при отражении взаиморасчетов между участниками электронной платежной системы | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с участниками электронных платежных систем" | 76, субсчет "Расчеты с участниками электронных платежных систем" | Переведены денежные средства из "электронного кошелька" одного участника в "электронный кошелек" другого участника |
| Бухгалтерские проводки у оператора при возврате денежных средств из "электронного кошелька" участнику электронной платежной системы | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты с участниками электронных платежных систем" | 51 | Возвращен остаток денежных средств участнику электронной платежной системы |

Отражение в бухгалтерском учете расходов по возмещению ущерба при дорожно-транспортном происшествии. Водитель - работник организации на автомобиле, арендуемом организацией у физического лица, попал в дорожно-транспортное происшествие, виновником которого по решению суда признана организация.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы убытков, подлежащей возмещению | | | |
| 1 | 91-2 | 76 | Отражены расходы по возмещению убытков пострадавшей стороне. Затраты на возмещение причиненного ущерба включены в состав прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 76 | 51 | Перечислены денежные средства в счет возмещения причиненных убытков |

Отражение в бухгалтерском учете расходов, связанных с проведением корпоративного банкета.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки, если корпоративный банкет проводится в помещении организации | | | |
| 1 | 71 | 50-1 | Выданы под отчет денежные средства на приобретение продуктов питания и напитков |
| 2 | 91-2 | 51 | Отражена в составе прочих расходов оплата услуг проката, связанных с проведением корпоративного банкета |
| 3 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 51 | Начислен НДС по услугам проката |
| 4 | 91-2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Списан на прочие расходы НДС по услугам проката |
| 5 | 41-1 (10-6) | 71 | Оприходованы на склад(ы) продукты питания и напитки |
| 6 | 91-2 | 41-1 (10-6) | Списаны на прочие расходы продукты питания и напитки для проведения корпоративного банкета |
| Бухгалтерские проводки, если корпоративный банкет проводится в кафе (ресторане) | | | |
| 1 | 84, субсчет "Нераспределенная прибыль в обращении" | 51 | Отражена оплата счета ресторана (кафе) |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 51 | Начислен НДС на основании счета-фактуры ресторана (кафе) |
| 3 | 84, субсчет "Нераспределенная прибыль в обращении" | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Списан НДС за счет нераспределенной прибыли |
| 4 | 84, субсчет "Нераспределенная прибыль в обращении" | 76 | Отражены расходы, связанные с оплатой услуг артистов, являющихся предпринимателями без образования юридического лица |
| 5 | 84, субсчет "Нераспределенная прибыль в обращении" | 70 | Отражены расходы, связанные с оплатой услуг музыкантов, с которыми заключены договоры возмездного оказания услуг |
| 6 | 70 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" | Отражена сумма налога на доходы (НДФЛ), удержанная с заработной платы (доходов) музыкантов |
| 7 | 70 | 50, 51 | Оплачены услуги музыкантов из кассы (с расчетного счета) организации |

Отражение в бухгалтерском учете пересчета (переоценки) валютного остатка (стоимости денежных знаков) по задолженностям в иностранной валюте.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при пересчете (переоценке) валютного остатка (стоимости денежных знаков) по задолженностям подотчетных лиц за загранкомандировки | | | |
| 1 | 71, субсчет "Расчеты с подотчетными лицами в валюте" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке валютного остатка на счете расчетов с подотчетными лицами по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |
|  |  | или |
| 91-2 | 71, субсчет "Расчеты с подотчетными лицами в валюте" | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке валютного остатка на счете расчетов с подотчетными лицами по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |
| Бухгалтерские проводки при пересчете (переоценке) валютного остатка (стоимости денежных знаков) по задолженностям поставщикам и подрядчикам в валюте | | | |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке валютного остатка на счете расчетов с поставщиками и подрядчиками по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |
|  |  | или |
| 91-2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте" | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке валютного остатка на счете расчетов с поставщиками и подрядчиками по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |
| Бухгалтерские проводки при пересчете (переоценке) валютного остатка (стоимости денежных знаков) по задолженностям покупателей и заказчиков в валюте | | | |
| 1 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте" | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке валютного остатка на счете расчетов с покупателями и заказчиками по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |
|  |  | или |
| 91-2 | 62, субсчет "Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте" | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке валютного остатка на счете расчетов с покупателями и заказчиками по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |
| Бухгалтерские проводки при пересчете (переоценке) валютного остатка (стоимости денежных знаков) по прочей дебиторской (кредиторской) задолженности в валюте | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты по имущественному и личному страхованию в валюте", 76, субсчет "Расчеты по претензиям в валюте", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами в валюте" и др. | 91-1 | Отражена положительная курсовая разница в составе прочих доходов организации при переоценке валютного остатка на счете расчетов с разными дебиторами и кредиторами по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |
|  |  | или |
| 91-2 | 76, субсчет "Расчеты по имущественному и личному страхованию в валюте", 76, субсчет "Расчеты по претензиям в валюте", 76, субсчет "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами в валюте" и др. | Отражена отрицательная курсовая разница в составе прочих расходов организации при переоценке валютного остатка на счете расчетов с разными дебиторами и кредиторами по курсу ЦБ РФ на отчетную дату бухгалтерской отчетности |

Отражение в бухгалтерском учете пересчета текущей задолженности иностранному поставщику из одной валюты в другую (по дополнительному соглашению к контракту, в котором оговорены дата пересчета, договорной курс и сумма задолженности в другой валюте).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте" | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте" | Произведен пересчет валютного остатка текущей задолженности поставщику из одной валюты в другую по договорному кросс-курсу |
| 2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте" | 91-1 | Списаны на прочие доходы возникшие суммовые разницы в рублях при превышении рублевого эквивалента (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату пересчета текущей задолженности поставщику по старой валюте над рублевым эквивалентом (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату пересчета текущей задолженности поставщику по новой валюте |
|  |  | или |
| 91-2 | 60, субсчет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте" | Списаны на прочие расходы возникшие суммовые разницы в рублях при превышении рублевого эквивалента (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату пересчета текущей задолженности поставщику по новой валюте над рублевым эквивалентом (руб. экв.) по курсу ЦБ РФ на дату пересчета текущей задолженности поставщику по старой валюте |

