

---

**Тема 7.5**  
**УЧЕТ**  
**ВНЕОБОРОТНЫХ**  
**АКТИВОВ**

**Вложения во  
внеоборотные активы  
(экономическое  
определение)**

это

долгосрочные инвестиции во внеоборотные активы длительного пользования (за исключением финансовых вложений в ценные бумаги, в том числе в государственные, уставные капиталы других предприятий)

**Долгосрочные инвестиции**

затраты на  
приобретение  
внеоборотных активов

Затраты на увеличение  
размеров внеоборотных  
активов

Затраты на создание  
внеоборотных активов

**Вложения во  
внеоборотные активы  
(бухгалтерское  
определение)**

это

совокупность операций по отражению в бухгалтерском учете капитальных затрат, их распределению между незавершенными объектами внеоборотных активов и первоначальной стоимостью принимаемых к учету основных средств, доходных вложений в имущество, нематериальных активов

**Любые объекты внеоборотных активов, прежде чем быть признанными и принятыми к бухгалтерскому учету, должны быть отражены как капитальные вложения в их приобретение и создание**

## ***Классификация вложений во внеоборотные активы***

***Создание и приобретение основных средств и доходных вложений в материальные ценности***

***Строительство основных средств***

***Создание и приобретение нематериальных активов***

***Приобретение природных объектов***

***Вложения в НИОКР***

***Формирование основного стада***

---

**Источники финансирования вложений во внеоборотные активы**

**Собственные  
источники средств**

**Приравненные к  
собственным  
источники средств**

**Заемные средства**

---

# **1. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Задачей учета основных средств является правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах

---

- Поступления основных средств.
- Их внутреннего перемещения и выбытия.
- Правильное исчисление и отражение амортизации основных средств.
- Точное определение результатов при ликвидации основных средств.
- Контроль за расходами на ремонт.
- Контроль за сохранностью и эффективностью использования.

## Понятие и классификация основных средств

---

В качестве объекта основных средств к учету может быть принято имущество (актив), которое одновременно отвечает следующим условиям ( ПБУ 6/01 «Учет основных средств»):

1. 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;
2. Объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
3. Организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
4. Объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.



**Основные средства**

это

часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

**Порядок учета основных средств регламентируется  
ПБУ 6/01 «Учет основных средств»**

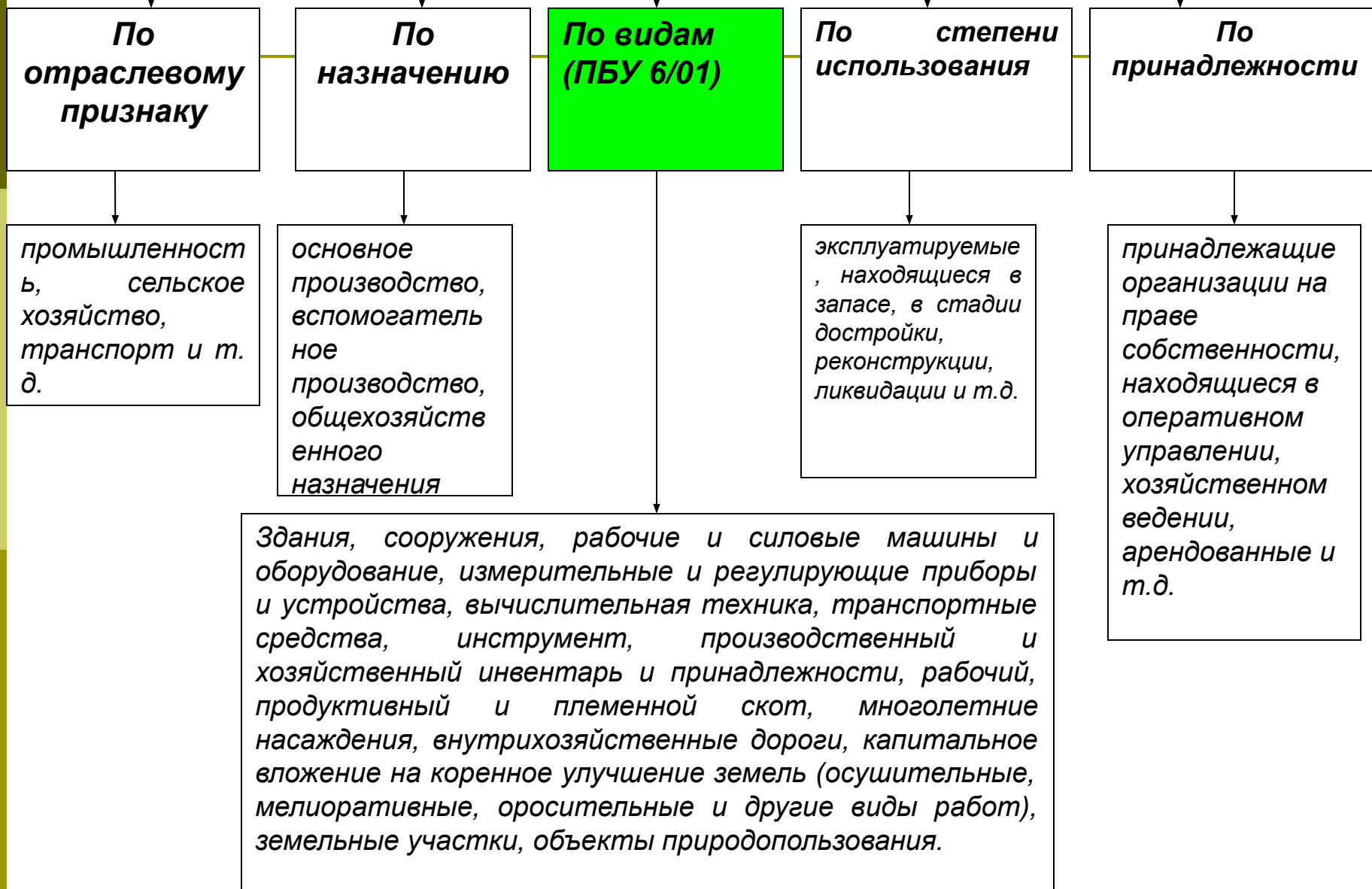
**Критерии идентификации объектов основных средств в бухгалтерском учете**

**экономический**

**временной**

**стоимостной**

# Классификация объектов основных средств








# Классификация основных средств

---

- По принадлежности основные средства делятся на собственные и арендованные или взятые по договору лизинга.
- По признаку использования – находящиеся в эксплуатации (действующие), реконструкции (и на техническом перевооружении), в запасе (резерве) или на консервации.

## Основные средства *по степени их использования* подразделяются на объекты, находящиеся:




---

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

# Учет основных средств

---

В зависимости от *имеющихся у организации прав на объекты основных средств* подразделяются на:

-  принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование, переданные в доверительное управление);
-  полученные организацией в аренду;
-  полученные организацией в безвозмездное пользование;

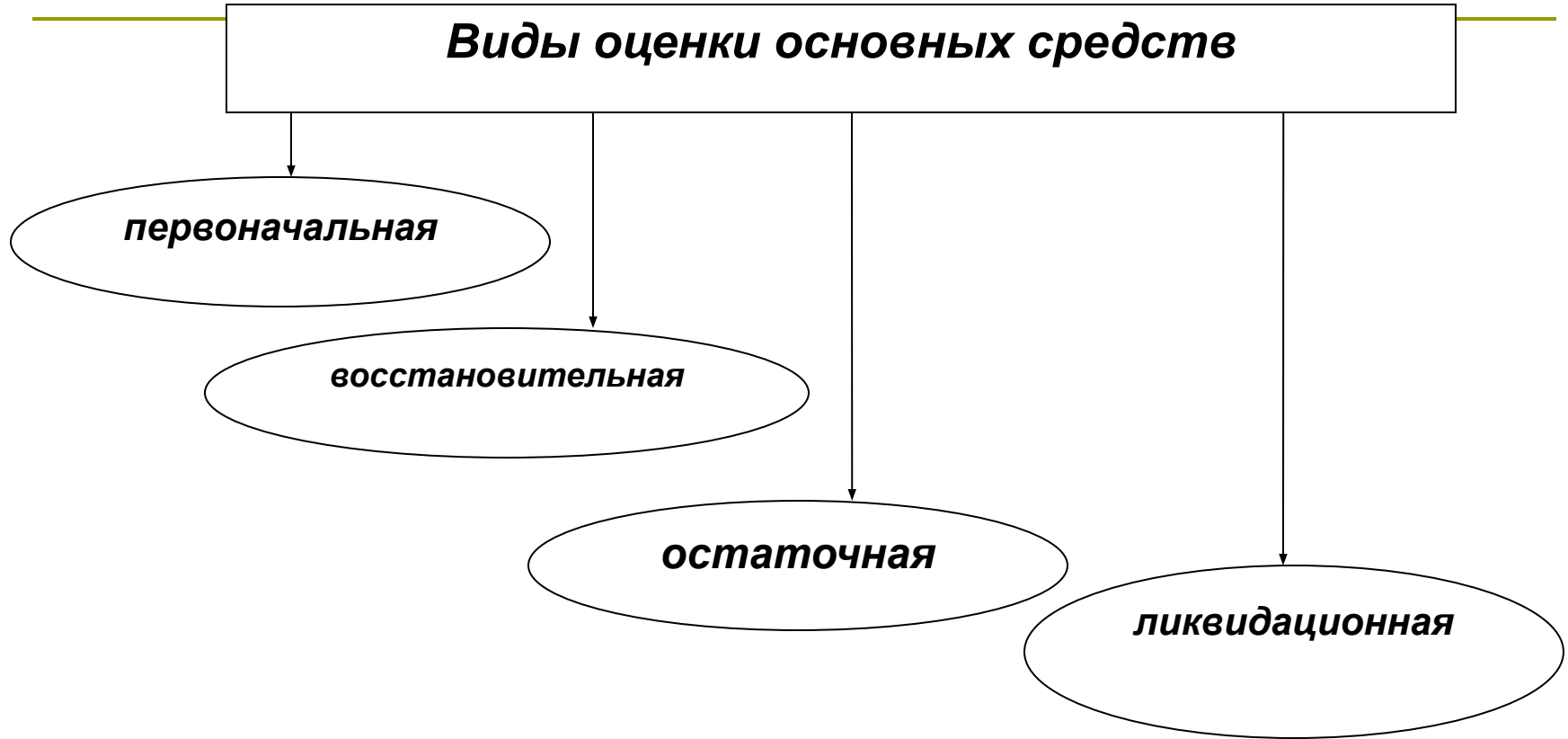
## ***Виды оценки основных средств***

***первоначальная***

***восстановительная***

***остаточная***

***ликвидационная***



# Оценка основных средств

---

- по первоначальной стоимости;
- по восстановительной стоимости;
- по остаточной стоимости.

## Остаточная стоимость

- Определяется как первоначальная за вычетом амортизации. По этой стоимости основные средства отражаются в балансе.

## Восстановительная стоимость или стоимость замены

- Затраты предприятия по воспроизводству объекта основных средств в конкретных экономических условиях.

# Учет наличия и движения основных средств

---

Процесс движения ОС в организации состоит из трех основных стадий:



**Поступления в организацию;**



**Эксплуатации в организации;**

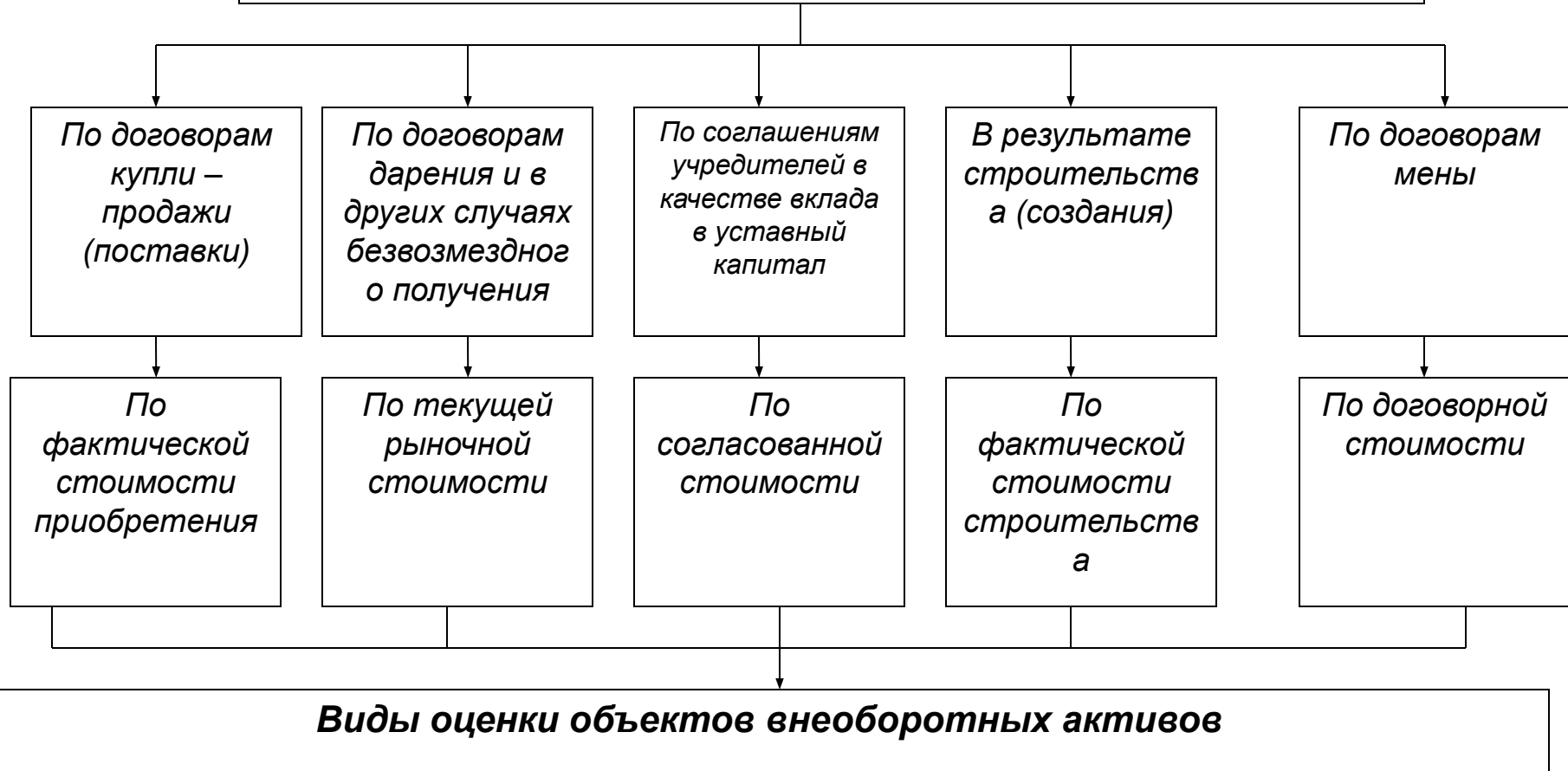


**Выбытия из организации.**

На первой стадии производится принятие основных средств к учету на основе первичных учетных документов и их стоимостная оценка.









## **Направления поступления объектов внеоборотных активов**



## Основными способами **поступления** ОС являются:










---

-  Приобретение за плату;
-  Сооружение и изготовление за плату (подрядным способом);
-  Сооружение и изготовление своими силами (хозяйственным способом);
-  Поступление в счет вклада в уставный капитал организации;
-  Безвозмездное получение;
-  В обмен на другое имущество;

На стадии **эксплуатации** ОС используются в производственном процессе, в результате чего изнашиваются и постепенно теряют свою стоимость.

Постепенно теряемая стоимость ОС по мере их износа переносится на себестоимость изготовленной продукции (выполненных работ, оказанных услуг), в торговых организациях на расходы на продажу.

**Выбытие ОС** из организации может происходить по различным причинам, основными из которых являются:

-  Списание ОС из-за морального и физического износа;
-  Ликвидация ОС при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
-  Продажа (реализация) ОС;
-  Передача в счет вклада в уставный (складочный) капитал других организаций;
-  Частичная ликвидация при выполнении работ по реконструкции
-  Безвозмездная передача другим юридическим и физическим лицам;
-  Передача в обмен на другое имущество;
-  Недостача и порча ОС, выявленные при проведении инвентаризации;
-  Передача ОС в счет вклада по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности);

# Учет основных средств

№ формы	Наименование формы
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта ОС (кроме зданий, сооружений)
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)
ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов ОС (кроме зданий, сооружений)
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов ОС
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов ОС
ОС-4	Акт о списании объекта ОС (кроме автотранспортных средств)
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств
ОС-4б	Акт о списании групп объектов ОС (кроме автотранспортных средств)
ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта ОС
ОС-6а	Инвентарная карточка группового учета объектов ОС
ОС-6б	Инвентарная книга учета объектов основных средств

- Учет основных средств ведется бухгалтерией **пообъектно**.
  - Единицей бухгалтерского учета основных средств является **инвентарный объект**.
- 

**08 «Вложения во внеоборотные активы»**, предназначенном для накапливания и суммирования фактических затрат по поступающим ОС.

Счет имеет следующие субсчета:

08/1 – приобретение земельных участков;

08/2 – приобретение объектов природопользования;

08/3 – строительство объектов основных средств;

08/4 – приобретение объектов основных средств;

08/5 – приобретение нематериальных активов;

08/6 – перевод молодняка животных в основное стадо;

08/7 – приобретение взрослых животных;

08/8 – выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

**счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»**

**Дт**

**Кт**

Сн - незавершенные вложения во внеоборотные активы

- 1. Покупная стоимость ОС и НМА, услуги подрядных организаций
- 2. Расходы на транспортные, консультационные, посреднические услуги
- 3. Расходы на строительство ОС хозяйственным способом
- 4. Согласованная стоимость объектов ОС и НМА, поступивших в качестве вклада в уставный капитал
- 5. Рыночная стоимость безвозмездно полученных ОС и НМА

1 Ввод в эксплуатацию

2 Ввод в эксплуатацию объектов доходных вложений в материальные ценности

3. Ввод в эксплуатацию НМА

Обороты по дебету

Обороты по кредиту

Ск - незавершенные вложения во внеоборотные активы

**Дт сч. 01**

**Дт сч. 03**

**Дт сч. 04**

**Кт сч. 60, 76**

**Кт сч. 23**

**Кт сч. 75**

**Кт сч. 98**

---

Активы, предназначенные для использования в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации принимаются к учету на счет **01 «Основные средства»**.



## Осуществляемые капитальные вложения оформляются следующими проводками:

- Дебет **08/4** Кредит **60** – приобретение различных объектов основных средств за плату;
- Дебет **19/1** Кредит **60** – отражена сумма НДС, предъявленного поставщиком;
- Дебет **60,76** Кредит **51** расчет с поставщиком за приобретенные основные средства, нематериальные активы, расчет по НДС;
- Дебет **07** Кредит **60** – приобрели оборудование, требующее монтажа, у поставщиков;
- Дебет **08/4** Кредит **07** – передача оборудования в монтаж;
- Дебет **01** Кредит **08/4** – ввод основного средства в эксплуатацию.

## Строим, возводим, создаем объекты основных средств собственными силами:

---

- Дебет 08/3 Кредит 10 – материальные затраты, связанные со строительством объекта;
- Дебет 08/3 Кредит 07 – затраты по монтажу собственного оборудования;
- Дебет 08/3 Кредит 70 – затраты по оплате труда;
- Дебет 08/3 Кредит 69 – затраты на социальное страхование;
- Дебет 01 Кредит 08 – списаны суммарные затраты по возведению (созданию) объекта основных средств.

## *Поступление в счет вклада в уставный капитал:*

---

**Дебет 75/1 Кредит 80** – объявлен уставный капитал, зафиксированный в учредительном договоре;

**Дебет 08/4 Кредит 75/1** – отражена денежная оценка объекта ОС, вносимого в счет оплаты долей (акций) в уставном капитале организации;

**Дебет 01 Кредит 08/4** – принят к учету объект ОС по первоначальной стоимости, согласованной учредителями.

## *Безвозмездное получение:*

---

**Дебет 08/4 Кредит 98/2** – отражена текущая рыночная стоимость безвозмездно полученного объекта ОС на дату принятия к учету;

**Дебет 01 Кредит 08/4** – безвозмездно полученный объект ОС принят к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости;

**Дебет 20 и др. Кредит 02** – начислена амортизация по безвозмездно полученному объекту;

**Дебет 98/2 Кредит 91/1** – одновременно: отражена в составе прочих доходов часть рыночной стоимости безвозмездно полученного объекта ОС (в сумме начисленной амортизации и т.д. вплоть до выбытия объекта)

# Учет амортизации основных средств.

---

- **Износ** – это мера расходования, потребления или других потерь основных средств.
- Причинами износа основных средств являются: физическое старение; экономические факторы; устаревание и неадекватность; а также фактор времени.
- **Амортизация** – постепенный перенос части стоимости основных средств на себестоимость готовой продукции.

Для целей **налогового учета** объекты **основных средств** делятся на:

---

- амортизируемые;
- неамортизируемые;

*Амортизируемые объекты ОС* — это имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40000 рублей,

# Амортизация не начисляется по объектам основных средств:

---

- - законсервированных и не используемых в производстве свыше 3-х месяцев,
- - предоставляемых за плату во временное пользование или владение (если основное средство не учитывается на балансе организации – арендодателя),
- - потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музейные коллекции и т.д.)

- Начисление амортизационных отчислений по объекту ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к БУ, и производится до полного погашения стоимости этого объекта, либо его списания с БУ.
- Начисление амортизации осуществляется в течение срока полезного использования (СПИ).

***Срок полезного использования*** – период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации.

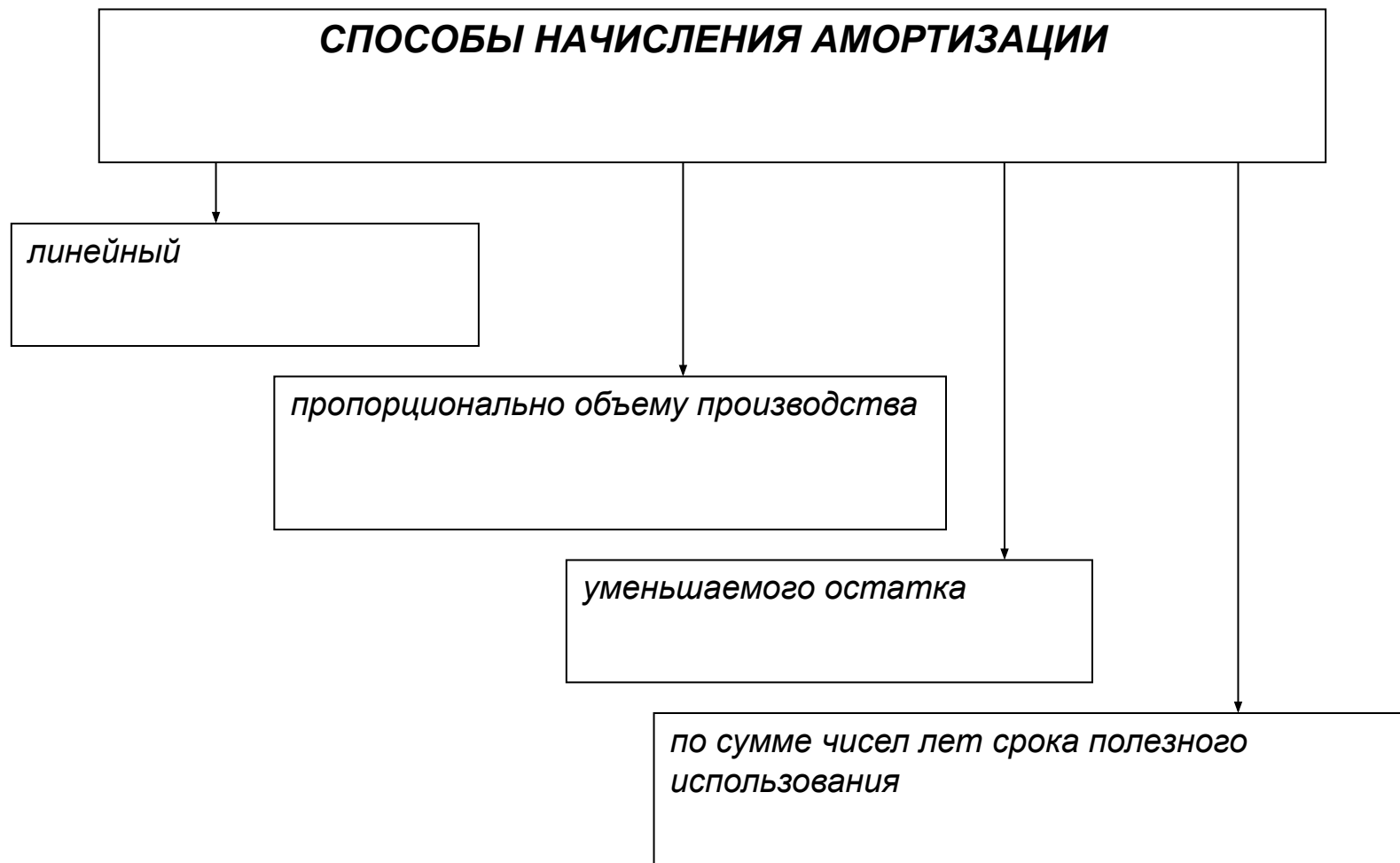


В налоговом учете ОС классифицируются в соответствии со специальной Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1.

- **первая группа** - все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;
- **вторая группа** - имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;
- **третья группа** - свыше 3 лет до 5 лет включительно;
- **четвертая группа** - свыше 5 лет до 7 лет включительно;
- **пятая группа** - свыше 7 лет до 10 лет включительно;
- **шестая группа** - свыше 10 лет до 15 лет включительно;
- **седьмая группа** - свыше 15 лет до 20 лет включительно;
- **восьмая группа** - свыше 20 лет до 25 лет включительно;
- **девятая группа** - свыше 25 лет до 30 лет включительно;
- **десятая группа** - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

# Методы начисления амортизации в бухгалтерском учете:

---



# Методы начисления амортизации в бухгалтерском учете:

---

- Метод равномерного (прямолинейного) списания стоимости.
- Метод начисления амортизации пропорционально объему выполненных работ.
- Метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования (кумулятивный).
- Метод уменьшающегося остатка.

# Методы начисления амортизации в налоговом учете

---

- Линейный - первоначальная стоимость объекта умножается на норму амортизации

$$K = (1 / n) * 100 \%$$

- Нелинейный метод - остаточная стоимость объекта умножается на норму амортизации

$$A = B * K / 100$$

При *способе уменьшаемого остатка* годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из *остаточной стоимости* объекта ОС на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, установленного организацией.

Фиксированная норма должна относиться к остаточной стоимости объекта ОС в конце каждого года, кроме последнего года эксплуатации.

В последний год эксплуатации годовая сумма амортизационных отчислений исчисляется вычитанием из остаточной стоимости объекта на начало последнего года его ликвидационной стоимости.

## *При способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования*

годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и соотношения, в числителе которого число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет СПИ объекта.

**Пример:** ПС объекта – 150 000 рублей.

СПИ – 5 лет или 60 месяцев.

**Сумма чисел лет СПИ равна =  $1+2+3+4+5=15$ .**

В первый год эксплуатации указанного объекта может быть начислена амортизация в размере  $5/15$ ,

во второй год –  $4/15$ ,

в третий год –  $3/15$ ,

в четвертый год –  $2/15$ ,

в пятый год  $1/15$  от его первоначальной стоимости.

***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.

**Пример:** ПС – 48 000 рублей. СПИ – 5 лет или 60 месяцев. Предполагаемый объем выпуска продукции за весь срок полезного использования установлен в сумме 400 000 рублей. Фактический выпуск продукции в течение срока полезного использования объекта составил в первый год 100 000 рублей, во второй – 80 000 руб., в третий год – 60 000 рублей, в четвертый – 90 000 рублей, в пятый – 70 000 рублей.

## Пример по начислению амортизации основного средства разными методами

---

- Первоначальная стоимость принятого к учету легкового автомобиля составляет-120 000 руб. Срок полезного использования-10 лет или с пробегом 1167 км в месяц. При ускоренной амортизации применяется коэффициент 2, ликвидационная стоимость объекта 15 000 руб.



## Расчет амортизации линейным способом:

□  $120\ 000 \text{ руб.} / 10 \text{ лет} / 12 \text{ мес.} = 1000 \text{ руб.}$  в месяц.

---

## Способ списания пропорционально объему произведенной продукции (работ).

- Объем произведенной продукции определяется исходя из планируемого натурального показателя за отчетный период умноженного на срок полезного использования.
- $1167 \text{ км в месяц} * 12 \text{ месяцев} * 10 \text{ лет} = 140040 \text{ км}$  за 10 лет
- $120\ 000 \text{ руб.} / 140\ 040 \text{ км} = 0.86 \text{ руб.}$  на 1 км.
- Если в следующем месяце пробег автомобиля составил 2 000 км, то сумма амортизации составит  $2\ 000 \text{ км} * 0,86 \text{ руб.} = 2\ 325,6 \text{ руб.}$

# Начисление амортизации

В бухгалтерском учете отдельные операции по начислению сумм амортизационных отчислений по объектам основных средств отражаются следующими проводками:

1. **Дебет 08/3 Кредит 02** - Начислена амортизация по объекту ОС, используемому при строительстве объекта хозяйственным способом
2. **Дебет 20 Кредит 02** - Начислена амортизация по объекту ОС, используемому в основном производстве
3. **Дебет 23 Кредит 02** - Начислена амортизация по объекту ОС, используемому во вспомогательных производствах

1. *Дебет 25 Кредит 02* - Начислена амортизация по объекту ОС  
общепроизводственного назначения

---

2. *Дебет 26 Кредит 02* - Начислена амортизация по объекту ОС  
общехозяйственного назначения
6. *Дебет 29 Кредит 02* - начислена амортизация по объекту ОС, используемому  
в обслуживающих производствах и  
хозяйствах
7. *Дебет 44 Кредит 02* - Начислена амортизация по объекту ОС, используемому  
в организациях торговли

# Учет выбытия ОС

---

## Причины и направления выбытия ОС:

- Списание по причине износа;
- Продажа объектов;
- Недостача
- Безвозмездная передача объектов;
- По договору мены;
- Вклад в Уставный капитал другой организации;
- Ликвидация в результате аварий, стихийных бедствий.

## Выбытие основных средств

---

Если организация продала, ликвидировала или передала другому предприятию объект основных средств, необходимо списать его стоимость с баланса организации.

Как известно, на балансе основные средства числятся по остаточной стоимости, которая определяется так:

Остаточная стоимость	=	Первоначальная стоимость	-	Сумма начисленной амортизации
-------------------------	---	-----------------------------	---	-------------------------------------

При списании с баланса объекта основных средств сначала списывается сумма начисленной амортизации.

### **ДЕБЕТ 02 КРЕДИТ 01**

– списана сумма начисленной амортизации объекта основных средств.

Таким образом, на дебете счета 01 будет сформирована остаточная стоимость выбывающего объекта основных средств.

Эту сумму должны отнести в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»:

### **ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 01**

– списана остаточная стоимость основного средства.

Для учета выбытия объектов основных средств можно открыть к счету 01 отдельный **субсчет «Выбытие основных средств»**.

Если организация решила использовать субсчет «Выбытие основных средств», при списании с баланса объекта основных средств вы должны сделать проводки:

### **ДЕБЕТ 01 СУБСЧЕТ «ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ» КРЕДИТ 01**

– списана первоначальная стоимость объекта основных средств;

### **ДЕБЕТ 02 КРЕДИТ 01 СУБСЧЕТ «ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ»**

– списана сумма начисленной амортизации;

### **ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 01 СУБСЧЕТ «ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ»**

– списана остаточная стоимость объекта основных средств.

# Продажа основных средств

Если организация решила продать объект основных средств, сделайте проводки:

**ДЕБЕТ 62 (76) КРЕДИТ 91-1**

— отражены доход от продажи основных средств и задолженность покупателя;

**ДЕБЕТ 51 (50, ...) КРЕДИТ 62 (76)**

— поступили денежные средства от покупателя;

**ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 68 СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ ПО НДС»**

— начислен НДС;

**ДЕБЕТ 01 СУБСЧЕТ «ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ» КРЕДИТ 01**

— списана первоначальная стоимость основных средств;

**ДЕБЕТ 02 КРЕДИТ 01 СУБСЧЕТ «ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ»**

— списана сумма начисленной амортизации;

**ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 01 СУБСЧЕТ «ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ»**

— списана остаточная стоимость основных средств;

**ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 23 (20, 25, ...)**

— списаны расходы, связанные с продажей объекта основных средств (например, расходы на демонтаж оборудования, разборку здания и т. п.).

## ПРИМЕР

АО «Актив» продает принадлежащий ему грузовой автомобиль за 120 000 руб. (в том числе НДС – 20 000 руб.).

Первоначальная стоимость автомобиля – 120 000 руб., сумма начисленной амортизации к моменту продажи – 40 000 руб.

Расходы по снятию автомобиля с учета в ГИБДД составили 1000 руб.

Бухгалтер «Актива» должен сделать проводки:

**ДЕБЕТ 76 КРЕДИТ 91-1** – 120 000 руб. – отражена задолженность покупателя;

**ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 68 СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ ПО НДС»** – 20 000 руб. – начислен НДС;

**ДЕБЕТ 01 СУБСЧЕТ «ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ» КРЕДИТ 01** – 120 000 руб. – списана первоначальная стоимость автомобиля;

**ДЕБЕТ 02 КРЕДИТ 01 СУБСЧЕТ «ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ»** – 40 000 руб. – списана сумма начисленной амортизации;

**ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 01 СУБСЧЕТ «ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ»** – 80 000 руб. (120 000 – 40 000) – списана остаточная стоимость автомобиля;

**ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 71** – 1000 руб. – списаны расходы по снятию автомобиля с учета в ГИБДД (на основании авансового отчета подотчетного лица);

**ДЕБЕТ 51 КРЕДИТ 76** – 120 000 руб. – поступили деньги от покупателя на расчетный счет «Актива».

Таким образом, прибыль от продажи автомобиля составит 19 000 руб. (120 000 – 20 000 – 80 000 – 1000).

Если в течение месяца у «Актива» не было прочих доходов и расходов, в конце месяца бухгалтер «Актива» сделает проводку:

**ДЕБЕТ 91-9 КРЕДИТ 99** – 19 000 руб. – отражена прибыль от продажи автомобиля.



## Безвозмездная передача основных средств

Если организация передает объект основных средств безвозмездно (например, некоммерческой организации для неуставной деятельности), сделайте проводки:

---

ДЕБЕТ 01 СУБСЧЕТ «ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ»  
КРЕДИТ 01

– списана первоначальная стоимость объекта основных средств;

ДЕБЕТ 02 КРЕДИТ 01 СУБСЧЕТ «ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ»

– списана сумма начисленной амортизации;

ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 01 СУБСЧЕТ «ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ»

– списана остаточная стоимость объекта основных средств;

ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 68 СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ ПО НДС»

– начислен НДС исходя из рыночной цены объекта основных средств;

ДЕБЕТ 99 КРЕДИТ 91-9

– отражен убыток от безвозмездной передачи.

Убыток от безвозмездной передачи объекта основных средств налогооблагаемую прибыль организации не уменьшает (п. 16 ст. 270 НК РФ).

# **Передача основных средств в уставный капитал другой организации**

Если организация вносит в качестве вклада в уставный капитал другого предприятия объект основных средств, сделайте проводки:

~~**ДЕБЕТ 01 СУБСЧЕТ «ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ»**~~

**КРЕДИТ 01**

– списана первоначальная стоимость объекта основных средств;

**ДЕБЕТ 02 КРЕДИТ 01 СУБСЧЕТ «ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ»**

– списана сумма начисленной амортизации;

**ДЕБЕТ 58-1 КРЕДИТ 01 СУБСЧЕТ «ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ»**

– отражена передача объекта основных средств в качестве вклада в уставный капитал (по остаточной стоимости);

**ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 68 СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ ПО НДС»**

– восстановлен НДС по основному средству, переданному в качестве вклада в уставный капитал;

**ДЕБЕТ 58-1 КРЕДИТ 19**

– восстановленный НДС отражен в составе финансовых вложений.

Передача имущества в уставный капитал другой организации не является реализацией и, следовательно, НДС не облагается (п. 3 ст. 39 части первой НК РФ).

Если стоимость объекта основных средств, согласованная учредителями, больше его остаточной стоимости, вы должны сделать проводку:

---

### **ДЕБЕТ 58-1 КРЕДИТ 91-1**

– отражено превышение стоимости объекта основных средств, согласованной учредителями, над его остаточной стоимостью (прибыль).

Если же стоимость объекта основных средств, согласованная учредителями, меньше его остаточной стоимости, проводка будет такой:

### **ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 58-1**

– отражено превышение остаточной стоимости объекта основных средств над стоимостью, согласованной учредителями (убыток).

Убыток от передачи объекта основных средств в уставный капитал другого предприятия налогооблагаемую прибыль организации не уменьшает (п. 3 ст. 270 НК РФ).

# Ликвидация основных средств

В бухгалтерском учете остаточную стоимость основных средств, которые ликвидируют, учитывают в составе прочих расходов. В аналогичном порядке отражают все затраты по ликвидации основного средства: расходы на демонтаж, разборку, транспортировку и т. д.

Если организация решила ликвидировать объект основных средств сделайте проводки:

**ДЕБЕТ 01 СУБСЧЕТ «ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ» КРЕДИТ  
01**

– списана первоначальная стоимость ликвидируемого объекта основных средств;

**ДЕБЕТ 02 КРЕДИТ 01 СУБСЧЕТ «ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ  
СРЕДСТВ»**

– списана сумма начисленной амортизации;

**ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 01 СУБСЧЕТ «ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ  
СРЕДСТВ»**

– 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**

---

В конце месяца необходимо определить финансовый результат от ликвидации объекта основных средств (как правило, убыток):

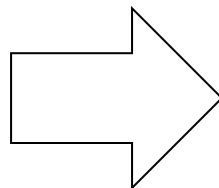
**ДЕБЕТ 99 КРЕДИТ 91-9**

– отражен убыток от ликвидации объекта основных средств.

# Переоценка проводится по группам основных средств по решению организации не чаще одного раза в год

---

Первичная переоценка



## **Дооценка:**

Дт 01 Кт 83- на сумму дооценки  
основного средства

Дт 83 Кт 02- на сумму  
увеличенной амортизации

## **Уценка:**

Дт 91 Кт 01- на сумму уценки  
основного средства

Дт 02 Кт 91- на сумму уменьшенной  
амортизации

Последующая  
переоценка

```
graph LR; A[Последующая переоценка] --> B[Дооценка:]; A --> C[Уценка:];
```

**Дооценка:**

Дт 01 Кт 91 на сумму дооценки  
основного средства  
Дт 91 Кт 02 на сумму увеличенной  
амортизации

**Уценка:**

Дт 83 Кт 01- на сумму произведенной  
ранее дооценки данного объекта  
основного средства  
Дт 02 Кт 83 – на сумму увеличенной  
ранее амортизации  
Дт 91 Кт 01- на сумму превышения  
уценки основного средства над  
суммой дооценки данного объекта.  
Дт 02 Кт 91 на сумму уменьшенной  
амортизации

---

**По объему и характеру производимых ремонтных работ ремонт основных средств подразделяют на:**

**Текущий**

**Капитальный**



---

**Ремонт основных средств  
может осуществляться двумя  
способами:**

**Хозяйственным**

**Подрядным**

**Учет затрат на ремонт основных средств  
может осуществляться тремя методами:**

**1** *Прямое отнесение  
расходов по ремонту на  
счета учета затрат*

**2** *Отнесение на расходы  
будущих периодов с  
дальнейшим их равномерным  
списанием на счета учета  
затрат (сч. 97 «Расходы  
будущих периодов»)*

## Содержание и ремонт основных средств

---

Основные средства необходимо постоянно поддерживать в рабочем состоянии, что требует определенных затрат.

Расходы на обслуживание (технический осмотр, уход и т. п.) и все виды ремонтов (текущий, средний, капитальный) основных средств включают в себестоимость продукции:

**ДЕБЕТ 20 (23, 25, 26, 29, 44, ...) КРЕДИТ 10 (60, 69, 70, ...)**

– отражены затраты на обслуживание и ремонт основных средств.

Расходы на все виды ремонта учитывают при налогообложении прибыли в размере фактических затрат. Эти расходы включают в себестоимость продукции в том отчетном периоде, в котором они возникли (ст. 260 НК РФ).

## ПРИМЕР

АО «Актив» произвело текущий ремонт станка. Расходы на ремонт составили:

- заработная плата рабочих – 1000 руб.;
- взносы на ОПС, ОСС, ОМС и на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, начисленные с зарплаты рабочих, – 302 руб.;
- стоимость покупных деталей – 1416 руб., в том числе НДС – 216 руб.

Бухгалтер «Актива» сделал проводки:

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 70

– 1000 руб. – списана на себестоимость заработная плата рабочих, проводивших ремонт;

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 69-1, 69-2, 69-3

– 302 руб. – списаны на себестоимость взносы на ОПС, ОСС, ОМС и взносы по «травме»;

ДЕБЕТ 71 КРЕДИТ 50

– 1416 руб. – выданы из кассы деньги подотчетному лицу для оплаты деталей;

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 71

– 1200 руб. (1416 – 216) – оприходованы детали, купленные для ремонта станка;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 71

– 216 руб. – учтен НДС;

ДЕБЕТ 68 СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ ПО НДС» КРЕДИТ 19

– 216 руб. – принят НДС к вычету;

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 10

– 1200 руб. – списаны на себестоимость детали, использованные при ремонте станка.

Всего на себестоимость ремонта было списано 2502 руб. (1000 + 302 + 1200). Эта сумма полностью может быть учтена при налогообложении прибыли.

# Модернизация и реконструкция основных средств

---

**Под модернизацией и реконструкцией** принято понимать улучшение качественных характеристик основного средства (например, увеличение его мощности, срока службы и т. п.).

Затраты на модернизацию и реконструкцию основных средств в себестоимость не включаются, а относятся на увеличение их первоначальной стоимости.

## ПРИМЕР (МОДЕРНИЗАЦИЯ)

АО «Актив» решило улучшить технические характеристики компьютера, заменив процессор на более мощный и установив CD дисковод. Стоимость работ (с учетом стоимости новых деталей) составила 10 620 руб. (в том числе НДС – 1620 руб.). После модернизации компьютер стали использовать в качестве сервера.

Бухгалтер «Актива» делает проводки:

ДЕБЕТ 60 КРЕДИТ 51

– 10 620 руб. – оплачена стоимость работ;

ДЕБЕТ 08 КРЕДИТ 60

– 9000 руб. (10 620 – 1620) – учтены затраты на модернизацию;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

– 1620 руб. – учтен НДС;

ДЕБЕТ 01 КРЕДИТ 08

– 9000 руб. – сумма затрат на модернизацию включена в первоначальную стоимость компьютера;

ДЕБЕТ 68 СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ ПО НДС» КРЕДИТ 19

– 1620 руб. – произведен налоговый вычет.

Если снятый с компьютера старый процессор может быть использован в организации или продан, необходимо его оприходовать на счете 10 «Материалы» по рыночной стоимости.

В учете надо сделать проводку:

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 91-1

– оприходованы запасные части для дальнейшего использования.

## ПРИМЕР (РЕКОНСТРУКЦИЯ)

ООО «КУЗОВОК» занимается выпуском химических реактивов. В целях производственного процесса полуготовые реактивы перевозят из одного цеха в другой для дальнейшей доработки. Эти реактивы нельзя подвергать тряске, а полы в цехах немного растрескались и частями отбились. Поэтому руководство фирмы приняло решение произвести реконструкцию полов в этих цехах (здании) – сделать полы, отвечающие современным требованиям (устроить наливные бетонные полы с упрочненной поверхностью).

Работы будут сделаны собственными силами. Их сметная стоимость 84 670 рублей, в частности:

- заработная плата рабочих – 25 000 рублей;
- взносы на ОПС, ОСС, ОМС и на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, начисленные с зарплаты рабочих, – 7750 рублей;
- стоимость покупных материалов (наливного бетонного пола, упрочнителя, акрилатного лака) – 51 920 рублей, в том числе НДС – 7920 рублей.

Полы в цехах реконструировали, сделав их более прочными. Бухгалтер ООО «КУЗОВОК» отражает это проводками:

ДЕБЕТ 60 КРЕДИТ 51

– 51 920 руб. – перечислены деньги поставщику за купленные материалы;

ДЕБЕТ 10 СУБСЧЕТ «СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ» КРЕДИТ 60

– 44 000 руб. (51 920 руб. – 7920 руб.) – оприходованы материалы, купленные для реконструкции;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

– 7920 руб. – учтен НДС;

## ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИМЕРА

### ДЕБЕТ 68 СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ ПО НДС» КРЕДИТ 19

– 7920 руб. – принят НДС к вычету;

### ДЕБЕТ 08 КРЕДИТ 70

– 25 000 руб. – списана на увеличение стоимости основного средства (здания) заработная плата рабочих, проводивших демонтаж старых полов и установку новых;

ДЕБЕТ 08 КРЕДИТ 69 СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ», «РАСЧЕТЫ ПО ПЕНСИОННОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ», «РАСЧЕТЫ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ МЕДИЦИНСКОМУ СТРАХОВАНИЮ»

– 7750 руб. – списаны на увеличение стоимости основного средства (здания) взносы на ОПС, ОСС, ОМС и взносы по «травме», начисленные за зарплату рабочих;

### ДЕБЕТ 08 КРЕДИТ 10 СУБСЧЕТ «СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ»

– 44 000 руб. – списаны на увеличение стоимости основного средства (здания) материалы, использованные при реконструкции пола.

### ДЕБЕТ 01 КРЕДИТ 08

– 76 750 руб. – сумма затрат на реконструкцию пола включена в первоначальную стоимость основного средства (здания).

Старые бетонные полы после их демонтажа подлежат утилизации. Об этом составлен акт.



# Учет текущей аренды основных средств

---

- Субъектами арендных отношений являются арендодатели и арендаторы.
- При текущей аренде ОС остаются в собственности арендодателя (поэтому числятся на его балансе), передаются арендатору за плату во временное пользование, по истечении срока аренды возвращаются арендодателю.

Учет текущей аренды **у арендодателя** ведется по следующим операциям:

---

- А) сдача основных средств в аренду – передача оформляется актом приема-передачи. Учет передачи отражается только в аналитическом учете, т.к. перехода права собственности не происходит:

Дебет 01/аренда – Кредит 01/объект

Учет текущей аренды **у арендодателя** ведется по следующим операциям:

---

Б) начисление арендной платы к получению:

- Если сдача в аренду ***не является основной деятельностью***, то доходы от сдачи в аренду включаются в состав прочих операционных доходов и по ним начисляется НДС:

**Дебет сч.76 – Кредит сч.91/1** – начислена арендная плата к получению,

**Дебет сч.91/3 – Кредит сч.68/НДС** – начислен НДС к уплате в бюджет.

- 
- Если сдача в аренду является **основной деятельностью**, то доходы от сдачи в аренду включаются в состав выручки от продажи продукции (работ, услуг) и по ним начисляется НДС

Дебет сч. 62 – Кредит сч. 90/1 - начислена арендная плата к получению,

Дебет сч. 90 – Кредит сч. 68/НДС – начислен НДС к уплате в бюджет.

Учет текущей аренды **у арендодателя** ведется по следующим операциям:

---

- В) Отражение затрат по ремонту сданных в аренду основных средств: отражаются в составе прочих операционных расходов:

Дебет счета 91/2

Кредит счетов 02,10,70,69,60 и др. - расходы по ремонту основных средств, сданных в аренду

# Учет текущей аренды у арендатора

---

- А) учет арендованных объектов ОС осуществляется на забалансовом счете 001 «Арендованные ОС»:

Дебет сч. 001 – Кредит сч. 00 – приняты основные средства

- Б) начисление арендной платы к уплате:

Дебет счетов 20,25,26,44,29 – Кредит сч. 76 – арендная плата включается в издержки соответствующих счетов;

Дебет сч. 19/3 – Кредит сч. 76/5 «Прочие дебиторы и кредиторы» – НДС по аренде

## Учет текущей аренды у арендатора

---

- В) затраты по текущему ремонту арендованных основных средств отражаются в составе затрат на производство и обращение:

Дебет счетов 20,25,26,44 -

Кредит счетов 10,70,69 и др.или 60 – затраты по текущему ремонту (если по договору эти затраты осуществляются за счет средств арендатора)

# 2. Учет нематериальных активов



Особенности учета



- 
- **Нематериальные активы**— это объекты долгосрочного пользования, не имеющие физической основы, но имеющие стоимостную оценку и приносящие доход, используются в производстве или в управлении.

## **ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»**

### **Нематериальные активы (НМА)**

ЭТ  
О

*объекты:*

- не имеющие физической структуры;
- используемые для производственных целей и целей управления;
- способные приносить организации экономическую выгоду;
- используемые более 12 месяцев;
- наличие первичных документов, подтверждающих исключительное право

### **КЛАССИФИКАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

*Результат интеллектуальной деятельности (промышленный образец, патенты и т.д.)*

*Средство индивидуализации (товарный знак, коммерческое обозначение и т.д.)*

*Положительная деловая репутация*

# Согласно ПБУ14/2007 «Учет нематериальных активов»:

---

Одновременно должны выполняться следующие условия:

- отсутствие материально-вещественной формы;
- Возможность выделения (отделения) организацией от другого имущества;
- использование в производстве продукции или для управленческих нужд организации;
- организация не предполагает последующей перепродажи данного имущества;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование актива;
- стоимость актива может быть достоверно определена.

# Учет нематериальных активов

В зависимости от своего назначения и функций, выполняемых в хозяйственной деятельности, нематериальные активы подразделяются на две основные группы:

1. **Результаты интеллектуальной собственности и средства индивидуализации .**
2. **Деловая репутация организации**

В зависимости от характера охраняемых результатов выделяются две основные группы исключительных прав: **относящиеся к промышленной собственности и охраняемые авторским правом произведения науки, литературы и искусства.** К объектам промышленной собственности относят исключительные права:

# К объектам промышленной собственности относят

---

## ИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПРАВА:

- патентообладателя на изобретения, промышленный образец, полезную модель;
- на программы для ЭВМ, базы данных;
- на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров (средства индивидуализации организации)
- на селекционные достижения.

# Деловая репутация организации

---

- Особый вид нематериальных активов или «цена фирмы». Это стоимостная категория, характеризующая разницу между стоимостью фирмы как единого целого и стоимостью ее чистых активов.

**Стоимость приобретаемого имущественного комплекса**

*Меньше покупной цены  
имущественного комплекса*

*Разница = Положительная деловая  
репутация  
(учитывается в составе НМА на сч. 04)*

*Больше покупной цены  
имущественного комплекса*

*Разница = Отрицательная деловая  
репутация  
(учитывается в составе затрат на сч.  
91.1 «Прочие доходы»)*

Это понятие появилось в коммерческой практике Англии в первой половине XV века.

---

Стоимость переносится на себестоимость не через амортизацию, а путем ежемесячного списания части стоимости данного актива:

***Дебет 26, 44 Кредит 04/2***



# Сроки действия нематериальных активов:

---

- патент на изобретение – 20 лет с даты поступления заявки;
- свидетельство на полезную модель – 10 лет с даты поступления заявки;
- патент на промышленный образец – 10 лет;
- программы для ЭВМ – в течение всей жизни автора и 50 лет после;
- товарный знак – 10 лет.



# Оценка НМА

---

- НМА оцениваются по **первоначальной и остаточной стоимости**.
- К БУ они принимаются по первоначальной стоимости. Также как и у ОС первоначальная стоимость НМА зависит от способа их поступления: приобретение, создание, вклад в УК, безвозмездно полученное, в обмен на другое имущество.
- **Остаточная стоимость НМА** – это разница между первоначальной стоимостью и суммой амортизации НМА. В балансе НМА отражаются по остаточной стоимости.

## **ВИДЫ ОЦЕНКИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

**ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ**

**ВОССТАНОВИТЕЛЬНАЯ**

**ОСТАТОЧНАЯ**

## **СПОСОБЫ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ**

**ЛИНЕЙНЫЙ**

**УМЕНЬШАЕМОГО  
ОСТАТКА**

**ПРОПОРЦИОНАЛЬНО  
ОБЪЕМУ  
ПРОИЗВОДСТВА**

# Учет наличия и движения НМА

- Синтетический учет ведется на счете **04** «**Нематериальные активы**» в первоначальной оценке на основании первичных документов: актов приема-передачи, протоколов заседания правления АО, актов на списание НМА. К сч.04 открываются субсчета по группам, указанным выше.
- Аналитический учет осуществляется по объектам. Регистром аналитического учета является карточка учета НМА (Ф.№НМА-1). Регистром синтетического учета при журнально-ордерной форме бухгалтерского учета является журнал-ордер №13 (наличие и движение НМА, суммы начисленной амортизации).

# Учет нематериальных активов

Нематериальные активы оцениваются экспертным путем.

---

- ▣ Предприятие может производить переоценку НМА, отличие от переоценки ОС состоит в том, что для нематериальных активов предусматривается пересчет только остаточной стоимости. Переоценка является добровольной, может производиться только на начало года и по однородным группам активов. При этом текущая рыночная стоимость, являющаяся базой для переоценки, должна определяться исключительно по данным активного рынка.

- 
- Однако применение данной нормы является весьма затруднительной, так как нематериальные активы, как правило, являются уникальными.
  - Также по желанию организации возможно производить проверку НМА на обесценение согласно требований (в соответствии с требованиями МСФО).

## *Учет поступления НМА:*

---

- Дт 08/5 – Кт 75 - вклад в собственником в УК;
- Дт 08/5,19 - Кт 60 - приобретенное за плату;
- Дт 08/5 - Кт98 - безвозмездно полученные;
- Дт 08/5 – Кт 10,02,70,69 - созданные самостоятельно;
- Дт 08/5 – Кт 91 - выявленные при инвентаризации неучтенные НМА отражаются как внереализационные доходы (облагаемые к тому же НДС);
- Поступление по договору мены отражается также как и по ОС
- Дт 04 – Кт 08/5 - Принятие на учет НМА отражается бухгалтерской проводкой

# Учет нематериальных активов

---

Для целей начисления амортизации НМА разделяют на активы с определенным и НМА с неопределенным сроком полезного использования.

**Срок полного списания нематериальных активов** определяется по трем критериям:

- срока действия прав организации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока полезного использования;
- не более срока деятельности организации.



**Срок полезного использования НМА устанавливается организацией самостоятельно, исходя из срока действия патента, свидетельства и др. ограничений установленных либо законодательством РФ, либо хозяйственным договорами.**

**ИСКЛЮЧЕНИЯ:**

1

*НМА с неопределенным сроком использования не амортизируются (однако для целей налогового учета срок амортизации устанавливается 10 лет)*

2

*Положительная деловая репутация амортизируется в течение 20 лет*

□ Амортизация НМА начисляется с первого числа месяца следующего за месяцем принятия объекта к БУ. В течение отчетного года амортизация НМА начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы независимо от применяемого способа начисления.

□ Начисление амортизации НМА может отражаться в БУ одним из **способов**:

1) путем накопления амортизационных отчислений на отдельном счете (сч.05)

2) путем уменьшения первоначальной стоимости объекта (на сч.04).

# Учет нематериальных активов

- Амортизационные отчисления по НМА исчисляются и начисляются ежемесячно по нормам, установленным предприятием самостоятельно.

***Дебет 20, 23, 25, 26, 44 Кредит 05***

или

***Дебет 20, 23, 25, 26, 44 Кредит 04***

- В соответствии с ПБУ14/2007 при начислении амортизации можно пользоваться следующими методами: **линейным, уменьшающегося остатка, пропорционально объему произведенной продукции.**
- В целях налогообложения нематериальные активы входят в состав **амортизируемого имущества.**

# Учет нематериальных активов

---

- При выборе способа амортизации следует исходить из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива. Если такой расчет не обладает надежностью, то следует использовать линейный метод.
- **Деловая репутация может амортизироваться только линейно.** Ежегодно предприятию необходимо подтверждать обоснованность выбранного метода начисления амортизации НМА.
- В соответствии с ПБУ 14/2007 выделяют две группы НМА, **не подлежащие амортизации**, – это активы с неопределенным сроком полезного использования, а также нематериальные активы некоммерческих организаций.

# Учет выбытия НМА

---

- НМА могут выбываться в следующих случаях:
  1. при передаче в УК других организаций,
  2. в совместную деятельность,
  3. по договору дарения (безвозмездно), ликвидации
  4. реализации.
- Учет доходов и расходов по списанию НМА ведется на сч.91.

Порядок учета выбытия НМА зависит от способа учета амортизации.

- При использовании в учете сч.05 «Амортизация НМА» **продажа объектов** отражается в следующем порядке:

**Дт 62 – Кт 91/1** – задолженность покупателя за проданный объект

**Дт 91/3 – Кт 68/НДС** – начислен НДС от цены продажи

**Дт 05 – Кт 04** – списание суммы амортизации, начисленной за время эксплуатации

**Дт 91/2 – Кт 04** – списание остаточной стоимости досрочно выбывшего объекта

**Дт 99 – Кт 91/9** – списание прибыли от продажи объекта

При досрочном выбытии объектов НМА недоамортизированная часть первоначальной стоимости относится на сч.91 «Прочие доходы и расходы»:

- 
- При передаче НМА в УК других организаций:

**Дт 58 – Кт 91/1** – стоимость финансового вложения в виде НМА

Если в учете не используется сч.05, со счета 04 «НМА» сразу списывается их остаточная стоимость;

**Дт 91/2 – Кт 04**

## 3. Учет НИОКР

---

- ПБУ 17/02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»



## УСЛОВИЯ ПРИЗНАНИЯ НИОКР В УЧЕТЕ

Сумма расхода может быть определена и подтверждена

Имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.)

Использование результатов работ приведет к получению будущих экономических выгод (дохода)

Использование результатов НИОКР может быть продемонстрировано (имеется возможность практического применения)

## РАСХОДЫ НА НИОКР МОГУТ БЫТЬ

Признаны внеоборотными активами (учитываются на сч 08.8 «Выполнение НИОКР»)

Списаны на прочие расходы, т.е. не признаны активами (учитываются на сч. 91.2 «Прочие расходы»)

## Затраты по научно – исследовательской деятельности

ЕСЛИ

Получен положительный  
результат исследования

Получен отрицательный  
результат исследования

Оформлены  
исключительные права на  
интеллектуальную  
собственность

Не оформлены  
исключительные права на  
инновационный продукт

Признается в учете  
прочими расходами  
(сч.91.2)

Отражаются в учете как  
нематериальные активы  
(сч.04)

Подлежат списанию на  
расходы по обычным видам  
деятельности  
(сч.20, 23, 25, 26)

**ПРОДОЛЖИТЕЛЬНОСТЬ СРОКА ПОГАШЕНИЯ ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ САМОСТОЯТЕЛЬНО В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ВОЗМОЖНОСТИ ПОЛУЧАТЬ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ЭФФЕКТ ОТ ДАННЫХ РАБОТ, НО НЕ БОЛЕЕ 5 ЛЕТ**

**Способы погашения расходов на НИОКР**

**Линейный способ**

**Способ списания расходов пропорционально объему продукции (работ, услуг)**

---

**СПАСИБО ЗА  
ВНИМАНИЕ!**