

УЧЕТ ПОТЕРЬ СЫРЬЯ И ТОВАРОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

Сергей КОЗЫРЕВ,

аспирант кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле БГЭУ

Движение сырья, продуктов и товаров от производства до потребителя вследствие различных причин связано с товарными потерями. Под товарными потерями понимается уменьшение количества и снижение качества товарно-материальных ценностей, вызванных физико-химическими свойствами товаров и другими причинами.

В целях снижения товарных потерь необходимы их своевременное и полное выявление, документальное оформление и отражение в бухгалтерском учете; контроль за качеством сырья и товаров, сроками хранения и реализации; проведение мероприятий, направленных на сокращение потерь сырья, продуктов и товаров; предотвращение непроизводительных расходов.

Общими для расчета и списания товарных потерь в пределах норм естественной убыли, норм порчи товаров являются следующие положения:

- утвержденные нормы естественной убыли и нормы потерь от боя, лома, порчи являются предельными и применяются только в случае выявления фактической недостачи;
- списание естественной убыли и товарных потерь в пределах норм производится на основе соответствующего расчета, составленного бухгалтером при участии материально ответственного лица и утвержденного руководителем организации;
- естественная убыль товаров и других товарных потерь в пределах норм списывается с материально ответственных лиц по фактическим размерам, но не выше установленных норм;
- недостачи товаров в пределах установленных норм списываются с материально ответственных лиц по тем ценам, по которым товары были оприходованы. Отнесение товарных потерь на издержки обращения производится по покупным ценам, а разница между покупными и розничными (продажными) ценами списывается за счет торговой надбавки;
- выявленные при инвентаризации товарные потери сверх установленных норм естественной убыли товаров и норм потерь от боя, лома, порчи товаров, повреждения потребительской тары относятся на материально ответственных лиц по розничным ценам (если иное не предусмотрено соответствующими нормативными актами).

Все товарные потери делятся на нормируемые и ненормируемые. Нормируемые потери обусловлены действием объективных факторов: изменением физико-химических свойств товаров, условиями их транспортировки, технологией производства. К ним относятся естественная убыль товаров; бой, лом товаров вследствие их хрупкости; бой порочней стеклянной посуды; порча товаров или повреждение потребительской тары, в которую упакована продукция, что вызывает потерю потребительских свойств товара; технологические отходы.

Потери, возникающие при транспортировке товаров, выявляются и отражаются в учете на основании актов типовых форм по результатам приемки каждой отдельной партии товаров. Сверхнормативные потери при перевозке возмещаются поставщиком или перевозчиком в претензионно-исковом порядке.

Пример. Поступили товары от предприятия-изготовителя по свободным отпускным ценам — 160000 руб., налог на добавленную стоимость по ставке 10% — 16000 руб. (160000 × 10 : 100), стоимость тары — 20000 руб. Итого к оплате — 196000 руб. При приемке установлено, что фактически товаров по свободным отпускным ценам поступило на 145000 руб., налог на добавленную стоимость по ставке 10% — 14500 руб.

Дебет 41/1	Кредит 60	145000
Дебет 18/4	Кредит 60	14500
Дебет 41/3	Кредит 60	20000

Установлено, что недостача в сумме 15000 руб. возникла в результате боя при транспортировке. Потери от боя в пределах норм естественной убыли по свободным отпускным ценам — 10000 руб., налог на добавленную стоимость по ставке 10% — 1000 руб. (10000 × 10 : 100). В учете необходимо сделать следующие записи:

Дебет 94	Кредит 60	10000
Дебет 18/4	Кредит 60	1000
Дебет 44	Кредит 94	10000

Потери от боя сверх установленных норм естественной убыли составили по свободным отпускным ценам 5000 руб., налог на добавленную стоимость по ставке 10% — 500 руб. (5000 × 10 : 100). Общая сумма потери по вине поставщика — 5500 руб. (5000 + 500). Если оплата производится после приемки товаров, то к перечислению следует сумма в размере стоимости фактически поступивших то-

варов, тары, налога на добавленную стоимость и суммы потерь в пределах норм естественной убыли при транспортировке — 190500 руб. (145000 + 14500 + 20000 + 10000 + 1000)

В том случае если была произведена предварительная оплата за товары (196000 руб.), то организацией общественного питания в адрес поставщика или транспортной организации выставляется претензия на сумму потерь сверх норм естественной убыли.

Дебет 76/3	Кредит 60	5500
Дебет 51	Кредит 76/3	5500 (погашение претензий поставщиком или транспортной организацией)

Если же судебными органами отказано во взыскании сумм потерь с поставщиков или транспортных организаций, то на сумму потерь делаются следующие бухгалтерские записи:

Дебет 94	Кредит 76/3	5500
Дебет 92	Кредит 94	5500

Нормы естественной убыли товаров при хранении их на складах и в кладовых организаций общественного питания устанавливаются в процентах к массе товара и применяются к товарам, отпущенным со склада в межинвентаризационный период, с учетом срока их хранения.

При партионном учете товаров на складах и в кладовых организаций общественного питания естественная убыль рассчитывается на основании фактических сроков хранения товара, исходя из зафиксированных в партионной карте дат поступления и отпуска товара. По большинству товарных групп нормы естественной убыли устанавливаются из расчета хранения в течение месяца. Если они хранятся на складе более 1 месяца, то нормы за весь срок хранения складываются из нормы, установленной для первого месяца хранения. За время неполного последующего месяца хранения потери исчисляются в размере 1/30 месячной нормы за каждые сутки хранения. По отдельным группам товаров нормы естественной убыли могут устанавливаться из расчета, что данные товары хранятся не более 1 месяца. В таком случае нормы естественной убыли могут слагаться из норм суточного хранения.

Пример. На складе крупа хранилась 3 месяца и 15 суток. Норма естественной убыли 1 месяца хранения — 0,01%, за каждый последующий месяц хранения норма увеличивается на 0,01%. В этом случае за весь срок хранения крупы применяется норма естественной убыли в размере 0,035%. Норма естественной убыли рассчитывается следующим образом:

$$0,01 \times 15 : 30 = 0,005\% \text{ (за 15 дней)}$$

$$0,01 + 0,01 + 0,01 + 0,005 = 0,035\% \text{ (за весь срок хранения)}$$

По отдельным группам товаров нормы естественной убыли могут устанавливаться из расчета, что данные товары хранятся не более 1 месяца. В таком случае нормы естественной убыли могут слагаться из норм суточного хранения.

Пример. Говядина мороженная хранится на складе 12 дней. Норма естественной убыли при 3-дневном хранении составляет 0,08%. За каждые последующие дни хранения (до 10 дней) норма увеличивается на 0,01%, после 10 дней хранения она увеличивается за каждый день на 0,005%. В этой ситуации норма естественной убыли за 12 дней хранения составляет 0,16%:

за 3 дня: 0,08%
 за 10 дней: $0,08\% + 7 \times 0,01\% = 0,15\%$
 за 12 дней: $0,15\% + 2 \times 0,005\% = 0,16\%$

Если на складах и в кладовых организаций общественного питания учет товарных запасов ведется в количественно-стоимостном измерении сортовым или оперативно-бухгалтерским методом, то для определения размера применяемой нормы естественной убыли рассчитывается средний срок хранения товара. Для определения среднего срока хранения товара используются данные соответствующей карточки количественного (количественно-стоимостного) учета движения товаров на складе. Для определения нормы естественной убыли необходимо также знать стоимость товаров, отпущенных в межинвентаризационный период, и их остаток на конец периода.

Пример. На складе организации общественного питания проведено снятие остатков колбасы вареной по состоянию на 15 мая 2004 г. Предыдущая инвентаризация была проведена 15 марта 2004 г. Межинвентаризационный период составил 61 день. Поступление, отпуск и остатки колбасы вареной по данным бухгалтерского учета за весь межинвентаризационный период определялись в следующих количествах:

Дата	Остаток товара на начало дня	Поступило товара за день	Отпущено товара за день	Остаток товара на конец дня
16 марта	-	851	-	851
17 марта	851	-	710	141
18 марта	141	225	290	76
.....				
15 мая	1249	-	778	471
Итого за межинвентаризационный период	-	-	13848	58443

Последовательность определения предельного размера естественной убыли:

- определяем средний дневной остаток — 958 кг (58443 : 61)
- рассчитываем однодневный оборот — 277 кг (13848 : 61)
- находим средний срок хранения — 4 дня (958 : 227)
- норма естественной убыли колбасы вареной установлена при сроке хранения 4 дня — 0,086%
- в результате предельный размер естественной убыли колбасы вареной (при дневном обороте 13848 кг и хранении 4 дня) составит 11,9 кг (13848 x 0,086 : 100).