Отражение в бухгалтерском учете затрат по приобретению ценных бумаг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при приобретении организацией акций другого предприятия | | | |
| 1 | 58 | 60, 76 | Отражены затраты на приобретение акций |
| 2 | 60, 76 | 51 | Оплачено приобретение акций |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов на оплату консультационных услуг сторонней организации, связанных с покупкой акций. Согласно учетной политике организации затраты на оплату консультационных услуг являются существенными. Их сумма превышает 5% от общей стоимости акций | | | |
| 1 | 58 | 60, 76 | Отражены расходы без НДС на оплату консультационных услуг, связанных с приобретением акций. Стоимость консультационных услуг отнесена на увеличение первоначальной стоимости акций |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен НДС по консультационным услугам, связанным с приобретением акций |
| 3 | 58 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Списан НДС по консультационным услугам, связанным с приобретением акций, на увеличение их первоначальной стоимости |
| 4 | 60, 76 | 51 | Оплачены консультационные услуги |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов на оплату услуг посредника, через которого были приобретены акции. Согласно учетной политике организации затраты на оплату посреднических услуг являются существенными. Их сумма превышает 5% от общей стоимости акций | | | |
| 1 | 58 | 60, 76 | Отражены расходы без НДС на оплату услуг посредника. Стоимость посреднических услуг отнесена на увеличение первоначальной стоимости акций |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен НДС по услугам, оказанным посредником |
| 3 | 58 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Списан НДС по посредническим услугам, связанным с приобретением акций, на увеличение их первоначальной стоимости |
| 4 | 60, 76 | 51 | Оплачены посреднические услуги |
| Бухгалтерские проводки при отражении расходов на оплату услуг депозитария по хранению приобретенных ценных бумаг и ведению реестра владельцев | | | |
| 1 | 91-2 | 60, 76 | Отражены расходы без НДС на оплату услуг депозитария. Стоимость депозитарных услуг учтена в составе прочих расходов организации (все затраты, понесенные после формирования первоначальной стоимости ценных бумаг и связанные с их дальнейшем обслуживанием, отражаются в составе прочих расходов организации на основании [пункта 36](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0904ED075B672EA2890FEFC2601D54288317C6A372E1DFE49772AAD13F2F824FB099F8FFC200FA03HFR4J) ПБУ 19/02) |
| 2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | 60, 76 | Учтен НДС по услугам депозитария |
| 3 | 91-2 | 19, субсчет "НДС по выполненным работам (услугам) сторонних организаций" | Списан НДС по услугам депозитария на прочие расходы организации |
| 4 | 60, 76 | 51 | Оплачены услуги депозитария |

Отражение в бухгалтерском учете формирования (использования) резервов под обесценение финансовых вложений.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при создании резерва под обесценение финансовых вложений | | | |
| 1 | 91-2 | 59 | Образован резерв на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансовых вложений за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов) для погашения суммы (по результатам проверочных расчетов на обесценение) устойчивого существенного снижения стоимости таких финансовых вложений |
| Бухгалтерские проводки при отражении проверки на обесценение финансовых вложений, производимой не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года, при наличии признаков обесценения. Указанная проверка может производиться на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности | | | |
| 1 | 59 | 91-1 | Выполнена корректировка суммы ранее созданного резерва в сторону его уменьшения за счет увеличения финансового результата организации (прочих доходов) при выявлении дальнейшего повышения расчетной стоимости этих вложений |
|  |  | или |
| 91-2 | 59 | Выполнена корректировка суммы ранее созданного резерва в сторону его увеличения за счет уменьшения финансового результата организации (прочих расходов) при выявлении дальнейшего снижения расчетной стоимости этих вложений |
| Бухгалтерские проводки при выбытии финансовых вложений, по которым были созданы резервы | | | |
| 1 | 59 | 91-1 | Зачислена сумма ранее созданного резерва на финансовые результаты организации (прочие доходы) в отчетном периоде выбытия (списания с баланса) финансовых вложений, по которым был создан резерв |
|  |  | или |
| 59 | 91-1 | Зачислена сумма ранее созданного резерва на финансовые результаты организации (прочие доходы) по финансовым вложениям, которые более не удовлетворяют критериям устойчивого существенного снижения стоимости |

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по продаже участником организации доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью (ООО).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при продаже бывшим участником доли в уставном капитале ООО. Основная деятельность организации-продавца не связана с продажей долей и акций | | | |
| 1 | 76 | 91-1 | Отражена продажа доли в уставном капитале ООО в составе прочих доходов. Реализация доли в уставном капитале не облагается НДС на основании [подпункта 12 пункта 2 статьи 149](consultantplus://offline/ref=7A462D4422BBE104F3D0244A768430DC0B02E006526C2EA2890FEFC2601D54288317C6A371E1D7E79D2DAFC42E778D4EAD87F1E8DE02FBH0RBJ) НК РФ даже в случае превышения цены продажи над номинальной стоимостью доли |
| 2 | 91-2 | 58-1 | Списана стоимость приобретения доли на прочие расходы |
| Бухгалтерские проводки при получении денежных средств | | | |
| 1 | 51 | 76 | Поступила оплата за проданную долю другим участникам ООО, самому обществу или третьим лицам |

Отражение в бухгалтерском учете списания остатка по счету 58-4 "Вклады по договору простого товарищества" после окончания операций по договору.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 58-4 | 91-1 | Разница в стоимости полученного имущества над стоимостью переданного имущества списана на прочие доходы по завершении операций по договору простого товарищества |
|  |  | или |
| 91-2 | 58-4 | Разница в стоимости переданного имущества над стоимостью полученного имущества списана на прочие расходы по завершении операций по договору простого товарищества |

8. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

8.1. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль.

Постоянное налоговое обязательство

и постоянный налоговый актив

Отражение в бухгалтерском учете условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль | | | |
| 1 | 99, субсчет "Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль" | 68, субсчет "Расчеты по налогу на прибыль" | Отражен условный расход по налогу на прибыль, исчисленный умножением величины прибыли по данным бухгалтерского учета на ставку налога на прибыль |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы начисленного условного дохода по налогу на прибыль | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на прибыль" | 99, субсчет "Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль" | Отражен условный доход по налогу на прибыль, исчисленный умножением величины убытка по данным бухгалтерского учета на ставку налога на прибыль |

Отражение в бухгалтерском учете постоянного налогового обязательства и постоянного налогового актива.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы начисленного постоянного налогового обязательства | | | |
| 1 | 99, субсчет "Постоянное налоговое обязательство" | 68, субсчет "Расчеты по налогу на прибыль" | Отражено постоянное налоговое обязательство, исчисленное умножением величины постоянной разницы на ставку налога на прибыль. Величину постоянной разницы формируют расходы организации, которые отражались на счетах учета затрат и прочих расходов, а для целей налогового учета не учитывались |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы начисленного постоянного налогового актива | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на прибыль" | 99, субсчет "Постоянный налоговый актив" | Отражен постоянный налоговый актив, исчисленный умножением величины постоянной разницы на ставку налога на прибыль. Величину постоянной разницы формируют доходы организации, которые отражались на счетах учета выручки и прочих доходов, а для целей налогового учета не учитывались |

8.2. Выявление финансового результата

от обычных видов деятельности

Отражение в бухгалтерском учете определения доходов и расходов - финансового результата организации по обычным видам деятельности за отчетный период - месяц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при первом варианте | | | |
| 1 | 90-9 | 99, субсчет "Прибыли и убытки от обычных видов деятельности" | Зачислена сумма прибыли от продаж путем сопоставления оборота по кредиту субсчета 90-1 "Выручка" и оборота по дебету субсчетов 90-2 "Себестоимость продаж" - 90-8 "Управленческие расходы" на счет 99 "Прибыли и убытки" в конце отчетного периода (месяца). Субсчета счета 90 "Продажи" не закрываются, хотя сальдо в целом по счету 90 "Продажи" на конец месяца отсутствует |
|  |  | или |
| 99, субсчет "Прибыли и убытки от обычных видов деятельности" | 90-9 | Зачислена сумма убытка от продаж путем сопоставления оборота по кредиту субсчета 90-1 "Выручка" и оборота по дебету субсчетов 90-2 "Себестоимость продаж" - 90-8 "Управленческие расходы" на счет 99 "Прибыли и убытки" в конце отчетного периода (месяца). Субсчета счета 90 "Продажи" не закрываются, хотя сальдо в целом по счету 90 "Продажи" на конец месяца отсутствует |
| Бухгалтерские проводки при втором варианте | | | |
| 1 | 90-9 | 99, субсчет "Прибыли и убытки от обычных видов деятельности" | Зачислена сумма прибыли от продаж путем сопоставления доходов и расходов организации на счет 99 "Прибыли и убытки" в конце отчетного периода (месяца). При этом доходы - выручка (нетто) представляет собой разницу между кредитовым оборотом по субсчету 90-1 "Выручка" и дебетовыми оборотами по субсчетам 90-3 "Налог на добавленную стоимость" - 90-5 "Экспортные пошлины", а расходы - суммарный дебетовый оборот по субсчетам 90-2 "Себестоимость продаж", 90-7 "Коммерческие расходы" и 90-8 "Управленческие расходы". Субсчета счета 90 "Продажи" не закрываются, хотя сальдо в целом по счету 90 "Продажи" на конец месяца отсутствует |
|  |  | или |
| 99, субсчет "Прибыли и убытки от обычных видов деятельности" | 90-9 | Зачислена сумма убытка от продаж путем сопоставления доходов и расходов организации на счет 99 "Прибыли и убытки" в конце отчетного периода (месяца). При этом доходы - выручка (нетто) представляет собой разницу между кредитовым оборотом по субсчету 90-1 "Выручка" и дебетовыми оборотами по субсчетам 90-3 "Налог на добавленную стоимость" - 90-5 "Экспортные пошлины", а расходы - суммарный дебетовый оборот по субсчетам 90-2 "Себестоимость продаж", 90-7 "Коммерческие расходы" и 90-8 "Управленческие расходы". Субсчета счета 90 "Продажи" не закрываются, хотя сальдо в целом по счету 90 "Продажи" на конец месяца отсутствует |

Отражение в бухгалтерском учете определения доходов и расходов - финансового результата организации по обычным видам деятельности за отчетный год.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при закрытии субсчета "Выручка" | | | |
| 1 | 90-1 | 90-9 | Списана выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг с учетом всех налогов (кредитовое сальдо) на субсчет 90-9 "Прибыль (убыток) от продаж" по окончании года заключительными записями декабря |
| Бухгалтерские проводки при закрытии субсчета "Себестоимость продаж" | | | |
| 1 | 90-9 | 90-2 | Списана себестоимость продаж, по которым была признана выручка (дебетовое сальдо), на субсчет 90-9 "Прибыль (убыток) от продаж" по окончании года заключительными записями декабря |
| Бухгалтерские проводки при закрытии субсчета "НДС" | | | |
| 1 | 90-9 | 90-3 | Списан НДС к получению от покупателя (заказчика) (дебетовое сальдо), на субсчет 90-9 "Прибыль (убыток) от продаж" по окончании года заключительными записями декабря |
| Бухгалтерские проводки при закрытии субсчета "Акцизы" | | | |
| 1 | 90-9 | 90-4 | Списаны акцизы, включенные в цену проданной продукции (товаров) (дебетовое сальдо), на субсчет 90-9 "Прибыль (убыток) от продаж" по окончании года заключительными записями декабря |
| Бухгалтерские проводки при закрытии субсчета "Экспортные пошлины" | | | |
| 1 | 90-9 | 90, субсчет "Экспортные пошлины" | Списаны экспортные пошлины (дебетовое сальдо,) на субсчет 90-9 "Прибыль (убыток) от продаж" по окончании года заключительными записями декабря |
| Бухгалтерские проводки при закрытии субсчета "Коммерческие расходы" | | | |
| 1 | 90-9 | 90, субсчет "Коммерческие расходы" | Списаны коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 "Расходы на продажу" (дебетовое сальдо) на субсчет 90-9 "Прибыль (убыток) от продаж" по окончании года заключительными записями декабря |
| Бухгалтерские проводки при закрытии субсчета "Управленческие расходы" | | | |
| 1 | 90-9 | 90, субсчет "Управленческие расходы" | Списаны управленческие расходы, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы" (дебетовое сальдо) на субсчет 90-9 "Прибыль (убыток) от продаж" по окончании года заключительными записями декабря |

Отражение в бухгалтерском учете списания финансового результата организации по обычным видам деятельности за отчетный год (заключительный).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 90-9 | 99, субсчет "Прибыли и убытки от обычных видов деятельности" | Зачислена сумма прибыли от продаж (кредитовое сальдо) на счет 99 "Прибыли и убытки" заключительным оборотом декабря отчетного года (перед реформацией бухгалтерского баланса) |
|  |  | или |
| 99, субсчет "Прибыли и убытки от обычных видов деятельности" | 90-9 | Зачислена сумма убытка от продаж (дебетовое сальдо) на счет 99 "Прибыли и убытки" заключительным оборотом декабря отчетного года (перед реформацией бухгалтерского баланса) |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибки по расчетам по налогам и сборам от обычных видов деятельности за отчетный период - месяц, если ошибка выявлена в текущем году.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 90 | 68 | Доначислена в месяце выявления ошибки недоплата обязательных платежей в бюджет налогов и сборов от обычных видов деятельности в результате исправления ошибки в их расчетах. Исправление ошибки расчетов отражено в составе расходов от продаж на соответствующем субсчете: 90-3 "Налог на добавленную стоимость"; 90-4 "Акцизы" и др. |

Отражение в бухгалтерском учете исправления неправомерно списанных платежей по обычным видам деятельности за отчетный период - месяц, если ошибка выявлена в текущем году.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 90-9 | 99, субсчет "Прибыли и убытки от обычных видов деятельности" | Сторнирована в месяце выявления ошибки ошибочно полученная сумма прибыли от продаж в результате исправления неправомерно списанных платежей по обычным видам деятельности |

