



Программный Продукт Diasoft FA# Balance.Back

Описание стандартного решения

Модуль «Учет ОС и НМА»

Оглавление

1. Назначение модуля	3
2. Общие возможности	3
3. Справочники.....	4
4. Автоматизируемые бизнес-процессы	5
5. Отчетность.....	9
6. Интеграция с внешними системами.....	10
7. Дополнительные сервисы	10

**Принятые сокращения**

АБС	Автоматизированная банковская система
БД	База данных
БУ	Бухгалтерский учет
ДАПП	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи
ДИПДОЗ	Движимое имущество, полученное по договорам отступного, залога, назначение которого не определено
МБП	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы
МСФО	Международный стандарт финансовой отчётности
НВНОД	Недвижимость, временно неиспользуемая в основной деятельности (инвестиционное имущество – для некредитных финансовых организаций)
НУ	Налоговый учет
НК РФ	Налоговый кодекс Российской Федерации
НМА	Нематериальный актив
НФО	Некредитная финансовая организация
ОКОФ	Общероссийский классификатор основных фондов
ОС	Основные средства
ТМЦ	Товарно-материальные ценности
ЦБ РФ	Центральный банк Российской Федерации

1. Назначение модуля

Модуль предназначен для автоматизации:

- бухгалтерского учёта следующих категорий имущества в соответствии с Положениями ЦБ РФ №448-П (для кредитных организаций), №492-П (для НФО):
 - основные средства
 - нематериальные активы
 - недвижимость, временно неиспользуемая в основной деятельности (инвестиционное имущество - по 492-П)
 - долгосрочные активы, предназначенные для продажи
 - средства труда и предметы труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено
- бухгалтерского учёта арендованного имущества в соответствии с Положением ЦБ РФ №579-П (для кредитных организаций), №524-П (для НФО);
- налогового учёта амортизируемого имущества в соответствии с гл.25 НК РФ;
- учёта инвентарных объектов по местам хранения, материально-ответственным лицам и пользователям.

2. Общие возможности

Модуль реализован на инструментально-технологической платформе MasterENTERPRISE.

Общими возможностями модуля являются:

- Подчиненность пользователей единой политике прав, назначаемых администраторами системы
- Многофилиальность:
 - ведение в единой БД объектов, принадлежащих разным филиалам;
 - видимость и доступ пользователей к объектам в зависимости от назначенного уровня доступа (только свой филиал/свой и подчинённые/вся организация)
 - построение отчётов как в консолидированном виде по всей организации, так и в разрезе конкретных филиалов.
- Настраиваемые (по составу атрибутов и необходимым критериям фильтрации и сортировки информации) под конкретного пользователя табличные экранные формы
- Выгрузка в различных форматах (включая Excel) любой табличной экранной формы
- Ведение необходимой для целевой предметной области нормативно-справочной информации
- Единый журнал документов как основной рабочий интерфейс пользователя модуля
- Автоматическая генерация инвентарных номеров при создании карточки объекта
- Автоматическая генерация бухгалтерских и налоговых проводок по заранее настроенным шаблонам с возможностью задания многокритериальных условий для счетов дебета и кредита, а также с возможностью настройки шаблона формирования примечания
- Работа пользователя в одном из трёх режимов:
 - оперативный¹
 - бухгалтерский²
 - совместный³
- Функция отката документа, заключающаяся в автоматическом удалении созданных в результате его обработки объектов, движений, проводок, связанных документов⁴.

¹ **Оперативный режим** подразумевает доступ пользователя к выполнению только функций кладовщика (или сотрудника хозяйственного управления), т.е. к функциям, относящимся к ведению складского учёта и количественного учёта ТМЦ по местам хранения без возможности создания проводок.

² **Бухгалтерский режим** подразумевает доступ пользователя к выполнению только функций бухгалтера², т.е. к функциям обработки созданных в оперативном режиме документов с автоматической генерацией проводок и созданием новых объектов (ОС, НМА и т.д., за исключением складских карточек), а также к функциям создания новых документов (акты, счета-фактуры и т.д., за исключением документов, формирование которых является прерогативой сотрудника хозяйственного управления) и дальнейшей их обработки с автоматической генерацией проводок.

