

Тема 5: Правовое регулирование и учёт основных средств и нематериальных активов

- 1. Понятие и классификация основных средств.**
- 2. Оценка основных средств.**
- 3. Амортизация основных средств.**
- 4. Документальное оформление основных средств.**
- 5. Синтетический учёт основных средств.**
- 6. Понятие, классификация и оценка нематериальных активов.**
- 7. Особенности учёта деловой репутации.**

1. Понятие и классификация основных средств

Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01

4. Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если **одновременно выполняются следующие условия:**

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.



Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 настоящего Положения, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более **40 000 рублей** за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Классификация основных средств

1. По видам:

- здания,
- сооружения и передаточные устройства;
- рабочие и силовые машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- рабочий, продуктивный и племенной скот;
- многолетние насаждения;
- внутрихозяйственные дороги и пр.

2. По степени использования :

- в эксплуатации;
- в запасе (резерве);
- в ремонте;
- в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации;
- на консервации.

3. В зависимости от имеющихся прав на основные средства :

- на принадлежащие организации на праве собственности;
- находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении;
- полученные организацией в аренду;
- полученные организацией в безвозмездное пользование;
- полученные организацией в доверительное управление.

Единица учёта основных средств

Единицей учета основных средств является отдельный инвентарный объект, под которым понимают законченное устройство, предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, выполняющими вместе одну функцию.

Каждому инвентарному объекту присваивают определенный *инвентарный номер*, который сохраняется заданным объектом на все время его нахождения в эксплуатации, запасе или на консервации. Инвентарный номер прикрепляется или обозначается на учитываемом предмете и обязательно указывается в документах, связанных с движением основных средств.

Применительно к сложным инвентарным объектам, т.е. включающим те или иные приспособления, обособленные элементы, составляющие вместе с ним одно целое, как правило, на каждом элементе обозначают тот же номер, что и на основном объединяющем их объекте.

Инвентарные номера выбывших объектов могут присваиваться другим, вновь поступившим основным средствам не ранее чем через пять лет после выбытия.

Арендуемые основные средства могут учитываться у арендатора под инвентарными номерами, присвоенными им арендодателем.

2. Оценка основных средств



Оценка основных средств (первоначальная стоимость)

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Оценка основных средств (первоначальная стоимость)

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных **в счет вклада в уставный (складочный) капитал** организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией **по договору дарения (безвозмездно)**, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) **неденежными средствами**, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, **не подлежит изменению**, кроме случаев, установленных настоящим и иными положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Оценка основных средств (восстановительная стоимость)

Восстановительная стоимость — стоимость основных средств в современных условиях, при современных ценах и технике, это стоимость, по которой оцениваются основные средства после проведения переоценки.

Целью переоценки объектов основных средств является определение реальной стоимости объектов основных средств путем приведения их первоначальной стоимости в соответствие с рыночными ценами и условиями воспроизводства на дату переоценки.

В соответствии с п. 15 ПБУ 6/01 коммерческая организация может **не чаще одного раза в год**, на начало отчетного года, переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости. Переоценка производится путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

Коммерческая организация может **не чаще одного раза в год** (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

При принятии решения о переоценке по таким основным средствам следует учитывать, что в последующем они **переоцениваются регулярно**, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

Оценка основных средств (восстановительная стоимость)

Переоценка объекта основных средств производится путем **пересчета его первоначальной стоимости** или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее и суммы **амортизации**, начисленной за все время использования объекта.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в **добавочный капитал** организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

Оценка основных средств (восстановительная стоимость)

Результаты переоценки отражаются в бухгалтерии на счетах:

83 Добавочный капитал и 91 Прочие доходы и расходы.

Проводка при дооценке основных средств:

Дт 01 Кт 83 — стоимость увеличилась.

Проводка при уценке основных средств:

Дт 91/2 Кт 01 — стоимость уменьшилась.

При проведении переоценки основных средств, помимо пересчета стоимости объектов, нужно также проводить пересчет амортизации.

Для этого необходимо определить степень износа, то есть найти отношение начисленной амортизации к первоначальной стоимости ОС в процентах. Затем переоцененную стоимость объекта ОС умножить на степень износа и получить пересчитанную амортизацию.

В случае дооценки пересчет амортизации отражается проводкой: **Дт 83 Кт 02.**

В случае уценки проводка выглядит следующим образом: **Дт 02 Кт 91/1.**

Оценка основных средств (восстановительная стоимость)

Пример переоценки объекта основных фондов (дооценка):

Основное средство первоначальной стоимостью 40000 рублей. По нему начислена амортизация 8000 рублей.

В результате анализа рынка была выявлена текущая среднерыночная цена на данное ОС, которая составила 50000 рублей. То есть стоимость увеличилась на 10000 рублей.

Проведем пересчет амортизации:

Степень износа = $8000 * 100\% / 40000 = 20\%$.

$A = 50000 * 20\% / 100\% = 10000$ рублей.

То есть стоимость амортизации увеличилась на 2000.

Проводки при дооценки основных средств:

Дт 01 Кт 83 — 10000 руб. — дооценка основных средств.

Дт 83 Кт 02 — 2000 руб. — дооценка начисленной амортизации.

Оценка основных средств (восстановительная стоимость)

Пример переоценки основных средств (уценка):

Основное средство первоначальной стоимостью 40 000.

Сумма начисленной амортизации 8000.

Рыночная стоимость на аналогичные ОС 30000

(уменьшилась на 10000 руб.).

Степень износа = $8000 * 100\% / 40000 = 20\%$.

Амортизация в результате переоценки: $30000 * 20\% / 100\% = 6000$ руб. (уменьшилась на 2000 руб.).

Проводки при уценке основных средств:

Дт 92/2 Кт 01 — 10000 руб. — уценка основных средств.

Дт 02 Кт 91/1 — 2000 руб. — уценка начисленной амортизации.

Оценка основных средств (остаточная стоимость)

Остаточная стоимость - это разница между первоначальной стоимостью и суммой амортизации за период эксплуатации объекта основных средств.

Если в течение срока эксплуатации были расходы, связанные с улучшением объекта, то они увеличивают остаточную стоимость.

Пример:

В процессе инвентаризации выявлено, что пришёл в негодность и подлежит списанию распиловочный стол. Его первоначальная стоимость 40000 руб., начислена амортизация на сумму 30000 руб.

Дт 02 Кт 01 — 30000 руб. — сформирована остаточная стоимость ОС.

Дт 91 Кт 01 — 10000 руб. — Списана остаточная стоимость ОС на прочие расходы.

3. Амортизация основных средств

Амортизация в бухгалтерском учёте — процесс переноса по частям стоимости основных средств и нематериальных активов по мере их физического или морального износа на стоимость производимой продукции (работ, услуг).

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих **способов**:

1. Линейный способ.
2. Способ уменьшаемого остатка.
3. По сумме чисел лет срока полезного использования.
4. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Амортизация основных средств

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

при способе уменьшаемого остатка - исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, установленного организацией;

при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и соотношения, в числителе которого число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления **в размере 1/12 годовой суммы.**

При способе списания стоимости **пропорционально объему продукции (работ)** начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Линейный способ амортизации основных средств

Линейный способ относится к самым распространенным. Его используют примерно 70% всех предприятий. Популярность линейного способа обусловлена простотой применения. Каждый год амортизируется равная часть стоимости данного вида основных средств.

Сумму амортизационных отчислений рассчитывают следующим образом:

$$A = \frac{C_{перв}}{H_a} \times 100\%$$

где A — ежегодная сумма амортизационных отчислений;

$C_{перв}$ — первоначальная стоимость объекта;

H_a — норма амортизационных отчислений.

$$H_a = (1/n) \times 100\%,$$

где n — срок полезного использования данного объекта ОС, выраженный в месяцах (годах).

Алгоритмы расчета норм амортизации для линейного метода в бухгалтерском и налоговом учете несколько различаются. В налоговом учете сразу определяется месячная норма. В бухучете сначала рассчитывается годовая норма и сумма амортизации, а потом сумма, которая начисляется ежемесячно (1/12 годовой амортизации). Из-за округлений суммы амортизации, рассчитанные в бухгалтерском и налоговом учете, могут различаться. Чтобы избежать этого, в бухучете определяйте показатель «Годовая норма амортизации» с максимальным количеством знаков после запятой (не менее четырех).

Линейный способ амортизации основных средств

Пример:

Предприятие купило станок. Стоимость составила 100 000 руб., срок службы – 5 лет.

Годовая норма амортизационных отчислений: $(1/5) \times 100\% = 20\%$.

Годовая сумма амортизационных отчислений составит:

$100000 \times 20\% : 100 = 20000$ руб.

Год	Остаточная стоимость на начало года (руб.)	Сумма годовой амортизации (руб.)	Остаточная стоимость на конец года (руб.)
1	100 000	20 000	80 000
2	80 000	20 000	60 000
3	60 000	20 000	40 000
4	40 000	20 000	20 000
5	20 000	20 000	0

Если остаточная стоимость актива равна нулю, то это не означает, цена компьютера стала равной нулю. Этот компьютер может имеет реальную стоимость, находиться в рабочем состоянии и прослужить ещё не один год. Нулевая остаточная стоимость данного компьютера означает только то, что предприятие полностью компенсировало затраты на его приобретение .

Линейный способ целесообразно применять для тех видов основных средств, где время, а не устаревание (моральный износ) является основным фактором, ограничивающим срок службы.

Способ уменьшаемого остатка

При *способе уменьшаемого остатка* годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной на основании срока полезного использования этого объекта:



где $C_{ост}$ — остаточная стоимость объекта;

k — коэффициент ускорения;

H_a — норма амортизации для данного объекта.

В соответствии с законодательством Российской Федерации субъекты малого предпринимательства могут применять **коэффициент ускорения, равный 2**; а по движимому имуществу, составляющему объект финансового лизинга и относимому к активной части основных средств, может применяться в соответствии с условиями договора **финансовой аренды не выше 3**.

Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств
(утв. приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. N 91н)

Способ уменьшаемого остатка

Пример:

Первоначальная стоимость объекта - 100000 руб.; полезный срок службы - 5 лет; годовая норма амортизационных отчислений - 20%; повышающий коэффициент - 2.