8.3. Выявление финансового результата

от прочих доходов и расходов

Отражение в бухгалтерском учете определения доходов и расходов - финансового результата организации по прочим доходам и расходам за отчетный период - месяц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 91-9 | 99, субсчет "Прибыли и убытки от прочих доходов и расходов" | Зачислена сумма прибыли от прочих доходов и расходов путем сопоставления оборота по кредиту субсчета 91-1 "Прочие доходы" и оборота по дебету субсчета 91-2 "Прочие расходы" на счет 99 "Прибыли и убытки" в конце отчетного периода (месяца). Субсчета счета 91 "Прочие доходы и расходы" в течение года не закрываются, хотя сальдо в целом по счету 91 "Прочие доходы и расходы" на конец месяца отсутствует |
|  |  | или |
| 99, субсчет "Прибыли и убытки от прочих доходов и расходов" | 91-9 | Зачислена сумма убытка от прочих доходов и расходов путем сопоставления оборота по кредиту субсчета 91-1 "Прочие доходы" и оборота по дебету субсчета 91-2 "Прочие расходы" на счет 99 "Прибыли и убытки" в конце отчетного периода (месяца). Субсчета счета 91 "Прочие доходы и расходы" в течение года не закрываются, хотя сальдо в целом по счету 91 "Прочие доходы и расходы" на конец месяца отсутствует |

Отражение в бухгалтерском учете определения доходов и расходов - финансового результата организации по прочим доходам и расходам за отчетный год.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при закрытии субсчета "Прочие доходы" | | | |
| 1 | 91-1 | 91-9 | Списаны прочие доходы организации (кредитовое сальдо по субсчету 91-1) на субсчет 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов" по окончании года заключительными записями декабря |
| Бухгалтерские проводки при закрытии субсчета "Прочие расходы" | | | |
| 1 | 91-9 | 91-2 | Списаны прочие расходы организации (дебетовое сальдо по субсчету 91-2) на субсчет 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов" по окончании года заключительными записями декабря |

Отражение в бухгалтерском учете списания финансового результата организации по прочим доходам и расходам за отчетный год (заключительный).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 91-9 | 99, субсчет "Прибыли и убытки от прочих доходов и расходов" | Зачислена сумма прибыли от прочих доходов и расходов (кредитовое сальдо) на счет 99 "Прибыли и убытки" заключительным оборотом декабря отчетного года (перед реформацией бухгалтерского баланса) |
|  |  | или |
| 99, субсчет "Прибыли и убытки от прочих доходов и расходов" | 91-9 | Зачислена сумма убытка от прочих доходов и расходов (дебетовое сальдо) на счет 99 "Прибыли и убытки" заключительным оборотом декабря отчетного года (перед реформацией бухгалтерского баланса) |

Отражение в бухгалтерском учете исправления ошибки по расчетам по налогам и сборам от прочих видов деятельности за отчетный период - месяц, если ошибка выявлена в текущем году.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 91-2 | 68 | Доначислена в месяце выявления ошибки недоплата обязательных платежей в бюджет налогов и сборов от прочих видов деятельности в результате исправления ошибки в их расчетах. Исправление ошибки расчетов отражено в составе прочих расходов организации |

Отражение в бухгалтерском учете исправления неправомерно списанных платежей по прочим доходам и расходам за отчетный период - месяц, если ошибка выявлена в текущем году.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 91-9 | 99, субсчет "Прибыли и убытки от прочих доходов и расходов" | Сторнирована в месяце выявления ошибки ошибочно полученная сумма прибыли от прочих доходов и расходов в результате исправления неправомерно списанных платежей по прочим видам деятельности |

8.4. Выявление конечного финансового результата деятельности

организации в отчетном году (реформация баланса)

Отражение в бухгалтерском учете закрытия субсчетов, открытых к счету 99 "Прибыли и убытки", в конце отчетного года.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при закрытии субсчета "Прибыли и убытки от обычных видов деятельности" | | | |
| 1 | 99, субсчет "Прибыли и убытки от обычных видов деятельности" | 99, субсчет "Сальдо прибылей и убытков" | Списана прибыль от обычных видов деятельности (кредитовое сальдо) на субсчет 99 "Сальдо прибылей и убытков" по окончании года заключительными записями декабря |
|  |  | или |
| 99, субсчет "Сальдо прибылей и убытков | 99, субсчет "Прибыли и убытки от обычных видов деятельности" | Списан убыток от обычных видов деятельности (дебетовое сальдо) на субсчет 99 "Сальдо прибылей и убытков" по окончании года заключительными записями декабря |
| Бухгалтерские проводки при закрытии субсчета "Прибыли и убытки от прочих доходов и расходов" | | | |
| 1 | 99, субсчет "Прибыли и убытки от прочих доходов и расходов" | 99, субсчет "Сальдо прибылей и убытков" | Списана прибыль от прочих доходов и расходов (кредитовое сальдо) на субсчет 99 "Сальдо прибылей и убытков" по окончании года заключительными записями декабря |
|  |  | или |
| 99, субсчет "Сальдо прибылей и убытков" | 99, субсчет "Прибыли и убытки от прочих доходов и расходов" | Списан убыток от прочих доходов и расходов (дебетовое сальдо) на субсчет 99 "Сальдо прибылей и убытков" по окончании года заключительными записями декабря |
| Бухгалтерские проводки при закрытии субсчета "Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль" | | | |
| 1 | 99, субсчет "Сальдо прибылей и убытков" | 99, субсчет "Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль" | Списан условный расход по налогу на прибыль (дебетовое сальдо) на субсчет 99 "Сальдо прибылей и убытков" по окончании года заключительными записями декабря |
|  |  | или |
| 99, субсчет "Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль" | 99, субсчет "Сальдо прибылей и убытков" | Списан условный доход по налогу на прибыль (кредитовое сальдо) на субсчет 99 "Сальдо прибылей и убытков" по окончании года заключительными записями декабря |
| Бухгалтерские проводки при закрытии субсчета "Постоянное налоговое обязательство" | | | |
| 1 | 99, субсчет "Сальдо прибылей и убытков" | 99, субсчет "Постоянное налоговое обязательство" | Списано постоянное налоговое обязательство (дебетовое сальдо) на субсчет 99 "Сальдо прибылей и убытков" по окончании года заключительными записями декабря |
| Бухгалтерские проводки при закрытии субсчета "Постоянный налоговый актив" | | | |
| 1 | 99, субсчет "Постоянный налоговый актив" | 99, субсчет "Сальдо прибылей и убытков" | Списан постоянный налоговый актив (кредитовое сальдо) на субсчет 99 "Сальдо прибылей и убытков" по окончании года заключительными записями декабря |
| Бухгалтерские проводки при закрытии субсчета "Налоговые санкции" | | | |
| 1 | 99, субсчет "Сальдо прибылей и убытков" | 99, субсчет "Налоговые санкции" | Списаны налоговые санкции (дебетовое сальдо) на субсчет 99 "Сальдо прибылей и убытков" по окончании года заключительными записями декабря |

