





1. Принимаем работы от проектной организации в сумме 2 000 000 руб.

Согласно ФСБУ 26/2020 расходы на разработку проектной документации признаются и принимаются в составе стоимости объекта капитальных вложений – система водоснабжения.

В учете отразили расходы на разработку проекта реконструкции системы водоснабжения.

Произвели оплату данных работ.

← → ☆ Поступление: Объекты строительства 0000-000002 от 25.10.2019 7:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ КТ | Печать | Создать на основании | ЭДО

Накладная, УПД №: 589 от: 25.10.2019 Расчеты: 60.01.60.02 зачет аванса автоматически

Номер: 0000-000002 от: 25.10.2019 7:00:00 НДС сверху, НДС включен в стоимость

Контрагент: Поставщик ООО "Поставщик"

Договор: Разработка проекта ситемы водоснабжения от 01.01.2019

N	Объект строительства	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Статья затрат	Счет учета	Счет НДС
1	1 линия системы водоснабжения	600 000,00	Без НДС		600 000,00	Реконструкция водоснабжения (1 линия)	08.03	19.08
2	2 линия системы водоснабжения	200 000,00	Без НДС		200 000,00	Реконструкция водоснабжения (2 линия)	08.03	19.08
3	3 линия системы водоснабжения	640 000,00	Без НДС		640 000,00	Реконструкция водоснабжения (3 линия)	08.03	19.08
4	4 линия системы водоснабжения	260 000,00	Без НДС		260 000,00	Реконструкция водоснабжения (4 линия)	08.03	19.08
5	5 линия системы водоснабжения	300 000,00	Без НДС		300 000,00	Реконструкция водоснабжения (5 линия)	08.03	19.08

В исполнении сметы на 31.10.2019 года данные расходы не отразились.

← → ☆ Отчет об исполнении сметы на 31.10.2019

Период: 31.10.2019 Смета на 2019 год Реконструкция водоснабжения (1 этап)

Сформировать | Показать настройки | Печать

СНТ "Поморье"

Отчет об исполнении сметы на 31.10.2019

Направление деятельности: Смета на 2019 год Реконструкция водоснабжения (1 этап)

Смета составлена методом начисления

Доходы	Остаток на 01.01.2019	Планируемое поступление	Фактическое поступление	Дефицит	Превышение	% исполнения
Смета на 2019 год Реконструкция водоснабжения (1 этап)		6 000 000,00	7 485,84	5 992 514,16		0,12 %
<b>Итого</b>		<b>6 000 000,00</b>	<b>7 485,84</b>	<b>5 992 514,16</b>		<b>0,12 %</b>

Расходы	Планируемый расход	Фактический расход	Не израсходовано	Перерасход	% исполнения
Реконструкция водоснабжения (1 линия)	2 000 000,00		2 000 000,00		
Реконструкция водоснабжения (2 линия)	2 000 000,00		2 000 000,00		
Реконструкция водоснабжения (3 линия)	1 000 000,00		1 000 000,00		
Реконструкция водоснабжения (4 линия)	500 000,00		500 000,00		
Реконструкция водоснабжения (5 линия)	500 000,00		500 000,00		
<b>Итого</b>	<b>6 000 000,00</b>		<b>6 000 000,00</b>		

Дата составления: 09.01.2026

Ответственный: Председатель правления (должность) | Сметов М. П. (расшифровка подписи)

Меняем счет учета с 08.03 на 26 в корреспонденции счета 60  
 Методология не нарушена. Просто появился счет посредник в корреспонденции при формировании стоимости объекта строительства.



← → ☆ Поступление: Объекты строительства 0000-000002 от 25.10.2019 7:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | | | Создать на основании |

Накладная, УПД №: 589 от: 25.10.2019 | Расчеты: [60.01.60.02.зачет аванса автоматически](#)

Номер: 0000-000002 от: 25.10.2019 7:00:00 | [НДС сверху](#) [НДС включен в стоимость](#)

Контрагент: Поставщик | ООО "Поставщик" |

Договор: Разработка проекта ситемы водоснабжения от 01.01.2019 |

N	Объект строительства	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Статья затрат	Счет учета	Счет НДС
1	1 линия системы водоснабжения	600 000,00	Без НДС		600 000,00	Реконструкция водоснабжения (1 линия)	26	19.08
2	2 линия системы водоснабжения	200 000,00	Без НДС		200 000,00	Реконструкция водоснабжения (2 линия)	26	19.08
3	3 линия системы водоснабжения	640 000,00	Без НДС		640 000,00	Реконструкция водоснабжения (3 линия)	26	19.08
4	4 линия системы водоснабжения	260 000,00	Без НДС		260 000,00	Реконструкция водоснабжения (4 линия)	26	19.08
5	5 линия системы водоснабжения	300 000,00	Без НДС		300 000,00	Реконструкция водоснабжения (5 линия)	26	19.08

### Корректируем регистр.

← → Движения документа: Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 25.10.2019 7:00:00

Записать и закрыть | Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (5)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
25.10.2019	26	60.01	600 000,00
	1 Смета на 2019 год Реконструкция водоснабжения (1 этап) Реконструкция водоснабжения (1 линия)	ООО "Поставщик" Разработка проекта ситемы водоснабжения от 01.01.2019 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 25.10.2019 7:00:00	Поступление запасов по вх.д. 589 от 25.10.2019
25.10.2019	26	60.01	200 000,00
	2 Смета на 2019 год Реконструкция водоснабжения (1 этап) Реконструкция водоснабжения (2 линия)	ООО "Поставщик" Разработка проекта ситемы водоснабжения от 01.01.2019 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 25.10.2019 7:00:00	Поступление запасов по вх.д. 589 от 25.10.2019
25.10.2019	26	60.01	640 000,00
	3 Смета на 2019 год Реконструкция водоснабжения (1 этап) Реконструкция водоснабжения (3 линия)	ООО "Поставщик" Разработка проекта ситемы водоснабжения от 01.01.2019 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 25.10.2019 7:00:00	Поступление запасов по вх.д. 589 от 25.10.2019
25.10.2019	26	60.01	260 000,00
	4 Смета на 2019 год Реконструкция водоснабжения (1 этап) Реконструкция водоснабжения (4 линия)	ООО "Поставщик" Разработка проекта ситемы водоснабжения от 01.01.2019 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 25.10.2019 7:00:00	Поступление запасов по вх.д. 589 от 25.10.2019
25.10.2019	26	60.01	300 000,00
	5 Смета на 2019 год Реконструкция водоснабжения (1 этап) Реконструкция водоснабжения (5 линия)	ООО "Поставщик" Разработка проекта ситемы водоснабжения от 01.01.2019 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 25.10.2019 7:00:00	Поступление запасов по вх.д. 589 от 25.10.2019

Добавляем строку по субконто «Смета на 2019 год. Реконструкция водоснабжения».

Формирует отчет.

Расходы на разработку проекта отразились в отчете по исполнению сметы.

Далее...

← → ☆ Отчет об исполнении сметы на 31.10.2019

Период: **31.10.2019** Смета на 2019 год Реконструкция водоснабжения (1 этап) ...

**Сформировать** Показать настройки Печать

СНТ "Поморье"

**Отчет об исполнении сметы на 31.10.2019**

Направление деятельности: Смета на 2019 год Реконструкция водоснабжения (1 этап)  
Смета составлена методом начисления

Доходы	Остаток на 01.01.2019	Планируемое поступление	Фактическое поступление	Дефицит	Превышение	% исполнения
Смета на 2019 год Реконструкция водоснабжения (1 этап)		6 000 000,00	7 485,84	5 992 514,16		0,12 %
<b>Итого</b>		<b>6 000 000,00</b>	<b>7 485,84</b>	<b>5 992 514,16</b>		<b>0,12 %</b>

Расходы	Планируемый расход	Фактический расход	Не израсходовано	Перерасход	% исполнения
Реконструкция водоснабжения (1 линия)	2 000 000,00	600 000,00	1 400 000,00		30,00 %
Реконструкция водоснабжения (2 линия)	2 000 000,00	200 000,00	1 800 000,00		10,00 %
Реконструкция водоснабжения (3 линия)	1 000 000,00	640 000,00	360 000,00		64,00 %
Реконструкция водоснабжения (4 линия)	500 000,00	260 000,00	240 000,00		52,00 %
Реконструкция водоснабжения (5 линия)	500 000,00	300 000,00	200 000,00		60,00 %
<b>Итого</b>	<b>6 000 000,00</b>	<b>2 000 000,00</b>	<b>4 000 000,00</b>		<b>33,33 %</b>

Дата составления: 09.01.2026

Ответственный: \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Поскольку счет учета затрат является транзитным, то в корреспонденции по кредиту следует расходы, подлежащие включению в первоначальную оценку объекта отнести в дебет счета вложения во внеоборотный актив. Таким образом достигается формирование стоимости объекта.

Следует данную особенность алгоритма программы принять с позиции наличия расходов на реконструкцию помимо заявленных по статьям сметы «Реконструкция системы водоснабжения». Например, расходы на привлечение спецтехники или иных непредвиденных строительных процессов. В таком случае расходы могут покрываться за счет членских взносов, а их величина должна быть отнесена в первоначальную оценку объекта реконструкции. Методологический прием с корреспонденцией через счета затрат дают такую возможность.

Далее... Формируем стоимость объекта.

