

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 нераспределенную 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 счете 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».