Отражение в бухгалтерском учете списания конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году (реформация баланса).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 99, субсчет "Сальдо прибылей и убытков" | 84, субсчет "Прибыль, подлежащая распределению" | Зачислена сумма чистой прибыли (кредитовое сальдо) на субсчет "Прибыль, подлежащая распределению" заключительным оборотом декабря отчетного года (при реформации бухгалтерского баланса) |
|  |  | или |
| 84, субсчет "Убыток, подлежащий покрытию" | 99, субсчет "Сальдо прибылей и убытков" | Зачислена сумма убытка (дебетовое сальдо) на субсчет "Убыток, подлежащий покрытию" заключительным оборотом декабря отчетного года (при реформации бухгалтерского баланса) |

Отражение в бухгалтерском учете распределения прибыли (покрытия убытка).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при списании прибыли, подлежащей распределению, на нераспределенную прибыль в обращении | | | |
| 1 | 84, субсчет "Прибыль, подлежащая распределению" | 84, субсчет "Нераспределенная прибыль в обращении" | Списана прибыль, подлежащая распределению, на субсчет "Нераспределенная прибыль в обращении" |
| Бухгалтерские проводки при отчислении средств из прибыли, подлежащей распределению | | | |
| 1 | 84, субсчет "Прибыль, подлежащая распределению" | 82 | Отражено отчисление средств в резервный капитал на счет 82 из прибыли, подлежащей распределению |
| 2 | 84, субсчет "Прибыль, подлежащая распределению" | 83, субсчет "Другие источники" | Отражено отчисление средств в добавочный капитал на счет 83 из прибыли, подлежащей распределению |
| 3 | 84, субсчет "Прибыль, подлежащая распределению" | 80 | Отражено отчисление средств в уставный капитал на счет 80 из прибыли, подлежащей распределению |
| 4 | 84, субсчет "Прибыль, подлежащая распределению" | 84, субсчет "Нераспределенная прибыль в обращении" | Списан остаток прибыли, подлежащей распределению, на субсчет "Нераспределенная прибыль в обращении" |
| Бухгалтерские проводки при начислении выплат (дивидендов) из прибыли, подлежащей распределению | | | |
| 1 | 84, субсчет "Прибыль, подлежащая распределению" | 70 | Отражена начисленная сумма выплат (дивидендов) учредителям, являющимся работниками организации из прибыли, подлежащей распределению |
| 2 | 84, субсчет "Прибыль, подлежащая распределению" | 75-2 | Отражена начисленная сумма выплат (дивидендов) учредителям, не являющимся работниками организации из прибыли, подлежащей распределению |
| 3 | 84, субсчет "Прибыль, подлежащая распределению" | 84, субсчет "Нераспределенная прибыль в обращении" | Списан остаток прибыли, подлежащей распределению, на субсчет "Нераспределенная прибыль в обращении" |
| 4 | 70, 75-2 | 68 | Отражено удержание налога на доходы физических лиц и налога на прибыль непосредственно при выплате дивидендов акционерам (участникам) |
| 5 | 70, 75-2 | 50, 51, 52 | Выплачены акционерам (участникам) дивиденды за вычетом налогов |
| Бухгалтерские проводки при покрытии убытков прошлых лет за счет прибыли, подлежащей распределению | | | |
| 1 | 84, субсчет "Прибыль, подлежащая распределению" | 84, субсчет "Убыток, подлежащий покрытию" | Отражено покрытие убытков прошлых лет с субсчета "Убыток, подлежащий покрытию" за счет прибыли, подлежащей распределению |
| 2 | 84, субсчет "Прибыль, подлежащая распределению" | 84, субсчет "Нераспределенная прибыль в обращении" | Списан остаток прибыли, подлежащей распределению, на субсчет "Нераспределенная прибыль в обращении" |
| Бухгалтерские проводки при использовании средств за счет нераспределенной прибыли | | | |
| 1 | 84, субсчет "Нераспределенная прибыль в обращении" | 84, субсчет "Нераспределенная прибыль использованная" | Отражено использование средств за счет нераспределенной прибыли (если принято решение компетентного органа организации) |
| Бухгалтерские проводки при составлении обратных записей по мере переноса товарной формы имущества в денежную через амортизационные отчисления | | | |
| 1 | 84, субсчет "Нераспределенная прибыль использованная" | 84, субсчет "Нераспределенная прибыль в обращении" | Составлена обратная запись нераспределенной прибыли использованной по мере переноса товарной формы имущества в денежную через амортизационные отчисления (если принято решение по обратной проводке по прибыли) |
| Бухгалтерские проводки при покрытии убытка отчетного года за счет нераспределенной прибыли в обращении | | | |
| 1 | 84, субсчет "Нераспределенная прибыль в обращении" | 84, субсчет "Убыток, подлежащий покрытию" | Покрыт убыток отчетного года с субсчета "Нераспределенная прибыль в обращении" |
| Бухгалтерские проводки при покрытии убытка отчетного года из резервного капитала организации | | | |
| 1 | 82 | 84, субсчет "Убыток, подлежащий покрытию" | Покрыт убыток отчетного года со счета 82 "Резервный капитал" |
| Бухгалтерские проводки при покрытии убытка отчетного года из добавочного капитала организации | | | |
| 1 | 83 | 84, субсчет "Убыток, подлежащий покрытию" | Покрыт убыток отчетного года со счета 83 "Добавочный капитал" |
| Бухгалтерские проводки при покрытии убытка отчетного года из уставного капитала организации | | | |
| 1 | 80 | 84, субсчет "Убыток, подлежащий покрытию" | Покрыт убыток отчетного года со счета 80 "Уставный капитал" |
| Бухгалтерские проводки при покрытии убытка отчетного года за счет учредителей организации | | | |
| 1 | 75-1 | 84, субсчет "Убыток, подлежащий покрытию" | Покрыт убыток отчетного года вкладами (взносами) учредителей |
| Бухгалтерские проводки при покрытии убытка отчетного года за счет работников организации | | | |
| 1 | 73 | 84, субсчет "Убыток, подлежащий покрытию" | Покрыт убыток отчетного года взносами работников организации |