N	Объект строительства	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Статья затрат	Счет учета	Счет НДС
1	1 линия системы водоснабжения	600 000,00	Без НДС		600 000,00	Реконструкция водоснабжения (1 линия)	26	19.08
2	2 линия системы водоснабжения	200 000,00	Без НДС		200 000,00	Реконструкция водоснабжения (2 линия)	26	19.08
3	3 линия системы водоснабжения	640 000,00	Без НДС		640 000,00	Реконструкция водоснабжения (3 линия)	26	19.08
4	4 линия системы водоснабжения	260 000,00	Без НДС		260 000,00	Реконструкция водоснабжения (4 линия)	26	19.08
5	5 линия системы водоснабжения	300 000,00	Без НДС		300 000,00	Реконструкция водоснабжения (5 линия)	26	19.08

Регистрируем операцию



← → ☆ Операция 0000-000001 от 26.10.2019 20:00:00

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Еще ?

Номер: 0000-000001 от: 26.10.2019 20:00:00 Сумма операции: 2 000 000,00

Содержание: Первоначальная оценка объекта строительства

Добавить

Еще

N	Дебет	Кредит	Сумма
1	08.03 1 линия системы водоснабжения Реконструкция водоснабжения (1 линия) Подрядный	26 Смета на 2019 год Реконструкция водоснабжения (1 этап) Реконструкция водоснабжения (1 линия)	600 000,00
2	08.03 2 линия системы водоснабжения Реконструкция водоснабжения (2 линия) Хозспособ	26 Смета на 2019 год Реконструкция водоснабжения (1 этап) Реконструкция водоснабжения (2 линия)	200 000,00
3	08.03 3 линия системы водоснабжения Реконструкция водоснабжения (3 линия) Хозспособ	26 Смета на 2019 год Реконструкция водоснабжения (1 этап) Реконструкция водоснабжения (3 линия)	640 000,00
4	08.03 4 линия системы водоснабжения Реконструкция водоснабжения (4 линия) Хозспособ	26 Смета на 2019 год Реконструкция водоснабжения (1 этап) Реконструкция водоснабжения (4 линия)	260 000,00
5	08.03 5 линия системы водоснабжения Реконструкция водоснабжения (5 линия) Хозспособ	26 Смета на 2019 год Реконструкция водоснабжения (1 этап) Реконструкция водоснабжения (5 линия)	300 000,00

### Получаем оценку объекта строительства

← → ☆ Анализ субконто Объекты строительства за Январь 2019 г. - Октябрь 2019 г.

Период: 01.01.2019 - 31.10.2019 Объекты строительства

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

**СНТ "Поморье"**  
**Анализ субконто Объекты строительства за Январь 2019 г. - Октябрь 2019 г.**  
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Объекты строительства Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1 линия системы водоснабжения			600 000,00		600 000,00	
08			600 000,00		600 000,00	
08.03			600 000,00		600 000,00	
2 линия системы водоснабжения			200 000,00		200 000,00	
08			200 000,00		200 000,00	
08.03			200 000,00		200 000,00	
3 линия системы водоснабжения			640 000,00		640 000,00	
08			640 000,00		640 000,00	
08.03			640 000,00		640 000,00	
4 линия системы водоснабжения			260 000,00		260 000,00	
08			260 000,00		260 000,00	
08.03			260 000,00		260 000,00	
5 линия системы водоснабжения			300 000,00		300 000,00	
08			300 000,00		300 000,00	
08.03			300 000,00		300 000,00	
<b>Итого</b>			<b>2 000 000,00</b>		<b>2 000 000,00</b>	



Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.03 за Январь 2019 г. - Октябрь 2019 г.

Период: 01.01.2019 - 31.10.2019 Счет: 08.03

Сформировать Показать настройки Поиск Печать Регистр учета

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.03			2 000 000,00		2 000 000,00	
1 линия системы водоснабжения			600 000,00		600 000,00	
2 линия системы водоснабжения			200 000,00		200 000,00	
3 линия системы водоснабжения			640 000,00		640 000,00	
4 линия системы водоснабжения			260 000,00		260 000,00	
5 линия системы водоснабжения			300 000,00		300 000,00	
<b>Итого</b>			<b>2 000 000,00</b>		<b>2 000 000,00</b>	

2. Сбор на участие в государственной программе финансирования – 2 000 000 руб.

Поступление денежных средств относим через счет затрат на статью затрат сметы Реконструкции системы водоснабжения.

Поступление на расчетный счет 0000-004296 от 30.10.2019 17:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании Чек

Дата: 30.10.2019 17:00:00 Счет учета: 51

По документу №: 274179 от: 30.10.2019

Вид операции: Взносы садовых по реестру

Плательщик: ВОЛГО-ВЯТСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК

Сумма без комиссии: 22 505,05

Комиссия: 365,95

Счет расчетов: 57.03 Счет затрат: 26

Статья доходов: ? Направления деятельности: Смета на 2019 год Реконструкция водоснабжения

Договор: Терминал от 01.01.2019 ? Статьи затрат: Реконструкция водоснабжения (1 линия)

Подразделение:

Погашение задолженности: Автоматически

Назначение платежа: По договору эквайринга (за 29.10.2019; операций: 138; комиссия: 365.95; возврат: 0.00)

Комментарий: Загружен из Клиент-Банка

И так далее...

Принцип понятен?

Ваш аналитик с Вами!