

Глава 8. Основные средства и нематериальные активы

8.1. Учет основных средств

8.1.1. Справочник ОС

В справочнике **Основные средства** (раздел **Справочники**) хранятся сведения об инвентарных объектах основных средств, которые не изменяются со временем: наименование, группа учета основного средства (здания, машины и оборудование, транспортные средства, земельные участки и т. д.), код по ОКОФ, амортизационная группа, адрес местонахождения, сведения об изготовителе и т. п.

Рисунок 112

Эта информация об объекте основных средств вносится непосредственно в справочник перед принятием на учет. Параметры отражения основного средства в бухгалтерском и налоговом учете, в том числе стоимость основного средства и параметры амортизации, первоначально определяются документом принятия ОС к учету и могут меняться со временем.

Для основных средств, принятых к учету начиная с 2013 года, группа учета ОС определяет, будет ли стоимость ОС включена в расчет налога на имущество. При определении налоговой базы учитываются ОС следующих групп:

- здания;
- сооружения;
- многолетние насаждения;
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости.

В соответствии с действующим законодательством капитальные вложения в арендованное недвижимое имущество, учитываемые на балансе арендатора, включаются в базу по налогу на имущество. Для учета основных средств, являющихся капитальными вложениями в арендованное недвижимое имущество, реквизит **Тип ОС** в справочнике основных средств должен быть установлен в положение **Капитальное вложение в арендованное имущество**.

Группа ОС для таких основных средств должна соответствовать арендованному имуществу.

В остальных случаях для реквизита **Тип ОС** указывается значение **Объект основных средств**.

На панели навигации элемента справочника можно перейти к дополнительным формам для ввода дополнительных сведений по отдельным видам основных средств для исчисления имущественных налогов:

- **Регистрация земельных участков** – сведения для начисления земельного налога (см. [здесь](#));
- **Регистрация транспортных средств** – сведения для начисления транспортного налога (см. [здесь](#));
- **Ставки налога на имущество по отдельным основным средствам** – сведения для начисления налога на имущество с особым порядком обложения, в частности, если базой для начисления является кадастровая стоимость, а также сведения о наличии льгот по налогу на имущество (см. [здесь](#));
- **Способы отражения расходов по налогам** – определяют счет, на который будут относиться затраты по имущественным налогам.

По ссылке **События ОС** можно посмотреть документы, отражающие факты принятия к учету и изменения состояния ОС.

В справочник сведений можно добавить одновременно несколько однотипных объектов основных средств, отличающихся только инвентарными номерами. Для этого предназначена форма, вызываемая по кнопке **Групповое создание ОС** в форме списка справочника.

Для анализа информации об объектах основных средств предназначены отчеты: **Инвентарная книга ОС (ОС-66)**, **Ведомость амортизации ОС**.

8.1.2. Регистрация земельных участков

Для целей автоматизации расчета земельного налога (см. [здесь](#)) в программе указываются сведения **Регистрация земельных участков**.

При вводе сведений о регистрации земельного участка заполняются следующие реквизиты:

- дата государственной регистрации прав на земельный участок;
- основное средство;
- код категории земель согласно регистрационным документам;
- кадастровый номер земельного участка;
- кадастровая стоимость земельного участка;
- флажок **Земельный участок в общей (долевой) собственности** позволяет указать долю в праве на участок в виде простой дроби;
- флажок **Земельный участок приобретен на условиях осуществления жилищного строительства**, дата начала проектирования объекта недвижимости и дата регистрации прав на построенный объект недвижимости;
- вариант постановки на учет в зависимости от места нахождения земельного участка;
- КБК, по которому уплачивается налог;
- налоговая ставка в процентах от кадастровой стоимости, применяемая в отношении земельного участка;
- применяемая в отношении земельного участка налоговая льгота. Предусмотрены две категории налоговых льгот: льготы по налоговой базе и льготы по сумме налога.

Возможны следующие варианты постановки участка на учет:

- по месту нахождения организации;
- с другим кодом ОКТМО, если объект расположен на территории, обслуживаемой тем же налоговым органом, что и организация, но с другим кодом по ОКТМО (до 2014 года ОКАТО);
- в другом налоговом органе.

Варианты настройки налоговой льготы по налоговой базе:

- освобождение от налогообложения в соответствии с местным нормативным актом;
- освобождение от налогообложения по ст. 395 НК РФ;
- доля не облагаемой налогом площади в соответствии с нормативным актом, принятым органом местного самоуправления, доля площади земельного участка;
- уменьшение налоговой базы.

В случае изменения данных о земельном участке, не требующих снятия с учета и повторной регистрации участка (например, если в течение налогового периода организация приобрела или утратила право на налоговую льготу), такие изменения указываются путем ввода дополнительной записи регистра с новыми данными. В поле **Дата регистрации** указывается дата регистрации (возникновения) изменений.

При вводе сведений о снятии земельного участка с регистрационного учета заполняются следующие реквизиты:

- дата снятия с учета,
- основное средство.

8.1.3. Регистрация транспортных средств

Для целей автоматизации расчета транспортного налога (см. [здесь](#)) в программе указываются сведения **Регистрация транспортных средств**. Фиксируются события постановки транспортного средства на учет и снятия транспортного средства с учета. При вводе сведений о регистрации транспортного средства заполняются следующие реквизиты:

- дата регистрации транспортного средства;
- основное средство;
- государственный регистрационный знак транспортного средства;
- идентификационный номер транспортного средства (VIN);
- марка транспортного средства;
- вариант постановки на учет в зависимости от места регистрации транспортного средства: по месту нахождения или в другом налоговом органе;
- в случае регистрации в другом налоговом органе (если транспортное средство зарегистрировано вне места нахождения организации) указывается налоговый орган, где произведена постановка на учет, и код по ОКТМО (до 2014 г., следует также указать код по ОКАТО) территории, где зарегистрировано транспортное средство;
- код вида ТС для расчета транспортного налога;
- налоговая база (мощность двигателя, сила тяги, валовая вместимость) и единица измерения налоговой базы;
- налоговая ставка в рублях, применяемая в отношении транспортного средства;
- при необходимости указывается налоговая льгота;
- экологический класс.