Расчет амортизации:

1-й год: $100000 \times 40\% (20\% \times 2) = 40000$ руб. (остаточная стоимость - 60000 руб.);

2-й год: $60000 \times 40\% = 24000$ руб. (остаточная стоимость - 36000 руб.);

3-й год: $36000 \times 40\% = 14400$ руб. (остаточная стоимость - 21600 руб.);

4-й год: $21600 \times 40\% = 8640$ руб. (остаточная стоимость - 12960 руб.);

5-й год: $12960 \times 40\% = 5184$ руб. (остаточная стоимость - 7776 руб.).

Способ уменьшаемого остатка

Как в бухучете списать стоимость основного средства, если амортизация начисляется способом уменьшаемого остатка и остаточная стоимость не может достигнуть нулевого значения?

Существуют два возможных варианта.

Вариант 1. В последний месяц срока полезного использования остаточную стоимость объекта полностью спишите в кредит счета 02. Так как, во-первых, к окончанию срока полезного использования основное средство должно быть полностью самортизированным. А во-вторых, исходя из принципа рациональности, организация может признать затраты в расходах отчетного периода, если их сумма не является существенной (п. 6 ПБУ 1/2008, п. 6.2.1 Концепции, одобренной Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России 29 декабря 1997 г.).

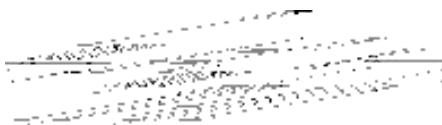
Критерий существенности амортизационных отчислений законодательством не установлен, поэтому организация вправе определить его самостоятельно *в учетной политике* для целей бухучета (п. 7, 8 ПБУ 1/2008).

Вариант 2. В пунктах 21–22 ПБУ 6/01 сказано, что начислять амортизацию нужно до полного погашения стоимости основного средства либо списания его с учета. На этом основании амортизируйте объект способом уменьшаемого остатка вплоть до того момента, пока он не будет списан по причине выбытия (морального, физического износа, продажи) (п. 29 ПБУ 6/01).

Согласно ст. 259 НК РФ, в тот момент, когда балансовая стоимость имущества достигает 20% от первоначальной суммы, порядок начисления амортизации изменяется. Чтобы сохранить ежемесячный график погашения амортизационных отчислений и списать понесённые затраты на объект в полном объёме, остаток распределяется по числу месяцев до конца срока эксплуатации.

Способ амортизации по сумме чисел лет срока полезного использования

При способе списания стоимости *по сумме чисел лет срока полезного использования* годовая сумма амортизации определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и годового соотношения, где в числителе число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока службы объекта:



где A – годовая сумма амортизационных отчислений;

$C_{перв}$ – первоначальная стоимость объекта;

$T_{ост}$ – количество лет, оставшихся до окончания срока полезного использования;

T – срок полезного использования.

Способ амортизации по сумме чисел лет срока полезного использования

Пример. Первоначальная стоимость объекта основных средств составляет 150 000 руб. Срок полезного использования объекта основных средств равен 5 годам.

Сумма чисел лет срока полезного использования равна 15 ($1 + 2 + 3 + 4 + 5$).

Расчет сумм амортизационных отчислений по годам представлен в таблице:

Год эксплуатации основного средства	Годовая сумма амортизационных отчислений, руб.	Сумма накопленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость основного средства, руб.
Первый	$150\,000 \times 5/15 = 50\,000$	50 000	100 000
Второй	$150\,000 \times 4/15 = 40\,000$	90 000	60 000
Третий	$150\,000 \times 3/15 = 30\,000$	120 000	30 000
Четвертый	$150\,000 \times 2/15 = 20\,000$	140 000	10 000
Пятый	$150\,000 \times 1/15 = 10\,000$	150 000	-

При использовании данного способа годовые суммы амортизационных отчислений с каждым годом будут уменьшаться и поэтому ежемесячные суммы амортизации должны рассчитываться для каждого года отдельно. Так, ежемесячная сумма амортизационных отчислений в течение первого года составит 4166,67 руб. (50 000 руб.: 12 мес.).

Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизационных отчислений производится на основе натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств:

$$\frac{A}{B} \times C$$

где A – сумма амортизации на единицу продукции;

C – первоначальная стоимость объекта основных средств;

B – предполагаемый объем производства продукции.

Данный метод применяется там, где износ основных средств напрямую связан с частотой их использования. Чаще всего метод списания стоимости пропорционально объему продукции используется для расчета амортизации при добыче природного сырья.

Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

Организация приобрела станок для производства изделий стоимостью 100 000 рублей. Этот станок рассчитан на выпуск 50 000 изделий за весь срок эксплуатации.

Тогда сумма амортизации на выпуск одного изделия равна 2 руб. ($100\,000 \text{ руб.} / 50\,000 \text{ шт.}$).

В первый год предполагается выпустить 15 000 изделий. Годовая сумма амортизации составит 30 000 руб. ($15\,000 \text{ шт.} \times 2 \text{ руб.}$). Остаточная стоимость станка на начало следующего года будет 70 000 руб. ($100\,000 \text{ руб.} - 30\,000 \text{ руб.}$).