Согласно приказу Министерства торговли РБ №42 от 02.04.1997 г. «О нормах товарных потерь, методике расчета и порядке отражения в учете» при расчете потерь сырья и товаров в пределах норм естественной убыли на базах и складах организаций общественного питания необходимо учитывать, что если в межинвентаризационный период на какую-либо дату книжных остатков товара на складе не было, то весь оборот по данному товару за предшествующие этой дате дни при начислении естественной убыли в расчет не принимается.

Пример. На складе организации общественного питания проведено снятие остатков крупы рисовой по состоянию на 16 апреля 2004 г. Предыдущая инвентаризация была проведена 12 апреля 2004 г. Межинвентаризационный период составил 4 дня. Поступление, отпуск и остатки крупы рисовой по данным бухгалтерского учета за весь межинвентаризационный период определялись в следующих количествах:

Дата	Остаток товара на начало дня	Поступило товара за день	Отпущено товара за день	Остаток товара на конец дня
12 апреля	100	65	25	140
13 апреля	140	10	150	
14 апреля	-	155	85	240
15 апреля	240	5	55	190
Итого за инвентаризационный период	-	-	140	430

По данным учета, на 15 апреля 2004 г. остатков крупы рисовой на складе не было. Следовательно, для определения нормы естественной убыли используются данные за 15 и 16 апреля 2004 г. Последовательность определения предельного размера естественной убыли:

- определяем средний дневной остаток — 215 кг (430 : 2)

- рассчитываем однодневный оборот — 70 кг (140 : 2)
- находим средний срок хранения — 3 дня (215 : 70)

• норма естественной убыли крупы рисовой установлена при сроке хранения 3 дня — 0,003%

- в результате предельный размер естественной убыли крупы рисовой (при дневном обороте 140 кг и хранении 2 дня) составит 0,004 кг (140 x 0,003 : 100)

При хранении товаров свыше предусмотренных в примечаниях к нормам предельных сроков дальнейшее начисление норм не производится.

Например. Срок хранения печенья — 90 дней. Годовая норма естественной убыли — 0,01%. В ходе инвентаризации установлено, что печенье хранится на складе 100 дней. В этом случае норма естественной убыли рассчитывается исходя не из фактического срока хранения (100 дней), а исходя из нормативного срока (90 дней).

Если расчетный срок хранения товаров на складе превысил инвентаризационный период, то применяются нормы за срок хранения, не превышающий продолжительность инвентаризационного периода.

Например. Инвентаризационный период составил 90 дней, расчетный срок хранения — 100 дней. В данном случае нормы естественной убыли рассчитываются исходя из срока хранения 90 дней.

Средний срок хранения исчисляется в полных днях оборота. В случае получения при делении дробного числа оно округляется до целого, при этом доли до 0,5 отбрасываются, а 0,5 и более округляются до единицы.

Например. Средний дневной остаток — 96 кг, однодневный оборот — 28 кг. Средний срок хранения составляет 4 дня (96 : 25 = 3,84).

Списание потерь происходит после утверждения руководителем организации акта результатов инвентаризации. Выявленные при инвентаризации недостатки сырья, продуктов, товаров отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- недостатки товаров в пределах норм естественной убыли относятся к расходам на продажу;
- недостатки сверх норм естественной убыли возмещаются за счет виновных лиц.

Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков, то товарные потери включаются в состав внереализационных расходов. Следует помнить, что согласно п.7 Инструкции «О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость» недостатки, хищения и порча товаров сверх норм естественной убыли признаются оборотами по реализации и, следовательно, облагаются налогом на добавленную сто-

имость. Рассмотрим порядок отражения товарных потерь на складах организаций общественного питания при различных вариантах учетных цен на счете 41 «Товары» согласно учетной политике.

