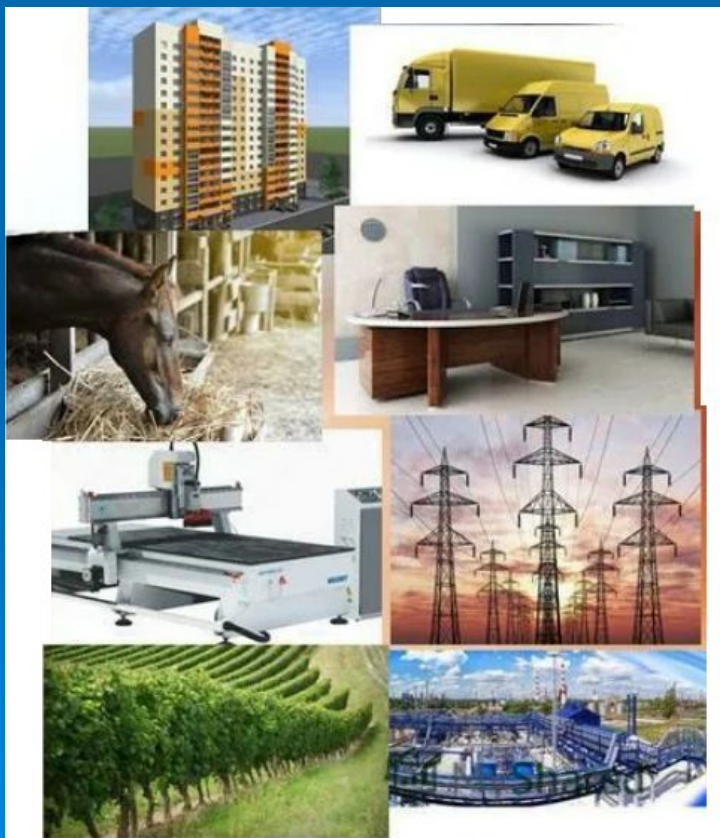


Инвентаризация основных средств и нематериальных активов



Особенности проведения инвентаризации основных средств

Особенности проведения инвентаризации	Основание
<p>Перед инвентаризацией проверяется:</p> <ul style="list-style-type: none">– наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей;– наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации;– наличие документов на основные средства, сданные или принятые организацией в аренду или на хранение. <p>Контроль основных средств можно проводить не чаще одного раза в три года.</p> <p>При инвентаризации производится осмотр объектов и соответствие их данным бухучета по следующим параметрам:</p> <ul style="list-style-type: none">– полное наименование;– назначение, основные технические или эксплуатационные показатели;– инвентарные и заводские номера;– номера паспортов оборудования, содержащего драгоценные металлы;– год выпуска;– количество объектов. <p>Если основные средства в момент инвентаризации находятся вне организации, их инвентаризируют до момента временного их выбытия.</p> <p>При контроле объектов недвижимости проверяется также наличие документов о праве собственности организации на эти объекты.</p> <p>Одновременно с инвентаризацией собственных основных средств, проверяются основные средства, находящиеся на ответственном хранении и арендованные. Их учитывают на забалансовых счетах.</p> <p>Основные средства, стоимость которых списана в момент их ввода в эксплуатацию, также должны контролироваться.</p>	<p>п. 3.1–3.7 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. №49, п. 27 приказа от 29 июля 1998 г. №34н</p>

Документальное оформление инвентаризации основных средств

- Инвентаризация начинается с издания руководителем приказа о проведении инвентаризации основных средств. Для этого можно использовать форму ИНВ-22.
- Приказ регистрируется в журнале учета приказов об инвентаризации ИНВ-23.
- Все выявленные данные, полученные в ходе инвентаризации заносятся членами комиссии в инвентаризационную ведомость ИНВ-1.
- Все выявленные расхождения между ними заносятся в сличительную ведомость результатов инвентаризации основных средств ИНВ-18.
- После проведения осмотра всех объектов, составления описей и отражения выявленных расхождений между данными учета и осмотра оформляется акт о результатах инвентаризации основных средств.
- Оформление протокола заключительного заседания комиссии.
- Решения, принятые руководителем предприятия, оформляются приказом и отражаются в ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией ИНВ-26.

Отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации

- излишки основных средств, которые были выявлены во время инвентаризации, учитываются по текущей рыночной стоимости и отражаются по дебету счета учета основных средств в корреспонденции со счетом 91 «прочие доходы и расходы» в качестве прочих доходов (п. 36 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина России от 13.10.2003 г. № 91н).
- недостача объектов основных средств отражается одним из следующих способов:
 - 1) в прочих расходах, если виновное лицо не установлено (на дату получения соответствующих документов от органов государственной власти об отсутствии виновных лиц (пп. 5 п. 2 ст. 265 НК РФ));
 - 2) в прочих расходах, если виновное лицо установлено. Однако одновременно необходимо отразить возмещенную сумму недостачи в составе прочих доходов.

В случае если по результатам проведенной инвентаризации выявлена недостача объектов основных средств, на счетах бухгалтерского учета производятся следующие записи:

Дебет счета 02 «Амортизация основных средств»

Кредит счета 01 «Основные средства» - списана амортизация по недостающим основным средствам;

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит счета 01 «Основные средства» - списана балансовая стоимость основных средств;

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - сумма недостачи основных средств отражена в составе прочих расходов.

Если по результатам инвентаризации основных средств установлены виновные лица, то в бухгалтерском учете производятся следующие записи:

**Дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»,
субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»**

**Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» -
списана недостача за счет виновных лиц;**

Дебет счета 50 «Касса»

**Кредит счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»,
субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» -
работником погашена сумма задолженности.**

Выявленные по результатам инвентаризации неучтенные объекты отражаются в учете следующей проводкой:

Дебет счета 01 «Основные средства»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы» — на рыночную стоимость выявленных объектов основных средств.

Отсутствие объекта основных средств в составе ресурсов организации делает невозможным их дальнейшее использование в производственной деятельности, а это, в свою очередь, приводит к утрате права организации на вычет НДС, проведенного ранее в момент ввода объекта в эксплуатацию. Следовательно, организация обязана восстановить задолженность перед бюджетом по этому налогу:

Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям», субсчет «НДС при приобретении основных средств»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «По НДС».

Пример 1

По результатам проведенной инвентаризации в ООО «Крокус» в 20_ г. выявлены неучтенные ранее компьютеры в количестве 2 шт.

Рыночная стоимость одного компьютера составляет 45 000 руб.

В бухгалтерском учете результаты инвентаризации необходимо отразить следующим образом:

Дебет счета 01 «Основные средства»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы» - 90 000 руб. - оприходованы компьютеры.

Выявленные излишки основных средств отражаются в бухгалтерском учете следующей проводкой:

Дебет счета 01 «Основные средства»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы» - оприходовано основное средство.

Пример 2

Пример. В офисе ООО «Крокус» проведена инвентаризация основных средств, по результатам которой была выявлена недостача объекта основных средств балансовой (остаточной) стоимостью 25 000 руб. По решению руководителя организации сотрудник должен компенсировать фирме стоимость недостающего основного средства в полном размере путем удержания суммы недостачи из его заработной платы.

В бухгалтерском учете данную операцию необходимо отразить следующим образом:

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит счета 01 «Основные средства» - 25 000 руб. - списана балансовая стоимость основного средства;

Дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - 25 000 руб. - отражено списание за счет средств виновного лица;

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» - 25 000 руб. - отражено удержание суммы недостачи из заработной платы сотрудника.

Особенности проведения инвентаризации нематериальных активов

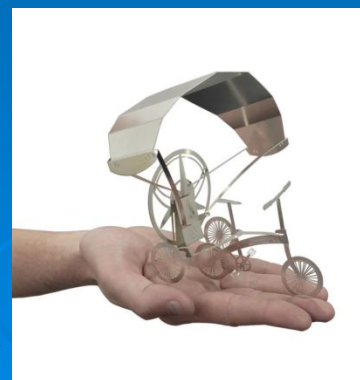
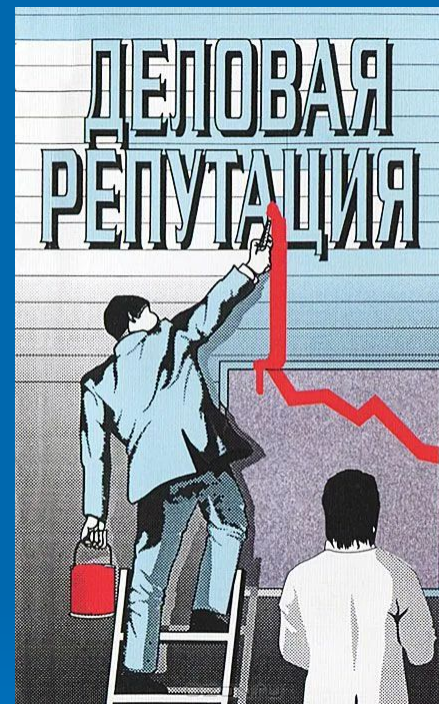
Особенности проведения инвентаризации	Основание
<p>При инвентаризации нематериальных активов проверяется:</p> <ul style="list-style-type: none">– наличие документов, подтверждающих права организации на их использование;– правильность и своевременность отражения нематериальных активов в балансе.	<p>п. 3.8 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49</p>

