

Учет капитальных вложений.

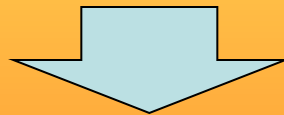
Нормативные документы

- ✓ Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций. Утверждено приказом Минфина РФ от 30.12.93 г. № 160.
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство». ПБУ 2/94. Утверждено приказом Минфина РФ от 20.12.94 г. № 167.
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н.
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов». ПБУ 14/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 91н.
- ✓ Типовые методические рекомендации по планированию и учету себестоимости строительных работ. Утверждены приказом Министерства строительства РФ от 04.12.95 г. № БЕ-11-260/7 по согласованию с Минэкономки РФ и Минфином РФ от 28.11.95 г.
- ✓ Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.95г. № 49.
- ✓ «О переоценке основных фондов в 1997 году». Постановление Правительства РФ от 07.12.96 г. № 1442.

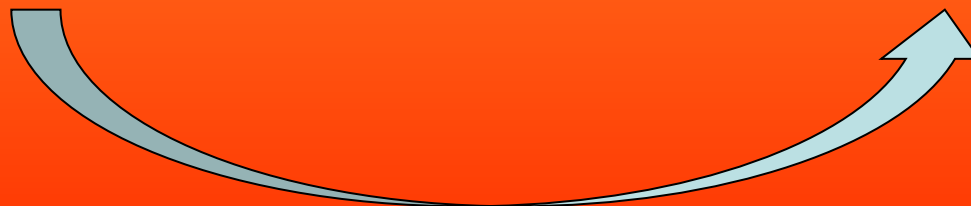
Долгосрочные инвестиции (вложения)

Капитальные вложения во внеоборотные активы

Долгосрочные финансовые вложения



- ✓ приобретение земельных участков и объектов природопользования (субсчета 08-1, 08-2)
- ✓ строительство объектов основных средств, а также реконструкция, достройка, дооборудование действующих объектов (субсчет 08-3);
- ✓ приобретение отдельных объектов основных средств: зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств (субсчет 08-4);
- ✓ приобретение нематериальных активов (патентов, лицензий, программных продуктов) (субсчет 08-5).
- ✓ приобретение взрослых животных и перевод их в основное стадо (субсчет 08-6, 08-7);
- ✓ выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, технических работ (субсчет 08-8)



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



Бухгалтерский учет строительства объектов

Подрядный способ:

Документ	Операция	Дебет	Кредит
Акт о приемке выполненных работ	Приняты работы подрядчика по строительству объекта	08-3	60
Выписка банка	Оплачен счет подрядчика за строительные работы	60	51

Хозяйственный способ:

Документ	Операция	Дебет	Кредит
Приходная накладная	Оприходованы полученные от поставщика материалы	10	60
Счет-фактура поставщика	Выделен НДС по приобретенным материалам	19-3	60
Выписка банка	Оплачен счет поставщика за материалы	60	51
Требование - накладная	Переданы материалы на строительство объекта	08-3	10
Расчетно-платежная ведомость	Начислена заработная плата работникам, занятым при строительстве объекта	08-3	70
Справка-расчет	Начислены налоги от заработной платы работников, занятых при строительстве объекта	08-3	69
Справка-расчет	Начислена амортизация оборудования, используемого в строительстве объекта	08-3	02

Приобретение объектов ОС



Бухгалтерский учет приобретения объектов

Объекты, не требующие монтажа:

Документ	Операция	Дебет	Кредит
Приходная накладная	Оприходован объект основных средств по стоимости приобретения	08-4	60
Акты оказания услуг	Приняты к учету транспортные расходы по доставке оборудования	08-4	60
Счет-фактура поставщика	Выделен НДС по приобретению объекта основных средств	19-1	60
Выписка банка	Оплачен счет поставщика за оборудование/транспортные услуги (в т.ч. НДС)	60	51

Объекты, требующие монтажа:

Документ	Операция	Дебет	Кредит
Приходная накладная	Оприходовано оборудование, требующее монтажа и наладки	07	60
Счет-фактура поставщика	Выделен НДС по приобретению объекта основных средств	19-1	60
Выписка банка	Оплачен счет поставщика за оборудование (в т.ч. НДС)	60	51
Акт приема-передачи	Передано оборудование в монтаж	08-3	07
Акт оказания услуг	Приняты работы по монтажу и наладке оборудования	08-3	60
Выписка банка	Оплачен счет поставщика за оборудование (в т.ч. НДС)	60	51

Учет НДС и ввод в эксплуатацию ОС

Учет налога на добавленную стоимость

Операция	Сумма	Дебет	Кредит
Оприходован объект основных средств по стоимости приобретения	20 000,00	08-4	60
Выделен НДС по приобретению объекта основных средств	3 600,00	19-1	60
Оплачен счет поставщика за оборудование (в т.ч. НДС)	23 600,00	60	51

Ввод в эксплуатацию объекта:

Документ	Операция	Дебет	Кредит
Акт приема-передачи основных средств	Введен в эксплуатацию объект основных средств	01	08

УТВЕРЖДАЮ
 Руководитель организации-сдатчика

УТВЕРЖДАЮ
 Руководитель организации-получателя

(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____
 " ____ " _____ 200__ г.
 М.П. _____

(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____
 " ____ " _____ 200__ г.
 М.П. _____

Организация-получатель _____ (наименование) _____
 Форма по ОКУД _____
 по ОКПО _____ 36279727

_____ (адрес, телефон, факс) _____

_____ (банковские реквизиты) _____

Организация-сдатчик _____ (наименование структурного подразделения) _____ по ОКПО _____

_____ (наименование) _____

_____ (адрес, телефон, факс) _____

_____ (банковские реквизиты) _____

Основание для составления акт _____ (наименование структурного подразделения) _____
 _____ приказ _____ номер _____
 _____ (приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств)) _____

	Дата	принятия к бухгалтерскому учету
		списания с бухгалтерского учета

	Счет, субсчет, код аналитического учета
	по ОКОФ

АКТ
о приеме-передаче объекта основных средств
(кроме зданий, сооружений)

Номер	амортизационной группы
	инвентарный заводской
Государственная регистрация прав на недвижимость	номер
	дата

Объект основных средств _____ (наименование, назначение, модель, марка)

назначение - _____

Место нахождения объекта в момент приема-передачи _____

Организация-изготовитель _____ (наименование) _____

Справочно: 1. Участники долевой собственности _____	Доля в праве общей собственности, %
---	-------------------------------------

2. Иностранная валюта _____ (наименование) _____ (курс) _____ (на дату) _____ (сумма) _____

Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте.

Комиссия по приему-передаче

Результат испытания на " ____ " _____ 200 ____ г.

Объект основных средств техническим услови_____ соответствует
не соответствуетДоработка _____ требуется
не требуется

(указать, что не соответствует)

(указать, что требуется)

Заключение комиссии: _____

Приложение. Техническая документация: _____

Председатель комиссии _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Объект основных средств

Сдал _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" ____ " _____ 200 ____ г.

Табельный номер

Принял _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" ____ " _____ 200 ____ г.

По доверенности от " ____ " _____ 200 ____ г. № _____

выданной _____

(кем, кому (фамилия, имя, отчество))

Объект основных средств принял на ответственное хранение

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" ____ " _____ 200 ____ г.

Табельный номер

Отметка бухгалтерии:

В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств выбытие отмечено

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки учета объекта основных средств или записи в инвентарной книге

Номер документа	Дата составления

Главный бухгалтер _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» - А

Дебет	Кредит
<p><i>Сальдо</i> – сумма затрат незавершенного строительства</p>	
<p>02 «Амортизация основных средств» - начислена амортизация оборудования, используемого в строительстве объекта</p> <p>07 «Оборудование к установке» - передано оборудование в монтаж</p> <p>10 «Материалы» - переданы материалы на строительство объекта</p> <p>19 «НДС по приобретенным ценностям» - выделен НДС по приобретению объекта <u>внеоборотных активов</u></p> <p>60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - оприходован объект основных средств по стоимости приобретения</p> <p>69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - начислены налоги от заработной платы работников, занятых при строительстве объекта</p> <p>70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начислена заработная плата работникам, занятым при строительстве объекта</p> <p>76 «расчеты с разными дебиторами кредиторами» - приняты к учету транспортные расходы по доставке оборудования</p>	<p>01 «Основные средства» – принят к учету объект основных средств по первоначальной стоимости</p> <p>04 «Нематериальные активы» - принят к учету объект НМА по первоначальной стоимости</p>
<p>Оборот дебетовый – фактические затраты на приобретение <u>внеоборотных активов</u></p>	<p>Оборот кредитовый – первоначальная стоимость принятых к учету объектов <u>внеоборотных активов</u></p>
<p><i>Сальдо</i> – сумма затрат незавершенного строительства</p>	

ЖУРНАЛ - ОРДЕР No. 16

по кредиту счетов No. 07 "Оборудование к установке",
No. 08 "Капитальные вложения", No. 11 "Животные на выращивании и откорме"

Строка No.	Основание (где тре- буется и содержание записи)	С кредита счета No. 08 в дебет счетов		Строка No.	Основание (где тре- буется и содержание записи)	С кредита счета No. 11 в дебет счетов							Итого
		01	No.			No.	No.	No.	No.	No.	No.	No.	
А	Б	1	2	А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8
1 оп.7	Сдача в эксплуата- цию обору- дования												
2	9 Автомобиль												
3	23 Осн. сред- ства при- обретенной фирмы												
	Итого				Итого								

Строка No.	Основание (где требуется и содержание записи)	С кредита счета No. 07 в дебет счетов						Итого
		06	08	48	79	80	No.	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
1 оп.5	Сдано в монтаж							
	и т.д.							
	Итого							

Оценка основных средств

1. **Первоначальная** – стоимость, которая складывается в момент поступления объекта в эксплуатацию.



2. *Восстановительная* – стоимость воспроизводства объекта исходя из действующих цен на текущий момент.

3. *Остаточная* – это расчетная величина, определяемая как разность между первоначальной (восстановительной) стоимостью и износом. По остаточной стоимости основные средства отражаются в балансе.

4. *Ликвидационная* – стоимость лома, запасных частей и прочего, остающихся после разборки и ликвидации объекта ОС.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств (п.4 ПБУ 6/01), стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более **20 000 рублей за единицу**, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

4. Сведения о приемке, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств

Документ, дата, номер	Вид операции	Наименование структурного подразделения	Остаточная стоимость, руб.	Фамилия, инициалы лица, ответственного за хранение
1	2	3	4	5

Обратная сторона формы №ОС-Б

5. Изменения первоначальной стоимости объекта основных средств
6. Затраты на ремонт

Справочно

Реконструкция, достройка, дооборудование, частичная ликвидация, модернизация					Ремонт				
вид операции	документ			сумма затрат, руб.	вид ремонта	документ			сумма затрат, руб.
	наименование	дата	номер			наименование	дата	номер	
1	2	3	4	5	1	2	3	4	5

7. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных и/или полудрагоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных и/или полудрагоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Качественные и количественные характеристики (размеры, прочие сведения)					Примечание
	основного объекта	приспособлений, принадлежностей, пристроенных помещений и др.				
		Изготовитель	Модель	Паспорт №	Заводской №	
8	9	10	11	12	13	14
В том числе: материалы						

Лицо, ответственное за ведение инвентарной карточки

 (должность)

 (подпись)

 (расшифровка подписи)

Операции по поступлению ОС

Документ	Операция	Дебет	Кредит
1. Приобретение за плату			
Приходная накладная	Оприходован объект основных средств по стоимости приобретения	08-4	60
Акты оказания услуг	Приняты к учету транспортные расходы по доставке оборудования	08-4	60
Счет-фактура поставщика	Выделен НДС по приобретению объекта основных средств	19-1	60
Выписка банка	Оплачен счет поставщика за оборудование/транспортные услуги (в т.ч. НДС)	60	51
Акт приема-передачи объекта ОС	Отражен ввод в эксплуатацию объекта основных средств	01-1	08-4
2. Внесение в счет вклада в УК			
Учредительные документы, заключение оценщика	Поступил объект в качестве вклада в уставной капитал	08-4	75-1
Акт приема-передачи объекта ОС	Отражен ввод в эксплуатацию объекта основных средств	01-1	08-4
3. Получение по договору дарения			
Договор дарения, акт приема-передачи объекта ОС	Отражено безвозмездное получение объекта (по текущей рыночной стоимости)	08-4	98-2
Акт приема-передачи объекта ОС	Отражен ввод в эксплуатацию объекта основных средств	01-1	08-4
4. Неучтенные объекты ОС			
Инвентаризационная ведомость, акт приема-передачи объекта ОС	Отражен неучтенный объект по рыночной стоимости (по результатам инвентаризации)	01-1	91-1