Пример. В ходе инвентаризации на складе выявлена недостача муки в пределах норм естественной убыли по отпускным ценам предприятия-изготовителя — 10000 руб., сверх норм естествен-

Таблица 1

Вариант 1. Учетные цены — отпускные цены предприятия-изготовителя без НДС

№	Содержание бухгалтерской записи	Дебет	Кредит	Сумма
1.	Отражается недостача товаров по учетным ценам, выявленная при инвентаризации	94	41/1	30000
2.	Списываются товарные потери в пределах норм естественной убыли	44/2	94	10000
3.	Списываются товарные потери при отсутствии виновных лиц	92/2	94	5000
4.	Отражается недостача товаров за счет материально ответственного лица	73/2	94	15000
5.	Отражается разница между взыскиваемой стоимостью недостающих товаров и их учетной ценой по вине материально ответственного лица на сумму торговой надбавки (15000 x 20 : 100)	73/2	98/4	3000
6.	Начисление НДС, приходящегося на товарные потери [(15000 + 3000) x 10 : 100]	73/2	68	1800
7.	Погашение (удержание) задолженности материально ответственным лицом за недостачу товаров (15000 + 3000 + 1800)	50,70	73/2	19800
8.	Списываются на внереализационные доходы суммы, поступившие от виновных лиц в возмещение разницы между суммой, подлежащей взысканию, и балансовой стоимостью недостающих товаров	98/4	92/1	3000

ной убыли — 20000 руб., в том числе по вине материально ответственного лица — 15000 руб. Торговая надбавка — 20%, налог на добавленную стоимость — 10% (таблицы 1,2).

Необходимо отметить, что в связи с введением Типового плана счетов изменился порядок списания торговой надбавки. Согласно Типовому плану счетов отсутствует корреспонденция по дебету счета 42. Поэтому списание торговой надбавки, приходящейся на товарные потери, производится методом «красное сторно» (ранее делалась запись: Дебет 42 Кредит 84).

Товарные потери могут иметь место не только на складе, но и в местах производства и реализации продукции и товаров. При передаче товаров со склада в производство или реализацию к их стоимости добавляются торговая наценка организации общественного питания и сбор на услуги. Рассмотрим порядок отражения недостач в местах реализации продукции и товаров.

Пример. При инвентаризации в баре выявлена недостача товаров в размере 50000 руб., в том числе по вине материально ответственного лица — 45000 руб. Товары в баре учитываются по продажным ценам с торговой наценкой — 150%, сбор за услуги — 5%, торговая надбавка — 15%, налог на добавленную стоимость — 10% (таблица 3).

Рассмотренные варианты учета списания торговых надбавок и налога на добавленную стоимость возможно использовать в том случае, если ведется их раздельный учет. Но это не всегда удается, так как на сырье и товары могут устанавливаться разные торговые надбавки и ставки налога на добавленную стоимость. В связи с этим списание торговых надбавок и налога на добавлен-

Таблица 2

Вариант 2. Учетные цены — розничные цены с НДС

№	Содержание бухгалтерской записи	Дебет	Кредит	Сумма
1.	Отражается недостача товаров, выявленная при инвентаризации по учетным ценам (30000 + 6000 + 3600)	94	41/1	39600
2.	Списывается НДС, приходящийся на недостачу товаров [(39600 - (39600 x 10 : 110))	94	42/3	3600
3.	Списывается торговая надбавка, приходящаяся на недостачу товаров [(39600 - 3600) x 20 : 120]	94	42/1	6000
4.	Списываются товарные потери в пределах норм естественной убыли (39600 - 3600 - 6000)	44/2	94	10000
5.	Списываются товарные потери при отсутствии виновных лиц (6600-600-1000)	92/2	94	5000
6.	Отражается недостача товаров за счет материально ответственного лица	73/2	94	15000
7.	Отражается разница между взыскиваемой стоимостью недостающих товаров и их учетной ценой по вине материально ответственного лица на сумму торговой надбавки (15000 x 20 : 100)	73/2	98/4	3000
8.	Начисление НДС, приходящегося на товарные потери [(15000 + 3000) x 10 : 100]	73/2	68	1800
9.	Погашение (удержание) задолженности материально ответственным лицом за недостачу товаров (15000 + 3000 + 1800)	50,70	73/2	19800
10.	Списываются на внереализационные доходы суммы, поступившие от виновных лиц, в возмещение разницы между суммой, подлежащей взысканию, и балансовой стоимостью недостающих товаров	98/4	92/1	3000