Бухгалтерский учет нематериальных активов

- Основной нормативный документ — Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).
- Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве НМА необходимо одновременное выполнение следующих условий:
 - 1) объект должен быть способен приносить организации экономические выгоды в будущем;
 - 2) организация должна осуществлять контроль над объектом;
 - 3) существует возможность идентификации объекта от других активов посредством выделения или отделения;
 - 4) объект должен быть предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
 - 5) организация не предполагает продажу объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
 - 6) фактическая (первоначальная) стоимость объекта должна быть достоверно определена.
 - 7) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Что можно отнести к НМА?

- произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин; изобретения;
- полезные модели;
- селекционные достижения;
- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки и знаки обслуживания.
- деловая репутация, возникшая в связи с приобретением организации как имущественного комплекса (в целом или его части).



Как учитывать НМА?

- Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект — совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке.
- При определении инвентарного объекта следует исходить из необходимости выполнения им определенных самостоятельных функций.
- В качестве единицы учета НМА может признаваться и сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театральное-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).
- В качестве отдельного инвентарного объекта учитывается положительная деловая репутация.

Учет приобретения нематериальных активов

- Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.
- Для учета НМА в Плане счетов бухгалтерского учета предусмотрен активный инвентарный счет 04 «Нематериальные активы».
- Затраты на создание и приобретение НМА отражаются на счете 08 «Капитальные вложения», субсчет «Приобретение нематериальных активов». По мере создания или поступления НМА в организацию и окончания работ по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, сформировавшуюся на дебете счета 08, соответствующий субсчет, переносят на дебет счета 04.

Приобретение НМА отражается в учете следующим образом:

- **Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение нематериальных активов»**
Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — акцептован счет на приобретение НМА;
- **Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям», субсчет «НДС по приобретенным НМА»**
Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — отражена сумма НДС по приобретенным НМА;
- **Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**
Кредит счета 51 «Расчетные счета» — оплачен счет за приобретенный НМА, включая сумму НДС;
- **Дебет счета 04 «Нематериальные активы»**
Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение нематериальных активов» — объект НМА принят к учету в организации и введен в эксплуатацию, о чем составлен акт;
- **Дебет счета 68 «Расчеты с бюджетом», субсчет «Расчеты по НДС»**
Кредит счета 19 «НДС по приобретенным ценностям», субсчет «НДС по приобретенным НМА» — уплаченный НДС принят к вычету в момент принятия приобретенного НМА на учет.

Сумма НДС после постановки объекта НМА на учет подлежит вычету, или уменьшает задолженность организации по этому налогу перед бюджетом, если:

- Для этого необходимо выполнение следующих условий:
- 1) указанный в счете объект должен быть оприходован (принят к учету);\
- 2) предусматривается использование объекта НМА в деятельности организации, облагаемой этим налогом;
- 3) организация — продавец объекта НМА должна выписать в адрес организации — покупателя счет-фактуру с заполнением всех полагающихся реквизитов; счет-фактура должен быть зарегистрирован в Книге покупок.

Если при приобретении НМА оказывается не выполненным какое-то одно из перечисленных условий или они будут использоваться в непроизводственной сфере, то НДС к вычету не принимается и списывается за счет собственных средств организации:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы» (без уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль)

Кредит счета 19 «НДС по приобретенным ценностям», субсчет «НДС по приобретенным НМА».

В случае приобретения НМА для использования в производстве и реализации товаров (работ, услуг), освобожденных от НДС, сумма НДС отражается по дебету счета 04 «Нематериальные активы» вместе со стоимостью НМА.

Что включают в расходы на создание НМА?

- Расходы на создание НМА самой организацией, включаемые в первоначальную стоимость созданного объекта, включают в себя следующие виды:
 - 1) расходы на оплату труда работникам, непосредственно занятым при создании НМА или при выполнении НИОКР по трудовому договору;
 - 2) расходы на оплату выполненных работ или оказанных услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение НИОКР;
 - 3) отчисления на социальные нужды;
 - 4) расходы на эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества, амортизации объектов основных средств и НМА, использованных непосредственно при создании НМА;
 - 5) иные расходы, непосредственно связанные с созданием НМА и обеспечением условий для использования в запланированных целях;
 - 6) невозмещаемые суммы налогов, государственных, патентных и иных пошлин, уплачиваемых в связи с приобретением НМА.

Изменение стоимости нематериальных активов

- Фактическая (первоначальная) стоимость НМА, по которой он был принят к бухгалтерскому учету, может изменяться, что допускается в следующих случаях:
 - 1) организация проводит переоценку НМА;
 - 2) выявлено обесценение НМА.
- Коммерческим организациям дано право переоценивать НМА по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года.
- Каждая организация должна определить в своей учетной политике, по какой стоимости она будет отражать в бухгалтерской отчетности группы однородных нематериальных активов — по первоначальной или по переоцененной.
- Переоценка НМА должна проводиться регулярно, чтобы стоимость этих объектов, отраженная в бухгалтерской отчетности, существенно не отличалась от их текущей рыночной стоимости.
- Порядок отражения результатов переоценки очень похож на переоценку основных средств. Переоценка НМА производится путем пересчета их остаточной стоимости.

Дооценка НМА

- Если переоценка НМА осуществляется в первый раз, то в бухгалтерском учете дооценка НМА будет отражаться следующим образом:

Дебет счета 04 «Нематериальные активы»

Кредит счета 83 «Добавочный капитал», субсчет «Переоценка НМА» — отражена сумма дооценки фактической (первоначальной) стоимости НМА;

Дебет счета 83 «Добавочный капитал», субсчет «Переоценка НМА»

Кредит счета 05 «Амортизация НМА» — увеличена сумма начисленной амортизации по переоцененному активу.

- Сумма дооценки, равная сумме уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной в дебет 91 «Прочие доходы и расходы», зачисляется в текущем периоде как:

Дебет счета 04 «Нематериальные активы»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

- В части начисленной амортизации:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит счета 05 «Амортизация НМА»

Уценка НМА

- Сумма уценки объекта НМА, проводимой в первый раз, отражается следующим образом:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит счета 04 «Нематериальные активы», а также:

Дебет счета 05 «Амортизация НМА»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы» — уменьшение суммы начисленной амортизации по переоцененному активу.

- Сумма уценки, проводимая после дооценки объекта НМА, относится в уменьшение добавочного капитала, образованного за счет дооценки этого объекта:

Дебет счета 83 «Добавочный капитал»

Кредит счета 04 «Нематериальные активы».

- Превышение суммы уценки над суммой дооценки:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит счета 04 «Нематериальные активы».

Обесценение НМА

- Пунктом 23 ПБУ 14/2007 предусмотрена проверка нематериальных активов на обесценение, причем проводить такую проверку организации могут по собственному желанию в том порядке, который определен МСФО, в частности IAS 36 «Обесценение активов».
- Решение организации проводить такую проверку следует отразить в ее учетной политике.



Амортизация нематериальных активов

- **Срок полезного использования** — это выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать НМА в целях получения экономической выгоды (или для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).
- Нематериальный актив амортизируется в течение срока его полезного использования.
- Ежемесячная сумма амортизационных отчислений по НМА определяется одним из следующих способов:
 - 1) линейный способ;
 - 2) способ уменьшаемого остатка;
 - 3) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Бухгалтерские проводки

- *Начисление амортизации НМА отражается проводкой:*
Дебет счета 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и др.
Кредит счета 05 «Амортизация нематериальных активов».
- *Если списание НМА проводится по истечении срока их полезного использования и они полностью амортизированы, то в учете это отражается следующими записями:*
Дебет счета 05 «Амортизация нематериальных активов»
Кредит счета 04 Нематериальные активы».
- *Если объект НМА к моменту списания оказался недоамортизирован, то после приведенной проводки делается запись:*
Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»
Кредит счета 04 Нематериальные активы» — на величину остаточной стоимости.

- *В случае реализации объекта НМА составляются следующие проводки в бухгалтерском учете:*

Дебет счета 05 «Амортизация нематериальных активов»

Кредит счета 04 «Нематериальные активы» — на сумму начисленной к моменту выбытия объекта амортизации;

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»

Кредит счета 04 «Нематериальные активы» — на сумму остаточной стоимости выбывающего объекта;

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы» — на сумму продажной стоимости объекта, включая НДС;

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «По НДС» — на сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет;

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению») — на сумму расходов, связанных с реализацией объекта НМА;

- *После этого выявляется финансовый результат от реализации объекта. Для этого подсчитывают предварительные обороты по дебету и кредиту субсчетов к счету 91, и если дебетовый оборот субсчета «Прочие расходы» оказывается больше кредитового оборота по субсчету «Прочие доходы», то организация получает убыток от реализации:*

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов».

- *Если кредитовый оборот оказывается больше дебетового — организация получает прибыль от этой операции:*

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

Особенности проведения инвентаризации НМА

- В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (п. 3.8) при инвентаризации нематериальных активов необходимо проверить:
 - наличие документов, подтверждающих права организации на его использование;
 - правильность и своевременность отражения нематериальных активов в балансе.
- Организация должна закрепить в своей учетной политике для целей бухгалтерского учета порядок и сроки проведения инвентаризации, в том числе нематериальных активов, состав инвентаризационной комиссии, а также формы документов, применяемых для отражения результатов инвентаризации.

Документальное оформление инвентаризации НМА

- Данные инвентаризации нематериальных активов оформляются инвентаризационной описью (форма № ИНВ-1а), которая составляется в двух экземплярах и подписывается ответственными лицами комиссии и лицом, ответственным за сохранность документов, удостоверяющих права организации на нематериальные активы. Один экземпляр инвентаризационной описи передается в бухгалтерию, а второй остается у лица, ответственного за сохранность документов.
- Если в ходе инвентаризации были выявлены нематериальные активы, не учтенные ранее, их следует включить в инвентаризационную опись.
- На основании инвентаризационных описей и данных бухгалтерского учета составляется сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств, нематериальных активов (форма № ИНВ-18). Она составляется в двух экземплярах: один передается в бухгалтерию, второй - материально ответственному лицу.
- Результаты инвентаризации в учете и отчетности отражают в месяце, когда была закончена инвентаризация.

Отражение результатов инвентаризации нематериальных активов в бухгалтерском учете

- *в случае выявления ранее не учтенных объектов нематериальных активов их необходимо принять к учету по первоначальной стоимости, которая определяется текущими рыночными ценами. Амортизация по таким объектам будет начисляться исходя из их первоначальной стоимости и установленного срока полезного использования. В бухгалтерском учете данная операция отражается на счетах следующими записями:*

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 5 «Приобретение нематериальных активов»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы» - отражена рыночная стоимость ранее не учтенных объектов основных средств;

Дебет счета 04 «Нематериальные активы»

Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 5 «Приобретение нематериальных активов» - отражается принятие объекта нематериальных активов к учету;

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» - отражен доход при принятии к учету ранее не учтенного объекта нематериальных активов.

- В случае выявления излишка нематериальных активов в бухгалтерском учете производится следующая запись:

Дебет счета 04 «Нематериальные активы»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы».

- *Если же по результатам инвентаризации выявлено отсутствие документов на объект нематериальных активов в бухгалтерском учете производятся следующие записи:*

Дебет счета 05 «Амортизация нематериальных активов»

Кредит счета 04 «Нематериальные активы» - списана сумма амортизации, начисленная с момента принятия к учету объекта нематериального актива.

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит счета 04 «Нематериальные активы» - списана остаточная стоимость нематериального актива.

- *Если виновное лицо установлено и признало свою вину, сумма недостачи нематериальных активов относится на счет данного виновного лица по остаточной стоимости объекта:*

Дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

- *Разница между рыночной и балансовой стоимостью недостающего объекта нематериальных активов также относится на счет виновного лица и одновременно эта сумма отражается в составе будущих доходов организации на счете 98 «Доходы будущих периодов», на субсчете «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей»:*

Дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

Кредит счета 98 «Доходы будущих периодов», субсчет «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей».

- *В счет погашения причиненного ущерба виновное лицо может внести денежные средства в кассу организации, на расчетный счет организации в банке или эти суммы могут быть удержаны из его заработной платы:*

Дебет счета 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба».

- *Одновременно сумма доходов будущих периодов в части, пропорциональной поступившему платежу, включается в состав прочих доходов организации:*

Дебет счета 98 «Доходы будущих периодов», субсчет «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы».

- *При отсутствии виновного лица недостача списывается в состав прочих расходов:*

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

- *Сумма нанесенного ущерба от недостачи нематериальных активов списывается на убытки организации:*

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов».