

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Документы, подтверждающие записи
		дебет	кредит	
1	Переданы внутренним подразделениям основные средства:			Накладная, счет-фактура, акт приема-передачи основных средств
	- на цену передачи	4110	9210	
	- на первоначальную стоимость	9210	0100	
	- на сумму НДС	9210	6410	
	- на прибыль от выбытия	9210	9320	
	- на убыток от выбытия	9430	9210	
2	Переданы внутренним подразделениям нематериальные активы:			Накладная, счет-фактура
	- на цену передачи	4110	9220	
	- на первоначальную стоимость	9220	0400	
	- на сумму НДС	9220	6410	
	- на прибыль от выбытия	9220	9320	
	- на убыток от выбытия	9430	9220	
3	Переданы внутренним подразделениям инвестиции:			Накладная, счет-фактура
	- на цену передачи	4110	9220	
	- на себестоимость	9220	0600, 5800	
	- на сумму НДС	9220	6410	
	- на прибыль от выбытия	9220	9320	
	- на убыток от выбытия	9430	9220	
4	Передано внутренним подразделениям оборудование, требующее установки:			Накладная, счет-фактура, акт приема-передачи оборудования
	- на цену передачи	4110	9220	
	- на себестоимость	9220	0710, 0720	
	- на сумму НДС	9220	6410	
	- на прибыль от выбытия	9220	9320	
	- на убыток от выбытия	9430	9220	
5	Передано внутренним подразделениям незавершенное строительство:			Накладная, счет-фактура, акт приема-передачи незавершенного строительства
	- на цену передачи	4110	9220	

	- на себестоимость	9220	0810	
	- на сумму НДС	9220	6410	
	- на прибыль от выбытия	9220	9320	
	- на убыток от выбытия	9430	9220	
6	Переданы внутренним подразделениям полуфабрикаты собственного производства:			Накладная, счет-фактура
	- на цену передачи	4110	9220	
	- на себестоимость	9220	2110	
	- на сумму НДС	9220	6410	
	- на прибыль от выбытия	9220	9320	
	- на убыток от выбытия	9430	9220	
7	Переданы внутренним подразделениям материалы:			Накладная, счет-фактура
	- на цену передачи	4110	9220	
	- на себестоимость	9220	1010	
	- на сумму НДС	9220	6410	
	- на прибыль от выбытия	9220	9320	
	- на убыток от выбытия	9430	9220	
8	Переданы внутренним подразделениям товары:			Накладная, счет-фактура
	- на цену передачи	4110	9220	
	- на себестоимость	9220	2900	
	- на сумму НДС	9220	6410	
	- на прибыль от выбытия	9220	9320	
	- на убыток от выбытия	9430	9220	
9	Переданы материальные ценности для оприходования теми же подразделениями (при применении счета 1500)	4110	1510	Накладная
10	Отклонение в стоимости материалов списано на счет внутренних подразделений по переданным им материалам	4110	1610	Накладная, расчет распределения отклонения
11	Отражена положительная курсовая разница по дебиторской задолженности подразделений:			Справка-расчет бухгалтерии
	- по методу прямого отнесения	4110, 4120	6230	
	- по методу накопления	4110, 4120	9540	

12	Возвращены филиалом, дочерним или зависимым предприятием основные средства	0110-0190	4110, 4120	Накладная
13	Возвращены филиалом, дочерним или зависимым предприятием нематериальные активы	0410-0490	4110, 4120	Накладная
14	Возвращены филиалом, дочерним или зависимым предприятием инвестиции	0610, 5810	4110, 4120	Накладная
15	Возвращено филиалом, дочерним или зависимым предприятием оборудование, требующее установки	0710-0720	4110, 4120	Накладная
16	Возвращено филиалом, дочерним или зависимым предприятием незавершенное строительство	0810	4110, 4120	Накладная
17	Поступил от филиала, дочернего или зависимого предприятия долгосрочный вексель	0910	4110, 4120	Договор, вексель, накладная
18	Поступил от филиала, дочернего или зависимого предприятия краткосрочный вексель	4020	4110, 4120	Договор, вексель, накладная
19	Поступили от филиала, дочернего или зависимого предприятия денежные средства	5110, 5210, 5500	4110, 4120	Договор, выписка банка
20	Отражен зачет полученного аванса от подразделения, дочернего или зависимого общества	6310	4110, 4120	Договор, выписка банка
21	Поступили в кассу наличные суммы от филиалов предприятий в погашение дебиторской задолженности	5010	4110	Приходный кассовый ордер
22	Поступили денежные средства на счета в банках от филиалов данного предприятия в погашение дебиторской задолженности	5110 5210 5220 5590	4110	Выписка банка
23	Начислена сумма прибыли, причитающаяся от внутренних подразделений, выделенных на отдельный баланс	4110	8710	Расчет прибыли внутренних подразделений
24	Начислена отрицательная курсовая разница по дебиторской задолженности филиалов, дочерних и зависимых обществ:			Справка-расчет бухгалтерии
	- по методу прямого отнесения	9620	4110, 4120	
	- по методу накопления	3290	4110, 4120	
25	Списана безнадежная дебиторская задолженность филиалов, дочерних и зависимых обществ за счет резерва по сомнительным долгам	4910	4110, 4120	Акт сверки, решение Хозяйственного суда
26	Списана на убытки безнадежная дебиторская задолженность филиалов, дочерних и зависимых обществ	9430	4110-4120	Акт сверки, решение Хозяйственного суда