

## Раздел 2: Учет и анализ хозяйственно-финансовой деятельности фармацевтической организации

### Занятие 3. Учёт основных средств и нематериальных активов

#### Теоретический материал

#### Синтетический учёт основных средств (ОС)

##### Поступление ОС

Поступление ОС в организацию осуществляется следующими проводками:

- приобретение за плату у др. организаций (Д08К60,76);
- внесение учредителями в качестве вклада в уставный капитал (Д08К75-1);
- получение от других организаций безвозмездно (по договору дарения) – Д08К98-2;
- получение от других организаций в обмен на др. имущество (Д08К60,76).

Поступление ОС всегда отражается на активном счёте 08 «Вложения во внеоборотные активы» по дебету (субсчёт 08-4) или на активном счёте 07 «Оборудование к установке».

Наличие и движение ОС всегда отражается на активном счёте 01 «Основные средства» по дебету.

Перевод в эксплуатацию поступивших объектов ОС отражается проводкой Д01К08 или Д01К07 (если осуществлялся монтаж оборудования).

##### Переоценка и восстановление ОС

Сумма дооценки объекта ОС в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации (Д01К83). При выбытии объекта ОС сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределённую прибыль организации (Д83К84).

##### Амортизация ОС

Для учёта используют **счёт 02 «Амортизация ОС» - пассивный** (кредитовое сальдо отражает сумму накопленного износа; кредитовый оборот показывает начисление амортизации; по дебету указывают амортизацию по выбывшим ОС). Начисленную сумму амортизации относят на расходы на продажу.

Начисление амортизации оформляется проводкой Д44К02.

Списание накопленной амортизации оформляется проводкой Д02К01.

##### Выбытие ОС

Выбытие ОС во всех случаях оформляется проводкой Д91К01.

Списание накопленной амортизации по выбывшим ОС Д02К01.

##### Излишки и недостача ОС, выявленные при инвентаризации

Выявлены излишки – Д01К91.

Выявлена недостача – Д94К01.

Недостача отнесена на виновных лиц – Д73-2К94, удержано из заработной платы виновных лиц – Д70К73-2.

Если виновные лица не установлены, недостача списана на финансовые результаты организации – Д91К94.

##### Предоставление в пользование другой организации

ОС могут быть сданы в аренду или переданы в безвозмездное пользование от одной организации другой. Арендодатель ведёт бухгалтерский учёт сданных в аренду ОС на счёте 01, открыв субсчета 01-1 «Собственные ОС, сданные в текущую аренду» и 01-2 «Собственные ОС».

Арендодатель отражает проводками:

сдачу в аренду ОС – Д01-1К01-2;

возврат ОС от арендатора – Д01-2К01-1;

ОС, полученные в пользование, учитываются у арендатора на забалансовом счёте в оценке, принятой в договоре.

Арендатор отражает проводками:

получение в аренду ОС – Д001К-

возврат ОС арендодателю – Д-К001;

#### Синтетический учёт нематериальных активов (НА)

##### Поступление НА

Поступление НА в организацию осуществляется следующими проводками:

- приобретения (приобретение, создание, изготовление отдельных объектов НА) Д08К60,76;

- вклада в уставный капитал Д08К75-1;
- безвозмездного получения по договору дарения Д08К98-2;
- в обмен на другое имущество Д08К60,76.

Поступление НА всегда отражается на активном счёте 08 «Вложения во внеоборотные активы» по дебету (субсчёт 08-5).

Наличие и движение НА всегда отражается на активном счёте 04 «Нематериальные активы» по дебету.

Перевод в эксплуатацию поступивших объектов НА отражается проводкой Д04К08.

#### **Амортизация НА**

Для учёта используют счёт 04 «Амортизация НА» - пассивный (кредитовое сальдо отражает сумму накопленного износа; кредитовый оборот показывает начисление амортизации; по дебету указывают амортизацию по выбывшим НА). Начисленную сумму амортизации относят на расходы на продажу.

Начисление амортизации по НА оформляется проводкой Д44К05.

Списание накопленной амортизации оформляется проводкой Д05К04.

#### **Выбытие НА**

Выбытие НА оформляется проводкой Д91К04.

Списание накопленной амортизации по выбывшим НА - Д05К04.

#### **Предоставление в пользование другой организации.**

НА могут быть предоставлены организацией-правообладателем в пользование другой организации-пользователю. При этом у первой организации сохраняются исключительные права на эти НА (результаты интеллектуальной деятельности). В этом случае НА не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у первой организации.

Начисление амортизации по НА, предоставленным в пользование, производится первой организацией.

НА, полученные в пользование, учитываются у второй организации на забалансовом счете в оценке, принятой в договоре.

При этом платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде периодических платежей, включая авторские вознаграждения, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются второй организацией в расходы отчетного периода (счёт 91). Платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, отражаются в бухгалтерском учете второй организацией как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора (97).

### **Практическая работа**

1. Унифицированные формы первичной учётной документации ОС-1, ОС-1а, ОС-1б, ОС-3, ОС-4, ОС-4а, ОС-4б, ОС-6, ОС-6а, ОС-6б, ОС-14, ОС-15, ОС-16, НМА-1 (для чего применяется каждая форма) [6] и [5]
2. Амортизируемое и неамортизируемое имущество с точки зрения налогового учёта [3] ст.256
3. Отнесение имущества к ОС и НА с точки зрения налогового учёта [3] ст.257
4. Срок полезного использования (понятие), возможности его изменения и амортизационные группы [4] и [3] ст.258
5. Способы амортизации с точки зрения бухгалтерского и налогового учёта [1] и [3] ст.259
6. Допускается ли дарение между коммерческими организациями? [2] ст.575

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Основные средства (основные регламентирующие документы по бухгалтерскому учёту, условия принятия к бухгалтерскому учёту, единица бухгалтерского учёта, срок полезного использования).
2. Классификация основных средств (по видам, назначению, степени использования в производственной деятельности, наличию прав на них).
3. Поступление основных средств.
4. Оценка основных средств (первоначальная, восстановительная, остаточная).
5. Выбытие основных средств.
6. Амортизация основных средств (износ физический и моральный, амортизация, способы

- амортизации, амортизационные группы).
7. Отражение информации об основных средствах в учётной политике организации и раскрытие информации в бухгалтерской отчётности.
  8. Синтетический и аналитический учёт основных средств.
  9. Нематериальные активы (основные регламентирующие документы по бухгалтерскому учёту, условия принятия к бухгалтерскому учёту, группировка, единица бухгалтерского учёта, срок полезного использования).
  10. Оценка нематериальных активов.
  11. Поступление и выбытие нематериальных активов.
  12. Амортизация нематериальных активов (способы амортизации).
  13. Деловая репутация организации.
  14. Отражение информации о нематериальных активах в учётной политике организации и раскрытие информации в бухгалтерской отчётности.
  15. Синтетический и аналитический учёт нематериальных активов.
  16. Амортизируемое и неамортизируемое имущество с точки зрения налогового учёта [**вопрос 2 практической работы**]
  17. Отнесение имущества к основным средствам и нематериальным активам с точки зрения налогового учёта [**вопрос 3 практической работы**]
  18. Амортизация основных средств и нематериальных активов с точки зрения налогового учёта (амортизационные группы, особенности, способы амортизации) [**вопросы 4, 5 практической работы**]
  19. Транспортный налог.
  20. Налог на имущество организаций.
  21. Налог на имущество физических лиц.
  22. Земельный налог.

#### **Список рекомендуемой литературы**

1. Управление и экономика фармации: учебник / под ред. И.А. Наркевича. – М.: ГЭОТАР-Медиа, 2017. – 493 - 500 с. и теоретический материал.
2. ГК РФ ч.II гл.32.
3. НК РФ ч.II гл.25.
4. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
5. Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве».
6. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту основных средств».
7. Приказ МФ РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»
8. Приказ МФ РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» ПБУ 6/01».
9. Приказ МФ РФ от 27.12.2007 № 153н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учёту «Учёт нематериальных активов» ПБУ 14/2007».
10. Приказ МФ РФ от 29.07.1998 № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ».