



# Особенности учета нематериальных активов в «1С Бухгалтерии 8»

**Калинина Елена Николаевна**

Эксперт 1С

---

25 апреля 2024 г.



1. **Поддержка ФСБУ 14/2022**
2. Особенности учета исключительных прав на ПО для ЭВМ и баз данных
3. Учет НМА с неопределенным СПИ
4. Модернизация НМА
5. Особенности учета лицензий на ПО для ЭВМ
6. Учет НМА и других объектов нематериального характера при УСН
7. Ответы на вопросы



- В «1С:Бухгалтерии 8» реализовано ведение бухгалтерского и налогового учета НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022, ФСБУ 26/2020, НК РФ и другими НПА
  - Бухгалтерский учет ведется параллельно с налоговым учетом
- Функционал развивается:
  - Изменения законодательства
  - Упрощение учета
  - Пожелания пользователей



- Реализация положений ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 осуществляется поэтапно
- В «1С:Бухгалтерии 8» поддерживается:
  - Упрощенный переход на новый стандарт
  - Расчет суммы амортизации НМА по ФСБУ 14/2022
  - Печать акта о принятии к учету НМА
  - Печать инвентарной карточки НМА
  - Обновленный шаблон бухгалтерской учетной политики в части ОС и НМА
  - Ведомость элементов амортизации

- Реализация положений ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 осуществляется поэтапно
- Запланированы задачи:
  - Упрощение учета лицензий
  - Учет обесценения НМА и капитальных вложений в НМА
  - Инвентаризация НМА, включая малоценные объекты
  - Модернизация НМА
  - Пересмотр элементов амортизации НМА после начала применения ФСБУ 14/2022
  - Учет договоров приобретения НМА, предусматривающих рассрочку (дисконтирование обязательства)
  - Амортизация НМА методом уменьшаемого остатка



☆ Зкрытие месяца

< Декабрь 2023 ... > Современные Технологии ООО Состояние: **Выполнено**

**Выполнить закрытие месяца** | Отменить закрытие месяца | Отчет о выполнении операций | Справки - расчеты | ?

- 0
  - ✓ [Перепроведение документов](#)
- 1
  - ✓ [Начисление зарплаты](#)
  - ✓ [Расчет НДС](#)
  - ✓ [Амортизация и износ основных средств](#)
  - ✓ [Амортизация НМА и списание расходов по НИОКР](#)
  - ✓ [Погашение стоимости спецодежды и спецохранки](#)
  - ✓ [Переоценка валютных средств](#)
  - ✓ [Корректировка стоимости номенклатуры](#)
  - ✓ [Списание расходов будущих периодов](#)
  - ✓ [Расчет налога на имущество](#)
  - ✓ [Расчет транспортного налога](#)
  - ✓ [Расчет земельного налога](#)

- 2
  - ✓ [Расчет долей списания косвенных расходов](#)
  - ✓ [Зачет аванса по единому налоговому счету](#)
- 3
  - ✓ [Закрытие счетов 20, 23, 25, 26](#)
  - ✓ [Закрытие счета 44 "Издержки обращения"](#)
- 4
  - ✓ [Закрытие счетов 90, 91](#)
  - ✓ [Перенос убытков по налогу на прибыль](#)
  - ✓ [Расчет налога на прибыль](#)
  - ✓ [Расчет отложенного налога по ПБУ 18](#)
  - ✓ [Реформация баланса](#)
- 5
  - ✓ [Переход на ФСБУ 14](#)
- 6
  - ✓ [Начисление налогов на единый налоговый счет](#)
  - ✓ [Корректировка отложенного налога по ПБУ 18](#)



## Как перейти на ФСБУ 14/2022 в «1С:Бухгалтерии 8»

14.02.2024

2

14242



*Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н утвержден ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», который обязателен к применению начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Эксперты 1С рассказывают о поддержке положений ФСБУ 14/2022 в программе «1С:Бухгалтерия 8» редакции 3.0, об упрощенном переходе на новый стандарт и новом порядке амортизации НМА.*

### Особенности применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» распространяется на все организации (за исключением организаций бюджетной сферы).



Поиск функциональности ×

## Нематериальные активы

- Главное
- Банк и касса
- Запасы
- Расчеты
  - Учет по договорам
  - Планирование платежей
- Торговля
  - Розничная торговля
  - Комиссионная торговля
  - Внешняя торговля
  - Обязательная маркировка
- Производство
- Основные средства
- Нематериальные активы**
- Сотрудники
- Организация

Нематериальные активы **Полный интерфейс**

Учет нематериальных активов (товарных знаков, исключительных прав и т.д.)

Функциональность, которая используется и не может быть отключена:

[Нематериальные активы](#)



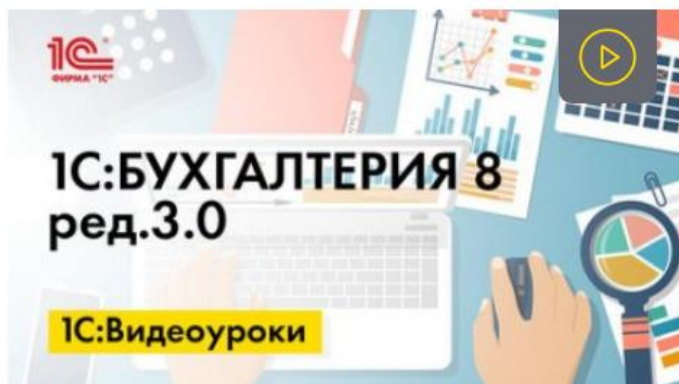




The screenshot displays the 1C software interface. The top bar shows the title 'Основная рабочая база (1С:Предприятие)' and a search bar with 'Поиск Ctrl+Shift+F'. The left sidebar contains a navigation menu with the following items: Главное, Руководителю, Банк и касса, Продажи, Покупки, Склад, Производство, **ОС и НМА** (highlighted with a red box), Зарплата и кадры, Операции, Отчеты, Справочники, and Администрирование. The main content area is divided into several sections: 'Нематериальные активы' (highlighted with a red rounded rectangle) containing 'Поступление НМА', 'Принятие к учету НМА', 'Списание НМА', and 'Передача НМА'; 'Амортизация НМА' containing 'Амортизация НМА' and 'Параметры амортизации НМА'; 'Финансы' containing '1С:Лизинг'; and 'Налоги' containing 'Регистрация оплаты ОС и НМА УСН' and 'Регистрация оплаты ОС и НМА ИП' (both highlighted with a red rounded rectangle). On the right side, there are three sections: 'Отчеты' containing 'Ведомость элементов амортизации' (highlighted with a red rounded rectangle), 'Ведомость амортизации ОС', 'Инвентарная книга (ОС-66)', 'Объекты, переданные в аренду', and 'Дополнительные отчеты'; 'Настройки' containing 'Основные средства' and 'Нематериальные активы' (highlighted with a red rounded rectangle); and 'Сервис' containing 'Дополнительные обработки'. At the bottom right, there is a red arrow icon.

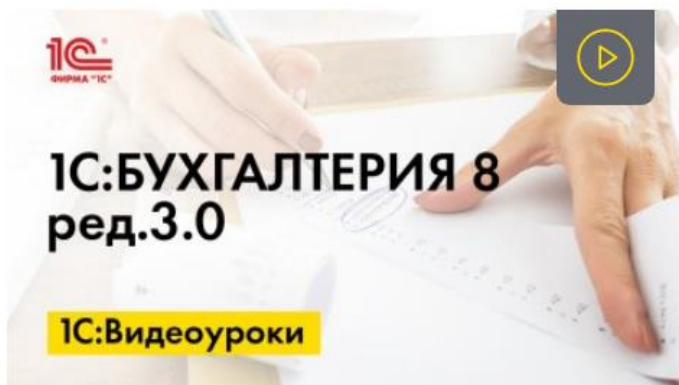


«1С:Бухгалтерия 8» (ред. 3.0): как сформировать акт о приеме объекта нематериальных активов (+ видео)

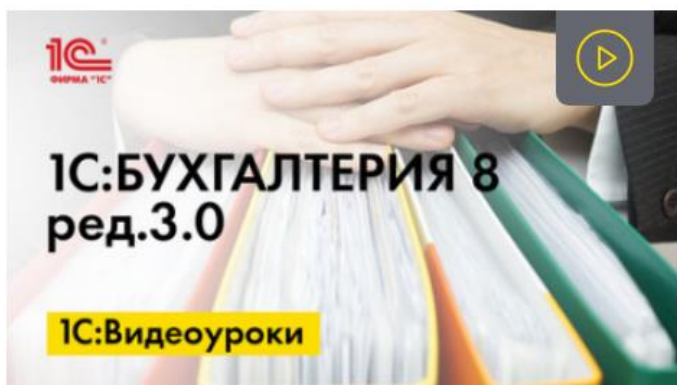


«1С:Бухгалтерия 8» (ред. 3.0): как напечатать инвентарную карточку объекта НМА





«1С:Бухгалтерия 8» (ред. 3.0): как настроить отчет «Ведомость элементов амортизации» (+ видео)



