

Раздаточный материал к вебинару «ОС, НМА, Инвестиционное имущество»

История версий:

Версия	Новое в версии
27.01.2025	Добавлен раздел 8. Расходы будущих периодов только для НУ

Оглавление

1. Учет основных средств.....	6
1.1. Счета учета основных средств.....	6
1.2. Учет поступления объекта основных средств от поставщика	7
Проводки документа.....	7
Схема определения лицевого счета учета затрат на вложения в ОС	8
1.3. Принятие к учету основных средств.....	11
Основное средство	11
Схема определения лицевых счетов учета ОС и амортизации ОС.....	12
Однородная группа учета ОС, НМА, ИИ.....	12
Расчетная ликвидационная стоимость.....	13
Капитальные вложения.....	14
Бухгалтерский учет	14
Срок полезного использования (в днях).....	15
Способ отражения расходов по амортизации	15
Налоговый учет	17
Проводки документа.....	18
1.4. Начисление амортизация основных средств.....	19
Проводки документа.....	19
1.5. Перемещение основных средств	21
Проводки документа.....	24
Начисление амортизации ОС после перемещения.....	26
1.6. Изменение параметров амортизации ОС.....	27
Начисление амортизации после изменения	29
1.7. Модернизация основных средств.....	30
Затраты на ремонт основного средства	30
Затраты на модернизацию и реконструкцию объектов основных средств	32
1.8. Обесценение основных средств.....	38
Подготовка к проверке на обесценение ОС	39

Проверка на обесценение ОС.....	42
Начисление амортизации после обесценения	46
Восстановление убытков от обесценения	48
Печать документа.....	49
1.9. Окончание начисления амортизации	51
1.10. Продажа ОС	54
Проводки документа:.....	55
1.11. Правила создания лицевых счетов	57
Незавершенные капитальные вложения в основные средства: 60415	57
2. Учет инвестиционного имущества.....	69
2.1. Счета учета инвестиционного имущества.....	69
2.2. Справочник Основные средства и инвестиционное имущество.....	70
2.3. Учет поступления объекта инвестиционного имущества.....	72
Проводки документа:.....	73
2.4. Принятие к учету инвестиционного имущества.....	74
Однородная группа учета ОС, НМА, ИИ	74
По первоначальной ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения	75
По справедливой стоимости	78
2.5. Начисление амортизации ИИ.....	81
Проводки документа:.....	81
2.6. Переоценка справедливой стоимости ИИ	82
Подготовка к переоценке	82
Выполнение переоценки.....	84
Проводки документа:.....	85
3. Учет арендованных основных средств и прочего имущества (упрощенный)	86
3.1. Справочник Основные средства.....	86
3.2. Принятие к учету.....	87
3.3. Проводки документа.....	89

3.4. Прекращение аренды ОС	91
3.5. Проводки документа.....	91
4. Учет основных средств в аренде (упрощенный)	92
4.1. Принятие к учету.....	92
4.2. Проводки документа.....	93
4.3. Прекращение аренды ОС	95
4.4. Проводки документа.....	95
4.5. Правила создания лицевых счетов	97
5. Перевод ОС	99
5.1. Инвестиционное имущество, учитываемое по справедливой стоимости → Основное средство	99
5.2. Инвестиционное имущество, учитываемое по первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения → Основное средство	104
5.3. Основное средство → Инвестиционное имущество, учитываемое по справедливой стоимости	108
5.4. Инвестиционное имущество → Инвестиционное имущество в аренде	112
5.5. Заккрытие остатка на счете 10601	117
6. Учет нематериальных активов.....	119
6.1. Счета учета нематериальных активов.....	119
6.2. Поступление НМА	120
Проводки документа:.....	120
Схема определения лицевого счета учета капитальных вложений в НМА	121
6.3. Принятие к учету НМА	122
Однородная группа НМА.....	123
Схема определения лицевых счетов учета НМА и амортизации НМА	123
Способ отражения расходов по амортизации	124
Срок полезного использования (в днях).....	124
Налоговый учет	124

6.4. Начисление амортизация НМА	124
Проводки документа	125
6.5. Обесценение НМА	127
Проводки документа	129
Начисление амортизации после обесценения	130
6.6. Изменение параметров амортизации НМА	132
Начисление амортизации после изменения	133
6.7. Окончание начисления амортизации	134
6.8. Продажа НМА	135
Проводки документа:	136
6.9. Правила создания лицевых счетов	137
Вложения в НМА: 60906	137
Эксплуатация НМА: 60901	139
Амортизация НМА: 60903.....	143
7. Расходы будущих периодов	146
7.1. Счета учета РБП	146
7.2. Справочник Расходы будущих периодов	146
7.3. Поступление РБП	152
Проводки документа:	154
7.4. Списание РБП.....	156
Проводки документа:	156
8. Расходы будущих периодов только для НУ	159

1. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Счета учета основных средств

Бухгалтерский учет основных средств, амортизации основных средств осуществляется на следующих балансовых счетах:

- № **60401** «Основные средства (кроме земли)»
- № **60404** «Земля»
- № **60414** «Амортизация основных средств (кроме земли)»
- № **60415** «Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств»

Аналитический учет основных средств, амортизации основных средств (60401, 60404, 60414) ведется по инвентарным объектам.

Некредитная финансовая организация определяет порядок аналитического учета объектов вложений в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств (60415) в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах. При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по видам затрат.

Учет выбытия основных средств ведется на счете:

- № **61209** «Выбытие (реализация) имущества».

Аналитический учет на этом счете ведется по каждому выбывающему объекту основных средств.

1.2. Учет поступления объекта основных средств от поставщика

Выполняется с помощью документа **Поступление товаров и услуг (раздел Покупки – Покупки – Поступление товаров и услуг)** с видом операции:

- Товары
- Оборудование
- Объекты строительства

Документ заполняется по аналогии с операцией поступления запасов.

← → ☆ Поступление: товары ЛВЕС-000006 от 05.01.2021

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании

Документ №: от: Оригиналы: получен СФ получен

Номер: ЛВЕС-000006 от: 05.01.2021 15:43:39 | Склад:

Контрагент: Основные средства ООО | Подразделение:

Договор: 1 от 01.01.2021 | Расчеты: 60311_60312_зачет аванса автоматически

Счет на оплату: | [Грузоотправитель и грузополучатель](#)
[НДС сверху](#)

Добавить | Подбор | Изменить | Добавить по штрихкоду

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Автоматическая пожарная сигнализация	1,000	100 000,00	100 000,00	20%	20 000,00	120 000,00	6041581000000000000001	6031081000000000000000

УГД

Всего: 120 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 20 000,00

Счет-фактура: [1 от 05.01.2021](#)

Комментарий:

Проводки документа

← → ☆ Движения документа: Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000006 от 05.01.2021 15:43:39

Записать и закрыть | Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт: ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (3) | НДС предьявленный (2)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
05.01.2021	60415 Кол.: 1,000	60311 руб. 100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00
	1 6041581000000000000001	6031181000000000000008	Поступление по ех.д. от		
	Основное подразделение	Основное подразделение			
	Автоматическая пожарная сигнализация	Основные средства ООО			
	<.>	1 от 01.01.2021			
	Основной	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000006 от 05.01.2021 15:43:39			
05.01.2021	60310	60311 руб. 20 000,00	20 000,00		20 000,00
	2 6031081000000000000000	6031181000000000000008	Поступление по ех.д. от		
	Основное подразделение	Основное подразделение			
	Основные средства ООО	Основные средства ООО			
	<.>	1 от 01.01.2021			
	Основной	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000006 от 05.01.2021 15:43:39			
05.01.2021	60415 Кол.: 3	60310 20 000,00	20 000,00	20 000,00	
	3 6041581000000000000001	6031081000000000000000	НДС исключен в стоимость ценностей		
	Основное подразделение	Основное подразделение			
	Автоматическая пожарная сигнализация				
	<.>				
	Основной				

Схема определения лицевого счета учета затрат на вложения в ОС

Лицевой счет учета вложений в основные средства (60415) открывается для каждой номенклатуры-вложения.

The screenshot displays three windows from the software:

- Поступление: товары ЛВЕС-000006 от 05.01.2021**: An invoice window showing item details. A green box highlights the account number **6041518100000000000001** in the 'Счет учета' column of the table.
- Автоматическая пожарная сигнализация (Номенклатура)**: A configuration window for the item. The 'Используемые лицевые счета' section is active, showing 'Вложения в ОС' selected. The 'Основное средство' is set to 'Автоматическая пожарная сигнализация' and 'Вид затрат' is 'Цена приобретения'.
- Используемые лицевые счета**: A table showing the mapping of accounts. The 'Лицевой счет' column contains the account number **6041518100000000000001** for the item 'Автоматическая пожарная сигнализация'.

В справочнике Номенклатура необходимо выбрать Вид номенклатуры **Вложения в ОС (60415)**.

The screenshot shows the configuration window for 'Автоматическая пожарная сигнализация (Номенклатура)'. The 'Используемые лицевые счета' button is active. The 'Вид номенклатуры' is set to 'Вложения в ОС (60415)'. The 'Основное средство' is 'Автоматическая пожарная сигнализация' and 'Вид затрат' is 'Цена приобретения'. A green checkmark is visible next to the 'Вложения в основные средства' checkbox, indicating that the item is treated as an investment in fixed assets.

Для этого вида номенклатуры установлен флаг **Является вложением в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств**, поэтому открывать лицевые счета для вида номенклатуры не требуется, т.к. счета открываются по номенклатуре.

☆ Вложения в ОС (60415) (Виды номенклатуры)

Основное Статьи доходов и расходов номенклатуры

Записать и закрыть Записать Еще ▾

Лицевые счета для вида номенклатуры открывать не требуется
Открытие лицевых счетов выполняется для Номенклатуры

Родитель: Вложения в ОС (60415)

Наименование: Вложения в ОС (60415)

Параметр отражения в БУ: Вложения в ОС: 60415
Определяет набор счетов для отражения операций в бух. учете

Услуга
 Является вложением в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных

В карточке Номенклатуры также автоматически установится флаг **Является вложением в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств** и будет доступно для выбора поле **Вид затрат**.

Вид затрат выбирается из соответствующего справочника. Также требуется указать **Основное средство**.

По команде **Открыть лицевые счета** можно выполнить автоматическое открытие счета 60415 для карточки номенклатуры.

← → ☆ Автоматическая пожарная сигнализация (Номенклатура)

Основное Цены Статьи доходов и расходов номенклатуры

Записать и закрыть Записать Лицевые счета ▾

Используемые лицевые счета
Открыть лицевые счета

Вид номенклатуры: Вложен

Наименование: Автоматическая пожарная сигнализация

[Правило открытия лицевых счетов 60415 рассмотрено далее.](#)

Вид затрат капитальных вложений в ОС

Вид затрат капитальных вложений в ОС (ОС и НМА – Параметры учета – Вид затрат капитальных вложений в ОС) – это новый справочник в программе, предназначенный для классификации вида затрат на вложение в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств.

← → ☆ Вид затрат капитальных вложений в ОС

Создать 6 Поиск (Ctrl+F) × 🔍 Еще ▾

Наименование	Код	↓
— Цена приобретения	000000001	
— Стоимость проектных, подрядных, строительных и иных работ	000000002	
— Доставка и монтаж оборудования	000000003	
— Стоимость инвентаря, принадлежностей и материалов	000000004	
— Импортные пошлины, таможенные сборы, иные обязательные платежи	000000005	
— Прочие затраты по капитальным вложениям	000000006	
— Прочие затраты необходимые для доведения объектов до состояния готовности к использованию	000000007	

Справочник заполняется значениями по умолчанию автоматически при выполнении начального заполнения.

1.3. Принятие к учету основных средств

При готовности объекта к использованию необходимо создать документ **Принятие к учету ОС и ИИ** (раздел **ОС и НМА – Поступление основных средств - Принятие к учету ОС и ИИ**).

The screenshot shows a software interface for creating a document titled "Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000001 от 06.01.2021 12:00:00". The interface includes a navigation bar with buttons like "Провести и закрыть", "Записать", "Провести", and "Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1)". Below the navigation bar, there are fields for "Вид операции" (selected as "Принятие к учету оборудования"), "Событие ОС" (selected as "Принятие к учету с вводом в эксплуатацию"), "Номер" (ЛВЕС-000001), "МОН" (Иванов Петр Геннадьевич), and "Местонахождение ОС" (Основное подразделение). A main form area contains several tabs: "Основное средство", "Капитальные вложения", "Бухгалтерский учет", "Налоговый учет", and "Амортизационная премия". The "Основное средство" tab is active, showing fields for "Способ поступления" (Приобретение за плату), "Основное средство" (Автоматическая пожарная сигнализация), "Инв. №" (ЕС-000001), "Счет учета" (60401810000103000001), "Счет начисления амортизации" (60414810000103000001), "Однородная группа учета" (Оборудование: по первонач. ст-ти за вычетом накопленной), "Вид группы" (Основные средства), "Модель учета" (По первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения), "Стоимость капитальных вложений" (120 000,00), and "Расчетная ликвидационная стоимость" (60 000,00). A "Комментарий" field is at the bottom.

Основное средство

На вкладке **Основное средство** указываются данные принимаемого к учету основного средства:

- **Способ поступления**
- **Основное средство**
- **Счет учета** – заполняется автоматически при выборе основного средства (схема определения рассмотрена далее).
- **Счет начисления амортизации** – заполняется автоматически при выборе основного средства (схема определения рассмотрена далее).
- **Однородная группа учета** – новый справочник, который предназначен для классификации схожих по характеру и использованию основных средств и объектов инвестиционного имущества (рассмотрено далее).
- **Стоимость капитальных вложений** – рассчитывается автоматически по данным вкладки Капитальные вложения (рассмотрено далее)
- **Расчетная ликвидационная стоимость** (рассмотрено далее)

Схема определения лицевых счетов учета ОС и амортизации ОС

Лицевые счета учета основных средств и амортизации основных средств отрываются для каждого основного средства.

Вид операции: Принятие к учету оборудования Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

Номер: ЛВЕС-000001 от: 06.01.2021 12:00:00

МОЛ: Иванов Петр Гендьевич

Место нахождения ОС: Основное подразделение

Основное средство: Автоматическая пожарная сигнализация

Иин. №: ЕС-000001

Однородная группа учета: Оборудование: по первонач. ст-ти за вычетом накопленной

Счет учета: 60401810000103000001

Счет начисления амортизации: 60414810000103000001

Расчетная ликвидационная стоимость: 0 000,00

Используемые лицевые счета

Организация	Счет уч...	Лицевой счет	Аналитика 1	Аналитика 2	Аналитика 3	Аналитика 4	Документ открытия
Ломбард. Выбор ООО	10601	10601810001010000001	Основное подразделение	Автоматическая пожарная сигнализация			Открытие лицевых счетов ЛВЕС-0000000293 от 29.07.2...
Ломбард. Выбор ООО	60401	60401810000103000001	Основное подразделение	Машины и оборудование (кроме офисного)	Автоматическая пожарная сигнализация		Открытие лицевых счетов ЛВЕС-0000000258 от 21.07.2...
Ломбард. Выбор ООО	60414	60414810000103000001	Основное подразделение	Машины и оборудование (кроме офисного)	Автоматическая пожарная сигнализация		Открытие лицевых счетов ЛВЕС-0000000258 от 21.07.2...
Ломбард. Выбор ООО	61209	61209810000100000001	Основные средства	Автоматическая пожарная сигнализация			Открытие лицевых счетов ЛВЕС-0000000258 от 21.07.2...

Однородная группа учета ОС, НМА, ИИ

Новый справочник в программе, предназначенный для классификации основных средств, нематериальных активов и инвестиционного имущества схожих по характеру и использованию.

Справочник можно открыть из раздела **ОС и НМА – Параметры учета - Однородные группы учета ОС, НМА, ИИ.**

Однородные группы учета ОС, НМА, ИИ

Наименование	Вид группы	Модель учета
Земельные участки: по первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и...	Основные средства	По первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения
Здания: по первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от ...	Основные средства	По первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения
Автотранспортные средства: по первонач. ст-ти за вычетом накопленной аморти...	Основные средства	По первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения
Мебель: по первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от ...	Основные средства	По первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения
Оборудование: по первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убы...	Основные средства	По первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения
Вычислительная техника: по первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортиза...	Основные средства	По первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения
Компьютерное ПО: по первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и ...	Нематериальные активы	По первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения
Реклама: по первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от...	Нематериальные активы	По первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения
Инвестиционное имущество: по справедливой ст-ти	Инвестиционное имущество	По справедливой стоимости
Инвестиционное имущество: по первоначальной ст-ти за вычетом накопленной...	Инвестиционное имущество	По первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения

Справочник заполняется программой по умолчанию автоматически при выполнении начального заполнения базы, но пользователь также имеет возможность создавать и выбирать в документах новые элементы справочника.

☆ Автотранспортные средства: по первонач. ст-ти за вычетом нако... [?](#) [□](#) [×](#)

Основное [Счета учета переоценки и обесценения ОС, НМА, ИИ](#)

Записать и закрыть

Код:

Вид группы:

Наименование:

Параметры отражения в бух. учете

Модель учета:

Определяет модель учета для последующей оценки:
 - по первоначальной ст-ти за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (ОС/НМА/ИИ)
 - по переоцененной ст-ти (ОС/НМА)
 - по справедливой ст-ти (ИИ)

В справочнике указана **Модель учета** основных средств (или НМА), которая будет применяться для всех объектов этой группы:

- по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения
- либо по переоцененной стоимости

На данный момент **в программе реализована только модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения**, так как является более близким к текущей схеме работы, поэтому выбор другой модели учета недоступен.

Решение о проработке в программе модели учета по переоцененной стоимости будет приниматься исходя из запросов клиентов.

Расчетная ликвидационная стоимость

Для каждого принимаемого к учету основного средства можно указать при необходимости величину расчетной ликвидационной стоимости. В таком случае, она будет учитываться при расчете амортизации основного средства.

Согласно 492-П:

Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств в целях настоящего Положения понимается сумма, которую некредитная финансовая организация получила бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования.

Вернемся к заполнению документа.

Капитальные вложения

На этой вкладке указывается состав капитальных вложений в основное средство.

← → ☆ Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000001 от 06.01.2021 12:00:00 🔗 ⋮ ✕

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

Вид операции: Событие ОС:

Номер: от: 🗑️ 📧

МОЛ: 🗑️

Местонахождение ОС: 🗑️

Основное средство | Капитальные вложения | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Амортизационная премия

Подразделение: 🗑️

Склад: 🗑️

Еще ▾

N	Номенклатура, Объект строительства	Лицевой счет	Количество	Стоимость
1	Автоматическая пожарная сигнализация	60415810000000000001	1	120 000,00

Предусмотрено заполнение по остаткам по кнопке .

По этой кнопке будут получены остатки на счетах **60415, 61911** по вложениям, с выбранным основным средством. Для каждого вложения автоматически заполняется **Количество** на остатке и **Стоимость**.

Бухгалтерский учет

На вкладке **Бухгалтерский учет** указываются параметры начисления амортизации по бухгалтерскому учету.

← → ☆ Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000001 от 06.01.2021 12:00:00 🔗 ⋮ ✕

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

Вид операции: Событие ОС:

Номер: от: 🗑️ 📧

МОЛ: 🗑️

Местонахождение ОС: 🗑️

Основное средство | Капитальные вложения | **Бухгалтерский учет** | Налоговый учет | Амортизационная премия

Порядок учета:

Параметры начисления амортизации

Способ начисления амортизации:

Начислять амортизацию

Способ отражения расходов по амортизации: 🗑️

Срок полезного использования (в днях): (6 лет)

Срок полезного использования (в днях)

Предусмотрена возможность ввода срока полезного использования в днях.

★ Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000001 от 06.01.2021 12:00:00

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

Вид операции: Принятие к учету оборудования | Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

Номер: ЛВЕС-000001 от: 06.01.2021 12:00:00

МОЛ: Иванов Петр Геннадьевич

Местонахождение ОС: Основное подразделение

Основное средство | Капитальные вложения | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Амортизационная премия

Порядок учета: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Способ начисления амортизации: Линейный

Начислять амортизацию

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация ОС по организа...

Срок полезного использования (в днях): 2 191 день (6 лет)

Ввод срока полезного исполь... | ? | □ | ×

Дата начала использования: 06.01.2021

Дата окончания использования: 05.01.2027

Срок полезного использования (в днях): 2 191

Срок полезного использования (в месяцах): 72

6 лет

OK | Отмена

Способ отражения расходов по амортизации

Данный параметр определяет лицевой счет для начисления амортизации по основному средству и выбирается из соответствующего справочника.

Справочник заполняется значениями по умолчанию автоматически при первоначальном заполнении базы. При необходимости пользователи могут вносить изменения и создавать новые элементы справочника.

Рассмотрим созданный по умолчанию элемент.

← → ☆ Амортизация ОС по организации: Ломбард Выбор ООО (71802810005530100001) (Способ отра... | ? | ×

Записать и закрыть | Записать | Еще | ?

Наименование: Амортизация ОС по организации: Ломбард Выбор ООО (71802810005530100001)

Способы

Добавить | ↑ | ↓ | Еще | ▾

N	Статья затрат	Счет затрат	Коэффициент
1	Амортизация ОС	71802810005530100001	1,000

Комментарий: _____

Выбрана **Статья затрат – Амортизация ОС.**

← → ☆ Амортизация ОС (Статьи доходов и расходов)

Записать и закрыть Записать Лицевые счета ▾

Наименование: Амортизация ОС

Группа статей: АХД ▾ ×

Параметры отражения в бух. учете доходов/расходов

Символ ОФР доходов: ▾ ...

Символ ОФР расходов: амортизация по основным средствам (55301) ▾

Вид статьи: Прочие внереализационные доходы (расходы) ▾

Принимается к налоговому учету ?

Вид доходов/расходов (НУ): ▾

Использование по умолчанию: Не используется ▾ × ?

Для статьи затрат **Амортизация ОС** выбран символ ОФР **55301** «Амортизация по основным средствам».

Лицевой счет 71802 по символу ОФР открывается также автоматически при первоначальном заполнении базы и уже выбран в качестве **Счета затрат** для данного способа отражения расходов.

Налоговый учет

На вкладке **Налоговый учет** указываются параметры налогового учета.

← → ☆ Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000001 от 06.01.2021 12:00:00 🔗 ⋮ ×

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

Вид операции: Принятие к учету оборудования ▾ Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию ▾ 🔗

Номер: ЛВЕС-000001 от: 06.01.2021 12:00:00 📅 🗨

МОЛ: Иванов Петр Геннадьевич ▾ 🔗

Местонахождение ОС: Основное подразделение ▾ 🔗

Основное средство Капитальные вложения Бухгалтерский учет **Налоговый учет** Амортизационная премия

Порядок включения стоимости в состав расходов: Начисление амортизации ▾

Параметры начисления амортизации

Начислять амортизацию

Срок полезного использования (в месяцах): 72 (6 лет)

Специальный коэффициент: 0,00

Проводки документа

← → ☆ Движения документа: Принятие к учету ОС ЛВЕС-000001 от 19.05.2021 9:01:25

↻ ⓘ ✕

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)




Гр: ЕПС: Бу... Группы... Местона... Начисле... Начисле... Парамет... Парамет... Первона... Первона... События... Состоян... Специал... Способ... Счета бу... Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			
19.05.2021	60401	60415 Кол.: 1,000	120 000,00	120 000,00	120 000,00
1	604018100000001000001	604158100000000000001	Принят к учету объект ОС		
	Основное подразделение	Основное подразделение			
	Автоматическая пожарная сигнализация	Автоматическая пожарная сигнализация			
	<.>	Основной			


1.4. Начисление амортизация основных средств

Начисление амортизации основных средств выполняется с помощью документа **Регламентная операция (Операции – Регламентные операции - Регламентные операции)** с видом операции **Амортизация ОС и ИИ**.



← → ☆ Регламентная операция ЛВЕС-000002 от 31.01.2021 23:59:59



Выполнить и закрыть   

Амортизация ОС и ИИ

от: 31.01.2021 23:59:59  Номер: ЛВЕС-000002



Период: Месяц | Январь 2021 ...

Организация: Ломбард Выбор ООО  

Подразделение:  





Состояние: **Выполнено**

Комментарий:



Ответственный: Администратор  

Проводки документа

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000002 от 31.01.2021 23:59:59

Записать и закрыть  Обновить   

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

 ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) 

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2021	71802	60414	712,00		
	1 71802810005530100001	60414810000000100001			
	Основное подразделение	Основное подразделение			
	Амортизация ОС	Автоматическая пожарная сигнализация			

Сумма амортизации согласно линейному методу начисления была рассчитана по следующей формуле:

$$\frac{(\text{Первоначальная стоимость} - \text{Расчетная ликвидационная стоимость})}{\text{Срок полезного использования (в днях)}} * \text{Количество дней эксплуатации (включая день приятия к учету)}$$

$$\frac{(120000 - 60000)}{2191} * 26 = 712,00$$

$$\frac{(120000 - 60000)}{2191} * 26 = 712,00$$

Проводки по начислению амортизации в следующем месяце:

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000003 от 28.02.2021 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт: ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			
28.02.2021	71802	60414	766,77	1 666,67	1 666,67
1	71802810005530100001	60414810000000100001			
	Основное подразделение	Основное подразделение			
	Амортизация ОС	Автоматическая пожарная сигнализация			

Сумма амортизации по БУ:

$$\frac{(120000 - 60000)}{2191} * 28 = 766,67$$

Сумма амортизации по НУ рассчитывается от первоначальной стоимости без вычета расчетной ликвидационной стоимости по формуле:

$$\frac{\text{Первоначальная стоимость}}{\text{Срок полезного использования (в месяцах)}} = \frac{120000}{72} = 1666,67$$

Суммы начисленной амортизации по основному средству на 01.05.2021 представлены в отчете:

← → ☆ Карточка счета 60414 за 01.01.2021 - 01.05.2021

Период: 01.01.2021 - 01.05.2021 Счет: 60414

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"								
Карточка счета 60414 за 01.01.2021 - 01.05.2021								
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)								
Отбор: Основные средства Равно "Автоматическая пожарная сигнализация"								
Сортировка: Период По возрастанию, Регистратор По возрастанию, Номер строки По возрастанию								
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет	Счет	Счет	Счет	
Сальдо на начало								0,00
31.01.2021	Регламентная операция ЛВЕС-000002 от 31.01.2021 23:59:59	Основное подразделение Амортизация ОС	Основное подразделение Автоматическая пожарная сигнализация	71802	60414	712,00	К	712,00
28.02.2021	Регламентная операция ЛВЕС-000003 от 28.02.2021 23:59:59	Основное подразделение Амортизация ОС	Основное подразделение Автоматическая пожарная сигнализация	71802	60414	766,77	К	1 478,77
31.03.2021	Регламентная операция ЛВЕС-000004 от 31.03.2021 23:59:59	Основное подразделение Амортизация ОС	Основное подразделение Автоматическая пожарная сигнализация	71802	60414	848,93	К	2 327,70
30.04.2021	Регламентная операция ЛВЕС-000005 от 30.04.2021 23:59:59	Основное подразделение Амортизация ОС	Основное подразделение Автоматическая пожарная сигнализация	71802	60414	821,54	К	3 149,24
Обороты за период и сальдо на конец				0,00		3 149,24 К		3 149,24

1.5. Перемещение основных средств

Рассмотрим операцию перемещения основных средств на примере основного средства Вывеска с подсветкой.

Основное средство поступило 10.02.2021

← → ☆ Поступление: оборудование ЛВЕС-000010 от 10.02.2021

Провести и закрыть | Записать | Провести | Акт | Печать | Создать на основании | Еще ?

Документ №: от: Склад: Основной

Номер: ЛВЕС-000010 от: 10.02.2021 12:00:00 Подразделение: Основное подразделение

Контрагент: Основные средства ООО Расчеты: 60311_60312_зачет аванса автоматически

Договор: 1 от 01.01.2021 НДС сверку

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Вывеска с подсветкой	1,000	170 000,00	170 000,00	20%	34 000,00	204 000,00	60415810000000000004	6031081000000

УПД

Счет-фактура №: от: Зарегистрировать

Комментарий:

Всего: 204 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 34 000,00

Было принято к учету 11.02.2021

← → ☆ Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000002 от 11.02.2021 12:00:00

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

Вид операции: Принятие к учету оборудования Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

Номер: ЛВЕС-000002 от: 11.02.2021 12:00:00

МОЛ: Костров Олег Викторович

Местонахождение ОС: Основное подразделение

Основное средство | Капитальные вложения | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Амортизационная премия

Способ поступления: Приобретение за плату

Основное средство: Вывеска с подсветкой

Инв. №: ЕС-000002

Счет учета: 60401810000112000002

Счет начисления амортизации: 60414810000112000002

Однородная группа учета: Оборудование: по первонач. ст-ти за вычетом накопленной
Однородная группа схожих по характеру и использованию основных средств/объектов инвестиционного имущества

Вид группы: Основные средства

Модель учета: По первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения

Стоимость капитальных вложений: 204 000,00

Расчетная ликвидационная стоимость: 0,00

Комментарий:

← → ☆ Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000002 от 11.02.2021 12:00:00 🔗 ⋮ ✕

Провести и закрыть | Записать | Провести | **Дт Кт** | Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1) | Еще ▾ ?

Вид операции: Принятие к учету оборудования | Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию | ▾ 🗑

Номер: ЛВЕС-000002 от: 11.02.2021 12:00:00 | 🗑 🗨

МОЛ: Костров Олег Викторович | ▾ 🗑

Местонахождение ОС: Основное подразделение | ▾ 🗑

Основное средство | **Капитальные вложения** | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Амортизационная премия

Подразделение: Основное подразделение | ▾ 🗑

Склад: Основной | ▾ 🗑

Добавить | ↑ ↓ ↻ | Заполнить по остаткам | Еще ▾

N	Номенклатура, Объект строительства	Лицевой счет	Количество	Стоимость
1	Вывеска с подсветкой	60415810000000000004	1	204 000,00
				1
				204 000,00

Комментарий:

← → ☆ Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000002 от 11.02.2021 12:00:00 🔗 ⋮ ✕

Провести и закрыть | Записать | Провести | **Дт Кт** | Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1) | Еще ▾ ?

Вид операции: Принятие к учету оборудования | Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию | ▾ 🗑

Номер: ЛВЕС-000002 от: 11.02.2021 12:00:00 | 🗑 🗨

МОЛ: Костров Олег Викторович | ▾ 🗑

Местонахождение ОС: Основное подразделение | ▾ 🗑

Основное средство | **Капитальные вложения** | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Амортизационная премия

Порядок учета: Начисление амортизации | ▾

Параметры начисления амортизации

Способ начисления амортизации: Линейный | ▾

Начислять амортизацию

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация ОС по организации: Ломбард Выбор ООО (71 | ▾ 🗑

Срок полезного использования (в днях): 1 095 дней (3 года)

Комментарий:

10.05.2021 основное средство было перемещено.

Карточка счета 60401 по основному средству на 10.05.2021:

← → ☆ Карточка счета 60401 за 01.01.2021 - 10.05.2021

Период: 01.01.2021 - 10.05.2021 Счет: 60401

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"
Карточка счета 60401 за 01.01.2021 - 10.05.2021
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
 Отбор: Основные средства Равно "Вывеска с подсветкой"
 Сортировка: Период По возрастанию, Регистратор По возрастанию, Номер строки По возрастанию

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо		
				Счет		Счет				
Сальдо на начало									0,00	
11.02.2021	Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000002 от 11.02.2021 12:00:00 Принят к учету объект ОС	Основное подразделение Вывеска с подсветкой	Основное подразделение Вывеска с подсветкой <...>Основной	60401	204 000,00	60415		Д	204 000,00	
Обороты за период и сальдо на конец					204 000,00	0,00	Д	204 000,00		

Карточка счета 60414 по основному средству на 10.05.2021:

← → ☆ Карточка счета 60414 за 01.01.2021 - 10.05.2021

Период: 01.01.2021 - 10.05.2021 Счет: 60414

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"
Карточка счета 60414 за 01.01.2021 - 10.05.2021
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
 Отбор: Основные средства Равно "Вывеска с подсветкой"
 Сортировка: Период По возрастанию, Регистратор По возрастанию, Номер строки По возрастанию

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо		
				Счет		Счет				
Сальдо на начало									0,00	
28.02.2021	Регламентная операция ЛВЕС-000003 от 28.02.2021 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация ОС	Основное подразделение Вывеска с подсветкой	71802		60414	3 353,42	К	3 353,42	
31.03.2021	Регламентная операция ЛВЕС-000004 от 31.03.2021 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация ОС	Основное подразделение Вывеска с подсветкой	71802		60414	5 775,34	К	9 128,76	
30.04.2021	Регламентная операция ЛВЕС-000005 от 30.04.2021 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация ОС	Основное подразделение Вывеска с подсветкой	71802		60414	5 589,04	К	14 717,80	
Обороты за период и сальдо на конец					0,00	14 717,80	К	14 717,80		

Оформим в программе документ **Перемещение ОС (ОС и НМА – Учет основных средств – Перемещение ОС)**.