Выбор единицы измерения зависит от вида транспортного средства:

- мощность двигателя указывается в лошадиных силах (в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, за исключением реактивных);
- сила тяги указывается в килограммах силы (в отношении транспортных средств с реактивными двигателями);
- валовая вместимость указывается в брутто-регистрационных тоннах (в отношении транспортных средств, для которых измеряется валовая вместимость);
- для прочих транспортных средств, не имеющих двигателей, единица транспортного средства указывается в штуках.

Налоговая льгота может быть задана в нескольких вариантах:

- **освобождение от налогообложения** – транспортное средство освобождается от налогообложения. При выборе этого варианта указывается код льготы (причина освобождения от налогообложения);
- **снижение налоговой ставки до** – транспортное средство облагается по налоговой ставке, сниженной относительно ставки, обычно применяемой для таких транспортных средств. При выборе этого варианта указывается пониженная налоговая ставка в рублях и код льготы (причина снижения налоговой ставки);
- **уменьшение суммы в размере** – уменьшение рассчитанной суммы налога на фиксированную сумму. При выборе этого варианта указывается сумма уменьшения и код льготы (причина уменьшения суммы налога);
- **уменьшение суммы налога на** – уменьшение рассчитанной суммы налога в процентах. При выборе этого варианта указывается процент уменьшения суммы и код льготы (причина уменьшения суммы налога).

При вводе сведений о снятии транспортного средства с регистрационного учета заполняются следующие реквизиты:

- дата снятия транспортного средства с регистрационного учета,
- основное средство.

Указанные сведения применяются для автоматизированного расчета транспортного налога и заполнения налоговой декларации по транспортному налогу.

8.1.4. Объекты строительства

Справочник предназначен для хранения списка объектов основных средств, которые находятся в состоянии строительства, монтажа, реконструкции, а также приобретаемых земельных участков и объектов природопользования. По объектам строительства ведется аналитический учет затрат на счетах:

- 08.01 «Приобретение земельных участков»,
- 08.02 «Приобретение объектов природопользования»,
- 08.03 «Строительство объектов основных средств».

8.1.5. Поступление оборудования

Поступление оборудования от поставщика отражается документом **Поступление товаров и услуг** (см. [здесь](#)) с видом операции **Оборудование**. В табличной части **Оборудование** указывается наименование оборудования, количество, цена, ставка НДС, счет учета оборудования, счет учета НДС. Остальные закладки используются, если одновременно с оборудованием поступают и другие виды ТМЦ или услуги.

Поступление товаров и услуг КПО0-000007 от 28.01.2014 20:05:27 (Об... ×

Провести и закрыть Записать Провести Печать Еще ?

Накладная №: 168 от: 28.01.2014 Организация: Конфетпром ООО

Номер: КПО0-000007 от: 28.01.2014 20:05:27 Склад: Основной склад

Контрагент: Наши сети, ООО Цены без НДС

Договор: A235 от 28.01.2014

Оборудование (1) Товары Услуги Возвратная тара Расчеты Дополнительно

Добавить Подбор Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Маршрутизатор Secure VP...	1,000	110 000,00	110 000,00	18%	19 800,00	129 800,00

Счет-фактура: 168 от 28.01.2014

Всего: 129 800,00 руб. НДС (в т.ч.): 19 800,00

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

[Поступление товаров по ставке "Без НДС"](#) Все

Рисунок 113

Приобретенное у поставщика оборудование учитывается на следующих счетах учета:

- 08.04 «Приобретение объектов основных средств» – оборудование и объекты основных средств, не требующие монтажа;
- 07 «Оборудование к установке» – оборудование, требующее монтажа.

Оборудование, принятое на учет 08.04, впоследствии подлежит принятию в качестве объекта основных средств документом **Принятие к учету ОС** (см. [здесь](#)).

Оборудование, принятое на счет 07, впоследствии подлежит передаче в монтаж и будет учитываться в качестве объекта строительства.

Сумма НДС по приобретенному оборудованию учитывается на счете 19.01. Вычет НДС по основным средствам имеет особенности, предусмотренные ст. 172 НК РФ, – производится в полном объеме после принятия на учет данных основных средств.

Возможность осуществления вычета НДС по основным средствам появляется после проведения документа **Принятие к учету ОС** с видом операции **Оборудование** (см. [здесь](#)).

Вычет НДС, предъявленного налогоплательщику поставщиком оборудования к установке, доступен с момента принятия на учет оборудования на счете 07 «Оборудование к установке».

8.1.6. Передача оборудования в монтаж

Документ предназначен для включения стоимости оборудования и комплектующих, требующих монтажа, в расходы, формирующие первоначальную стоимость объектов основных средств. Создаваемое в процессе монтажа основное средство до его принятия к учету считается объектом строительства и отражается в соответствующем справочнике.

В документе указываются следующие реквизиты:

- объект строительства, на котором в аналитическом учете отражаются затраты по строительству основных средств;
- склад, с которого списывается оборудование;
- счет затрат, на котором накапливаются расходы по создаваемому основному средству (как правило, 08.03 «Строительство объектов основных средств»);
- статья затрат для учета расходов по строительству.

В таблице указывается список оборудования, которое передается в монтаж, в том числе:

- номенклатура,
- количество,
- счет учета.