Таблица 3

№	Содержание бухгалтерской записи	Дебет	Кредит	Сумма
1.	Отражается недостача товаров, выявленная при инвентаризации по учетным ценам	94	41/2	50000
2.	Списывается сбор за услуги, приходящийся на недостачу товаров (50000 x 5 : 100)	94	42/4	2500
3.	Списывается торговая наценка, приходящаяся на недостачу товаров [(50000 - 2500) x 150 : 250]	94	42/1	28500
4.	Списывается НДС, приходящийся на недостачу товаров [(50000 - 2500 - 28500) x 10 : 100]	94	42/3	1727
5.	Списывается торговая надбавка, приходящаяся на недостачу товаров [(50000 - 2500 - 28500 - 1727) x 15 : 115]	94	42/1	2253
6.	Списываются товарные потери при отсутствии виновных лиц (расчет: 5000 x 5 : 100 = 250 [(5000 - 250) x 150 : 250] = 2850 [(5000 - 250 - 2850) x 10 : 110] = 172 [(5000 - 250 - 2850 - 172) x 15 : 115] = 225 (5000 - 250 - 2850 - 172 - 225))	92/2	94	1503
7.	Отражается задолженность материально ответственного лица за недостачу товаров	73/2	94	13517
8.	Отражается разница между взыскиваемой стоимостью недостающих товаров и их учетной ценой по вине материально ответственного лица на сумму торговой надбавки (13517 x 15 / 100)	73/2	98/4	2027
9.	Начисление НДС, приходящегося на товарные потери [(13517 + 2027) x 10 : 100]	73/2	68	1555
10.	Отражается задолженность материально ответственного лица за недостачу товаров на сумму торговой наценки [(13517 + 2027 + 1555) x 150 : 100]	73/2	98/4	25651
11.	Отражается задолженность материально ответственного лица за недостачу товаров на сумму сбора за услуги [(13517 + 2027 + 1555 + 25651) x 5 : 95]	73/2	98/4	2250
12.	Погашение (удержание) задолженности материально ответственным лицом за недостачу сверх норм естественной убыли (13517 + 2027 + 1555 + 25651 + 2250)	50,70	73/2	45000
13.	Списываются на внереализационные доходы суммы, поступившие от виновных лиц в возмещение разницы между суммой, подлежащей взысканию, и балансовой стоимостью недостающих товаров (2027 + 25651 + 2250)	98/4	92/1	29928

Рассмотрим учет ненормируемых потерь, которые представляют собой порчу и недостачу товаров сверх установленных норм и недостачу товаров, по которым такие нормы не установлены. Данный вид потерь возникает вследствие несоблюдения условий и правил приемки, хранения и реализации товаров и продукции. Одним из видов ненормируемых потерь является завес тары.

Завес тары — это разница между фактической массой тары из-под товара и ее массой по трафарету. При приемке некоторых нефасованных продовольственных товаров (топленое масло, повидло и т.п.) их масса нетто определяется расчетным путем — вычитанием из массы брутто массы тары, указанной по трафарету. При этом фактическая масса может превышать трафаретную, т.е. происходит завес тары.

При поступлении сырья и товаров, по которым возможен завес тары, их регистрируют в специальной книге. Записи в книгу производят на основании товарных документов. Завес тары необходимо определять в весовом и суммовом выражении. В установленный законодательством или договором срок должен быть составлен акт на завес тары, но не позднее 10 дней после освобождения тары, а по таре из-под влажных продуктов — немедленно после ее освобождения.

Пример. В товаросопроводительных документах указаны следующие данные:

стоимость джема клубничного — 100000 руб., налог на добавленную стоимость по ставке 10% — 10000 руб., стоимость тары — 5000 руб. Торговая надбавка — 15%.

ую стоимость может производиться по среднему проценту, который рассчитывается ежемесячно.

Средний процент торговых надбавок и расчетную ставку налога на добавленную стоимость можно определить лишь в конце месяца. Если же результаты инвентаризации отражаются в учете раньше, то нормативными актами разрешается использовать средний процент торговых надбавок и расчетную ставку налога на добавленную стоимость за налоговый период, предшествующий месяцу, в котором обнаружены недостача, порча.

№	Содержание бухгалтерской записи	Дебет	Кредит	Сумма
1.	Поступили товары от поставщика по свободным отпускным ценам на склад организации общественного питания	41/1	60	100000
2.	Отражается налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам (100000 x 10 : 100)	18/4	60	10000
3.	Оприходована поступившая от поставщика тара	41/3	60	5000

При оприходовании товаров было установлено, что завес тары по свободным отпускным ценам составил 500 руб. Па основании акта на завес тары в учете необходимо сделать следующие записи:

№	Содержание бухгалтерской записи	Дебет	Кредит	Сумма
1.	Отражается выявленная при приемке недостача товаров по свободным отпускным ценам (на сумму завеса тары)	94	41/1	500
2.	Списывается налог на добавленную стоимость по приобретенным (не оплаченным) товарам (5000 x 10 : 100)	94	18/4	50
3.	Восстанавливается ранее зачтенный налог на добавленную стоимость при предварительной оплате за товары (5000 x 10 : 100)	94	68	50
4.	Списывается торговая надбавка, приходящаяся на завес тары (при учете товаров по розничным ценам без налога на добавленную стоимость)	41/1	42/1	75
5.	Предъявлена претензия поставщику на завес тары (5000 + 50)	76/3	94	550

По некоторым товарам (рыбопродукты) поставщик может предоставить специальную скидку на завес тары. При оприходовании таких товаров и сырья сумма скидки учитывается на отдельном субсчете, открытом к счету 42.

Следует заметить, что завес тары может покрываться за счет дополнительной скидки поставщи-

ка лишь в случае выявления при инвентаризации товаров недостачи сверх норм естественной убыли. При этом потери должны списываться в следующем порядке:

- сначала списываются товарные потери сверх норм естественной убыли за счет дополнительной скидки;
- затем производится списание естественной убыли в общеустановленном порядке.

В данном случае к акту результатов инвентаризации должен прилагаться расчет суммы скидки на завес тары, относящейся к товарам, проданным в межинвентаризационном периоде.

Рост товарных потерь свидетельствует об ослаблении контроля за сохранностью сырья, продукции и товаров и трудовой дисциплины в организациях общественного питания. В связи с этим следует проводить мероприятия, направленные на снижение потерь, порчи, повысить

ответственность материально ответственных лиц за соблюдение сроков и условий хранения и реализации продукции и товаров.

Рецензент — начальник управления методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина РБ Владимир Ванкевич

Консультант «ФУА»

На балансе предприятия имеется компьютер Pentium-233, используемый для производственных нужд. После поломки данного компьютера были проведены мероприятия по ремонту, в результате которых полностью восстановились его прежние функциональные качества и работоспособность. Помимо этого в результате работ произошло улучшение технических характеристик компьютера, так как одна из его запчастей (винчестер) была заменена более совершенной.

Как правильно отразить данные мероприятия в бухгалтерском учете?

В результате произведенных работ была не только восстановлена работоспособность компьютера, но и усовершенствовались его технические параметры, следовательно, произошла его модернизация.

В соответствии с п. 2.2.6.2 Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденных Министерством экономики 26.01.1998 г. № 19-12/397, Минстатом 30.01.1998 г. № 01-21/8, Минфином 30.01.1998 г. № 3, Минтруда 30.01.1998 г. № 03-02-07/300, «...затраты на проведение модернизации оборудования, а также реконструкции объектов основных средств в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются». Согласно Положению о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов № 187/110/96/18 от 23.11.2001 г. п. 73 «...затраты на модернизацию и реконструкцию объектов основных средств после окончания указанных работ увеличивают первоначальную стоимость объектов», следовательно, стоимость основного средства

(компьютера) будет увеличена на сумму вложений в него в виде запчасти (новой детали) и услуги по ее замене. Пункт 74 «...учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объектов основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений».

В учете предприятия необходимо составить бухгалтерские проводки:

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
08	10	на стоимость новой детали (запчасти)
20, 26	76	на стоимость услуг по ремонту
08	76	на сумму услуги по замене винчестера
10	08	на стоимость оприходованных запчастей, полученных в результате мероприятий по ремонту
01	08	на сумму запасной части и услуги, увеличившей стоимость основного средства