

**Министерство образования и науки Краснодарского края**

**Государственное бюджетное образовательное учреждение  
среднего профессионального образования  
«АРМАВИРСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ТЕХНИКУМ»  
Краснодарского края**



## **Учебно-методическое пособие**

**по МДК 01.01 «УЧЕТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ»**

для студентов средних профессиональных  
учебных заведений  
по специальности 38.02.01  
«Экономика и бухгалтерский учет»  
всех форм обучения

2016

РАССМОТРЕНО:  
Цикловой методической  
комиссией «Экономика и  
товароведение»  
Протокол № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 2016 г.  
Председатель ЦМК

\_\_\_\_\_  
А.И.Короленко

УТВЕРЖДАЮ:  
Зам. директора по УР  
\_\_\_\_\_  
Л.А.Тараненко  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2016 г.

Учебно-методическое пособие по ПМ.01 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации, МДК 01.01 «Учет внеоборотных активов» соответствует требованиям Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования, утвержденному приказом Министерства образования РФ № 282 от 06.04.2010 г., для подготовки специалистов по бухгалтерскому учету.

Методическое пособие содержит теоретический и практический материал по программе МДК 01.01 «Учет внеоборотных активов» по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям.)

Материал изложен в доступной форме, содержит образцы первичных документов, таблицы, схемы.

Методическое пособие предназначено для студентов средних профессиональных учебных заведений, изучающих бухгалтерский учет.

Организация-разработчик: **ГБОУ СПО «АМТ» КК**

Автор: **Короленко А.И.**, преподаватель высшей квалификационной категории \_\_\_\_\_

**Рецензенты:**

**1. Крамчанинова Надежда Ивановна,**  
преподаватель экономических дисциплин  
ГБОУ СПО «АМТ» КК \_\_\_\_\_

**2. Безрукова Ольга Александровна,**  
преподаватель экономических дисциплин  
ГБОУ СПО «АМТ» КК \_\_\_\_\_

## Введение

Учебно-методическое пособие «Учет внеоборотных активов» составлено в помощь студентам для своевременного и правильного выполнения самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям и усвоения теоретического материала, по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Целью самостоятельной работы студентов является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по профилю, опытом творческой, исследовательской деятельности.

Самостоятельная работа способствует развитию самостоятельности, ответственности и организованности, творческого подхода к решению проблем учебного и профессионального уровня, а также освоения профессиональных компетенций:

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

Учебно-методическое пособие поможет обучающимся, овладеть следующими знаниями и умениями:

**уметь:**

- проводить учет основных средств;
- проводить учет нематериальных активов;
- проводить учет долгосрочных инвестиций;

**знать:**

- учет долгосрочных инвестиций.
- понятие и классификацию основных средств;
- оценку и переоценку основных средств;
- учет поступления основных средств;
- учет выбытия и аренды основных средств;
- учет амортизации основных средств;
- особенности учета арендованных и сданных в аренду основных средств;
- понятие и классификацию нематериальных активов;
- учет поступления и выбытия нематериальных активов;
- амортизацию нематериальных активов;

По каждой теме учебного пособия указаны учебная цель, план, учебный материал, контрольные вопросы, тесты, контрольные задания, литература.

## Тема: Учет долгосрочных инвестиций

**Учебная цель** - изучить порядок учета вложений во внеоборотные активы, учет затрат по строительству объектов хозяйственным и подрядным способом, определения первоначальной стоимости объектов.

### План:

1. Понятие, классификация и оценка долгосрочных инвестиций, источники их финансирования
2. Основы организации учета вложений во внеоборотные активы
3. Учет операции по приобретению земельных участков и объектов природопользования
4. Учет затрат по строительству объектов хозяйственным способом
5. Учет затрат по строительству подрядным способом
6. Учет затрат по приобретению основных средств
7. Учет затрат по приобретению нематериальных активов
8. Учет оборудования к установке
9. Учет затрат по формированию основного стада
10. Раскрытие информации о вложениях во внеоборотные активы в бухгалтерской отчетности

### **1. Понятие, классификация и оценка долгосрочных инвестиций, источники их финансирования**

**Долгосрочные инвестиции** - это затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение новых внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, за исключением долгосрочных финансовых вложений в государственные ценные бумаги, ценные бумаги и уставные капиталы других организаций.

Основными нормативными документами по учету долгосрочных инвестиций являются:

1. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»
2. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций №110 от 30.12.93г.
3. ПБУ 10/99 «Расходы организации»

**Долгосрочные инвестиции** связаны со следующими действиями:

- осуществление капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкция, расширение и техническое перевооружение действующих организаций и объектов непродуцированной сферы;
- приобретение зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
- приобретение земельных участков и объектов природопользования;
- приобретение и создание активов нематериального характера (патентов, лицензий, программных продуктов, научно - исследовательских и опытно - конструкторских разработок, проектно - изыскательских работ и др.).

Законченные долгосрочные инвестиции оценивают исходя из инвентарной стоимости законченных строительных объектов и приобретенных отдельных видов основных средств и других долгосрочных активов.

В бухгалтерском балансе долгосрочные инвестиции отражаются по статье "Незавершенное строительство". По этой статье застройщик показывает стоимость незаконченного строительства, осуществляемого хозяйственным и подрядным способами.

Долгосрочные инвестиции классифицируются по следующим признакам:

**А) по назначению:**

- производственные
- непроизводственные

**Б) по технологической структуре**

- новое строительство
- реконструкция
- техническое перевооружение

**В) по способу выполнения работ**

- хозяйственным способом
- подрядным способом

**Г) по источникам финансирования**

-долгосрочных инвестиций могут быть собственные средства организаций  
- привлеченные: долевое участие в строительстве, дополнительные взносы участников, долгосрочные кредиты банков, долгосрочные займы, средства внебюджетных фондов, средства федерального бюджета, предоставляемые на безвозвратной и возвратной основе.

К собственным средствам, являющимся источником финансирования долгосрочных инвестиций, относят прибыль, остающуюся в распоряжении организаций, амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам, страховые возмещения, полученные в покрытие потерь и убытков от страховых случаев, и др.

Учет долгосрочных инвестиций ведется по фактическим затратам:

- в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него;
- по приобретенным отдельным объектам основных средств, земельным участкам, объектам природопользования и нематериальным активам

## **2. Основы организации бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы**

Бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций ведут на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". На этом счете отражают инвестиции по их видам на специально открываемых субсчетах:

- 08-1 "Приобретение земельных участков";
- 08-2 "Приобретение объектов природопользования";
- 08-3 "Строительство объектов основных средств";
- 08-4 "Приобретение отдельных объектов основных средств";
- 08-5 "Приобретение нематериальных активов";
- 08-6 "Перевод молодняка животных в основное стадо";
- 08-7 "Приобретение взрослых животных" и др

Счет 08"Вложения во внеоборотные активы" – активный, сальдовый , балансовый, калькуляционный.

По дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" отражают фактические затраты на строительство и приобретение соответствующих активов, а также затраты на формирование основного стада.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных и других активов, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 в дебет счетов 01 "Основные средства", 03 "Доходные вложения в материальные ценности", 04 "Нематериальные активы" и др.

Затраты по завершённым операциям формирования основного стада списываются со счёта 08 в дебет счёта 01 "Основные средства".

К незавершённым капитальным вложениям относят объекты недвижимости, не прошедшие государственную регистрацию.

Сальдо по счёту 08 отражает величину капитальных вложений организации в незавершённое строительство и приобретение основных средств и нематериальных активов, а также сумму незаконченных затрат по формированию основного стада.

Аналитический учёт по счёту 08 ведётся по каждому строящемуся или приобретённому объекту, а также по видам животных.

**Основными задачами учёта долгосрочных инвестиций являются:**

- своевременное, полное и достоверное отражение всех произведённых расходов при строительстве объектов по их видам и учитываемым объектам;
- обеспечение контроля за ходом выполнения строительства, вводом в действие производственных мощностей и объектов основных средств;
- правильное определение и отражение инвентарной стоимости вводимых в действие и приобретённых объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования и нематериальных активов;
- осуществление контроля за наличием и использованием источников финансирования долгосрочных инвестиций.

**3. Учёт затрат по приобретению земельных участков и объектов природопользования**

Предприятия могут приобретать земельные участки в собственность.

Учёт затрат по приобретению земельных участков, приобретённых организациями в собственность, отражается на счёте 08 "Вложения во внеоборотные активы" по субсчёту 08-1 "Приобретение земельных участков" согласно оплаченным или принятым счётам продавцов.

Инвентарная стоимость земельных участков складывается из расходов по их приобретению и затрат по улучшению их качественного состояния, комиссионных вознаграждений и других платежей. Указанные расходы по приобретению земельных участков отражают по дебету счёта 08 "Вложения во внеоборотные активы", по субсчёту 08-1 "Приобретение земельных участков" и кредиту разных счетов:

*Д08/1 К60 – приняты затраты от поставщиков, приобретённый земельный участок;*

*Д19 К60 – учтён НДС;*

*Д08/1 К 51 – учтены расходы по улучшению качественного состояния, регистрацию земельных участков, комиссионных вознаграждений и других платежей;*

*Д60 К 51 – перечислено с расчётного счёта поставщикам за земельный участок;*

*Д01 К 08/1 – списаны затраты и оприходован объект в состав основных средств.*

*Д 68 К19 - списан НДС на зачёт бюджету.*

Затраты по строительству на приобретённых земельных участках различных сооружений учитывают отдельно от стоимости этих участков, и по завершении работ по строительству сооружений они принимаются на учёт по первоначальной стоимости в качестве отдельных объектов основных средств.

**Пример.**

Приобретён земельный участок за 900000 руб. (вкл. НДС) с расчётного счёта оплачено за регистрацию земельного участка 50000 руб. и организации за земельный участок 900000 руб.

**Требуется:** составить корреспонденцию счетов, определить инвентарную стоимость земельного участка и оприходовать земельный участок в состав основных средств.

**Решение:**

1. Д08/1 К 76 - 762712 руб.
2. Д19 К76 – 137288 руб.
3. Д08/1 К 51 – 50000 руб.
4. Д60 К51 – 900000 руб.
5. Д01 К 08/1 – 812712 руб. – первоначальная стоимость
6. Д68 К19 – 137288 руб.

Учет затрат по приобретению объектов природопользования ведется на счете 08/2 «Приобретение объектов природопользования». К объектам природопользования относятся водоемы, озера, лесополосы, парки и т.д.

Инвентарная стоимость объектов природопользования складывается из расходов по их приобретению и затрат по регистрации, комиссионных вознаграждений и других платежей. Указанные расходы по приобретению земельных участков отражают по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы", по субсчету 08-2 «Приобретение объектов природопользования» и кредиту разных счетов:

*Д08/2 К60 – приняты затраты от поставщиков, приобретенный земельный участок;*

*Д19 К60 – учтен НДС;*

*Д08/2 К 51 – учтены расходы на регистрацию, комиссионных вознаграждений и других платежей;*

*Д60 К 51 – перечислено с расчетного счета поставщикам за земельный участок;*

*Д01 К 08/2 – списаны затраты и оприходован объект в состав основных средств.*

*Д 68 К19 - списан НДС на зачет бюджету.*

#### **Пример.**

Приобретен водоем за 1500000 руб. За регистрацию водоема оплачено 100000 руб. Определить первоначальную стоимость водоема и оприходовать объект в состав основных средств.

#### **Решение:**

1. Д08/2 К 76 - 1271186 руб.
2. Д19 К76 – 228814 руб.
3. Д08/2 К 51 – 100000 руб.
4. Д60 К51 – 1500000 руб.
5. Д01 К 08/2 – 1371186 руб. – первоначальная стоимость
6. Д68 К19 – 228814 руб.

### **5. Учет затрат по строительству объектов основных**

Под капитальным строительством, понимают затраты по строительству, возведению новых объектов основных средств. Капитальное строительство может выполняться хозяйственным или подрядным способом. Если строительство выполняется хозяйственным способом, то на предприятии создается специальная строительная бригада, которая и осуществляет работы по строительству. В этом случае предприятия являются и заказчиком и застройщиком. Предприятие самостоятельно учитывают затраты по статьям затрат и элементам затрат. Основанием для учета затрат являются первичные документы по учету труда, заработной платы, строительных материалов, строительных машин и механизмов.

Учет затрат по строительству относится к позаказному методу учета затрат, но имеет ряд особенностей:

1. Строительная продукция закреплена территориально.
2. Строительные материалы находятся на строительных площадках, обычно под открытым небом и отпускаются на объект без дополнительного пересчета и взвешивания.

3 Учет затрат по строительству ведется на счете 08/3 «Строительство объектов основных средств».

Согласно статьи 46 НКРФ строительные и монтажные работы, выполненные для собственных нужд являются объектом начисления НДС.

Порядок учета затрат по строительству объектов зависит от способа их производства - подрядного или хозяйственного.

При подрядном способе производства выполненные и оформленные в установленном порядке строительные работы и работы по монтажу оборудования отражаются у застройщика - заказчика на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" по договорной стоимости согласно оплаченным или принятым к оплате счетам подрядных организаций.

При хозяйственном способе производства указанных работ учет затрат ведется застройщиком также на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" и осуществляется в соответствии с порядком, установленным ПБУ 2/94 "Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство", Типовыми методическими рекомендациями по планированию и учету себестоимости строительных работ и другими инструкциями по учету строительства. При этом на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" отражают фактически произведенные застройщиком затраты.

В соответствии с указанными Типовыми методическими рекомендациями строительным организациям рекомендуется вести учет затрат на производство строительных работ по следующим статьям расходов:

- "Материалы";
- "Расходы на оплату труда рабочих";
- "Расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов";
- "Накладные расходы".

Строительная организация может исходя из принятых объектов учета и экономической целесообразности самостоятельно расширять номенклатуру статей затрат на производство строительных работ. Указанные расходы списывают в дебет счета 08 с кредита счетов 10 "Материалы" (на стоимость использованных в строительстве материалов), 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" (на сумму начисленной заработной платы работникам, занятым в строительстве), 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" (на суммы, начисленные во внебюджетные фонды) и др.

В случае приобретения оборудования для строительства непосредственно заказчиком при осуществлении строительных работ как подрядным, так и хозяйственным способом учет приобретения, монтажа и ввода в эксплуатацию оборудования осуществляет застройщик (заказчик).

При поступлении оборудования, требующего монтажа, его приходуют по фактической себестоимости приобретения по дебету счета 07 "Оборудование к установке" с кредита счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и других счетов.

Расходы по приобретению оборудования складываются из его стоимости по счетам поставщиков, транспортных расходов по доставке оборудования и заготовительно - складских расходов.

Первичный учет движения оборудования ведут в порядке, установленном для учета материально - производственных запасов, но с использованием первичных документов, предназначенных специально для учета оборудования (акт о приемке оборудования и др.).

При строительстве объектов подрядным способом заказчик передает оборудование для монтажа строительной организации по акту передачи оборудования. При этом оборудование продолжает учитываться у заказчика на счете 07 "Оборудование к установке", а у строительной организации оно принимается на забалансовый счет 005 "Оборудование, принятое для монтажа".

После сдачи строительной организацией оборудования в монтаж на основании справок о выполненных работах или актов инвентаризации незавершенного производства



строительных работ стоимость оборудования списывают у заказчика с кредита счета 07 "Оборудование к установке" в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы".

В учете застройщика оборудование, сданное в монтаж, отражают на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" по фактическим расходам, начиная с того месяца, в котором начаты работы по его установке на постоянном месте эксплуатации (прикрепление к фундаменту, полу, междуэтажному перекрытию или другим несущим конструкциям здания (сооружения)) или начата укрупнительная сборка оборудования.

При осуществлении строительно - монтажных работ хозяйственным способом переданное в монтаж оборудование списывают с кредита счета 07 в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и отражают на счете 08.

## **6. Учет приобретения основных средств и нематериальных активов**

Стоимость зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств, приобретаемых предприятием отдельно от строительства объектов, стоимость земельных участков и объектов природопользования, приобретенных предприятиями в собственность, а также стоимость нематериальных активов, приобретенных предприятиями, отражают на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" согласно оплаченным или принятым к оплате счетам продавцов после их оприходования и постановки на учет.

Стоимость оборудования, не требующего монтажа, инструмента и инвентаря, а также оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса, отражают на счете 08 согласно полученным или принятым к оплате счетам поставщиков после поступления указанных материальных ценностей на место назначения и оприходования.

В случае неприбытия оплаченного оборудования и инвентаря на склад застройщика их стоимость отражают на счетах учета оборудования как находящиеся в пути.

При обеспечении строек указанными материальными ценностями согласно договорам на строительство непосредственно строительными организациями застройщик отражает их в учете в составе затрат по строительству по договорной стоимости в соответствии с оплаченными или принятыми к оплате счетами строительных организаций.

Инвентарная стоимость приобретенных отдельных видов основных средств и других долгосрочных активов определяется в следующем порядке.

Стоимость зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов складывается из фактических затрат по их приобретению и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Стоимость земельных участков и объектов природопользования складывается из расходов по их приобретению, включая затраты по улучшению их качественного состояния, комиссионные вознаграждения и другие платежи.

Затраты по строительству на приобретенных земельных участках различных сооружений учитывают отдельно от стоимости этих участков и по завершении работ по строительству сооружений определяют их стоимость при зачислении сооружений как отдельных объектов в состав основных средств.

Здания, сооружения и другие объекты основных средств, приобретенные отдельно от строительства объектов, а также земельные участки, объекты природопользования зачисляют в размере инвентарной стоимости в состав основных средств по поступлении их в организацию и окончании работ по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, на основании акта приемки - передачи основных средств.

Инвентарная стоимость нематериальных активов складывается из затрат по их созданию или приобретению и расходов по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

По мере создания или поступления нематериальных активов в организацию и окончания работ по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, нематериальные активы зачисляются на основании акта приемки в состав нематериальных активов.

### **7. Учет затрат по формированию основного стада**

Основное стадо продуктивного и рабочего скота формируется за счет перевода молодняка в основное стадо, приобретения взрослых животных и безвозмездного их получения. Затраты по формированию основного стада учитывают на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Перевод молодняка продуктивного и рабочего скота в основное стадо оформляется бухгалтерской записью по дебету субсчета 08-6 "Перевод молодняка животных в основное стадо" и кредиту счета 11 "Животные на выращивании и откорме". Переведенный молодняк одновременно списывается в дебет счета 01 "Основные средства" с кредита субсчета 08-6. Списание со счета 11 осуществляется по стоимости, числящейся на начало года, с присоединением плановой себестоимости привеса или прироста за период с начала года до момента перевода. В конце года после составления отчетной калькуляции разница между указанной стоимостью переведенного молодняка и его фактической себестоимостью списывается дополнительной проводкой или способом "красное сторно" со счета 11 на счет 08 и со счета 08 на счет 01.

Стоимость взрослых животных, приобретенных со стороны, приходится по дебету субсчета 08-7 "Приобретение взрослых животных" по фактической себестоимости их приобретения, включая расходы по доставке.

Взрослые животные, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, к которой прибавляются фактические расходы по доставке животных в организацию. Рыночная стоимость животных, полученных безвозмездно, записывается в дебет счета 08 с кредита счета 98 "Доходы будущих периодов".

Затраты по завершению операций формирования основного стада списывают с кредита счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в дебет счета 01 "Основные средства".

### **8. Раскрытие информации о вложениях во внеоборотные активы в бухгалтерской отчетности**

Данные о стоимости незавершенного строительства на начало и конец отчетного периода содержатся в разд. I "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса.

В разд. 4 «Движение средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений» приложения к бухгалтерскому балансу (форма N 5) содержатся сведения о наличии на начало и конец года, образовании и использовании собственных и привлеченных источников финансирования долгосрочных инвестиций с выделением кредитов банка, заемных средств других организаций, долевого участия в строительстве, финансирования из бюджета и прочих источников.

#### **Контрольные вопросы:**

1. Что относят к долгосрочным инвестициям?
2. На каком счете ведется учет долгосрочных инвестиций?
3. Назовите субсчета счета вложений во внеоборотные активы.
4. Включаются ли расходы по монтажу оборудования в первоначальную стоимость объектов основных средств?

5. На каком счете учитывается оборудование, требующее монтажа?
6. В чем отличие учета операций по строительству, осуществляемому подрядным способом, от операций по строительству хозяйственным способом?
7. Начисляется ли амортизация по земельным участкам?
8. Как осуществляется учет земель в организациях?
9. Каким документом регулируется учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы?
10. Какие существуют источники финансирования долгосрочных инвестиций?

### **Тест по теме «Учет долгосрочных инвестиций»**

**1. Нормативным документом, регулирующим отражение в бухгалтерском учете операций по учету долгосрочных инвестиций, выступает:**

- 1) ПБУ 6/01;
- 2) ПБУ 4/99;
- 3) ПБУ 2/94.

**2. По каким объектам долгосрочных вложений в основные средства амортизация не начисляется:**

- 1) продуктивному скоту;
- 2) земле;
- 3) оборудованию к установке?

**3. Поступление объектов основных средств в счет целевого финансирования отражается в бухгалтерском учете записью:**

- 1) Дт счета 01, Кт счета 60;
- 2) Дт счета 08, Кт счета 01;
- 3) Дт счета 08. Кт счета 86.

**4. Первоначальная стоимость объектов внеоборотных активов, полученных безвозмездно, формируется исходя из их:**

- 1) текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету;
- 2) восстановительной стоимости по балансу инвестора;
- 3) согласованной сторонами стоимости.

**5. Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с проведением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР), следует осуществлять в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету:**

- 1) ПБУ 17/02;
- 2) ПБУ 2/94;
- 3) ПБУ 6/01.

**6. К затратам по формированию основного стада относятся затраты:**

- 1) по выращиванию молодняка животных;
- 2) по выращиванию кормовых культур, идущих на корм основному стаду;
- 3) по приобретению племенных животных у сторонних организаций.

**7. Расходы на НИОКР признаются в бухгалтерском учете при наличии одного из условий:**

- 1) сумма расхода превышает 20 000 руб.;
- 2) использование результатов работ для производственных и управленческих нужд, возможно, приведет к получению будущих экономических выгод;
- 3) использование результатов НИОКР может быть продемонстрировано.

**8. Сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» рассчитывается как:**

- 1) сумма сальдо на начало периода и на конец периода, деленная на два;

2) сумма сальдо на начало периода плюс дебетовый оборот за период минус кредитовый оборот за период;

3) сумма сальдо на начало периода плюс кредитовый оборот за период минус дебетовый оборот за период.

**9. Внесение объектов вложений во внеоборотные активы в качестве взноса в уставный капитал отражается:**

1) по кредиту счета 75;

2) по дебету счета 75;

3) по кредиту счета 08.

**10. Одним из основных источников финансирования новых долгосрочных инвестиций служат:**

1) амортизационные отчисления;

2) кредиторская задолженность поставщикам;

3) долгосрочные кредиты банка.

**11. После оприходования вложения во внеоборотные активы, полученного безвозмездно, и ввода основного средства в эксплуатацию часть доходов будущих периодов признается доходами отчетного периода:**

1) в сумме, пропорциональной стоимости основного средства;

2) в сумме, равной 100 % стоимости данных вложений;

3) в сумме, начисленной амортизации по основному средству за отчетный период.

**12. При хозяйственном способе строительства затраты группируются на отдельном аналитическом счете, при этом выделяют одну из статей:**

1) амортизация;

2) накладные расходы;

3) проценты за кредит.

**13. При приобретении земельных долей у физического лица в учете возникла задолженность данному лицу, которую следует отразить проводкой:**

1) Дт счета 08-1, Кт счета 76-9

2) Дт счета 01-6, Кт счета 76-9

3) Дт счета 08-1, Кт счета 75-1.

## Контрольные задания

**Задание 1.** Предприятие хозяйственным способом построило объект основных средств производственного назначения.

**Учены затраты:**

- Заработная плата рабочих - 125000руб. .
- Отчисления соц.нужды (30%) - ?
- Амортизация основных средств - 17300 руб.
- Стройматериалы - 935 000 руб.
- Оборудование - 452 000 руб.
- Расходы по управлению - 26500 руб.

**Требуется:** Определить инвентарную стоимость объекта, оприходовать в состав основных средств. Составить корреспонденцию счетов.

**Задание 2.** Предприятие приобрело легковую автомашину за 655000 руб. (вкл. НДС). С Р/счета оплачено поставщику 655 000 руб.

**Требуется:** Составить проводки по приобретению и вводу в состав основных средств автомобиля.

**Задание № 3** Составить корреспонденцию по приобретению земельного участка:

1. С Р/счета оплачено за земельный участок - 1800 000 руб. (вкл. НДС)

2. Учтены затраты по регистрации земельного участка- 35000 руб.

**Требуется:** Списать затраты и оприходовать участок в состав основных средств.

#### **Задание №4**

1). Предприятие хозяйственным способом построило цех производственный, учтены затраты:

- Списаны материалы-1250000 руб.
- Начислена 3.плата -425000 руб.
- Произведены отчисления в соц.нужды (30%) -?
- Начислена амортизация по основным средствам - 45200 руб.
- Списано в монтаж оборудование - 705000руб.
- Списаны затраты вспомогательного производства - 52500 руб.
- Начислен НДС (18%) -?

**Требуется:** Определить инвентарную стоимость объекта, оприходовать в состав основных средств. Составить корреспонденцию счетов.

#### **Задание №5**

Получен и оплачен счет подрядной организации за строительство объекта основных средств на сумму 1250600 руб.(вкл. НДС). Передано оборудование подрядчику для монтажа на сумму 500000 руб.

**Требуется:** Составить корреспонденцию счетов

#### **Задание №6**

Составить корреспонденцию по приобретению земельного участка:

1. С Р/счета оплачено за земельный участок - 500 000 руб. (вкл. НДС)
2. Учтены затраты по приобретению земельного участка? ----
3. Учтены НДС по приобретению земельного участка?
4. Списаны затраты и оприходован участок в состав основных средств.

**Требуется:** Составить корреспонденцию счетов

#### **Тема: «Учет основных средств»**

**Учебная цель:** изучить порядок оформления первичных документов, классификацию и оценку основных средств, методы начисления амортизации основных средств, порядок учета затрат по ремонту и выбытию основных средств и финансовых результатов от выбытия и реализации основных средств.

#### **План:**

- 1.Определение, классификация и задачи учета основных средств.
- 2.Оценка и переоценка основных средств.
3. Первичные документы по движению основных средств.
4. Учет поступления основных средств.
5. Учет амортизации основных средств.
5. Учет выбытия основных средств.
6. Учет затрат по ремонту основных средств
- 7.Учет аренды основных средств
8. Учет лизинговых операций.
9. Отражение основных средств в отчетности организации
10. Инвентаризация основных средств

## 1. Определение, классификация и задачи учета основных средств.

**Основные средства** - средства труда, которые используются длительное время, более одного года постепенно изнашиваются и свою стоимость переносят на создаваемую продукцию постепенно в виде амортизирующих отчислений.

К основным средствам относятся активы, если выполняются следующие требования:

- 1) они используются для производственных или управленческих целей;
- 2) они не предназначены для перепродажи;
- 3) они должны приносить предприятию экономическую выгоду (доход)
- 4) стоимостью свыше 40000 руб. за единицу (для целей бухгалтерского учета) и 100000 руб. (для целей налогового учета)

К основным средствам относятся:

- Здания;
- Сооружения;
- Рабочие и силовые машины;
- Вычислительная техника;
- Транспортные средства;
- Земельные участки;
- Объекты природопользования и т.д.

В составе основных производственных фондов выделяют активную и пассивную части. Активная часть основных производственных фондов - это такие средства труда, которые непосредственно участвуют в создании продукции (машины, оборудование, транспортные средства, приборы). К пассивной части основных производственных фондов относятся здания и сооружения, которые обеспечивают условия для технологически необходимого или нормального протекания производственного процесса. Понятно, что чем выше доля активной части, тем больше возможностей у предприятия для увеличения выпуска продукции. Несмотря на условность такого деления, оно широко используется при анализе эффективности использования основных средств.

Основные средства отражаются в учете в течение всего срока полезного использования.

**Срок полезного использования** – период в течение, которого основные средства используются на предприятии и приносят доход (это указывается в техническом паспорте или устанавливается предприятием самостоятельно).

Основные средства классифицируются по следующим признакам:

1. По назначению:
  - Производственные.
  - Непроизводственные.
2. По степени использования:
  - Находятся в эксплуатации.
  - В запасе.
  - На достройке и реконструкции.
  - На консервации.
3. В зависимости от имеющихся прав:
  - Собственные.
  - Принятые в аренду.
4. По видам:
  - Здания
  - Сооружения
  - Машины и т. д.

Перед учетом основных средств стоят следующие задачи:

1. Своевременное и правильное оформление первичных документов.

2. Правильное определение первоначальной стоимости.
3. Правильное начисление амортизации основных средств.
4. Правильное определение затрат по ремонту основных средств и списание их за счет источников финансирования.
5. Контроль за сохранностью основных средств.

## 2. Учет оценки и переоценки основных средств.

Основные средства имеют три вида оценок:

- Первоначальная стоимость.
- Остаточная стоимость.
- Восстановительная стоимость.

**Первоначальная стоимость** – затраты на приобретение, создание новых основных средств, включая транспортно – заготовительные расходы (без налога на добавленную стоимость).

Первоначальная стоимость основных средств полученных от учредителей, определяется по договоренности сторон, а по основным средствам полученных безвозмездно, первоначальная стоимость определяется по рыночной стоимости на дату принятия к учету.

Первоначальная стоимость основных средств полученных в обмен на другое имущество определяется по стоимости обменного имущества.

Первоначальная стоимость не меняется в течении всего срока полезного использования.

Правительством разрешено менять первоначальную стоимость в следующих случаях:

- Дооборудовании.
- Достройки.
- Реконструкции
- Частичной ликвидации.

**Остаточная стоимость основных средств** – первоначальная стоимость минус износ основных средств.

**Восстановительная стоимость основных средств**- стоимость объектов в новых действующих ценах.

Переоценка основных средств проводится на первое января каждого года, по желанию самого предприятия. Результаты переоценки относятся на добавочный капитал.

Переоценка основных средств может проводиться по документально подтвержденным рыночным ценам;

Результаты переоценки отражаются проводками:

1	Д 01 К 83	Увеличена стоимость основных средств в результате переоценки.
2	Д 83 К 02	Увеличена амортизация в результате переоценки
3	Д83 К 01	Уменьшена стоимость основных средств в результате переоценки
4	Д02 К 83	Уменьшена амортизация в результате переоценки.

В бухгалтерском учете основные средства учитываются по первоначальной стоимости, счет 01 , отдельно на счете 02 учитывается амортизация основных средств, в балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости.

## 3. Первичные документы по движению основных средств

Все операции связанные с движением основных средств оформляются следующими первичными документами.

1	ФОРМА Ф№ ОС -1	Акт о приеме – передачи объектов основных средств( кроме зданий и сооружений)
2	ФОРМА Ф№ ОС -1а	Акт о приеме – передачи здания ( сооружения)
3	ФОРМА Ф№ ОС -1б	Акт о приеме - передачи групп объектов основных средств ( кроме зданий и сооружений)

Эти документы составляются в одном экземпляре специальной комиссией, утверждаются руководителем и передаются в бухгалтерию. Они составляются на основании технических паспортов, проектно- сметной документации, акта государственной приемной комиссии. На основании этих документов составляется инвентарная карточка учета основных средств.

4	ФОРМА Ф№ ОС -2	Накладная на внутренние перемещение объектов основных средств - она составляется в двух экземплярах при передачи из цеха в цех.
5	ФОРМА Ф№ ОС -3	Акт о приеме – передачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств - составляется в одном экземпляре.
6	ФОРМА Ф№ ОС -4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств).
7	ФОРМА Ф№ ОС -4а	Акт о списании автотранспортных средств.
8	ФОРМА Ф№ ОС -4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств).

Акты на списания основных средств составляются в одном экземпляре, указывается причина списания, возможность использования узлов и деталей. При списании автотранспортных средств акты регистрируются ГИБДД.

9	ФОРМА Ф№ ОС -6	Инвентарная карточка учета основных средств
10	ФОРМА Ф№ ОС -6а	Инвентарная карточка группового учета основных средств
11	ФОРМА Ф№ ОС -6б	Инвентарная книга учета основных средств

Эти документы составляются в одном экземпляре на основании формы - ОС-1 В инвентарных карточках ведется аналитический учет основных средств. Форме Ф. ОС-6б – также ведется аналитический учет, но она применяется в основном на малых предприятиях, где не большое количество основных средств.

12	ФОРМА Ф№ ОС -14	Акт о приеме (поступления) оборудования - составляется в одном экземпляре при поступлении оборудования требующего монтажа.
13	ФОРМА Ф№ ОС -15	Акт о приеме - передачи оборудования в монтаж - составляется в двух экземплярах при передачи оборудования подрядным организациям.
14	ФОРМА Ф№ ОС -16	Акт о выявленных дефектах оборудования - составляется в трех экземплярах , комиссией. Акт необходим для



		предъявления претензий виновной стороне.
--	--	--

При журнальной - ордерной форме учета, учет поступления основных средств отражаются:

- В журнале - ордере № 6 от поставщиков.
- В журнале - ордере № 8 от прочих организаций.
- В журнале – ордере № 16 от подрядчиков.

#### 4. Учет поступления основных средств.

Основным нормативным документом по учету основных средств является ПБУ 6\01 «Учет основных средств». Согласно этого документа, определяется порядок ведения учета основных средств.

Поступление основных средств может происходить в результате:

- Строительства;
- Приобретения за плату;
- Безвозмездного получения;
- Получение от учредителей в виде вклада в уставный капитал;
- Оприходование излишков, выявленных при инвентаризации;
- Получение в аренду;
- В обмен на другое имущество.

Любое поступление основных средств оформляется актом по форме № ОС-1. Каждому объекту основных средств, присваивается инвентарный номер. Если основные средства покупаем у поставщиков и прочих организаций то, составляются проводки:

1	Д 08 <sub>4</sub> К 60,76	Учены затраты от поставщиков и прочих организаций.
2	Д 19 К 60,76	Учен налог на добавленную стоимость.
3	Д 08 <sub>4</sub> К 23,76	Учены транспортные расходы.
4	Д 60,71 К 51	С расчетного счета оплачено поставщикам и прочим организациям.
5	Д 08 <sub>4</sub> К 10, 70,69,96	Учены затраты по увеличению потребительской стоимости.
6	Д 01 <sub>2</sub> К 08 <sub>4</sub>	Списаны затраты и объект оприходован в состав основных средств.
7	Д 68 К 19	Списан НДС на зачет бюджету по объектам производственного назначения.
8	Д 84 К 19	Списан НДС за счет прибыли по объектам непроизводственного назначения.

Если основные средства получены в результате строительства хозяйственным способом, то составляются следующие проводки:

1	Д 08 <sub>3</sub> К 70	Начислена заработная плата
2	Д 08 <sub>3</sub> К 69	Произведены отчисления в социальные фонды.
3	Д 08 <sub>3</sub> К 96	Произведены отчисления в резерв отпусков.
4	Д 08 <sub>3</sub> К 10 <sub>8</sub>	Списаны строительные материалы.
5	Д 08 <sub>3</sub> К 02	Начислена амортизация основных средств
6	Д 08 <sub>3</sub> К 25,26	Списаны расходы по управлению.
7	Д 08 <sub>3</sub> К 68	Начислен налог на добавленную стоимость по объектам непроизводственного назначения.
8	Д 19 К 68	Начислен налог на добавленную стоимость по

		объектам производственного назначения
9	Д 91 <sub>2</sub> К 08 <sub>3</sub>	Списаны затраты на расходы предприятия.
10	Д 01 К 91 <sub>1</sub>	Объект оприходован в состав основных средств.
11	Д 68 К 19	Списан налог на добавленную стоимость на зачет бюджету

Если строительство объектов основных средств осуществлялось подрядным способом, то составляются следующие проводки:

1	Д 08 <sub>3</sub> К 60	Учтены затраты от подрядчиков.
2	Д 19 К 60	Учен налог на добавленную стоимость.
3	Д 60 К 51	С расчетного счета оплачено подрядчику.
4	Д 08 <sub>3</sub> К 07	Передано оборудование в монтаж.
5	Д 01 К 08 <sub>3</sub>	Списаны затраты и объект оприходован в состав основных средств
6	Д 68 К 19	Списан налог на добавленную стоимость на зачет бюджету.
7	Д 84 К 83	Списаны затраты по строительству источников финансирования.
8	Д 86 К 83	Списаны источники финансирования за счет целевого финансирования ( за счет бюджета)

Если основные средства поступили от учредителей в виде вкладов в уставный капитал, то составляются следующие проводки:

1	Д 75 <sub>1</sub> К 80	Начислена задолженность учредителям по вкладам в уставный капитал
2	Д 08 <sub>4</sub> К 75 <sub>1</sub>	Учтены затраты от учредителей.
3	Д 01 К 08 <sub>4</sub>	Списаны затраты и объект оприходован в состав основных средств.

Если основные средства поступили безвозмездно, то составляются следующие проводки:

1	Д 08 <sub>4</sub> К 98 <sub>2</sub>	Учтены затраты по безвозмездному получению имущества.
2	Д 01 К 08 <sub>4</sub>	Списаны затраты и объект оприходован в состав основных средств .
3	Д 98 <sub>2</sub> К 91 <sub>1</sub>	Получен доход от безвозмездного получения имущества.

Синтетический учет поступления основных средств отражается в журнале – ордере № 6, №8, №16.

### 5. Учет амортизации основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации (*п. 17 ПБУ 6/01*).

Сумма начисленных амортизационных отчислений отражается в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, как правило, по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счета учета амортизации (*п. 65 Методических указаний по учету основных средств*).

### Пример

Начислена амортизация основных средств, используемых:

в основном производстве – 220 руб.;

транспортном цехе – 350 руб.;

ремонтном цехе – 260 руб.;

капитальном строительстве – 176 руб.;

для нужд управления (в офисе) – 188 руб.

*Составим бухгалтерские проводки:*

**Дебет 20 «Основное производство» Кредит 02 «Амортизация основных средств» – 220 руб.;**

**Дебет 23 «Вспомогательные производства», субсчет «Транспортный цех» Кредит 02 «Амортизация основных средств» – 350 руб.;**

**Дебет 23 «Вспомогательные производства», субсчет «Ремонтный цех» Кредит 02 «Амортизация основных средств» – 260 руб.;**

**Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит 02 «Амортизация основных средств» – 176 руб.;**

**Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 02 «Амортизация основных средств» – 188 руб.**

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

- линейный способ; способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) (*п. 18 ЛБУ 6/01*).

При линейном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется 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.

В течение отчетного года амортизационные отчисления начисляются ежемесячно в размере  $\frac{1}{12}$  годовой суммы (*п. 19 ЛБУ 6/01*).

### Пример

Первоначальная стоимость объекта основных средств, используемого в основном производстве, – 48 800 руб. Срок полезного использования – 5 лет. Объект амортизируется линейным способом. Необходимо рассчитать суммы амортизационных отчислений по годам и месяцам эксплуатации.

*Определим годовую норму амортизационных отчислений:*

$$100\% : 5 \text{ лет} = 20\%.$$

*Рассчитаем годовую сумму амортизационных отчислений:*

$$48\,800 \text{ руб.} \times 20\% = 9\,760 \text{ руб.}$$

*Рассчитаем ежемесячную сумму амортизационных отчислений:*

$$9\,760 \text{ руб.} / 12 \text{ мес.} = 813,33 \text{ руб.}$$

Таким образом, ежемесячно в течение пяти лет на затраты основного производства будет списываться 813,33 руб. начисленной амортизации:

**Дебет 20 «Основное производство» Кредит 02 «Амортизация основных средств» – 813,33 руб.**

*При* способе уменьшаемого остатка годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения, установленного в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В течение отчетного года амортизационные отчисления начисляются ежемесячно в размере  $\frac{1}{12}$  годовой суммы (*п. 19 ЛБУ 6/01*).

### **Пример**

Объект основных средств амортизируется способом уменьшаемого остатка.

Коэффициент ускорения – 2.

*Определим годовую норму амортизационных отчислений:*

$$100\% : 5 \text{ лет} \times 2 = 40\%.$$

Рассчитаем годовую сумму амортизационных отчислений по годам эксплуатации объекта.

1-й год. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта 48 800 руб. и нормы амортизации 40 %:

$$48\,800 \text{ руб.} \times 40\% = 11\,520 \text{ руб.}$$

В течение первого года эксплуатации на затраты производства ежемесячно будет списываться 960 руб. (11 520 руб./12 мес.):

**Дебет 20 «Основное производство» Кредит 02 «Амортизация основных средств» – 960 руб.**

2-й год. Годовая сумма амортизации определяется исходя из остаточной стоимости объекта по состоянию на начало второго года и нормы амортизации – 40 %.

*Определим остаточную стоимость:*

$$28\,800 \text{ руб.} - 11\,520 \text{ руб.} = 17\,280 \text{ руб.}$$

*Определим годовую сумму амортизационных отчислений:*

$$17\,280 \text{ руб.} \times 40\% = 6\,912 \text{ руб.}$$

В течение второго года эксплуатации на затраты производства ежемесячно будет списываться 576 руб. (6 912 руб./12 мес.):

**Дебет 20 «Основное производство» Кредит 02 «Амортизация основных средств» – 576 руб.**

3-й год. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта по состоянию на начало третьего года и нормы амортизации 40 %.

*Определим остаточную стоимость:*

$$17\,280 \text{ руб.} - 6\,912 \text{ руб.} = 10\,368 \text{ руб.}$$

*Определим годовую сумму амортизационных отчислений:*

$$10\ 368 \text{ руб.} \times 40\% = 4147 \text{ руб.}$$

В течение третьего года эксплуатации на затраты производства ежемесячно будет списываться 346 руб. (4147 руб./12 мес):

**Дебет 20 «Основное производство» Кредит 02 «Амортизация основных средств» – 346 руб.**

4-й год. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта по состоянию на начало четвертого года и нормы амортизации 40 %.

*Определим остаточную стоимость:*

$$10\ 368 \text{ руб.} - 4147 \text{ руб.} = 6221 \text{ руб.}$$

*Определим годовую сумму амортизационных отчислений:*

$$6221 \text{ руб.} \times 40\% = 2488 \text{ руб.}$$

В течение четвертого года эксплуатации на затраты производства ежемесячно будет списываться 207 руб. (2488 руб./12 мес):

**Дебет 20 «Основное производство» Кредит 02 «Амортизация основных средств» – 207 руб.**

Если и далее следовать этому механизму расчета амортизационных отчислений, то по истечении срока полезного использования стоимость объекта будет погашена не полностью. Произведем расчет для последнего (5-го) года срока полезного использования объекта.

5-й год. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта по состоянию на начало пятого года и нормы амортизации 40 %.

*Определим остаточную стоимость:*

$$6221 \text{ руб.} - 2488 \text{ руб.} = 3733 \text{ руб.}$$

*Определим годовую сумму амортизационных отчислений:*

$$3733 \text{ руб.} \times 40\% = 1493 \text{ руб.}$$

В течение пятого года эксплуатации на затраты производства ежемесячно будет списываться 124 руб. (1493 руб./12 мес.):

**Дебет 20 «Основное производство» Кредит 02 «Амортизация основных средств» – 124 руб.**

Остаточная стоимость на конец пятого года составляет 2240 руб. (3733 руб. - 1493 руб.).

Некоторые специалисты по бухгалтерскому учету предлагают в случае продолжения эксплуатации объекта по истечении срока его полезного использования продолжать начислять по нему амортизацию тем же способом, другие считают необходимым списать остаточную стоимость объекта в течение последнего года срока его полезного использования (в нашем примере – годовая сумма амортизационных отчислений для пятого года эксплуатации объекта – 3733 руб., ежемесячная – 3733 руб./12 мес. = 311 руб.).

При способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования годовая сумма амортизационных отчислений определяется 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 начисляются ежемесячно в размере  $\frac{1}{2}$  годовой суммы (*п. 19 ПБУ 6/01*).

### **Пример**

Объект основных средств (см. пример 1.6) амортизируется способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Сумма чисел лет срока полезного использования составляет 15

$(1+2 + 3 + 4 + 5)$ .

*Тогда годовая сумма амортизационных отчислений по годам эксплуатации составит:*

1-й год: 28 800 руб.  $\times \frac{5}{15} = 9600$  руб.

2-й год: 28 800 руб.  $\times \frac{4}{15} = 7680$  руб.

3-й год: 28 800 руб.  $\times \frac{3}{15} = 5760$  руб. 4-й год: 28 800 руб.  $\times \frac{2}{15} = 3840$  руб. 5-й год: 28 800 руб.  $\times \frac{1}{15} = 1920$  руб.

Ежемесячно в течение срока полезного использования объекта на затраты производства (проводка **Дебет 20 «Основное производство» Кредит 02 «Амортизация основных средств»**) будут относиться следующие суммы амортизационных отчислений:

в течение 1-го года – 800 руб. (9600 руб./12 мес);

в течение 2-го года – 640 руб. (7680 руб./12 мес);

в течение 3-го года – 480 руб. (5760 руб./12 мес);

в течение 4-го года – 320 руб. (3840 руб./12 мес);

в течение 5-го года – 160 руб. (1920 руб./12 мес).

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 (*п. 19 ПБУ 6/01*).

### **6. Учет выбытия основных средств.**

Основные средства могут выбывать из предприятия по следующим причинам:

- Продажа.
- В результате списания.
- Передача в уставный капитал другой организации.
- Ликвидация при авариях, стихийных бедствиях.
- Передача в аренду.
- Обмен на другое имущество.
- Недостача.

При выбытии основных средств, к счету 01 «Основные средства» открывается счет 011 «Выбытия основных средств». В дебет этого счета списывается первоначальная стоимость, а по кредиту этого счета отражается сумма амортизации на день списания и

остаточная стоимость. При учете выбытия основных средств используется счет 91 «Прочие доходы и расходы», который имеет субсчета:

- 91<sub>1</sub>- Прочие доходы.
- 91<sub>2</sub> - Прочие расходы
- 91<sub>9</sub> - Сальдо прочих доходов и расходов.

Корреспонденция счетов при продаже основных средств :

1	Д 01 <sub>1</sub> К 01	Списана первоначальная стоимость.
2	Д 02 К 01	Списана амортизация основных средств.
3	Д 91 <sub>2</sub> К 01 <sub>1</sub>	Списана остаточная стоимость основных средств.
4	Д 62 К 91 <sub>1</sub>	Выставлен счет покупателю по договорной цене.
5	Д 91 <sub>2</sub> К 68	Начислен НДС по реализации основных средств.
6	Д 91 <sub>1</sub> К 91 <sub>9</sub>	Списаны доходы.
7	Д 91 <sub>9</sub> К 91 <sub>2</sub>	Списаны расходы.

Путем сопоставления Дт и Кт оборотов по счету 91<sub>9</sub> определяется финансовый результат:

1. Если оборот по Кт 91<sub>9</sub> больше, чем оборот по Дт 91<sub>9</sub>, то разница это -прибыль.

8	Д 91 <sub>9</sub> К 99	Получена прибыль
---	------------------------	------------------

2. Если оборот по Дт 91<sub>9</sub> больше, чем оборот по Кт 91<sub>9</sub>, то разница это убыток.

9	Д 99 К 91 <sub>9</sub>	Получен убыток
---	------------------------	----------------

Корреспонденция счетов при ликвидации основных средств :

1	Д 01 <sub>1</sub> К 01	Списана первоначальная стоимость.
2	Д 02 К 01	Списана амортизация основных средств.
3	Д 91 <sub>2</sub> К 01 <sub>1</sub>	Списана остаточная стоимость основных средств.
4	Д 91 <sub>2</sub> К 70	Начислена заработная плата за демонтаж основного средства.
5	Д 91 <sub>2</sub> К 69	Произведены отчисления в социальные фонды.
6	Д 10 <sub>3</sub> К 91 <sub>1</sub>	Получены запасные части.
7	Д 10 <sub>6</sub> К 91 <sub>1</sub>	Получено за металлолом
8	Д 91 <sub>1</sub> К 91 <sub>9</sub>	Списаны доходы
9	Д 91 <sub>9</sub> К 91 <sub>2</sub>	Списаны расходы.
10	Д 99 К 91 <sub>9</sub>	Получен убыток
11	Д 91 <sub>9</sub> К 99	Получена прибыль

### Пример

Первоначальная стоимость объекта основных средств, используемого в основном производстве, – 28 800 руб. Объект амортизируется способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). Предполагаемый объем производства продукции за весь период использования объекта – 100 000 единиц. За отчетный период было произведено 1200 единиц продукции. Рассчитаем сумму амортизационных отчислений:

$$1200 \text{ ед.} * 28\,800 \text{ руб.} : 100\,000 \text{ ед.} = 345,6 \text{ руб.}$$

### Безвозмездная передача основных средств

#### Пример

Организация безвозмездно передала объект основных средств другой организации. Стоимость объекта – 400 000 руб., сумма начисленной амортизации – 80 000 руб. Остаточная стоимость объекта - 320 000 руб. (400 000 руб. - 80 000 руб.) соответствует его рыночной цене без учета НДС.

*Составим бухгалтерские проводки:*

**Дебет 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств» Кредит 01 «Основные средства»**

– на сумму стоимости объекта – 400 000 руб.;

**Дебет 02 «Амортизация основных средств» Кредит 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств»** – на сумму начисленной амортизации – 80 000 руб.;

**Дебет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы» кредит 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств»** – на сумму остаточной стоимости переданного объекта – 320 000 руб.;

**Дебет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»** – на сумму НДС, исчисленного исходя из рыночной стоимости объекта (см. п. 2 ст. 154 НК РФ), - 57 600 руб. (320 000 руб. \* 18 %);

**Дебет 99 «Прибыли и убытки» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов»** – на сумму убытка от безвозмездной передачи объекта – 377 600 руб. (320 000 руб. + 57 600 руб.).

### 7. Учет затрат по ремонту основных средств

Затраты по ремонту объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете по дебету соответствующих счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счетов учета произведенных затрат (*п. 67 Методических указаний по учету основных средств*).

#### Пример

Организация осуществляет косметический ремонт производственного цеха собственными силами. В ходе ремонта были осуществлены следующие затраты:

израсходовано материалов (краска, лак, гвозди и т. д.) – 450 руб.;

начислена заработная плата рабочим – 5700 руб.;

отчисления с заработной платы – 1482 руб.

*Составим бухгалтерские проводки:*



**Дебет 20 «Основное производство» Кредит 10 «Материалы»** – на сумму стоимости израсходованных материалов – 450 руб.;

**Дебет 20 «Основное производство» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»** – на сумму начисленной заработной платы – 5700 руб.;

**Дебет 20 «Основное производство» Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»** – на сумму отчислений с заработной платы – 1482 руб.

В целях равномерного включения предстоящих расходов на ремонт объектов основных средств в затраты на производство (расходы на продажу) отчетного периода организация может создавать резерв Расходов на ремонт основных средств (в том числе арендованных).

При образовании резерва расходов на ремонт основных средств в затраты на производство (расходы на продажу) включается сумма отчислений, исчисленная исходя из годовой сметной стоимости ремонта.

В бухгалтерском учете образование резерва расходов на ремонт основных средств отражается по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счета учета резервов предстоящих расходов (соответствующий субсчет) (*п. 69 Методических указаний по учету основных средств*).

#### **Пример**

Годовая смета затрат на ремонт основных средств производственного назначения составляет 300 000 руб. Ежемесячная сумма резервирования составит 25 000 руб. (300 000 руб./12 мес.).

*Создание резерва отразится проводкой:*

**Дебет 20 «Основное производство» Кредит 96 «Резервы предстоящих расходов»** – на сумму отчислений в резерв – 25 000 руб.

По мере выполнения ремонтных работ фактические затраты, связанные с их проведением, независимо от способа их выполнения (хозяйственного или с привлечением подрядчика) списываются в дебет счета учета резервов предстоящих расходов (соответствующего субсчета) в корреспонденции с кредитом либо счета, на котором предварительно учитываются указанные затраты, либо счетами учета расчетов (*п. 69 Методических указаний по учету основных средств*).

#### **Пример**

В отчетном месяце организация ремонтирует производственное помещение. В организации предусмотрено создание резерва расходов на ремонт.

*Фактические расходы на ремонт составили:*

затраты ремонтного цеха – 9560 руб. (в том числе стоимость материалов – 800 руб., амортизация основных средств – 1200 руб.; заработная плата рабочих, занятых ремонтом, – 6000 руб.; отчисления с заработной платы – 1560 руб.);

стоимость услуг сторонней ремонтной организации – 17 700 руб. (в том числе НДС - 2700 руб.).

*Составим бухгалтерские проводки:*

**Дебет 23 «Вспомогательные производства» Кредит 10 «Материалы»** – на сумму израсходованных материалов – 800 руб.;

**Дебет 23 «Вспомогательные производства» Кредит 02 «Амортизация основных средств»** – на сумму амортизационных отчислений – 1200 руб.;

**Дебет 23 «Вспомогательные производства» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»** – на сумму заработной платы – 6000 руб.;

**Дебет 23 «Вспомогательные производства» Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»** – на сумму отчислений с заработной платы – 1560 руб.;

**Дебет 96 «Резервы предстоящих расходов» Кредит 23 «Вспомогательные производства»** – на сумму затрат ремонтного цеха – 9560 руб. (800 руб. + + 1200 руб. + 6000 руб. + 1560 руб.);

**Дебет 96 «Резервы предстоящих расходов» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»** – на сумму стоимости услуг ремонтной организации (без НДС) - 15 000 руб. (17 700 руб. - 2700 руб.);

**Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»** – на сумму НДС, выделенную в документах ремонтной организации, – 2700 руб.

При инвентаризации резерва расходов на ремонт основных средств излишне зарезервированные суммы в конце отчетного года сторнируются и отражаются в бухгалтерском учете методом красного сторно по дебету счета учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счета учета резервов предстоящих расходов.

В случаях, когда окончание ремонтных работ по объектам основных средств с длительным сроком их производства и существенным объемом указанных работ происходит в следующем за отчетным году, остаток резерва на ремонт основных средств, образованного в отчетном году, допускается не сторнировать. По окончании Указанных ремонтных работ излишне начисленная сумма резерва Сражается по дебету счета учета резервов предстоящих доходов и Расходов в корреспонденции с кредитом счета прибылей и убытков в качестве прочих доходов (*п. 69 Методических указаний по учету основных средств*).

### **Пример**

Сумма начисленного в течение года резерва расходов на ремонт Дебет 20 «Основное производство» Кредит 96 «Резервы предстоящих расходов») – 25 000 руб. Фактические расходы на ремонт (Дебет 96 «Резервы предстоящих расходов») – 23 000 руб. При инвентаризации резерва расходов на ремонт излишне зарезервированная сумма – 2000 руб. – сторнируется:

**Дебет 20 «Основное производство» Кредит 96 «Резервы предстоящих расходов»** – сторно на излишне зарезервированную сумму – 2000 руб.

Расходы, связанные с неравномерно производимым в течение года ремонтом основных средств (когда организацией не создается соответствующий резерв или фонд), учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Ученные на счете 97 «Расходы будущих периодов» расходы списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и др. (*Инструкция по применению Плана счетов. Счет 97 «Расходы будущих периодов»*).

### **Пример**

В январе торговая организация отремонтировала складские помещения. Ремонт осуществлялся подрядной организацией. Стоимость работ подрядной организации – 37 760 руб. (в том числе НДС – 5760 руб.). Счет подрядчика оплачен.

Учетной политикой организации предусмотрен предварительный учет расходов на ремонт в составе расходов будущих периодов в целях равномерного их включения в издержки обращения.

*Составим бухгалтерские проводки:*

*в январе:*

**Дебет 97 «Расходы будущих периодов» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»** – на сумму стоимости работ подрядной организации (без НДС) - 32 000 руб.;

**Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»** – на сумму НДС, выделенную в документах подрядчика, – 5760 руб.;

**Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»** – на сумму налога на добавленную стоимость, подлежащего вычету, – 5760 руб.;

**Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 «Расчетные счета»** – на сумму денежных средств, перечисленных подрядчику в счет оплаты выполненных работ, – 37 760 руб.;

*ежемесячно в течение года:*

**Дебет 44 «Расходы на продажу» Кредит 97 «Расходы будущих периодов»** – на 1/2 суммы расходов на ремонт, учтенных в составе расходов будущих периодов, – 2667 руб. (32 000 руб./12 мес.).

## **8. Учет аренды основных средств**

В соответствии с *Инструкцией по применению Плана счетов (счет 01 «Основные средства»)* основные средства организации, находящиеся в аренде, учитываются на счете 01 «Основные средства» (обособленно на отдельном субсчете).

Для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией, предназначен забалансовый счет 001 «Арендованные основные средства». Арендованные основные средства учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду.

Начисление амортизации по объектам основных средств, сданным в аренду, производится арендодателем (*п. 50 Методических указаний по учету основных средств*). Организация-арендодатель отражает начисленную сумму амортизации по основным средствам, сданным в аренду, по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» (*Инструкция по применению Плана счетов. Счет 02 «Амортизация основных средств»*).

Возврат объектов основных средств после окончания срока аренды отражается в бухгалтерском учете:

арендодателем – списанием с субсчета по учету собственных основных средств, сданных в аренду, на субсчет по учету собственных основных средств;

арендатором – списанием с забалансового счета (*п. 82 Методических указаний по учету основных средств*).

Согласно *п. 5 ПБУ 9/99* и *п. 5 ПБУ 10/99* в организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, арендная плата признается выручкой, т. е. доходом от обычных видов деятельности, а расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью, – расходами по обычным видам деятельности.

Доходы и расходы по предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды (когда это является предметом деятельности организации) отражаются на счете 90 «Продажи» (*Инструкция по применению Плана счетов. Счет 90 «Продажи»*).

На основании п. 7 ПБУ 9/99 и п. // ПБУ 10/99 доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и связанные с этим расходы, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к прочим доходам и расходам. Такие доходы и расходы в соответствии с *Инструкцией по применению Плана счетов (счет 91 «Прочие доходы и расходы»)* учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

### **Пример**

По договору аренды арендодатель обязуется передать в пользование арендатору объект основных средств на три года, а арендатор – своевременно уплачивать арендную плату. Предоставление имущества в аренду не является предметом деятельности арендодателя.

Объект возвращается арендодателю по истечении договора аренды.

Объект используется у арендатора в основном производстве.

Составим бухгалтерские проводки, отражающие исполнение договора аренды арендодателем и арендатором, исходя из следующих данных:

стоимость объекта, передаваемого в аренду, – 48 000 руб.;

годовая норма амортизационных отчислений – 12,5 %;

ежемесячная сумма арендной платы – 1180 руб. (в том числе НДС - 180 руб.);

затраты арендатора на текущий ремонт объекта, осуществленный силами подрядной организации, – 10 620 руб. (в том числе НДС - 1620 руб.).

### **Бухгалтерский учет у арендодателя**

#### *1. Передача объекта арендатору:*

**Дебет 01 «Основные средства», субсчет «Основные средства, переданные в аренду» Кредит 01 «Основные средства», субсчет «Основные средства в эксплуатации»** – на сумму стоимости объекта, переданного в аренду, – 48 000 руб.

#### *2. Начисление амортизации (проводка оформляется ежемесячно):*

**Дебет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы» Кредит 02 «Амортизация основных средств»** – на сумму начисленной амортизации – 500 руб. (48 000 руб. x 12,5%: 12 мес.).

#### *3. Расчеты по арендной плате:*

**Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы»** – на сумму начисленной арендной платы – 1180 руб.;

**Дебет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»** – на сумму НДС – 180 руб.;

**Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»** – на сумму полученной арендной платы – 1180 руб.

#### *4. Возврат объекта основных средств от арендатора:*

**Дебет 01 «Основные средства», субсчет «Основные средства в эксплуатации»**  
**Кредит 01 «Основные средства», субсчет «Основные средства, переданные в аренду»**  
– на сумму стоимости возвращенного объекта – 48 000 руб.

#### **Бухгалтерский учет у арендатора**

##### *1. Получение объекта от арендодателя:*

**Дебет 001 «Арендованные основные средства»** – на сумму стоимости полученного объекта – 48 000 руб.

##### *2. Расчеты по арендной плате:*

**Дебет 20 «Основное производство» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»** – на сумму арендной платы, относящуюся к текущему отчетному периоду, – 1000 руб.;

**Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»**  
**Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»** – на сумму НДС – 180 руб.;

**Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 51 «Расчетные счета»** – на сумму перечисленной арендной платы – 1180 руб.;

**Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»** – на сумму НДС, подлежащего вычету, – 180 руб.

##### *3. Осуществление текущего ремонта:*

**Дебет 20 «Основное производство» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»** – на сумму стоимости ремонтных работ, осуществленных подрядной организацией, – 9000 руб.;

**Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»**  
**Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»** – на сумму НДС со стоимости подрядных работ – 1620 руб.;

**Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 «Расчетные счета»** – на сумму денежных средств, перечисленных подрядной организации, – 10 620 руб.;

**Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»** – на сумму НДС, подлежащего вычету, – 1620 руб.

##### *4. Возврат объекта арендодателю:*

**Кредит 001 «Арендованные основные средства»** – на сумму стоимости объекта – 48 000 руб.

#### **Пример**

Исходя из условий примера 1.26 допустим, что предоставление Имущества в аренду является предметом деятельности арендодателя. Данное обстоятельство не влияет на порядок отражения арендных операций в учете арендатора.

*Составим бухгалтерские проводки для арендодателя:*

##### *1. Передача объекта арендатору:*

**Дебет 01 «Основные средства», субсчет «Основные средства, переданные в аренду» Кредит 01 «Основные средства», субсчет «Основные средства в эксплуатации»** – на сумму стоимости объекта, переданного в аренду, – 48 000 руб.

2. Начисление амортизации (проводка оформляется ежемесячно):

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 02 «Амортизация основных средств» – на сумму начисленной амортизации – 500 руб. (48 000 руб. x 12,5%: 12 мес).

3. Расчеты по арендной плате:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка» – на сумму начисленной арендной платы – 1180 руб.;

Дебет 90 «Продажи», субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» – на сумму НДС – 180 руб.;

Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – на сумму полученной арендной платы – 1180 руб.

4. Возврат объекта основных средств от арендатора:

Дебет 01 «Основные средства», субсчет «Основные средства в эксплуатации» Кредит 01 «Основные средства», субсчет «Основные средства, переданные в аренду» – на сумму стоимости возвращенного объекта – 48 000 руб.

## 9. Учет лизинговых операций

Организация бухгалтерского учета лизинговых операций (финансовой аренды) осуществляется в соответствии с указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга.

Учет у лизингодателя. Затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений по приобретению лизингового имущества, отражаются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет "Приобретение объектов основных средств".

Лизинговое имущество приходуется по дебету счета 03 "Доходные вложения в материальные ценности" с кредита счета 08.

Передача лизингового имущества лизингополучателю отражается записями в аналитическом учете по счету 03.

В зависимости от условий договора лизинговое имущество может учитываться на балансе лизингодателя или на балансе лизингополучателя.

Если по условиям договора лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя, то затраты лизингодателя по осуществлению лизинговой деятельности формируются в соответствии с ПБУ 10/99 и учитываются на счете 20 "Основное производство" с кредита материальных, расчетных и других счетов (10, 69, 70 и др.).

Начисление амортизации на полное восстановление лизингового имущества отражается по дебету счета 20 и кредиту счета 02 "Амортизация основных средств". Ежемесячно учтенные на счете 20 расходы по лизинговому имуществу списывают с кредита этого счета в дебет счета 90 "Продажи".

Причитающаяся исходя из условий договора лизинга сумма лизинговых платежей отражается по дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" в корреспонденции со счетом 90 "Продажи". Поступление от лизингополучателя лизинговых платежей отражается по кредиту счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

При возврате лизингового имущества и прекращении его использования для лизинга его стоимость списывают с кредита счета 03 "Доходные вложения в материальные ценности" в дебет счета 01 "Основные средства".

Если по условиям договора лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то финансовый результат передачи лизингового имущества лизингополучателю отражается на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

Передачу лизингового имущества лизингодателем лизингополучателю оформляют следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Задолженность по лизинговым платежам",

- на сумму лизинговых платежей

Кредит счета 03 "Доходные вложения в материальные ценности"

- на стоимость лизингового имущества

Кредит счета 98 "Доходы будущих периодов"

- на разницу между суммой лизинговых платежей и стоимостью лизингового имущества.

Поступающие по договору лизинговые платежи отражаются по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Одновременно на сумму поступивших платежей дебетуют счет 98 "Доходы будущих периодов" и кредитуют счет 91 "Прочие доходы и расходы".

При возврате лизингового имущества лизингодателю его остаточная стоимость приходится по счету 03 "Доходные вложения в материальные ценности" с кредита счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Задолженность по лизинговым платежам".

При возврате имущества с полностью погашенной стоимостью оно приходится на счет 03 по условной оценке, например 1 руб.

Основные средства, сданные в аренду, учитывают на забалансовом счете 011 "Основные средства, сданные в аренду" в оценке, указанной в договорах аренды. Аналитический учет по счету 011 ведут по арендаторам и по каждому объекту основных средств, сданных в аренду.

Учет у лизингополучателя. Если лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя, то у лизингополучателя поступившее лизинговое имущество учитывается на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства".

Начисленные лизингодателю лизинговые платежи отражаются по дебету счетов учета издержек производства и обращения (20, 26, 44) и кредиту счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Задолженность по лизинговым платежам". При погашении задолженности дебетуют счет 76 и кредитуют счета учета денежных средств. При возврате лизингового имущества лизингодателю его стоимость списывают со счета 001.

При выкупе лизингового имущества его стоимость на дату перехода права собственности списывают с забалансового счета 001 и приходят по дебету счета 01 "Основные средства" и кредиту счета 02 "Амортизация основных средств".

В случае выкупа лизингового имущества до истечения срока договора лизинга досрочно начисленные платежи относят в дебет счета 97 "Расходы будущих периодов" или 91 "Прочие доходы и расходы" (при решении использовать собственные источники) с кредита счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Арендные обязательства".

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то на стоимость поступившего лизингового имущества дебетуют счет 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет "Приобретение объектов основных средств", и кредитуют счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Арендные обязательства".

Стоимость поступившего лизингового имущества и затраты, связанные с его получением, списывают с кредита счета 08 в дебет счета 01 "Основные средства". Начисленные лизингодателю платежи отражают по дебету счета 76, субсчет "Арендные обязательства", и кредиту счета 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам".

Начисление амортизации по лизинговому имуществу осуществляют исходя из утвержденных норм амортизации или норм, увеличенных в связи с применением

механизма ускоренной амортизации на коэффициент не выше 3. Начисленная амортизация отражается по дебету счетов учета издержек или обращения (20, 25, 26, 44 и др.) и кредиту счета 02 "Амортизация основных средств".

Возврат лизингового имущества при условии полной выплаты лизинговых платежей отражают на счете 91 "Прочие доходы и расходы". При этом остаточную стоимость лизингового имущества списывают в дебет счета 91 с кредита счета 01 "Основные средства".

Сумма амортизации по лизинговому имуществу списывается в дебет счета 02 с кредита счета 01 "Основные средства".

При выкупе лизингового имущества при условии погашения всей суммы лизинговых платежей на счетах 01 "Основные средства" и 02 "Амортизация основных средств" осуществляют внутреннюю запись по переходу лизингового имущества в собственные основные средства.

Досрочно начисленные платежи за лизинговое имущество относят в дебет счета 97 "Расходы будущих периодов" или 91 "Прочие доходы и расходы" и кредит счета 02 "Амортизация основных средств". Одновременно указанная сумма отражается по дебету счета 76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам", и кредиту счета 76, субсчет "Арендные обязательства".

## **10. Отражение основных средств в отчетности организации**

В соответствии с ПБУ 6/01 в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:

- о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;
- о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.).

Указанные сведения должны содержаться в разд.3 "Амортизируемое имущество" приложения к бухгалтерскому балансу (форма N 5) и в справке к разд.3.

Кроме того, в пояснительной записке к годовому отчету должна быть раскрыта следующая информация:

- о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;
- об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов);
- о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);
- об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;
- об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;
- о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств;
- об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации

### **Контрольные вопросы:**

- 1 Перечислите методы оценки основных средств.
- 2 Что признается первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно)?
- 3 Дайте определение восстановительной стоимости основных средств.
4. На основе каких документов осуществляется приемка основных средств?



5. Кем должен утверждаться акт о приеме-передаче объекта основных средств?
6. Перечислите основные унифицированные первичные документы по учету и движению основных средств.
7. Что является единицей бухгалтерского учета основных средств?
8. Какой счет предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время использования объектов основных средств?

### **Тест по теме: Учет основных средств»**

**1. Одним из основных условий принятия актива к учету в качестве основных средств, является:**

- 1) организация не предполагает получения экономических выгод (дохода) в будущем от использования объекта в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг;
- 2) организация предполагает последующую продажу данного объекта;
- 3) объект предназначен для использования в производстве продукции в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- 4) объект предназначен для использования в производстве продукции и используется в течение периода, не превышающего 12 месяцев;

**2. Единицей бухгалтерского учета основных средств является:**

- 1) инвентарный объект;
- 2) объект, состоящий из нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно различаются;
- 3) инвентарный номер;
- 4) один или несколько предметов одного или разного назначения, не имеющих общего управления.

**3. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в следующей оценке:**

- 1) по нормативной стоимости;
- 2) по первоначальной стоимости;
- 3) по рыночной стоимости;
- 4) по учетной стоимости

**4. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается:**

- 1) текущая справедливая стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- 2) сложившаяся рыночная цена на момент приобретения основных средств;
- 3) 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);
- 4) сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, включая налог на добавленную стоимость и иных возмещаемые налоги (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

**5. Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается:**

- 1) денежная оценка, согласованная с производителем основных средств;
- 2) денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации;
- 3) денежная оценка, определенная в бухгалтерской отчетности организации;
- 4) сложившаяся рыночная цена на момент введения в эксплуатацию основных средств.

**6. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается:**

- 1) текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы;
- 2) восстановительная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы;
- 3) сложившаяся рыночная цена на момент ввода в эксплуатацию основных средств;
- 4) остаточная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

**7. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается:**

- 1) исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость готовой продукции;
- 2) исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются товары;
- 3) восстановительная стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией;
- 4) стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

**8. Коммерческая организация может переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости:**

- 1) не чаще одного раза в год (на начало отчетного года);
- 2) не реже одного раза в год (на начало отчетного года);
- 3) один раз в два года (на конец отчетного года);
- 4) один раз в месяц (на начало месяца).

**9. Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется:**

- 1) в нераспределенную прибыль организации;
- 2) в уставный капитал организации;
- 3) в добавочный капитал организации;
- 4) в резервный капитал организации.

**10. Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится:**

- 1) на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- 2) в уставный капитал;
- 3) в добавочный капитал организации;
- 4) в резервный капитал.

**11. Срок полезного использования объекта основных средств определяется:**

- 1) при получении объекта от поставщика;
- 2) при выбытии объекта;
- 3) при принятии объекта к бухгалтерскому учету;
- 4) после перечисления денежных средств поставщику;

**12. Какой фактор влияет на определение срока полезного использования объекта основных средств?**

- 1) ожидаемый моральный износ;
- 2) фактический срок использования объекта основных средств в соответствии с фактической производительностью;
- 3) срок проведения капитального ремонта;
- 4) ожидаемый физический износ, зависящий от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.

**13. Восстановление объекта основных средств не может осуществляться посредством:**

- 1) ремонта;
- 2) модернизации;
- 3) реконструкции;
- 4) амортизации.

**14. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве:**

- 1) прочих доходов и расходов;
- 2) коммерческих доходов и расходов;
- 3) доходов и расходов, связанных с продажей;
- 4) чрезвычайных доходов и расходов.

**Контрольные задания:**

**Задание №1.** Предприятие приобрело грузовую автомашину стоимостью 380000 руб.(вкл. НДС). Срок полезного использования 7 лет. Определить первоначальную стоимость, норму амортизации, определить годовую и месячную сумму амортизации линейным способом, составить корреспонденцию счетов.

**Задание №2.** В декабре 2015г. приобрели компьютер для бухгалтерии стоимостью 38000руб.(вкл. НДС). Срок полезного использования 8 лет. Определить первоначальную стоимость, годовую норму амортизации, годовую и месячную сумму амортизации в 2016 году способом уменьшаемого остатка. Составить корреспонденцию счетов.

**Задание №3.** В 2016г. предприятие приобрело объект основных средств для основного производства стоимостью 520000руб. (вкл.НДС). Срок полезного использования 8 лет. Определить годовую и месячную сумму амортизации каждый год, способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Определить остаточную стоимость каждый год. Начертить график амортизации и составить корреспонденцию счетов.

**Задание №4** Предприятием приобретена грузовая автомашина, первоначальная стоимость 630000 рублей, предполагаемый пробег за весь срок полезного использования 500000 км. Срок полезного использования 7 лет. За отчетный год автомашина прошла 82500 км.

**Требуется:** Рассчитать годовую и месячную сумму амортизации пропорционально пробегу. Составить корреспонденцию счетов.

**Задача № 5** Приобретен объект основных средств, не требующий монтажа, по договору дарения. Стоимость объекта по рыночной цене – 44000 руб. Акцептован и оплачен с расчетного счета счет транспортной организации за доставку оборудования на сумму 3400 руб. (включая НДС). Оборудование введено в эксплуатацию. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

**Задача № 6** Амортизационные отчисления, рассчитанные за предыдущий месяц, составили 42400 руб. В течение текущего месяца поступили основные средства балансовой стоимостью 120000 руб. (норма амортизационных отчислений 15 %) и выбыли основные средства балансовой стоимостью 140000 руб. с нормой амортизационных отчислений 20 %. Рассчитать сумму амортизации за отчетный месяц

**Задача № 7** В феврале АО «Камыш» безвозмездно получило от физического лица оборудование для вспомогательного производства. Рыночная стоимость его – 40000 руб. Оборудование принято на учет. Годовая норма амортизации оборудования – 10 %. Рассчитать сумму амортизации за отчетный год. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Литература:

## **Тема: Учет нематериальных активов**

**Учебная цель:** изучить порядок отражения в учете операций по поступлению и выбытию нематериальных активов, классификацию, оценку и методы начисления амортизации нематериальных активов.

### **План:**

1. Понятие, оценка и классификация нематериальных активов
2. Учет поступления нематериальных активов
3. Учет амортизации нематериальных активов
4. Учет выбытия и реализации нематериальных активов
5. Инвентаризация нематериальных активов
6. Отражение нематериальных активов в бухгалтерской отчетности

### **1. Понятие, оценка и классификация нематериальных активов.**

Нематериальные активы (НМА) - это объекты долгосрочного пользования (более 12 мес.), не имеющие материально-вещественной формы, но имеющие стоимостную оценку и приносящие доход.

Согласно ПБУ 14/2007, к нематериальным активам относят:

- ❖ исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели и селекционные достижения;
- ❖ исключительные авторские права на программы для ЭВМ и базы данных;
- ❖ исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- ❖ имущественное право автора на топологии интегральных схем;
- ❖ деловая репутация организации;
- ❖ права, возникающие из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства;
- ❖ организационные расходы, связанные с образованием юридического лица (открытие расчетного счета и др.).

В состав нематериальных активов не включаются интеллектуальные и деловые качества персонала, их квалификация и способность к труду, поскольку они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них.

Нематериальные активы делят на следующие группы:

- ❖ объекты интеллектуальной собственности;
- ❖ отложенные затраты;
- ❖ деловая репутация организации.

Интеллектуальной собственностью называют исключительные права гражданина или юридического лица на результаты интеллектуальной собственности. Объекты интеллектуальной собственности делятся на два вида:

- ❖ регулируемые патентным правом;
- ❖ регулируемые авторским правом.

Патентное право охраняет содержание изобретения. Для охраны изобретения необходима регистрация в соответствующих органах. Для объектов авторского права не требуется регистрации. Автору лишь необходимо выразить свое произведение в любой объективной форме, позволяющей производить указанный объект.

К отложенным затратам относят организационные расходы. Они состоят из затрат на оплату услуг консультантов, рекламы, по подготовке документации, регистрационных сборов и других расходов в период создания организации до момента регистрации. Сюда входят также расходы, связанные с образованием юридического лица и признанные в соответствии с учредительными документами вкладом участников (учредителей) в уставный капитал.

Расходы организации, связанные с переоформлением учредительных документов и иных документов расширения организации, изменения видов деятельности, представления образцов подписей, должностных лиц, изготовления штампов, печатей не относятся к нематериальным активам. Согласно Положению № 34-н, расходы организаций по приобретению лицензий на осуществление отдельных видов деятельности относят не к НМА, а на счет 97 «Расходы будущих периодов» и затем равномерно списывают на затраты в течение срока действия лицензии.

У предприятия должны быть в наличии документы, подтверждающие существование самого актива и исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства и др.).

Объект НМА не должен быть предназначен для перепродажи. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов является совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав.

В учете нематериальные активы отражаются по первоначальной и остаточной стоимости.

Первоначальная стоимость определяется для объектов:

- ❖ приобретенных за плату у других организаций и лиц – по фактически произведенным затратам на приобретение объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию (оплата консультативных услуг, регистрационные сборы, пошлины и др.);

- ❖ внесенных в счет вклада в уставный капитал - по согласованной стоимости;

- ❖ полученных безвозмездно от других организаций и лиц - по рыночной стоимости на дату оприходования;

- ❖ созданных на предприятии - в сумме фактических затрат.

Сведения о действующей цене должны быть подтверждены документально или экспертным путем. Расходы по созданию нематериальных активов в своей организации складываются из начисленной оплаты труда работникам, отчислений на социальное страхование и обеспечение, материальных затрат, общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в балансе они отражаются по остаточной стоимости.

Остаточная стоимость нематериальных активов представляет собой расчетную величину, получаемую при вычитании из первоначальной стоимости суммы амортизации, начисленной за все время эксплуатации.

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению.

## **2. Учет поступления нематериальных активов.**

Бухгалтерский учет нематериальных активов ведут на счете 04 «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости. Счет активный, сальдовый. По дебету счета 04 отражается сальдо и поступление нематериальных активов, по кредиту - их выбытие.

Основными видами поступления нематериальных активов являются:

- ❖ их приобретение;

- ❖ создание своими силами и с привлечением сторонних исполнителей на договорной основе;

- ❖ приобретение на условиях обмена;

- ❖ поступление от учредителей в счет вклада в уставный капитал организации;

- ❖ безвозмездное поступление;

- ❖ поступление для осуществления совместной деятельности.

Основанием для оприходования объекта в состав НМА являются: свидетельства на право пользования, патенты. Расходы, связанные с поступлением нематериальных активов по любой причине, относят вначале в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» с кредита расчетных и материальных счетов:

Дт 08 Кт 76, 10, 70, 69.

После принятия к учету приобретенных или созданных нематериальных активов их отражают по дебету счета 04 «Нематериальные активы» и кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»:

Дт 04 Кт 08.

В бухгалтерском учете поступление нематериальных активов отражается следующими проводками:

❖ **При приобретении:**

- 1) Дт 08 Кт 76 - на покупную стоимость;  
Дт 19 Кт 76 - на сумму НДС;

- 2) Дт 04 Кт 08 - на первоначальную стоимость при принятии к учету.

❖ **При создании своими силами:**

- 1) Дт 08 Кт 10, 70, 69 - на сумму фактических затрат;
- 2) Дт 04 Кт 08 - на первоначальную стоимость при принятии к учету.

❖ **От учредителей в счет вклада в уставный капитал:**

- 1) Дт 08 Кт 75/1 - на согласованную стоимость;
- 2) Дт 04 Кт 08 - на первоначальную стоимость при принятии к учету.

❖ **Полученных безвозмездно:**

- 1) Дт 08 Кт 98/2 - на рыночную стоимость;
- 2) Дт 04 Кт 08 - на первоначальную стоимость при принятии к учету;
- 3) Дт 98/2 Кт 91/1 - на сумму ежемесячных начислений амортизации.

❖ **Поступление НМА для осуществления совместной деятельности:**

Дт 04 Кт 80 «Уставный капитал».

Стоимость безвозмездно полученного от других предприятий НМА включается во внереализационные доходы организации-получателя и облагается налогом на прибыль.

Сумма НДС по приобретенным нематериальным ценностям после принятия их к учету списывается со счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» в дебет счета 68, субсчет «Расчеты по налогу на добавочную стоимость»:

Дт 68 Кт 19.

Согласно ст. 159 Налогового кодекса РФ с 1 января 2001 г первоначальная стоимость НМА, созданных для собственных нужд, облагается НДС. Суммы НДС, уплаченные поставщикам ресурсов, которые использовались при создании НМА, возмещаются из бюджета с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.

Синтетический учет по счету 04 ведут в журнале-ордере № 13. Аналитический учет нематериальных активов ведут в карточке учета НМА (ф. НМА - 1).

### **3. Учет амортизации нематериальных активов.**

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации. Амортизация нематериальных активов призвана компенсировать затраты, произведенные организацией при их приобретении, и обеспечить формирование источника финансирования будущих приобретений соответствующих активов.

**Начисление амортизации НМА производится одним из следующих способов:**

- ❖ линейным;
- ❖ уменьшаемого остатка;
- ❖ путем списания стоимости пропорционально объему продукции.

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

Годовую сумму амортизационных отчислений при линейном способе определяют с учетом первоначальной стоимости НМА и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования НМА определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- ❖ срока действия патента, свидетельства;
- ❖ ожидаемого срока использования, в течение которого организация может получать доход.

По нематериальным активам, по которым невозможно установить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений принимаются в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности организации).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта.

Амортизационные отчисления по НМА прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта либо его выбытия.

Амортизация объектов нематериальных активов производится до полного погашения их первоначальной стоимости либо списания с бухгалтерского баланса.

Годовую сумму начисления амортизационных отчислений определяют:

- ❖ при способе уменьшаемого остатка - по остаточной стоимости НМА на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной с учетом срока полезного использования;

- ❖ при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) - исходя из натурального показателя объема продукции в отчетном периоде и коэффициента.

Учет амортизации нематериальных активов ведут на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Счет пассивный, сальдовый, регулирующий. По кредиту счета 05 отражают сальдо и начисление амортизаций:

**Дт 20, 25; 26, 44 Кт 05.**

По дебету - списание амортизационных отчислений при выбытии нематериальных активов:

**Дт 05 Кт 04.**

Сумма амортизационных отчислений ежемесячно относится на издержки производства и обращения. Синтетический учет по счету 05 «Амортизация нематериальных активов» ведут в журнале-ордере № 10.

Стоимость некоторых видов нематериальных активов погашают без начисления амортизации (например, «деловая репутация» - гудвилл). В денежном измерении деловая репутация или «имидж фирмы» равна положительной разнице между покупной стоимостью приобретаемого предприятия и рыночной стоимостью чистых активов этого предприятия.

Этот вид НМА может возникнуть только у предприятия купившего или поглотившего другую фирму. Разница между покупной и оценочной стоимостью имущества организации списывается ежемесячно непосредственно со счета 04 в дебет производственных счетов:

**Дт 20, 44 Кт 04.**

В этом случае остаток на счете 04 отражает не первоначальную, а остаточную стоимость. После полного погашения первоначальной стоимости, данные активы отражаются в учете в условной оценке, принятой организацией, с отнесением суммы оценки на финансовые результаты:

**Дт 04 Кт 99.**

Погашение стоимости отдельных видов нематериальных активов может не производиться. Это активы, стоимость которых со временем не уменьшается, либо активы, использование которых приносит постоянную «неуменьшающуюся прибыль», например: товарные знаки, «ноу-хау».

#### 4. Учет выбытия и реализации нематериальных активов.

Нематериальные активы могут выбывать по следующим причинам:

- ❖ продажа (уступка прав);
- ❖ безвозмездная передача;
- ❖ передача в счет вклада в уставный капитал других организаций;
- ❖ прекращение срока действия патента, свидетельства;
- ❖ списание вследствие потери доходных свойств и др.;
- ❖ списание НМА в качестве вклада в уставный капитал других организаций;
- ❖ при передаче НМА в качестве вклада в совместную деятельность (простое товарищество).

Основанием для списания являются акты передачи, акты на списание, протокол собрания акционеров и др. Учет выбытия НМА ведут на активно-пассивном счете 91 «Прочие доходы и расходы».

По дебету счета 91 отражают:

1. Остаточную стоимость НМА:

Дт 91/2 Кт 04.

2. Расходы, связанные с выбытием НМА:

Дт 91/2 Кт 70, 71, 69.

3. Сумму НДС на реализованные НМА:

Дт 91/2 Кт 68.

По кредиту счета 91 отражают выручку от продажи НМА по договорным ценам, включая НДС:

Дт 62, 50, 51, 52 Кт 91/1.

На счете 91 «Прочие доходы и расходы» определяют финансовый результат от списания НМА путем сопоставления оборотов. Если оборот по дебету больше оборота по кредиту (сальдо дебетовое), получим убыток, который будет списан на счет 99 «Прибыли убытки» проводкой:

Дт 99 Кт 91/9.

Если оборот по кредиту больше оборота по дебету (сальдо кредитовое), получим прибыль, которая будет списана на счет 99 проводкой:

Дт 91/9 Кт 99.

При любой причине выбытия списание объекта НМА с баланса отражается проводками:

- ❖ на сумму начисленной амортизации - Дт 05 Кт 04;
- ❖ на сумму остаточной стоимости - Дт 91 Кт 04.

#### Типовые проводки по выбытию НМА

Содержание операций		Дебет	Кредит
1		2	3
<b>Реализация НМА</b>			
1	Отражена договорная стоимость реализуемых НМА (включая НДС)	62	91/1
2	Отражена сумма НДС, подлежащая получению	91/2	68



	от покупателя		
3	Поступление платежа от покупателя	51	62
4	Отражена сумма расходов, связанных с реализацией НМА	91/2	76, 50 и др.
5	Списана сумма начисленной амортизации	05	04
6	Списана остаточная стоимость НМА	91/2	04
7	Отражен финансовый результат: прибыль, убыток	91/9 99	99 91/9
<b><i>Безвозмездная передача НМА</i></b>			
1	Списана сумма начисленной амортизации	05	04
2	Списана остаточная стоимость	91/2	04
3	Отражена сумма НДС, подлежащая уплате передающей стороной	91/2	68
4	Отражена сумма расходов, связанных с безвозмездной передачей (без НДС)	91/2	76,40 и др.
5	Списывается НДС, уплаченный поставщикам по расходам, связанным с безвозмездной передачей	91/2	19
6	Отражен убыток от безвозмездной передачи	91/2	91/9
<b><i>Передача НМА в счет вклада в уставный капитал другой организации</i></b>			
1	Списана остаточная стоимость НМА	91/2	04
2	Списана сумма начисленной амортизации	05	04
3	Отражена передача НМА в счет вклада в уставный капитал другой организации по согласованной стоимости	58	91/1
4	Отражена разница между остаточной стоимостью НМА и оценкой вклада	99 91/9	91/9 99

## 5. Отражения нематериальных активов в бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерской отчетности по общей величине нематериальных активов, а также по отдельным их видам содержатся сведения о первоначальной стоимости нематериальных активов на начало и конец отчетного периода (ф.№1) и о их движении (раздел 3 «Амортизационное имущество», ф. № 5). В Справке к разделу 3 ф. № 5 приведены данные о сумме амортизации нематериальных активов и о стоимости не амортизируемых нематериальных активов.

Относительно учетной политики организации в соответствии с ПБУ 14/2007 подлежит раскрытию как минимум следующая информация:

- ❖ о способах оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства;
- ❖ о принятых организацией сроках полезного использования нематериальных активов (по отдельным группам);
- ❖ о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам нематериальных активов;
- ❖ о способах отражения в бухгалтерском учете амортизационных отчислений по нематериальным активам.

### **Контрольные вопросы:**

1. Какие объекты относятся к нематериальным активам?
2. На каких счетах учитывается поступление нематериальных активов?
3. Какими первичными документами оформляются операции по движению нематериальных активов?
4. Какими способами начисляется амортизация по нематериальным активам?
5. На каком счете определяется финансовый результат от выбытия и списания нематериальных активов?

### **Тест по теме «Учет нематериальных активов»**

#### **1. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» применяется в отношении:**

- 1) финансовых вложений;
- 2) давших положительного результата научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
- 3) не законченных и не оформленных в установленном законодательством порядке научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
- 4) материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации.

#### **2. Какое из перечисленных условий не относится к необходимым единовременно выполняемым условиям для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива:**

- 1) 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;
- 2) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена и 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;
- 3) материально-вещественная форма у объекта и невозможность его идентификации от других активов;
- 4) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

#### **3. К нематериальным активам не относятся:**

- 1) программы для электронных вычислительных машин;
- 2) деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части);
- 3) произведения науки, литературы и искусства;
- 4) расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду.

#### **4. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету...**

- 1) по рыночной стоимости;
- 2) по справедливой стоимости;
- 3) по первоначальной стоимости;
- 4) по балансовой стоимости.

#### **5. В расходы на создание нематериального актива включаются:**

- 1) возмещаемые суммы налогов;

- 2) расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;
- 3) общехозяйственные расходы, которые не связаны с созданием нематериального актива;
- 4) расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.

**6. Как определяется сумма первоначальной стоимости нематериальных активов, внесенного в счет вклада в уставный (складочный) капитал?**

- 1) исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации;
- 2) как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией;
- 3) исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией;
- 4) исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

**7. В каких случаях допускается изменение первоначальной стоимости нематериального актива?**

- 1) ремонта;
- 2) модернизации;
- 3) реконструкции;
- 4) переоценки и обесценения.

**8. Коммерческая организация может переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости:**

- 1) не чаще одного раза в год (на начало отчетного года);
- 2) не реже одного раза в год (на начало отчетного года);
- 3) один раз в два года (на конец отчетного года);
- 4) один раз в месяц (на начало месяца).

**9. Переоценка нематериальных активов производится путем пересчета:**

- 1) первоначальной стоимости;
- 2) рыночной стоимости;
- 3) остаточной стоимости;
- 4) восстановительной стоимости.

**10. Сумма дооценки нематериальных активов в результате переоценки зачисляется:**

- 1) в нераспределенную прибыль организации;
- 2) в уставный капитал организации;
- 3) в добавочный капитал организации;
- 4) в резервный капитал организации.

**11. Сумма уценки нематериального актива в результате переоценки относится:**

- 1) на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- 2) в уставный капитал;
- 3) в добавочный капитал организации;
- 4) в резервный капитал.

**12. Определение срока полезного использования нематериального актива не производится исходя из:**

- 1) ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации);
- 2) ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- 3) срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- 4) не может превышать срок деятельности организации.

**13. Амортизация нематериальных активов не производится:**

- 1) линейным способом;
- 2) нелинейным способом;
- 3) способом уменьшаемого остатка;
- 4) способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

**14. При линейном способе ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается:**

- 1) исходя из восстановительной стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива;
- 2) 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;
- 3) 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;
- 4) исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

**15. Начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам начинаются:**

- 1) с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета;
- 2) с момента принятия этого актива к бухгалтерскому учету;
- 3) с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета;
- 4) с первого числа месяца, в котором актив принят к бухгалтерскому учету.

**16. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты организации в качестве:**

- 1) прочих доходов и расходов, если иное не установлено нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету;
- 2) доходов и расходов от обычных видов деятельности;
- 3) операционных доходов и расходов;
- 4) внереализационных доходов и расходов.

**17. Начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производится:**

- 1) получателем права;
- 2) лицензиатом, обладающим правом на использование изобретения;
- 3) правообладателем (лицензиаром);
- 4) правополучателем переданного ему для использования нематериального актива.

**18. Для целей бухгалтерского учета стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как**

- 1) сумма 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);

- 2) 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);
- 3) разница между рыночной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу;
- 4) разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и разницей всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).

**19. В течении какого срока амортизируется приобретенная деловая репутация?**

- 1) десяти лет;
- 2) двенадцать лет (но не более срока деятельности организации);
- 3) амортизация по ней не начисляется;
- 4) двадцати лет (но не более срока деятельности организации).

**20. Каким способом определяются амортизационные отчисления по положительной деловой репутации?**

- 1) линейным способом;
- 2) нелинейным способом;
- 3) способом уменьшаемого остатка;
- 4) способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

**Контрольные задания:**

**Задание 1.** На основании данных учредительного договора о зачете в качестве взноса в уставный капитал права пользования землей выполнить расчеты амортизации, отразить операции бухгалтерскими проводками.

Исходные данные:

Учредительным договором ОАО «Альфа» предусмотрено, что один из учредителей в качестве вклада в уставный капитал предоставляет ОАО право пользования землей с 05.07.11 г. сроком на 10 лет по договорной цене 950 000 руб. При составлении годового отчета за 2011 года сумма начисленной амортизации на оприходованное в качестве вклада в уставный капитал право пользования землей составит \_\_? руб. Амортизация начисляется линейным способом.

**Задание 2.** На основе данных для выполнения задачи: составить бухгалтерские проводки по отражению в учете выбытия нематериальных активов; рассчитать ежемесячную сумму амортизационных отчислений.

Исходные данные:

**1.** На балансе ООО «Варта» числится исключительное авторское право на компьютерную обучающую программу «Учет заработной платы».

Первоначальная стоимость программы 25000 руб., сумма начисленной амортизации 21950 руб. Решением комиссии установлено, что дальнейшее использование программы нецелесообразно, поскольку она устарела. Заключение комиссии о необходимости списания с баланса исключительного авторского права на программу оформлено актом.

**2.** На балансе ООО «Комби» числится исключительное авторское право на издание книги. Первоначальная стоимость этого НМА 24000 руб. Срок использования этого права - 10 лет. Этот срок истекает в январе 2012 г. К этому моменту данный НМА полностью самортизирован.

**3.** В январе 2012 года ООО «Сириус» приобрело исключительное право на компьютерную программу за 23 600 руб. (в том числе НДС 3600 руб.). В апреле 2012 года эти права были переданы в счет вклада в уставный капитал другой организации. В соответствии с договором этот вклад оценен 30 000 руб. Амортизацию ООО «Сириус» начисляет

линейным способом. Срок полезного использования исключительных прав на компьютерную программу был установлен в расчете на 10 лет.

**Задание 3.** На основе данных для выполнения задачи: составить бухгалтерские проводки по отражению движения нематериальных активов; определить финансовый результат от передачи права использования товарного знака.

Исходные данные:

Организация - владелец товарного знака заключила лицензионный договор на предоставление неисключительных прав использования этого товарного знака. Вознаграждение по договору составляет 472 000 руб. (в том числе НДС - 72 000 руб.) в месяц. Первоначальная стоимость исключительного права 200 000 руб. Сумма начисленной амортизации на момент передачи права - 140 000 руб. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений по предоставленному в пользование нематериальному активу 4000 руб. Предоставление за плату прав на использование товарного знака является одним из видов деятельности организации.

**Задание 4.** На основе данных для выполнения задачи составить бухгалтерские проводки по отражению движения нематериальных активов; рассчитать ежемесячную сумму амортизационных отчислений.

Исходные данные:

Организация приобрела исключительное право на изобретение, охраняемое патентом, стоимость которого составляет 354 000 руб. (в том числе НДС - 54 000 руб.). Оплата правообладателю произведена с расчетного счета. Изобретение используется в основном производстве. Срок действия патента 8 лет. Амортизация начисляется линейным способом. По истечении срока действия патента исключительное право на изобретение списывается с баланса.

**Задание 5.** На основе данных для выполнения задачи:

отразить на счетах операции по созданию собственными силами и включению в состав нематериальных активов программного обеспечения; рассчитать ежемесячную сумму амортизационных отчислений.

Исходные данные:

Силами работников организации разработано программное обеспечение использования в производственных целях.

Сумма затрат на разработку составила: материальные затраты - 20 000 руб.; заработная плата - 55 000 руб.; страховые взносы во внебюджетные фонды - ? начислен НДС на стоимость выполненных работ по созданию программного обеспечения - ?

При принятии к учету созданного актива установлен срок полезного использования 5 лет. Амортизацию в организации начисляют линейным способом.

## Список литературы

### Основная литература

1. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учёте
2. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций с инструкцией по применению. Ростов н/Д: Издательский центр «Март», 2002г.-112с.
3. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998г. №34н(в редакции приказа Министерства финансов РФ от 24.03.2000 № 31н)
4. Положение по бухгалтерскому учёту «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008г. № 106н.
5. Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» ПБУ 4/99. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6 июля 1999г. № 43н.
6. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных активов» ПБУ 5/01. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 09.06. 2001г. № 44н.
7. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» ПБУ 6/01. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 30.03. 2001г. № 26н.
8. Положение по бухгалтерскому учёту «События после отчетной даты» ПБУ 7/98. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 25.11. 98. № 56н.
9. Положение по бухгалтерскому учёту «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ8/01. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 28.11. 2001 № 96н.
10. Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6мая 1999г. № 32н.
11. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6мая 1999г. № 33н.
12. Положение по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008г.. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.04. 2008г..№ 48н.
13. Положение по бухгалтерскому учёту «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.01. 2000. № 11н.
14. Положение по бухгалтерскому учёту «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000. № 92н.
15. Положение по бухгалтерскому учёту «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.12. 2007. № 153н.
16. Положение по бухгалтерскому учёту «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 02.07. 2002. № 66н.
17. Положение по бухгалтерскому учёту «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19.11. 2002. № 115н.
18. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» ПБУ 19/02. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 10.12. 2002г. № 126н.
19. Положение по бухгалтерскому учёту «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 24.11. 2003г. № 105н.
20. Положение по бухгалтерскому учёту «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008г. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008г. №106н.
21. Постановление от 13 октября 2008г. № 749 Об утверждении Положения об особенностях направления работников в служебные командировки.
22. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчётности организации. Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 28 июня 2000г. № 60н.
23. «Порядок ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (Указание ЦБРФ от 11марта 2014 г. №3210 –У)
24. Бурмистрова Л.М. Бухгалтерский учёт 2007 ООО Издательство «Форум»
25. Гомола А.И., Кириллов В.Е. Теория бухгалтерского учёта 2009 ОИЦ»Академия»
26. Гомола А.И., Кириллов В.Е.,Кириллов С.В. Теория бухгалтерского учёта 2008 ОИЦ»Академия»
27. Иванова Н.В. Бухгалтерский учёт 2009 ОИЦ «Академия»
28. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учёт 2008 ОИЦ «Академия»

29. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учёт Практикум 2010 ОИЦ «Академия»
30. Чая В.Т., Латыпова О.В. Бухгалтерский учёт для экономических специальностей 2009 ОО «Издательство КноРус»
31. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учёта-М.: «Финансы и статистика», 2007г.
32. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт. Учебное пособие.М., ННФРА-М,2007г.
33. Куттер М.И. Теория бухгалтерского учёта.-М.:»Финансы и статистика»,2008г.
34. Неселовская Т.М. Теория бухгалтерского учёта: задачи, ситуации, тесты.- «Финансы и статистика», 2008г.
35. Соколова Е.С., Соколов О.В. Бухгалтерское дело. Учебник Москва «Высшее образование» 2009г.

#### **Дополнительная литература:**

1. Журналы: «Бухгалтерский учет», «Главбух»
2. Нормативные акты для бухгалтера. М., «Главбух».
3. Бакаев А.С. Комментарий к Положению по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ. М. «Бухгалтерский учет», 2010.
4. Козлова Е,П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Сборник корреспонденции счетов бухгалтерского учета по новому учетному плану. - М., 2011.
5. Интернет – ресурсы: Консультант плюс, Гарант

#### **Список электронных источников информации**

1. <http://www1.minfm.ru/>- Министерство финансов Российской Федерации
2. <http://mvf.klerk.ru/index.html>- Клерк. В помощь бухгалтеру.
3. <http://www.consultant.ru/>- Консультант Плюс
4. <http://www.garant.ru/>-Система Гарант
5. <http://www.ipbr.ru/>- Институт профессиональных бухгалтеров России



## Содержание

	Введение	3
1	<b>Тема: «Учет долгосрочных инвестиций»</b>	4
2	Понятие, классификация и оценка долгосрочных инвестиций, источники их финансирования	4
3	Основы организации учета вложений во внеоборотные активы	5
4	Учет операции по приобретению земельных участков и объектов природопользования	6
5	Учет затрат по строительству объектов основных средств	7
6	Учет затрат по приобретению основных средств и нематериальных активов	9
7	Учет затрат по формированию основного стада	10
8	Раскрытие информации о вложениях во внеоборотные активы в бухгалтерской отчетности	10
9	Контрольные вопросы	10
10	Тесты	11
11	Контрольные задания	12
12	<b>Тема: «Учет основных средств»</b>	13
13	Определение, классификация и задачи учета основных средств.	14
14	Оценка и переоценка основных средств.	15
15	Первичные документы по движению основных средств	15
16	Учет поступления основных средств.	17
17	Учет амортизации основных средств	18
18	Учет выбытия основных средств.	22
19	Учет затрат по ремонту основных средств	24
20	Учет аренды основных средств	27
21	Учет лизинговых операций	30
22	Отражение основных средств в отчетности организации	32
23	Контрольные вопросы	32
24	Тесты	33
25	Контрольные задания	35
26	<b>Тема: Учет нематериальных активов</b>	36
27	Понятие, оценка и классификация нематериальных активов	36
28	Учет поступления нематериальных активов	37
29	Учет амортизации нематериальных активов	38
30	Учет выбытия и реализации нематериальных активов	40
31	Отражение нематериальных активов в отчетности организации	41
32	Контрольные вопросы	42
33	Тесты	42
34	Контрольные задания	45
35	Список литературы	47