³ **Совместный режим**, исходя из названия, подразумевает совмещение пользователем функций кладовщика и бухгалтера, т.е. все данные, необходимые для выполнения той или иной хозяйственной операции, в данном режиме должны заполняться одновременно одним пользователем



- Изменение статусов обработки документов на различных стадиях их обработки
- Запрет на редактирование и откат документов, по которым существуют проводки со статусом «Проводка выгружена»
- Работа с журналом объектов учёта (просмотр и при необходимости редактирование комплектующих, проводок, движений, связанных документов; печать первичных отчётных форм и некоторых сводных отчётов по отмеченным записям журнала)

3. Справочники

№	Название справочника	Нормативно-правовая база	Назначение	Характеристики ⁵
1	Категории		Предназначен для привязки объектов к учётным категориям, выделенным в соответствии с требованиями законодательства (ОС, НМА и т.д.). Может использоваться для фильтрации или группировки информации в отчётах.	• Системный • Линейный • Статичный • Нормативный
2	Группы		Предназначен для разбивки объектов по группам, выделенным по произвольным признакам (напр., Автотранспорт, Вычислительная техника, Мебель и т.д.), при выполнении операций постановки на учёт и перемещения. Здесь, в том числе, задаются такие параметры, как: • Модель учёта (по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения или по переоценённой стоимости) • Способ переоценки (переоценивается отдельно балансовая стоимость и накопленная амортизация или переоценивается нетто-стоимость) • % от первоначальной стоимости для признания ликвидационной стоимости • Признак «Неамортизируемое имущество» Может использоваться для фильтрации или группировки информации в отчётах	• Пользовательский • Древовидный • Статичный • Произвольный
3	Виды товаров		Предназначен для многоуровневой классификации объектов по их потребительским свойствам. Количество уровней не ограничено. Например: >Транспортные средства >>Грузовые >>Легковые >Бытовая техника >>Холодильники >>>Однокамерные >>>Двухкамерные >>Стиральные и посудомоечные машины >Средства связи >>Телефоны и факсы >>>Телефоны сотовые Может использоваться для фильтрации или группировки	• Пользовательский • Древовидный • Статичный • Произвольный

⁴ Откат документа осуществляется в зависимости от режима работы, т.е. нельзя откатывать объекты, не доступные для создания в данном режиме (напр., в оперативном режиме нельзя откатывать проводки, а в бухгалтерском – движения объектов).

⁵ Справочники системы подразделяются на:

- По привязке системных алгоритмов к конкретным значениям атрибутов объектов:
 - Системные (привязанные)
 - Пользовательские (не привязанные)
- По возможности хранить иерархию связей между составляющими их объектами:
 - Линейные
 - Древовидные
- По возможности хранить историю изменения параметров составляющих их объектов:
 - Статичные
 - Историчные
- По связи с действующим законодательством:
 - Нормативные
 - Произвольные



№	Название справочника	Нормативно-правовая база	Назначение	Характеристики ⁵
4	Номенклатура товаров		информации в отчётах. Предназначен для детализации (в частности, конкретизации модели) видов товаров. Например: Телефон сотовый Nokia C5 (данная номенклатура может относиться к виду товара Средства связи/Телефоны и Факсы/Телефоны сотовые) Его записи могут применяться в качестве шаблонов названий приобретаемых ТМЦ, с целью ускорения дальнейшей обработки первичных документов. Также может использоваться для фильтрации или группировки информации в отчётах.	- Пользовательский - Линейный - Статичный - Произвольный
5	Размещения		Предназначен для привязки к объекту его территориального расположения при выполнении операций постановки на учёт и перемещения. Может использоваться для фильтрации или группировки информации в отчётах.	- Пользовательский - Древовидный - Статичный - Произвольный
6	Виды деятельности		Предназначен для привязки к объекту вида деятельности, по которому он будет использоваться после ввода в эксплуатацию (наиболее вероятные значения: производственная/непроизводственная). Может использоваться для фильтрации или группировки информации в отчётах.	- Пользовательский - Линейный - Статичный - Произвольный
7	Лица		Предназначен для ведения БД юридических (контрагенты) и физических (контрагенты и сотрудники) лиц.	- Пользовательский - Линейный - Статичный - Произвольный
8	Планы счетов		Предназначен для задания и параметризации различных планов счетов (областей учёта) организации (бухгалтерского, налогового, МСФО и т.д.). Здесь, в том числе, задаются такие параметры, как: - Начало амортизации (с даты признания или с первого числа месяца, следующего за датой признания) - Признак «Прекращения амортизации при консервации» Может использоваться для фильтрации или группировки информации в отчётах.	- Системный - Линейный - Статичный - Произвольный
9	Счета БУ		Предназначен для ведения конкретной номенклатуры счетов в соответствующих планах счетов организации (бухгалтерском, налоговом, МСФО и т.д.). Может использоваться для фильтрации или группировки информации в отчётах.	- Пользовательский - Древовидный - Статичный - Произвольный
10	Методы амортизации		Предназначен для определения объекту метода амортизации при постановке на учёт в качестве ОС/НМА. Самостоятельная настройка формул расчёта амортизации пользователями с использованием интерфейсных средств и языка MasterSQL не предусматривается. Формулы методов амортизации содержатся в прикладном коде приложения.	- Системный - Линейный - Статичный - Нормативный
11	Амортизационные группы и коды ОКОФ	Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1	Предназначен для классификации объектам по кодам ОКОФ и привязки к соответствующей амортизационной группе при постановке на учёт в качестве ОС/НМА. Может использоваться для фильтрации или группировки информации в отчётах.	- Пользовательский - Линейный - Историчный - Нормативный

4. Автоматизируемые бизнес-процессы

№	Название бизнес-процесса	Нормативно-правовая база	Краткое описание	Первичные отчётные формы
<i>Операции с ОС/НМА</i>				
1	Ввод в эксплуатацию ОС/НМА	448-П (492-П – для НФО), гл.2-3; НК РФ, ч.2, гл.25 ст.256-258	Выполняется одновременно в БУ и в НУ. Варианты: 1. Списание со склада на ОС 2. Приём ОС, поступившего из филиала 3. Постановка на учёт ОС, бывшего в эксплуатации в другой организации 4. Постановка на учёт ОС по истечении срока	ОС-1 ОС-1а ОС-1б



№	Название бизнес-процесса	Нормативно-правовая база	Краткое описание	Первичные отчётные формы
			договора лизинга 5. Ввод в эксплуатацию ОС, полученного безвозмездно 6. Ввод в эксплуатацию агрегированного ОС, с одновременным созданием связанных карточек МБП При вводе в эксплуатацию пообъектно заполняются параметры амортизационного паспорта (СПИ, метод амортизации, ликвидационная стоимость и т.д.).	
2	Признание ликвидационных затрат по ОС	448-П (492-П – для НФО), гл.2	Выполняется только в БУ. Будущие затраты на выполнение обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке отражаются по дисконтированной стоимости (с указанием прогнозируемой будущей стоимости, периода и ставки дисконтирования).	
3	Начисление амортизации ОС/НМА	448-П (492-П – для НФО), гл.2-3; НК РФ, ч.2, гл.25 ст.258, 259, 259.1-259.3, 272	Выполняется по выбору пользователя: - Только БУ - Только НУ - БУ и НУ вместе При вычислении амортизируемой величины учитывается текущая ликвидационная стоимость объекта. Поддерживаемые методы амортизации: - Первый и последний месяцы по дням, между ними – равными суммами - По дням (от остаточной стоимости и оставшегося СПИ в днях до плановой даты окончания амортизации, с учётом изменения БС в месяце расчёта) - Линейный (по формуле из НК РФ) - Уменьшаемого остатка (по формуле из ПБУ 6/01) - Нелинейный (только для НУ) Дополнительно параметризованы в зависимости от плана счетов следующие показатели: - начало амортизации (с даты признания или с 1-го числа месяца следующего за датой признания) - прекращение амортизации при консервации При наличии по объекту зафиксированных ликвидационных затрат, одновременно с начислением амортизации БУ будут начисляться процентные расходы	Ведомость амортизации
4	Внутреннее перемещение		Операция предполагает перемещение ОС между подразделениями, пользователями, размещениями, материально-ответственными. В процессе ее выполнения могут создаваться бухгалтерские проводки по переносу остатков между счетами учёта и амортизации, соответствующими старым и новым параметрам объекта.	ОС-2
5	Ремонт ОС	448-П (492-П – для НФО), гл.2	Выполняется только в БУ. Варианты: - Списание ТМЦ со склада на ремонт ОС - Учёт работ/услуг контрагента по ремонту ОС - Признание существенных затрат на регулярные капитальные ремонты/технические осмотры в	ОС-3



№	Название бизнес-процесса	Нормативно-правовая база	Краткое описание	Первичные отчётные формы
			качестве компонентов ОС.	
6	Модернизация ОС	448-П (492-П – для НФО), гл.2; НК РФ, ч.2, гл.25 ст.257, 272	Выполняется одновременно в БУ и в НУ. Варианты: 1. Списание ТМЦ со склада на модернизацию ОС 2. Учёт работ/услуг контрагента по модернизации ОС	ОС-3
7	Консервация ОС		Перевод на консервацию ОС	
8	Расконсервация ОС		Вывод из консервации ОС	
9	Переоценка ОС/НМА	448-П (492-П – для НФО), гл.2-3	Выполняется только в БУ. Переоценивается балансовая стоимость и накопленная амортизация. Варианты: 1. Переоценка с использованием коэффициента индексации (дооценка или уценка) 2. Переоценка по оценочной стоимости (дооценка или уценка) Поддерживаемые способы переоценки в зависимости от группы объекта: 1. Переоценивается отдельно балансовая стоимость и накопленная амортизация 2. Переоценивается нетто-стоимость	Ведомость переоценки
10	Частичная ликвидация ОС		Выполняется одновременно в БУ и в НУ. Уменьшается балансовая стоимость и накопленная амортизация. Варианты: 1. В соответствии с процентом, приходящимся на оставшуюся часть по отношению к целому объекту. 2. В соответствии с оценочной стоимостью оставшейся части объекта.	
11	Выбытие ОС	448-П (492-П – для НФО), гл.2; НК РФ, ч.2, гл.21 ст.154, гл.25 ст. 268	Выполняется одновременно в БУ и в НУ. Варианты: 1. Списание ОС вследствие непригодности к дальнейшему использованию (с возможностью одновременной постановки на склад деталей, образовавшихся в ходе демонтажа ОС) 2. Передача ОС в филиал 3. Безвозмездная передача ОС Существует возможность учитывать расходы, возникшие при выбытии ОС.	ОС-4 ОС-4а ОС-4б
12	Пересмотр параметров объектов	448-П (492-П – для НФО), гл.2, п.2.42	Возможность группового изменения (с сохранением истории) СПИ, метода амортизации, ликвидационной стоимости и прочих параметров амортизационного паспорта.	
13	Проверка активов на обесценение	448-П (492-П – для НФО), гл.2; Письмо ЦБ РФ от 30.12.2013 №265-Т	Выполняется только в БУ. Варианты обработки после проверки наличия признаков возможного обесценения или восстановления ранее признанных убытков от обесценения: 1. Сохраняется статус-кво (признаки не выявлены, условия изменения не сработали). 2. Признание убытков от обесценения (возмещаемая стоимость < текущей остаточной стоимости) 3. Восстановление ранее признанных убытков от обесценения (возмещаемая стоимость > текущей остаточной стоимости)	
14	Декомпозиция ОС	448-П (492-П – для НФО), гл.2	Выполняется только в БУ. Выделение компонентов из ОС с признанием их в	



№	Название бизнес-процесса	Нормативно-правовая база	Краткое описание	Первичные отчётные формы
			качестве самостоятельных инвентарных объектов (с назначением собственного СПИ) и одновременным формированием бухгалтерских проводок по переносу балансовой стоимости, накопленной амортизации и фонда переоценки.	
15	Перевод ОС/НМА между категориями	448-П (492-П – для НФО), гл.5	Выполняется только в БУ. Варианты: 1. ОС → НВНОД 2. НВНОД → ОС 3. ОС/НМА → ДАПП 4. ДАПП → ОС/НМА	
Операции с арендованным имуществом				
16	Постановка арендованного объекта на учёт	579-П, Прил.7 (для кредитных организаций); 524-П (для НФО)	Создание нового объекта с зачислением на внебалансовый счёт БУ.	
17	Снятие арендованного объекта с учёта	579-П, Прил.7 (для кредитных организаций); 524-П (для НФО)	Списание объекта с внебалансового счёта БУ.	
Операции с НВНОД				
18	Перевод между категориями	448-П (492-П – для НФО), гл.4	Выполняется только в БУ. Варианты: 1. ОС → НВНОД 2. НВНОД → ОС 3. НВНОД → ДАПП	
19	Начисление амортизации НВНОД	448-П (492-П – для НФО), гл.4	Выполняется только в БУ.	
20	Переоценка по справедливой стоимости	448-П (492-П – для НФО), гл.4	Выполняется только в БУ. Переоценивается только балансовая стоимость, т.к. НВНОД, учитываемая по справедливой стоимости, не амортизируется.	
Операции с ДАПП				
21	Перевод между категориями	448-П (492-П – для НФО), гл.5	Выполняется только в БУ. Варианты: 1. ОС → ДАПП 2. НМА → ДАПП 3. НВНОД → ДАПП 4. ДИПДОЗ → ДАПП	
22	Переоценка ДАПП	448-П (492-П – для НФО), гл.5	Выполняется только в БУ. Варианты: 1. Доходы от увеличения справедливой стоимости 2. Расходы от уменьшения справедливой стоимости	
23	Продажа ДАПП	448-П (492-П – для НФО), гл.5	Выполняется одновременно в БУ и НУ (при этом в БУ выбывает объект категории ДАПП, а в НУ - ОС)	
Операции с имуществом, полученным по договорам отступного, залога				
24	Первоначальное признание имущества, полученного по договору отступного, залога	448-П, (492-П – для НФО) гл.7	Выполняется только в БУ. Варианты: 1. Признание в качестве ОС/НВНОД/ДАПП – для недвижимости 2. Признание в качестве ДИПДОЗ – для движимого имущества	
25	Перевод между категориями	448-П (492-П – для НФО), гл.7	Выполняется только в БУ. Варианты: 1. ДИПДОЗ → ОС	



№	Название бизнес-процесса	Нормативно-правовая база	Краткое описание	Первичные отчётные формы
			2. ДИПДОЗ → НМА 3. ДИПДОЗ → ДАПП	
26	Переоценка ДИПДОЗ	448-П (492-П – для НФО), гл.7	Выполняется только в БУ. Варианты: 1. Доходы от увеличения справедливой стоимости 2. Расходы от уменьшения справедливой стоимости	

5. Отчётность

№	Название отчёта	Вид ⁶	Тип ⁷	Код по ОКУД	Нормативно-правовая база	Сокращение в системе
<i>Оперативный и бухгалтерский учёт</i>						
1	ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)»	Перв	УФ		Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. №7	
2	ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)»	Перв	УФ			
3	ОС-2 «Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств»	Перв	УФ			
4	ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств»	Перв	УФ			
5	ОС-4 «Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)»	Перв	УФ			
6	ОС-4а «Акт о списании автотранспортных средств»	Перв	УФ			
7	ОС-4б «Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)»	Перв	УФ			
8	ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств»	Перв	УФ			
9	Мемориальный ордер формы №0401108 по ОКУД	Перв	УФ	0401108	Указание ЦБ РФ от 29 декабря 2008г. № 2161-У	
10	Сводный мемориальный ордер за период	Свод	ФПП			
11	Мемориальный ордер	Перв	ФПП			
12	Оборотно-сальдовая ведомость по отмеченным счетам	Свод	ФПП			
13	Выписка по лицевым счетам	Свод	ФПП			
14	Книга регистрации лицевых счетов	Свод	ФПП			
15	Ведомость объектов учета	Свод	ФПП			
16	Ведомость амортизации ОС/НМА	Свод	ФПП			

⁶ Виды:

- «Перв» - Первичные формы
- «Стат» - Статистика
- «Свод» - Сводные отчёты

⁷ Типы:

- УФ - Унифицированная форма
- ФПП – Форма разработчика программного продукта



№	Название отчёта	Вид ⁶	Тип ⁷	Код по ОКУД	Нормативно-правовая база	Сокращение в системе
17	Ведомость переоценки ОС/НМА	Свод	ФПП			
18	ИНВ-1 «Инвентаризационная опись основных средств»	Свод	УФ		Постановление Госкомстата РФ от 18.08.98 № 88	
19	ИНВ-1а «Инвентаризационная опись нематериальных активов»	Свод	УФ			
20	Материальная ответственность и пользование	Свод	ФПП			
Налоговый учёт						
21	Ведомость объектов учета	Свод	ФПП			
22	Ведомость амортизации ОС/НМА	Свод	ФПП			
23	Регистр ОС-4/НУ «Расчёт финансового результата выбытия амортизируемого имущества»	Свод	ФПП			
24	Регистр ОС-5/НУ «Расчёт суммы убытка от выбытия амортизируемого имущества»	Свод	ФПП			

6. Интеграция с внешними системами

№	Вид данных	Описание	Способ обмена	Периодичность	Примечание
Выгрузка (экспорт) данных					
1	Счета бухгалтерского учёта		Файл согласованного формата.	По инициативе пользователя	Выгрузка данных в АБС Diasoft FA# Bank.Back специального текстового файла тегового формата по технологии «Сервер сообщений» в разрезе межбанковских, внутрибанковских и кассовых документов, а также счетов БУ
2	Сводные проводки и документы	По межбанковским (включая налоговые платежи), внутрибанковским и кассовым документам	Файл согласованного формата.	По инициативе пользователя	

7. Дополнительные сервисы

В качестве дополнительных сервисов реализованы:

- Возможность настройки главного меню модуля
- Возможность подключения пользовательских отчётов в главном меню модуля, а также в журнале документов
- Генерация и печать штрих-кодов (алгоритм EAN-13) по отмеченным записям журнала объектов
- Параметризованная генерация лицевых счетов (604, 619, 620, 621) под каждый инвентарный объект при обработке соответствующих документов (акт постановки на учёт, акт амортизации и др.)