8.5. Результаты налоговой проверки

Отражение в бухгалтерском учете доначисления налогов по результатам налоговой проверки, если недоимка предыдущего отчетного года выявлена после подписания годовой отчетности либо выявлена недоимка более ранних отчетных периодов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки по недоимке НДС | | | |
| 1 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Доначислена на дату решения недоплата НДС в бюджет по недоимке, связанной с неначислением налога с облагаемой операции либо с начислением налога по заниженной ставке |
| 2 | 19 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Доначислена на дату решения недоплата НДС в бюджет по недоимке, связанной с неправомерным вычетом налога, если "входной" НДС должен включаться в стоимость товаров (работ, услуг) |
|  |  |  | и одновременно |
| 3 | 91-2, 01, 04 | 19 | Увеличены прочие (иные) расходы организации на сумму доначисленного по недоимке НДС |
| Бухгалтерские проводки по недоимке страховых взносов | | | |
| 1 | 91-2 | 69 | Доначислена на дату решения недоимка страховых взносов |
| Бухгалтерские проводки по недоимке налога на прибыль | | | |
| 1 | 99 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на прибыль" | Доначислена на дату решения недоимка налога на прибыль |
| Бухгалтерские проводки по недоимке иных налогов | | | |
| 1 | 91-2 | 68 | Доначислена на дату решения недоимка налога на имущество, земельного налога, транспортного налога и др. |

Отражение в бухгалтерском учете доначисления налогов по результатам налоговой проверки, если недоимка предыдущего отчетного года выявлена до подписания годовой отчетности.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки по недоимке НДС | | | |
| 1 | 90-3, 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Доначислена заключительным оборотом на 31 декабря предыдущего года недоплата НДС в бюджет по недоимке, связанной с неначислением налога с облагаемой операции либо с начислением налога по заниженной ставке |
| 2 | 90, 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Доначислена заключительным оборотом на 31 декабря предыдущего года недоплата НДС в бюджет по недоимке, связанной с неправомерным вычетом налога, если "входной" НДС нельзя включить в расходы либо налог не восстановлен |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Сторнирован заключительным оборотом на 31 декабря предыдущего года НДС, связанный с неправомерным вычетом налога, если "входной" НДС должен включаться в стоимость товаров (работ, услуг) |
|  |  |  | и одновременно |
| 4 | 01, 04, 20, 44, 91 и др. | 19 | Включен в стоимость активов НДС по недоимке, связанной с неправомерным вычетом налога |
| Бухгалтерские проводки по недоимке страховых взносов | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 69 | Доначислена заключительным оборотом на 31 декабря предыдущего года недоимка страховых взносов |
| Бухгалтерские проводки по недоимке налога на прибыль | | | |
| 1 | 99 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на прибыль" | Доначислена заключительным оборотом на 31 декабря предыдущего года недоимка налога на прибыль |
| Бухгалтерские проводки по недоимке иных налогов | | | |
| 1 | 91-2 | 68 | Доначислена заключительным оборотом на 31 декабря предыдущего года недоимка налога на имущество, земельного налога, транспортного налога и др. |

Отражение в бухгалтерском учете доначисления налогов по результатам налоговой проверки, если недоимка выявлена в текущем году.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки по недоимке НДС | | | |
| 1 | 90-3, 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Доначислена на дату решения недоплата НДС в бюджет по недоимке, связанной с неначислением налога с облагаемой операции либо с начислением налога по заниженной ставке |
| 2 | 90, 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Доначислена на дату решения недоплата НДС в бюджет по недоимке, связанной с неправомерным вычетом налога, если "входной" НДС нельзя включить в расходы либо налог не восстановлен |
| 3 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Сторнирован на дату решения НДС, связанный с неправомерным вычетом налога, если входной НДС должен включаться в стоимость товаров (работ, услуг) |
|  |  |  | и одновременно |
| 4 | 01, 04, 20, 44, 91 и др. | 19 | Включен в стоимость активов НДС по недоимке, связанной с неправомерным вычетом налога |
| Бухгалтерские проводки по недоимке страховых взносов | | | |
| 1 | 20, 26, 44 и др. | 69 | Доначислена на дату решения недоимка страховых взносов |
| Бухгалтерские проводки по недоимке налога на прибыль | | | |
| 1 | 99 | 68, субсчет "Расчеты по налогу на прибыль" | Доначислена на дату решения недоимка налога на прибыль |
| Бухгалтерские проводки по недоимке иных налогов | | | |
| 1 | 91-2 | 68 | Доначислена на дату решения недоимка налога на имущество, земельного налога, транспортного налога и др. |

Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с возвратом спорной суммы НДС. В соответствии со [статьей 176.1](consultantplus://offline/ref=3CFCC3DC08F4FD4ACD5F61CC6A2260DB7F2CF7D4801005C99A556C788C013FA843B1994B8E65A360A134674B7C02FE9A82A4C165956FI9RBJ) НК РФ организацией применен заявительный порядок возмещения НДС и получена банковская гарантия. По результатам камеральной налоговой проверки часть суммы НДС не подлежит возмещению.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки на дату возмещения суммы НДС в заявительном порядке | | | |
| 1 | 51 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Отражено поступление суммы возмещенного НДС на расчетный счет организации |
| Бухгалтерские проводки дату выставления налоговым органом требования о возврате части суммы НДС, включая проценты | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 19 | Сторнирована спорная сумма НДС в случае отказа налогового органа в возмещении налога вследствие неправомерного применения вычета |
| 2 | 99, субсчет "Налоговые санкции" | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Отражены проценты, начисленные налоговым органом на сумму излишне возмещенного НДС в соответствии с [пунктом 17 статьи 176.1](consultantplus://offline/ref=3CFCC3DC08F4FD4ACD5F61CC6A2260DB7F2CF7D4801005C99A556C788C013FA843B1994B8E61A160A134674B7C02FE9A82A4C165956FI9RBJ) НК РФ |
| Бухгалтерские проводки на дату уплаты излишне возмещенного НДС, а также суммы процентов, начисленных в соответствии со [статьей 176.1](consultantplus://offline/ref=3CFCC3DC08F4FD4ACD5F61CC6A2260DB7F2CF7D4801005C99A556C788C013FA843B1994B8E65A360A134674B7C02FE9A82A4C165956FI9RBJ) НК РФ | | | |
| 1 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 51 | Перечислен НДС в бюджет с расчетного счета организации |
| 2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | 51 | Перечислены проценты в бюджет с расчетного счета организации |

Отражение в бухгалтерском учете начисления штрафов и пени в связи с неверным исчислением налогов (либо страховых взносов).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы штрафа и пени, подлежащих уплате | | | |
| 1 | 99, субсчет "Налоговые санкции" | 68, 69 | Начислены на день уплаты недоимки штрафы и пени, связанные с неверным исчислением налогов (либо страховых взносов) |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 68, 69 | 51 | Отражена уплата штрафа и пени |

Отражение в бухгалтерском учете расходов в виде административного штрафа.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отражении суммы штрафа, подлежащего уплате | | | |
| 1 | 99, субсчет "Налоговые санкции" | 76, субсчет "Расчеты по административным штрафам" | Отражены причитающиеся к уплате административные штрафы на основании решения о привлечении организации к ответственности |
| Бухгалтерские проводки при перечислении денежных средств | | | |
| 1 | 76, субсчет "Расчеты по административным штрафам" | 51 | Отражена уплата штрафа |

Отражение в бухгалтерском учете зачета сумм излишне уплаченных налогоплательщиком налога, сбора, пеней, штрафа.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 1 | 68 | 68 | Отражен зачет переплаты по одним налогам и сборам в счет уплаты этих или иных платежей в бюджет. Зачет суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам осуществлен на основании письменного заявления налогоплательщика по решению налогового органа. Зачет суммы излишне уплаченного налога в счет погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию, произведен налоговым органом самостоятельно |

8.6. Собственные акции (доли). Резервный капитал.

Добавочный капитал

Отражение в бухгалтерском учете собственных акций, выкупленных акционерным обществом у акционеров для их последующей перепродажи или аннулирования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании собственных акций, выкупленных акционерным обществом у акционеров | | | |
| 1 | 81 | 50, 51, 52, 55 | Оплачены организацией из кассы, с расчетных, валютных, специальных счетов собственные акции акционерного общества (в сумме фактических затрат), выкупленные им у акционеров для их перепродажи или аннулирования |
| Бухгалтерские проводки при оприходовании собственных акций, выкупленных акционерным обществом у акционеров. Отражение через счет 75 "Расчеты с учредителями" | | | |
| 1 | 81 | 75 | Приняты к учету собственные акции, выкупленные у акционеров |
| 2 | 75 | 50, 51 | Произведена оплата из кассы, с расчетных счетов выкупленных у акционеров акций |
| Бухгалтерские проводки при аннулировании выкупленных собственных акций акционерным обществом (без использования резервного фонда для выкупа акций) | | | |
| 1 | 80 | 81 | Аннулированы выкупленные собственные акции акционерным обществом после перерегистрации учредительных документов |
| 2 | 91-2 | 81 | Отражена разница между фактическими затратами на выкуп акций и их номинальной стоимостью в составе прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при аннулировании выкупленных собственных акций акционерным обществом (с использованием резервного фонда для выкупа акций) | | | |
| 1 | 80 | 81 | Уменьшен уставный капитал общества путем погашения выкупленных у акционеров акций |
| 2 | 82 | 81 | Отражено использование средств резервного фонда для выкупа акций |
| 3 | 91-2 | 81 | Отражена разница между фактическими затратами на выкуп и номинальной стоимостью погашенных акций в составе прочих расходов организации |
| Бухгалтерские проводки при продаже акционерным обществом собственных акций в процессе их вторичного распространения | | | |
| 1 | 91-2 | 81 | Списаны проданные акции в сумме фактических затрат на финансовые результаты (прочие расходы) организации |

Отражение в бухгалтерском учете продажи доли в ООО другим учредителям или третьим лицам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки у продавца - юридического лица продажи доли по номинальной стоимости третьим лицам. На основании [подпункта 12 пункта 2 статьи 149](consultantplus://offline/ref=3CFCC3DC08F4FD4ACD5F61CC6A2260DB7F2CF7D4801005C99A556C788C013FA843B1994F8D64A86DFE31725A240DFF879CADD679976E93IFRCJ) НК РФ операции по реализации долей в уставном капитале не подлежат обложению НДС | | | |
| 1 | 76 | 91-1 | Отражена выручка от реализации доли. Поступление от продажи доли признано прочим доходом на момент нотариального заверения сделки купли-продажи доли |
| 2 | 91-2 | 58-1 | Списана номинальная стоимость доли. Первоначальная стоимость выбывшего вложения признана прочим расходом |
| 3 | 51 | 76 | Получены денежные средства от реализации доли |
| Бухгалтерские проводки при продаже доли учредителя самому обществу по заранее оговоренной в уставе выкупной цене. Если учредителем является физическое лицо, то общество не удерживает НДФЛ с выплаченной суммы, а также не начисляет на сумму продажи страховые взносы | | | |
| 1 | 81 | 75 (76) | Отражена покупка доли обществом у учредителя по цене, которую общество выплачивает своему учредителю |
| 2 | 75 (76) | 50, 51 | Оплачена обществом доля учредителя денежными средствами |
| Бухгалтерские проводки при продаже доли учредителя самому обществу по заранее оговоренной в уставе выкупной цене. Обществом предложено учредителю получить его долю имуществом | | | |
| 1 | 81 | 75 (76) | Отражена покупка доли обществом у учредителя по цене, которую общество выплачивает своему учредителю |
| 2 | 75 (76) | 91-1 | Отражена передача имущества бывшему учредителю |
| 3 | 91-2 | 68, субсчет "Расчеты по НДС" | Начислен НДС по переданному имуществу |
| 4 | 91-2 | 01, 10 | Списана остаточная стоимость основных средств, учетная стоимость материалов, переданных бывшему учредителю |
| 5 | 50, 51 | 75 (76) | Получены от учредителя денежные средства в счет превышения стоимости имущества над действительной стоимостью доли |
|  |  | или |
| 75 (76) | 50, 51 | Выплачена учредителю сумма превышения долга общества над стоимостью полученного им имущества |

Отражение в бухгалтерском учете увеличения (уменьшения) уставного капитала за счет увеличения (уменьшения) номинальной стоимости акций.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при увеличении уставного капитала за счет увеличения номинальной стоимости акций. Акционерным обществом принято решение об увеличении уставного капитала путем дополнительной эмиссии обыкновенных акций | | | |
| 1 | 51 | 76 | Отражены денежные средства, полученные от акционеров в счет оплаты дополнительных акций по цене размещения их путем открытой подписки |
| 2 | 75 | 80 | Отражено увеличение уставного капитала на номинальную стоимость дополнительных акций. Увеличение уставного капитала акционерного общества (сальдо счета 80 "Уставный капитал") отражено только после внесения соответствующих изменений в устав |
| 3 | 76 | 75 | Отражена задолженность акционеров по оплате дополнительных акций |
| 4 | 75 | 83 | Отражено превышение фактической стоимости дополнительных акций над их номинальной стоимостью |
| Бухгалтерские проводки при уменьшении уставного капитала за счет уменьшения номинальной стоимости акций. Акционерным обществом принято решение об уменьшении уставного капитала за счет уменьшения номинальной стоимости акций, а также определена сумма денежных средств для выплаты акционерам. Сумма превышения выплачивается за счет средств добавочного капитала | | | |
| 1 | 80 | 75 | Отражена сумма уменьшения уставного капитала, подлежащая выплате акционерам. Уменьшение уставного капитала акционерного общества (сальдо счета 80 "Уставный капитал") отражено только после внесения соответствующих изменений в устав |
| 2 | 75 | 50, 51 | Произведены выплаты акционерам в связи с уменьшением уставного капитала |
| 3 | 83 | 75 | Отражена разница между суммой уставного капитала и суммой денежных средств, выплаченных акционерам. Сумма, подлежащая выплате акционерам сверх суммы уменьшения уставного капитала, выплаченная по решению общего собрания акционеров за счет средств добавочного капитала организации, отнесена на счет 83 |
| Бухгалтерские проводки при уменьшении уставного капитала за счет уменьшения номинальной стоимости акций с передачей акционерам принадлежащих акционерному обществу акций третьего лица. Акционеры являются юридическими лицами - резидентами Российской Федерации. Акции третьего лица переданы акционерам до внесения изменений в устав. Средств нераспределенной прибыли на дату принятия решения об уменьшении уставного капитала акционерное общество не имеет. Привилегированных акций общество не размещало | | | |
| 1 | 75 | 58-1 | Списана балансовая стоимость акций, переданных акционерам, в связи с уменьшением уставного капитала акционерного общества |
| 2 | 80 | 75 | Отражена сумма уменьшения уставного капитала, подлежащая выплате акционерам. Уменьшение уставного капитала акционерного общества (сальдо счета 80 "Уставный капитал") отражено только после внесения соответствующих изменений в устав |
| 3 | 84 | 75 | Отражена разница между суммой уменьшения уставного капитала и стоимостью ценных бумаг, переданных акционерам. Сумма превышения балансовой стоимости акций, передаваемых акционерам, над суммой уменьшения уставного капитала отнесена на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" |

Отражение в бухгалтерском учете увеличения (уменьшения) уставного капитала за счет увеличения (уменьшения) номинальной стоимости долей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при увеличении уставного капитала за счет увеличения номинальной стоимости долей. Общим собранием участников общества принято решение об увеличении уставного капитала за счет внесения дополнительных вкладов участниками общества, определена общая стоимость дополнительных вкладов, а также установлено единое для всех участников общества соотношение между стоимостью дополнительного вклада участника общества и суммой, на которую увеличивается номинальная стоимость его доли | | | |
| 1 | 75 | 80 | Отражено увеличение уставного капитала на сумму дополнительных вкладов. Увеличение уставного капитала общества (сальдо счета 80 "Уставный капитал") отражено только после внесения соответствующих изменений в устав |
| 2 | 50, 51 | 75 | Отражены денежные средства, полученные от участников общества, в качестве дополнительных вкладов |
| Бухгалтерские проводки при уменьшении уставного капитала за счет уменьшения номинальной стоимости долей. Общим собранием участников общества принято решение об уменьшении уставного капитала за счет уменьшения номинальной стоимости долей, а также определена сумма денежных средств для выплаты участникам | | | |
| 1 | 80 | 75 | Отражена сумма уменьшения уставного капитала, подлежащая выплате участникам. Уменьшение уставного капитала общества (сальдо счета 80 "Уставный капитал") отражено только после внесения соответствующих изменений в устав |
| 2 | 75 | 50, 51 | Произведены выплаты участникам в связи с уменьшением уставного капитала |

Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с формированием и использованием резервного капитала.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при отчислении средств в резервный капитал из прибыли, подлежащей распределению | | | |
| 1 | 84, субсчет "Прибыль, подлежащая распределению" | 82 | Отражено отчисление средств в резервный капитал на счет 82 из прибыли, подлежащей распределению |
| Бухгалтерские проводки при покрытии убытка отчетного года из резервного капитала организации | | | |
| 1 | 82 | 84, субсчет "Убыток, подлежащий покрытию" | Покрыт убыток отчетного года со счета 82 "Резервный капитал" |
| Бухгалтерские проводки при погашении облигаций акционерных обществ из резервного капитала | | | |
| 1 | 82 | 66, 67 | Погашены краткосрочные, долгосрочные облигации акционерного общества из резервного капитала организации |

Отражение в бухгалтерском учете прочих операций, связанных с формированием добавочного капитала.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки по эмиссионному доходу акционерного общества | | | |
| 1 | 75-1 | 83, субсчет "Эмиссионный доход" | Отражена сумма превышения продажной над номинальной стоимостью акций при формировании уставного капитала акционерных обществ |
| Бухгалтерские проводки по разнице между продажной и номинальной стоимостью доли | | | |
| 1 | 75-1 | 83, субсчет "Другие источники" | Отражена разница между суммой фактически внесенной участником в оплату доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью и ее номинальной стоимостью |
| Бухгалтерские проводки при отражении курсовых разниц, связанных с расчетами с учредителями по вкладам в уставный (складочный) капитал организации | | | |
| 1 | 75-1 | 83, субсчет "Другие источники" | Учтена положительная курсовая разница между курсами валюты, установленными ЦБ РФ на дату подписания учредительных документов и на момент зачисления денежных средств |
| Бухгалтерские проводки при отчислении средств в добавочный капитал из прибыли, подлежащей распределению | | | |
| 1 | 84, субсчет "Прибыль, подлежащая распределению" | 83, субсчет "Другие источники" | Отражено отчисление средств в добавочный капитал на счет 83 из прибыли, подлежащей распределению |

Отражение в бухгалтерском учете прочих операций, связанных с использованием добавочного капитала.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Дебет | Кредит | Содержание операции |
| Бухгалтерские проводки при формировании уставного капитала акционерного общества | | | |
| 1 | 83, субсчет "Эмиссионный доход" | 75-1 | Отражена сумма превышения номинальной над продажной стоимостью акций при формировании уставного капитала акционерных обществ |
| Бухгалтерские проводки при отражении курсовых разниц, связанных с расчетами с учредителями по вкладам в уставный (складочный) капитал организации | | | |
| 1 | 83, субсчет "Другие источники" | 75-1 | Учтена отрицательная курсовая разница, между курсами валюты, установленными ЦБ РФ на дату подписания учредительных документов и на момент зачисления денежных средств |
| Бухгалтерские проводки при использовании средств добавочного капитала на увеличение уставного (складочного) капитала с отражением вкладов (взносов) учредителей | | | |
| 1 | 83 | 75-1 | Отражено распределение сумм добавочного капитала между учредителями |
| 2 | 75-1 | 80 | Увеличен размер уставного (складочного) капитала после перерегистрации в учредительных документах ее новой величины за счет сумм добавочного капитала, распределенных между учредителями |
| Бухгалтерские проводки при распределении средств добавочного капитала между учредителями | | | |
| 1 | 83 | 75-2 | Отражено распределение сумм добавочного капитала между учредителями |
| Бухгалтерские проводки при использовании средств добавочного капитала на увеличение уставного (складочного) капитала | | | |
| 1 | 83 | 80 | Увеличен размер уставного (складочного) капитала за счет использования средств добавочного капитала после перерегистрации в учредительных документах его новой величины |
| Бухгалтерские проводки при направлении средств добавочного капитала (кроме добавочного капитала, сформированного за счет результатов переоценки имущества) на покрытие убытков прошлых лет | | | |
| 1 | 83 | 84, субсчет "Убыток, подлежащий покрытию" | Погашен убыток прошлого года за счет добавочного капитала |

Подписано в печать

25.12.2018