«1С:Бухгалтерия 8» (ред. 3.0): как обновить учетную политику по бухгалтерскому учету с 2024 года



1. [Поддержка ФСБУ 14/2022](#)
2. Особенности учета исключительных прав на ПО для ЭВМ и баз данных
3. [Учет НМА с неопределенным СПИ](#)
4. [Модернизация НМА](#)
5. [Особенности учета лицензий на ПО для ЭВМ](#)
6. [Учет НМА и других объектов нематериального характера при УСН](#)
7. [Ответы на вопросы](#)



← → ☆ Поступление НМА ДЕ00-000002 от 05.03.2024 7:00:00 [Обсуждение](#)

**Провести и закрыть** Записать Провести **ДТ** **КТ** Печать Создать на основании Еще ?

Документ №: 13 от: 05.03.2024 Организация: Современные Технологии

Номер: ДЕ00-000002 от: 05.03.2024 7:00:00 Расчеты: [Срок 05.03.2024, 60.01, 60.02,...](#)

Контрагент: ООО "ТФ "МЕГА" [НДС сверху](#)

Документ используется для отражения приобретения объекта НМА любого вида:

- исключительные и неисключительные права на ПО для ЭВМ и БД
- интернет-сайты
- промышленные образцы
- товарные знаки (приобретенные) и др.



← → ☆ Поступление НМА ДЕ00-000002 от 05.03.2024 7:00:00 [Обсуждение](#)

**Провести и закрыть** Записать Провести **ДТ** **КТ** Печать Создать на основании Еще ?

Документ №: 13 от: 05.03.2024 Организация: Современные Технологии

Номер: ДЕ00-000002 от: 05.03.2024 7:00:00 Расчеты: [Срок 05.03.2024, 60.01, 60.02, ...](#)

Контрагент: ООО "ТФ "МЕГА" [НДС сверху](#)

Договор: 0101 от 31.12.2022

Добавить ↑ ↓ Еще

N	Нематериальный актив	Сумма	Счет НДС
1	Исключительное право на ПО "Альфа и Омега"	600 000,00	19.02

**Договор подряда или договор об отчуждении исключительного права**

← → ☆ Поступление НМА ДЕ00-000002 от 05.03.2024 7:00:00 [Обсуждение](#) ×

**Провести и закрыть** Записать Провести **ДТ КТ** Печать Создать на основании Еще ?

Документ №: 13 от: 05.03.2024 Организация: Современные Технологии

Номер: ДЕ00-000002 от: 05.03.2024 7:00:00 Расчеты: [Срок 05.03.2024, 60.01, 60.02, ...](#)

Контрагент: ООО "ТФ "МЕГА" [НДС сверху](#)




Договор: 0101 от 31.12.2022

Добавить ↑ ↓ Еще

N	Нематериальный актив	Сумма	%НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Исключительное право на ПО "Альфа и Омега"	600 000,00	Без НДС		600 000,00	08.05	19.02




← → ☆ Исключительное право на ПО "Альфа и Омега" (Нематериальный актив)

**Записать и закрыть** Записать    Инвентарная карточка

Наименование: Исключительное право на ПО "Альфа и Омега"


Полное наименование: Исключительное право на ПО "Альфа и Омега"

Группа объектов:  ▾ 

Вид НМА: **Программы ЭВМ** ▾

Налоговый учет: **Нематериальный актив** Расходы на НИОКР ?

Амортизационная группа: Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)

Код ОКОФ:  ▾ 

Прочие сведения: Назначение, способ получения экономических выгод

Указываем вид НМА  
в соответствии  
с [п. 12 ФСБУ 14/2022](#)





Произведения науки, литературы и искусства

Программы ЭВМ

Базы данных

Изобретения

Полезные модели

Промышленные образцы

Секреты производства (ноу-хау)

Селекционные достижения

Лицензии и разрешения

Другие НМА

# Включение дополнительных затрат на приобретение НМА

← → ☆ Поступление услуг: Акт, УПД ДЕ00-000003 от 15.03.2024 🔗 💬 Обсуждение ⋮ ✕

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Печать Создать на основании 📄 Еще ?

Акт, УПД №:  от:  📅
Оригинал:  получен

Номер:  от:  📅 💬
Организация:

Контрагент:  📄 ?
Расчет:

Договор:  📄

Счет на оплату:  📄

Есть расхождения

Добавить Подбор ↑ ↓ 📄 📄 Еще

N	Номенклатура	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Консультационные услуги	50 000,00	50 000,00	20%	10...	60 000,00	<a href="#">08.05, Исключительное право на ПО "Альфа и Омега", 19.04, 08.05, Исключительное право на ПО "Альфа и Омега"</a>
	Консультационные услуги						

Дополнительные затраты на приобретение НМА можно отражать документом поступления услуг

← → ☆ Поступление услуг: Акт, УПД ДЕ00-000003 от 15.03.2024 Обсуждение

**Провести и закрыть** Записать Провести **ДТ КТ** Печать Создать на основании Еще ?

---

Актуальность: Актуально

← → ☆ Начисление зарплаты ДЕ00-000006 от 31.03.2024 12:00:00 Обсуждение

**Провести и закрыть** Записать Провести **ДТ КТ** Отчеты Выплатить

Номер: ДЕ00-000006 от: 31.03.2024 Организация: Современные Технологии

Документ: Регламентные операции

Вид операции:  Амортизация и износ основных средств

Создать **Закрытие месяца** **ДТ КТ**

01.01.2024 - 31.12.2024 ×

Период	Номер	Вид операции
✓ Январь 2024	ДЕ00-000001	Амортизация
✓ Февраль 2024	ДЕ00-000015	Амортизация
✓ Март 2024	ДЕ00-000028	Амортизация

**Затраты на создание НМА собираются на счете 08.05 «Приобретение нематериальных активов»**

# Формирование налоговой стоимости НМА с применением коэффициента 1,5

← → ☆ Операция ДЕ00-000001 от 18.03.2024 20:00:00 Обсуждение ✕

**Записать и закрыть** Записать Бухгалтерская справка Еще - ?

Номер:  от:  Организация:

Содержание:  Сумма операции:

Добавить ↑ ↓ Еще -

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
1	08.05	000		325 000,00	
	Исключительное право на ПО "Альфа и Омега"				

При формировании первоначальной стоимости НМА в виде исключительных прав на ПО для ЭВМ и БД, включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, которые относятся к сфере искусственного интеллекта, налогоплательщик вправе учитывать такие затраты с применением коэффициента 1,5

▪ [п. 3 ст. 257 НК РФ](#)



← → ☆ Принятие к учету НМА ДЕ00-000002 от 18.03.2024 12:00:00 [Обсуждение](#) ⋮ ×

**Провести и закрыть** Записать Провести **АТ** **КТ** Акт о приеме Еще ▾ ?

Номер:  Дата:  Организация:

**Внеоборотный актив** Бухгалтерский учет Налоговый учет

Вид объекта учета:

Способ поступления:

Нематериальный актив:

Счет:

Стоимость:

Стоимость НУ:

← → ☆ Принятие к учету НМА ДЕ00-000002 от 18.03.2024 12:00:00 🔗 Обсуждение ⋮ ×

**Провести и закрыть** Записать Провести **АТ** КТ Акт о приеме 📄 📎 📄 Еще - ?

Номер:  Дата:  📅 Организация:  📄

Внеоборотный актив **Бухгалтерский учет** Налоговый учет

Счет учета:  📄

**Параметры начисления амортизации**

Счет начисления амортизации:  📄  Начислять амортизацию

Способ начисления амортизации:  📄

Способ отражения расходов по амортизации:  📄

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

Поддерживаются способы начисления амортизации:

- линейный
- пропорционально объему продукции (работ)

## Начисление амортизации НМА:

- производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде
- не приостанавливается в случаях временного прекращения использования объекта НМА, за исключением случая, когда его ликвидационная стоимость становится равной или превышает его балансовую стоимость

▪ [п.п. 34,35 ФСБУ 142022](#)

← → ☆ Принятие к учету НМА ДЕ00-00000

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт

Номер: ДЕ00-000002 Дата: 18.03.2024 12:00:00

Внеоборотный актив **Бухгалтерский учет** Налоговый учет

Счет учета: 04.01

**Параметры начисления амортизации**

Счет начисления амортизации: 05 начислять амортизацию

Способ начисления амортизации: Линейный

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация (счет 44.01)

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

← → ☆ Принятие к учету НМА ДЕ00-000002 от 18.03.2024 12:00:00 🔗 Обсуждение ⋮ ×

**Провести и закрыть** Записать Провести **АТ КТ** Акт о приеме 📄 📎 📄 Еще - ?

Номер:  Дата:  📅 Организация:  📄

Внеоборотный актив Бухгалтерский учет **Налоговый учет**

Счет учета:  📄

**Параметры начисления амортизации**

Счет начисления амортизации:  📄  Начислять амортизацию

Способ начисления амортизации:  ▾

Способ отражения расходов по амортизации:  📄

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

- Пока негде указать ликвидационную стоимость
- А у вас есть примеры, когда можно достоверно определить ликвидационную стоимость НМА?





← → ☆ Принятие к учету НМА ДЕ00-000002 от 18.03.2024 [Обсуждение](#) ⋮ ×

**Провести и закрыть** Записать Провести **АТ КТ** Акт о приеме Еще - ?

Номер:  Дата:  Организация:

Внеоборотный актив Бухгалтерский учет **Налоговый учет**

Порядок включения стоимости в состав расходов:

**Параметры начисления амортизации**

Начислять амортизацию (НУ)

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

Специальный коэффициент:



ООО "Современные Технологии"

**Справка-расчет амортизации за Апрель 2024 г. (бухгалтерский учет)**
**Способ начисления амортизации: Линейный**

Вид имущества, Амортизационная группа, Объект	Инв. номер	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Ликвидационная стоимость	Стоимость, подлежащая амортизации (5) - (6)	Обесценение	Срок полезного использования, мес	Остаток срока полезного использования, мес	Корректировка обесценения (8) / (10)	Сумма амортизации (7) / (10) + (11)	Способ отражения расходов по амортизации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Нематериальные активы</b>											<b>22 325,93</b>	
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)											16 909,26	
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)											5 416,67	
Исключительное право на ПО "Альфа и Омега"	00-000014	01.04.2024									5 416,67	
Апрель			650 000,00	650 000,00		650 000,00		120	120		5 416,67	Амортизация (счет 44.01)
<b>Итого</b>											<b>22 325,93</b>	

ООО "Современные Технологии"

**Справка-расчет амортизации за Апрель 2024 г. (налоговый учет)**
**Способ начисления амортизации: Линейный**

Вид имущества, Амортизационная группа, Объект	Инв. номер	Дата ввода в эксплуатацию	Признак начисления амортизации	Стоимость объекта	Остаточная стоимость объекта	Срок полезного использования	Остаток срока полезного использования	Специальный коэффициент	Сумма амортизации (5) * (9) / (7), если (6) > 0	Способ отражения расходов по амортизации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Нематериальные активы</b>										<b>10 125,00</b>
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)										10 125,00
Исключительное право на ПО "Альфа и Омега"	00-000014	01.04.2024	+						8 125,00	
Апрель				975 000,00	975 000,00	120	120	1,00	8 125,00	Амортизация (счет 44.01)
Товарный знак "Современные Технологии"	00-000009	02.01.2023	+						2 000,00	
<b>Итого</b>										<b>10 125,00</b>



← → Учетная политика \*

Организация: Конфетпром [иконка] Печать ▾

Применить с: Январь 2024 г. ... [ОК] [Отменить](#)

Начисление амортизации начинается:

С даты принятия к учету ?

Со следующего месяца ?

ФСБУ 25 "Бухгалтерский учет аренды" применяется:

С 2022 года

Досрочно, с 2021 года

Учет отложенных налоговых активов и обязательств (ПБУ 18 "Учет расчетов по налогу на прибыль организации"):

Не ведется ?

Ведется балансовым методом ?

Ведется балансовым методом с отражением постоянных налоговых обязательств ?

Ведется затратным методом (методом отсрочки) ?

[В чем разница?](#)

Состав форм бухгалтерской отчетности:

Полный

—

- Применяется только в бухучете
- Поддерживается только в версии КОРП
- Используется общая настройка для ОС и НМА

1. [Поддержка ФСБУ 14/2022](#)
2. [Особенности учета исключительных прав на ПО для ЭВМ и баз данных](#)
3. **Учет НМА с неопределенным СПИ**
4. [Модернизация НМА](#)
5. [Особенности учета лицензий на ПО для ЭВМ](#)
6. [Учет НМА и других объектов нематериального характера при УСН](#)
7. [Ответы на вопросы](#)



# Принятие к учету НМА с неопределенным СПИ

← → ☆ Принятие к учету НМА ДЕ00-000002 от 18.03.2024 12:00:00... Обсуждение

**Провести и закрыть** Записать Провести **АТ КТ** Акт о приеме

Номер: ДЕ00-000002 Дата: 18.03.2024 12:00:00 Организация: Современные Технологии ООО

Внеоборотный актив **Бухгалтерский учет** Налоговый учет

Счет учета: 04.01

**Параметры начисления амортизации**

Счет начисления амортизации: 05  Начислять амортизацию

Способ начисления амортизации: Линейный

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация (счет 44.01)

Срок полезного использования (в месяцах): 0

Если для НМА объективно невозможно определить срок полезного использования



# Принятие к учету НМА с неопределенным СПИ

← → ☆ Принятие к учету НМА ДЕ00-000002 от 18.03.2024 [Обсуждение](#)

**Провести и закрыть** Записать Провести **АТ КТ** Акт о приеме Еще - ?

Номер:  Дата:  Организация:

Внеоборотный актив Бухгалтерский учет **Налоговый учет**

Порядок включения стоимости в состав расходов:

**Параметры начисления амортизации**

Начислять амортизацию (НУ)

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

Специальный коэффициент:

- В НУ нет понятия НМА с неопределенным СПИ:
  - по НМА, по которым невозможно определить СПИ, нормы амортизации устанавливаются в расчете на СПИ, равный 10 годам
  - по ряду НМА можно установить СПИ самостоятельно (например, для исключительного права на ПО для ЭВМ), но не менее двух лет
- [п. 2 ст. 258 НК РФ](#)

# Как получить балансовую стоимость неамортизируемых НМА

← → ☆ **Закрытие месяца** 🔗 ⋮ ✕

< Март 2024 ... > Современные Технологии ООО Состояние: **Выполнено**

**Выполнить закрытие месяца** Отменить закрытие месяца Отчет о выполнении операций Справки - расчеты ?

0	✓ <a href="#">Перепроведение документов</a>	2	✓ <a href="#">Расчет долей списания косвенных расходов</a>
↓		↓	
1	✓ <a href="#">Начисление зарплаты</a> ✓ <a href="#">Расчет НДС</a> ✓ <a href="#">Амортизация и износ основных средств</a> ✓ <a href="#">Амортизация НМА и списание расходов по НИОКР</a> ✓ <a href="#">Погашение стоимости спецодежды и спецоснастки</a>	3	✓ <a href="#">Закрытие счетов 20, 23, 25, 26</a> ✓ <a href="#">Закрытие счета 44 "Издержки обращения"</a>
↓		↓	
4	✓ <a href="#">Закрытие счетов 90, 91</a>	4	✓ <a href="#">Закрытие счетов 90, 91</a>
↓		↓	
5	✓ <a href="#">Расчет налога на прибыль</a>	5	✓ <a href="#">Расчет налога на прибыль</a>
↓		↓	
6	✓ <a href="#">Расчет отложенного налога по ПБУ 18</a>	6	✓ <a href="#">Расчет отложенного налога по ПБУ 18</a>
↓		↓	
7	✓ <a href="#">Начисление налогов на единый налоговый счет</a>	7	✓ <a href="#">Начисление налогов на единый налоговый счет</a>

✓ Выполнено: 19   ✓ Необходимо повторить: 0   ! Выполнено с ошибками: 0   ↓ Пропущено: 0   Не выполнено: 0

Дт Кт Показать проводки

**Амортизация**

Выполнить операцию

Отменить операцию

Отменить операции после выбранной

↓ Пропустить операцию



# Как получить балансовую стоимость неамортизируемых НМА

← → ☆ Справка-расчет амортизации за 1 квартал 2024 г. ООО "Современные Технологии"

Период: Март 2024 г. ...  С начала года Современные Технологии ООО

**Сформировать** Скрыть настройки Выбрать настройки... Сохранить настройки...

### Настройки

Показатели **Отборы** Оформление

Добавить Удалить

	Поле	Вид сравнения	Значение
<input checked="" type="checkbox"/>	Начислять амортизацию БУ	Равно	Нет

Балансовую стоимость неамортизируемых НМА можно получить путем отбора в **Справка-расчете амортизации**







# Как получить балансовую стоимость неамортизируемых НМА

← → ☆ Справка-расчет амортизации за 1 квартал 2024 г. ООО "Современные Технологии"

Период: Март 2024 г.  С начала года Современные Технологии ООО

**Сформировать** Показать настройки 🔍 🔄 Печать 📄 Регистр учета ▾

ООО "Современные Технологии"  
Справка-расчет амортизации за 1 квартал 2024 г. (бухгалтерский учет)  
Способ начисления амортизации: **Линейный**

Вид имущества, Амортизационная группа, Объект	Инв. номер	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Ликвидационная стоимость	Стоимость, подлежащая амортизации (5) - (6)	Обесценение	Срок полезного использования, мес
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Нематериальные активы</b>								
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)								
ПО "Атмосфера"	00-000004							
Январь			504 400,00	504 400,00				
Февраль			504 400,00	504 400,00				
Март			504 400,00	504 400,00				
<b>Итого</b>								

\* Не подлежит амортизации

Балансовая стоимость неамортизируемых НМА требуется для включения в пояснения при подготовке бухгалтерской отчетности





## Как в 1С зарегистрировать объект НМА с неопределенным сроком полезного использования

📅 05.03.2024    💬 1    ⭐ 5    👁 3668



*Объекты нематериальных активов (НМА) с неопределенным сроком полезного использования не подлежат амортизации. Эксперты 1С рекомендуют, как зарегистрировать эти объекты, чтобы использовать функциональность программы и получить нужный результат.*

НМА с неопределенным сроком полезного использования (СПИ) – это исключительно редкая и хлопотная категория активов, которая требует непрерывного внимания со стороны бухгалтера. Как только появляется возможность установить срок, необходимо начать начисление амортизации (п.33 ФСБУ 14/2022).



1. [Поддержка ФСБУ 14/2022](#)
2. [Особенности учета исключительных прав на ПО для ЭВМ и баз данных](#)
3. [Учет НМА с неопределенным СПИ](#)
4. **Модернизация НМА**
5. [Особенности учета лицензий на ПО для ЭВМ](#)
6. [Учет НМА и других объектов нематериального характера при УСН](#)
7. [Ответы на вопросы](#)



- Это операции, которые у большинства пользователей встречаются крайне редко
  - Улучшения не соответствуют критериям признания НМА
  - Улучшения соответствуют критериям признания НМА, но при этом возникает новый объект, а не «модернизация» прежнего
    - Например, доработка тиражного программного продукта, в результате которой организация получает исключительное право
  - Затраты на улучшения неотделимы от расходов на ведение бизнеса в целом, поэтому не капитализируются
    - Например, доработка сайта продукта
- Модернизация НМА может быть у организаций, разрабатывающих ПО
  - В программе можно отразить такие операции вручную
- Для автоматизации операций по модернизации НМА нужны конкретные примеры



← → ☆ Поступление услуг: Акт, УПД ДЕ00-000003 от 15.03.2024 Обсуждение

**Провести и закрыть** Записать Провести **ДТ КТ** Печать Создать на основании Еще ?

Акт, Упд №: ← → ☆ Начисление зарплаты ДЕ00-000006 от 31.03.2024 12:00:00 Обсуждение

**Провести и закрыть** Записать Провести **ДТ КТ** Отчеты Выплатить

Номер: ← → ☆ Регламентные операции Технологи

Зарплата Вид операции:  Амортизация и износ основных средств

Заполнить Создать **ДТ КТ** Закрытие месяца **ДТ КТ**

01.01.2024 - 31.12.2024 ×

№	Период	Номер	Вид операции
1			
2	✓ Январь 2024	ДЕ00-000001	Амортизация и износ основных средств
3	✓ Февраль 2024	ДЕ00-000015	Амортизация
3	✓ Март 2024	ДЕ00-000028	Амортизация
4			

**Затраты на модернизацию НМА собираются на счете 08.05 «Приобретение нематериальных активов»**

**ООО "Современные Технологии"**
**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.05 за Апрель 2024 г.**

Отбор: Нематериальные активы Равно "Исключительное право на ПО "Альфа и Омега""

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Нематериальные активы							
08.05	БУ			180 000,00		180 000,00	
	НУ			180 000,00		180 000,00	
Исключительное право на ПО "Альфа и Омега"	БУ			180 000,00		180 000,00	
	НУ			180 000,00		180 000,00	
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>			<b>180 000,00</b>		<b>180 000,00</b>	
	<b>НУ</b>			<b>180 000,00</b>		<b>180 000,00</b>	



# Включение затрат на модернизацию в стоимость НМА

← → ☆ **Операция ДЕ00-000002 от 18.04.2024 20:00:00** 🔗 Обсуждение ⋮ ✕

Записать и закрыть
Записать
🖨️ Бухгалтерская справка
📄
🔗
📄
Еще ▾
?

Номер:  от: 
📅
💬
 Организация: 
▾
📄

Содержание: 
 Сумма операции: 
📄

Добавить
↑
↓
Еще ▾

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ ...	Сумма НУ Кт
1	<span style="background-color: yellow;">04.01</span> Исключительное право на ПО "Альфа и Омега"	08.05 Исключительное право на ПО "Альфа и Омега"	180 000,00	180 000,00	180 000,00

Этого достаточно, если СПИ после модернизации не меняется

← → ☆ **Операция ДЕ00-000002 от 18.04.2024 20:00:00** 🔗 🗨 Обсуждение ⋮ ✕

**Записать и закрыть**        

Номер:  от:

Организация:

Содержание:

N	Дебет	Кредит	Сумма
1	<b>04.01</b> Исключительное право на ПО "Альфа и Омега"	<b>08.05</b> Исключительное право на ПО "Альфа и Омега"	180 000,00