↑

←

→

Передача оборудования в монтаж (создание) *

×

Провести и закрыть

Записать

Провести

Дл Кв

Еще ▾

?

Номер:

от:

26.07.2014 0:00:00

Организация:

Конфетпром ООО

Объект строительства:

Производственная линия

Склад:

Основной склад

Счет затрат:

08.03

Статья затрат:

Материальные расходы

Оборудование

Добавить

Подбор

Еще ▾

N	Номенклатура	Количество	Счет учета
1	Компоненты производственной линии	1,000	07

Комментарий:

Ответственный:

<Не указан>

Рисунок 114

При проведении документа стоимость оборудования, требующего монтажа, будет добавлена к стоимости объекта строительства, указанного в шапке документа.

8.1.7. Поступление объектов строительства

Поступление от поставщика объектов строительства (см. [здесь](#)) отражается документом **Поступление товаров и услуг** (см. [здесь](#)) с видом операции **Объекты строительства**.

В табличной части **Объекты строительства** указывается наименование объекта, статья затрат, сумма, ставка НДС, счет учета объекта строительства, счет учета НДС. Объекты строительства могут быть учтены на счетах:

- 08.01 «Приобретение земельных участков»,
- 08.02 «Приобретение объектов природопользования»,
- 08.03 «Строительство объектов основных средств».

8.1.8. Принятие к учету ОС

Виды операций

Документ позволяет отразить следующие виды операций:

■ **Оборудование** – принятие к учету в качестве основного средства оборудования, не требующего монтажа и учтенного ранее на счете 08.04;

■ **Объект строительства** – принятие к учету основного средства, созданного в процессе строительства, реконструкции, монтажа, стоимость которого формировалась из затрат, отнесенных на объект строительства;

■ **По результатам инвентаризации** – принятие на учет объекта, выявленного в результате инвентаризации.

Принятие к учету объекта основных средств может быть совмещено с вводом в эксплуатацию или разделено с ним во времени, что определяется значением, установленным в поле **Событие ОС**. В шапке документа также указывается местонахождение ОС – подразделение, в которое оно принимается на учет, и материально ответственное лицо.

В случае принятия к учету оборудования его первоначальная стоимость определяется как стоимость одной единицы списываемой со счета 08.04 партии. На закладке **Внеоборотный актив** указывается:

- наименование оборудования,
- склад,
- счет учета оборудования,
- суммы затрат по бухгалтерскому и налоговому учету.

В случае принятия к учету в качестве основного средства объекта строительства первоначальную стоимость будет формировать вся сумма затрат, учтенная по указанному объекту строительства.

Принятие к учету ОС КПО0-000001 от 29.01.2014 12:00:02

Провести и закрыть Записать Провести Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1) Еще ?

Номер: КПО0-000001 от: 29.01.2014 12:00:02 Организация: Конфетпром ООО

МОЛ: Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

Местонахождение ОС:

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Вид операции: Оборудование

Оборудование: Маршрутизатор Secure VPN 2xWAN

Склад: Основной склад

Счет: 08.04

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

Рисунок 115

На закладке **Основные средства** указывается один или нескольких однотипных объектов основных средств. Для каждого объекта основных средств должен быть создан отдельный элемент справочника, в котором требуется заполнить все предусмотренные реквизиты (см. [здесь](#)). Для быстрого заполнения табличной части документов однотипными объектами, имеющим и одинаковые наименования, необходимо воспользоваться сервисом заполнения по наименованию. Если в табличной части документа выбран хотя бы один объект из группы однотипных объектов, то табличная часть документа будет заполнена всеми объектами, имеющими такое же наименование, по кнопке **Заполнить – Заполнить по наименованию**.

Отражение объекта основных средств в бухгалтерском учете

На закладке **Бухгалтерский учет** требуется указать:

- счет учета объекта ОС;
- порядок учета погашения стоимости ОС (**Начисление амортизации** или **Стоимость не погашается**);
- способ поступления.

Если выбран порядок учета **Начисление амортизации**, то становится доступным раздел **Параметры начисления амортизации**, в котором необходимо заполнить параметры начисления амортизации, в том числе:

- счет начисления амортизации;
- способ начисления амортизации и параметры, которые зависят от выбранного способа. Если амортизация начисляется пропорционально объему произведенной продукции, то предварительно следует указать объем продукции, произведенной в текущем месяце. Для этого используется документ **Выработка ОС**;
- способ отражения расходов по амортизации;
- срок полезного использования в месяцах.

Для основных средств, используемых в производстве с сезонным характером, может быть задан график амортизации, в котором нужно задать коэффициенты распределения годовой суммы амортизации по месяцам. Коэффициент распределения будет учитываться при выполнении регламентной операции начисления амортизации.

Если начисление амортизации по бухгалтерскому учету начинается одновременно с принятием к учету основного средства, то необходимо установить флажок **Начислять амортизацию**.

Способ отражения расходов по амортизации выбирается из одноименного справочника.

Амортизация (счет 20.01) (Способ отражения расходов)

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Амортизация (счет 20.01) Код: 000000001

Организация:

Способы

Добавить Еще

N	Счет затрат	Субконто	Коэффициент
1	20.01	Основная номенклатурная группа	1,000
	<->	Амортизация	1,000

Комментарий:

Рисунок 116

В способе отражения расходов необходимо указать счет затрат и объекты аналитического учета. При последующем начислении амортизации эти данные будут проставляться в проводках. Затраты по амортизации основного средства могут быть отнесены по нескольким статьям затрат. Пропорция распределения суммы амортизации между несколькими подразделениями задается в графе **Коэффициент**.

