



ПОЛИТЕХ
Санкт-Петербургский
политехнический университет
Петра Великого

Бухгалтерский учет

Тема 4. Учет долгосрочных инвестиций, основных средств, нематериальных активов, расходов на НИОКР

4.1. Понятие, структура и общие принципы учета внеоборотных активов предприятия

4.2. Основные средства как объект учета

4.3. Порядок учета нематериальных активов

4.4. Специфика учета расходов на НИОКР



**Внеоборотные
активы**

**средства предприятия,
предназначенные для
использования в
хозяйственной
деятельности предприятия**

**длительный период
времени:
свыше 12 мес.**

Внеоборотные активы

Основные средства

Здания, машины, станки, оборудование, приборы транспорт, рабочий скот, многолетние насаждения

Нематериальные активы

Интеллектуальная собственность: исключительные авторские права, патенты, НИОКР

Долгосрочные финансовые вложения

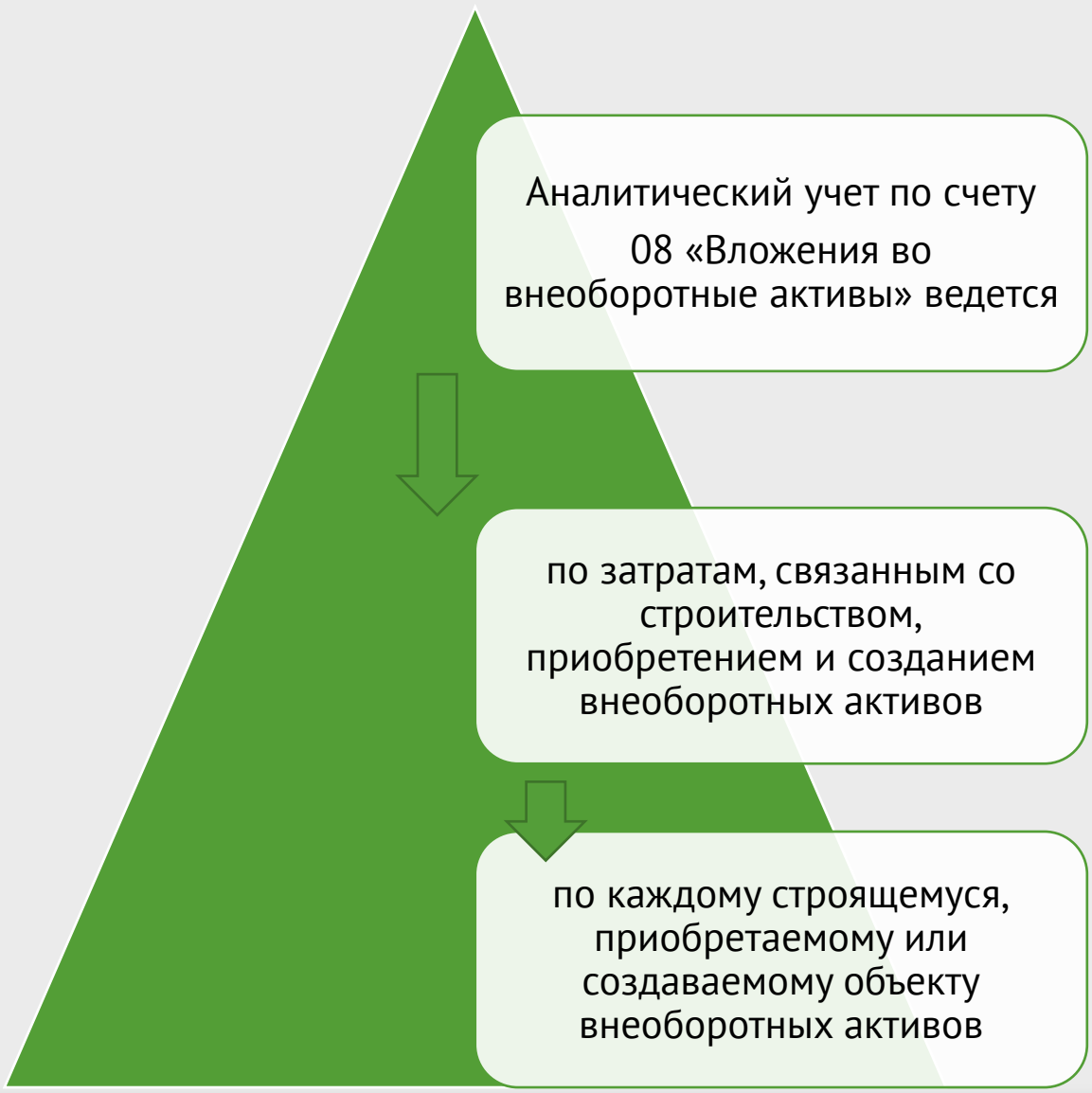
Акции, участие в уставном капитале других предприятий, выданные займы

Доходные вложения в материальные ценности

Имущество, предназначенное для сдачи в аренду и на прокат



Бухгалтерский учёт вложений во внеоборотные активы ведут на одноименном счёте 08 с использованием субсчетов



Аналитический учет по счету
08 «Вложения во
внеоборотные активы» ведется

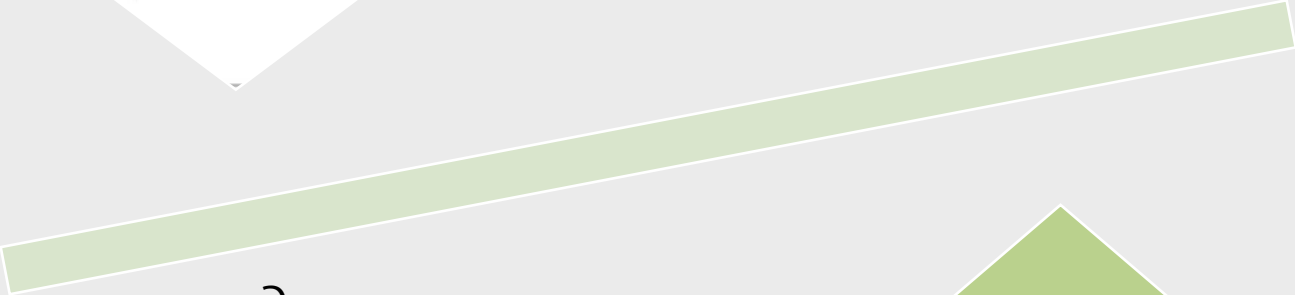
по затратам, связанным со
строительством,
приобретением и созданием
внеоборотных активов

по каждому строящемуся,
приобретаемому или
создаваемому объекту
внеоборотных активов




Дебет 08

По дебету счёта 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражаются фактические затраты на создание, строительство и монтаж отдельных объектов внеоборотных активов, включаемые в их первоначальную стоимость:



Эти затраты затем списываются с **кредита** счета 08 на соответствующие счета учета активов.



Кредит
08

ПБУ 6/01

Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01"

Основные средства (ОС) –

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

Классификационные признаки основных средств (ОС)

Классификационные признаки
основных средств



Не относятся к основным средствам и учитываются в составе средств в обороте предметы, используемые в течение периода менее 12 месяцев независимо от их стоимости!

Инвентарный объект основных средств

Оценка основных средств

Ввод в эксплуатацию основных средств
(поступление)

Выбор способа начисления
амортизации

Перемещение основных средств

Выбытие основных средств

Первоначальная стоимость

суммы, уплачиваемые поставщикам в соответствии с договором купли-продажи, а также за доставку, монтаж ОС

суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда

суммы таможенных сборов и пошлин

не возмещенные налоги, государственная пошлина, уплачиваемая в связи с приобретением ОС

Вознаграждения посредникам, консультантам

иные затраты

По первоначальной стоимости ОС принимаются к учету

***Восстановительная
стоимость***

это измененная
первоначальная
стоимость в результате
переоценки объектов
основных средств

Остаточная стоимость

представляет собой первоначальную или восстановительную стоимость основных средств за минусом износа

Ликвидационная стоимость

стоимость реализации изношенных или выведенных из эксплуатации отдельных объектов основных средств

Рыночная стоимость

наиболее вероятная цена продажи объектов основных средств с учетом их реального состояния, соотношения спроса и предложения

Счёт 01 «Основные средства»



Поступление:
принятие к учёту основных средств

Выбытие основных средств

Акт приёмки-передачи объекта
основных средств
(форма №: ОС-1, ОС-1а, ОС-1б)

Акт о списании объекта основных
средств
(форма №: ОС-4, ОС-4а, ОС-4б)

Первоначальная стоимость основных средств формируется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Субсчет «Приобретение основных средств»

№ п\п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
1	Приобретено основное средство (без НДС)	08	60
2	Сумма НДС, выделенная в счете поставщика	19	60
3	Отражена стоимость услуг по доставке ОС	08	60
4	Сумма НДС, выделенная в счете транспортной организации	19	60
5	Основное средство принято к учету в сумме фактических затрат на его приобретение	01	08
6	Сумма НДС, подлежащая вычету	68	19
7	Перечислено поставщику за приобретенное основное средство	60	51
8	Перечислено транспортной организации за доставку ОС	60	51

Амортизация – это механизм погашения (процесс переноса на готовую продукцию) стоимости объектов основных фондов

Способы и методы начисления амортизации

Равномерный способ

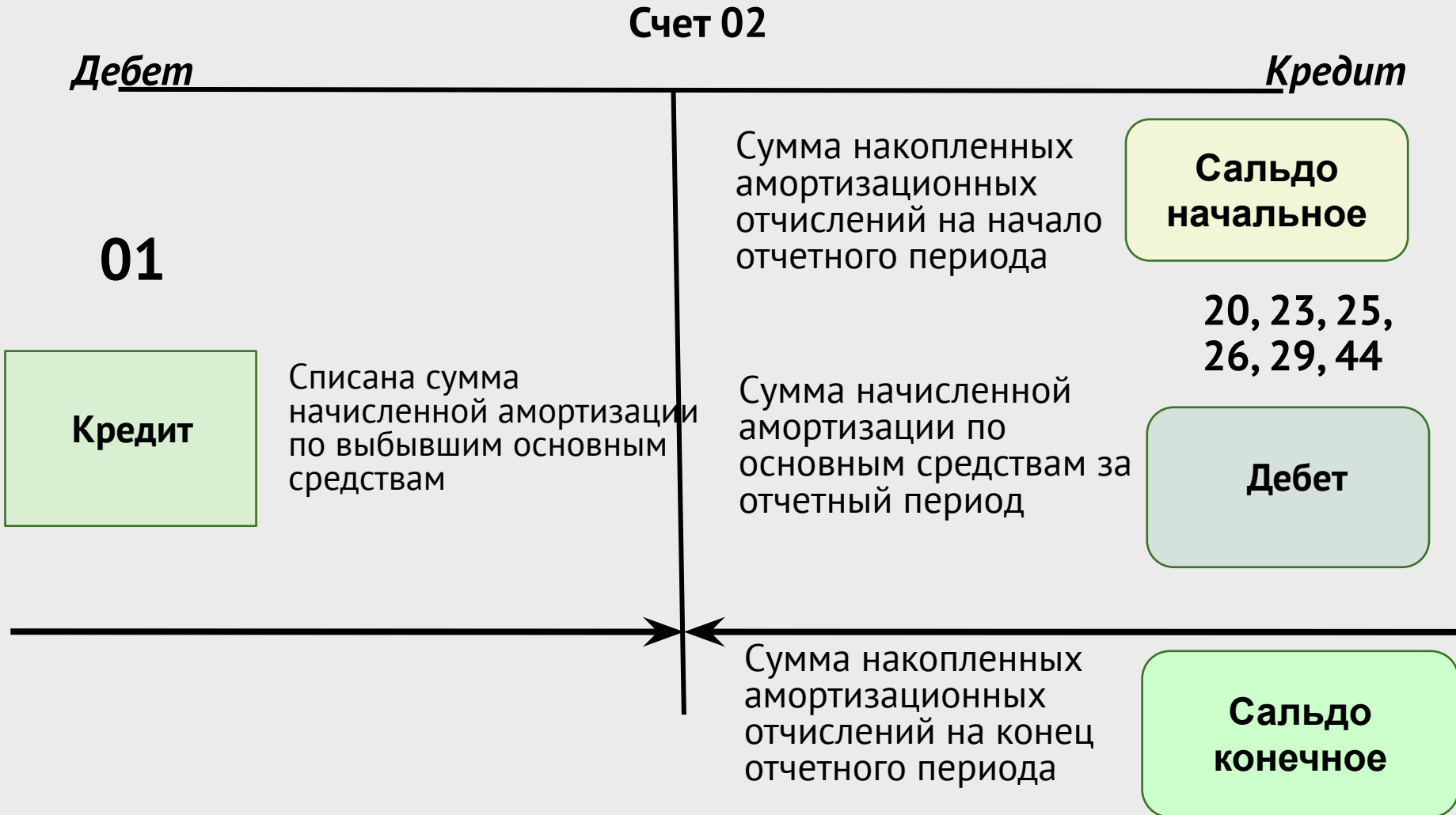
**Линейный
метод**

**Пропорцио-
нальный
метод**

Ускоренный способ

**Метод
уменьшаю-
щегося
остатка**

**Метод суммы
чисел лет
срока
использо-
вания**



Типовые проводки по начислению амортизации основных средств

№ пп	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
1	Начислена амортизация основных средств, занятых:		
	- в основном производстве	25	02
	- во вспомогательных цехах	23	02
	- при капитальном строительстве	08	02
4	- для нужд управления	26	02

№ № пп	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
1	Отгружено основное средство покупателю по договорной цене (признана выручка в учете)	62	91-1
2	Отражена сумма НДС к уплате в бюджет	91-1	68/НДС
3	Списана начисленная амортизация по данному объекту	02	01
4	Списана остаточная стоимость по реализованному основному средству	91-2	01
5	Определен финансовый результат от реализации основного средства: прибыль	91-9	99
	убыток	99	91-9

Типовая корреспонденция счетов по результатам инвентаризации

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Д-т	К-т
Зачислены на баланс неучтенные основные средства, выявленные при инвентаризации	01	91-1
Списана первоначальная стоимость обнаруженных при инвентаризации недостающих объектов основных средств	91-1	01
Списана амортизация, начисленная по основному средству на момент выявления его недостачи	02	91-1
Списана остаточная стоимость основных средств, по которым в процессе инвентаризации выявлена недостача	94	91-1

Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н, установлено, что инвентаризация основных средств, как правило, проводится не реже одного раза в три года перед составлением годового отчета.

Цели инвентаризации:

1. Определить качественное состояние основных средств организации, проверить техническую документацию
2. Сравнить фактическое наличие объектов ОС с данными бухгалтерского учета

Нематериальные активы (НМА)

Интеллектуальная
собственность, в т.ч.
средства индивидуализации
юридического лица,
продукции, работ, услуг

Деловая репутация

Результаты
НИОКР

НМА - немонетарные активы предприятия, т.е. не имеющие материально-вещественной формы, не предназначенные для перепродажи, приносящие материальные выгоды и используемые в производственных или управленческих целях в течение длительного периода времени (свыше 12 месяцев).



Дебет 08

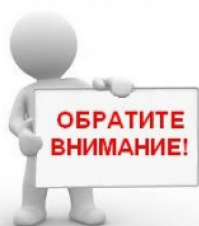
По дебету счёта 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 5 «Приобретение нематериальных активов» отражается стоимость приобретения (расходы на создание) и дополнительные затраты, необходимые для обеспечения условий для использования актива в запланированных целях

По кредиту счета 08 отражается принятие НМА к учету

Кредит
08

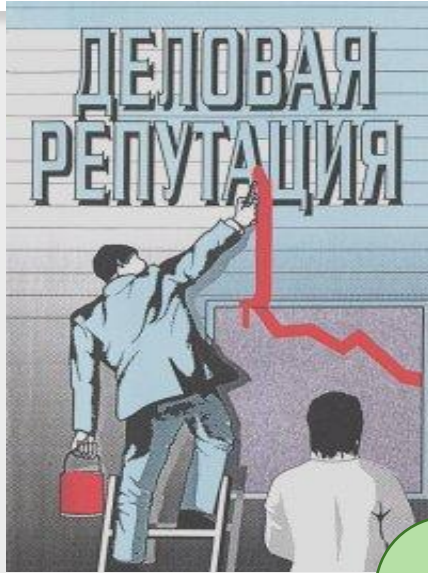


Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1. Приобретение НМА за плату:		
– акцептован счет продавца (правообладателя)	08	60
– отражены дополнительные расходы по подготовке НМА к использованию	08	10, 70, 69, 76 и др.
– отражены расходы по регистрации исключительных прав на НМА	08	68,76
– приняты к учету НМА	04	08
2. Создание НМА:		10, 70, 69, 60, 76 и др.
– отражены расходы по созданию НМА	08	
– отражены расходы по регистрации исключительных прав на НМА	08	68,76
– приняты к учету НМА	04	08
3. Безвозмездное поступление НМА:		
– отражены по рыночной стоимости НМА	08	98-2
– приняты к учету НМА	04	08
в дальнейшем, по мере начисления амортизации (в части стоимости безвозмездного поступления)	98-2	91-1



По операциям с НМА, которые облагаются НДС, отражение налога производится в таком же порядке, что и по основным средствам.

Содержание операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1. Списание НМА по истечении срока использования или невозможности дальнейшего использования:		
– отражена начисленная амортизация	05	04
– отражена остаточная стоимость НМА	91-2	04
2. Отчуждение исключительных прав на НМА:		
– переданы НМА и выставлен счет покупателю	62	91-1
– отражена начисленная амортизация	05	04
– отражена остаточная стоимость	91-2	04
– списаны расходы на продажу	91-2	70, 69 и др.
3. Вклад в уставный капитал, вклад в совместную деятельность:		
– отражена начисленная амортизация	05	04
– отражена остаточная стоимость	58	04
4. Безвозмездная передача НМА:		
– отражена начисленная амортизация	05	04
– отражена остаточная стоимость	91-2	04
5. Списание недостачи НМА, выявленной при инвентаризации:		
– отражена начисленная амортизация	05	04
– отражена остаточная стоимость	94	04
– отнесена на виновное лицо сумма недостачи	73-2	94



Деловая репутация

=

Покупная цена, уплачиваемая продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса

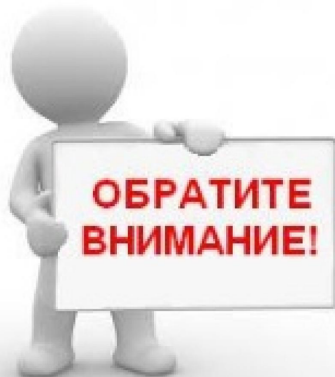
-

Сумма всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки

Нематериальными активами не являются:

расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы);

интеллектуальные, деловые качества персонала и их квалификация



Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

(НИОКР; англ. *Research and Development, R&D*) – совокупность работ, направленных на получение новых знаний и практическое применение при создании нового изделия или технологии.



ПБУ 17/02 "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы"

Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 115н

- Зарплата работников, осуществляющих разработки или их внедрение.
- Материалы и сырье, используемые при исследованиях.
- Амортизация оборудования и прочих материальных активов, задействованных в НИОКР.
- Создание необходимой документации.
- Формирование фондов для научных и конструкторских разработок.
- Прочие затраты на проведение научных исследований, разработку новых изделий, технологий их изготовления.



Условия включения расходов, связанных с НИОКР

1

Сумма расходов может быть подсчитана и подтверждена соответствующими документами (чеками, квитанциями, зарплатными ведомостями).

2

Факт выполнения исследований или разработок имеет документальное подтверждение и/или может быть наглядно представлен.

3

Проведение НИОКР имеет своей целью материальные или иные выгоды для компании.

№ п/п	Наименование хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	После регистрации права на НИОКР (завершения работ) учтен НМА	04	08
2	Если право не оформлено: учтены фактические расходы на НИОКР	08	04
3	Списаны расходы на НИОКР, не давшие положительного результата	91-2	08

Срок списания этих расходов фирма определяет самостоятельно.

Он не может быть больше 5 лет.

Расходы на НИОКР можно списывать:

- ✓ линейным способом
- ✓ способом списания расходов пропорционально объему продукции.

В течение отчетного года расходы по НИОКР на расходы по обычным видам деятельности списываются равномерно в размере $1/12$ годовой суммы независимо от применяемого способа списания расходов:

Д-т 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы»

К-т 04 «Нематериальные активы», субсчет «Расходы на НИОКР»

Принятый способ списания расходов по конкретным НИОКР не изменяется в течение срока применения результатов конкретной работы.



ПОЛИТЕХ

Санкт-Петербургский
политехнический университет
Петра Великого

Спасибо за внимание!