Во второй год будет выпущено 20 000 изделий. Годовая сумма амортизации будет равна 40 000 руб. ($20\,000 \text{ шт.} \times 2 \text{ руб.}$). Остаточная стоимость станка на начало следующего года – 30 000 руб. ($70\,000 \text{ руб.} - 40\,000 \text{ руб.}$).

В третий год организация планирует произвести 15 000 изделий. Годовая амортизация оставит 30 000 руб. ($15\,000 \text{ шт.} \times 2 \text{ руб.}$). А остаточная стоимость станка на конец года будет равная нулю. То есть станок полностью амортизируется.

Но это вовсе не означает, что его надо списать. Если по основному средству полностью начислена амортизация, но оно еще в рабочем состоянии, его продолжают эксплуатировать дальше.

4. Документальное оформление основных средств

Номер	Наименование формы	Формат
<u>ОС-1</u>	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	A4L
<u>ОС-1а</u>	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)	A4L
ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)	2A4
<u>ОС-2</u>	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств	A4L
<u>ОС-3</u>	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств	A4L
<u>ОС-4</u>	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)	A4L
<u>ОС-4а</u>	Акт о списании автотранспортных средств	A4L
<u>ОС-4б</u>	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)	A4L
<u>ОС-6</u>	Инвентарная карточка учета объекта основных средств	A4
<u>ОС-6а</u>	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств	A4L
<u>ОС-6б</u>	Инвентарная книга учета объектов основных средств	2A4L
<u>ОС-14</u>	Акт о приеме (поступлении) оборудования	A4L
<u>ОС-15</u>	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж	A4L
<u>ОС-16</u>	Акт о выявленных дефектах оборудования	A4

5. Синтетический учёт основных средств

Покупка основных средств

Если организация приобрела основные средства за плату, их первоначальная стоимость определяется как сумма всех затрат, связанных с этой покупкой.

Затраты по приобретению основных средств сначала учитываются по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" (*без налога на добавленную стоимость*):

Дебет 08 Кредит 60 (76, ...) - учтены затраты, связанные с приобретением объекта основных средств (без НДС);

затем на основании счетов-фактур отражается сумма налога на добавленную стоимость:

Дебет 19 Кредит 60 (76, ...) - учтен НДС по затратам, связанным с приобретением объекта основных средств.

После того как объект будет введен в эксплуатацию, делается проводка:

Дебет 01 Кредит 08 - введен в эксплуатацию объект основных средств.

Затем отражается вычет по налогу на добавленную стоимость:

Дебет 68 субсчет "Расчеты по НДС" Кредит 19 - произведен налоговый вычет.

Синтетический учёт основных средств

Получение основных средств в качестве вклада в уставный капитал

Если организация получила объект основных средств в качестве вклада в уставный капитал, нужно учесть его на балансе по стоимости, согласованной с учредителями.

Для учета расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал открывается субсчет 75-1 "Расчеты по вкладам в уставный капитал".

На основе учредительных документов на дату государственной регистрации организации делается запись:

Дебет 75-1 Кредит 80 - отражена величина уставного капитала и задолженность учредителей по оплате вкладов.

Если учредители вносят вклад в уставный капитал в денежной форме, делается проводка:

Дебет 50 (51, 52) Кредит 75-1 - в качестве вклада в уставный капитал внесены денежные средства.

Если учредители вносят вклад в уставный капитал имуществом, делается проводка:

Дебет 08 (10, 41, 58, ...) Кредит 75-1 - в качестве вклада в уставный капитал внесены объекты основных средств, нематериальные активы, материалы, товары, ценные бумаги, другое имущество.

Синтетический учёт основных средств

Получение основных средств безвозмездно

Если организации основные средства переданы безвозмездно, определяется их стоимость исходя из рыночной цены на подобные основные средства.

Полученные основные средства принимаются к учёту с помощью проводки:

Дебет 08 Кредит 98-2 (Доходы будущих периодов - безвозмездные поступления) - получены основные средства безвозмездно.

При вводе их в эксплуатацию делается запись:

Дебет 01 Кредит 08 - основные средства введены в эксплуатацию.

Синтетический учёт основных средств

Выбытие основных средств

Если организация решила ликвидировать объект основных средств (например, вследствие его физического или морального износа), делаются проводки:

Дебет 02 Кредит 01 - списана сумма начисленной амортизации;

Дебет 91-2 Кредит 01 - списана остаточная стоимость ликвидируемого объекта основных средств;

Дебет 91-2 Кредит 23 (20, 25, ...) - списаны расходы, связанные с ликвидацией объекта основных средств (например, расходы на демонтаж оборудования, разборку здания и т.п.);

Дебет 10 Кредит 91-1 - оприходованы материалы, лом, утиль, полученные при ликвидации объекта основных средств.

Нарушения в порядке учёта основных средств

- ☐ Искусственное завышение первоначальной стоимости основных средств активов с целью неправомерного увеличения затрат на производство и уменьшения налогооблагаемой прибыли.
- ☐ Искусственной занижение первоначальной стоимости основных средств активов с целью ускоренного списания и последующего хищения или незаконного использования.
- ☐ Неоприходование материалов и запасных частей при ликвидации объектов основных средств.
- ☐ Искусственная пересортица инвентарных основных средств с целью досрочного списания новых объектов под видом бывших в эксплуатации.
- ☐ Подделка, фальсификация документов аналитического учета (инвентарные карточки, акты приема-передачи) для внесения неверных сведений о сроках эксплуатации основных средств с целью ускоренного списания.
- ☐ Неоприходование (неполное оприходование) основных средств при их безвозмездном поступлении.
- ☐ Единовременное включение в состав расходов затрат на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объектов основных средств.