Отражение объекта основных средств в налоговом учете по налогу на прибыль

На закладке **Налоговый учет** необходимо указать порядок учета: **Начисление амортизации**, **Включение в расходы при принятии к учету** или **Стоимость не включается в расходы**.

Если выбран порядок учета **Начисление амортизации**, то добавляются разделы **Параметры начисления амортизации** и **Амортизационная премия**.

В разделе **Параметры начисления амортизации** необходимо заполнить:

- срок полезного использования в месяцах,
- специальный коэффициент.

Если по объекту основных средств начисляется амортизационная премия (ст. 259 НК РФ), то необходимо установить флажок **Включить амортизационную премию в состав расходов** и заполнить процент амортизационной премии, счет учета затрат и статью затрат, на которые будет отнесена сумма амортизационной премии.

Способ начисления амортизации в налоговом учете устанавливается в учетной политике организации для всех объектов амортизируемого имущества на закладке **Налог на прибыль** (см. [здесь](#)).

По зданиям и сооружениям, включенным в 8–10 амортизационные группы, всегда применяется линейный метод независимо от настройки учетной политики.

Счет учета и способ начисления амортизации в налоговом учете совпадают с бухгалтерским и указываются на закладке **Бухгалтерский учет**.

Если начисление амортизации по налоговому учету начинается одновременно с принятием к учету основного средства, то необходимо установить флажок **Начислять амортизацию**.

Амортизация начисляется начиная со следующего месяца после того, в котором был установлен признак начисления амортизации регламентной операцией **Начисление амортизации основных средств** (см. [здесь](#)). Например, если для основного средства признак начисления амортизации был установлен в марте, то амортизация будет начисляться только с апреля.

Если ввод в эксплуатацию осуществляется после принятия к учету, то операцию ввода в эксплуатацию можно оформить документом **Изменение состояния ОС**.

Параметры для расчета амортизации могут быть установлены при принятии к учету основного средства и изменены в дальнейшем документом **Изменение параметров начисления амортизации ОС**.

При проведении документа формируются проводки и записи в регистрах учета основных средств.

Документ можно распечатать (унифицированная форма № ОС-1).

Особенности принятия к учету основных средств при применении УСН

Если в организации используется упрощенная система налогообложения (УСН) с объектом налогообложения **Доходы минус расходы**, то принятые в эксплуатацию и оплаченные основные средства могут быть признаны как расходы, уменьшающие налоговую базу.

В документе **Принятие к учету ОС** на закладке **Налоговый учет (УСН)** следует указать стоимость средства для целей УСН и другие сведения об оплате основного средства.

Реквизит **Порядок включения стоимости в состав расходов (УСН)**:

- включать в состав амортизируемого имущества, если основное средство признается амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 НК. Расходы признаются в порядке, предусмотренном п. 3 ст. 346.16 НК РФ;
- включать в состав расходов, если основное средство не признается амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 НК, но расходы на его приобретение могут быть приняты в соответствии с другими подпунктами п. 1 ст. 346.16 (например, пп. 5);
- не включать в состав расходов – основное средство не признается амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 НК, и расходы на его приобретение не могут быть признаны уменьшающими налоговую базу по единому налогу.

Для признания расходов на приобретение основных средств и нематериальных активов необходимо зарегистрировать, когда и в каком размере эти основные средства и нематериальные активы были оплачены поставщику.

В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 346.16 НК РФ расходы на приобретение основных средств признаются уменьшающими налоговую базу по единому налогу, уплачиваемому при применении УСН. Для признания расходов на приобретение основных средств должны быть выполнены следующие условия:

- основное средство введено в эксплуатацию (п. 3 ст. 346.16 НК РФ);
- основное средство оплачено поставщику (п. 2 ст. 346.16 НК РФ).

Признание расходов на приобретение основных средств производится в последний день отчетного периода.


Информация об оплате основного средства поставщику (дата и сумма оплаты) используется для признания расходов и формирования раздела II Книги учета доходов и расходов.

Для регистрации оплаты поставщику в налоговом учете УСН за основные средства и нематериальные активы, уже введенные в эксплуатацию, используется документ **Регистрация оплаты ОС и НМА УСН** (раздел **Основные средства**).

8.1.9. Перемещение ОС

Документ **Перемещение ОС** предназначен для отражения перемещения основных средств в другое подразделение и/или передачи другому материально ответственному лицу. Одновременно с этим может быть изменен порядок начисления амортизации и способ отражения расходов по амортизации.

Перемещение ОС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести  Накладная на перемещение ОС (ОС-2) Еще ?

Номер: от: 26.07.2014 0:00:00 Организация: Конфетпром ООО

Получатель: Семенов Геннадий Сергеевич Сдатчик: Серов Иван Иванович

Местонахождение ОС: Основное подразделение Местонахождение ОС: Основное подразделение

Начисление амортизации: Начислять Событие ОС: Внутреннее перемещение

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация (счет 20.01)

Добавить Заполнить Подбор Еще

N	Основное средство	Инв. №
1	Маршрутизатор Secure VPN 2xWAN	00-000007

Комментарий: Ответственный: <Не указан>


Рисунок 117

8.1.10. Модернизация основных средств

Документ предназначен для отражения модернизации или реконструкции (достройки, дооборудования) объектов основных средств. В рамках модернизации или реконструкции объект приобретает новые свойства. Вследствие этого изменяются его основные параметры.

Затраты на модернизацию (реконструкцию) учитываются по объектам строительства. Счет учета затрат на модернизацию или реконструкцию, объект строительства и сумма затрат указываются на закладке **Объекты строительства**.

Модернизация ОС КП00-000001 от 26.07.2014 16:55:35

Провести и закрыть Записать Провести  Акт о приеме-сдаче ОС (ОС-3) Еще ?

Номер: КП00-000001 от: 26.07.2014 16:55:35 Организация: Конфетпром ООО

Местонахождение ОС: Основное подразделение

Событие ОС: Модернизация

Объект строительства Основные средства Амортизационная премия

Объект строительства: Дооборудование производственной линии

Счет учета внеоборотного актива: 08.03 Рассчитать суммы

Общая сумма: 300 000,00 руб.

Общая сумма НУ: 300 000,00 руб.

Общая сумма ПР: 0,00 руб.

Общая сумма ВР: 0,00 руб.

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

Рисунок 118

На закладке **Основные средства** указывается перечень модернизируемых основных средств. Таблицу можно заполнить группой однотипных основных средств по кнопке **Заполнить – По наименованию**. По кнопке **Распределить** сумма затрат по модернизации или реконструкции, отраженная в учете для объекта строительства, будет пропорционально отнесена на стоимость основных средств, перечисленных в табличной части.

При модернизации могут быть изменены параметры учета основных средств, например, увеличен срок эксплуатации основного

средства, а также установлены новые параметры для расчета амортизации.

В документе **Модернизация ОС** предусмотрена возможность указать сумму расходов по амортизационной премии в соответствии с п. 1.1 ст. 259 НК РФ отдельно для каждого основного средства.

При проведении документа сумма амортизационной премии отражается по дебету вспомогательного счета КВ «Амортизационная премия».

Документ **Модернизация ОС** можно распечатать (унифицированная форма ОС-3).

Подготовка к передаче ОС

Документ **Передача ОС** предназначен для оформления продажи основных средств.

Передача основного средства может быть оформлена с предварительной подготовкой к передаче, тогда дополнительно оформляется документ **Подготовка к передаче ОС**.

Документ **Подготовка к передаче ОС** используется, если сделка по передаче основного средства подлежит государственной регистрации. При подготовке к передаче начисляется износ и амортизация за месяц, в котором проводится операция. В бухгалтерском учете списываются суммы начисленного износа.

После получения необходимых регистрационных документов вводится документ **Передача ОС**. В поле **Документ передачи** следует указать документ **Подготовка к передаче ОС**.

Документ «Передача ОС»

Документ регистрирует факт передачи ОС контрагенту.

Рисунок 119

При вводе документа в шапке нужно указать следующие реквизиты:

- местонахождение ОС, в котором было учтено передаваемое основное средство;
- событие ОС;
- документ подготовки, если по основным средствам ранее оформлялась подготовка к передаче. При выборе документа подготовки к передаче табличное поле **Основные средства** документа заполняется автоматически данными этого документа;
- контрагент – покупатель, которому передается основное средство;
- договор купли-продажи основного средства.

В табличной части выбирается объект основных средств, указывается сумма реализации и ставка НДС, счета учета доходов, расходов и НДС.

При проведении документа начисляется амортизация за месяц выбытия, списываются суммы начисленной амортизации, рассчитывается сумма восстановленной амортизационной премии, которая была ранее включена в затраты. При реализации

объекта в учете отражается задолженность по расчетам.

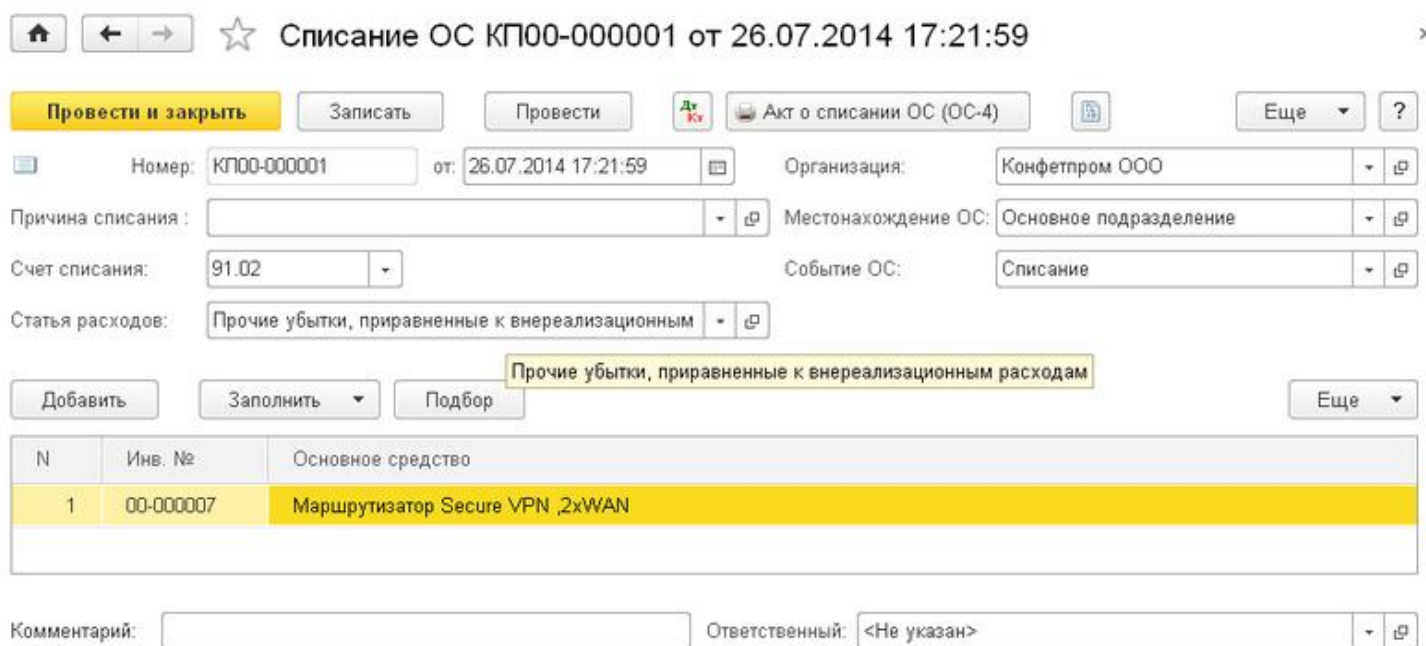
В ряде случаев, закрепленных Налоговым кодексом, при продаже объектов основных средств требуется восстановить сумму амортизационной премии, ранее включенной в состав расходов на налогу на прибыль. Для этого устанавливается флажок **Восстановить амортизационную премию** на закладке **Дополнительно**.