← → ☆ Перемещение ОС ЛВЕС-000001 от 10.05.2021 12:00:01

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

Номер: ЛВЕС-000001 от: 10.05.2021 12:00:01

Подразделение получатель: Кострома Подразделение отправитель: Основное подразделение

Получатель: Иванов Петр Гендьевич Сдатчик: Костров Олег Викторович

Начисление амортизации: Начислять Событие ОС: Внутреннее перемещение

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация ОС по организации: Ломбард Выбор ООО (71%)

Добавить Заполнить Подбор Еще

N	Основное средство	Инв. №	Счет учета	Счет начисления амортизации
1	Вывеска с подсветкой	ЕС-000002	60401810000112000002	60414810000112000002

Комментарий:

Проводки документа

При проведении документа будет сформирована проводка по начислению амортизации по БУ до текущей даты месяца.

Начисление амортизации за период 01.05.2021 – 10.05.2021 (включая день перемещения) выполняется исходя из старых параметров:

- Срок полезного использования = 1095 дней
- Стоимость для вычисления амортизации = 204000 руб.

$$\frac{204000}{1095} * 10 = 1\ 863,01$$

← → ☆ Движения документа: Перемещение ОС ЛВЕС-000001 от 10.05.2021 12:00:01

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт ЕПС: Бухгалтерский... Местонахождение... Начисление аморти... Начисление аморти... Параметры амортиз... Параметры амортиз... События ОС и ИИ (1) Способы отражения...

Дата	Дебет Аналитика Дт	Кредит Аналитика Кт	Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
				ПР	ВР	ПР	ВР
10.05.2021	71802	60414	1 676,71	5 666,67		5 666,67	Амортизация ОС
	1 71802810005530100001	60414810000112000002					
	Основное подразделение	Основное подразделение					
	Амортизация ОС	Вывеска с подсветкой					
10.05.2021	60401	60401	204 000,00	204 000,00		204 000,00	Перемещение ОС
	2 60401810000112000002	6041810000112000002					
	Кострома	Основное подразделение					
	Вывеска с подсветкой	Вывеска с подсветкой					
10.05.2021	60414	60414	16 394,51	17 000,01		17 000,01	Перемещение ОС
	3 60414810000112000002	60414810000112000002					
	Основное подразделение	Кострома					
	Вывеска с подсветкой	Вывеска с подсветкой					

Также были сформированы проводки по переносу остатков на счета учета основного средства.

В регистре **Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет)** будут отражены новые параметры расчета амортизации:

- Срок полезного использования для вычисления амортизации в днях = $1095 - 89$ (включая день перемещения) = 1 006 дней
- Стоимость для вычисления амортизации = $204000 - 14717,80$ (сумма накопленной амортизации на 01.05.2021) – 1 863,01 (сумма амортизации за 10 дней мая, включая день перемещения) = 187 419,19

← → ☆ Движения документа: Перемещение ОС ЛВЕС-000001 от 10.05.2021 12:00:01 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

объем продукции (работ) в натуральных ед.	Срок использования для вычисления амортизации, мес.	Стоимость для вычисления амортизации	Объем продукции (работ) для ис
	33	187 419,19	

← → ☆ Движения документа: Перемещение ОС ЛВЕС-000001 от 10.05.2021 12:00:01 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ент годовой амортизации	Коэффициент ускорения	Расчетная ликвидационная стоимость	Срок использования для вычисления амортизации, дней	Срок использования, дней
			1 006	1 095

Начисление амортизации ОС после перемещения

Начисление амортизации регламентной операцией в конце месяца выполняется только за период 11.05.2021 – 31.05.2021 по новым параметрам:

- Срок полезного использования = 1006 дней
- Стоимость = 187 419,19 руб.

$$\frac{(187\,419,19)}{1\,006} * 21 = 3\,912,33$$

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000006 от 31.05.2021 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (9)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт	
	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Аналитика Дт	Аналитика Кт		ПР	ВР
31.05.2021	71802		60414		848,93	1 666,67	
	1	71802810005530100001	60414810000103000001		Амортизация ОС		
		Основное подразделение	Основное подразделение				
		Амортизация ОС	Автоматическая пожарная сигнализация				
31.05.2021	71802		60414		3 912,33		
	2	71802810005530100001	60414810000112000002		Амортизация ОС		
		Кострома	Кострома				
		Амортизация ОС	Вывеска с подсветкой				

1.6. Изменение параметров амортизации ОС

Для отражения пересмотра параметров начисления амортизации объекта основных средств предусмотрен документ **Изменение параметров амортизации ОС (ОС и НМА – Учет основных средств - Изменение параметров амортизации ОС)**.

В табличной части необходимо выбрать Основное средство.

После выбора Основного средства будут автоматически заполнены текущие параметры амортизации ОС.

← → ☆ Изменение параметров амортизации ОС и ИИ ЛВЕС-000001 от 01.08.2021 12:15:09 *

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ

Еще - ?

Номер: ЛВЕС-000001 от: 01.08.2021 12:15:09 Событие ОС:

Отражать в бухгалтерском учете **Изменения вступят в силу со следующего дня 02.08.2021**

Отражать в налоговом учете

Добавить ↑ ↓ Еще -

N	Основное средство	Инв. №	Срок использования (БУ) (дней)		Срок использования (БУ) (месяцев)		Стоимость для вычисления амортизации (БУ)	Расчетная ликвидационная стоимость
			Общий	Остаток срока	Общий	Остаток срока		
1	Вывеска с подсветкой	ЕС-000002	1 095	800	36	27	150 000,00	

Исходный общий срок использования

Срок использования начиная с 01.08.2021

Комментарий:

- **Инвентарный номер**
- **Срок использования (БУ) дней:**
 - **Общий** – общий срок полезного использования, указанный при принятии к учету, или при последнем изменении параметров амортизации ОС
 - **Остаток срока** – остаток срока полезного использования, начиная со следующего дня после текущего изменения условий аренды
- **Срок использования (БУ) месяцев:**
 - **Общий** – общий срок полезного использования, указанный при принятии к учету, или при последнем изменении параметров амортизации ОС
 - **Остаток срока** – остаток срока полезного использования, начиная со следующего дня после текущего изменения условий аренды

Примечание

Расчет амортизации по месяцам устарел и не применяется в ЕПС, но на текущий момент для поддержания механизмов расчета срок использования в месяцах все еще выводится в документах.

- **Срок использования НУ** – текущий
- **Стоимость для вычисления амортизации (БУ)** – текущая

Примечание

Автоматический расчет стоимости для вычисления амортизации на текущий момент не предусмотрен. Пользователю необходимо рассчитать значение самостоятельно и указать его вручную. **Относительно указанного значения будет происходить новый расчет амортизации.**

Ввод нового срока полезного использования выполняется с помощью отдельной формы.

Изменение параметров амортизации ОС и ИИ ЛВЕС-000001 от 01.08.2021 12:15:09 *

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ | КТ | СБ

Еще - | ?

Номер: ЛВЕС-000001 от: 01.08.2021 12:15:09 Событие ОС:

Отражать в бухгалтерском учете
 Отражать в налоговом учете

Добавить | ↑ | ↓ | Еще -

N	Основное средство	Инв. №	Срок использования (БУ) (дней)		Срок использования (БУ) (месяцев)		Стоимость для вычисления амортизации (БУ)	Расчетная ликвидационная стоимость
			Общий	Остаток срока	Общий	Остаток срока		
1	Вывеска с подсветкой	ЕС-000002	1 095	800		27	150 000,00	

Ввод срока полезного использования...

Дата изменения параметров амортизации: 02.08.2021

Дата окончания использования: 10.10.2023

Срок полезного использования (в днях): 800

Срок полезного использования (в месяцах): 27

2 года 2 месяца 9 дней

OK | Отмена

Комментарий:

Обратите внимание, что в этой форме указывается остаточный срок использования, начиная с даты изменения параметров амортизации (в данном случае следующий день 02.08.2021).

Проводки документа

При проведении документа будет сформирована проводка по начислению амортизации по БУ до текущей даты месяца.

Начисление амортизации после изменения по новым параметрам выполняется со следующего дня согласно 612-П.

Таким образом, начисление амортизации за 01.08.2021 выполняется исходя из старых параметров:

- Срок полезного использования = 1 006 дней (после перемещения)
- Стоимость для вычисления амортизации = 187 419,19 руб.

$$\frac{187\,419,19}{1\,006} * 1 = 186,30$$

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ВР	ПР	ВР
01.08.2021	71802		60414		186,30	5 666,67		5 666,67	
1	71802810005530100001		60414810000112000002		Амортизация ОС				
	Кострома		Кострома						
	Амортизация ОС		Вывеска с подсветкой						

Начисление амортизации после изменения

Дальнейшее начисление амортизации (с 02.08.2021) происходит исходя из новых параметров:

- Срок полезного использования = 800 дней
- Стоимость для вычисления амортизации = 150 000,00 руб.

Расчет амортизации на 31.08.2021:

$$\frac{150\,000,00}{800} * 30 = 5\,625$$

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000009 от 31.08.2021 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ВР	ПР	ВР
31.08.2021	71802		60414		848,93	1 666,67		1 666,67	
1	71802810005530100001		60414810000103000001		Амортизация ОС				
	Основное подразделение		Основное подразделение						
	Амортизация ОС		Автоматическая пожарная сигнализация						
31.08.2021	71802		60414		5 625,00				
2	71802810005530100001		60414810000112000002		Амортизация ОС				
	Кострома		Кострома						
	Амортизация ОС		Вывеска с подсветкой						

1.7. Модернизация основных средств

Затраты на ремонт основного средства

Затраты на ремонт основных средств, которые признаются расходами того периода, к которому относятся, отражаются в программе с помощью документа **Поступления товаров и услуг** с видом **Услуги**.

← → ☆ Поступление: услуги ЛВЕС-000008 от 05.05.2021 🔗 ⋮ ✕

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании Еще ▾ ?

Документ №: от: Оригинал: получен СФ получен

Номер: от: Подразделение: ▾ Ⓜ

Контрагент: ▾ Ⓜ Расчеты: [60311_60312_зачет аванса автоматически](#)

Договор: ▾ Ⓜ [НДС сверху](#)

Счет на оплату: ▾ Ⓜ

Добавить Подбор Еще ▾

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Ремонт пожарной сигнализации		5 000,00	5 000,00	20%	1 000,00	6 000,00	71802_Основное подразделение_Расходы по
	Ремонт пожарной сигнализации							

УПД Всего: 6 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 1 000,00

Счет-фактура: [1 от 05.05.2021](#)

Комментарий:

Проводки документа:

← → ☆ Движения документа: Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000008 от 05.05.2021 12:00:01

🔗 ⓘ ✕

Записать и закрыть

🔄 Обновить

Еще ▾

?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (3) НДС предъявленный (2)

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			
05.05.2021	71802	60311 руб. 5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00
	1 71802810005520800001	603118100000000000004	<i>Ремонт пожарной сигнализации по эк.д. от</i>		
	Основное подразделение	Основное подразделение			
	Расходы по ремонту основных средств и другого имущества, кроме инвестиционного имущества (55208)	ООО "Хоз. мир"			
		1 от 01.01.2021			
		Списание с расчетного счета ЛВЕС-000007 от 02....			
05.05.2021	60310	60311 руб. 1 000,00	1 000,00		1 000,00
	2 603108100000000000000	603118100000000000004	<i>Ремонт пожарной сигнализации по эк.д. от</i>		
	Основное подразделение	Основное подразделение			
		ООО "Хоз. мир"			
		1 от 01.01.2021			
		Списание с расчетного счета ЛВЕС-000007 от 02....			
05.05.2021	71802	60310	1 000,00	1 000,00	
	3 71802810005520800001	603108100000000000000	<i>НДС включен в стоимость ценностей</i>		
	Основное подразделение	Основное подразделение			
	Расходы по ремонту основных средств и д...				

Затраты на модернизацию и реконструкцию объектов основных средств

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств увеличивающих стоимость основных средств оформляются с помощью документа **Модернизация ОС (ОС и НМА – Учет основных средств – Модернизация ОС)**.

Рассмотрим операцию модернизации ОС на следующем примере.

01.05.2021 организация приобрела основное средство Сервер ДЕПО Шторм 3450Z2

← → ☆ Поступление: оборудование ЛВЕС-000011 от 01.05.2021 🔗 ⓘ ✕

Провести и закрыть | Записать | Провести | | Печать | Создать на основании | |

Документ №: ЛВЕС-000011 от: 01.05.2021 Склад: Основной | |

Номер: ЛВЕС-000011 от: 01.05.2021 16:31:4 Подразделение: Основное подразделение | |

Контрагент: Основные средства ООО | | Расчеты: 60311_60312_зачет аванса автоматически

Договор: 1 от 01.01.2021 | | [НДС в сумме](#)

Оборудование (1) | Товары | Услуги | Дополнительно Еще ▾

Добавить | Подбор | | | |

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Сервер ДЕПО Шторм 3450Z2	1,000	290 000,00	290 000,00	20%	48 333,33	290 000,00	6041581000000000000006	6031081000000000000000


УПД Всего: 290 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 48 333,33

УПД: [ЛВЕС-000011 от 01.05.2021_код вида операции 01_вычет НДС отражен в книге покупок](#)



Комментарий:


В этот же день основное средство было принято к учету


← → ☆ Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000003 от 01.05.2021 16:31:42 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть | Записать | Провести | **Ак** | **кт** | Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1) |  | Еще ▾ ?

Вид операции: **Принятие к учету оборудования** | Событие ОС: **Принятие к учету с вводом в эксплуатацию**


Номер: **ЛВЕС-000003** от: **01.05.2021 16:31:42**  

МОЛ: **Костров Олег Викторович** 


Местонахождение ОС: **Основное подразделение** 


Основное средство | **Капитальные вложения** | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Амортизационная премия


Способ поступления: **Приобретение за плату**

Основное средство: **Сервер ДЕПО Шторм 3450Z2** 

Инв. №: **ЕС-000003**

Счет учета: **60401810000104000003** 


Счет начисления амортизации: **60414810000104000003** 


Однородная группа учета: **Вычислительная техника: по первонач. ст-ти за вычетом на** 

Однородная группа схожих по характеру и использованию основных средств/объектов инвестиционного имущества

Вид группы: **Основные средства**


Модель учета: **По первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения**

Стоимость капитальных вложений: **290 000,00** 



Расчетная ликвидационная стоимость: **0,00** 


Комментарий:


← → ☆ Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000003 от 01.05.2021 16:31:42 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть | Записать | Провести | **Ак** | **кт** | Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1) |  | Еще ▾ ?

Вид операции: **Принятие к учету оборудования** | Событие ОС: **Принятие к учету с вводом в эксплуатацию**

Номер: **ЛВЕС-000003** от: **01.05.2021 16:31:42**  

МОЛ: **Костров Олег Викторович** 

Местонахождение ОС: **Основное подразделение** 


Основное средство | Капитальные вложения | Бухгалтерский учет | **Налоговый учет** | Амортизационная премия

Порядок учета: **Начисление амортизации**

Параметры начисления амортизации

Способ начисления амортизации: **Линейный**

Начислять амортизацию

Способ отражения расходов по амортизации: **Амортизация ОС по организации: Ломбард Выбор ООО (71** 

Срок полезного использования (в днях): **730 дней** (2 года)

Комментарий:

Карточка счета 60401 по основному средству на 20.05.2021:

← → ☆ Карточка счета 60401 за 01.01.2021 - 20.05.2021

Период: 01.01.2021 - 20.05.2021 Счет: 60401

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета 0,00 Еще

ООО "Ломбард Выбор"
Карточка счета 60401 за 01.01.2021 - 20.05.2021
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
 Отбор: Основные средства Равно "Сервер ДЕПО Шторм 3450Z2"
 Сортировка: Период По возрастанию, Регистратор По возрастанию, Номер строки По возрастанию

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
	Сальдо на начало							0,00
01.05.2021	Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000003 от 01.05.2021 16:31:42 Принят к учету объект ОС	Основное подразделение Сервер ДЕПО Шторм 3450Z2	Основное подразделение Сервер ДЕПО Шторм 3450Z2 <...>Основной	60401	290 000,00	60415		Д 290 000,00
Обороты за период и сальдо на конец					290 000,00		0,00	Д 290 000,00

20.05.2021 организация приобрела Жесткий диск 600Gb, что отражено в программе документом **Поступление товаров и услуг** с видом операции **Объекты строительства**.

← → ☆ Поступление: объекты строительства ЛВЕС-000013 от 20.05.2021

Провести и закрыть Записать Провести Акт Печать Создать на основании

Документ №: от: Склад:

Номер: ЛВЕС-000013 от: 20.05.2021 16:44:51 Подразделение: Основное подразделение

Контрагент: Основные средства ООО Расчеты: 60311, 60312, зачет аванса автоматически

Договор: 1 от 01.01.2021 НДС сверху

Объекты строительства (1) Услуги Дополнительно

N	Объект строительства	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Жесткий диск 600GB	30 000,00	20%	6 000,00	36 000,00	6041581000000000000008	6031081000000000000000

Всего: 36 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 6 000,00

Счет-фактура №: от: Зарегистрировать

Комментарий:

21.05.2021 оборудование было установлено, что отражено в программе документом **Модернизация ОС**

← → ☆ Модернизация ОС ЛВЕС-000001 от 27.05.2021 16:46:52

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

Номер: ЛВЕС-000001 от: 27.05.2021 16:46:52 Событие ОС: Модернизация

Местонахождение ОС: Основное подразделение

Объект строительства: Основные средства Амортизационная премия

Объект строительства: Жесткий диск 600GB

Подразделение: Основное подразделение

Счет: 60415810000000000008

Стоимость: 36 000,00

Стоимость НУ: 36 000,00

Комментарий:

На вкладке **Объект строительства** указан объект строительства, счета его учета и стоимость по БУ и НУ.

На вкладке **Основные средства** указывается основное средство и его параметры учета.

← → ☆ Модернизация ОС и ИИ ЛВЕС-000001 от 27.05.2021 16:46:52

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

Номер: ЛВЕС-000001 от: 27.05.2021 16:46:52 Событие ОС: Модернизация

Местонахождение ОС: Основное подразделение

Объект строительства: Основные средства Амортизационная премия

N	Основное средство	Инв. №	Сумма	Срок полезного исп. БУ (в днях)		Объем работ
				Срок полезного исп. НУ (в месяцах)		
1	Сервер ДЕПО Шторми 3450Z2	ЕС-000003	БУ:	36 000,00	730	
			НУ:	36 000,00	24	

Проводки документа

При проведении документа будет сформирована проводка по начислению амортизации по БУ до текущей даты месяца.

Начисление амортизации после модернизации основных средств по новым параметрам выполняется со следующего дня согласно 612-П.

Таким образом, начисление амортизации за период 01.05.2021 – 27.05.2021 выполняется исходя из старых параметров:

- Срок полезного использования = 730 дней
- Стоимость = 290000 руб.

$$\frac{290000}{730} * 27 = 10726,03$$

← → ☆ Движения документа: Модернизация ОС и ИИ ЛВЕС-000001 от 27.05.2021 16:46:52

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (2) Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет) (1) Параметры амортизации ОС (налоговый учет) (1) События ОС и ИИ (1)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ВР	ПР	ВР
27.05.2021	71802		60414		10 726,03				
	1	71802810005530100001	60414810000104000003		Амортизация ОС				
		Основное подразделение	Основное подразделение						
		Амортизация ОС	Сервер ДЕПО Шторм 345022						
27.05.2021	60401		60415	Коп..	36 000,00	36 000,00		36 000,00	
	2	60401810000104000003	60415810000000000008		Модернизация ОС				
		Основное подразделение	Основное подразделение						
		Сервер ДЕПО Шторм 345022	Жесткий диск 600GB						

В регистре **Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет)** будут отражены новые параметры расчета амортизации:

- Срок полезного использования для вычисления амортизации в днях = 730 – 27 (включая день модернизации 27.05.2021, т.к. новые параметры вступают в силу только со следующего дня) = 703 дней
- Стоимость для вычисления амортизации = 290000 – 10726,03 (сумма амортизации за 27 дней, включая 27.05.2021) + 36000 (сумма модернизации) = 315273,97

← → ☆ Движения документа: Модернизация ОС и ИИ ЛВЕС-000001 от 27.05.2021 16:46:52

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) Параметры амортизации ОС (бухгалтер... Параметры амортизации ОС (налоговый... События ОС и ИИ (1)

Предполагаемый объем продукции (работ) в натуральных ед.	Срок использования для вычисления амортизации, мес.	Стоимость для вычисления амортизации
	24	315 273,97

← → ☆ Движения документа: Модернизация ОС и ИИ ЛВЕС-000001 от 27.05.2021 16:46:52

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) Параметры амортизации ОС (бухгалтер... Параметры амортизации ОС (налоговый... События ОС и ИИ (1)

амортизации	Коэффициент ускорения	Расчетная ликвидационная стоимость	Срок использования для вычисления амортизации, дней	Срок использования, дней
			703	730

Начисление амортизации после модернизации ОС

Начисление амортизации регламентной операцией в конце месяца выполняется только за период 28.05.2021 – 31.05.2021 по новым параметрам:

- Срок полезного использования = 703 дней
- Стоимость = 315273,97 руб.

$$\frac{315273,97}{703} * 4 = 1793,88$$

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000006 от 31.05.2021 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (9)

Дата	Дебет		Кредит	Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ВР	ПР	ВР
31.05.2021	71802	60414			848,93	1 666,67	1 666,67	
	1 71802810005530100001	60414810000103000001		Амортизация ОС				
	Основное подразделение	Основное подразделение						
	Амортизация ОС	Автоматическая пожарная сигнализация						
31.05.2021	71802	60414		4 098,63				
	2 71802810005530100001	60414810000112000002		Амортизация ОС				
	Кострома	Кострома						
	Амортизация ОС	Вывеска с подсветкой						
31.05.2021	71802	60414		1 793,88				
	3 71802810005530100001	60414810000104000003		Амортизация ОС				
	Основное подразделение	Основное подразделение						
	Амортизация ОС	Сервер ДЕПО Шторм 3450Z2						

1.8. Обесценение основных средств

В программе предусмотрен документ для отражения обесценения основных средств: **ОС и НМА – Переоценка и обесценение ОС, НМА, ИИ.**

Рассмотрим операцию обесценения на примере основного средства Сервер ДЕПО Шторм 3450Z2.

Карточка счета учета 60401 на 31.12.2021 по основному средству:

← → ☆ Карточка счета 60401 за 2021 г.

Период: 01.01.2021 – 31.12.2021 Счет: 60401

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"
Карточка счета 60401 за 2021 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
Отбор: Основные средства Равно "Сервер ДЕПО Шторм 3450Z2"
Сортировка: Период По возрастанию, Регистратор По возрастанию, Номер строки По возрастанию

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет	Счет	Счет	Счет		
Сальдо на начало									
									0,00
01.05.2021	Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000003 от 01.05.2021 16:31:42 Принят к учету объект ОС	Основное подразделение Сервер ДЕПО Шторм 3450Z2	Основное подразделение Сервер ДЕПО Шторм 3450Z2 <...>Основной	60401	290 000,00	60415		Д	290 000,00
27.05.2021	Модернизация ОС и ИИ ЛВЕС-000001 от 27.05.2021 16:46:52 Модернизация ОС	Основное подразделение Сервер ДЕПО Шторм 3450Z2	Основное подразделение Жесткий диск 600GB <...><...>	60401	36 000,00	60415		Д	326 000,00
Обороты за период и сальдо на конец					326 000,00		0,00	Д	326 000,00

Карточка счета учета амортизации 60414 на 31.12.2021 по основному средству:

Период: 01.01.2021 – 31.12.2021 Счет: 60414

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"									
Карточка счета 60414 за 2021 г.									
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)									
Отбор: Основные средства Равно "Сервер ДЕПО Шторм 3450Z2"									
Сортировка: Период По возрастанию, Регистратор По возрастанию, Номер строки По возрастанию									
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
31.07.2021	Регламентная операция ЛВЕС-000008 от 31.07.2021 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация ОС	Основное подразделение Сервер ДЕПО Шторм 3450Z2	71802		60414	13 902,55	К	39 876,53
31.08.2021	Регламентная операция ЛВЕС-000009 от 31.08.2021 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация ОС	Основное подразделение Сервер ДЕПО Шторм 3450Z2	71802		60414	13 902,55	К	53 779,08
30.09.2021	Регламентная операция ЛВЕС-000010 от 30.09.2021 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация ОС	Основное подразделение Сервер ДЕПО Шторм 3450Z2	71802		60414	13 454,08	К	67 233,16
31.10.2021	Регламентная операция ЛВЕС-000011 от 31.10.2021 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация ОС	Основное подразделение Сервер ДЕПО Шторм 3450Z2	71802		60414	13 902,55	К	81 135,71
30.11.2021	Регламентная операция ЛВЕС-000012 от 30.11.2021 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация ОС	Основное подразделение Сервер ДЕПО Шторм 3450Z2	71802		60414	13 454,08	К	94 589,79
Обороты за период и сальдо на конец							0,00		94 589,79 К 94 589,79

Подготовка к проверке на обесценение ОС

Перед выполнением обесценения ОС необходимо убедиться в правильности настроек и выбранных лицевых счетов.

Как уже упоминалось ранее, при приятии к учету для каждого ОС указывается [однородная группа](#).

← → ☆ Сервер ДЕПО Шторм 3450Z2 (Основные средства и инвестиционное имущество)

Основное **Документы**

Записать и закрыть Записать Создать на основании Лицевые счета Инвентарная карточка ОС (ОС-6)

Группа учета:

Параметр отражения в БУ:

Выбранное значение определяет принадлежность к основным средствам или инвестиционному имуществу, а также набор счетов для отражения операций в бух. учете

Наименование:

Полное наименование:

Входит в группу:

Принято к учету: [Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000003 от 01.05.2021 16:31:42](#)

Снято с учета: [Вести документ списания](#)

Местонахождение: [Изменить](#)

МОЛ: [Изменить](#)

Способ отражения расходов по амортизации: [Изменить](#)

Адрес местонахождения: [Заполнить](#)

Налог на имущество: [Особенности не установлены, освобождается от налогообложения, код льготы 2010257](#)

Комментарий:

> Классификация

> Сведения для инвентарной карточки

Бухгалтерский учет

Счет учета: [...](#)

Счет начисления амортизации: [...](#)

Порядок погашения стоимости:

Способ начисления амортизации:

Первоначальная стоимость:

Текущая стоимость:

Текущая амортизация:

Однородная группа учета ОС:

Для однородной группы учета должны быть указаны лицевые счета учета доходов и расходов по обесценению, для этого перейдите на вкладку

[Счета учета переоценки и обесценения ОС, НМА, ИИ](#)

☆ Вычислительная техника: по первонач. ст-ти за вычетом накоплен... [🔗](#) [⋮](#) [□](#) [×](#)

Основное [Счета учета переоценки и обесценения ОС, НМА, ИИ](#)

Записать и закрыть Записать Еще ▾

Код:

Вид группы:

Наименование:

Параметры отражения в бух. учете

Модель учета:

Определяет модель учета для последующей оценки:

- по первоначальной ст-ти за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (ОС/НМА/ИИ)
- по переоцененной ст-ти (ОС/НМА)
- по справедливой ст-ти (ИИ)

При выполнении начального заполнения программы будут автоматически созданы записи в этом регистре для выбранной организации.

☆ Вычислительная техника: по первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (Однородны... [↗](#) [⋮](#) [□](#) [×](#)

[Основное](#) Счета учета переоценки и обесценения ОС, НМА, ИИ

Счета учета переоценки и обесценения ОС, НМА, ИИ

[Создать](#) [🔍](#) [🔍](#) [Еще ▾](#) [?](#)

Группа ОС	Организация	Статья доходов и расходов по обесценению	Счет расходов по обе...	Счет доходов по обесценен...	Статья д...	Счет...
Вычислительная техника: по первонач...	Ломбард Выбор О...	Доходы от восстановления убытков от обесц...	71802810005520400001	71801810005410400001		

По умолчанию счета заполняются следующим образом:

- **Счет расходов** – лицевой счет **71802** по символу ОФР **55204** – «Расходы по обесценению основных средств»
- **Счет доходов** – лицевой счет **71801** по символу ОФР **55104** – «Доходы от восстановления убытков от обесценения основных средств»

Убедитесь в корректности указанных счетов. При необходимости пользователь может менять записи в регистре и создавать новые.

☆ Счета учета переоценки и обесценения ОС, НМА, ИИ [↗](#) [⋮](#) [□](#) [×](#)

[Записать и закрыть](#) [Записать](#) [Еще ▾](#) [?](#)

Организация: [↗](#)

Однородная группа учета: [↗](#)

Модель учета: [↗](#)

Параметры обесценения

Статья доходов и расходов по обесценению: [↗](#)

Счет расходов по обесценению: [↗](#)

Счет доходов по обесценению: [↗](#)

Проверка на обесценение ОС

31.12.2021 организация проводит проверку на обесценение основного средства, для этого необходимо создать документ **Переоценка и обесценение ОС, НМА, ИИ** и внести информацию об оцениваемых основных средствах.

При выборе основного средства программа автоматически подставляет:

- **Балансовую стоимость** – первоначальная стоимость ОС (на счете 60401) за вычетом накопленной амортизации (на счете 60414)
 $326\,000,00 - 94\,589,79 = 231\,410,21$
- **Убыток от обесценения прошлых лет** – накопленный убыток от обесценения основного средства за прошлые периоды (в данном случае не заполнен, т.к. это первая переоценка по основному средству)

← → ☆ Переоценка и обесценение ОС, НМА, ИИ: Обесценение. Проведен

Провести и закрыть Записать Провести А-КС Профессиональное суждение

Номер: ЛВЕС-0002 от: 31.12.2021 10:00:00 Организация: Ломбард Выбор ООО

Подразделение: Основное подразделение Событие ОС:

ОС и ИИ (1) НМА (1) Комиссия (2)

Добавить Заполнить Подбор Обновить расчеты

N	Основное средство	Инв №	Балансовая ст-ть	Справедливая ст-ть Затраты на продажу	Ценность использования	Возмещаемая ст-ть Убыток от обесценения	Убыток от обесценения прошлых лет Восстановление убытка от обесценения прошлых лет
1	Сервер ДЕПО Шторм 3450Z2	ЕС-000003	231 410,21				

✓ Параметры учета ОС: Сервер ДЕПО Шторм 3450Z2

Однородная группа учета: Вычислительная техника: по первонач. ст-ти за вычетом накопл Счет доходов по обесценению: 71801810005410400001

Статья доходов и расходов по обесценению: Доходы от восстановления убытков от обесценения основных с Счет расходов по обесценению: 71802810005520400001

Ответственный: Администратор Комментарий:

Пользователь вносит необходимую информацию:

- **Справедливая стоимость**
- **Затраты на продажу**
- **Ценность использования**

После этого программа автоматически рассчитывает:

- **Возмещаемая стоимость** – это наибольшее из: **Справедливой стоимости** актива за вычетом **Затрат на продажу, Ценности использования** актива
- **Убыток от обесценения** – сумма, на которую балансовая стоимость или превышает возмещаемую сумму
- **Восстановление убытка от обесценения прошлых лет** – **накопленный убыток от обесценения за прошлые периоды**

← → ☆ Переоценка и обесценение ОС, НМА, ИИ: Обесценение. Проведен 🔗 ⓘ ✕

Номер: ЛВЕС-0002 от: 31.12.2021 10:00:00
 Организация: Ломбард Выбор ООО

Подразделение: Основное подразделение
 Событие ОС:

ОС и ИИ (1) | НМА (1) | Комиссия (2)

N	Основное средство	Инв №	Балансовая ст-ть	Справедливая ст-ть	Ценность использования	Возмещаемая ст-ть	Убыток от обесценения прошлых лет
				Затраты на продажу		Убыток от обесценения	Восстановление убытка от обесценения прошлых лет
1	Сервер ДЕПО Шторм 3450Z2	ЕС-000003	231 410,21	200 000,00	220 000,00	220 000,00	
				2 000,00		11 410,21	

✓ **Параметры учета ОС: Сервер ДЕПО Шторм 3450Z2**

Однородная группа учета:
 Счет доходов по обесценению: 71801810005410400001

Статья доходов и расходов по обесценению:
 Счет расходов по обесценению: 71802810005520400001

Ответственный: Администратор
 Комментарий:

Комиссия

На вкладке Комиссия можно указать информацию о составе комиссии.

← → ☆ Переоценка и обесценение ОС, НМА, ИИ: Обесценение. Проведен

Провести и закрыть Записать Провести Акт Профессиональное суждение Еще ▾

Номер: ЛВЕС-0002 от: 31.12.2021 10:00:00 Организация: Ломбард Выбор ООО

Подразделение: Основное подразделение Событие ОС:

ОС и ИИ (1) НМА (1) Комиссия (2)

Добавить ↑ ↓ Подбор Еще ▾

N	Члены комиссии	Председатель
1	Костров Олег Викторович	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Иванов Петр Гендьевич	<input type="checkbox"/>

Ответственный: Администратор Комментарий:

Проводки документа

При проведении документа будет сформирована проводка по начислению амортизации по БУ до текущей даты месяца.

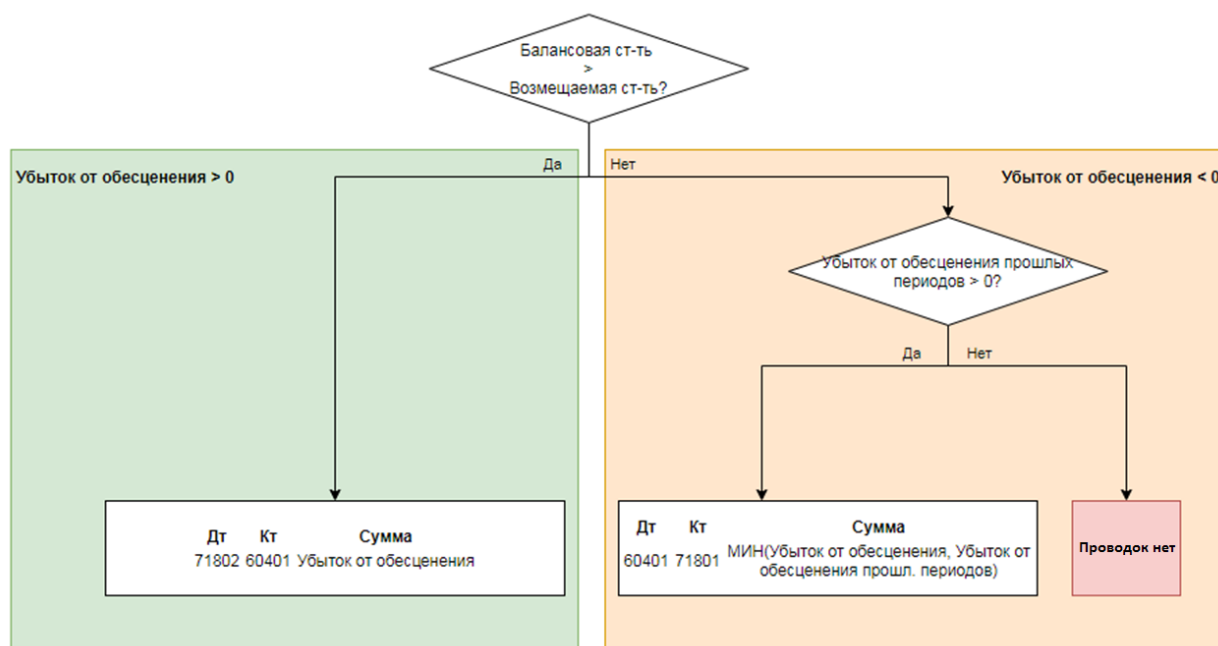
Начисление амортизации после обесценения основных средств по новым параметрам выполняется со следующего дня согласно 612-П.

Таким образом, начисление амортизации за период 01.12.2021 – 31.12.2021 выполняется исходя из старых параметров:

- Срок полезного использования = 703 дня (после модернизации)
- Стоимость для вычисления амортизации = 315273,97 руб. (после модернизации)

$$\frac{315273,97}{703} * 31 = 13\,902,55$$

Проводки по обесценению формируются по следующей схеме:



Таким образом, были сформированы следующие проводки:

← → ☆ Движения документа: Переоценка и обесценение ОС, НМА, ИИ ЛВЕС-0002 от 31.12.2021 10:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский ... Убыток от обесценени... Убыток от переоцени... Параметры амортиза... Параметры амортиза... Параметры амортиза... События ОС и ИИ (1)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ВР	ПР	ВР
31.12.2021	71802		60414		13 902,55			13 583,33	13 583,33
	1	71802810005530100001	60414810000104000003		Амортизация ОС				
		Основное подразделение	Основное подразделение						
		Амортизация ОС	Сервер ДЕПО Шторм 3450Z2						
31.12.2021	71802		60401		11 410,20				
	2	71802810005520400001	60401810000104000003		Обесценение объекта				
		Основное подразделение	Основное подразделение						
		Доходы от восстановления убытков от обес...	Сервер ДЕПО Шторм 3450Z2						
31.12.2021	71802		60901		1 233,30				
	3	71802810005520500001	60901810000101000001		Обесценение объекта				
		Основное подразделение	Основное подразделение						
		Расходы, связанные с обесценение НМА/Д...	Мобильное приложение "Ломбард"						

В регистре **Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет)** будут отражены новые параметры расчета амортизации:

- Срок полезного использования для вычисления амортизации в днях = 730 – 245 (включая день обесценения 31.12.2021, т.к. новые параметры вступают в силу только со следующего дня) = 485 дней

- Стоимость для вычисления амортизации = 326000 – 94589,79 (сумма амортизации на 01.12) - 13 902,55 (сумма амортизации за декабрь) – 11410,21 (сумма обесценения) = 206 097,45

← → ☆ Движения документа: Переоценка и обесценение ОС, НМА, ИИ ЛВЕС-0002 от 31.12.2021 10:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ ЕПС: Бухгалтерский и ... Убыток от обесценения ... Убыток от переоценки и... Параметры амортизации... Параметры амортизации... Параметры амортизации... События ОС и ИИ (1)

Сем продукции (работ) в натуральных ед.	Срок использования для вычисления амортизации, мес.	Стоимость для вычисления амортизации	Объем продукции (работ) для исчисления амортизации в натуральн
	16	206 097,45	

← → ☆ Движения документа: Переоценка и обесценение ОС, НМА, ИИ ЛВЕС-0002 от 31.12.2021 10:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ ЕПС: Бухгалтерский и ... Убыток от обесценения ... Убыток от переоценки и... Параметры амортизации... Параметры амортизации... Параметры амортизации... События ОС и ИИ (1)

амортизации в натуральных ед.	Процент годовой амортизации	Коэффициент ускорения	Расчетная ликвидационная стоимость	Срок использования для вычисления амортизации, дней	Срок использования, дней
				485	730

Начисление амортизации после обесценения

Начисление амортизации после обесценения основных средств по новым параметрам выполняется со следующего дня согласно 612-П.

Т.к. обесценение было проведено 31.12.2021, то амортизация за декабрь уже начислена, поэтому начисление амортизации регламентной операцией не произойдет.

Дальнейшее начисление амортизации (с 01.01.2022) происходит исходя из новых параметров:

- Срок полезного использования = 485 дней
- Стоимость для вычисления амортизации = 206 097,45 руб.

Расчет амортизации на 31.01.2022:

$$\frac{206\,097,45}{485} * 31 = 13\,173,24$$

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (7)

Еще

Дата	Дебет		Кредит	Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт				ПР	ПР		
					ВР	ВР		
31.01.2022	71802		60414	848,93	1 666,67	1 666,67		
1	71802810005530100001		60414810000103000001	Амортизация ОС				
	Основное подразделение		Основное подразделение					
	Амортизация ОС		Автоматическая пожарная сигнализация					
31.01.2022	71802		60414	5 775,34	5 666,67	5 666,67		
2	71802810005530100001		60414810000112000002	Амортизация ОС				
	Кострома		Кострома					
	Амортизация ОС		Вывеска с подсветкой					
31.01.2022	71802		60414	13 173,24	13 583,33	13 583,33		
3	71802810005530100001		60414810000104000003	Амортизация ОС				
	Основное подразделение		Основное подразделение					
	Амортизация ОС		Сервер ДЕПО Шторм 3450Z2					

Восстановление убытков от обесценения

Рассмотрим ситуацию, когда убыток от обесценения объекта основных средств, учитываемого по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, признанный в предыдущих отчетных периодах, больше не существует либо уменьшился.

В таком случае необходимо выполнить полное или частичное его восстановление в пределах стоимости объекта основных средств (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения.

← → ☆ Переоценка и обесценение ОС, НМА, ИИ: Обесценение. Проведен

Провести и закрыть Записать Провести Акт Профессиональное суждение Еще

Номер: ЛВЕС-0004 от: 31.12.2022 12:00:00 Организация: Ломбард Выбор ООО

Подразделение: Основное подразделение Событие ОС:

ОС и ИИ (1) НМА Комиссия

Добавить Заполнить Подбор Обновить расчеты

N	Основное средство	Инд №	Балансовая ст-ть	Справедливая ст-ть	Ценность использования	Возмещаемая ст-ть	Убыток от обесценения прошлых лет
				Затраты на продажу		Убыток от обесценения	Восстановление убытка от обесценения прошлых лет
1	Сервер ДЕПО Шторм 345022	ЕС-000003	192 924,21	200 000,00		198 000,00	11 410,21
				2 000,00		-5 075,79	5 075,79

✓ Параметры учета ОС: Сервер ДЕПО Шторм 345022

Однородная группа учета: Вычислительная техника: по первонач. ст-ти за вычетом накопл Счет доходов по обесценению: 71801810005410400001

Статья доходов и расходов по обесценению: Доходы от восстановления убытков от обесценения основных с Счет расходов по обесценению: 71802810005520400001

Ответственный: Администратор Комментарий:

Убыток от обесценения принимает отрицательное значение. При этом есть накопленный **Убыток от обесценения прошлых лет**.

Программа рассчитала возможную сумму **Восстановления убытка от обесценения прошлых лет**.

Проводки документа

← → ☆ Движения документа: Переоценка и обесценение ОС, НМА, ИИ ЛВЕС-0004 от 31.12.2022 12:00:00 ↻ ⓘ ×

Записать и закрыть Обновить Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

⚙️ ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) 📄 Убыток от переоценки и обесценения О... ⚙️ Параметры амортизации ОС (бухгалтер... ⚙️ Параметры амортизации ОС (налоговый... 📄 События ОС и ИИ (1)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ВР	ПР	ВР
31.12.2022	60401		71801		5 075,79				
1	60401810000104000003		71801810005410400001		Восстановление убытков от обесценения				
	Основное подразделение		Основное подразделение						
	Сервер ДЕПО Шторм 345022		Доходы от восстановления убытков от обесценения основных средств/Расходы п...						

Печать документа

Для документа можно вывести на печать форму **Профессиональное суждение**

Профессиональное суждение о наличии/отсутствии признаков обесценения № ЛВЕС-0002 от 31.12.2021 10:00:00

Ломбард Выбор ООО

наименование предприятия, ИНН

Наименование объекта: Сервер ДЕПО Шторм 3450Z2

Характеристика объекта

Местонахождение объекта	Основное подразделение
Инвентарный номер объекта	ЕС-000003
Модель учета объекта	По первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения
Лицевой счет №	60401810000104000003

Оценочные показатели

Справедливая стоимость	200 000,00
Затраты на выбытие	2 000,00
Итого (Справедливая стоимость-затраты на выбытие)	198 000,00
Ценность использования	220 000,00
Возмещаемая стоимость	220 000,00
Балансовая стоимость (сч 60401- сч 60414)	231 410,21
Убыток от обесценения текущего года	11 410,21
Накопленный убыток от обесценения предыдущих лет	
Восстановление убытка от обесценения предыдущих лет	

Оценка внешних признаков обесценения

1	Наличие наблюдаемых признаков того, что стоимость актива снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось в связи с течением времени или при обычном использовании	
2	В течение периода произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив	
3	Рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы доходности инвестиций повысились в течение периода, и данное увеличение, вероятно, окажет существенное влияние на ставку дисконтирования, используемую при расчете ценности использования, и приведет к существенному снижению возмещаемой суммы актива	
4	Балансовая стоимость чистых активов организации превышает ее рыночную капитализацию	
5		
6		

Оценка внутренних признаков обесценения

1	Существуют признаки устаревания или физической порчи актива	
2	Значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, произошли в течение периода или, как ожидается, произойдут в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования или ожидаемого использования актива. Данные изменения включают простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив	
3	Показатели внутренней отчетности указывают на то, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось	
4		
5		

Председатель комиссии

должность

подпись

Костров О. В.

расшифровка подписи

Члены комиссии

должность

подпись

Иванов П. Г.

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

1.9. Окончание начисления амортизации

Рассмотрим пример окончания начисления амортизации по основному средству «Набор офисной мебели «Кабинет руководителя»», которое было принято к учету 01.01.2021.

Для наглядной иллюстрации примера у основного средства намеренно установлен небольшой срок полезного использования.

← → ☆ Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000004 от 01.01.2021 12:41:34

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

Вид операции: **Принятие к учету оборудования** | Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

Номер: ЛВЕС-000004 от: 01.01.2021 12:41:34

МОЛ: Костров Олег Викторович

Местонахождение ОС: Основное подразделение

Основное средство: Капитальные вложения | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Амортизационная премия

Способ поступления: Приобретение за плату

Основное средство: Набор офисной мебели «Кабинет руководителя»

Инв. №: ЕС-000004

Счет учета: 60401810000112000004

Счет начисления амортизации: 60414810000112000004

Однородная группа учета: **Мебель: по первонач. ст-ти за вычетом накопленной аморти**
Однородная группа схожих по характеру и использованию основных средств/объектов инвестиционного имущества

Вид группы: Основные средства
Модель учета: По первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения

Стоимость капитальных вложений: 204 000,00

Расчетная ликвидационная стоимость: 0,00

Комментарий:

← → ☆ Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000004 от 01.01.2021 12:41:34

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

Вид операции: **Принятие к учету оборудования** | Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

Номер: ЛВЕС-000004 от: 01.01.2021 12:41:34

МОЛ: Костров Олег Викторович

Местонахождение ОС: Основное подразделение

Основное средство: Капитальные вложения | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Амортизационная премия

Порядок учета: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Способ начисления амортизации: Линейный

Начислять амортизацию

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация ОС по

Срок полезного использования (в днях): 130 дней

Ввод срока полезного исполь...

Дата начала использования: 01.01.2021

Дата окончания использования: **10.05.2021**

Срок полезного использования (в днях): 130

Срок полезного использования (в месяцах): 5

4 месяца 10 дней

OK | Отмена

Таким образом, последнее начисление амортизации должно произойти в мае.

Карточка счета учета 60401 на 01.05.2021 по основному средству:

← → ☆ Карточка счета 60401 за 01.01.2021 - 01.05.2021

Период: 01.01.2021 – 01.05.2021 Счет: 60401

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"
Карточка счета 60401 за 01.01.2021 - 01.05.2021
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
 Отбор: Основные средства Равно "Набор офисной мебели «Кабинет руководителя»"
 Сортировка: Период По возрастанию, Регистратор По возрастанию, Номер строки По возрастанию

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало									
01.01.2021	Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000004 от 01.01.2021 12:41:34 Принят к учету объект ОС	Основное подразделение Набор офисной мебели «Кабинет руководителя»	Основное подразделение Набор офисной мебели «Кабинет руководителя» <...>Основной	60401	204 000,00	60415		Д	204 000,00
Обороты за период и сальдо на конец					204 000,00		0,00	Д	204 000,00

Карточка счета учета амортизации 60414 на 01.05.2021 по основному средству:

← → ☆ Карточка счета 60414 за 01.01.2021 - 01.05.2021

Период: 01.01.2021 – 01.05.2021 Счет: 60414

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"
Карточка счета 60414 за 01.01.2021 - 01.05.2021
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
 Отбор: Основные средства Равно "Набор офисной мебели «Кабинет руководителя»"
 Сортировка: Период По возрастанию, Регистратор По возрастанию, Номер строки По возрастанию

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало									
31.01.2021	Регламентная операция ЛВЕС-000002 от 31.01.2021 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация ОС	Основное подразделение Набор офисной мебели «Кабинет руководителя»	71802		60414	48 646,15	К	48 646,15
28.02.2021	Регламентная операция ЛВЕС-000003 от 28.02.2021 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация ОС	Основное подразделение Набор офисной мебели «Кабинет руководителя»	71802		60414	43 938,46	К	92 584,61
31.03.2021	Регламентная операция ЛВЕС-000004 от 31.03.2021 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация ОС	Основное подразделение Набор офисной мебели «Кабинет руководителя»	71802		60414	48 646,15	К	141 230,76
30.04.2021	Регламентная операция ЛВЕС-000005 от 30.04.2021 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация ОС	Основное подразделение Набор офисной мебели «Кабинет руководителя»	71802		60414	47 076,92	К	188 307,68
Обороты за период и сальдо на конец					0,00		188 307,68	К	188 307,68

Таким образом, начисление амортизации 31.05.2020 выполняется исходя из следующих параметров:

- Срок полезного использования = 130 дней
- Стоимость для вычисления амортизации = 204000 руб.
- Количество дней начисления амортизации = 10 дней (включая 10.05.2021)

$$\frac{204000}{130} * 10 = 15\,692,31$$

НО, при выполнении проводки на сумму 15 692,31 остаток на счете 60414 не будет равен первоначальной стоимости основного средства на счете 60404 204000 руб: 188307,68 + 15 692,31 = 203 999,99

Это происходит из-за погрешностей при выполнении округления в расчетах амортизации. Поэтому в программе предусмотрена возможность автоматического закрытия суммы этой погрешности, и проводка будет сформирована на сумму **15 692,32**.

Проводки регламентной операции по начислению амортизации от 31.05.2021:

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000006 от 31.05.2021 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (7)

Дата	Дебет Аналитика Дт	Кредит Аналитика Кт	Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
				ПР	ВР	ПР	ВР
31.05.2021	71802 3 71802810005530100001 Основное подразделение Амортизация ОС	60414 60414810000104000003 Основное подразделение Сервер ДЕПО Шорм 345022	12 519,90				
31.05.2021	71802 4 71802810005530100001 Основное подразделение Амортизация ОС	60414 60414810000112000004 Основное подразделение Набор офисной мебели «Кабинет руководителя»	15 692,32	51 000,00		51 000,00	

В следующем месяце начисление амортизации не происходит:

Из карточки счета видно, что сумма амортизации списана полностью в размере первоначальной стоимости основного средства.

← → ☆ Карточка счета 60414 за Январь 2021 г. - Май 2021 г.

Период: 01.01.2021 - 31.05.2021 Счет: 60414

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"
Карточка счета 60414 за Январь 2021 г. - Май 2021 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
Отбор: Основные средства Равно "Набор офисной мебели «Кабинет руководителя»"
Сортировка: Период По возрастанию, Регистратор По возрастанию, Номер строки По возрастанию

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
31.01.2021	Регламентная операция ЛВЕС-000002 от 31.01.2021 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация ОС	Основное подразделение Набор офисной мебели «Кабинет руководителя»	71802		60414	48 646,15	K 48 646,15
28.02.2021	Регламентная операция ЛВЕС-000003 от 28.02.2021 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация ОС	Основное подразделение Набор офисной мебели «Кабинет руководителя»	71802		60414	43 938,46	K 92 584,61
31.03.2021	Регламентная операция ЛВЕС-000004 от 31.03.2021 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация ОС	Основное подразделение Набор офисной мебели «Кабинет руководителя»	71802		60414	48 646,15	K 141 230,76
30.04.2021	Регламентная операция ЛВЕС-000005 от 30.04.2021 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация ОС	Основное подразделение Набор офисной мебели «Кабинет руководителя»	71802		60414	47 076,92	K 188 307,68
31.05.2021	Регламентная операция ЛВЕС-000006 от 31.05.2021 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация ОС	Основное подразделение Набор офисной мебели «Кабинет руководителя»	71802		60414	15 692,32	K 204 000,00
Обороты за период и сальдо на конец							0,00	204 000,00 K 204 000,00

1.10. Продажа ОС

Продажу основных средств можно оформить через документ **Передача ОС и ИИ (ОС и НМА – Выбытие основных средств – Передача ОС и ИИ)**.

← → ☆ Передача ОС

Контрагент:

Создать Создать на основании

Дата	Номер	Контрагент	Сумма	Валюта	Комментарий
23.07.2021	ЛВЕС-000001	ИП Покупав А. А.	150 000,00	руб.	

В табличной части указывается информация о выбывающем основном средстве.

← → ☆ Передача ОС и ИИ ЛВЕС-000001 от 23.07.2021 12:01:56

Провести и закрыть Создать на основании

Номер: ЛВЕС-000001 от: 23.07.2021 12:01:56 Событие ОС: Передача

Местонахождение ОС: Основное подразделение Расчеты: 60332, 60331, зачет аванса автоматически

Контрагент: ИП Покупав А. А. НДС в сумме

Договор: 1 от 01.01.2021

N	Основное средство	Инв. №	Единица измерения	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Статья доход
1	Набор офисной мебели «Кабинет руководителя»	ЕС-000004		1,000	150 000,00	150 000,00	20%	25 000,00	150 000,00	Доходы/расх

Счет-фактура: Всего: 150 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 25 000,00

Комментарий:

Также необходимо указать статью доходов и расходов: в данном случае **Доходы/расходы по выбытию (реализации) основных средств**.

N	Основное средство	Инв. №	Е	Статья доходов/расходов	Счет доходов	Субконто	Счет НДС	Счет расходов	Счет выбытия
1	Набор офисной мебели «Кабинет	ЕС-000004	..	Доходы/расходы по выбытию (реализации) НМА...	71801810005410200001	Доходы/расходы по выбытию (реали...	60309810000000...	71802810005520200001	61209810000100000004

Эта статья доходов и расходов создается автоматически при начальном заполнении.

← → ☆ Доходы/расходы по выбытию (реализации) основных средств (Статьи доходов и расходов)

Записать и закрыть | Записать | ⚙ Лицевые счета -

Наименование: Доходы/расходы по выбытию (реализации) основных средств

Группа статей: АХД

Параметры отражения в бух. учете доходов/расходов

Символ ОФР доходов: доходы от выбытия (реализации) основных средств (541)

Символ ОФР расходов: расходы по выбытию (реализации) основных средств (5520)

Вид статьи: Реализация основных средств

Принимается к налоговому учету ?

Вид доходов/расходов (НУ):

Использование по умолчанию: Не используется

Для нее уже указаны символы ОФР, по которым открыты лицевые счета, поэтому в данном случае счета учета доходов и расходов в документе заполнятся автоматически.

Счет выбытия открывается в момент открытия лицевых счетов по основному средству и подставляется автоматически.

Проводки документа:

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ВР	ПР	ВР
23.07.2021	60332	руб.	12...	61209	Выручка от реализации	125 000,00	125 000,00	125 000,00	
	1 6033281000000000000003			612098100001000000004	Реализация прочего имущества				
	Основное подразделение			Основное подразделение					
	ИП Покупавев А. А.			Кухня					
	1 от 01.01.2021								
	Передача ОС ЛВЕС-000001 от 23.07.2021 12:...								
23.07.2021	60332	руб.	25 ...	60309	НДС по реализации	25 000,00	25 000,00		
	2 6033281000000000000003			603098100000000000000	Реализация прочего имущества				
	Основное подразделение			Основное подразделение					
	ИП Покупавев А. А.			ИП Покупавев А. А.					
	1 от 01.01.2021								
	Передача ОС ЛВЕС-000001 от 23.07.2021 12:...								
23.07.2021	60414			61209	Накопленная амортизация	204 000,00	204 000,00	204 000,00	
	3 604148100001120000004			612098100001000000004	Передача ОС				
	Основное подразделение			Основное подразделение					
	Кухня			Кухня					
23.07.2021	61209			60401	Стоимость ОС	204 000,00	204 000,00	204 000,00	
	4 612098100001000000004			604018100001120000004	Передача ОС				
	Основное подразделение			Основное подразделение					
	Кухня			Кухня					
23.07.2021	61209			71801	Заккрытие остатка счета 61209	125 000,00	125 000,00	125 000,00	
	5 612098100001000000004			71801810005410100001	Передача ОС (начислен доход от выбытия)				
	Основное подразделение			Основное подразделение					
	Кухня			Доходы/расходы по выбытию (реализации) основных средств					

В случае если по основному средству еще не была окончательно рассчитана амортизация, то дополнительно будет сформирована проводка по начислению амортизации. [См. пример передачи НМА.](#)

В данном случае образовался доход от выбытия ОС, поэтому закрытие счета 61209 произошло на счет 71801.

1.11. Правила создания лицевых счетов

Незавершенные капитальные вложения в основные средства: 60415

Для счета 60415 лицевые счета создаются в разрезе параметров:

- Номенклатуры
- Объект эксплуатации (ОС или ИИ)
- Видов затрат

Номер лицевого счета формируется по порядку, начиная с 1.

☆ Незавершенные капитальные вложения в ОС и ИИ: 60415, 61911 (Правила создани... [↗](#) [⋮](#) [□](#) [×](#)

Основное [Настройки открытия счетов по правилу](#)

Записать и закрыть

Родитель: Код:

Наименование:

Аналитика счета	Номер счета	Наименование счета
<input type="button" value="Добавить"/> <input type="button" value="Еще ▾"/>		
Вид аналитики		Заполнять обязательно
Объект эксплуатации		<input checked="" type="checkbox"/>
Номенклатура и объекты вложений		<input checked="" type="checkbox"/>
Вид затрат капитальных вложений в ОС		<input checked="" type="checkbox"/>

Комментарий:

☆ Незавершенные капитальные вложения в основные средства: 60415 (Пра...

Основное [Настройки открытия счетов по правилу](#)

Записать и закрыть

Записать

Еще ▾

Наименование: Код:

Аналитика счета Номер счета Наименование счета

Предопределенные символы номера счета:

- Е - номер счета учета второго порядка (5-значного)
- В - валюта
- Д - признак доверительного управления
- П - вид деятельности негосударственного пенсионного фонда
- Х - порядковый номер

Формат:

Е	Е	Е	Е	Е	В	В	В	Д	П	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
6	0	4	1	5	8	1	0	0	0	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х

Пример:

Символ	Описание

Комментарий:

☆ Незавершенные капитальные вложения в основные средства: 60415 (Правила созд...

Основное [Настройки открытия счетов по правилу](#)

Записать и закрыть

Записать

Еще ▾

Наименование: Код:

Аналитика счета Номер счета Наименование счета

Формат наименования:

{Затраты на вложения в ОС: " + СокрЛП([Номенклатура.Наименование]) + ", Вид затрат: " + СокрЛП([ВидЗатратКапитальныхВложений.Наименование])

Редактировать формат

Комментарий:

Пример лицевого счета:

☆ 60415810000000000001 (Лицевые счета)



Записать и закрыть

Записать

Еще ▾

Наименование: Затраты на вложения в ОС: Автоматическая пожарная сигнализация, Вид затрат: Цена приобретения

Основное	Параметры счета		
Организация:	Ломбард Выбор ООО	Номер:	60415.810.0.0.0000000001
Счет учета:	60415	i Маска счета EEEEE.BVV.Д.П.XXXXXXXXXX, где: Е - номер счета учета второго порядка В - код валюты Д - признак доверительного управления (всегда "0") П - вид деятельности НПФ (всегда "0") Х - произвольный сегмент (10 символов)	
Валюта:	руб.		
Произвольный сегмент:	0000000001		
Открыт документом: Открытие лицевых счетов ЛВЕС-0000000086 от 18.05.2021 13:0...			

Комментарий:

☆ 60415810000000000001 (Лицевые счета)



Записать и закрыть

Записать

Еще ▾

Наименование: Затраты на вложения в ОС: Автоматическая пожарная сигнализация, Вид затрат: Цена приобретения

Основное	Параметры счета
Вид счета учета:	Запасы на складах
Параметр отражения в БУ:	Вложения в ОС: 60415
Правило открытия:	Незавершенные капитальные вложения в основные средства:
Аналитический учет	
Номенклатура:	Автоматическая пожарная сигнализация
Вид затрат капитальных вложений в ОС:	Цена приобретения

Комментарий:

Открытие лицевых счетов:

Открытие лицевых счетов можно выполнить из карточки Номенклатуры, если установлен флаг **Является вложением в сооружение (строительство), создание (изготовление)** и выбран **Вид затрат** по команде **Лицевые счета – Открыть лицевые счета**.

← → ☆ Автоматическая пожарная сигнализация (Номенклатура)

Основное [Цены](#) [Статьи доходов и расходов номенклатуры](#)

Записать и закрыть Записать **Лицевые счета**

Используемые лицевые счета
Открыть лицевые счета

Вид номенклатуры: **Вложен**

Наименование: Автоматическая пожарная сигнализация

Полное наименование: Автоматическая пожарная сигнализация

Параметр отражения в бух. учете: Вложения в ОС: 60415 ?

Артикул:

Входит в группу: Вложения в ОС

Единица: шт Штука

% НДС: 20%

Комментарий:

Вложения в основные средства

Является вложением в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств ?

Основное средство: Автоматическая пожарная сигнализация

Вид затрат: Цена приобретения

> Импортный товар
> Классификация

Эксплуатация ОС и ИИ: 60401, 60404, 61901, 61902, 61903, 61904, 61905, 61906, 61907, 61908

Для счетов 60401, 60404 лицевые счета создаются в разрезе параметров:

- Подразделение
- Группа основных средств
- Объект основных средств (объект эксплуатации)

☆ Эксплуатация ОС и ИИ: 60401, 60404, 61901, 61902, 61903, 61904, 61905, 61906, 6...

Основное [Настройки открытия счетов по правилу](#)

Записать и закрыть

Родитель: Код:

Наименование:

Аналитика счета	Номер счета	Наименование счета
<input type="button" value="Добавить"/>		<input type="button" value="Еще ▾"/>
Вид аналитики	Заполнять обязательно	
Подразделение	✓	
Группа ОС и ИИ	✓	
Объект эксплуатации	✓	

Комментарий:

Основное [Настройки открытия счетов по правилу](#)

Записать и закрыть

Родитель: Код:

Наименование:

Аналитика счета

Предопределенные символы номера счета:

- Е - номер счета учета второго порядка (5-значного)
- В - валюта
- Д - признак доверительного управления (всегда 0)
- П - вид деятельности негосударственного пенсионного фонда (всегда 0)
- Х - порядковый номер (10 символов)

Формат:	Е	Е	Е	Е	Е	В	В	В	Д	П	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Пример:	6	0	4	0	1	8	1	0	0	0	0	1	0	1	Х	Х	Х	Х	Х	Х

Для указания формулы выделите необходимую область, затем нажмите правой кнопкой мыши и выберите команду **Установить расшифровку**

Символ	Описание
11-12	СокрЛП(Прав((Подразделение.Код),2))
13-14	<соответствие значений>

Комментарий:

Символы 13-14 кодируют группу основных средств, а их значение указывается с помощью соответствия значений, посмотреть соответствие можно с помощью двойного щелчка кнопки мыши.

Форма редактирования параметров

⋮ □ ×

Символ: 13-14

Определения символа маски: Формула Соответствие значений аналитики

Указывается вариант определения символа маски: произвольная формула или соответствие между значением аналитики и символом маски.

Вид аналитики: Группа основных средств ▾

Добавить ↑ ↓

Еще ▾

Значение аналитики	Значение символа
Здания	01
Сооружения	02
Машины и оборудование (кроме офисного)	03
Офисное оборудование	04
Транспортные средства	05
Производственный и хозяйственный инвентарь	06
Многолетние насаждения	07
Земельные участки	08
Объекты природопользования	09
Капитальные вложения в арендованное имущество	10
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьёй 130 ГК РФ к...	11
Другие виды основных средств	12

OK Отмена

☆ Эксплуатация ОС и ИИ: 60401, 60404, 61901, 61902, 61903, 61904, 61905, 61906, 6...

Основное [Настройки открытия счетов по правилу](#)

Записать и закрыть Записать

Еще ▾

Родитель: Основные средства и инвестиционное имущество ▾ Код: 000000006

Наименование: Эксплуатация ОС и ИИ: 60401, 60404, 61901, 61902, 61903, 61904,

Аналитика счета Номер счета Наименование счета

Формат наименования:

{Эксплуатация: " + СокрЛП([ОбъектЭксплуатации])

Редактировать формат

Комментарий:

Пример лицевого счета:

☆ 60401810000103000001 (Лицевые счета) 🔗 ⋮ □ ×

Записать и закрыть

Наименование: Эксплуатация ОС: Автоматическая пожарная сигнализация

Основное **Параметры счета**

Организация: Номер: ?

Счет учета:

Валюта:

Произвольный сегмент:

i Маска счета EEEEE.BVV.Д.П.XXXXXXXXXX, где:
E - номер счета учета второго порядка
V - код валюты
Д - признак доверительного управления (всегда "0")
П - вид деятельности НПФ (всегда "0")
X - произвольный сегмент (10 символов)

Открыт документом: [Открытие лицевых счетов ЛВЕС-0000000087 от 24.05.2021 12:2...](#)

Комментарий:

☆ 60401810000103000001 (Лицевые счета) 🔗 ⋮ □ ×

Записать и закрыть

Наименование: Эксплуатация ОС: Автоматическая пожарная сигнализация

Основное **Параметры счета**

Вид счета учета:

Параметр отражения в БУ:

Правило открытия:

Аналитический учет

Подразделение:

Группы ОС:

Основное средство:

Комментарий:

Открытие лицевых счетов:

Открытие лицевых счетов выполняется из справочника **Основные средства**.

Для этого необходимо выбрать **Параметр отражения в БУ – Основные средства (кроме земли): 60401,60414,61209,10601** (или **Основные средства (земля): 60404,60414,61209**) и выбрать команду **Лицевые счета – Открыть лицевые счета**.

← → ☆ Автоматическая пожарная сигнализация (Основное средство)

Основное | **Документы**

Записать и закрыть | Записать | Создать на основании ▾ | **Лицевые счета ▾** | Инвентарная карточка

Используемые лицевые счета
Открыть лицевые счета

Группа учета ОС: Машины и оборудование (кроме офисного)

Наименование: Автоматическая пожарная сигнализация

Полное наименование: Автоматическая пожарная сигнализация

Входит в группу: ▾

Параметр отражения в БУ: Основные средства (кроме земли): 60401,60414,10601,6120 ▾

Определяет набор счетов для отражения операций в бух. учете

Принято к учету: . . | [Вести документ принятия к учету](#)

Снято с учета: . . | [Вести документ списания](#)

Местонахождение: | [Изменить](#)

МОЛ: | [Изменить](#)

Адрес местонахождения: [Заполнить](#)

Налог на имущество: [Особенности не установлены](#)

Комментарий:

- > Классификация
- > Сведения для инвентарной карточки
- > Бухгалтерский учет: Основное средство в бухгалтерском учете не отражалось
- > Налоговый учет: Основное средство в налоговом учете не отражалось

Амортизация ОС и ИИ: 60414, 61909, 61910

Для счета 60414 лицевые счета создаются в разрезе параметров:

- Подразделение
- Группа основных средств
- Объект основных средств (объект эксплуатации)

☆ Амортизация ОС и ИИ: 60414, 61909, 61910 (Правила создания лицевых счетов) 🔗 ⋮ □ ×

Основное [Настройки открытия счетов по правилу](#)

Записать и закрыть

Родитель: Код:

Наименование:

Аналитика счета

Вид аналитики	Заполнять обязательно
Подразделение	<input checked="" type="checkbox"/>
Группа ОС и ИИ	<input checked="" type="checkbox"/>
Объект эксплуатации	<input checked="" type="checkbox"/>

Комментарий:

Символы 13-14 кодируют группу основных средств и указываются соответствием значений.

Основное [Настройки открытия счетов по правилу](#)

Записать и закрыть

Родитель: Код:

Наименование:

Аналитика счета

Предопределенные символы номера счета:
 Е - номер счета учета второго порядка (5-значного)
 В - валюта
 Д - признак доверительного управления (всегда 0)
 П - вид деятельности негосударственного пенсионного фонда (всегда 0)
 X - порядковый номер (10 символов)

Формат:

Е	Е	Е	Е	Е	В	В	В	Д	П	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
6	0	4	1	4	8	1	0	0	0	0	1	0	1	X	X	X	X	X	X

Пример:

Для указания формулы выделите необходимую область, затем нажмите правой кнопкой мыши и выберите команду Установить расшифровку

Символ	Описание
11-12	СокрЛП(Прав([Подразделение.Код],2))
13-14	<соответствие значений>

Комментарий:

Основное [Настройки открытия счетов по правилу](#)

Записать и закрыть

Родитель: Код:

Наименование:

Аналитика счета

Формат наименования:

Амортизация: " + СокрЛП([ОбъектЭксплуатации])

Комментарий:

Пример лицевого счета:

☆ 60414810000000100001 (Лицевые счета)



Записать и закрыть

Записать

Еще ▾

Наименование: Амортизация ОС: Автоматическая пожарная сигнализация

Основное	Параметры счета
Организация:	Ломбард Выбор ООО
Счет учета:	60414
Валюта:	руб.
Произвольный сегмент:	0000100001
Номер:	60414.810.0.0.0000100001

Маска счета EEEEE.BVV.D.P.XXXXXXXXXX, где:
E - номер счета учета второго порядка
V - код валюты
D - признак доверительного управления (всегда "0")
P - вид деятельности НПФ (всегда "0")
X - произвольный сегмент (10 символов)

Открыт документом: [Открытие лицевых счетов ЛВЕС-0000000087 от 18.05.2021 13:2...](#)

Комментарий:

☆ 60414810000000100001 (Лицевые счета)



Записать и закрыть

Записать

Еще ▾

Наименование: Амортизация ОС: Автоматическая пожарная сигнализация

Основное	Параметры счета
Вид счета учета:	Амортизация ОС и НМА
Параметр отражения в БУ:	Основные средства (кроме земли): 60401,60414,10601,61209
Правило открытия:	Амортизация ОС: 60414
Аналитический учет	
Основное средство:	Автоматическая пожарная сигнализация

Комментарий:

2. УЧЕТ ИНВЕСТИЦИОННОГО ИМУЩЕСТВА

2.1. Счета учета инвестиционного имущества

Бухгалтерский учет инвестиционного имущества осуществляется на следующих балансовых счетах:

- № **61901** «Инвестиционное имущество – земля»;
- № **61902** «Инвестиционное имущество – земля, переданная в аренду»;
- № **61903** «Инвестиционное имущество (кроме земли)»;
- № **61904** «Инвестиционное имущество (кроме земли), переданное в аренду»;
- № **61905** «Инвестиционное имущество – земля, учитываемая по справедливой стоимости»;
- № **61906** «Инвестиционное имущество – земля, учитываемая по справедливой стоимости, переданная в аренду»;
- № **61907** «Инвестиционное имущество (кроме земли), учитываемое по справедливой стоимости»;
- № **61908** «Инвестиционное имущество (кроме земли), учитываемое по справедливой стоимости, переданное в аренду»;
- № **61909** «Амортизация инвестиционного имущества (кроме земли)»;
- № **61910** «Амортизация инвестиционного имущества (кроме земли), переданного в аренду»;
- № **61911** «Вложения в сооружение (строительство) объектов инвестиционного имущества».

Аналитический учет инвестиционного имущества ведется по инвентарным объектам.

2.2. Справочник Основные средства и инвестиционное имущество

Ввод информации об инвестиционном имуществе осуществляется с помощью справочника **Основные средства и инвестиционное имущество**.

Заполнение нового элемента справочника выполняется по аналогии с основными средствами.

Рассмотрим пример учета инвестиционного имущества. В данном случае это юридически обозначенное помещение, которое **числится на отдельном кадастровом номере**.

Принадлежность к основным средствам или инвестиционному имуществу определяет **Параметр отражения в БУ**.

← → ☆ Нежилое помещение 20 кв. м. на ул. 1 Мая (Основные средства и инвестиционное имущество)

Основное [Документы](#)

Записать и закрыть Записать Создать на основании Лицевые счета Инвентарная карточка ОС (ОС-6)

Группа учета: Здания

Параметр отражения в БУ: Инвестиционное имущество - кроме земли: 61903, 61909
Выбранное значение определяет принадлежность к основным средствам или инвестиционному имуществу, а также набор счетов для отражения операций в бух. учете

Наименование: Нежилое помещение 20 кв. м. на ул. 1 Мая

Полное наименование: Нежилое помещение 20 кв. м. на ул. 1 Мая

Входит в группу:

Принято к учету: 02.01.2021 [Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000005 от 02.01.2021 12:00:00](#)

Снято с учета: [Ввести документ списания](#)

Местонахождение: Основное подразделение [Изменить](#)

МОЛ: [Изменить](#)

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация ИИ по организации: Ломбард Выбор ООО (71702) [Изменить](#)

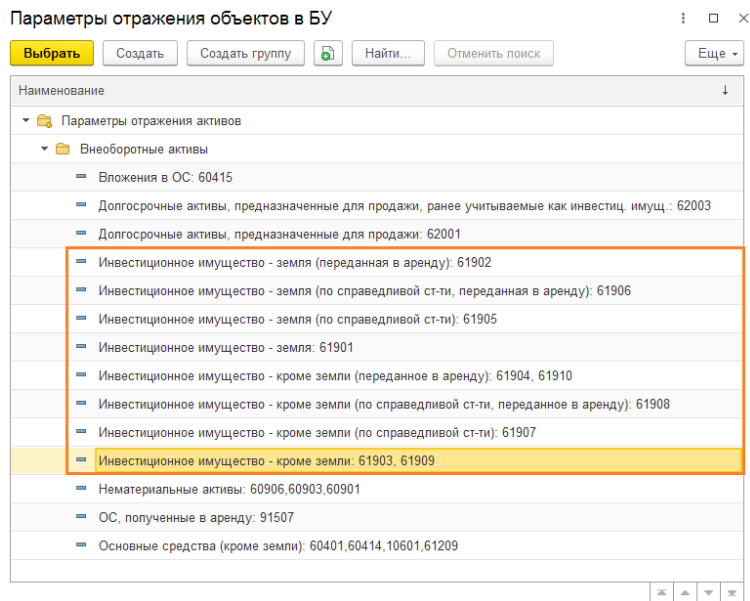
Адрес местонахождения: [Заполнить](#)

Налог на имущество: [Особенности не установлены](#)

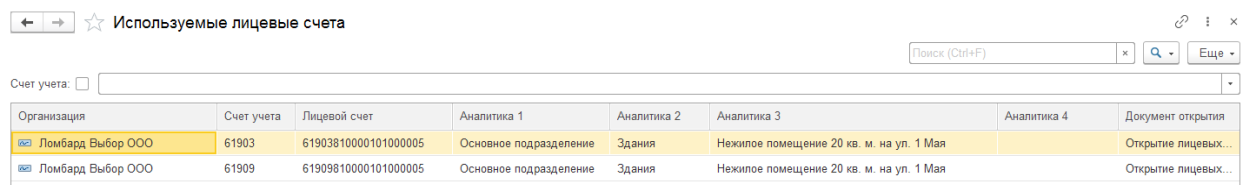
Комментарий:

- > Классификация
- > Сведения для инвентарной карточки
- > Бухгалтерский учет: счет учета 61903810000101000005, счет амортизации 61909810000101000005, начисление амортизации, линейный способ, СПИ 100 лет
- > Налоговый учет: начисление амортизации, СПИ 100 лет

Параметр отражения в БУ (создаются автоматически при начальном заполнении программы) определяет счета учета инвестиционного имущества. Его пользователь выбирает самостоятельно в зависимости от назначения использования и вида инвестиционного имущества.



При открытии лицевых счетов будет открыт набор счетов, соответствующий выбранному Параметру отражения в БУ.



Лицевые счета открываются по тем же правилам, что и счета по основным средствам.

2.3. Учет поступления объекта инвестиционного имущества

Оформляется с помощью документа **Поступление товаров и услуг** по аналогии с операцией поступления основных средств.

← → ☆ Поступление: объекты строительства ЛВЕС-000015 от 01.01.2021

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании

Документ №: от: Склад:

Номер: ЛВЕС-000015 от: 01.01.2021 12:41:31 Подразделение: Основное подразделение

Контрагент: Смирнов Андрей Федорович Расчеты: 60311_60312_зачет аванса автоматически

Договор: 1 от 01.01.2021 НДС сверху

Объекты строительства (1) Услуги Дополнительно

N	Объект строительства	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Нежилое помещение 20 кв. м. на ул. 1 Мая	1 500 000,00	Без НДС		1 500 000,00	61911810000000000001	60310810000000000000

УПД

Счет-фактура №: от: Зарегистрировать

Всего: 1 500 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

В табличную часть автоматически подставляется **счет учета вложений в инвестиционное имущество**. Он открывается в разрезе номенклатуры (или объекта строительства) по аналогии с основными средствами.

В данном случае счет открыт для объекта строительства. Для этого у объекта строительства нужно выбрать соответствующий **Параметр отражения в БУ - Вложения в ИИ: 61911**

☆ Нежилое помещение 20 кв. м. на ул. 1 Мая (Объект строител... ⌵ ⌵ ⌵ ⌵

Записать и закрыть Записать Лицевые счета

Наименование: Нежилое помещение 20 кв. м. на ул. 1 Мая

Группа:

Параметр отражения в БУ: Вложения в ИИ: 61911

Определяет набор счетов для отражения операций в бух. учете

Код ОКВЭД:

Вложения в основные средства

Является вложением в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств

Вид затрат: Цена приобретения

← → ☆ Используемые лицевые счета

Счет учета:

Организация	Счет учета	Лицевой счет	Аналитика 1	Аналитика 2	Аналитика 3	Аналитика 4	Документ открытия
Ломбард Выбор ООО	61911	61911810000000000001	Нежилое помещение 20 кв. м. на ул. 1 Мая	Цена приобретения			Открытие лицевых с...

Проводки документа:

← → ☆ Движения документа: Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000015 от 01.01.2021 12:41:35

🔗 ⓘ ×

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Еще ▾

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ПР	ВР	ВР
	Кол.			руб.					
01.01.2021	61911		60311		1 500 000,00				
	1	61911810000000000001	60311810000000000010						
		Основное подразделение	Основное подразделение						
		Нежилое помещение 20 кв. м. на ул. 1 Мая	Смирнов Андрей Федорович						
		<.>	1 от 01.01.2021						
		<.>	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000015 от 01.01.2021 12:41:35						

2.4. Принятие к учету инвестиционного имущества

Принятие к учету инвестиционного имущества оформляется с помощью документа **Принятие к учету ОС и ИИ**.

Документ заполняется по аналогии с основными средствами.

На вкладке **Основное средство** указывается принимаемый к учету объект инвестиционного имущества.

← → ☆ Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000005 от 02.01.2021 12:00:00

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

Вид операции: Принятие к учету объектов строительства Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

Номер: ЛВЕС-000005 от: 02.01.2021 12:00:00

МОЛ:

Местонахождение ОС: Основное подразделение

Основное средство

Капитальные вложения Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Способ поступления: Приобретение за плату

Основное средство: Нежилое помещение 20 кв. м. на ул. 1 Мая

Инв. №: ЕС-000005

Счет учета: 61903810000101000005

Счет начисления амортизации: 61909810000101000005

Однородная группа учета: Инвестиционное имущество: по первоначальной ст-ти за вы

Однородная группа схожих по характеру и использованию основных средств/объектов инвестиционного имущества

Вид группы: Инвестиционное имущество

Модель учета: По первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения

Стоимость капитальных вложений: 1 500 000,00

Комментарий:

Рассмотрите заполнение документа в зависимости от выбранной **Однородной группы учета**.

Однородная группа учета ОС, НМА, ИИ

Этот справочник, как и для основных средств, предназначен для классификации инвестиционного имущества по модели учета.

Для ИИ предусмотрено две модели учета:

- По первоначальной ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения
- По справедливой ст-ти

В отличие от основных средств модель учета выбирается для всех объектов инвестиционного имущества, поэтому в программе по умолчанию

предусмотрено только две однородные группы по каждой модели учета. Они создаются автоматически при выполнении начального заполнения.

Однородные группы учета ОС, НМА, ИИ

Выбрать Создать Лицевые счета - Поиск (Ctrl+F) Еще -

Наименование	Вид группы	Модель учета
Инвестиционное имущество: по первоначальной ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения	Инвестиционное имущест...	По первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения
Инвестиционное имущество: по справедливой ст-ти	Инвестиционное имущест...	По справедливой стоимости

По первоначальной ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения

Для этой модели учета указана **Статья доходов и расходов по обесценения** для проведения операции обесценения ИИ: **Доходы от восстановления убытков от обесценения ИИ/Расходы по обесценению ИИ** по символам ОФР **Доходы от восстановления убытков от обесценения инвестиционного имущества (52503)** и **Расходы по обесценению инвестиционного имущества (53502)**.

☆ Инвестиционное имущество: по первоначальной ст-ти за вычето... [?](#) [?](#) [?](#)

Основное [Счета учета переоценки и обесценения ОС, НМА, ИИ](#)

Записать и закрыть Записать Еще -

Код: 000000011

Вид группы: Инвестиционное имущество

Наименование: Инвестиционное имущество: по первоначальной ст-ти за вычетом

Параметры отражения в бух. учете

Модель учета: По первоначальной ст-ти за вычетом накопленной амортизации

Определяет модель учета для последующей оценки:

- по первоначальной ст-ти за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (ОС/НМА/ИИ)
- по переоцененной ст-ти (ОС/НМА)
- по справедливой ст-ти (ИИ)

На вкладке **Счета учета обесценения ОС, НМА, ИИ** указаны счета учета обесценения.

☆ Инвестиционное имущество: по первоначальной ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (О... [?](#) [?](#) [?](#)

Основное [Счета учета переоценки и обесценения ОС, НМА, ИИ](#)

Счета учета переоценки и обесценения ОС, НМА, ИИ

Создать

☆ Счета учета переоценки и обесценения ОС, НМА, ИИ [?](#) [?](#) [?](#)

Записать и закрыть Записать Еще - ?

Организация: Помбарт Выбор ООО

Однородная группа учета: Инвестиционное имущество: по первоначальной ст-ти за вы

Модель учета: По первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убы

Параметры обесценения

Статья доходов и расходов по обесценению: Доходы от восстановления убытков от обесценения ИИ

Счет расходов по обесценению: 71702810005350200002

Счет доходов по обесценению: 71701810005250300002

При выбранной однородной группе в документе принятия к учету необходимо будет заполнить **Счет учета амортизации**.

← → ☆ Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000005 от 02.01.2021 12:00:00

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

Вид операции: Принятие к учету объектов строительства Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

Номер: ЛВЕС-000005 от: 02.01.2021 12:00:00

МОЛ:

Местонахождение ОС: Основное подразделение

Основное средство Капитальные вложения Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Способ поступления: Приобретение за плату

Основное средство: Нежилое помещение 20 кв. м. на ул. 1 Мая

Инв. №: ЕС-000005

Счет учета: 61903810000101000005

Счет начисления амортизации: 61909810000101000005

Однородная группа учета: Инвестиционное имущество: по первоначальной ст-ти за вы
Однородная группа схожих по характеру и использованию основных средств/объектов инвестиционного имущества

Вид группы: Инвестиционное имущество
 Модель учета: По первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения

Стоимость капитальных вложений: 1 500 000,00

Комментарий:

Также по данной модели выполняется начисление амортизации, поэтому необходимо установить параметры начисления амортизации.

← → ☆ Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000005 от 02.01.2021 12:00:00

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

Вид операции: Принятие к учету объектов строительства Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

Номер: ЛВЕС-000005 от: 02.01.2021 12:00:00

МОЛ:

Местонахождение ОС: Основное подразделение

Основное средство Капитальные вложения Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Порядок учета: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Способ начисления амортизации: Линейный

Начислять амортизацию

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация ИИ по организации: Ломбард Выбор ООО (717)

Срок полезного использования (в днях): 10 957 дней (30 лет)

Способ отражения расходов по амортизации в данном случае выбран созданный программой по умолчанию.

← → ☆ Амортизация ИИ по организации: Ломбард Выбор ООО (7170281000535060001) (Способ отра... ? ×

Записать и закрыть Записать Еще ▾ ?

Наименование: Амортизация ИИ по организации: Ломбард Выбор ООО (717028100

Способы

Добавить ↑ ↓ Еще ▾

N	Статья затрат	Подразделение	Счет затрат	Субконто	Коэффициент
1	Амортизация ИИ		7170281000535060001	<не требуется>	1,000

← → ☆ Амортизация ИИ (Статьи доходов и расходов)

Записать и закрыть Записать Лицевые счета ▾

Наименование: Амортизация ИИ

Группа статей: АХД ▾ ×

Параметры отражения в бух. учете доходов/расходов

Символ ОФР доходов: ...

Символ ОФР расходов: амортизация по инвестиционному имуществу (53506) ▾

Вид статьи: Вид прочих доходов и расходов ▾

Принимается к налоговому учету ?

Вид доходов/расходов (НУ): ▾

Использование по умолчанию: Не используется ▾ × ?

Вкладка Налоговый учет заполняется стандартно.

← → ☆ Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000005 от 02.01.2021 12:00:00 ? ×

Провести и закрыть Записать Провести Еще ▾ ?

Вид операции: Принятие к учету объектов строительства Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию ▾

Номер: ЛВЕС-000005 от: 02.01.2021 12:00:00

МОЛ: ▾

Местонахождение ОС: Основное подразделение ▾

Основное средство | Капитальные вложения | Бухгалтерский учет | **Налоговый учет** | Амортизационная премия

Порядок включения стоимости в состав расходов: Начисление амортизации ▾

Параметры начисления амортизации

Начислять амортизацию

Срок полезного использования (в месяцах): 360 (30 лет)

Специальный коэффициент: 0,00

Проводки документа:

← → ☆ Движения документа: Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000005 от 02.01.2021 12:00:00 ? ×

Записать и закрыть Обновить Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

А: ЕПС: Бу... Местон... Начисл... Начисл... Одноно... Парамет... Парамет... Первон... Первон... Событи... Состоян... Специа... Способ... Счета б...

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт		
	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Аналитика Кт	Аналитика Дт		ПР	ВР	ПР	ВР	
02.01.2021	61903		61911	Кол..	1 500 000,00	1 500 000,00		1 500 000,00		
1	61903810000101000005		61911810000000000001		Принят к учету объект ОС					
	Основное подразделение		Основное подразделение							
	Нежилое помещение 20 кв. м. на ул. 1 Мая		Нежилое помещение 20 кв. м. на ул. 1 Мая							
			<>							
			<>							

По справедливой стоимости

Рассмотрим пример принятия к учету ИИ с моделью учета по справедливой стоимости.

В данном случае для ИИ необходимо выбрать другой **Параметр отражения в БУ**.

← → ☆ Нежилое помещение на ул. 1 Апреля (Основные средства и инвестиционное имущество)

Основное [Документы](#)

Записать и закрыть Записать Создать на основании Лицевые счета Инвентарная карточка ОС (ОС-6)

Группа учета: Здания

Параметр отражения в БУ: **Инвестиционное имущество - кроме земли (по справедливо...**
Выбранное значение определяет принадлежность к основным средствам или инвестиционному имуществу, а также набор счетов для отражения операций в бух. учете

Наименование: Нежилое помещение на ул. 1 Апреля
Полное наименование: Нежилое помещение на ул. 1 Апреля

Входит в группу:

Принято к учету: 02.01.2021 [Принятие к учету ОС и ИИ](#)

Снято с учета: [Ввести документ списания](#)

Местонахождение: Основное подразделение
МОЛ: Иванов Петр Гендьевич
Адрес местонахождения: [Заполнить](#)
Налог на имущество: [Особенности не установлены](#)
Комментарий:

> Классификация
> Сведения для инвентарной карточки
> Бухгалтерский учет: счет учета 61907810000101000006, стоимость не
> Налоговый учет: стоимость не включается в расходы

☆ **Инвестиционное имущество - кроме земли (по справе...**

Основное [Счета учета параметров отражения в БУ](#)

Записать и закрыть Записать Еще ▾

Группа: **Внеоборотные активы**

Наименование: **Инвестиционное имущество - кроме земли (по справедливой ст-ти)** Код: 00000055

Добавить ↑ ↓ Еще ▾

Используется	Вид счета учета
<input checked="" type="checkbox"/>	Счет учета
<input checked="" type="checkbox"/>	Выбытие активов

Комментарий:

Обратите внимание, что для данного параметра не настроено открытие **Счета учета амортизации** (т.к. при учете по справедливой стоимости амортизация не начисляется), поэтому при открытии лицевых счетов для данного ИИ будет открыт только **Счет учета**.

← → ☆ Используемые лицевые счета

Счет учета:

Поиск (Ctrl+F) Еще ▾

Организация	Счет учета	Лицевой счет	Аналитика 1	Аналитика 2	Аналитика 3	Аналитика 4	Документ открытия
Ломбард Выбор ООО	61907	61907810000101000006	Основное подразделение	Здания	Нежилое помещение на ул. 1 Апреля		Открытие лицевых...

Рассмотрим документ принятия к учета инвестиционного имущества:

← → ☆ Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000006 от 02.01.2021 12:00:00 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести **АТ** **КТ** Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1) 📄 Еще ▾ ?

Вид операции: **Принятие к учету объектов строительства** Событие ОС: **Принятие к учету с вводом в эксплуатацию** 📄

Номер: **ЛВЕС-000006** от: **02.01.2021 12:00:00** 📄 📧

МОЛ: **Иванов Петр Геннадьевич** 📄

Местонахождение ОС: **Основное подразделение** 📄

Основное средство **Капитальные вложения** Бухгалтерский учет Налоговый учет

Способ поступления: **Приобретение за плату** ▾

Основное средство: **Нежилое помещение на ул. 1 Апреля** 📄

Инв. №: **ЕС-000006**

Счет учета: **61907810000101000006** 📄

Однородная группа учета: Инвестиционное имущество: по справедливой ст-ти 📄
Однородная группа схожих по характеру и использованию основных средств/объектов инвестиционного имущества

Вид группы: **Инвестиционное имущество**

Модель учета: **По справедливой стоимости**

Стоимость капитальных вложений: **2 000 000,00** 📄

Комментарий:

В данном случае выбрана **Однородная группа учета – Инвестиционное имущество: по справедливой ст-ти**

Для данной однородной группы выбрана модель учета **По справедливой стоимости**.

☆ **Инвестиционное имущество: по справедливой ст-ти (Однородны...** 🔗 ⋮ □ ×

Основное [Счета учета переоценки и обесценения ОС, НМА, ИИ](#)

Записать и закрыть Записать Еще ▾

Код: **000000010**

Вид группы: **Инвестиционное имущество** ▾

Наименование: **Инвестиционное имущество: по справедливой ст-ти**

Параметры отражения в бух. учете

Модель учета: **По справедливой ст-ти** ▾

Определяет модель учета для последующей оценки:
- по первоначальной ст-ти за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (ОС/НМА/ИИ)
- по переоцененной ст-ти (ОС/НМА)
- по справедливой ст-ти (ИИ)

При принятии к учету также не требуется указывать счет начисления амортизации.

Также автоматически устанавливаются соответствующие порядки учета амортизации по БУ и НУ.

← → ☆ Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000006 от 02.01.2021 12:00:00 🔗 ⓘ ✕

Провести и закрыть

Вид операции: Событие ОС:

Номер: от:

МОЛ:

Местонахождение ОС:

Основное средство

Порядок учета:

← → ☆ Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000006 от 02.01.2021 12:00:00 🔗 ⓘ ✕

Провести и закрыть

Вид операции: Событие ОС:

Номер: от:

МОЛ:

Местонахождение ОС:

Основное средство

Порядок включения стоимости в состав расходов:

Проводки документа:

← → ☆ Движения документа: Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000006 от 02.01.2021 12:00:00 🔗 ⓘ ✕

Записать и закрыть

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт: ЕПС: Бухг... 🔗 ⓘ ✕

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Аналитика Дт	Аналитика Кт		ПР	ВР	ПР	ВР
02.01.2021	61907		61911	Коп.:	2 000 000,00	2 000 000,00		2 000 000,00	
1	61907810000101000006		61911810000000000002		Принят к учету объект ОС				
	Основное подразделение		Основное подразделение						
	Нежилое помещение на ул. 1 Апреля		Нежилое помещение на ул. 1 Апреля						
	<.>		<.>						
	<.>		<.>						

2.5. Начисление амортизации ИИ

Начисление амортизации ИИ (учитываемых по первоначальной ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения) выполняется по аналогии с основными средствами с помощью документа **Регламентная операция** с видом операции **Амортизация ОС и ИИ**.

← → ☆ Регламентная операция ЛВЕС-000002 от 31.01.2021 23:59:59

Выполнить и закрыть 📄 ⬇️ 📅

Амортизация ОС и ИИ

от: 31.01.2021 23:59:59 📅 Номер: ЛВЕС-000002

Период: Месяц - Январь 2021 ...

Организация: Ломбард Выбор ООО ▾ 📄

Подразделение: ▾ 📄

Состояние: **Выполнено**

Комментарий: |

Ответственный: Администратор ▾ 📄

Все формулы и правила расчета аналогичны основным средствам.

Проводки документа:

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000002 от 31.01.2021 23:59:59

Записать и закрыть 🔄 Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

📄 ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (3)

🔗 ⓘ ✕

Еще ▾ ?

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Аналитика Дт	Аналитика Кт		ПР	ВР	ПР	ВР
31.01.2021	71802		60414		712,00				
	1	71802810005530100001	60414810000103000001		Амортизация ОС				
		Основное подразделение	Основное подразделение						
		Амортизация ОС	Автоматическая пожарная сигнализация						
31.01.2021	71802		60414		48 646,15				
	2	71802810005530100001	60414810000112000004		Амортизация ОС				
		Основное подразделение	Основное подразделение						
		Амортизация ОС	Набор офисной мебели «Кабинет руководителя»						
31.01.2021	71702		61909		1 232,07				
	3	71702810005350600001	61909810000101000005		Амортизация ОС				
		Основное подразделение	Основное подразделение						
		Амортизация ИИ	Нежилое помещение 20 кв. м. на ул. 1 Мая						

2.6. Переоценка справедливой стоимости ИИ

Для инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости предусмотрена операция переоценки справедливой стоимости.

Подготовка к переоценке

Перед выполнением переоценки необходимо убедиться в правильности настроек и выбранных лицевых счетов.

Как уже упоминалось ранее, при приятии к учету для каждого ИИ указывается [однородная группа](#).

← → ☆ Нежилое помещение на ул. 1 Апреля (Основные средства и инвестиционное имущество)

Основное [Документы](#)

Записать и закрыть Записать Создать на основании Лицевые счета Инвентарная карточка ОС (ОС-6)

Группа учета: Здания

Параметр отражения в БУ: **Инвестиционное имущество - кроме земли (по справедливо**
 Выбранное значение определяет принадлежность к основным средствам или инвестиционному имуществу, а также набор счетов для отражения операций в бух. учете

Наименование: Нежилое помещение на ул. 1 Апреля

Полное наименование: Нежилое помещение на ул. 1 Апреля

Входит в группу:

Принято к учету: 02.01.2021 [Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000006 от 02.01.2021 12:00:00](#)

Снято с учета: . . [Ввести документ списания](#)

Местонахождение: Основное подразделение [Изменить](#)

МОЛ: Иванов Петр Гендьевич [Изменить](#)

Адрес местонахождения: [Заполнить](#)

Налог на имущество: [Особенности не установлены](#)

Комментарий:

> Классификация

> Сведения для инвентарной карточки

Бухгалтерский учет

Счет учета: 6190781000010100000

Порядок погашения стоимости: Стоимость не погашается

Первоначальная стоимость: 2 000 000,00

Текущая стоимость: 1 800 000,00

Однородная группа учета ОС: **Инвестиционное имущество: по справедливой ст-ти**

Для однородной группы учета ИИ должны быть указаны лицевые счета учета доходов и расходов по переоценке, для этого перейдите по ссылке

[Счета учета переоценки и обесценения ОС, НМА, ИИ](#)

☆ Инвестиционное имущество: по справедливой ст-ти (Однородны...

Основное Счета учета переоценки и обесценения ОС, НМА, ИИ

Записать и закрыть Записать Еще ▾

Код: 000000010

Вид группы: Инвестиционное имущество ▾

Наименование: Инвестиционное имущество: по справедливой ст-ти

Параметры отражения в бух. учете

Модель учета: По справедливой ст-ти ▾

Определяет модель учета для последующей оценки:
 - по первоначальной ст-ти за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (ОС/НМА/ИИ)
 - по переоцененной ст-ти (ОС/НМА)
 - по справедливой ст-ти (ИИ)

При выполнении начального заполнения уже будут автоматически созданы записи в этом регистре.

☆ Инвестиционное имущество: по справедливой ст-ти (Однородные группы учета ОС, НМА, ИИ)

Основное Счета учета переоценки и обесценения ОС, НМА, ИИ

Счета учета переоценки и обесценения ОС, НМА, ИИ

Создать Поиск (Ctrl+F) Q - Еще - ?

Группа ОС	Организация	Статья доходов и расходов по...	Счет расходов по об...	Счет доходов по об...	Статья доходов и расходов п...	Счет расходов по п...	Счет доходов по п...
Инвестиционное и...	Ломбард Выбо...				Доходы/расходы от от измен...	71702810005350300...	7170181000525040...

По умолчанию счета заполняются по статье доходов **Доходы/расходы от от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества** следующим образом:

- **Счет расходов** – лицевой счет **71702** – «расходы по изменению справедливой стоимости инвестиционного имущества (**53503**)»
- **Счет доходов** – лицевой счет **71701** – «доходы от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества (**52504**)»

☆ Счета учета переоценки и обесценения ОС, НМА, ИИ

Записать и закрыть Записать Еще - ?

Организация: Ломбард Выбор ООО ▾

Однородная группа учета: Инвестиционное имущество: по справедливой ст-ти ▾

Модель учета: По справедливой стоимости ▾

Параметры переоценки

Статья доходов и расходов по переоценке: Доходы/расходы от от изменения справедливой стоимо ▾

Счет расходов по переоценке: 71702810005350300001 ▾

Счет доходов по переоценке: 71701810005250400001 ▾

Убедитесь в корректности указанных счетов. При необходимости пользователь может менять записи в регистре и создавать новые.

Выполнение переоценки

Выполнить ее можно через документ **Переоценка и обесценение ОС, НМА, ИИ**.

Для этого при создании нового документа выберите соответствующий вид операции:

Дата	ЛВЕС-код	Тип операции	Организация	Подразделение	Ответственный	Комментарий
31.12.2021 10:00:00	ЛВЕС-0002	Обесценение	Ломбард Выбор ООО	Основное подразделение	Администратор	

Шапка документа заполняется аналогично обесценению основных средств.

В табличную часть обходимо подобрать инвестиционное имущество. В подвале документа выводится **параметры учета** выбранного имущества.

При выборе инвестиционного имущества программа автоматически подставляет **Балансовую стоимость** – стоимость на счете учета ИИ (61905/61907).

N	Инвестиционное имущество	Инв №	Балансовая ст-ть	Справедливая ст-ть	Доход от переоценки	Расход от переоценки
1	Нежилое помещение на ул. 1 Апреля	ЕС-000006	2 000 000,00	1 800 000,00		200 000,00

Параметры учета ИИ:

Однородная группа учета: Инвестиционное имущество: по справедливой | Счет доходов по переоценке: 71701810005250400001

Статья доходов и расходов по переоценке: Доходы/расходы от от изменения справедливо | Счет расходов по переоценке: 71702810005350300001

Пользователь вводит **Справедливую стоимость**.

После этого программа автоматически рассчитывает:

- **Доход от переоценки** – при превышении справедливой стоимости над балансовой

- **Расход от переоценки** – при превышении балансовой стоимости над справедливой

Проводки документа:

При проведении документа будут сформированы проводки по увеличению/уменьшению балансовой стоимости инвестиционного имущества в корреспонденции со счетами учета доходов/расходов по изменению справедливой стоимости.

← → ☆ Движения документа: Переоценка и обесценение ОС, НМА, ИИ ЛВЕС-0003 от 27.07.2021 15:17:54

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет) (1) Параметры амортизации ОС (налоговый учет) (1) События ОС и ИИ (1)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ВР	
	Счет	Субсчет	Счет	Субсчет		ПР	ВР	
27.07.2021	71702		61907		200 000,00			
1	71702810005350300001		61907810000101000006		Переоценка справедливой стоимости инвестиционного имущества			
	Основное подразделение		Основное подразделение					
	Доходы/расходы от от изменения справедл...		Нежилое помещение на ул. 1 Апреля					

3. УЧЕТ АРЕНДОВАННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ПРОЧЕГО ИМУЩЕСТВА (УПРОЩЕННЫЙ)

ВАЖНО!

В данном разделе рассмотрены операции по учету договоров аренды, к которым можно не применять требования ФСБУ 25, (до ФСБУ 25 это называлось "операционная аренда").

Операции по учету договоров аренды согласно ФСБУ 25 рассмотрены в отдельной инструкции.

Стоимость имущества, полученного в аренду (объектов основных средств) осуществляется ломбардом - арендатором на внебалансовых счетах по учету арендованного имущества:

- **91507** – Основные средства, полученные по договорам аренды
- **91508** – Другое имущество, полученное по договорам аренды

Сумма стоимости имущества, полученного в аренду, как правило, закрепляется договором.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому арендодателю, договору аренды, объекту основных средств и другого имущества, полученному по договору аренды.

3.1. Справочник Основные средства

Для арендованного имущества (на примере аренды основных средств) необходимо создать новый элемент справочника **Основные средства** и выбрать **Параметр отражения в бух. Учете - ОС, полученные в аренду: 91507**

← → ☆ **Аренднованное помещение 20 кв. м., ул. Коммунаров 23, пом. 2 (Основные средства и инвестиционное имущество)**

Основное **Документы**

Записать и закрыть Записать Создать на основании Лицевые счета Инвентарная карточка ОС (ОС-6)

Группа учета: Здания

Параметр отражения в БУ: ОС, полученные в аренду: 91507
Выбранное значение определяет принадлежность к основным средствам или инвестиционному имуществу, а также набор счетов для отражения операций в бух. учете

Наименование: Аренднованное помещение 20 кв. м., ул. Коммунаров 23, пом. 2

Полное наименование: Аренднованное помещение 20 кв. м., ул. Коммунаров 23, пом. 2

Входит в группу:

Принято к учету: . . [Вести документ принятия к учету](#)

Снято с учета: . . [Вести документ списания](#)

Местонахождение: [Изменить](#)

МОЛ: [Изменить](#)

Адрес местонахождения: [Заполнить](#)

Налог на имущество: [Особенности не установлены](#)

Комментарий:

- > Классификация
- > Сведения для инвентарной карточки
- > Бухгалтерский учет: Основное средство в бухгалтерском учете не отражалось
- > Налоговый учет: Основное средство в налоговом учете не отражалось

3.2. Принятие к учету

Для принятия к учету арендованного объекта ОС воспользуйтесь документом **Принятие к учету ОС (аренда) (ОС и НМА – Аренда основных средств - Принятие к учету ОС (аренда))**.

При создании документа выберите вид операции **Прием в аренду**.

← → ☆ **Принятие к учету ОС (аренда)**

Создать Создать на основании Поиск (Ctrl+F) Еще

	Номер	Организация	Вид документа	Контрагент	Договор контрагента	Комментарий	Ответственный
15.07.2021 10:35:17	ЛВЕС-0002	Ломбард Выбор ООО	Передача в аренду	Зорина Арина Анастасия	1 от 01.01.2021		Администратор

В документе укажите **Контрагента** и **Договор контрагента**.

В табличной части выберите **Основное средство**.

← → ☆ Принятие к учету ОС (аренда) ЛВЕС-0001 от 01.01.2021 15:48:32 *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Создать на основании | Еще ▾

Номер: ЛВЕС-0001 от: 01.01.2021 15:48:32

Организация: Ломбард Выбор ООО | Контрагент: Основные средства ООО

Подразделение: Основное подразделение | Договор контрагента: Договор аренды 1 от 01.01.2021

Лицевые счета

Параметр отражения в бух. учете: ОС, полученные в аренду: 91507 | ⚙ Открыть лицевые счета ?

Добавить

N	Основное средство	Счет учета	Стоимость
1	Аренднованное помещение 20 кв. м., ул. Коммунаров 23, пом. 2		

Комментарий: | Ответственный: Администратор

Для открытия лицевых счетов учета арендованного имущества необходимо указать **Параметр отражения в бух. учете** (подставляется автоматически при создании документа - **ОС, полученные в аренду: 91507**).

По кнопке **Открыть лицевые счета** будет открыт помощник открытия лицевых счетов, где уже будут автоматически заполнены все параметры открытия лицевого счета.

☆ Открытие лицевых счетов - Шаг 1

Дата открытия: 01.01.2021 0:00:00 | Организация: Ломбард Выбор ООО

Объект аналитики	Параметр отражения в БУ	Валюта
Аренднованное помещение 20 кв. м., ул. Коммунаров 23, пом. 2	ОС, полученные в аренду: 91507	руб.

Далее >> | Отмена | ?

☆ Открытие лицевых счетов - Шаг 2

<input checked="" type="checkbox"/>	Арендованное помещение 20 кв. м.....	ОС, полученные в аренду: 91507
<input checked="" type="checkbox"/>	Аренда основных средств: 91501,91507	
	Контрагент	Основные средства ООО
	Договор контрагента	Договор аренды 1 от 01.01.2021
	Объект эксплуатации	Арендованное помещение 20 кв. м., ул...

<< Назад Далее >> Отмена ?

Все открытые лицевые счета будут автоматически подставлены в документ. Если в документе все лицевые счета уже открыты, кнопка будет **недоступна**.

← → ☆ Принятие к учету ОС (аренда) ЛВЕС-0001 от 01.01.2021 15:48:32

Провести и закрыть Записать Провести Акт Создать на основании Еще

Номер: ЛВЕС-0001 от: 01.01.2021 15:48:32

Организация: Ломбард Выбор ООО Контрагент: Основные средства ООО

Подразделение: Основное подразделение Договор контрагента: Договор аренды 1 от 01.01.2021

Лицевые счета

Параметр отражения в бух. учете: ОС, полученные в аренду: 91507 Открыть лицевые счета ?

Добавить

N	Основное средство	Счет учета	Стоимость
1	Арендованное помещение 20 кв. м., ул. Коммунаров 23, пом. 2	91507810000000000001	1 000 000,00

Комментарий: Ответственный: Администратор

Далее необходимо указать **Стоимость** основного средства.

Стоимость ОС бухгалтер определяет самостоятельно согласно требованиям нормативных документов: либо из договора, либо письма контрагента, где он определил стоимость объекта аренды.

3.3. Проводки документа

Так как счет 91507 пассивный для корреспонденции с ним подставляется счет 99998 «Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи»

Записать и закрыть

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

📄 ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) Основные средства в аренде (1)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ПР	ВР	ВР
01.01.2021	99998		91507		1 000 000,00				
1	99998810000000000000		91507810000000000001		Принят к учету объект ОС (аренда)				
			Основное подразделение						
			Основные средства ООО						
			Договор аренды 1 от 01.01.2021						
			Аренднованное помещение 20 кв. м., ул. Коммунарв ...						

3.4. Прекращение аренды ОС

В дату прекращения договора аренды ОС необходимо оформить документ **Списание ОС (аренда) (ОС и НМА – Аренда основных средств - Списание ОС (аренда))**.

Документ может вводиться на основании документа **Принятие к учету ОС (аренда)**, в таком случае документ заполняется автоматически по данным принятия к учету.

← → ☆ Списание ОС (аренда) ЛВЕС-0001 от 01.08.2021 12:00:00 Еще ▾

Провести и закрыть Записать Провести Ат Кт Еще ▾

Номер: ЛВЕС-0001 от: 01.08.2021 12:00:00 📅

Организация: Ломбард Выбор ООО 📄 Контрагент: Основные средства ООО 📄

Подразделение: Основное подразделение 📄 Договор контрагента: Договор аренды 1 от 01.01.2021 📄

Документ основание: [Принятие к учету ОС \(аренда\) ЛВЕС-0001 от 01.01.2021 15:48:32](#)

Добавить

N	Основное средство	Счет учета	Стоимость
1	Аренднованное помещение 20 кв. м., ул. Коммунаров 23, пом. 2	91507810000000000001	1 000 000,00

Комментарий:

Ответственный: Администратор 📄

Документ можно также вводить вручную. Тогда данные табличной части будут заполнены автоматически при выборе основного средства.

3.5. Проводки документа

← → ☆ Движения документа: Списание ОС (аренда) ЛВЕС-0003 от 30.07.2021 10:53:29 Еще ▾

Записать и закрыть Обновить Еще ▾

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат Кт: ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) 📄 Основные средства в аренде (1) Еще ▾

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Аналитика Кт	Аналитика Дт		ПР	ВР	ПР	ВР
30.07.2021	99999		91501		1 500 000,00				
	1	99999810000000000000	91501810000000100001						
			Основное подразделение		Списан с учета объект ОС (аренда)				
			Зорина Арина Анатольевна						
			Нежилое помещение 20 кв. м., ул. Ленина 1						

4. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В АРЕНДЕ (УПРОЩЕННЫЙ)

ВАЖНО!

В данном разделе рассмотрены операции по учету договоров аренды, к которым можно не применять требования ФСБУ 25, (до ФСБУ 25 это называлось "операционная аренда").

Операции по учету договоров аренды согласно ФСБУ 25 рассмотрены в отдельной инструкции.

Стоимость имущества (объектов основных средств), переданного в аренду осуществляется ломбардом-арендодателем на внебалансовых счетах по учету имущества, переданного в аренду:

- **91501** - Основные средства, переданные в аренду

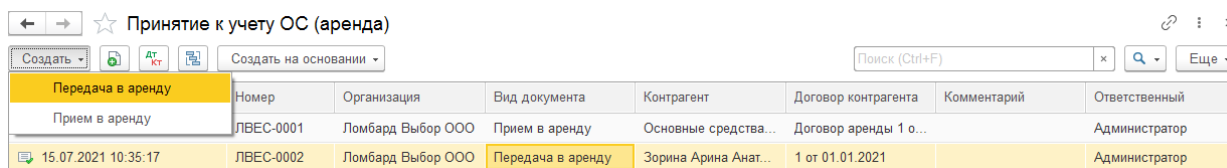
Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому арендатору, договору аренды, объекту основных средств и другого имущества, полученному по договору аренды.

4.1. Принятие к учету

Для постановки на внебалансовый учет объекта ОС воспользуйтесь документом **Принятие к учету ОС(аренда) (ОС и НМА – Аренда основных средств - Принятие к учету ОС (аренда))**.

При создании документа выберите вид операции **Передача в аренду**.



Номер	Организация	Вид документа	Контрагент	Договор контрагента	Комментарий	Ответственный
ЛВЕС-0001	Ломбард Выбор ООО	Прием в аренду	Основные средства...	Договор аренды 1 о...		Администратор
15.07.2021 10:35:17	ЛВЕС-0002	Ломбард Выбор ООО	Передача в аренду	Зорина Арина Анаг...	1 от 01.01.2021	Администратор

В документе укажите **Контрагента** и **Договор контрагента**.

В табличной части выберите **Основное средство**.

← → ☆ Принятие к учету ОС (аренда): Передача в аренду. Проведен

Провести и закрыть | Записать | Провести | Ат Кт | Создать на основании | Еще

Номер: ЛВЕС-0002 от: 15.07.2021 10:35:17

Организация: Ломбард Выбор ООО | Контрагент: Зорина Арина Анатольевна

Подразделение: Основное подразделение | Договор контрагента: 1 от 01.01.2021

Лицевые счета

Параметр отражения в бух. учете: ОС, переданные в аренду: 91501 | Открыть лицевые счета ?


Добавить

N	Основное средство	Счет учета	Стоимость
1	Нежилое помещение 20 кв. м., ул. Ленина 1	91501810000000100001	1 500 000,00

Комментарий: | Ответственный: Администратор

Если в табличной части выбрать Основное средство, которое числится в составе **однородной группы учета инвестиционного имущества**, будет выведено сообщение об ошибке, так как в документ можно подбирать **только основные средства**.

Для открытия лицевых счетов учета имущества, переданного в аренду, необходимо указать **Параметр отражения в бух. учете** (подставляется автоматически при создании документа - **ОС, переданные в аренду: 91501**).

По кнопке  **Открыть лицевые счета** также будет открыт помощник открытия лицевых счетов.

Стоимость основного средства подставляется в документ автоматически согласно остатку по счету учета основного средства. Пользователь может указать нужную стоимость.

4.2. Проводки документа

Так как счет 91501 активный для корреспонденции с ним подставляется счет 99999 «Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи»

Записать и закрыть  Обновить

Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1)  Основные средства в аренде (1)

Еще ▾

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ВР
15.07.2021	91501		99999		1 500 000,00		
	1	91501810000000100001	99999810000000000000		Принят к учету объект ОС (аренда)		
		Основное подразделение					
		Зорина Арина Анатольевна					
		Нежилое помещение 20 кв. м., ул. Ленина 1					

4.3. Прекращение аренды ОС

При прекращении аренды ОС необходимо оформить документ **Списание ОС (аренда) (ОС и НМА – Аренда основных средств - Списание ОС (аренда))**.

Документ может вводиться на основании документа **Принятие к учету ОС (аренда)**, в таком случае документ заполняется автоматически по данным принятия к учету.

← → ☆ Списание ОС (аренда) ЛВЕС-0003 от 30.07.2021 10:53:29 🔗 ⋮ ✕

Провести и закрыть Записать Провести **Дт Кт** 📄 Еще ▾

Номер: ЛВЕС-0003 от: 30.07.2021 10:53:29 📅 📧

Организация: Ломбард Выбор ООО 📄 Контрагент: Зорина Арина Анатольевна 📄

Подразделение: Основное подразделение 📄 Договор контрагента: 1 от 01.01.2021 📄

Документ основание: [Принятие к учету ОС \(аренда\) ЛВЕС-0002 от 15.07.2021 10:35:17](#)

Добавить

N	Основное средство	Счет учета	Стоимость
1	Нежилое помещение 20 кв. м., ул. Ленина 1	91501810000000100001	1 500 000,00

Комментарий: Ответственный: Администратор 📄

Документ можно также вводить вручную. Тогда данные табличной части будут заполнены автоматически при выборе основного средства.

4.4. Проводки документа

← → ☆ Движения документа: Списание ОС (аренда) ЛВЕС-0003 от 30.07.2021 10:53:29 🔗 ⋮ ✕

Записать и закрыть 🔄 Обновить Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) Основные средства в аренде (1) Еще ▾

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ВР
30.07.2021	99999		91501		1 500 000,00		
	1	99999810000000000000	91501810000000100001		Списан с учета объект ОС (аренда)		
			Основное подразделение				
			Зорина Арина Анатольевна				
			Нежилое помещение 20 кв. м., ул. Ленина 1				

Если требуется повторно поставить ОС на внебалансовый счет учета аренды, все операции повторяются. В новом документе можно также выполнить открытие лицевых счетов по другому контрагенту и договору.

← → ☆ Принятие к учету ОС (аренда): Передача в аренду. Проведен 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть

Номер: от:

Организация: Контрагент:

Подразделение: Договор контрагента:

Лицевые счета

Параметр отражения в бух. учете: ?

N	Основное средство	Счет учета	Стоимость
1	Нежилое помещение 20 кв. м., ул. Ленина 1	91501810000000100002	1 500 000,00

Комментарий: Ответственный:

4.5. Правила создания лицевых счетов

Аренда основных средств: 91501,91507

Для счетов 91501, 91507 лицевые счета создаются в разрезе параметров:

- Контрагент
- Договор контрагента
- Объект эксплуатации (Основное средство)

☆ Аренда основных средств: 91501,91507 (Правила создания лицевых счетов) 🔗 ⋮ □ ×

Основное [Настройки открытия счетов по правилу](#)

Записать и закрыть

Родитель: Код:

Наименование:

Аналитика счета	Номер счета	Наименование счета
<input type="button" value="Добавить"/> <input type="button" value="Еще ▾"/>		
Вид аналитики	Заполнять обязательно	
Контрагент	<input checked="" type="checkbox"/>	
Договор контрагента	<input checked="" type="checkbox"/>	
Объект эксплуатации	<input checked="" type="checkbox"/>	

Комментарий:

☆ Аренда основных средств: 91501,91507 (Правила создания лицевых сче... 🖨️ 🔍 🔗 ⋮ □ ×

Основное [Настройки открытия счетов по правилу](#)

Записать и закрыть

Родитель: Код:

Наименование:

Аналитика счета	Номер счета	Наименование счета
<input checked="" type="checkbox"/> Предопределенные символы номера счета:		
Е - номер счета учета второго порядка (5-значного) В - валюта Д - признак доверительного управления (всегда 0) П - вид деятельности негосударственного пенсионного фонда (всегда 0) Х - порядковый номер (10 символов)		
Формат:	Е Е Е Е Е В В В Д П Х Х Х Х Х Х Х Х Х Х	
	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20	
Пример:	9 1 5 0 1 8 1 0 0 0 0 0 0 0 0 1 Х Х Х Х	

Символ	Описание
11-16	СокрЛП(Прав([ОбъектЭксплуатации.Код],6))

Комментарий:

☆ **Аренда основных средств: 91501,91507 (Правила создания лицевых счетов)**



Основное [Настройки открытия счетов по правилу](#)

Записать и закрыть

Записать

Еще ▾

Родитель: Основные средства и инвестиционное имущество Код: 000000018

Наименование: Аренда основных средств: 91501,91507

Аналитика счета Номер счета Наименование счета

Формат наименования:

{Расчеты с " + СокрЛП([Контрагент]) + ", договор аренды " + СокрЛП([ДоговорКонтрагента.Наименование]) + " по: " + СокрЛП([ОбъектЭксплуатации.Наименование])

Редактировать формат

Комментарий:

Пример лицевого счета

☆ **91501810000000100001 (Лицевые счета)**



Записать и закрыть

Записать

Еще ▾

Наименование: Расчеты с Зорина Арина Анатольевна, договор аренды 1 от 01.01.2021 по: Нежилое помещение 20 к

Основное Параметры счета

Организация: Ломбард Выбор ООО Номер: 91501.810.0.0.0000100001 ?

Счет учета: 91501 **i** Маска счета EEEEE.BVV.D.P.XXXXXXXXXX, где:
 E - номер счета учета второго порядка
 V - код валюты
 D - признак доверительного управления (всегда "0")
 P - вид деятельности НПФ (всегда "0")
 X - произвольный сегмент (10 символов)

Валюта: руб. **i**

Произвольный сегмент: 0000100001

Открыт документом: [Открытие лицевых счетов ЛВЕС-0000000323 от 15.07.2021 0:00:...](#)

Комментарий:

☆ **91501810000000100001 (Лицевые счета)**



Записать и закрыть

Записать

Еще ▾

Наименование: Расчеты с Зорина Арина Анатольевна, договор аренды 1 от 01.01.2021 по: Нежилое помещение 20 к

Основное Параметры счета

Вид счета учета: **Счет учета**

Параметр отражения в БУ: ОС, переданные в аренду: 91501

Правило открытия: Аренда основных средств: 91501,91507

Аналитический учет

Контрагент: Зорина Арина Анатольевна

Договор: 1 от 01.01.2021

Основные средства и инвестиционное имущество: Нежилое помещение 20 кв. м., ул. Ленина 1

Комментарий:

5. ПЕРЕВОД ОС

Для перевода основных средств в состав инвестиционного имущества (и наоборот) предусмотрен документ **Перевод ОС (ОС и НМА – Переоценка обесценение ОС, НМА, ИИ)**.

Рассмотрим несколько ситуаций перевода.

5.1. Инвестиционное имущество, учитываемое по справедливой стоимости → Основное средство

В шапке документа необходимо выбрать **Организацию, Подразделение и Основное средство**.

← → ☆ Перевод основных средств: Проведен

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Обновить расчеты Открыть лицевые счета

Номер: ЛВЕС-0004 от: 10.07.2021 19:43:31 Организация: Ломбард Выбор ООО

Подразделение: Основное подразделение Событие ОС:

Основное средство: Нежилое помещение 10 кв. м., ул. Калиновская 1

Параметры учета Комиссия (2) Дополнительно

Текущие параметры учета	Новые параметры учета
Параметр отражения в бух. учете: Инвестиционное имущество - кроме земли (по справедливой с	Основные средства (кроме земли): 60401,60414,10601,6120
Однородная группа учета: Инвестиционное имущество: по справедливой ст-ти	Здания: по первонач. ст-ти за вычетом накопленной аморти
Модель учета: По справедливой стоимости	По первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убыток
Счет учета: 61907810000101000012	60401810000101000012
Счет начисления амортизации: <амортизация не начисляется>	60414810000101000012
Счет учета прироста стоимости: <не требуется>	10601810000102000012
Счет учета выбытия: 61209810000100000012	61209810000100000012

Текущая стоимость

Стоимость на счете учета: 1 500 000,00

Сумма накопленной амортизации: 0,00

Амортизация (БУ)

Порядок учета: Начисление амортизации

Способ начисления амортизации: Линейный

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация ОС по организации: Ломбард Выбор ООО (71)

Срок полезного использования (в днях): 3 652 дня с 11.07.2021 ? (10 лет)

Амортизация (НУ)

Порядок включения стоимости в состав расходов: Начисление амортизации

Срок полезного использования (в месяцах): 120 (10 лет)

При выборе основного средства будут обновлены текущие параметры учета:

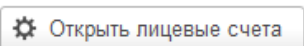
- **Параметр отражения в бух. учете** – текущий параметр, указанный в карточке основного средства
- **Однородная группа учета** – текущая однородная группа учета, которая была указана при принятии ИИ к учету
- **Модель учета** – выбранная в однородной группе учета модель учета
- **Счет учета**

- **Счет учета амортизации** – не заполняется для ИИ, учитываемого по справедливой стоимости
- **Счет учета прироста стоимости** – не заполняется для ИИ
- **Счет учета выбытия**

Также будет рассчитана текущая **Стоимость инвестиционного имущества на счете учета**.

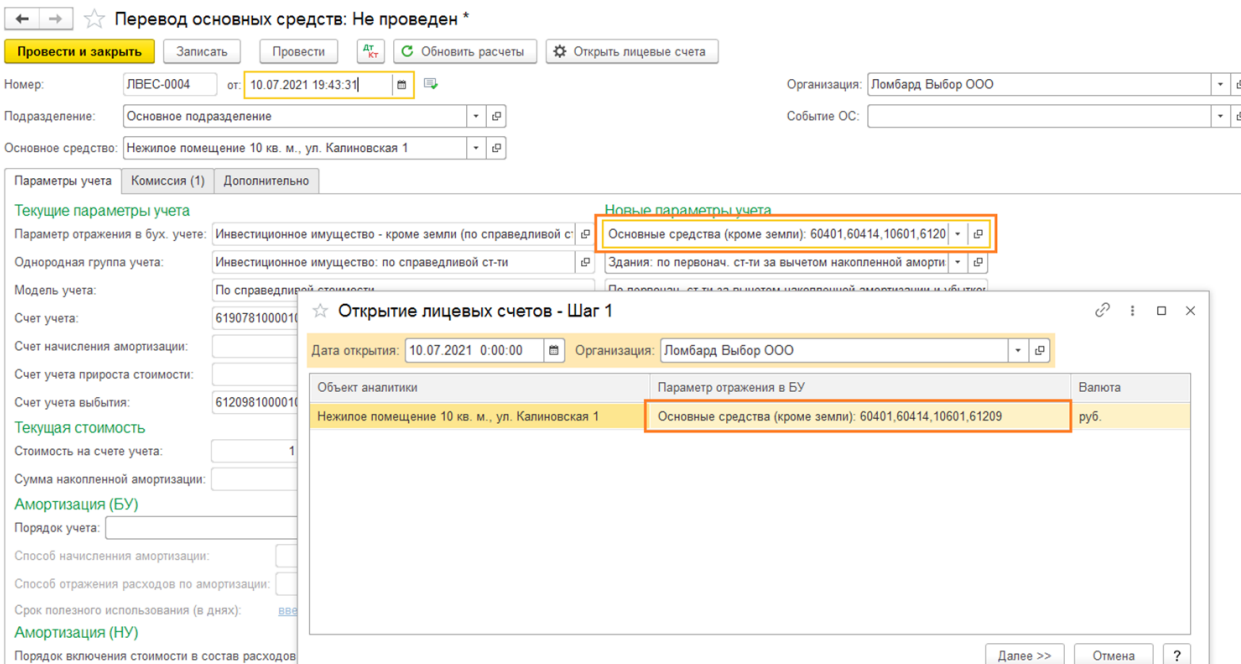
Далее необходимо указать новые параметры учета:

- **Параметр отражения в бух. учете**
- **Однородная группа учета**

После выбора этих параметров появится возможность открыть новые лицевые счета учета по команде .

Открытие лицевых счетов

По этой команде будет открыта обработка открытия лицевых счетов по новым параметрам учета



☆ Перевод основных средств: Не проведен *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Архив | Обновить расчеты | Открыть лицевые счета

Номер: ЛВЕС-0004 от 10.07.2021 19:43:31 | Организация: Ломбард Выбор ООО

Подразделение: Основное подразделение | Событие ОС:

Основное средство: Нежилое помещение 10 кв. м., ул. Калиновская 1

Параметры учета | Комиссия (1) | Дополнительно

Текущие параметры учета

Параметр отражения в бух. учете: Инвестиционное имущество - кроме земли (по справедливой стоимости) | Новые параметры учета: Основные средства (кроме земли): 60401.60414, 10601.61209

Однородная группа учета: Инвестиционное имущество: по справедливой стоимости | Здания: по первонач. стоимости за вычетом накопленной амортизации

Модель учета: По справедливой стоимости

Счет учета: 619078100001 | Открытие лицевых счетов - Шаг 1

Счет начисления амортизации: | Дата открытия: 10.07.2021 0:00:00 | Организация: Ломбард Выбор ООО

Счет учета прироста стоимости: |

Счет учета выбытия: 612098100001

Объект аналитики	Параметр отражения в БУ	Валюта
Нежилое помещение 10 кв. м., ул. Калиновская 1	Основные средства (кроме земли): 60401.60414, 10601.61209	руб.

Текущая стоимость

Стоимость на счете учета: 1

Сумма накопленной амортизации:

Амортизация (БУ)

Порядок учета:

Способ начисления амортизации:

Способ отражения расходов по амортизации:

Срок полезного использования (в днях): ВВЕ

Амортизация (НУ)

Порядок включения стоимости в состав расходов

Далее >> | Отмена | ?

Обратите внимание, что счет учета выбытия не меняется при переводе инвестиционного имущества в основные средства, поэтому флаг у соответствующего вида счета автоматически снимается.

<input checked="" type="checkbox"/>	Нежилое помещение 10 кв. м., ул. Калиновская 1	Основные средства (кроме земли): 60401,60414,10601,61209
<input type="checkbox"/>	Выбытие имущества: 61209	
	Вид реализуемых активов	Основные средства
	Реализуемые активы	Нежилое помещение 10 кв. м., ул. Кап...
<input checked="" type="checkbox"/>	Эксплуатация ОС и ИИ: 60401, 60404, 61901, 61902, 61903, 61904, 61905, 61906, 61907, 61908	
	Подразделение	Основное подразделение
	Группа ОС и ИИ	Здания
	Объект эксплуатации	Нежилое помещение 10 кв. м., ул. Кап...
<input checked="" type="checkbox"/>	Амортизация ОС и ИИ: 60414, 61909, 61910	
	Подразделение	Основное подразделение
	Группа ОС и ИИ	Здания
	Объект эксплуатации	Нежилое помещение 10 кв. м., ул. Кап...
<input checked="" type="checkbox"/>	Прирост стоимости при переоценке ОС: 10601	
	Подразделение	Основное подразделение
	Объект эксплуатации	Нежилое помещение 10 кв. м., ул. Кап...

<< Назад

Далее >>

Отмена

?

После окончания выполнения обработки все новые счета будут автоматически подставлены в документ.

Если все нужные лицевые счета уже созданы – команда будет недоступна.

Параметры амортизации

Так как амортизация по инвестиционному имуществу, учитываемому по справедливой стоимости, ранее не начислялась, то при переводе в основные средства у пользователя есть возможность установить новые параметры расчета амортизации.

Амортизация (БУ)

Порядок учета: Начисление амортизации

Способ начисления амортизации: Линейный

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация ОС по организации: Ломбард Выбор ООО (71%)

Срок полезного использования (в днях): 3 652 дня с 11.07.2021 ? (10 лет)

Амортизация (НУ)

Порядок включения стоимости в состав расходов: Начисление амортизации

Срок полезного использования (в месяцах): 120 (10 лет)

Обратите внимание, что начисление амортизации производится с даты, следующей за датой перевода объекта инвестиционного имущества в состав объектов основных средств.

Поэтому указанный **срок полезного использования и все параметры амортизации вступят в силу только со следующего дня.**

Комиссия

На вкладке Комиссия предусмотрена возможность указать состав комиссии.

Параметры учета		Комиссия (2)		Дополнительно	
Добавить		↑ ↓		Подбор	
Еще ▾					
N	Члены комиссии			Председатель	
1	Иванов Петр Гендьевич			<input checked="" type="checkbox"/>	
2	Костров Олег Викторович			<input type="checkbox"/>	

Проводки документа

При проведении будет сформирована проводка по переносу остатка счета учета инвестиционного имущества на счет учета основного средства.

← → ☆ Движения документа: Перевод основных средств ЛВЕС-0004 от 03.08.2021 19:43:31

Записать и закрыть Обновить

Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Аналитика Дт	Аналитика Кт		ПР	ПР	ВР	ВР
03.08.2021	60401		61907		1 500 000,00	1 500 000,00		1 500 000,00	
1	60401810000101000012		61907810000101000012		Перевод ОС				
	Основное подразделение		Основное подразделение						
	Нежилое помещение 10 кв. м., ул. Калиновская 1		Нежилое помещение 10 кв. м., ул. Калиновская 1						

Также сформировались движения по служебным регистрам программы для отражения новых параметров амортизации.

В регистре **Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет)** будут отражены новые параметры расчета амортизации:

- **Срок полезного использования для вычисления амортизации в днях = 3 652 дня**
- **Стоимость для вычисления амортизации = 1500000**

← → ☆ Движения документа: Перевод основных средств ЛВЕС-0004 от 10.07.2021 19:43:31

Записать и закрыть Обновить

Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

едполагаемый объем продукции (работ) в натуральных ед.	Срок использования для вычисления амортизации, мес.	Стоимость для вычисления амортизации	Объем продукции (работ) для исчис
	120	1 500 000,00	

← → ☆ Движения документа: Перевод основных средств ЛВЕС-0004 от 10.07.2021 19:43:31

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт: ЕПС: Бухг... Начислен... Начислен... Однородн... Параметр... Параметр... Первонач... Первонач... События ... Способы ... Счета бухг...

Еще

льных ед.	Процент годовой амортизации	Коэффициент ускорения	Расчетная ликвидационная стоимость	Срок использования для вычисления амортизации, дней	Срок использования, дней
				3 652	3 652

Начисление амортизации после перевода

Со следующего дня после перевода по основному средству должна начать начисляться амортизация по новым параметрам.

Расчет амортизации за июль (21 день с момента перевода):

$$\frac{(1\ 500\ 000)}{3652} * 21 = 8\ 625,41$$

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000008 от 31.07.2021 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт: ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (6)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма	
				Дт	Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт		ПР	ВР
31.07.2021	71802	60414	13 902,55	13 583,33	13 583,33
	3 71802810005530100001	60414810000104000003	Амортизация ОС		
	Основное подразделение	Основное подразделение			
	Амортизация ОС	Сервер ДЕПО Шторм 345022			
31.07.2021	71702	61909	4 243,86	4 166,67	4 166,67
	4 71702810005350600001	61909810000101000005	Амортизация ОС		
	Основное подразделение	Основное подразделение			
	Амортизация ИИ	Нежилое помещение 20 кв. м. на ул. 1 Мая			
31.07.2021	71802	60414	4 312,12		
	5 71802810005530100001	60414810000101000010	Амортизация ОС		
	Основное подразделение	Основное подразделение			
	Амортизация ОС	Нежилое помещение 20 кв. м., ул. Ленина 1			
31.07.2021	71802	60414	8 625,41		
	6 71802810005530100001	60414810000101000012	Амортизация ОС		
	Основное подразделение	Основное подразделение			
	Амортизация ОС	Нежилое помещение 10 кв. м., ул. Калиновская 1			

5.2. Инвестиционное имущество, учитываемое по первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения → Основное средство

В шапке документа необходимо выбрать **Организацию, Подразделение и Основное средство**.

← → ☆ Перевод основных средств: Не проведен

Провести и закрыть Записать Провести Акт Обновить расчеты Открыть лицевые счета

Номер: ЛВЕС-0005 от 04.08.2021 8:52:45 Организация: Ломбард Выбор ООО
Подразделение: Основное подразделение Событие ОС:
Основное средство: Нежилое помещение 20 кв. м., ул. Ленина 1

Параметры учета Комиссия (2) Дополнительно

Текущие параметры учета		Новые параметры учета	
Параметр отражения в бух. учете:	Инвестиционное имущество - кроме земли: 61903, 61909	Основные средства (кроме земли): 60401, 60414, 10601, 6120	
Однородная группа учета:	Инвестиционное имущество: по первоначальной ст-ти за вычет	Здания: по первонач. ст-ти за вычетом накопленной аморти	
Модель учета:	По первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков	По первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков	
Способ отражения расходов по амортизации:	Амортизация ИИ по организации: Ломбард Выбор ООО (71702)	Амортизация ОС по организации: Ломбард Выбор ООО (71	
Счет учета:	61903810000101000010	60401810000101000010	
Счет начисления амортизации:	61909810000101000010	60414810000101000010	
Счет учета прироста стоимости:		10601810000103000010	
Счет учета выбытия:	61209810000100000010	61209810000100000010	

Текущая стоимость

Стоимость на счете учета: 1 500 000,00

Сумма накопленной амортизации: 25 667,34


При выборе основного средства будут обновлены текущие параметры учета:

- **Параметр отражения в бух. учете** – текущий параметр, указанный в карточке основного средства
- **Однородная группа учета** – текущая однородная группа учета, которая была указана при принятии ИИ к учету
- **Модель учета** – выбранная в однородной группе учета модель учета
- **Счет учета**
- **Счет учета амортизации**
- **Счет учета прироста стоимости** – не заполняется для ИИ
- **Счет учета выбытия**

Также будет рассчитана текущая **Стоимость инвестиционного имущества на счете учета** и **Сумма накопленной амортизации**. Сумма амортизации рассчитывается на момент перевода 10.07, **включая день перевода**.

Далее необходимо указать новые параметры учета:

- **Параметр отражения в бух. учете**
- **Однородная группа учета**

После выбора этих параметров появится возможность открыть новые лицевые счета учета по команде  Открыть лицевые счета .

Открытие лицевых счетов

По этой команде будет открыта обработка открытия лицевых счетов по новым параметрам учета

После окончания выполнения обработки все новые счета будут автоматически подставлены в документ.

Если все нужные лицевые счета уже созданы – команда будет недоступна.

Параметры амортизации

Так как амортизация по инвестиционному имуществу, учитываемому по первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, ранее уже начислялась, то при переводе в основные средства параметры начисления амортизации не изменяются, начисление амортизации продолжается. Поэтому параметры амортизации в документе не отображаются.

Комиссия

На вкладке Комиссия предусмотрена возможность указать состав комиссии.

Проводки документа

При проведении документа будут сформированы три проводки:

- Доначисление амортизации за текущий месяц по инвестиционному имуществу
- Перенос остатка счета учета инвестиционного имущества на счет учета основного средства
- Перенос остатка счета учета амортизации инвестиционного имущества на счет учета амортизации основного средства

← → ☆ Движения документа: Перевод основных средств ЛВЕС-0005 от 10.07.2021 8:52:45

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (3) Однородные группы ОС (1) События ОС и ИИ (1) Способы отражения расходов по амортизации ОС и ИИ (бухгалтерский у... Счета бухгалтерского учета ОС и ИИ (1)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ВР	ПР	ВР
10.07.2021	71702		61909		2 053,39		6 250,00		6 250,00
	1	71702810005350600001		61909810000101000010	Амортизация ОС				
		Основное подразделение		Основное подразделение					
		Амортизация ИИ		Нежилое помещение 20 кв. м., ул. Ленина 1					
10.07.2021	60401		61903		1 500 000,00		1 500 000,00		1 500 000,00
	2	60401810000101000010		61903810000101000010	Перевод ОС				
		Основное подразделение		Основное подразделение					
		Нежилое помещение 20 кв. м., ул. Ленина 1		Нежилое помещение 20 кв. м., ул. Ленина 1					
10.07.2021	61909		60414		27 104,71		25 000,00		25 000,00
	3	61909810000101000010		60414810000101000010	Перевод ОС				
		Основное подразделение		Основное подразделение					
		Нежилое помещение 20 кв. м., ул. Ленина 1		Нежилое помещение 20 кв. м., ул. Ленина 1					

Также сформировались движения по служебным регистрам программы для отражения новых параметров амортизации.

В регистре **Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет)** будут отражены новые параметры расчета амортизации:

- **Срок полезного использования для вычисления амортизации в днях** = 7305 – 132 (включая день перевода 10.07.2021, т.к. новые параметры согласно разъяснениям ЦБ вступают в силу только со следующего дня) = 7 173 дня
- **Стоимость для вычисления амортизации** = 1500000 – 25 051,32 (сумма амортизации на 01.07) - 2 053,39 (сумма амортизации за июль до 10.07, включая день перевода) = 1 472 895,29

← → ☆ Движения документа: Перевод основных средств ЛВЕС-0005 от 10.07.2021 8:52:45

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ ЕПС: Бухгалтерский и нал... Однородные группы ОС (1) Параметры амортизации ... События ОС и ИИ (1) Способы отражения расхо... Счета бухгалтерского учет...

дполагаемый объем продукции (работ) в натуральных ед.	Срок использования для вычисления амортизации, мес.	Стоимость для вычисления амортизации	Объем продукции (работ) для исч
	236	1 472 895,29	

← → ☆ Движения документа: Перевод основных средств ЛВЕС-0005 от 10.07.2021 8:52:45

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ ЕПС: Бухгалтерский и нал... Однородные группы ОС (1) Параметры амортизации ... События ОС и ИИ (1) Способы отражения расхо... Счета бухгалтерского учет...

ых ед.	Процент годовой амортизации	Коэффициент ускорения	Расчетная ликвидационная стоимость	Срок использования для вычисления амортизации, дней	Срок использования, дней
				7 173	7 305

Начисление амортизации после перевода

Со следующего дня после перевода в основные должна продолжиться начисляться амортизация по новым параметрам.

- Срок полезного использования = 7173 дня
- Стоимость для вычисления амортизации = 1 472 895,29 руб.

Расчет амортизации за июль (21 день со следующего дня после перевода):

$$\frac{(1\,472\,895,29)}{7173} * 21 = 4\,312,12$$

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000008 от 31.07.2021 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АК ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (6)

Дата	Дебет		Кредит	Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ВР	ПР	ВР
31.07.2021	71802		60414	13 902,55		13 583,33		13 583,33
	3	71802810005530100001 Основное подразделение Амортизация ОС	60414810000104000003 Основное подразделение Сервер ДЕПО Шторм 3450Z2	Амортизация ОС				
31.07.2021	71702		61909	4 243,86		4 166,67		4 166,67
	4	71702810005350600001 Основное подразделение Амортизация ИИ	61909810000101000005 Основное подразделение Нежилое помещение 20 кв. м. на ул. 1 Мая	Амортизация ОС				
31.07.2021	71802		60414	4 312,12				4 312,12
	5	71802810005530100001 Основное подразделение Амортизация ОС	60414810000101000010 Основное подразделение Нежилое помещение 20 кв. м., ул. Ленина 1	Амортизация ОС				

5.3. Основное средство → Инвестиционное имущество, учитываемое по справедливой стоимости

В данном случае, в отличие от предыдущих двух потребуется выполнить переоценку основного средства.

В шапке документа необходимо выбрать **Организацию, Подразделение и Основное средство**.

← → ☆ Перевод основных средств: Проведен

Провести и закрыть | Записать | Провести | | Обновить расчеты | Открыть лицевые счета

Номер: ЛБЕС-0006 от: 10.07.2021 19:43:32 | Организация: Ломбард Выбор ООО

Подразделение: Основное подразделение | Событие ОС:

Основное средство: Нежилое помещение 25 кв. м., ул. Советской 1

Параметры учета	Комиссия (2)	Дополнительно
Текущие параметры учета		
Параметр отражения в бух. учете:	Основные средства (кроме земли): 60401,60414,10601,61209	Инвестиционное имущество - кроме земли (по справедливо
Однородная группа учета:	Здания: по первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизаци	Инвестиционное имущество: по справедливой ст-ти
Модель учета:	По первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убыток	По справедливой стоимости
Способ отражения расходов по амортизации:	Амортизация ОС по организации: Ломбард Выбор ООО (71802	<амортизация не начисляется>
Счет учета:	604018100001010000009	619078100001010000009
Счет начисления амортизации:	604148100001010000009	<амортизация не начисляется>
Счет учета прироста стоимости:	106018100001010000009	<не требуется>
Счет учета выбытия:	612098100001000000009	612098100001000000009 ?
Текущая стоимость		
Стоимость на счете учета:	1 500 000,00	
Сумма накопленной амортизации:	27 104,71	
Балансовая стоимость:	1 472 895,29	= Стоимость на счете учета - Сумма накопленной амортизации
Переоценка стоимости		
Стоимость новая:	1 400 000,00	
Сумма уценки:	72 895,29	
Остаток на счете прироста стоимости:	0,00	= Остаток на счете 10601
Сумма расхода:	72 895,29	= Сумма уценки - Остаток на счете прироста стоимости
Отражение результатов переоценки		
Статья доходов и расходов:	Доходы от дооценки основных средств после их уценки/Па	
Счет доходов:	718018100054106000001	
Счет расходов:	718028100055206000001	

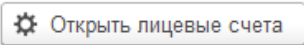
При выборе основного средства будут обновлены текущие параметры учета:

- **Параметр отражения в бух. учете** – текущий параметр, указанный в карточке основного средства
- **Однородная группа учета** – текущая однородная группа учета, которая была указана при принятии ИИ к учету
- **Модель учета** – выбранная в однородной группе учета модель учета
- **Счет учета**
- **Счет учета амортизации**
- **Счет учета прироста стоимости**
- **Счет учета выбытия**

Также будет рассчитана текущая **Стоимость инвестиционного имущества на счете учета** и **Сумма накопленной амортизации**, и итоговая **Балансовая стоимость**.

Далее необходимо указать новые параметры учета:

- **Параметр отражения в бух. учете**
- **Однородная группа учета**

После выбора этих параметров появится возможность открыть новые лицевые счета учета по команде .

Открытие лицевых счетов

По этой команде будет открыта обработка открытия лицевых счетов по новым параметрам учета

После окончания выполнения обработки все новые счета будут автоматически подставлены в документ.

Если все нужные лицевые счета уже созданы – команда будет недоступна.

Параметры амортизации

Амортизация по инвестиционному имуществу, учитываемому по справедливой стоимости, не начисляется, поэтому параметры амортизации не отображаются на форме.

Комиссия

На вкладке Комиссия предусмотрена возможность указать состав комиссии.

Расчет переоценки

При переводе основных средств в инвестиционное имущество, учитываемое по справедливой стоимости **необходимо осуществить переоценку** переводимого объекта ОС.

Пользователь вводит **Новую стоимость** инвестиционного имущества.

Далее будут автоматически рассчитаны параметры переоценки.

При увеличении стоимости ОС:

- **Сумма дооценки**
- **Накопленный убыток от переоценки** этого ОС в прошлые периоды на счете 71802

- **Сумма прироста стоимости** – сумма дооценки за вычетом накопленного убытка от переоценки, которая будет отнесена на счет прироста стоимости 10601

При уменьшении стоимости ОС:

- **Сумма уценки**
- **Остаток на счете прироста стоимости** – накопленный остаток на лицевом счете прироста стоимости 10601
- **Сумма расхода** – превышение суммы уценки над остатком на счете прироста стоимости, которая будет отнесена на расходы на счете 71802

Проводки документа

При проведении документа будут сформированы следующие проводки:

- Доначисление амортизации за текущий месяц по основному средству
- Уменьшение стоимости переводимого ОС на сумму накопленной амортизации
- Проводки по переоценке ОС
- Признание объекта основных средств в качестве инвестиционного имущества

Схема расчета проводок по переоценке:

Увеличение стоимости:

1. Если в прошлые периоды была уценка, списанная на расходы (хранится в регистре Убыток от переоценки и обесценения ОС), то сначала восстанавливаем сумму уценки списанной на расходы:
Дт **60401 (60404)** – Кт **71801** (символ ОФР 54106 «Доходы от дооценки основных средств после их уценки»)
2. Увеличение стоимости переводимого объекта ОС в результате переоценки:
Дт **60401 (60404)** – Кт **10601**

Уменьшение стоимости:

1. Уменьшение стоимости переводимого объекта ОС на сумму, не превышающую остаток на лицевом счете 10601:
Дт **10601** – Кт **60401 (60404)**

2. Списание на расходы превышение суммы уценки объекта ОС над остатком на лицевом счете 10601:
Дт 71802 (символ ОФР 55206 «Расходы по уценке основных средств»)
– Кт 60401 (60404)

← → ☆ Движения документа: Перевод основных средств ЛВЕС-0006 от 10.07.2021 19:43:32

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт: ЕПС: Бухгалтер... Убыток от пере... Начисление амо... Начисление амо... Однородные гру... События ОС и И... Состояния ОС и ... Счета бухгалтер...

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ВР	ПР	ВР
10.07.2021	71802		60414		Начисление амортизации за июль 2 053,39	6 250,00		6 250,00	
	1	718028100055301000001	604148100001010000009		Амортизация ОС				
		Основное подразделение	Основное подразделение						
		Амортизация ОС	Нежилое помещение 25 кв. м., ул. Советской 1						
10.07.2021	60414		60401		Списание накопленной амортизации 27 104,71				
	2	604148100001010000009	604018100001010000009		Перевод ОС				
		Основное подразделение	Основное подразделение						
		Нежилое помещение 25 кв. м., ул. Советско...	Нежилое помещение 25 кв. м., ул. Советской 1						
10.07.2021	71802		60401		Переоценка ОС 72 895,29				
	3	718028100055206000001	604018100001010000009		Перевод ОС				
		Основное подразделение	Основное подразделение						
		Доходы от дооценки основных средств пос...	Нежилое помещение 25 кв. м., ул. Советской 1						
10.07.2021	61907		60401		Перевод ОС в ИИ 1 400 000,00				
	4	619078100001010000009	604018100001010000009		Перевод ОС				
		Основное подразделение	Основное подразделение						
		Нежилое помещение 25 кв. м., ул. Советско...	Нежилое помещение 25 кв. м., ул. Советской 1						

Начисление амортизации после перевода

Со следующего дня после перевода амортизация не начисляется.

5.4. Инвестиционное имущество → Инвестиционное имущество в аренде

Инвестиционное имущество, переданное в аренду, за исключением финансовой аренды (лизинга), учитывается арендодателем на балансовых счетах:

- **61902** «Инвестиционное имущество – земля, переданная в аренду»
- **61904** «Инвестиционное имущество (кроме земли), переданное в аренду»
- **61906** «Инвестиционное имущество - земля, учитываемая по справедливой стоимости, переданная в аренду»
- **61908** «Инвестиционное имущество (кроме земли), учитываемое по справедливой стоимости, переданное в аренду»
- **61910** «Амортизация инвестиционного имущества (кроме земли), переданного в аренду»

Инвестиционное имущество, не находящееся в аренде учитывается на счетах:

- № **61901** «Инвестиционное имущество – земля»
- № **61903** «Инвестиционное имущество (кроме земли)»
- № **61905** «Инвестиционное имущество – земля, учитываемая по справедливой стоимости»
- № **61907** «Инвестиционное имущество (кроме земли), учитываемое по справедливой стоимости»
- № **61909** «Амортизация инвестиционного имущества (кроме земли)»

Для перевода инвестиционного имущества между разными счетами учета используется документ **Перевод ОС**.

Рассмотрим два случая, в зависимости от модели учета инвестиционного имущества.

Учет по справедливой стоимости

Рассмотрим пример перевода основного средства, учитываемого по справедливой стоимости в аренду.

Заполняется документ по аналогии с предыдущими рассмотренными случаями.

При выборе основного средства будут обновлены текущие параметры учета и рассчитана **Стоимость инвестиционного имущества на счете учета**.

← → ☆ **Перевод основных средств: Проведен** 🔗 ⋮ ✕

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Обновить расчеты ⚙️ Открыть лицевые счета Еще ▾

Номер: ЛВЕС-0007 от: 01.08.2021 12:00:00 Организация: Ломбард Выбор ООО

Подразделение: Основное подразделение Событие ОС:

Основное средство: Нежилое помещение 25 кв. м., ул. Советской 1

Параметры учета Комиссия Дополнительно

Текущие параметры учета		Новые параметры учета	
Параметр отражения в бух. учете:	чное имущество - кроме земли (по справедливой ст-ти): 61907	мпи (по справедливой ст-ти, переданное в аренду): 61908	
Однородная группа учета:	Инвестиционное имущество: по справедливой ст-ти	Инвестиционное имущество: по справедливой ст-ти	
Модель учета:	По справедливой стоимости	По справедливой стоимости	
Способ отражения расходов по амортизации:	Амортизация ОС по организации: Ломбард Выбор ООО (71802)	<амортизация не начисляется>	
Счет учета:	61907810000101000009	61908810000101000009	
Счет начисления амортизации:	<амортизация не начисляется>	<амортизация не начисляется>	
Счет учета прироста стоимости:	10601810000101000009	10601810000101000009	
Счет учета выбытия:	61209810000100000009	61209810000100000009	

Текущая стоимость

Стоимость на счете учета: 1 400 000,00

Сумма накопленной амортизации: 0,00

Далее необходимо указать новые параметры учета:

- **Параметр отражения в бух. учете**
- **Однородная группа учета**

После выбора этих параметров появится возможность открыть новые лицевые счета учета по команде ⚙️ Открыть лицевые счета

Больше никаких параметров указывать не требуется.

Проводки документа

← → ☆ **Движения документа: Перевод основных средств ЛВЕС-0007 от 01.08.2021 12:00:00** 🔗 ⋮ ✕

Записать и закрыть Обновить Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) Однородные группы ОС (1) События ОС и ИИ (1) Счета бухгалтерского учета ОС и ИИ (1)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ПР	ВР	ВР
	ПР	ВР	ПР	ВР					
01.08.2021	61908		61907		1 400 000,00				
1	61908810000101000009		61907810000101000009		Перевод ОС				
	Основное подразделение		Основное подразделение						
	Нежилое помещение 25 кв. м., ул. Советско...		Нежилое помещение 25 кв. м., ул. Советской 1						

По первоначальной ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения

Заполняется документ по аналогии с предыдущими рассмотренными случаями.

При выборе основного средства будут обновлены текущие параметры учета и рассчитана **Стоимость инвестиционного имущества на счете учета**, а также **Сумма накопленной амортизации**.

← → ☆ Перевод основных средств: Проведен


Провести и закрыть Записать Провести Акт Обновить расчеты Открыть лицевые счета Еще ▾

Номер: ЛВЕС-0008 от: 10.08.2021 12:00:00 Организация: Ломбард Выбор ООО
Подразделение: Основное подразделение Событие ОС:
Основное средство: Нежилое помещение 25 кв. м., ул. Мира 1

Параметры учета	Комиссия	Дополнительно
Текущие параметры учета		
Параметр отражения в бух. учете:	Инвестиционное имущество - кроме земли: 61903, 61909	Инвестиционное имущество - кроме земли (переданное в а
Однородная группа учета:	Инвестиционное имущество: по первоначальной ст-ти за вычет	Инвестиционное имущество: по первоначальной ст-ти за вы
Модель учета:	По первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытко	По первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытко
Способ отражения расходов по амортизации:	Амортизация ОС по организации: Ломбард Выбор ООО (71802	Амортизация ОС по организации: Ломбард Выбор ООО (71
Счет учета:	61903810000101000013	61904810000101000013
Счет начисления амортизации:	61909810000101000013	61910810000101000013
Счет учета прироста стоимости:	<не требуется>	<не требуется>
Счет учета выбытия:	61209810000100000013	61209810000100000013
Текущая стоимость		
Стоимость на счете учета:	1 500 000,00	
Сумма накопленной амортизации:	33 470,21	

Далее необходимо указать новые параметры учета:

- **Параметр отражения в бух. учете**
- **Однородная группа учета**

После выбора этих параметров появится возможность открыть новые лицевые счета учета по команде  Открыть лицевые счета

Проводки документа

В отличие от предыдущего случая будут сформированы дополнительные проводки по начислению амортизации по старому счету и переносу всей суммы накопленной амортизации на новый счет.

← → ☆ Движения документа: Перевод основных средств ЛВЕС-0008 от 10.08.2021 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ: ЕПС: Бухгалтерский и налого... Однородные группы ОС (1) Параметры амортизации ОС (...) События ОС и ИИ (1) Способы отражения расхода... Счета бухгалтерского учета ...

Дата	Дебет Аналитика Дт	Кредит Аналитика Кт	Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
				ПР	ВР	ПР	ВР
10.08.2021	71802	61909	2 053,39		6 250,00		6 250,00
	1 7180281000530100001	61909810000101000013	Амортизация ОС				
	Основное подразделение	Основное подразделение					
	Амортизация ОС	Нежилое помещение 25 кв. м., ул. Мира 1					
10.08.2021	61904	61903	1 500 000,00		1 500 000,00		1 500 000,00
	2 61904810000101000013	61903810000101000013	Перевод ОС				
	Основное подразделение	Основное подразделение					
	Нежилое помещение 25 кв. м., ул. Мира 1	Нежилое помещение 25 кв. м., ул. Мира 1					
10.08.2021	61909	61910	33 470,21		31 250,00		31 250,00
	3 61909810000101000013	61910810000101000013	Перевод ОС				
	Основное подразделение	Основное подразделение					
	Нежилое помещение 25 кв. м., ул. Мира 1	Нежилое помещение 25 кв. м., ул. Мира 1					

Также сформировались движения по служебным регистрам программы для отражения новых параметров амортизации.

В регистре **Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет)** будут отражены новые параметры расчета амортизации:

- **Срок полезного использования для вычисления амортизации в днях** = 7305 – 163 (включая день перевода 10.08.2021, т.к. новые параметры вступают в силу только со следующего дня) = 7 142 дня
- **Стоимость для вычисления амортизации** = 1500000 – 31 416,82 (сумма амортизации на 01.08) - 2 053,39 (сумма амортизации за август до 10.08, включая день перевода) = 1 466 529,79

← → ☆ Движения документа: Перевод основных средств ЛВЕС-0008 от 10.08.2021 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ: ЕПС: Бухгалтерский и налого... Однородные группы ОС (1) Параметры амортизации ОС (...) События ОС и ИИ (1) Способы отражения расхода... Счета бухгалтерского учета ...

в натуральных ед.	Процент годовой амортизации	Коэффициент ускорения	Расчетная ликвидационная стоимость	Срок использования для вычисления амортизации, дней	Срок использования, дней
				7 142	7 305

← → ☆ Движения документа: Перевод основных средств ЛВЕС-0008 от 10.08.2021 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ: ЕПС: Бухгалтерский и налого... Однородные группы ОС (1) Параметры амортизации ОС (...) События ОС и ИИ (1) Способы отражения расхода... Счета бухгалтерского учета ...

ания, мес.	Предполагаемый объем продукции (работ) в натуральных ед.	Срок использования для вычисления амортизации, мес.	Стоимость для вычисления амортизации	Объем продукции (работ) для
240		235	1 466 529,79	

Начисление амортизации после перевода

Со следующего дня после перевода должна продолжиться начисляться амортизация по новым параметрам.

- Срок полезного использования = 7 142 дня
- Стоимость для вычисления амортизации = 1 466 529,79 руб.

Расчет амортизации за июль (21 день со следующего дня после перевода):

$$\frac{(1\,466\,529,79)}{7\,142} * 21 = 4\,312,12$$

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000009 от 31.08.2021 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

AT КТ ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (7)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт	Аналитика Кт		ПР	ВР	ПР	ВР
31.08.2021	71702	61909	4 243,86	4 166,67	4 166,67		
	4 71702810005350600001	61909810000101000005	Амортизация ОС				
	Основное подразделение	Основное подразделение					
	Амортизация ИИ	Нежилое помещение 20 кв. м. на ул. 1 Мая					
31.08.2021	71802	60414	6 365,50	6 250,00	6 250,00		
	5 71802810005530100001	60414810000101000010	Амортизация ОС				
	Основное подразделение	Основное подразделение					
	Амортизация ОС	Нежилое помещение 20 кв. м., ул. Ленина 1					
31.08.2021	71802	60414	12 732,75	12 500,00	12 500,00		
	6 71802810005530100001	60414810000101000012	Амортизация ОС				
	Основное подразделение	Основное подразделение					
	Амортизация ОС	Нежилое помещение 10 кв. м., ул. Калиновская 1					
31.08.2021	71802	61910	4 312,12				
	7 71802810005530100001	61910810000101000013	Амортизация ОС				
	Основное подразделение	Основное подразделение					
	Амортизация ОС	Нежилое помещение 25 кв. м., ул. Мира 1					

5.5. Заккрытие остатка на счете 10601

В результате переоценки основных средств при переводе в состав инвестиционного имущества (учитываемого по справедливой стоимости) может образоваться остаток на счете **10601 «Прирост стоимости основных средств при переоценке»**.

← → ☆ Перевод основных средств: Проведен

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ КТ | Обновить расчеты | Открыть лицевые счета

Номер: ЛВЕС-0009 от: 10.07.2021 19:43:33 | Организация: Ломбард Выбор ООО

Подразделение: Основное подразделение | Событие ОС:

Основное средство: Нежилое помещение 30 кв. м., ул. Радужная 1

Параметры учета | Комиссия | Дополнительно

Текущие параметры учета

Параметр отражения в бух. учете: Основные средства (кроме земли): 60401,60414,10601,61209

Однородная группа учета: Здания: по первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизаци

Модель учета: По первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация ОС по организации: Ломбард Выбор ООО (718028)

Счет учета: 60401810000101000014

Счет начисления амортизации: 60414810000101000014

Счет учета прироста стоимости: 10601810000101000014

Счет учета выбытия: 61209810000100000014

Новые параметры учета

Инвестиционное имущество - кроме земли (по справедливо):

Инвестиционное имущество: по справедливой ст-ти

По справедливой стоимости

Самортизация не начисляется

Самортизация не начисляется

Текущая стоимость

Стоимость на счете учета: 1 500 000,00

Сумма накопленной амортизации: 27 104,71

Балансовая стоимость: 1 472 895,29 = Стоимость на счете учета - Сумма накопленной амортизации

Переоценка стоимости

Стоимость новая: 1 500 000,00

Сумма дооценки: 27 104,71

Накопленный убыток от переоценки: 0,00 = Сумме уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на расходы

Сумма прироста стоимости: 27 104,71 = Сумма дооценки - Накопленный убыток от переоценки

Отражение результатов переоценки

Статья доходов и расходов: Доходы от дооценки основных средств после их уценки/Рас

Счет доходов: 71801810005410600001

Счет расходов: 71802810005520600001

← → ☆ Движения документа: Перевод основных средств ЛВЕС-0009 от 10.07.2021 19:43:33

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (4) | Начисление амортизации ОС и ИИ (бухгалтерский у... | Начисление амортизации ОС и ИИ (налоговый учет... | Однородные группы ОС (1) | События ОС и ИИ (1) | Счета бухгалтерского учета ОС и ИИ (1)

Дата	Дебет Аналитика Дт	Кредит Аналитика Кт	Сумма	Сумма	
				Дт	Кт
				ПР	ВР
10.07.2021	71802 1 71802810005530100001 Основное подразделение Амортизация ОС	60414 60414810000101000014 Основное подразделение Нежилое помещение 30 кв. м., ул. Радужная 1	Амортизация ОС 2 053,39	6 250,00	6 250,00
10.07.2021	60414 2 60414810000101000014 Основное подразделение Нежилое помещение 30 кв. м., ул. Радужная 1	60401 60401810000101000014 Основное подразделение Нежилое помещение 30 кв. м., ул. Радужная 1	Перевод ОС 27 104,71		
10.07.2021	60401 3 60401810000101000014 Основное подразделение Нежилое помещение 30 кв. м., ул. Радужная 1	10601 10601810000101000014 Основное подразделение Нежилое помещение 30 кв. м., ул. Радужная 1	Перевод ОС 27 104,71		
10.07.2021	61908 4 61908810000101000014 Основное подразделение Нежилое помещение 30 кв. м., ул. Радужная 1	60401 60401810000101000014 Основное подразделение Нежилое помещение 30 кв. м., ул. Радужная 1	Перевод ОС 1 500 000,00		

При выбытии основных средств (инвестиционного имущества) этот остаток должен быть перенесен на счет **10801 «Нераспределенная прибыль»**.

В таком случае при проведении документа **Передача ОС и ИИ** будет дополнительно сформирована соответствующая проводка:

← → ☆ Движения документа: Передача ОС и ИИ ЛВЕС-000002 от 16.08.2021 13:36:57

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

А* ЕПС: Бухгалтерский и налоговый уч... НДС начисленный (1) Начисление амортизации ОС и ИИ (6... Начисление амортизации ОС и ИИ (н... События ОС и ИИ (1) Состояния ОС и ИИ организаций (1)

Дата	Дебет		Кредит	Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт			
	Аналитика Дт				Аналитика Кт		ПР	ПР	ВР	ВР
16.08.2021	60332	руб. 2 000 000,00	61209	2 000 000,00	2 000 000,00		2 000 000,00			
	1	6033281000000000000003	612098100001000000014							
		Основное подразделение ИП Покупаяв А. А. 1 от 01.01.2021	Основное подразделение Нежилое помещение 30 кв. м., ул. Радужная 1	Реализация прочего имущества						
16.08.2021	61209		61908	1 500 000,00	1 500 000,00		1 500 000,00			
	2	612098100001000000014	619088100001010000014							
		Основное подразделение Нежилое помещение 30 кв. м., ул. Радужная 1	Основное подразделение Нежилое помещение 30 кв. м., ул. Радужная 1	Передача ОС						
16.08.2021	61209		71701	500 000,00	2 000 000,00		2 000 000,00			
	3	612098100001000000014	7170181000052501000001							
		Основное подразделение Нежилое помещение 30 кв. м., ул. Радужная 1	Основное подразделение Доходы/расходы по выбытию (реализации) основных ср...	Передача ОС (начислен доход от выбытия)						
16.08.2021	10601		10801	27 104,71						
	4	106018100001010000014	10801810000000000000001							
		Основное подразделение Нежилое помещение 30 кв. м., ул. Радужная 1	Основное подразделение	Перенос прироста стоимости при переоценке						
		Доходы от дооценки основных средств после их ...								

Лицевой счет учета по балансовому счету **10801 «Нераспределенная прибыль»** открывается **автоматически** при выполнении начального заполнения и автоматически подтягивается при проведении. Дополнительно никаких действий выполнять не нужно.

6. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

6.1. Счета учета нематериальных активов

Нематериальные активы, амортизация нематериальных активов учитываются на балансовых счетах:

- № **60901** «Нематериальные активы»
- № **60903** «Амортизация нематериальных активов»
- № **60905** «Деловая репутация»
- № **60906** «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов»

Аналитический учет нематериальных активов, их амортизации (60901, 60903) ведется по инвентарным объектам.

Учет выбытия нематериальных активов ведется на балансовом счете:

- № **61209** «Выбытие (реализация) имущества».

Аналитический учет на этом счете ведется по каждому выбывающему нематериальному активу.

6.2. Поступление НМА

Учет поступлений объектов НМА и вложений в создание и приобретение НМА оформляется с помощью документа **Поступление НМА (ОС и НМА – Нематериальные активы – Поступление НМА)**.

Заполняется шапка документа.

В табличной части указываются нематериальные активы из соответствующего справочника, счета учета НМА подставляются автоматически, если они открыты.

← → ☆ Поступление НМА ЛВЕС-000001 от 01.03.2021 16:26:45 🔗 ⓘ ✕

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

Документ №: от: Подразделение:

Номер: от: Расчеты: [60311_60312_зачет_аванса_автоматически](#)

Контрагент: [НДС сверху](#)

Договор:

Добавить ↑ ↓ Еще -

N	Нематериальный актив	Сумма	%НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Мобильное приложение "Ломбард"	126 000,00	Без НДС		126 000,00	60906810000101000001	60310810000000000000

Счет-фактура №: от: Зарегистрировать
Всего: 126 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

Комментарий:

Проводки документа:

← → ☆ Движения документа: Поступление НМА ЛВЕС-000001 от 01.03.2021 16:26:45 🔗 ⓘ ✕

Записать и закрыть
Обновить
Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) Состояния НМА организаций (1)
Еще -

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ВР	ПР	ВР
01.03.2021	60906		60311	руб.	126 000,00	126 000,00	126 000,00	126 000,00	126 000,00
1	60906810000101000001		60311810000000000009						
	Основное подразделение		Основное подразделение						
	Мобильное приложение "Ломбард"		Нематериальные активы ООО						
			1 от 01.01.2021						
			Поступление НМА ЛВЕС-000001 от 01.03.2021 16:...						

Поступление нематериальных активов по вх. д. от

Схема определения лицевого счета учета капитальных вложений в НМА

Лицевой счет учета вложений в НМА (60906) открывается автоматически для каждого элемента справочника **Нематериальные активы**.

Поступление НМА ЛВЕС-000001 от 01.03.2021 16:26:45

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще ?

Документ №: | от: | Подразделение: Основное подразделение

Номер: ЛВЕС-000001 | от: 01.03.2021 16:26:45 | Расчеты: 60311, 60312, зачет аванса, автоматически

Контрагент: Нематериальные активы ООО | НДС сверху

Договор: 1 от 01.01.2021

N	Нематериальный актив	Сумма	%НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Мобильное приложение "Ломбард"	126 000,00	Без НДС		126 000,00	60906810000101000001	60310810000000000000

Мобильное приложение "Ломбард" (Нематериальный актив)

Наименование: Мобильное | Используемые лицевые счета

Полное наименование: Мобильное | Открыть лицевые счета

Параметр отражения в БУ: Нематериальные активы: 60906,60903,60901

Используемые лицевые счета

Организация	Счет уч...	Лицевой счет	Аналитика 1	Аналитика 2	Аналитика 3	Аналитика 4	Документ откр...
Ломбард Выбор ООО	60901	60901810000101000001	Основное подразде...	Исключите...	Мобильное приложение "Ломбард"		Открытие лице...
Ломбард Выбор ООО	60903	60903810000101000001	Основное подразде...	Исключите...	Мобильное приложение "Ломбард"		Открытие лице...
Ломбард Выбор ООО	60906	60906810000101000001	Основное подразде...	Исключите...	Мобильное приложение "Ломбард"		Открытие лице...
Ломбард Выбор ООО	61209	61209810000200000001	Нематериальные ак...	Мобильное...			Открытие лице...

Для этого для каждого элемента НМА необходимо выбрать **Параметр отражения в БУ - Нематериальные активы: 60906,60903,60901**. Этот параметр подставляется по умолчанию автоматически при создании НМК.

← → ☆ Мобильное приложение "Ломбард" (Нематериальный актив)

Записать и закрыть Записать ⚙ Лицевые счета ▾

Наименование:

Полное наименование:

Параметр отражения в БУ: ▾

Определяет набор счетов для отражения операций в бух. учете

Группа объектов: ▾

Вид НМА: ▾

Амортизационная группа: ▾

Группа внеоборотных активов:

Код ОКВЭД: ▾

Прочие сведения:

Дата сведений:

Открытие лицевых счетов выполняется с помощью помощника открытия лицевых счетов по кнопке командной панели:

Записать и закрыть Записать ⚙ Лицевые счета ▾

Наименование:

Полное наименование:

Используемые лицевые счета

Открыть лицевые счета

6.3. Принятие к учету НМА

При готовности объекта к использованию необходимо создать документ **Принятие к учету ОС (раздел ОС и НМА – Нематериальные активы – Принятие к учету НМА)**.

← → ☆ Принятие к учету НМА ЛВЕС-000001 от 01.05.2021 10:15:08

Провести и закрыть Записать Провести Аг Кт

Еще ?

Номер: ЛВЕС-000001 Дата: 01.05.2021 10:15:08 Подразделение: Основное подразделение

Внеоборотный актив Бухгалтерский учет Налоговый учет

Способ поступления: Приобретение за плату

Нематериальный актив: Мобильное приложение "Ломбард"

Счет: 60906810000101000001 Рассчитать суммы

Стоимость: 126 000,00

Стоимость НУ: 126 000,00

Комментарий:

На первой вкладке документа необходимо указать **Нематериальный актив**. Лицевой счет учета 60906 будет заполнен автоматически, схема определения лицевого счета уже рассмотрено ранее в документе **Поступление НМА**.

На вкладке **Бухгалтерский учет** заполняются параметры БУ и параметры начисления амортизации.

← → ☆ Принятие к учету НМА ЛВЕС-000001 от 01.05.2021 10:15:08

Провести и закрыть Записать Провести Аг Кт

Еще ?

Номер: ЛВЕС-000001 Дата: 01.05.2021 10:15:08 Подразделение: Основное подразделение

Внеоборотный актив Бухгалтерский учет Налоговый учет

Однородная группа учета НМА: Компьютерное ПО: по первонач. ст-ти за вычетом накоплен

Счет учета: 60901810000101000001

Параметры начисления амортизации

Счет начисления амортизации: 60903810000101000001 Начислять амортизацию

Способ начисления амортизации: Линейный

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация ОС по организации: Ломбард Выбор ООО (71t)

Срок полезного использования (в днях): 1.826 дней (5 лет)

Комментарий:

Однородная группа НМА

Справочник, предназначенный для классификации ОС и НМА по модели учета. Более подробно [справочник был рассмотрен ранее](#).

Схема определения лицевых счетов учета НМА и амортизации НМА

Лицевые счета учета НМА и амортизации НМА отрываются автоматически для каждого элемента справочника НМА одновременно со счетом 60906 [при поступлении НМА](#).

Способ отражения расходов по амортизации

Данный параметр определяет лицевой счет для начисления амортизации по НМА и выбирается из соответствующего справочника, который [был уже рассмотрен ранее](#).

Справочник заполняется значениями по умолчанию автоматически при первоначальном заполнении базы. При необходимости пользователи могут вносить изменения и создавать новые элементы справочника.

Срок полезного использования (в днях)

Предусмотрена возможность ввода срока полезного использования в днях.

Налоговый учет

На вкладке **Налоговый учет** указываются параметры налогового учета.

← → ☆ Принятие к учету НМА ЛВЕС-000001 от 01.05.2021 10:15:08

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт

Еще ?

Номер: ЛВЕС-000001 Дата: 01.05.2021 10:15:08 Подразделение: Основное подразделение

Внеоборотный актив Бухгалтерский учет **Налоговый учет**

Порядок включения стоимости в состав расходов: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Начислять амортизацию (НУ)

Срок полезного использования (в месяцах): 60 (5 лет)

Специальный коэффициент: 1,00

Комментарий:

6.4. Начисление амортизация НМА

Начисление амортизации НМА выполняется с помощью документа **Регламентная операция (Операции – Регламентные операции - Регламентные операции)** с видом операции **Амортизация НМА**.

Выполнить и закрыть



Амортизация НМА

от: 31.05.2021 23:59:59 Номер: ЛВЕС-000014

Период: Месяц Май 2021

Организация: Ломбард Выбор ООО

Состояние: Выполнено

Комментарий:

Ответственный: Администратор

Проводки документа

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000018 от 31.05.2021 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

AT КТ ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (2)

Дата	Дебет		Кредит	Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт			
	Аналитика Дт				Аналитика Кт		ПР	ВР	ПР	ВР
31.05.2021	71802		60903		12 739,73		12 500,00	12 500,00		
	1	7180281000530100001	60903810000104000002	Начисление амортизации						
		Основное подразделение	Основное подразделение							
		Амортизация ОС	Рекламный ролик							
31.05.2021	71802		60903		2 139,10					
	2	7180281000530100001	60903810000101000001	Начисление амортизации						
		Основное подразделение	Основное подразделение							
		Амортизация ОС	Мобильное приложение "Ломбард"							

Сумма амортизации согласно линейному методу начисления была рассчитана по следующей формуле:

$$\frac{\text{(Первоначальная стоимость)}}{\text{Срок полезного использования (в днях)}} * \text{Количество дней эксплуатации(включая день приятия к учету)}$$

$$\frac{(126000)}{1826} * 31 = 2139,10$$

Проводки по начислению амортизации в следующем месяце:

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000019 от 30.06.2021 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

А: ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (2)

Дата	Дебет		Кредит	Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт				Аналитика Кт		ПР	ПР
							ВР	ВР
30.06.2021	71802		60903	12 328,77		12 500,00	12 500,00	
	1	71802810005530100001	60903810000104000002	Начисление амортизации				
		Основное подразделение	Основное подразделение					
		Амортизация ОС	Рекламный ролик					
30.06.2021	71802		60903	2 070,10		2 100,00	2 100,00	
	2	71802810005530100001	60903810000101000001	Начисление амортизации				
		Основное подразделение	Основное подразделение					
		Амортизация ОС	Мобильное приложение "Ломбард"					

Сумма амортизации по БУ:

$$\frac{(126000)}{1826} * 30 = 2070,1$$

Сумма амортизации по НУ по формуле:

$$\frac{\text{Первоначальная стоимость}}{\text{Срок полезного использования (в месяцах)}} = \frac{126000}{60} = 2100$$

6.5. Обесценение НМА

Обесценение НМА оформляется аналогично обесценению ОС с помощью документа: **ОС и НМА – Учет основных средств – Обесценение ОС и НМА**.

Более подробно [документ был рассмотрен ранее](#). Заполнение документа проводится аналогичным образом, как и для основных средств.

Рассмотрим пример проведения проверки на обесценение НМА «Мобильное приложение "Ломбард"».

Карточка счета учета амортизации 60903 НМА на начало дня 31.12.2021:

← → ☆ Карточка счета 60903 за 2021 г.

Период: 01.01.2021 – 31.12.2021 Счет: 60903

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"
Карточка счета 60903 за 2021 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
 Отбор: Нематериальные активы Равно "Мобильное приложение "Ломбард"
 Сортировка: Период По возрастанию, Регистратор По возрастанию, Номер строки По возрастанию

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
31.05.2021	Регламентная операция ЛВЕС-000018 от 31.05.2021 23:59:59 Начисление амортизации	Основное подразделение Амортизация ОС	Основное подразделение Мобильное приложение "Ломбард"	71802		60903	2 139,10	К 2 139,10
30.06.2021	Регламентная операция ЛВЕС-000019 от 30.06.2021 23:59:59 Начисление амортизации	Основное подразделение Амортизация ОС	Основное подразделение Мобильное приложение "Ломбард"	71802		60903	2 070,10	К 4 209,20
31.07.2021	Регламентная операция ЛВЕС-000020 от 31.07.2021 23:59:59 Начисление амортизации	Основное подразделение Амортизация ОС	Основное подразделение Мобильное приложение "Ломбард"	71802		60903	2 139,10	К 6 348,30
31.08.2021	Регламентная операция ЛВЕС-000021 от 31.08.2021 23:59:59 Начисление амортизации	Основное подразделение Амортизация ОС	Основное подразделение Мобильное приложение "Ломбард"	71802		60903	2 139,10	К 8 487,40
30.09.2021	Регламентная операция ЛВЕС-000022 от 30.09.2021 23:59:59 Начисление амортизации	Основное подразделение Амортизация ОС	Основное подразделение Мобильное приложение "Ломбард"	71802		60903	2 070,10	К 10 557,50
31.10.2021	Регламентная операция ЛВЕС-000023 от 31.10.2021 23:59:59 Начисление амортизации	Основное подразделение Амортизация ОС	Основное подразделение Мобильное приложение "Ломбард"	71802		60903	2 139,10	К 12 696,60
30.11.2021	Регламентная операция ЛВЕС-000024 от 30.11.2021 23:59:59 Начисление амортизации	Основное подразделение Амортизация ОС	Основное подразделение Мобильное приложение "Ломбард"	71802		60903	2 070,10	К 14 766,70
Обороты за период и сальдо на конец				0,00		14 766,70	К	14 766,70

В документе Обесценение ОС и НМА на вкладке НМА подберем нужный актив.

При выборе НМА программа автоматически подставляет:

- **Балансовую стоимость** – первоначальная стоимость НМА (на счете 60901) за вычетом накопленной амортизации (на счете 60903)
 $126000 - 14766,70 = 111\ 233,3$
- **Убыток от обесценения прошлых лет** – накопленный убыток от обесценения основного средства за прошлые периоды (в данном случае не заполнен, т.к. это первая переоценка по НМА)

← → ☆ Переоценка и обесценение ОС, НМА, ИИ: Обесценение. Проведен *

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Профессиональное суждение Еще ▾

Номер: ЛВЕС-0002 от: 31.12.2021 10:00:00 Организация: Ломбард Выбор ООО

Подразделение: Основное подразделение Событие ОС:

ОС и ИИ (1) НМА (1) Комиссия (2)

Добавить Заполнить Подбор Обновить расчеты

N	Нематериальный актив	Балансовая ст-ть	Справедливая ст-ть	Ценность использования	Возмещаемая ст-ть	Убыток от обесценения прошлых лет
			Затраты на продажу		Убыток от обесценения	Восстановление убытка от обесценения прошлых лет
1	Мобильное приложение "Ломбард"	111 233,30				

✓ Параметры учета НМА

Однородная группа учета: Компьютерное ПО: по первонач. ст-ти за вычетом на Счет доходов по обесценению: 71801810005410500001

Статья доходов и расходов по обесценению: Расходы, связанные с обесценением НМА/ Доходы, с Счет расходов по обесценению: 71802810005520500001

Ответственный: Администратор Комментарий:

Пользователь вносит необходимую информацию:

- **Справедливая стоимость**
- **Затраты на продажу**
- **Ценность использования**

После этого программа автоматически рассчитывает:

- **Возмещаемая стоимость** – это наибольшее из: **Справедливой стоимости** актива за вычетом **Затрат на продажу**, **Ценности использования** актива

- **Убыток от обесценения** – сумма, на которую балансовая стоимость или превышает возмещаемую сумму
- **Восстановление убытка от обесценения прошлых лет** – накопленный убыток от обесценения за прошлые периоды

← → ☆ Переоценка и обесценение ОС, НМА, ИИ: Обесценение. Проведен 🔗 ⓘ ✕

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Профессиональное суждение Еще ▾

Номер: ЛВЕС-0002 от: 31.12.2021 10:00:00 Организация: Ломбард Выбор ООО

Подразделение: Основное подразделение Событие ОС:

ОС и ИИ (1) НМА (1) Комиссия (2)

Добавить Заполнить Подбор Обновить расчеты

N	Нематериальный актив	Балансовая ст-ть	Справедливая ст-ть	Ценность использования	Возмещаемая ст-ть	Убыток от обесценения прошлых лет
			Затраты на продажу		Убыток от обесценения	Восстановление убытка от обесценения прошлых лет
1	Мобильное приложение "Ломбард"	111 233,30	110 000,00		110 000,00	
					1 233,30	

▼ Параметры учета НМА: Мобильное приложение "Ломбард"

Однородная группа учета: Компьютерное ПО: по первонач. ст-ти за вычетом нац. Счет доходов по обесценению: 71801810005410500001

Статья доходов и расходов по обесценению: Расходы, связанные с обесценением НМА/ Доходы, сч. Счет расходов по обесценению: 71802810005520500001

Ответственный: Администратор Комментарий:

Проводки документа

При проведении документа будет сформирована проводка по начислению амортизации по БУ до текущей даты месяца.

Начисление амортизации после изменения по новым параметрам выполняется со следующего дня согласно 612-П.

Таким образом, начисление амортизации за период 01.12.2021 – 31.12.2021 выполняется исходя из старых параметров:

- Срок полезного использования = 1826 дней
- Стоимость для вычисления амортизации = 126000 руб.

$$\frac{126000}{1826} * 31 = 2139,1$$

Остальные проводки формируются по аналогичной схеме обесценения ОС:

← → ☆ Движения документа: Переоценка и обесценение ОС, НМА, ИИ ЛВЕС-0002 от 31.12.2021 10:00:00

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт ЕПС: Бухгалтерский и ... Убыток от обесценения... Убыток от переоценки... Параметры амортизац... Параметры амортизац... Параметры амортизац... События ОС и ИИ (1)

Дата	Дебет Аналитика Дт	Кредит Аналитика Кт	Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
				ПР	ВР	ПР	ВР
31.12.2021	71802 1 71802810005530100001 Основное подразделение Амортизация ОС	60414 60414810000104000003 Основное подразделение Сервер ДЕПО Шторм 345022	13 902,55	13 583,33		13 583,33	
31.12.2021	71802 2 71802810005530300001 Основное подразделение Амортизация НМА	60903 60903810000101000001 Основное подразделение Мобильное приложение "Ломбард"	2 139,10		2 100,00		2 100,00
31.12.2021	71802 3 71802810005520400001 Основное подразделение Доходы от восстановления убытков от обесц...	60401 60401810000104000003 Основное подразделение Сервер ДЕПО Шторм 345022	11 410,20				
31.12.2021	71802 4 71802810005520500001 Основное подразделение Расходы, связанные с обесценение НМА/ До...	60901 60901810000101000001 Основное подразделение Мобильное приложение "Ломбард"	1 233,30				

В регистре **Параметры амортизации НМА** будут отражены новые параметры расчета амортизации:

- Срок полезного использования для вычисления амортизации в днях = 1826 – 245 (включая день обесценения 31.12.2021, т.к. новые параметры вступают в силу только со следующего дня) = 1 581 дней
- Стоимость для вычисления амортизации = 126000 – 16905,80 (сумма амортизации за 245 дней, включая 31.12.2021) – 1233,30 (сумма обесценения) = 107 860,9

← → ☆ Движения документа: Переоценка и обесценение ОС, НМА, ИИ ЛВЕС-0002 от 31.12.2021 10:00:00

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт ЕПС: Бухгалтерски... Убыток от обесцене... Убыток от переоцен... Параметры амортиз... Параметры амортиз... Параметры амортиз... События ОС и ИИ (1)

N	Период	Нематериальный а...	Ст-ть для вычисления амортизации	Срок полезного исп-я, мес.	Срок исп-я для вычисления амортизации, мес.	Срок
1	31.12.2021 10:00:00	Мобильное прило...	107 860,90	60	52	

Акт ЕПС: Бухгалтерски... Убыток от обесцене... Убыток от переоцен... Параметры амортиз... Параметры амортиз... Параметры амортиз... События ОС и ИИ (1)

ий а...	Ст-ть для вычисления амортизации	Срок полезного исп-я, мес.	Срок исп-я для вычисления амортизации, мес.	Срок исп-я, дней	Срок исп-я для вычисления амортизации, дней
по...	107 860,90	60	52	1 826	1 581

Начисление амортизации после обесценения

Начисление амортизации после обесценения НМА по новым параметрам выполняется со следующего дня согласно 612-П.

Т.к. обесценение было проведено 31.12.2021, то амортизация за декабрь уже начислена, поэтому начисление амортизации регламентной операцией не произойдет.

Дальнейшее начисление амортизации (с 01.01.2022) происходит исходя из новых параметров:

- Срок полезного использования = 1581 день
- Стоимость для вычисления амортизации = 107 860,9 руб.

Расчет амортизации на 31.01.2022:

$$\frac{107\,860,9}{1581} * 31 = 2114,92$$

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000004 от 31.01.2022 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Аналитика Дт	Аналитика Кт		ПР	ВР	ПР	ВР
31.01.2022	71802		60903		2 114,92	2 100,00			
1	718028100055301000001		609038100001010000001		Начисление амортизации				
	Основное подразделение		Основное подразделение						
	Амортизация ОС		Мобильное приложение "Ломбард"						

6.6. Изменение параметров амортизации НМА

Для отражения пересмотра расчетной ликвидационной стоимости, срока полезного использования объекта НМА предусмотрен документ **Изменение параметров амортизации НМА (ОС и НМА – Нематериальные активы - Изменение параметров амортизации НМА)**.

В документ вносится вся информация по изменению параметров амортизации.

Для того чтобы подобрать НМА, воспользуйтесь кнопкой **Подбор**. Для того, чтобы заполнить текущие значения параметров амортизации выберите команду **Заполнить – Для списка НМА**.

N	Нематериальный актив	Ст-ть для вычисления амортизации (БУ)	Срок исп-я, мес. (БУ)	Срок исп-я для вычисления амортизации, мес. (БУ)	Срок исп-я, дней (БУ)	Срок исп-я для...
1	Мобильное приложен...	100 000,00	60	52	1 826	Срок исп-я для...

Изменения вступают в силу начиная со следующего дня.

Проводки документа

При проведении документа будет сформирована проводка по начислению амортизации по БУ до текущей даты месяца.

Начисление амортизации после изменения по новым параметрам выполняется со следующего дня согласно 612-П.

Таким образом, начисление амортизации за 01.02.2022 выполняется исходя из старых параметров:

- Срок полезного использования = 1 581 день
- Стоимость для вычисления амортизации = 107 860,90 руб.

$$\frac{107\,860,90}{1\,581} * 1 = 68,22$$

← → ☆ Движения документа: Изменение параметров амортизации НМА 00000000001 от 01.02.2022 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) Параметры амортизации НМА (бухгалтерский учет) (1)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ВР	ПР	ВР
01.02.2022	71802		60903		68,22		2 100,00		2 100,00
	1	71802810005530300001	609038100001010000001		Амортизация НМА				
		Основное подразделение	Основное подразделение						
		Амортизация НМА	Мобильное приложение "Ломбард"						

Начисление амортизации после изменения

Дальнейшее начисление амортизации (с 02.02.2022) происходит исходя из новых параметров, установленных документом:

- Срок полезного использования = 1 550 дней
- Стоимость для вычисления амортизации = 100 000,00 руб.

Расчет амортизации на 28.02.2022:

$$\frac{100\,000,00}{1\,550} * 27 = 1\,741,94$$

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000006 от 28.02.2022 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ВР	ПР	ВР
28.02.2022	71802		60903		1 741,94				
	1	71802810005530300001	609038100001010000001		Амортизация НМА				
		Основное подразделение	Основное подразделение						
		Амортизация НМА	Мобильное приложение "Ломбард"						

6.7. Окончание начисления амортизации

Окончание начисления амортизации происходит аналогично основным средствам.

В последний месяц начисления, амортизация начисляется только за оставшиеся дни срока полезного использования в этом месяце.

6.8. Продажа НМА

Продажу НМА можно оформить через документ **Передача НМА (ОС и НМА – Нематериальные активы – Передача НМА)**.

Дата	Номер	Контрагент	Сумма	Валюта	НМА	Комментарий
23.07.2021	ЛВЕС-000001	ИП Покупав А. А.	350 000,00	руб.	Рекламный ролик	

В документе указываются данные продавца и выбывающий НМА.

← → ☆ Передача НМА ЛВЕС-000001 от 23.07.2021 14:46:03

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Поиск (Ctrl+F) | Еще | ?

Номер: ЛВЕС-000001 от: 23.07.2021 14:46:03 | Подразделение: Основное подразделение

Контрагент: ИП Покупав А. А. | Расчеты: 60332_60331_зачет аванса автоматически

Договор: 1 от 01.01.2021 | НДС в сумме

НМА: Рекламный ролик

Сумма: 100 000,00

% НДС: Без НДС

НДС: 0,00

Статья доходов и расходов: Доходы/расходы по выбытию

Счет доходов: 7180181000541020000

Прочие доходы и расходы: Доходы/расходы по выбытию (реализации) НМА (54102, 55202)

Счет НДС: 6030981000000000000

Счет НДС (уплаченный): 6031081000000000000

Счет расходов: 7180281000552020000

Счет выбытия: 61209810000200000002

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

Комментарий:

Также необходимо указать статью доходов и расходов: в данном случае **Доходы/расходы по выбытию (реализации) НМА (54102, 55202)**.

Эта статья доходов и расходов создается автоматически при начальном заполнении.

← → ☆ Доходы/расходы по выбытию (реализации) НМА (54102, 55202) (Статьи доходов и расходов)

Записать и закрыть | Записать | Лицевые счета

Наименование: Доходы/расходы по выбытию (реализации) НМА (54102, 55202)

Группа статей: АХД

Параметры отражения в бух. учете доходов/расходов

Символ ОФР доходов: доходы от выбытия (реализации) нематериальных активов

Символ ОФР расходов: расходы по выбытию (реализации) нематериальных активов

Вид статьи: Реализация нематериальных активов

Принимается к налоговому учету ?

Вид доходов/расходов (НУ):

Использование по умолчанию: Не используется

Для нее уже указаны символы ОФР, по которым открыты лицевые счета, поэтому в данном случае счета учета доходов и расходов в документе заполняются автоматически.

Счет выбытия открывается в момент открытия лицевых счетов по НМА и подставляется автоматически. Также подставляется **Счет учета НДС**.

Проводки документа:

← → ☆ Движения документа: Передача НМА ЛВЕС-000001 от 23.07.2021 14:46:03

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (5) НДС начисленный (1) Состояния НМА организаций (1)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ВР	ПР	ВР
23.07.2021	60332	руб.	61209		Выручка от реализации 100 000,00	100 000,00		100 000,00	
1	60332810000000000003		61209810000200000002		Передача НМА				
	Основное подразделение		Основное подразделение						
	ИП Покупав А. А.		Рекламный ролик						
	1 от 01.01.2021								
	Передача НМА ЛВЕС-000001 от 23.07.2021 1...								
23.07.2021	71802		60903		Начисление амортизации за июль 9 452,05	12 500,00		12 500,00	
2	71802810005530100001		60903810000104000002		Амортизация НМА				
	Основное подразделение		Основное подразделение						
	Амортизация ОС		Рекламный ролик						
23.07.2021	60903		61209		Списание накопленной амортизации 59 589,05	62 500,00		62 500,00	
3	60903810000104000002		61209810000200000002		Передача НМА				
	Основное подразделение		Основное подразделение						
	Рекламный ролик		Рекламный ролик						
23.07.2021	61209		60901		Списание стоимости НМА 300 000,00	300 000,00		300 000,00	
4	61209810000200000002		60901810000104000002		Передача НМА				
	Основное подразделение		Основное подразделение						
	Рекламный ролик		Рекламный ролик						
23.07.2021	71802		61209		Отражение убытка от выбытия 140 410,95	140 410,95		140 410,95	
5	71802810005520200001		61209810000200000002		Передача НМА (отражен убыток от выбытия)				
	Основное подразделение		Основное подразделение						
	Доходы/расходы по выбытию (реализации) Н...		Рекламный ролик						

В данном случае по НМА еще не была окончательно рассчитана амортизация, поэтому дополнительно сформирована проводка по начислению амортизации за период 01.07.2021 – 23.07.2021 исходя из параметров:

- Срок полезного использования = 730 дней
- Стоимость для вычисления амортизации = 300 000,00 руб.

$$\frac{300\,000,00}{730} * 23 = 9\,452,05$$

В данном случае также образовался убыток от выбытия НМА, поэтому закрытие счета 61209 произошло на счет 71802.

6.9. Правила создания лицевых счетов

Вложения в НМА: 60906

Для счета 60906 лицевые счета создаются в разрезе параметров:

- Подразделение
- Группа НМА
- Объект НМА (объект эксплуатации)

☆ Вложения в НМА: 60906 (Правила создания лицевых счетов) 🔗 ⋮ □ ×

Основное [Настройки открытия счетов по правилу](#)

Записать и закрыть

Наименование: Код:

Аналитика счета

Вид аналитики	Заполнять обязательно
Подразделение	<input checked="" type="checkbox"/>
Вид НМА	<input checked="" type="checkbox"/>
Объект эксплуатации	<input checked="" type="checkbox"/>

Комментарий:

☆ Вложения в НМА: 60906 (Правила создания лицевых счетов) 🖨️ 📄 🔍 🔗 ⋮ □ ×

Основное [Настройки открытия счетов по правилу](#)

Записать и закрыть

Наименование: Код:

Аналитика счета

Предопределенные символы номера счета:

Е - номер счета учета второго порядка (5-значного)
 В - валюта
 Д - признак доверительного управления (всегда 0)
 П - вид деятельности негосударственного пенсионного фонда (всегда 0)
 Х - порядковый номер (10 символов)

Формат:

Е	Е	Е	Е	Е	В	В	В	Д	П	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
6	0	9	0	6	8	1	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	1

Пример:

Символ	Описание
11-12	СокрЛП(Прав([Подразделение.Код],2))
13-14	<соответствие значений>
15-20	СокрЛП(Прав([ОбъектЭксплуатации.Код],6))

Комментарий:

Символы 13-14 кодируют группу НМА, а их значение указывается с помощью соответствия значений, посмотреть соответствие можно с помощью двойного щелчка кнопки мыши.

Форма редактирования параметров

Символ: 13-14

Определения символа маски: Формула Соответствие значений аналитики

Указывается вариант определения символа маски: произвольная формула или соответствие между значением аналитики и символом маски.

Вид аналитики: Вид НМА

Добавить

Еще ▾

Значение аналитики	Значение символа
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	01
Организационные расходы	02
Деловая репутация организации	03
Прочие нематериальные активы	04

☆ Вложения в НМА: 60906 (Правила создания лицевых счетов)

Основное [Настройки открытия счетов по правилу](#)

Еще ▾

Наименование: Вложения в НМА: 60906 Код: 000000028

Аналитика счета Номер счета Наименование счета

Формат наименования:

{Вложения в НМА: " + СокрЛП([ОбъектЭксплуатации])

Комментарий:

Пример лицевого счета

☆ 60906810000101000001 (Лицевые счета) 🔗 ☰ ✕

Записать и закрыть

Наименование:

Основное **Параметры счета**

Организация: Номер: ?

Счет учета:

Валюта:

Произвольный сегмент:

i Маска счета EEEEE.BVV.D.P.XXXXXXXXXX, где:
E - номер счета учета второго порядка
V - код валюты
D - признак доверительного управления (всегда "0")
P - вид деятельности НПФ (всегда "0")
X - произвольный сегмент (10 символов)

Открыт документом: [Открытие лицевых счетов ЛВЕС-0000000110 от 31.05.2021 16:0...](#)

Комментарий:

☆ 60906810000101000001 (Лицевые счета) 🔗 ☰ ✕

Записать и закрыть

Наименование:

Основное **Параметры счета**

Вид счета учета:

Параметр отражения в БУ:

Правило открытия:

Аналитический учет

Подразделение:

Виды НМА:

Нематериальный актив:

Комментарий:

Эксплуатация НМА: 60901

Для счета 60901 лицевые счета также создаются в разрезе параметров:

- Подразделение
- Группа НМА
- Объект НМА (объект эксплуатации)

☆ Эксплуатация НМА: 60901 (Правила создания лицевых счетов) 🔗 ⋮ □ ×

Основное [Настройки открытия счетов по правилу](#)

Записать и закрыть

Наименование: Код:

Аналитика счета	Номер счета	Наименование счета
<input type="button" value="Добавить"/> <input type="button" value="Еще ▾"/>		
Вид аналитики	Заполнять обязательно	
Подразделение	✓	
Вид НМА	✓	
Объект эксплуатации	✓	

Комментарий:

Символы 13-14 кодируют группу НМА, а их значение указывается с помощью соответствия.

☆ Эксплуатация НМА: 60901 (Правила создания лицевых счетов) 🖨️ 📄 🔍 🔗 ⋮ □ ×

Основное [Настройки открытия счетов по правилу](#)

Записать и закрыть

Наименование: Код:

Аналитика счета	Номер счета	Наименование счета																																																										
<input checked="" type="checkbox"/> Предопределенные символы номера счета: Е - номер счета учета второго порядка (5-значного) В - валюта Д - признак доверительного управления (всегда 0) П - вид деятельности негосударственного пенсионного фонда (всегда 0) Х - порядковый номер (10 символов)																																																												
Формат:	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td>Е</td><td>Е</td><td>Е</td><td>Е</td><td>Е</td><td>В</td><td>В</td><td>В</td><td>Д</td><td>П</td><td>Х</td><td>Х</td><td>Х</td><td>Х</td><td>Х</td><td>Х</td><td>Х</td><td>Х</td><td>Х</td><td>Х</td> </tr> <tr> <td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td><td>13</td><td>14</td><td>15</td><td>16</td><td>17</td><td>18</td><td>19</td><td>20</td> </tr> </table>																				Е	Е	Е	Е	Е	В	В	В	Д	П	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Е	Е	Е	Е	Е	В	В	В	Д	П	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х																																									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20																																									
Пример:	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td>6</td><td>0</td><td>9</td><td>0</td><td>1</td><td>8</td><td>1</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>1</td><td>0</td><td>1</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>1</td> </tr> </table>																				6	0	9	0	1	8	1	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	1																				
6	0	9	0	1	8	1	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	1																																									
Символ	Описание																																																											
11-12	СокрЛП(Прав([Подразделение.Код],2))																																																											
13-14	<соответствие значений>																																																											
15-20	СокрЛП(Прав([ОбъектЭксплуатации.Код],6))																																																											

Комментарий:

☆ Эксплуатация НМА: 60901 (Правила создания лицевых счетов)



Основное [Настройки открытия счетов по правилу](#)

Записать и закрыть

Наименование: Код:

Аналитика счета | Номер счета | Наименование счета

Формат наименования:

Комментарий:

Пример лицевого счета

☆ 60901810000101000001 (Лицевые счета)



Записать и закрыть

Наименование:

Основное | **Параметры счета**

Организация: Номер: ?

Счет учета:

Валюта:

Произвольный сегмент:

i Маска счета EEEEE.BVV.Д.П.XXXXXXXXXX, где:
 E - номер счета учета второго порядка
 V - код валюты
 Д - признак доверительного управления (всегда "0")
 П - вид деятельности НПФ (всегда "0")
 X - произвольный сегмент (10 символов)

Открыт документом: [Открытие лицевых счетов ЛВЕС-0000000110 от 31.05.2021 16:0...](#)

Комментарий:

☆ 60901810000101000001 (Лицевые счета)



Записать и закрыть

Наименование:

Основное | **Параметры счета**

Вид счета учета:

Параметр отражения в БУ:

Правило открытия:

Аналитический учет

Подразделение:

Виды НМА:

Нематериальный актив:

Комментарий:

Амортизация НМА: 60903

Для счета 60903 лицевые счета также создаются в разрезе параметров:

- Подразделение
- Группа НМА
- Объект НМА (объект эксплуатации)

☆ Амортизация НМА: 60903 (Правила создания лицевых счетов) 🔗 ⋮ □ ×

Основное [Настройки открытия счетов по правилу](#)

Записать и закрыть

Наименование: Код:

Аналитика счета

Вид аналитики	Заполнять обязательно
Подразделение	<input checked="" type="checkbox"/>
Вид НМА	<input checked="" type="checkbox"/>
Объект эксплуатации	<input checked="" type="checkbox"/>

Комментарий:

☆ Амортизация НМА: 60903 (Правила создания лицевых счетов) 🖨 📄 🔍 🔗 ⋮ □ ×

Основное [Настройки открытия счетов по правилу](#)

Записать и закрыть

Наименование: Код:

Аналитика счета

Предопределенные символы номера счета:

Е - номер счета учета второго порядка (5-значного)
В - валюта
Д - признак доверительного управления (всегда 0)
П - вид деятельности негосударственного пенсионного фонда (всегда 0)
Х - порядковый номер (10 символов)

Формат:

Е	Е	Е	Е	Е	В	В	В	Д	П	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
6	0	9	0	3	8	1	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	1

Пример:

Символ	Описание
11-12	СокрЛП(Прав([Подразделение.Код],2))
13-14	<соответствие значений>
15-20	СокрЛП(Прав([ОбъектЭксплуатации.Код],6))

Комментарий:

Символы 13-14 кодируют группу НМА, а их значение указывается с помощью соответствия.

☆ Амортизация НМА: 60903 (Правила создания лицевых счетов)



Основное

[Настройки открытия счетов по правилу](#)

Записать и закрыть

Записать

Еще ▾

Наименование: Амортизация НМА: 60903

Код: 000000030

Аналитика счета Номер счета Наименование счета

Формат наименования:

[Амортизация НМА: " + СокрЛП([ОбъектЭксплуатации])

Редактировать формат

Комментарий:

Пример лицевого счета

☆ 60903810000101000001 (Лицевые счета) 🔗 ⋮ □ ×

Записать и закрыть

Наименование:

Основное **Параметры счета**

Организация: Номер: ?

Счет учета:

Валюта:

Произвольный сегмент:

i Маска счета EEEEE.BVV.D.P.XXXXXXXXXX, где:
E - номер счета учета второго порядка
V - код валюты
D - признак доверительного управления (всегда "0")
P - вид деятельности НПФ (всегда "0")
X - произвольный сегмент (10 символов)

Открыт документом: [Открытие лицевых счетов ЛВЕС-0000000110 от 31.05.2021 16:0...](#)

Комментарий:

☆ 60903810000101000001 (Лицевые счета) 🔗 ⋮ □ ×

Записать и закрыть

Наименование:

Основное **Параметры счета**

Вид счета учета:

Параметр отражения в БУ:

Правило открытия:

Аналитический учет

Подразделение:

Виды НМА:

Нематериальный актив:

Комментарий:

7. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Материал подготовлен с учетом изменений, которые вступают в силу с 01.01.2022 года.

ВАЖНО!

Сложность в учете РБП связана с тем, что учет РБП ведется на счете 60312, также как и расчеты с контрагентом.

Поэтому в программе необходимо заводить два договора с контрагентом:

1. **Договор для расчетов** (указывается в документе Поступление товаров и услуг и платежных документах)
2. **Договор для учета РБП** (указывается в справочнике РБП и подставляется в проводки регламентной операции)

7.1. Счета учета РБП

Бухгалтерский учет РБП ведется на балансовом счете:

- **60312** «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Аналитический учет в программе настроен в разрезе каждого контрагента и договора.

7.2. Справочник Расходы будущих периодов

Справочник Расходы будущих периодов можно открыть из раздела **Покупки - РБП – Расходы будущих периодов.**

Наименование:

Группа: ▾

Сумма:

Признание расходов: ▾

Параметры списания РБП

Организация: ▾

Контрагент: ▾

Договор контрагента: ▾

Параметр отражения в БУ (расчеты): ▾ ?

Статья затрат: ▾

Подразделение затрат: ▾

Счет затрат: ▾

Дата принятия к учету:

Период списания с: по:

Вид для НУ: ▾

Вид актива в балансе: ▾

Комментарий:

Для РБП необходимо указать полную **Сумму** расходов (включая НДС).

Признание расходов определяет правило автоматического расчета суммы РБП при выполнении регламентной операции:

- **По месяцам** – пропорционально количеству месяцев списания
- **По календарным дням** – пропорционально количеству календарных дней месяца списания
- **В особом порядке** – автоматическое списание суммы РБП происходить не будет

Параметры списания РБП – параметры, по которым будет выполняться регламентная операция списания РБП.

- **Организация**
- **Контрагент**

- **Договор контрагента** – более подробно про порядок ввода договоров по РБП рассмотрено [далее](#)
- **Параметр отражения в БУ** - подставляется автоматически по договору
- **Статья затрат** – в данном случае мы выбрали статью затрат Консультационные услуги по символу ОФР расходов Расходы на оплату юридических и консультационных услуг (55415). Статью затрат пользователь определяет самостоятельно.

← → ☆ Консультационные услуги (Статьи доходов и расходов)

Записать и закрыть Записать ⚙ Лицевые счета ▾

Наименование: Консультационные услуги

Группа статей: АХД ▾ × 📄

Параметры отражения в бух. учете доходов/расходов

Символ ОФР доходов: ▾ ... 📄

Символ ОФР расходов: **расходы на оплату юридических и консультационных услуг** ▾ 📄

Вид статьи: Прочие внереализационные доходы (расходы) ▾

Принимается к налоговому учету ?

Вид доходов/расходов (НУ): ▾

Использование по умолчанию: Не используется ▾ × ?

- **Подразделение затрат** – подразделение для списания затрат
- **Счет затрат** – подставляется автоматически, если для символа ОФР, указанного в статье затрат открыт лицевой счет. Для указанного символа ОФР лицевой счет открывается автоматически при начальном заполнении
- **Дата принятия к учету**
- **Период списания РБП**

Также необходимо указать стандартные реквизиты для РБП: Вид для НУ, Вид актива в балансе.

Остановимся немного подробнее на заполнении реквизита **Договор контрагента**.

Договор контрагента

С 01.01.2022 учет РБП ведется на счете 60312, который открывается в разрезе каждого договора.

По этой причине **для каждого РБП потребуется завести отдельный договор** в программе (т.е. не использовать договор для расчетов).

Это требуется для того, чтобы корректно произвести списание РБП на расходы с помощью регламентной операции.

Для удобства мы рекомендуем в наименовании договора указывать какой-то признак, что этот договор используется именно для списания расходов по РБП.

ВАЖНО!

Обратите внимание, **что для расчетов (поступление товаров и услуг, платежные документы) и прочих операций этот договор не должен использоваться**, т.к. это может привести к ошибкам расчета при списании РБП на расходы.

ВАЖНО!

Для договора контрагента необходимо указать **Параметр отражения в БУ – Расчеты с поставщиками и подрядчиками: 60311,60312**

The screenshot displays the 'Сопровождение программных продуктов 1С (Расходы будущих периодов)' form in 1C software. The main form includes fields for 'Наименование', 'Группа', 'Сумма' (3 600,00), and 'Признание расходов'. Below this is the 'Параметры списания РБП' section, where 'Организация' is 'Ломбард Выбор ООО', 'Контрагент' is 'ООО РБП', and 'Договор контрагента' is '(РБП) 111 от 10.04.2021 - Сопровождение программных про...'. The 'Параметр отражения в БУ (расчеты)' is set to 'Расчеты с поставщиками и подрядчиками: 60311,60312'. A secondary window titled '(РБП) 111 от 10.04.2021 - Сопровождение программных продуктов 1С (Договор)' is open, showing 'Вид договора' as 'С поставщиком', 'Номер договора' as '111', 'Дата' as '01.01.2021', and 'Наименование' as '(РБП) 111 от 10.04.2021 - Сопровождение программных продуктов'. The 'Параметр отражения в БУ (расчеты)' in this window is also 'Расчеты с поставщиками и подрядчиками: 60311,60312'. The interface includes various buttons like 'Записать и закрыть', 'Записать', and 'Лицевые счета'.

Открытие лицевых счетов учета можно выполнить как из договора, так и из справочника РБП по команде **Лицевые счета – Открыть лицевые счета**.

← → ☆ (РБП) 111 от 10.04.2021 - Сопровождение программных продуктов 1С (Договор)

Основное | **Документы** | Расходы будущих периодов

Записать и закрыть | Записать | Лицевые счета | Печать

Вид договора: С поставщ. | **Используемые лицевые счета** | Контрагент: ООО РБП
Открыть лицевые счета

Номер договора: | от: 01.01.2021

Наименование: (РБП) 111 от 10.04.2021 - Сопровождение программных продуктов

Параметр отражения в БУ (расчеты): Расчеты с поставщиками и подрядчиками: 60311,60312
 Определяет набор счетов для отражения расчетов в бух. учете

← → ☆ Сопровождение программных продуктов 1С (Расходы будущих периодов)

Записать и закрыть | Записать | Лицевые счета

Наименование: Сопровождение пр. | **Используемые лицевые счета**
Открыть лицевые счета

Группа:

Сумма: 3 600,00

Признание расходов: По календарным дням

Параметры списания РБП

Организация: Ломбард Выбор ООО

Будет открыт помощник открытия лицевых счетов, где будут автоматически подставлены нужные параметры. Обратите внимание, что **объект аналитики не РБП, а договор контрагента** (заполняется автоматически).

☆ Открытие лицевых счетов - Шаг 1

Дата открытия: 14.03.2023 10:21:12 | Организация: ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Объект аналитики	Параметр отражения в БУ	Валюта
(РБП) 111 от 10.04.2021 - Сопровождение программных продуктов 1С	Расчеты с поставщиками и подрядчиками: 60311,60312	руб.

Далее >> | Отмена | ?

Выполните последовательно все шаги обработки.

На финальном этапе будут открыты лицевые счета 60311 и 60312.

☆ Открытие лицевых счетов - Шаг 3

Еще ?

Открытие лицевых счетов 00ЕС-0000000008 от 14.03.2023 10:21:12	
60312810000000000174	Расчеты с ООО РБП по договору: (РБП) 111 от 10.04.2021 - Сопровождение программных продуктов 1С
60311810000000000174	Расчеты с ООО РБП по договору: (РБП) 111 от 10.04.2021 - Сопровождение программных продуктов 1С

<< Назад

Готово ?

7.3. Поступление РБП

Оформляется с помощью документа **Поступление товаров и услуг**.

ВАЖНО!

Обратите внимание, что для расчетов необходимо указывать другой договор (не договор, указанный в РБП!!!), т.к. это может привести к ошибкам расчета при списании РБП на расходы.

Шапка документа заполняется аналогично поступлению услуг, в табличной части указывается список услуг.

← → ☆ Поступление: услуги ЛВЕС-000020 от 10.04.2021

Провести и закрыть | Записать | Провести | Акт | Печать | Создать на основании | Еще ?

Документ №: ЛВЕС-000020 от: 10.04.2021 | Оригинал: получен СФ получен

Номер: ЛВЕС-000020 от: 10.04.2021 12:01:51 | Подразделение: Основное подразделение

Контрагент: ООО РБП | Расчеты: 60311, 60312, зачет аванса автоматически

Договор: 1 от 01.01.2021 | НДС в сумме

Счет на оплату:

Добавить | Подбор | Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Сопровождение программных продуктов 1С		3 600,00	3 600,00	20%	600,00	3 600,00	60312_Основное_подразделение_ООО_РБП_(РБП)_111_от_10.04.2021 - Сопровождение программных продуктов 1С < .> 60310_60312_ООО_РБП_(РБП)_111_от_10.04.2021 - ...

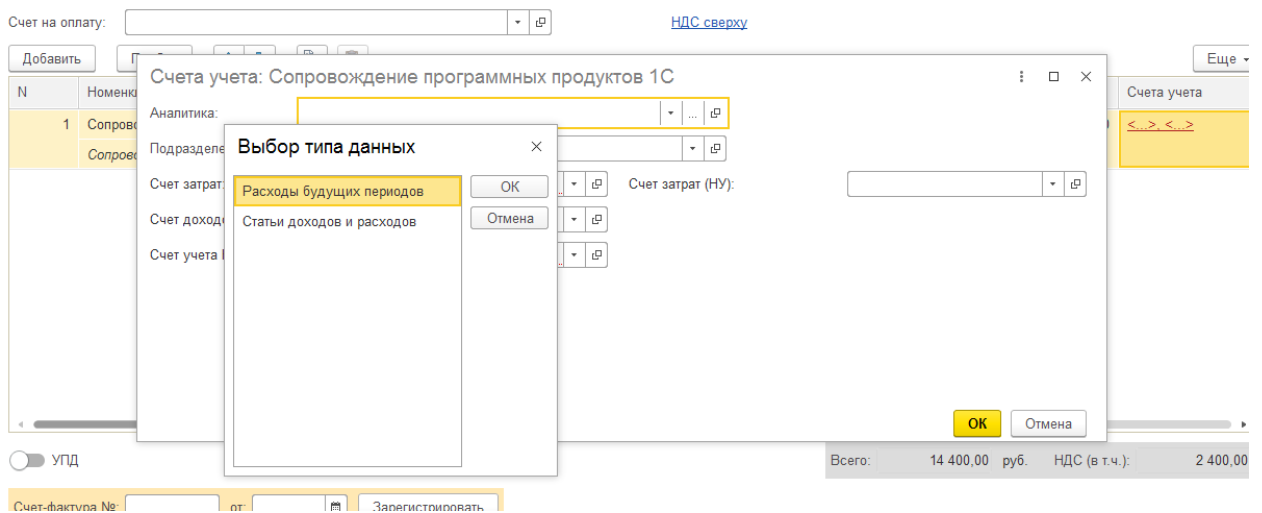
УПД | Всего: 3 600,00 руб. НДС (в т.ч.): 600,00

Счет-фактура: ЛВЕС-000020 от 10.04.2021

Комментарий:

Отличие от поступления услуг заключается в заполнении **счетов учета**. Для заполнения нажмите по гиперссылке колонки **Счета учета**, будет открыто окно заполнения счетов учета расходов.

В качестве аналитики необходимо выбрать тип **Расходы будущих периодов**.



В открывшемся окне выберите нужный РБП. После этого будет автоматически подставлен открытый лицевой счет 60312 по договору контрагента, указанному в РБП.

Счета учета:

Аналитика:

Подразделение затрат:

Счет затрат: Счет затрат (НУ):

Контрагенты: Контрагенты:

Договоры: Договоры:

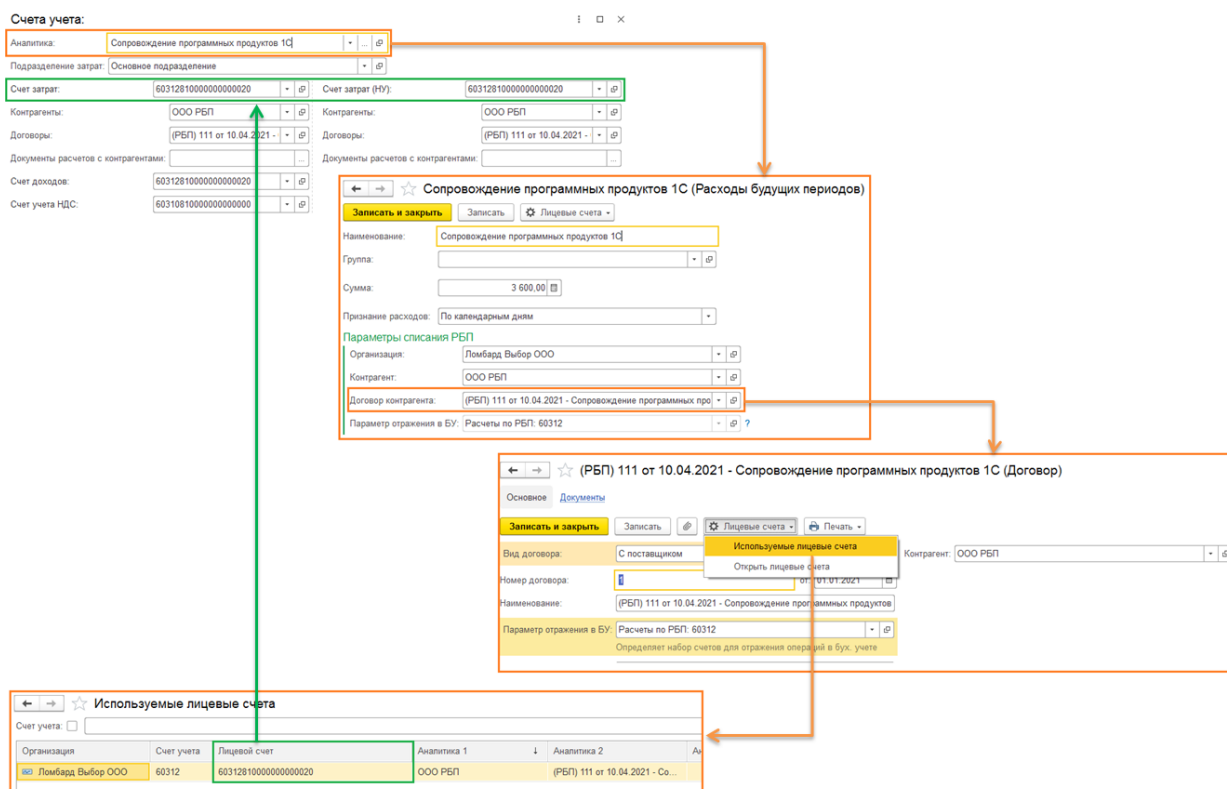
Документы расчетов с контрагентами: Документы расчетов с контрагентами:

Счет доходов:

Счет учета НДС:

Документ расчетов с контрагентами заполнять не требуется, он будет автоматически подставлен в проводки.

Схема заполнения счетов учета:



Нажмите ОК и все изменения будут перенесены в документ.

Проводки документа:

Обратите внимание, что при проведении документа сумма НДС сначала выделяется на счете 60310, а затем включается в стоимость РБП, отраженных на счете 60312.

В данном случае была предоплата поставщику, поэтому корреспондирующий счет тоже 60312, но этот счет открыт по договору, указанному в документе поступления товаров.

Записать и закрыть Обновить

Еще - ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт Кт ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (3) НДС предъявленный (2)

Еще -

Дата	Дебет		Кредит		Сумма		Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт				ПР	ВР	ПР	ВР
10.04.2021	60312	руб. 3 000,00	60312	руб. 3 000,00	3 000,00	НУ:				
1	60312810000000000020	счет учета РБП	60312810000000000011	счет учета расчетов		Сопровождение программных продуктов 1С по вх.д. ЛВЕС-000020 от 10.04.2021	ПР:			
	Основное подразделение		Основное подразделение				ВР:			
	ООО РБП		ООО РБП							
	(РБП) 111 от 10.04.2021 - Сопровождение пр...		1 от 01.01.2021							
	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-00...		Списание с расчетного счета ЛВЕС-000025 от 09.04.2021 12.00.00							
10.04.2021	60310		60312	руб. 600,00	600,00	НУ:				
2	60310810000000000000		60312810000000000011	счет учета расчетов		Сопровождение программных продуктов 1С по вх.д. ЛВЕС-000020 от 10.04.2021	ПР:			
	Основное подразделение		Основное подразделение				ВР:			
			ООО РБП							
			1 от 01.01.2021							
			Списание с расчетного счета ЛВЕС-000025 от 09.04.2021 12.00.00							
10.04.2021	60312	руб. 600,00	60310		600,00	НУ:				
3	60312810000000000020	счет учета РБП	60310810000000000000			НДС включен в стоимость ценностей	ПР:			
	Основное подразделение		Основное подразделение				ВР:			
	ООО РБП									
	(РБП) 111 от 10.04.2021 - Сопровождение пр...									
	Поступление товаров и услуг ЛВЕ...									

7.4. Списание РБП

Списание РБП происходит с помощью регламентной операции **Списание расходов будущих периодов (Покупки – РБП – Списание РБП)**.

Дата	Номер	Вид операции	Организация	Период	Периодичность	Комментарий
✓ 30.04.2021	ЛВЕС-000026	Списание расходов будущих периодов	Ломбард Выбор ООО	Апрель 2021	Месяц	
✓ 31.05.2021	ЛВЕС-000027	Списание расходов будущих периодов	Ломбард Выбор ООО	Май 2021	Месяц	
✓ 30.06.2021	ЛВЕС-000028	Списание расходов будущих периодов	Ломбард Выбор ООО	Июнь 2021	Месяц	
✓ 31.07.2021	ЛВЕС-000029	Списание расходов будущих периодов	Ломбард Выбор ООО	Июль 2021	Месяц	

Выполнение регламентной операции происходит раз в месяц.

← → ☆ Регламентная операция ЛВЕС-000026 от 30.04.2021 23:59:59

Выполнить и закрыть [Иконка] [Иконка] [Иконка] [Иконка]

Списание расходов будущих периодов

от: 30.04.2021 23:59:59 [Иконка] Номер: ЛВЕС-000026

Период: Месяц [Иконка] Апрель 2021 [Иконка]

Организация: Ломбард Выбор ООО [Иконка]

Подразделение: [Иконка]

Состояние: **Не выполнено**

Комментарий: [Иконка]

Ответственный: Администратор [Иконка]

Проводки документа:

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000026 от 30.04.2021 23:59:59

Записать и закрыть [Иконка] [Иконка]

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (2) [Иконка] Расчет списания расходов будущих периодов (2)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
30.04.2021	71802	60312 руб. 59...	595,28	595,28	
	1 71802810005541500001	60312810000000000020	Списание РБП за Апрель 2021 г.	ПР:	
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	
	Консультационные услуги	ООО РБП			
		(РБП) 111 от 10.04.2021 - Сопровождение...			
		Поступление товаров и услуг ЛВЕС-0000...			
30.04.2021	71802	60312 руб. 59...	59 016,39	59 016,39	
	2 71802810005541500001	60312810000000000019	Списание РБП за Апрель 2021 г.	ПР:	
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	
	Консультационные услуги	САО "РЕСО-Гарантия"			
		(РБП) Договор страхования 11111111 от 0...			
		Документ расчетов с контрагентом ЛВЕС...			

Так как, мы выбрали способ признания расходов РБП **По календарным дням**, то сумма расхода будет рассчитана пропорционально количеству дней использования РБП в этом месяце по формуле:

$$\frac{\text{Общая сумма РБП}}{\text{Общее кол} - \text{во дней}} * \text{Кол} - \text{во дней использования месяца}$$

$$\frac{3600}{127} * 21 = 595,28$$

Данные расчета хранятся в регистре **Расчет списания расходов будущих периодов**.

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000026 от 30.04.2021 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт: ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) Расчет списания расходов будущих периодов (1)

сходов	Подразделение ор...	Остаток расходов на начало периода	Сумма списанных расходов	Остаток расходов на конец периода	Сумма договора	Количество месяцев дней текущего периода	Количество м
	Основное подразд...	3 600,00	595,28	3 004,72		21,000000	

Еще ▾

Карточка счета 60312 на 31.08.2021 по договору РБП:

← → ☆ Карточка счета 60312 за Январь 2021 г. - Август 2021 г.

Период: 01.01.2021 - 31.08.2021 Счет: 60312

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"									
Карточка счета 60312 за Январь 2021 г. - Август 2021 г.									
Отбор: Договоры Равно "(РБП) 111 от 10.04.2021 - Сопровождение программных продуктов 1С"									
Сортировка: Период По возрастанию, Регистратор По возрастанию, Номер строки По возрастанию									
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Счет	Дебет	Кредит	Текущее сальдо	
				БУ					
Сальдо на начало				Вал.					0,00
10.04.2021	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000020 от 10.04.2021 12:01:57 Сопровождение программных продуктов 1С по вх.д. ЛВЕС-000020 от 10.04.2021	Основное подразделение ООО РБП (РБП) 111 от 10.04.2021 - Сопровождение программных продуктов 1С Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000020 от 10.04.2021 12:01:57	Основное подразделение ООО РБП 1 от 01.01.2021 Списание с расчетного счета ЛВЕС-000025 от 09.04.2021 12:00:00	БУ	60312	3 000,00	60312		Д 0,00
				Вал.		руб. 3 000,00	руб.		Д 3 000,00
10.04.2021	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000020 от 10.04.2021 12:01:57 НДС включен в стоимость ценностей	Основное подразделение ООО РБП (РБП) 111 от 10.04.2021 - Сопровождение программных продуктов 1С Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000020 от 10.04.2021 12:01:57	Основное подразделение	БУ	60312	600,00	60310		Д 3 600,00
				Вал.		руб. 600,00			Д 3 600,00
30.04.2021	Регламентная операция ЛВЕС-000026 от 30.04.2021 23:59:59 Списание РБП за Апрель 2021 г.	Основное подразделение Консультационные услуги	Основное подразделение ООО РБП (РБП) 111 от 10.04.2021 - Сопровождение программных продуктов 1С Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000020 от 10.04.2021 12:01:57	БУ	71802		60312	595,28	Д 3 004,72
				Вал.			руб.	595,28	Д 3 004,72
31.05.2021	Регламентная операция ЛВЕС-000027 от 31.05.2021 23:59:59 Списание РБП за Май 2021 г.	Основное подразделение Консультационные услуги	Основное подразделение ООО РБП (РБП) 111 от 10.04.2021 - Сопровождение программных продуктов 1С Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000020 от 10.04.2021 12:01:57	БУ	71802		60312	878,74	Д 2 125,98
				Вал.			руб.	878,74	Д 2 125,98
30.06.2021	Регламентная операция ЛВЕС-000028 от 30.06.2021 23:59:59 Списание РБП за Июнь 2021 г.	Основное подразделение Консультационные услуги	Основное подразделение ООО РБП (РБП) 111 от 10.04.2021 - Сопровождение программных продуктов 1С Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000020 от 10.04.2021 12:01:57	БУ	71802		60312	850,39	Д 1 275,59
				Вал.			руб.	850,39	Д 1 275,59
31.07.2021	Регламентная операция ЛВЕС-000029 от 31.07.2021 23:59:59 Списание РБП за Июль 2021 г.	Основное подразделение Консультационные услуги	Основное подразделение ООО РБП (РБП) 111 от 10.04.2021 - Сопровождение программных продуктов 1С Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000020 от 10.04.2021 12:01:57	БУ	71802		60312	878,74	Д 396,85
				Вал.			руб.	878,74	Д 396,85
31.08.2021	Регламентная операция ЛВЕС-000030 от 31.08.2021 23:59:59 Списание РБП за Август 2021 г.	Основное подразделение Консультационные услуги	Основное подразделение ООО РБП (РБП) 111 от 10.04.2021 - Сопровождение программных продуктов 1С Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000020 от 10.04.2021 12:01:57	БУ	71802		60312	396,85	
				Вал.			руб.	396,85	
Обороты за период и сальдо на конец				БУ		3 600,00		3 600,00	0,00
				Вал.		3 600,00		3 600,00	0,00

Таким образом, сумма РБП была полностью списана в расходы.

8. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ ТОЛЬКО ДЛЯ НУ

Рассмотрим ситуацию, при которой по БУ расходы будущих периодов отражать не требуется (вся сумма списывается в расходы сразу), а по НУ требуется отразить РБП и списывать равномерно в течение определенного периода.

В таком случае алгоритм учета в программе имеет несколько отличий от ситуации, когда РБП отражается и в БУ, и в НУ.

На счет 60312 Расчеты с поставщиками и подрядчиками, который используется для отражения РБП по БУ отключен налоговый учет:

← → ☆ 60312 (План счетов - ЕПС) 🔗 ⋮ ×

Основное [Лицевые счета](#) [Настройки открытия счетов по правилам](#) [Счета учета параметров отражения в БУ](#)

Записать и закрыть Записать Описание счета Еще ?

Номер счета: 60312 Наименование: Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Код быстрого выбора: 60312 Подчинен счету: 603 ×

Вид счета: Активный Пассивный Без признака

Счет является группой и не выбирается в проводках

✓ Глава и раздел
Глава: А Раздел: Раздел 6. Средства и имущество

✓ Виды счета
 Вспомогательный Группа счета: Расчеты с контрагентами
 Учет событий после отчетной даты

✓ **Налоговый (по налогу на прибыль)**
 Налоговый (по налогу на прибыль) **налоговый учет выключен**
На счете ведется учет сумм, принимаемых к налоговому учету.

ВАЖНО!

Включать налоговый учет на счете 60312 мы **не рекомендуем**, так как счет используется еще и для расчетов с поставщиками, а включение НУ может усложнить учет расчетов и привести к учетным ошибкам.

Для таких ситуаций можем предложить вам использовать счет **61403 Авансы (предоплаты) уплаченные по другим операциям**, который использовался до 2021 года для учета РБП, а на текущий момент уже не используется.

Примечание

В данном случае не принципиально, какой счет мы будем использовать. Т.к. остатки по налоговому учету не отражаются в бухгалтерской отчетности. Т.е. фактически, на счете 61403 будет только управленческий учет в целях налогового учета расходов.

Необходимо выполнить следующие действия:

1. Включить налоговый учет на счете 61403 (если он не включен):

← → ☆ 61403 (План счетов - ЕПС) 🔗 ⋮ ×

Основное [Лицевые счета](#) [Настройки открытия счетов по правилам](#) [Счета учета параметров отражения в БУ](#)

Записать и закрыть Записать Описание счета Еще ▾ ?

Номер счета: Наименование:

Код быстрого выбора: Подчинен счету: ▾ × 🗑

Вид счета: Активный Пассивный Без признака

Счет является группой и не выбирается в проводках

✓ **Глава и раздел**
Глава: ▾ 🗑 Раздел: ▾ 🗑

✓ **Виды счета**
 Вспомогательный Учет событий после отчетной даты
Группа счета: ▾

✓ **Налоговый (по налогу на прибыль)** ✓ **Налоговый (по налогу на прибыль)**
На счете ведется учет сумм, принимаемых к налоговому учету.

✓ **Дополнительные разрезы**
 Учет по подразделениям Валютный учет Количественный учет

Виды субконто
Добавить Еще ▾

Наименование	Только обороты	Суммовой	Контроль
Расходы будущих периодов	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Контрагенты	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Договоры	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

2. По аналогии с классической схемой учета РБП создать карточку РБП и отдельный договор с контрагентом.

Но в договоре выбрать старый параметр отражения в БУ: **Авансы (предоплаты) уплаченные (расходы будущих периодов): 61403**

← → ☆ Ключ активации Ярус ОСП-113 (28.06.24-27.06 25) (Договор) 🔗 ⋮ ×

Основное [Документы](#) [Расходы будущих периодов](#)

Записать и закрыть Записать Еще ▾ ?

Вид договора: Организация: ▾ 🗑

Номер договора: от: 🗑 Контрагент: ▾ 🗑

Наименование:

Параметр отражения в БУ (расчеты): ▾ 🗑
Определяет набор счетов для отражения расчетов в бух. учете

3. Далее открыть по договору и РБП лицевой счет 61403

4. В документе **Поступление товаров и услуг** в окне редактирования аналитики затрат: для БУ укажите нужную статью и счет расходов, а для НУ укажите лицевой счет 61403 и вручную заполните аналитику затрат:

← → ☆ Поступление: услуги ЛВЕС-000048 от 28.06.2024

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | ЗДО

Документ №: от: Оригинал: получен СФ получен

Номер: ЛВЕС-000048 от: 28.06.2024 17:31:06 Организация: Ломбард Выбор ООО

Контрагент: ТД КАССОВЫЙ ООО Подразделение: Основное подразделение

Договор: Договор № 138 от 20.10.2021 Расчеты: 60311, 60312, зачет аванса автоматически

Счет на оплату: НДС: свенху

Остаток аванса на счете 608 А:

Добавить | Подбор

Счета учета: Ключ активации

Аналитика: Поддержка и сопровождение **статья затрат**

Подразделение затрат: Основное подразделение

Счет затрат:	71802810005541600001	Счет затрат (НУ):	61403810000000000003
Прочие доходы и расходы:	Поддержка и сопровождение	Расходы будущих периодов:	Ключ активации Ярус ОСП-113 (2)
Счет доходов:		Контрагенты:	ТД КАССОВЫЙ ООО
Счет учета НДС:	60310810000000000000	Договоры:	Ключ активации Ярус ОСП-113 (2)

по БУ списываем на расходы | по НУ отражаем РБП

OK | Отмена

Проводки при проведении документа:

← → ☆ Движения документа: Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000048 от 28.06.2024 17:31:06

Записать и закрыть | Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт: ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (2)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
				ПР	ВР	ПР	ВР
28.06.2024	71802	60311 руб.	2 700,00			НУ:	
	1 71802810005541600001	603118100000000000227				ПР:	
	Основное подразделение	Основное подразделение				ВР:	2 700,00
	Поддержка и сопровождение	ТД КАССОВЫЙ ООО					
		Договор № 138 от 20.10.2021					
		Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000048 от 28.06.2...					
28.06.2024	61403	60311 руб.				НУ:	2 700,00
	2 614038100000000000003	603118100000000000227				ПР:	
	Основное подразделение	Основное подразделение				ВР:	-2 700,00
	Ключ активации Ярус ОСП-113 (28.06.24-27.06.25)	ТД КАССОВЫЙ ООО					
	ТД КАССОВЫЙ ООО	Договор № 138 от 20.10.2021					
	Ключ активации Ярус ОСП-113 (28.06.24-27.06.25)	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000048 от 28.06.2...					

По БУ списали в расходы | По НУ отразили РБП

5. В регламентной операции **Списание расходов будущих периодов** в таком случае будет формироваться только проводка по НУ:

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000154 от 30.06.2024 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт: ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (3) | Расчет списания расходов будущих периодов (3)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
				ПР	ВР	ПР	ВР
30.06.2024	71802	61403				НУ:	22,50
	3 71802810005541600001	614038100000000000003				ПР:	
	Основное подразделение	Основное подразделение				ВР:	-22,50
	Поддержка и сопровождение	Ключ активации Ярус ОСП-113 (28.06.24-27.06.25)					
		ТД КАССОВЫЙ ООО					
		Ключ активации Ярус ОСП-113 (28.06.24-27.06.25)					

Списание РБП за Июнь 2024 г.