Счет 01-1 «Основные средства в эксплуатации» - А

Дебет	Кредит
<p><i>Сальдо</i> – первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств</p>	
<p>08 «Вложения во внеоборотные активы» - отражен ввод в эксплуатацию объекта основных средств - увеличена стоимость основного средства на сумму фактических затрат по модернизации, реконструкции и пр.</p>	<p>01-2 «Выбытие основных средств» – принят к учету объект основных средств по первоначальной стоимости</p>
<p>91 «Прочие доходы и расходы» - приняты к учету объекты основных средств, признанные излишками по результатам инвентаризации</p>	
<p>Оборот дебетовый – стоимость принятых к учету за учетный период объектов основных средств</p>	<p>Оборот кредитовый – стоимость выбывших за учетный период объектов основных средств</p>
<p><i>Сальдо</i> – первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств</p>	

Способы начисления амортизации ОС

а) при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

б) при способе уменьшаемого остатка - исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объект, коэффициента не выше 3, установленного организацией.

в) при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования - исходя из первоначальной стоимости объекта основного средства и годового соотношения, где в числителе - число лет, оставшихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет службы объекта.

г) 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.

Счет 02 «Амортизация основных средств» - П

Дебет	Кредит
	<i>Сальдо</i> – сумма накопленной амортизации по находящимся в эксплуатации объектам
01-2 «Выбытие основных средств» - списана сумма накопленной амортизации вышедшего основного средства.	20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу» – начислена сумма амортизации по объектам основных средств за отчетный период.
Оборот дебетовый – сумма списанной амортизации по вышедшим объектам за учетный период.	Оборот кредитовый – сумма начисленной амортизации за учетный период. <i>Сальдо</i> – сумма накопленной амортизации по находящимся в эксплуатации объектам

Операции по ремонту ОС

Документ	Операция	Дебет	Кредит
1. Содержание (обслуживание) ОС			
Требование-накладная, акт оказания услуги, справка-расчет, расчетно-платежная ведомость	Оприходован объект основных средств по стоимости приобретения	20,23,25,26,29 (44)	10,70,69,60 и др.
2. Ремонт подрядным способом			
Акт приема-передачи объекта ОС	Отражена задолженность перед подрядчиком за ремонт объекта ОС	20,23,25,26,29(44)	60
Счет-фактура	Отражена сумма НДС, предъявленная к оплате подрядчиком	19	60
Выписка банка	Оплачен счет подрядчика за выполненные работы	60	51
3. Ремонт хозяйственным способом			
Требование-накладная	Переданы материалы на ремонт объекта ОС	23	10
Расчетно-платежная ведомость	Начислена заработная плата рабочим, осуществляющим ремонт объекта ОС	23	70
Расчетно-платежная ведомость	Начислены налоги с ФОТ	23	69
Бухгалтерская справка	Отражена в составе расходов по обычным видам деятельности фактическая себестоимость ремонта ОС	20	23

Операции по ремонту из средств резерва на ремонт ОС

Документ	Операция	Дебет	Кредит
Приказ об учетной политике, бухгалтерская справка расчет	Ежемесячное списание нормы резерва на ремонт ОС	20,23,25,26,29 (44)	96
Акт приема-сдачи выполненных работ, бухгалтерская справка расчет	Отражена сумма расходов на ремонт	96	10,60,70,69 и пр.

Счет 01-2 «Выбытие основных средств» - А

Дебет	Кредит
<p>01-1 «Основные средства в эксплуатации» - списана первоначальная стоимость основного средства.</p>	<p>02 «Амортизация ОС» - списана сумма начисленной амортизации по выбывшему основному средству 91-2 «Прочие доходы и расходы» – списана на операционные расходы остаточная стоимость объекта ОС</p>
<p>Оборот дебетовый – первоначальная стоимость выбывшего объекта</p>	<p>Оборот кредитовый – первоначальная стоимость выбывшего объекта</p>

Документ	Операция	Дебет	Кредит
1. Продажа ОС			
Акт приема-передачи объекта ОС	Списана первоначальная стоимость объекта ОС	01-2	01-1
Акт приема-передачи объекта ОС	Списана сумма начисленной амортизации	08-4	60
Акт приема-передачи объекта ОС	Списана остаточная стоимость ОС на операционные расходы	19-1	60
Акт приема-передачи объекта ОС	Отражен операционный доход от продажи (начислена задолженность покупателя за ОС)	62	91-1

В балансе основные средства отражаются по статье 120 «Основные средства» по остаточной стоимости.

Операции по аренде ОС

Документ	Операция	Дебет	Кредит
<i>Начисление амортизации и суммы аренды у арендодателя</i>			
Справка-расчет бухгалтера	Начислена амортизация по <u>сданному</u> в аренду ОС	91	02
Договор аренды, акт выполненных работ	Начислены арендные платежи за период	76	91
<i>Начисление арендных платежей у арендатора</i>			
Договор аренды, акт выполненных работ	Начислены арендные платежи за период	20,25,26,44	76

Нематериальные активы

Нематериальные активы – это условная стоимость промышленной и интеллектуальной собственности и другие имущественные права, на которые распространяется право собственности предприятия, они используются в течение длительного периода (свыше 1 года) и приносят доход.

При классификации можно выделить следующие виды нематериальных активов:

- *объекты интеллектуальной собственности;*
- *деловая репутация организации.*



Инвентарный объект НМА и его оценка

Инвентарным объектом нематериальных активов признается:

Обособленный объект, на который признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации

Сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (единая технология, кинофильм, театрално-зрелищное представление)

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется:

при приобретении за плату

как сумма фактических расходов на приобретение и обеспечение условий для использования актива в запланированных целях, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов

внесенных в счет вклада в уставный капитал

исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ

полученных по договорам мены

исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией

созданных самой организацией

как сумма фактических расходов на создание и обеспечение условий для использования актива в запланированных целях, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов

полученных безвозмездно

исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы

Карточка учета НМА

Типовая межотраслевая форма № НМА-1
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

КАРТОЧКА № _____ учета нематериальных активов

Организация _____
Структурное подразделение _____

Форма по ОКУД по ОКПО	Коды
	0310001

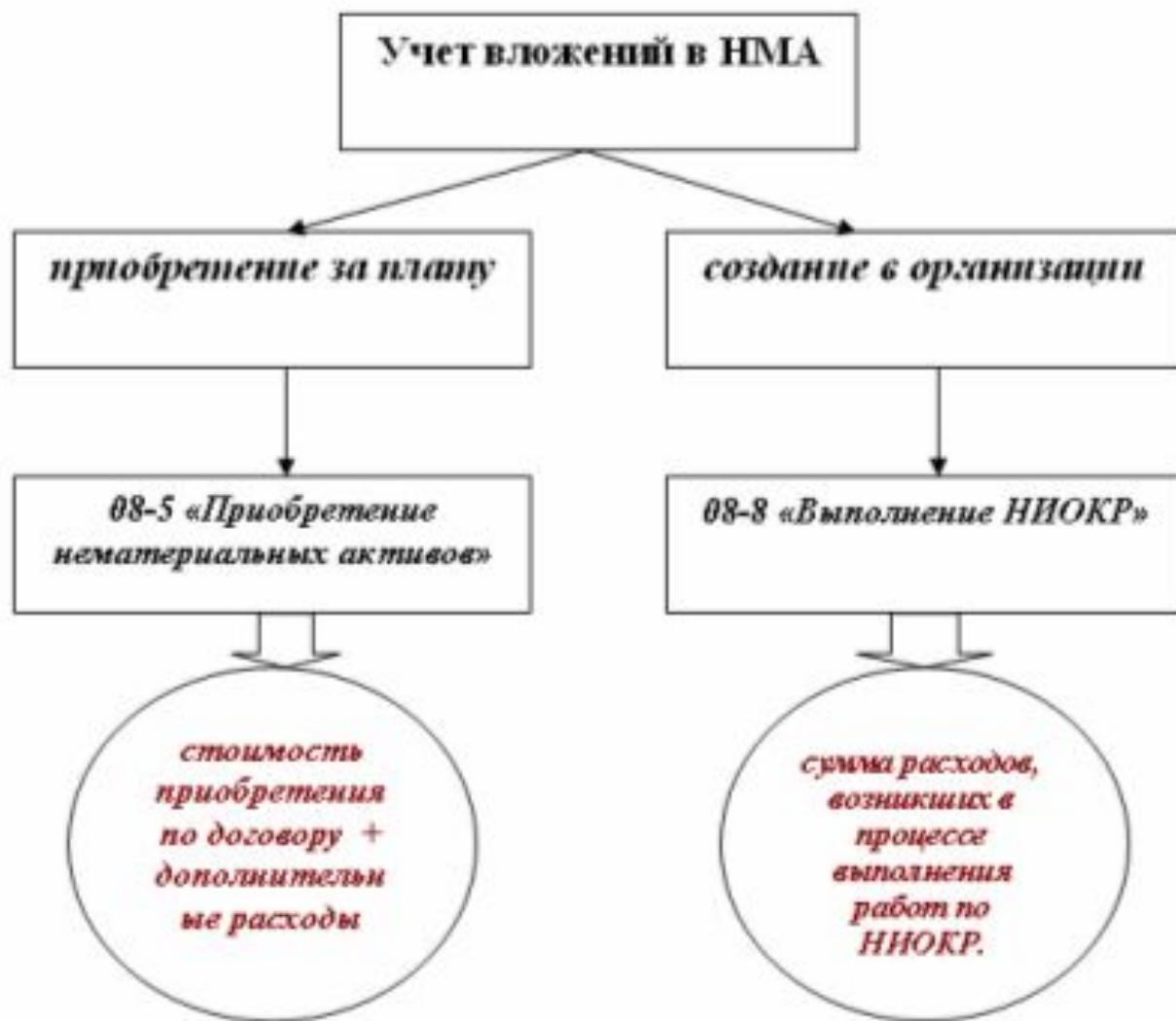
Дата составления	Код вида операции	Документ на оприходование	
		дата	номер

полное наименование и описание объекта нематериальных активов

Структурное подразделение	Вид деятельности	Счет, субсчет	Код аналитического учета	Первоначальная (балансовая) стоимость, руб.коп.	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации, руб.коп.	Норма амортизации, % или сметная ставка	Код счета и объекта аналитического учета (для отнесения амортизации нематериальных активов)	Дата постановки на учет
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Способ приобретения	Документ о регистрации (наименование, номер, дата)	Выбыло (передано)				сумма выручки от реализации, руб.коп.
		по документу		причина выбытия (перемещения)		
		номер	дата	наименование	код	
11	12	13	14	15	16	17

Сумма износа, руб. коп.



Счет 04 «Нематериальные активы» - А

Дебет

Кредит

<p><i>Сальдо</i> – первоначальная стоимость НМА</p> <p>08 «Вложения во внеоборотные активы» - отражен ввод в эксплуатацию объекта нематериальных активов.</p> <p>83 «Добавочный капитал» - отражена дооценка НМА</p>	<p>05 «Амортизация НМА» – отражена сумма начисленной амортизации при выбытии НМА</p> <p>91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-2 «Прочие расходы» – списана на операционные расходы остаточная стоимость объекта НМА</p>
<p>Оборот дебетовый – стоимость принятых к учету за учетный период объектов НМА</p> <p><i>Сальдо</i> – первоначальная стоимость НМА</p>	<p>Оборот кредитовый – стоимость выбывших за учетный период объектов НМА</p>