На основании документа **Передача ОС** пользователь вводит документ **Счет-фактура выданный** по ссылке **Ввести счет-фактуру**.

Документ **Передача ОС** можно распечатать (унифицированная форма ОС-1, УПД, счет-фактура).

8.1.11. Списание основных средств

Документом **Списание ОС** можно оформить снятие с учета основных средств по причине морального или физического износа, а также при ликвидации в связи с чрезвычайной ситуацией.



Списание ОС КПО0-000001 от 26.07.2014 17:21:59

Провести и закрыть Записать Провести Акт о списании ОС (ОС-4) Еще ?

Номер: КПО0-000001 от: 26.07.2014 17:21:59 Организация: Конфетпром ООО

Причина списания: Местонахождение ОС: Основное подразделение

Счет списания: 91.02 Событие ОС: Списание

Статья расходов: Прочие убытки, приравненные к внереализационным

Добавить Заполнить Подбор Прочие убытки, приравненные к внереализационным расходам Еще

N	Инв. №	Основное средство
1	00-000007	Маршрутизатор Secure VPN ,2xWAN

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

Рисунок 120

В шапке документа указывается:

- местонахождение ОС, в котором учтены основные средства, подлежащие списанию;
- причина списания;
- событие;
- счет списания, на котором отражаются расходы от списания основного средства;
- статья расходов, по которой отражаются расходы от списания основного средства.

В таблице указывается список основных средств, предназначенных для списания. Для быстрого заполнения документа группой однотипных ОС можно воспользоваться автоматическим заполнением (кнопка **Заполнить – По наименованию**).

В табличной части выбирается объект основных средств.

При проведении документа начисляется амортизация за месяц выбытия, списывается сумма начисленной амортизации.

Документ **Списание ОС** можно распечатать (унифицированная форма ОС-4).

8.1.12. Начисление амортизации по основным средствам

Амортизация по бухгалтерскому и налоговому учету начисляется при выполнении регламентной операции **Амортизация и изно с основных средств**, раздел **Операции – Заккрытие месяца** (см. [здесь](#)). Если для основного средства амортизация за месяц была рассчитана до завершения месяца, например при списании основного средства, то повторное начисление амортизации при регламентной процедуре не выполняется.

8.1.13. Инвентаризация основных средств

Для отражения инвентаризации основных средств предназначен документ **Инвентаризация ОС**.

Инвентаризация ОС КПО0-000001 от 01.12.2014 12:00:00
×

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании Еще ?

Номер: КПО0-000001 от: 01.12.2014 12:00:00 Организация: Конфетпром ООО МОЛ: Местонахождение ОС:

Основные средства (5) Дополнительно

Добавить Заполнить Подбор Еще

N	Основное средство	Инв. №	Стоимость	Наличие по данным учета	Фактическое наличие
1	Котёл варочный	00-000002	300 000,00	✓	✓
2	Машина заверточная	00-000003	150 000,00	✓	✓
3	Машина для резки кондитерских изделий	00-000004	150 000,00	✓	✓

Сумма по учету: 870 000,00 Сумма по факту: 870 000,00

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

○ Рисунок 121

В табличной части **Основные средства** указывается список ОС с указанием факта наличия. Таблица заполняется автоматически по данным учета по кнопке **Заполнить**. На закладке **Дополнительно** вводятся сведения о причинах проведения инвентаризации, а также о членах инвентаризационной комиссии.

Из документа **Инвентаризация ОС** можно распечатать:

- приказ о проведении инвентаризации (форма ИНВ-22),
- инвентаризационную ведомость (форма ИНВ-1),
- сличительную ведомость (форма ИНВ-18).

При проведении документа **Инвентаризация ОС** проводки не формируются. На основании документа инвентаризации можно ввести следующие документы:

- **Принятие к учету ОС** с видом операции **По результатам инвентаризации** – для отражения принятия к учету основных средств, по которым в результате инвентаризации выявлен излишек. Такие основные средства по правилам бухгалтерского учета подлежат оприходованию по текущей рыночной стоимости и отнесению на финансовые результаты организаций в качестве прочих доходов;
- **Списание ОС** – для отражения списания основных средств, по которым в результате инвентаризации выявлена недостача. Стоимость списываемых основных средств относится на виновных лиц. Если таковые не установлены либо во взыскании с них отказано судом, стоимость недостающих основных средств списывается на издержки производства и обращения;
- **Перемещение ОС** – для отражения изменения местонахождения основных средств, по которым в результате инвентаризации выявлена недостача в одном подразделении и излишек в другом.

8.2. Учет НМА

8.2.1. Поступление нематериальных активов

Нематериальный актив может быть приобретен у сторонней организации или создан в результате научно-исследовательской и опытно-конструкторской работы (НИОКР), выполненной в организации. В этом случае расходы на выполнение работ включаются в стоимость нематериального актива. К расходам на НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением работ.

Первоначальная стоимость НМА определяется на счете 08.05 «Приобретение нематериальных активов» как покупная стоимость объекта и дополнительные расходы на его приобретение.

Сумма расходов на НИОКР определяется на счете 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ», на который относятся затраты в процессе выполнения данных работ.

Поступление НМА КПО0-000001 от 26.07.2014 17:45:02

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать Создать на основании Еще ?

Документ №: 1 от: 10.01.2014 Организация: Конфетпром ООО

Номер: КПО0-000001 от: 26.07.2014 17:45:02 [Цены без НДС](#)

Контрагент: Вектор, ООО

Договор: 33 от 31.12.2013

Нематериальные активы (1) Расчеты

Добавить Еще

N	Нематериальный актив	Сумма	%НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Право на использован...	100 000,00	18%	18 000,00	118 000,00	08.05	19.02

Счет-фактура: 1 от 10.01.2014, получен 26.07.2014

Всего: 118 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 18 000,00

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

Рисунок 122

Учет расходов на приобретение НМА отражается документом **Поступление НМА**. Дополнительные затраты отражаются документом **Операция, введенная вручную** в разделе **Операции**.

Сумма НДС по НМА учитывается на счете 19.02. Вычет НДС по ним имеет особенности, предусмотренные ст. 172 НК РФ, – производится в полном объеме после принятия НМА на учет данных.

Если организацией применяется упрощенная система налогообложения и в качестве объекта налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов, то затраты на приобретение (создание) нематериальных активов признаются расходами только после их фактической оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК РФ). Признание расходов на приобретение (создание собственными силами) объектов нематериальных активов в соответствии с порядком, предусмотренным п. 3 ст. 346.16 НК РФ, производится регламентной операцией **Признание расходов на приобретение НМА для УСН**.

8.2.2. Принятие к учету нематериальных активов

Принятие к учету НМА отражается в учете после того, как все затраты, связанные с приобретением данного объекта, отражены на соответствующих субсчетах счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Данная операция вводится документом **Принятие к учету НМА** с видом операции **Нематериальный актив**.

Принятие к учету НМА КПО0-000001 от 10.01.2014 23:59:59

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать Еще ?

Номер: КПО0-000001 Дата: 10.01.2014 23:59:59 Организация: Конфетпром ООО

Внеоборотный актив Бухгалтерский учет Налоговый учет

Вид объекта учета: Нематериальный актив Расходы на НИОКР

Нематериальный актив: Право на использование торговой марки и торгового знака

Счет учета внеоборотного актива: 08.05

Параметры амортизации

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация (счет 20.01)

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

Рисунок 123

На закладке **Внеоборотный актив** заполняются следующие реквизиты:

- нематериальный актив, принимаемый к учету;
- счет учета внеоборотного актива;
- способ отражения расходов по амортизации.

На закладке **Бухгалтерский учет** заполняются следующие реквизиты:

- счет учета, на котором будет учтен объект НМА;
- первоначальная стоимость (поле заполняется автоматически по кнопке **Рассчитать**).

Если начисление амортизации по бухгалтерскому учету начинается одновременно с принятием к учету основного средства, то необходимо установить флажок **Начислять амортизацию** и задать параметры амортизации:

- **Срок полезного использования, мес.**;
- **Способ начисления амортизации**;
- **Коэффициент ускорения** (если амортизация по нематериальному активу начисляется способом уменьшаемого остатка);
- **Предполагаемый объем выработки** (если амортизация по нематериальному активу начисляется пропорционально объему у продукции, работ, услуг);
- **Счет начисления амортизации**.

Для организаций, уплачивающих налог на прибыль, на закладке **Налоговый учет** указывается первоначальная стоимость (НУ). Для начисления амортизации НМА в налоговом учете устанавливается флажок **Начислять амортизацию** и задаются параметры амортизации:

- **Срок полезного использования**,
- **Понижающий коэффициент**.

Способ начисления амортизации в налоговом учете устанавливается в учетной политике организации на закладке **Налог на прибыль** (см. [здесь](#)). По НМА, включенным в 8–10 амортизационные группы, всегда применяется линейный метод независимо от настройки учетной политики.

Счет учета и способ начисления амортизации в налоговом учете совпадают с бухгалтерским и указываются на закладке **Бухгалтерский учет**.

При упрощенной системе налогообложения заполняются следующие реквизиты на закладке **Налоговый учет (УСН)**:

- **Стоимость (сумма расходов УСН)**;
- **Дата приобретения**;
- **Срок полезного использования (УСН)**;
- **Порядок включения стоимости в состав расходов (УСН)** – указывается, каким образом будут признаваться расходы по данному объекту.

Может быть выбран следующий порядок включения стоимости в состав расходов:

- **Включить в состав амортизируемого имущества** – если объект является амортизируемым имуществом согласно НК РФ. В этом случае расходы будут признаваться в порядке, предусмотренном п. 3 ст. 346.16 НК РФ;
- **Включить в состав расходов** – если объект не является амортизируемым имуществом согласно НК РФ, но при этом может быть включен в состав расходов по другим основаниям, перечисленным в п. 1 ст. 346.16 НК РФ;
- **Не включать в состав расходов** – если объект не является амортизируемым имуществом согласно НК РФ и не может быть включен в состав расходов по другим основаниям, перечисленным в п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

В таблице **Оплаты** указывается информация об оплатах расходов, произведенных до принятия объекта к учету. Последующие оплаты следует регистрировать в налоговом учете УСН документом **Регистрация оплаты ОС и НМА УСН**.

Амортизация начисляется начиная со следующего месяца после того, в котором был установлен признак начисления амортизации. Например, если для основного средства признак начисления амортизации был установлен в марте, то амортизация будет начисляться только с апреля.

При проведении документа **Принятие к учету НМА** формируются проводки по списанию первоначальной стоимости объекта с кредита счета учета вложений во внеоборотные активы в дебет счетов учета НМА и расходов на НИОКР. По умолчанию для этого используются счета 04.01 «Нематериальные активы организации» и 04.02 «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

8.2.3. Принятие к учету НИОКР

Расходы на НИОКР в течение всего периода работы учитываются на счете 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ». Если работы были завершены успешно и дали результат, то они принимаются к учету в составе НМА. Признание расходов на НИОКР отражается в учете документом **Принятие к учету НМА** с видом операции **Расходы на НИОКР**.

На закладке **Расходы на НИОКР** необходимо заполнить:

- наименование НИОКР,
- счет учета,
- способ отражения расходов по амортизации.

Принятие к учету НМА КПО0-000002 от 28.07.2014 8:41:50

Провести и закрыть Записать Провести Еще ?

Номер: КПО0-000002 Дата: 28.07.2014 8:41:50 Организация: Конфетпром ООО

Внеоборотный актив Бухгалтерский учет Налоговый учет

Вид объекта учета: Нематериальный актив **Расходы на НИОКР**

НИОКР: Технология производства низкокалорийных конфет

Счет учета внеоборотного актива: 08.08

Параметры списания расходов

Способ отражения расходов в учете: **НИОКР**

Для расходов, включаемых в состав прочих расходов НУ с коэффициентом 1.5, в способе отражения расходов указывается статья затрат с видом "НИОКР" по перечню Правительства РФ.
Для прочих расходов указывается статья затрат с видом "НИОКР".

Комментарий: Ответственный: <Не указан>

○ Рисунок 124

Способ отражения расходов по амортизации выбирается из одноименного справочника.

В способе отражения расходов необходимо указать счет затрат и объекты аналитического учета. При последующем начислении амортизации эти данные будут проставляться в проводках. Затраты по амортизации могут быть отнесены по нескольким статьям затрат. Пропорция распределения суммы амортизации между несколькими подразделениями задается в графе **К**.

На закладке **Бухгалтерский учет** необходимо заполнить:

- счет учета;
- первоначальную стоимость — рассчитывается автоматически при нажатии **Рассчитать**;
- установить флажок **Списывать расходы** и указать срок и способ списания.

На закладке **Налоговый учет** при необходимости нужно указать сведения для налогового учета НИОКР.

8.2.4. Передача нематериальных активов

Документ **Передача НМА** используется при выбытии НМА, связанном с передачей права его использования контрагенту.

Передача НМА КПО0-000001 от 28.12.2014 12:00:00
×

Провести и закрыть

Номер: КПО0-000001 от: **28.12.2014 12:00:00**
 Организация: Конфетпром ООО

Контрагент: Вектор, ООО
 [Цены с НДС](#)

Договор: 93

Нематериальный актив

Расчеты

НМА: Право на использование ти

Сумма: 1 000 000,00

% НДС: 18%

НДС: 152 542,37

Счет доходов: 91.01

Субконто: Прочие внереализационны

Счет НДС: 91.02

Счет расходов: 91.02

Счет-фактура: [13 от 28.12.2014](#)

Комментарий:
 Ответственный: <Не указан>

Рисунок 125

8.2.5. Списание НМА

Документ **Списание НМА** используется в случае прекращения использования НМА. Может применяться для отражения прекращения использования результатов НИОКР и списания суммы, не отнесенной на расходы по обычным видам деятельности, на прочие расходы.

Списание НМА КПО0-000001 от 28.12.2014 12:00:01
×

Провести и закрыть

Номер: КПО0-000001 от: **28.12.2014 12:00:01**

Организация: Конфетпром ООО

Нематериальный актив: Технология производства низкокалорийных конфет

Счет списания: 91.02

Статья расходов: Прочие убытки, приравненные к внереализационным расходам

Комментарий:
 Ответственный: <Не указан>

Рисунок 126

При проведении документов формируются бухгалтерские проводки по списанию стоимости НМА и суммы начисленной амортизации. По умолчанию остаточная стоимость объекта относится на прочие расходы. Конкретный счет учета расходов на списание остаточной стоимости может быть изменен в форме документа.

Расчет остаточной стоимости объекта выполняется при проведении документа автоматически. При этом производится начисление и отражение в учете амортизации объекта за последний месяц использования.

8.2.6. Параметры амортизации НМА

Изначально параметры амортизации задаются документом принятия к учету НМА. Для целей бухгалтерского учета предусмотрены следующие способы начисления амортизации НМА:

- линейный,
- уменьшаемого остатка,
- пропорционально объему продукции (работ), ПБУ 14/2000, п. 15.

Если амортизация начисляется пропорционально объему произведенной продукции, то предварительно следует указать объем продукции, произведенной в текущем месяце. Для этого используется документ **Выработка НМА** (раздел **ОС и НМА – Параметры амортизации НМА**).

Способ отражения амортизации в учете задается при принятии к учету, однако может быть изменен в дальнейшем документом **Изменение отражения амортизации НМА** (раздел **ОС и НМА – Параметры амортизации НМА**).

Для целей налогового учета по налогу на прибыль предусмотрены линейный и нелинейный способы начисления амортизации.

Расходы на НИОКР списываются только линейным способом в течение срока списания.

Расчет суммы амортизации и суммы списания расходов на НИОКР по бухгалтерскому и налоговому учету производится автоматически при выполнении регламентных операций (раздел **Операции**).

При расчете амортизации для целей налогового учета допускается использование специального коэффициента, изменяющего ежемесячную норму амортизации. Первоначально коэффициент устанавливается в момент принятия объекта к учету документом **Принятие к учету НМА**, но впоследствии может быть изменен документом **Изменение коэффициента амортизации НМА** (раздел **ОС и НМА – Параметры амортизации НМА**).