6. Понятие, классификация и оценка нематериальных активов

Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/07)

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо **единовременное выполнение следующих условий:**

- а) объект способен приносить организации **экономические выгоды в будущем**, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации
- б) организация **имеет право на получение экономических выгод**, которые данный объект способен приносить в будущем, а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;
- в) возможность выделения или отделения (**идентификации**) объекта от других активов;
- г) объект 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;
- д) организацией **не предполагается продажа** объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- е) фактическая (**первоначальная**) стоимость объекта может быть достоверно **определена**;
- ж) отсутствие у объекта **материально-вещественной формы**.

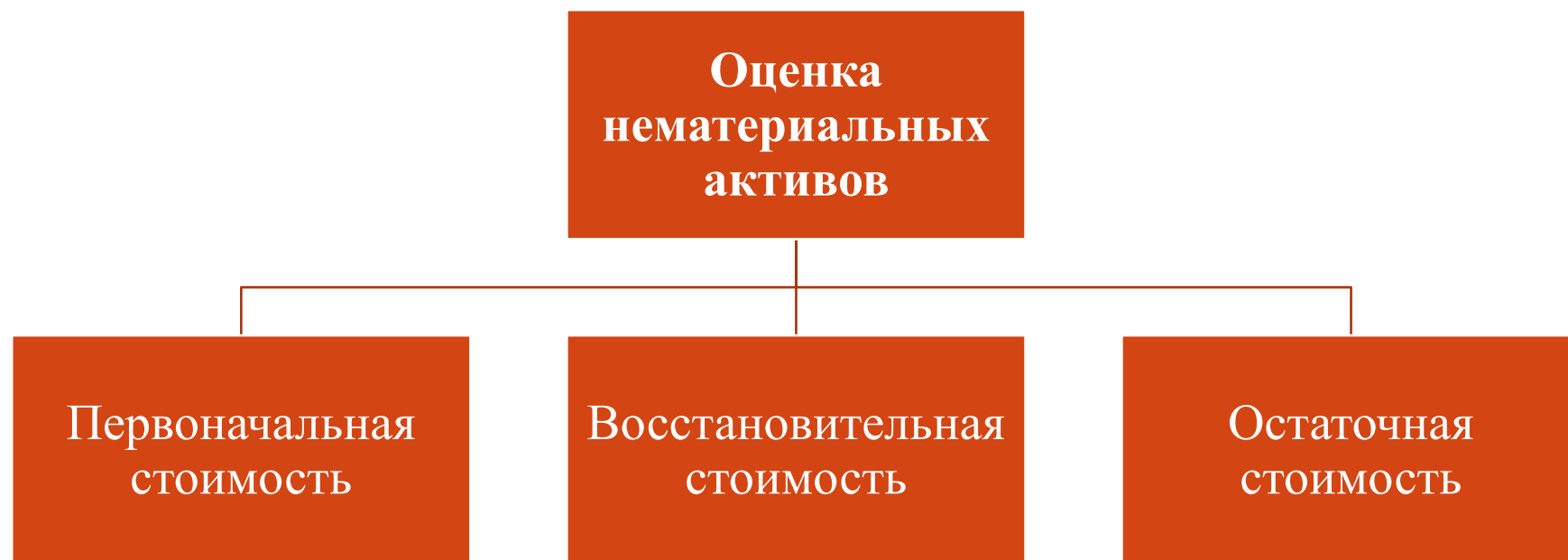
При выполнении установленных ПБУ 14 условий, **к нематериальным активам относятся, например:**

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- изобретения;
- полезные модели;
- селекционные достижения;
- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки и знаки обслуживания.

В составе нематериальных активов учитывается также **деловая репутация**, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

Нематериальными активами не являются: расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду.

Оценка нематериальных активов



Оценка нематериальных активов (первоначальная стоимость)

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Расходами на приобретение нематериального актива являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственных, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Оценка нематериальных активов (первоначальная стоимость)

При создании нематериального актива, кроме расходов, предусмотренных в [пункте 8](#) Положения, к расходам также относятся:

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды;
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Оценка нематериальных активов (первоначальная стоимость)

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива, **внесенного в счет вклада в уставный (складочный) капитал** (в том числе в случае внесения государственного или муниципального имущества в качестве вклада в уставные капиталы открытых акционерных обществ), уставный фонд, паевой фонд организации, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, **принятого к бухгалтерскому учету при приватизации государственного и муниципального имущества** способом преобразования унитарного предприятия в открытое акционерное общество, определяется в порядке, предусмотренном для реорганизации организаций в форме преобразования.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, **полученного организацией по договору дарения**, определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Под текущей рыночной стоимостью нематериального актива понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериального актива может быть определена на основе экспертной оценки.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, **приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами**, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Оценка нематериальных активов (восстановительная стоимость)

Коммерческая организация может *не чаще одного раза в год* (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов.

При принятии решения о переоценке нематериальных активов, входящих в однородную группу, следует учитывать, что *в последующем данные активы должны переоцениваться регулярно*, чтобы стоимость, по которой они отражаются в бухгалтерской отчетности, существенно не отличалась от текущей рыночной стоимости.

Переоценка нематериальных активов производится путем пересчета их остаточной стоимости.

Сумма дооценки нематериальных активов в результате переоценки *зачисляется в добавочный капитал организации*. Сумма дооценки нематериального актива, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные годы и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма уценки нематериального актива в результате переоценки *относится на финансовый результат в качестве прочих расходов*. Сумма уценки нематериального актива относится на уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого актива, проведенной в предыдущие отчетные годы. Превышение суммы уценки нематериального актива над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные годы, относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Оценка нематериальных активов(остаточная стоимость)

Остаточная стоимость - это разница между первоначальной стоимостью и суммой амортизации за период эксплуатации нематериального актива.

Если в течение срока эксплуатации были расходы, связанные с улучшением объекта, то они увеличивают остаточную стоимость.

Пример:

В процессе инвентаризации выявлена неиспользуемая компьютерная программа. Её первоначальная стоимость 40000 руб., начислена амортизация на сумму 30000 руб.

Дт 02 Кт 04 — 30000 руб. — сформирована остаточная стоимость НМА.

Дт 91 Кт 04 — 10000 руб. — Списана остаточная стоимость НМА на прочие расходы.

Амортизация нематериальных активов

По нематериальным активам *некоммерческих организаций амортизация не начисляется.*

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету организация определяет срок его полезного использования.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды (или для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Для отдельных видов нематериальных активов срок полезного использования может определяться *исходя из количества продукции* или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- *срока действия прав* организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- *ожидаемого срока использования актива*, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Амортизация нематериальных активов

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится одним из следующих способов:

Плинейный способ;

Пспособ уменьшаемого остатка;

Пспособ списания стоимости пропорционально объему продукции.

Выбор способа определения амортизации нематериального актива производится организацией исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива.

В том случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Амортизация нематериальных активов

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается:

- а) **при линейном способе** - исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива;
- б) **при способе уменьшаемого остатка** - исходя из остаточной стоимости (фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) за минусом начисленной амортизации) нематериального актива на начало месяца, умноженной на дробь, в числителе которой - установленный организацией коэффициент (не выше 3), а в знаменателе - оставшийся срок полезного использования в месяцах;
- в) **при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)** исходя из натурального показателя объема продукции (работ) за месяц и соотношения фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования нематериального актива.

7. Особенности учёта деловой репутации

Для целей бухгалтерского учета **стоимость приобретенной деловой репутации определяется** расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).

Положительную деловую репутацию следует рассматривать как надбавку к цене, уплачиваемую покупателем в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывать в качестве отдельного инвентарного объекта.

Отрицательную деловую репутацию следует рассматривать как скидку с цены, представляемую покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

Приобретенная деловая репутация **амортизируется в течение двадцати лет** (но не более срока деятельности организации).

Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации определяются **линейным способом**.

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов.

ЗАДАНИЕ 1

Определение первоначальной стоимости основного средства

На основании исходных данных отразить в учете операции поступления основных средств. Определить первоначальную стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию.

Исходные данные:

АО «Кипарис» оплачено новое оборудование на сумму 180 000 руб., в том числе НДС.

Оплата произведена с расчетного счета.

Уплачены из кассы транспортные расходы автотранспортному предприятию 1200 руб., в том числе НДС.

Затраты по монтажу составили:

- ☐ затраты вспомогательных производств - 2500 руб.,
- ☐ заработная плата рабочих цеха - 4000 руб.,
- ☐ взносы во внебюджетные фонды - ?

ЗАДАНИЕ 1

Определение первоначальной стоимости основного средства

Дебет 08 Кредит 60 – 150 000 руб. – поступило оборудование.

Дебет 19 Кредит 60 – 30 000 руб. - выделен НДС из стоимости оборудования.

Дебет 08 Кредит 60 – 1000 руб. – учтены транспортные расходы.

Дебет 19 Кредит 60 – 200 руб. – выделен НДС из транспортных расходов.

Дебет 08 Кредит 25 – 2500 руб. – учтены затраты вспомогат. производств.

Дебет 08 Кредит 70 – 4000 руб. – учтена заработная плата рабочих.

Дебет 08 Кредит 69 – 1200 руб. – учтены взносы на социальное страхование.

Дебет 01 Кредит 08 – 158 700 руб. – ОС введено в эксплуатацию.

ЗАДАНИЕ 2

Амортизация основных средств

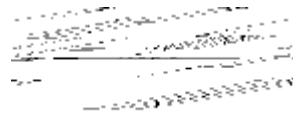
На основе данных для выполнения задачи начислить амортизацию объекта основных средств каждым из способов начисления амортизации: линейным; уменьшаемого остатка (коэффициент ускорения - 2); по сумме чисел лет срока полезного использования.

Исходные данные:

ООО «Шарм» приобрело швейное оборудование на сумму 240 000 руб., в том числе НДС. Оплата произведена с расчетного счета. При постановке на учет установлен срок полезного использования 5 лет.

ЗАДАНИЕ 2

Амортизация основных средств линейным способом



$$H_a = (1/n) \times 100$$

$$H_a = (1/5) \times 100 = 20$$

$$A1 = (200\ 000 \times 20) / 100 = 40\ 000 \text{ руб./ год} \quad (40\ 000/12 = 3\ 333 \text{ руб./ мес.})$$

$$A2 = (200\ 000 \times 20) / 100 = 40\ 000 \text{ руб./ год} \quad (40\ 000/12 = 3\ 333 \text{ руб./ мес.})$$

$$A3 = (200\ 000 \times 20) / 100 = 40\ 000 \text{ руб./ год} \quad (40\ 000/12 = 3\ 333 \text{ руб./ мес.})$$

$$A4 = (200\ 000 \times 20) / 100 = 40\ 000 \text{ руб./ год} \quad (40\ 000/12 = 3\ 333 \text{ руб./ мес.})$$

$$A5 = (200\ 000 \times 20) / 100 = 40\ 000 \text{ руб./ год} \quad (40\ 000/12 = 3\ 333 \text{ руб./ мес.})$$

ЗАДАНИЕ 2

Амортизация основных средств способом уменьшаемого остатка



$$H_a = (1/n) \times 100$$

$$H_a = (1/5) \times 100 = 20$$

$$A1 = (200\ 000 \times 20 \times 2) / 100 = 80\ 000 \text{ руб./год} \quad (80\ 000 / 12 = 6\ 666,67 \text{ руб./мес.})$$

$$A2 = (120\ 000 \times 20 \times 2) / 100 = 48\ 000 \text{ руб./год} \quad (48\ 000 / 12 = 4\ 000,00 \text{ руб./мес.})$$

$$A3 = (72\ 000 \times 20 \times 2) / 100 = 28\ 800 \text{ руб./год} \quad (28\ 800 / 12 = 2\ 400 \text{ руб./мес.})$$

$$A4 = (43\ 200 \times 20 \times 2) / 100 = 17\ 280 \text{ руб./год} \quad (17\ 280 / 12 = 1\ 440 \text{ руб./мес.})$$

$$A5 = (25\ 920 \times 20 \times 2) / 100 = 10\ 368 \text{ руб./год} \quad (10\ 368 / 12 = 864)$$

ЗАДАНИЕ 2

Амортизация основных средств по сумме чисел лет срока полезного использования



$$A1 = (200\ 000 * 5)/15 = 66\ 666,67 \text{ руб./ год} \quad (66\ 666,67/12 = 5\ 555,56 \text{ руб./ мес.})$$

$$A2 = (200\ 000 * 4)/15 = 53\ 333,33 \text{ руб./ год} \quad (53\ 333,33/12 = 4\ 444,44 \text{ руб./ мес.})$$

$$A3 = (200\ 000 * 3)/15 = 40\ 000 \text{ руб./ год} \quad (40\ 000/12 = 3\ 333,33 \text{ руб./ мес.})$$

$$A4 = (200\ 000 * 2)/15 = 26\ 666,67 \text{ руб./ год} \quad (26\ 666,67/12 = 2\ 222,31 \text{ руб./ мес.})$$

$$A5 = (200\ 000 * 1)/15 = 13\ 333,33 \text{ руб./ год} \quad (13\ 333,33/12 = 1\ 111,11 \text{ руб./ мес.})$$

ЗАДАНИЕ 2

Амортизация основных средств пропорционально объёму продукции (работ)

Начислить амортизацию объекта основных средств способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Исходные данные:

Первоначальная стоимость объекта основных средств, используемого в основном производстве – 450 000 руб., срок полезного использования установлен 5 лет. Предполагаемый объем производства продукции за весь период использования объекта – 100 000 единиц.

Объем выпуска продукции составил:

первый год – 10 000 ед.;

второй год – 15 000 ед.;

третий год – 20 500 ед.;

четвертый год – 30 000 ед.;

пятый год – 24 500 ед.

ЗАДАНИЕ 2

Амортизация основных средств пропорционально объёму продукции (работ)



$$A = 450\,000 / 100\,000 = 4,5 \text{ руб. / ед.}$$

$$A_1 = 10\,000 * 4,5 = 45\,000 \text{ руб./год (45\,000 / 12 = 3750 руб./мес.)}$$

$$A_1 = 15\,000 * 4,5 = 67\,500 \text{ руб./год (67\,500 / 12 = 5625 руб./мес.)}$$

$$A_1 = 20\,500 * 4,5 = 92\,250 \text{ руб./год (92\,250 / 12 = 7\,687,5 руб./мес.)}$$

$$A_1 = 30\,000 * 4,5 = 135\,000 \text{ руб./год (135\,000 / 12 = 11\,250 руб./мес.)}$$

$$A_1 = 24\,500 * 4,5 = 110\,250 \text{ руб./год (110\,250 / 12 = 9\,187,5 руб./мес.)}$$

ЗАДАНИЕ 3

Выбытие основных средств

На основе данных для выполнения задания произвести необходимые расчеты, определить финансовый результат от выбытия основных средств, составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные:

Для определения непригодности объектов основных средств, неэффективности проведения восстановительного ремонта, а также для оформления необходимой документации на списание оборудования в организации создана комиссия. Члены комиссии произвели осмотр объектов и приняли решение о ликвидации в результате физического износа прежде нормативного срока службы оборудования, первоначальная стоимость которого 90 000 руб. Сумма начисленной амортизации на момент ликвидации - 75 000 руб.

Оборудование демонтировано, в результате чего:

- на склад оприходованы запасные части на сумму 8000 руб.
- за демонтаж оборудования бригаде начислена заработная плата 5000 руб.

Начислены страховые взносы с заработной платы в установленном размере – ?

Металлолом, полученный в результате демонтажа оборудования, реализован АО «Вторчермет» на сумму 12 000 руб., в том числе НДС.

ЗАДАНИЕ 3

Выбытие основных средств

Доходы от выбытия ОС	Расходы от выбытия ОС
8 000 руб	15 000 руб.
12 000 руб.	5 000 руб.
	1 500 руб.
	2 000 руб.
Итого: 20 000 руб.	Итого: 23 500 руб.

Дт	91
Кт	
15 000	8 000
5 000	12 000
1 500	
2 000	
23 500	20 000
СК = 3 500	

Дебет 10 Кредит 91 – 8 000 руб. – оприходованы материалы на склад.

Дебет 62 Кредит 91 – 12 000 руб. – доходы от сдачи металлолома.

Дебет 91 Кредит 01- 15 000 руб. – списано основное средство.

Дебет 91 Кредит 70 – 5 000 руб. – учтена заработная плата рабочих.

Дебет 91 Кредит 69 – 1500 руб. – учтены страховые взносы с зар. платы.

Дебет 91 Кредит 68 – 2 000 руб – начислен НДС с доходов от сдачи металлолома.

Дебет 99 Кредит 91 – 3 500 руб. – отражен убыток от выбытия ОС.

ЗАДАНИЕ 4

Деловая репутация

Холдинг по договору купли-продажи приобрёл активы и обязательства двух организаций: ООО «А» с балансовой стоимостью 3780000 руб. и стоимостью покупки 4568000 руб.; ООО «Б», балансовой стоимостью 2741000 руб. за 1714000 руб.

Задание:

Определите величину деловой репутации, возникшей у холдинга при покупке каждого предприятия, рассчитайте сумму ежемесячной амортизации.

ЗАДАНИЕ 4

Деловая репутация

ООО «А»: Положительная деловая репутация = 788 000 руб.

Сумма ежемесячной амортизации = $788\,000 / 240 = 3\,283,33$ руб.

ООО «Б»: Отрицательная деловая репутация: = 1 027 000 руб.

ЗАДАНИЕ 5

Деловая репутация

АО «Альфа» приобрело ООО «Торговая фирма Гермес». Покупная цена «Гермеса» (с НДС) в соответствии с договором купли-продажи составила 120 000 000 руб. В соответствии с передаточным актом балансовая стоимость имущества приобретенной организации составила 50 000 000 руб., в том числе:

- стоимость основных средств – 20 000 000 руб.;
- стоимость нематериальных активов – 7 000 000 руб.;
- стоимость материально-производственных запасов – 1 900 000 руб.;
- стоимость готовой продукции – 1 200 000 руб.;
- стоимость финансовых вложений – 6 000 000 руб.;
- сумма дебиторской задолженности – 13 900 000 руб.

Стоимость краткосрочной и долгосрочной кредиторской задолженности приобретаемой организации составила 20 000 000 руб.

Задание:

Определите величину деловой репутации, возникшей у АО «Альфа» при покупке ООО «Торговая фирма Гермес», рассчитайте сумму ежемесячной амортизации, отразите операции на счетах бухгалтерского учёта.

ЗАДАНИЕ 5

Деловая репутация

Приобретение «Гермеса» как имущественного комплекса бухгалтер отразил так.

Дебет 76 Кредит 51 – 120 000 000 руб. – отражена сумма, уплаченная за организацию;

Дебет 19 Кредит 76 – 20 000 000 руб. – отражена сумма НДС;

Дебет 76 Кредит 60 (76...) – 20 000 000 руб. – приняты к учету обязательства;

Дебет 08 Кредит 76 – приняты к учету основные средства и нематериальные активы;

Дебет 10 (20, 41...) Кредит 76 – 1 900 000 руб. – приняты к учету МПЗ;

Дебет 43 Кредит 76 – 1 200 000 руб. – принята к учету готовая;

Дебет 58 Кредит 76 – 6 000 000 руб. – приняты к учету финансовые вложения;

Дебет 62 Кредит 76 – 13 900 000 руб. – отражена дебиторская задолженность.

После того как бухгалтер отразил все активы и обязательства приобретенного «Гермеса», он рассчитал деловую репутацию как разницу между ценой приобретения организации и стоимостью ее активов за вычетом ее обязательств.

Она составила: 70 000 000 руб.

70 000 000 руб. (120 000 000 руб. – 20 000 000 руб. – (50 000 000 руб. – 20 000 000 руб.)).

Таким образом, при приобретении «Гермеса» сформировалась положительная деловая репутация. Ее возникновение бухгалтер отразил проводкой:

Дебет 08 Кредит 76 – 70 000 000 руб. – отражено возникновение положительной ДР.

Дебет 04 Кредит 08 – 70 000 000 руб.