Документ	Операция	Дебет	Кредит
1. Приобретение НМА за плату			
<i>Выписка банка по расчетному счету</i>	Оплачена стоимость НМА по договору	60	51
<i>Договор об отчуждении исключительного права</i>	Отражены расходы по приобретению НМА	08-5	60
<i>Карточка учета нематериальных активов</i>	Принят к учету объект НМА	04	08-5
<i>Бухгалтерская справка-расчет</i>	Ежемесячное начисление <u>амортизации</u> по нормам исходя из срока полезного использования	20, 26, 44	05
2. Создание нематериального актива самой организацией			
<i>Расчетно-платежная ведомость</i>	Начислена заработная плата работникам организации, занятым созданием НМА	08-8	70
<i>Бухгалтерская справка-расчет</i>	Начислены ЕСН и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	08-8	69
<i>Бухгалтерская справка-расчет</i>	Начислена амортизация основных средств, использованных при создании нематериального актива	08-8	02
<i>Бухгалтерская справка-расчет</i>	Стоимость материалов, запчастей включена в расходы на создание актива	08-8	10
<i>Выписка банка по расчетному счету</i>	Оплачены расходы по государственной регистрации прав на нематериальный актив	76	51

<i>Бухгалтерская справка</i>	Списаны расходы по государственной регистрации прав на нематериальный актив	08-8	76
<i>Карточка учета нематериальных активов</i>	Принят к учету объект нематериальных активов (по фактическим расходам, собранным на счете 08-5)	04	08-8
3. Нематериальный актив внесен в качестве вклада в совместную деятельность			
<i>Учредительные документы, акт о приеме-передаче объекта</i>	Отражено погашение задолженности учредителя по взносам в уставный капитал (в оценке, согласованной в учредительных документах)	08-5	75
<i>Акт о приеме-передаче объекта, карточка учета нематериальных активов</i>	<u>Принят</u> к бухгалтерскому учету НМА	04	08-5
<i>Бухгалтерская справка-расчет</i>	Начисление амортизации производится со следующего месяца после принятия к учету объекта	20, 26, 44	05

Счет 05 «Амортизация НМА» - П

⊕ Дебет	Кредит
	<i>Сальдо</i> – сумма накопленной амортизации по находящимся в эксплуатации объектам
<i>04 «Нематериальные активы»</i> - списана сумма накопленной амортизации выбывшего объекта НМА.	<i>20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»</i> – начислена сумма амортизации по объектам НМА за отчетный период.
<i>Оборот дебетовый</i> – сумма списанной амортизации по выбывшим объектам за учетный период.	<i>Оборот кредитовый</i> – сумма начисленной амортизации за учетный период. <i>Сальдо</i> – сумма накопленной амортизации по находящимся в эксплуатации объектам

В балансе основные средства отражаются по статье 110 «Нематериальные активы» по остаточной стоимости.

Документ	Операция	Дебет	Кредит
1. Списание НМА в связи с истечением срока полезного использования			
Карточка учета нематериальных активов, бухгалтерская справка	Списана сумма амортизации, начисленная за период использования актива	05	04
2. Списание НМА, когда срок полезного использования не истек, но использование объекта прекращено			
Бухгалтерская справка-расчет	Списана сумма амортизации, начисленная к моменту списания	05	04
Карточка учета нематериальных активов	Списывается остаточная стоимость НМА в состав прочих расходов	91-2	04
3. Выбытие нематериальных активов в результате продажи			
Договор об отчуждении исключительного права	Отражен доход от продажи НМА в составе прочих доходов организации	62 (76)	91-1
Бухгалтерская справка-расчет	Списана сумма амортизации, начисленной по НМА к моменту выбытия	05	04
Карточка учета нематериальных активов	Списана остаточная стоимость <u>выбывающего</u> НМА	91-2	04
Выписка банка по расчетному счету	Покупателем оплачен счет за НМА	51	62 (76)
4. Нематериальный актив передан в виде вклада в уставный капитал другой организации			
Карточка учета нематериальных активов	Списана сумма накопленной амортизации актива	05	04
Бухгалтерская справка-расчет	Списана остаточная стоимость актива	76	04
Акт о приеме-передаче объекта, бухгалтерская справка-расчет	Отражена передача актива в качестве вклада в уставный капитал другой организации (по оценочной стоимости)	58-1	76