

**Формы первичных (сводных) учетных документов,
применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни,
и иных документов, по которым не установлены
обязательные для их оформления
формы документов**

Оглавление

2.1. Профессиональное суждение бухгалтера	3
2.2. Реестр документов, переданных в бухгалтерию	4
2.3. Акт о разуконплектации (частичной ликвидации) основного средства.....	5
2.4. Справка-расчет суммы резерва расходов на оплату предстоящих отпусков....	9
2.5. Ведомость начисления амортизации.....	10
2.6. Решение комиссии по поступлению и выбытию активов об установлении срока полезного использования объекта нематериальных активов, права пользования НМА	11
2.7. Справка о фактическом наличии денежных средств, хранящихся в кассе.....	13
2.8. Требование об устранении нарушения установленного порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета.....	14
2.9. Экспертное заключение по вопросу о необходимости создания резерва предстоящих расходов по претензии (иску).....	15
2.10. Акт результатов проверки показаний одометров автомобилей	17
2.11. Акт выявленных дефектов.....	18
2.12. Экспертное заключение в целях признания объекта учета – права пользования объектом НМА при приобретении оборудования с предустановленным ПО	19

Профессиональное суждение бухгалтера

(наименование учреждения)

№ _____

« _____ » _____ 20__ г.

Отчетная дата, на которую выносится профессиональное суждение	
Объект профессионального суждения	
Заключение	
Обоснование профессионального суждения	
Отметка о регистрации в журнале учета профессиональных суждений (при необходимости)	

(должность)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

« _____ » _____ 20__ г.

Реестр документов, переданных в бухгалтерию

от _____
(наименование структурного подразделения)

Дата и время передачи документов « _____ » _____ 20__ г. _____ час.

№ п/п	Наименование документа	Номер документа	Дата документа	Примечание	Отметка о приеме

Передано: _____ документов на _____ листах.

Передал:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Принял:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Согласовано

наименование государственного органа
 (органа, осуществляющего функции и
 полномочия учредителя)

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

Утверждаю

Руководитель _____
 учреждения (подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

АКТ о разукрупнении (частичной ликвидации) основного средства

Учреждение (централизованная бухгалтерия) " ____ " _____ 20 ____ г.
 Структурное подразделение _____
 Наименование объекта _____
 Ответственное лицо _____

Дата
 по ОКПО
 по КСП
 по ОКОФ

КОДЫ

1. Сведения об объекте основных средств, подлежащем разукрупнению (частичной ликвидации)

Регистрационный номер имущества Заводской номер Инвентарный номер

Наименование показателя	Счет	Сумма, руб.
1	2	3
Первоначальная (балансовая) стоимость		
Начисленная амортизация		

Год изготовления (постройки, закладки, рождения, регистрации)	Дата		Капитальный ремонт	
	приема к учету	ввода в эксплуатацию	количество	сумма
4	5	6	7	8

2. Сведения о содержании драгоценных материалов (металлов, камней и т.п.)

Наименование драгоценных металлов	Код счета	Единица измерения		Количество (масса)
		наименование	код по ОКЕИ	
1	2	3	4	5

Комиссия в составе _____

 (должности, фамилии и инициалы)

назначенная приказом (распоряжением) _____

" _____ " _____ 20__ г. N _____ на основании _____
 осмотрела объект основных средств _____

Техническое состояние и причины разуконплектации (частичной ликвидации) _____

Заключение комиссии: _____

Приложения: 1.
 2.

Члены комиссии:

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

3. Результаты разукрупнения (частичной ликвидации) объекта основных средств

Направление выбытия	Код строки	Единица измерения		Кол-во	Код счета	Бухгалтерская запись		Сумма	Документ		
		Наименование	код по ОКЕИ			дебет	кредит		Наименование	номер	дата
1. Расходы, связанные с разукрупнением (частичной ликвидацией)											
Итого									X	X	X
2. Поступило от разукрупнения (частичной ликвидации)											
Итого									X	X	X

4. Изменение стоимости объекта основных средств в результате разукрупнения (частичной ликвидации)

Наименование показателя	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Балансовая стоимость			
Начисленная амортизация			

В инвентарной карточке учета основных средств в результате разукрупнения (частичной ликвидации) отмечены.

Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

" _____ " _____ 20 ____ г.

**Справка-расчет суммы резерва расходов на оплату предстоящих отпусков
по состоянию на 31 декабря 20__ года**

№ п/п	Ф.И.О. сотрудника	Вид отпуска (осн., доп.)	Остаток отпуска, дней	Размер среднего заработка, руб.	Сумма резерва, руб.	Сумма страховых взносов, руб.	ИТОГО, руб.
1							
2							
3							
...							

Ответственный сотрудник _____ (Ф.И.О.) _____ (подпись)

**Решение
комиссии по поступлению и выбытию активов
об установлении срока полезного использования объекта
нематериальных активов, права пользования НМА**

« ____ » _____ 202__ г.

В соответствии с приказом руководителя учреждения от « ____ » _____ 202__ г.
комиссия по поступлению и выбытию активов в составе
Председателя комиссии:

(Ф.И.О., должность)

Членов комиссии:

(Ф.И.О., должность)

(Ф.И.О., должность)

(Ф.И.О., должность)

Экспертов, привлеченных по договоренности:

(Ф.И.О., наименование организации, должность)

(Ф.И.О., наименование организации, должность)

провели заседание с целью определения срока полезного использования объекта
нематериальных активов (права пользования НМА)

(наименование объекта, модель, артикул, номер (заводской, серийный), иные технические характеристики)

приобретенного (полученного) у (от): _____
(наименование (Ф.И.О., в т.ч. для ИП) контрагента, передающей стороны)

Комиссия рассмотрела следующие критерии, характеризующие объект нематериальных
активов (права пользования НМА):

Ожидаемый срок получения экономических выгод и (или) полезного потенциала,	
Срок действия прав учреждения на РИД или средство индивидуализации и периода контроля над объектом НМА	
Срок действия патента, свидетельства и др. документа, ограничивающего срок использования объекта	
Срок полезного использования оборудования, компьютерной техники, иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан	

приняла решение: установить срок полезного использования

(наименование объекта – исключительного, неисключительного прав, номер свидетельства, патента лицензии, договора, иного правоустанавливающего документа, прочие характеристики)

равный _____ году (-ам) _____ месяцу (-ам).

Способ амортизации объекта НМА – линейный.

Председатель комиссии

(подпись)

(Ф.И.О.)

Члены комиссии:

(подпись)

(Ф.И.О.)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Эксперты:

(подпись)

(Ф.И.О.)

(подпись)

(Ф.И.О.)

**СПРАВКА
о фактическом наличии денежных средств, хранящихся в кассе**

_____ (наименование учреждения)

на " ____ " _____ 20__ г.

Остаток наличных денег по кассовой книге	_____ руб.	_____ коп.
Выплачено по непроведенным по учету денежным документам	_____ руб.	_____ коп.
в том числе:		
1 _____	руб.	коп.
2 _____	руб.	коп.
3 _____	руб.	коп.
4 _____	руб.	коп.
5 _____	руб.	коп.
6 _____	руб.	коп.
7 _____	руб.	коп.
8 _____	руб.	коп.
9 _____	руб.	коп.
10 _____	руб.	коп.
11 _____	руб.	коп.
Остаток наличных денег с учетом непроведенных по учету денежных документов	_____ руб.	_____ коп.

Главный бухгалтер _____ (_____)

Кассир _____ (_____)

"Согласовано"

Кому: _____

Руководитель _____

« ____ » _____ 20__ года

**Требование
об устранении нарушения установленного порядка документального оформления
фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений),
необходимых для ведения бухгалтерского учета**

На основании п. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и положений учетной политики прошу Вас устранить нарушения установленного порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета, выразившиеся в

_____.

Указанные нарушения необходимо устранить до « ____ » _____ 20__ года
В случае неисполнения данного требования Вы можете быть привлечены к дисциплинарной ответственности.

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ года

Ознакомлен:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ года

Утверждаю:

Руководитель

(наименование учреждения)

(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г

**Экспертное заключение по вопросу о необходимости создания резерва
предстоящих расходов по претензии (иску)**

(наименование контрагента, Ф.И.О. – для ИП)

от " ____ " _____ 20__ г. № _____

Общая сумма претензии (иска) _____ руб. _____ коп.

1. Определение возможности оспорить претензию:

Вопрос: Есть ли вероятность спора?

- Да, будем оспаривать, велика вероятность выиграть спор

- Нет, спорить не будем, вероятность положительного исхода крайне мала

2. Если принято решение оспаривать претензию:

Вопрос: Возможно ли применить досудебный порядок урегулирования спора?

- Да, возможно урегулировать спор в досудебном порядке

- Нет, будем решать спор путем судебного разбирательства

3. Если принято решение о судебном рассмотрении спора:

Вопрос: Какова вероятность положительного исхода судебного разбирательства
(в процентах)?

_____ %

Заключение экспертов:

Исходя из показателя вероятности положительного исхода судебного
рассмотрения спора, формирование резерва предстоящих расходов:

- Обязательно, в общей сумме претензии (иска)

- Обязательно, в размере _____% от общей суммы претензии (иска), в
сумме _____ руб.

- Не требуется

Подписи экспертов:

_____	_____	_____
(Ф.И.О.)	(должность)	(подпись)
_____	_____	_____
(Ф.И.О.)	(должность)	(подпись)
_____	_____	_____
(Ф.И.О.)	(должность)	(подпись)
_____	_____	_____
(Ф.И.О.)	(должность)	(подпись)

Акт результатов проверки показаний одометров автомобилей

от « ____ » _____ 202__ г.

На основании приказа руководителя от « ____ » _____ 202__ г. N _____
комиссией в составе председателя _____,
(должность, Ф.И.О.)

членов комиссии _____,
(должность, Ф.И.О.)

_____,
(должность, Ф.И.О.)

в присутствии – водителя (-ей) _____,
(должность, Ф.И.О.)

_____,
(должность, Ф.И.О.)

была проведена проверка:

1. Соответствия фактических показаний одометров и показаний одометров, указанных в путевых листах.

В результате проведения проверки Комиссией зафиксированы следующие показания:

N п/п	Дата снятия показаний	Государственный номер автомобиля	Ф. И. О. водителя	Показания одометра при выезде из гаража		Показания одометра при возвращении в гараж	
				Фактические показания	Показания в путевом листе	Фактические показания	Показания в путевом листе
1	2	3	4	5	6	7	8

По результатам проведения проверки установлено: Фактические показаний одометров соответствуют (не соответствуют) показаниям в путевом листе транспортного средства.

2. Полноты и правильности заполнения путевых листов и Журнала выдачи путевых листов за период с « ____ » _____ 202__ г. по « ____ » _____ 202__ г.

По результатам проведения проверки нарушений порядка заполнения путевых листов и Журнала выдачи путевых листов не установлено (установлено – описание нарушений).

Председатель комиссии _____
(подпись) _____ (Ф.И.О)

Члены комиссии: _____
(подпись) _____ (Ф.И.О)

_____ (подпись) _____ (Ф.И.О)

ИХБФМ СО РАН
(наименование организации)

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель учреждения

_____ (структурное подразделение)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

АКТ ВЫЯВЛЕННЫХ ДЕФЕКТОВ N

Место составления ИХБФМ СО РАН

На основании приказа по

ИХБФМ СО РАН N _____ от _____
(наименование организации)

комиссия в составе:
председателя комиссии

_____ (Ф.И.О., должность, место работы)

членов комиссии:

_____ (Ф.И.О. заведующего соответствующей лаборатории)

произвела осмотр

_____ (наименование объекта основных средств, марка, модель, инвентарный номер и др.)

и установила факт наличия следующих дефектов (повреждений, неисправностей и т.п.):

Перечень выявленных дефектов	Характеристика выявленных дефектов	Перечень работ, необходимых для устранения выявленных дефектов	Исполнитель	Перечень материалов и запчастей, необходимых для выполнения работ по устранению выявленных дефектов	Сроки выполнения работ

Заключение комиссии: _____

Председатель комиссии

зав.отделом ОИТНО
(должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

зав. лабораторией
(должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

инженер

(должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Утверждаю:

Руководитель

(наименование учреждения)

(подпись) (расшифровка подписи)

" _____ " _____ 20__ г.

**Экспертное заключение
в целях признания объекта учета –
права пользования объектом нематериальных активов
при приобретении оборудования с предустановленным программным
обеспечением**

от " _____ " _____ 20__ г. № _____

Объект _____

(наименование объекта или оборудования, реквизиты договора (контракта))

Согласно п.6 Стандарта «Нематериальные активы» к учету в качестве НМА (права пользования НМА) может быть принят объект с возможностью его идентификации (выделения, отделения) от другого имущества (оборудования).

Цель экспертного заключения* – на основании договоров (контрактов), иной имеющейся в распоряжении учреждения документации определить, является ли рассматриваемое программное обеспечение (ПО) идентифицируемым для определения порядка его бухгалтерского учета.

1. Может ли объект (ПО) быть выделен или обособлен от оборудования и продан, передан (защищен лицензией), арендован или обменен отдельно или вместе с относящимся к нему договором, активом или обязательством?

- Да, может
 Нет, не может

2. Возможно ли оценить стоимость объекта (ПО) на основании договора (контракта)?

- Да, возможно
 Нет, невозможно

3. Возможно ли выделить или отделить ПО от оборудования (другого имущества)?

- Да, возможно
 Нет, невозможно

4. Можно ли установить данное ПО на другое оборудование?

- Да, возможно
 Нет, невозможно

5. Может ли оборудование работать (функционировать, выполнять операции) без данного программного обеспечения?

- Да, может
 Нет, не может

6. Сопоставим ли срок использования ПО со сроком использования оборудования?

- Срок использования ПО меньше срока использования оборудования
 Срок использования ПО больше срока использования оборудования
 Срок использования ПО сопоставим со сроком использования оборудования

Заключение экспертов:

вариант № _____

Вариант № 1. Объект является полностью идентифицируемым и подлежит учету в качестве самостоятельного объекта бухгалтерского учета.

Вариант № 2 Идентификация объекта затруднительна (невозможна), объект не может быть учтен в качестве самостоятельного объекта бухгалтерского учета.

Подписи экспертов:

_____	_____	_____
(Ф.И.О.)	(должность)	(подпись)
_____	_____	_____
(Ф.И.О.)	(должность)	(подпись)
_____	_____	_____
(Ф.И.О.)	(должность)	(подпись)
_____	_____	_____
(Ф.И.О.)	(должность)	(подпись)

* Экспертное заключение формируется с учетом мнения специалистов учреждения, обладающих компетенцией в вопросах анализа условий договоров (контрактов) (юридическая служба, иные специалисты), а также в вопросах технического свойства (системные администраторы, программисты и др.)