- 📄 Записать и закрыть Ctrl+Enter
- 📄 Записать Ctrl+S
- 🔄 Перечитать
- 📄 Скопировать
- 🗑 Пометить на удаление / Снять пометку
- 📄 Показать в списке ▶
- 📄 Выбор регистров...**
- 🚫 Выключить активность движений
- 
- 
- 
- 
- 📄 Отчеты ▶





Выберите регистры, по которым нужно сделать движения

Стандартная настройка

Регистры накопления **Регистры сведений**

- Начисление амортизации ОС (налоговый учет)
- Операции с прослеживаемыми товарами
- Оплата ведомостей на выплату зарплат
- Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет)
- Параметры амортизации ОС (налоговый учет)
- Первоначальные сведения НМА (налог. учет УСН)
- Первоначальные сведения о НМА и НИОКР (бухгалтерский учет)
- Первоначальные сведения о НМА и НИОКР (налоговый учет)
- Первоначальные сведения ОС (бухгалтерский учет)

OK Отмена

нужно сделать движения

- Цены номенклатуры
- Элементы амортизации НМА (бухгалтерский учет)

OK Отмена

← → ☆ Операция ДЕ00-000002 от 18.04.2024 20:00:00

**Записать и закрыть** Записать Бухгалтерская справка

Номер: ДЕ00-000002 от: 18.04.2024 20:00:00 Организация: Современные Технологии ООО

Содержание: Включение затрат на модернизацию в стоимость НМА Сумма операции: 180 000,00

Бухгалтерский и налоговый учет (1) **Первоначальные сведения о НМА и НИОКР (налоговый учет) (1)** Элементы амортизации НМА (бухгалтерски

Добавить

N	Нематериальный актив	Дата...	Начислять амортизацию	Перв...	Срок полезного использования, мес.	Поряд...	Способ ...	Способ отражени
1	Исключительное право на ПО "Альфа и Омега"		Да		132			Нет

- В НУ СПИ **может** быть увеличен после модернизации
- Указываем новый СПИ

← → ☆ Операция ДЕ00-000002 от 18.04.2024 20:00:00

**Записать и закрыть** Записать Бухгалтерская справка

Номер: ДЕ00-000002 от: 18.04.2024 20:00:00 Организация: Современные Технологии ООО

Содержание: Включение затрат на модернизацию в стоимость НМА Сумма операции: 180 000,00

Бухгалтерский и налоговый учет (1) Первоначальные сведения о НМА и НИОКР (налоговый учет) (1) **Элементы амортизации НМА (бухгалтерский)**

Добавить

N	Нематериальный актив	Начислять амортизацию	Способ начисления амо...	Срок полезного использования, мес.	Предполагаемый объем продукции
1	Исключительное право на ПО "Альфа и Омега"	Да	Линейный	132	

- В БУ СПИ **может** быть увеличен после модернизации
- Указываем новый СПИ

# Амортизация модернизированного НМА в бухгалтерском учете

ООО "Современные Технологии"

Справка-расчет амортизации за Январь 2024 г. - Май 2024 г. (бухгалтерский учет)

Способ начисления амортизации: **Линейный**

Вид имущества, Амортизационная группа, Объект	Инв. номер	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Ликвидационная стоимость	Стоимость, подлежащая амортизации (5) - (6)	Обесценение	Срок полезного использования, мес	Остаток срока полезного использования, мес	Корректировка обесценения (8) / (10)	Сумма амортизации (7) / (10) + (11)	Способ отражения расходов по амортизации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Нематериальные активы</b>											<b>11 711,20</b>	
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)											11 711,20	
Исключительно право на ПО "Альфа и Омега"	00-000014	01.04.2024									11 711,20	
Апрель			650 000,00	650 000,00		650 000,00		120	120		5 416,67	Амортизация (счет 44.01)
Май			830 000,00	824 583,33		824 583,33		132	131		6 294,53	Амортизация (счет 44.01)
<b>Итого</b>											<b>11 711,20</b>	



# Амортизация модернизированного НМА в налоговом учете

ООО "Современные Технологии"

Справка-расчет амортизации за Январь 2024 г. - Май 2024 г. (налоговый учет)

Способ начисления амортизации: **Линейный**

Вид имущества, Амортизационная группа, Объект	Инв.номер	Дата ввода в эксплуатацию	Признак начисления амортизации	Стоимость объекта	Остаточная стоимость объекта	Срок полезного использования	Остаток срока полезного использования	Специальный коэффициент	Сумма амортизации (5) * (9) / (7), если (6) > 0	Способ отражения расходов по амортизации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Нематериальные активы</b>									<b>16 875,00</b>	
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)									16 875,00	
Исключительное право на ПО "Альфа и Омега"	00-000014	01.04.2024	+						16 875,00	
Апрель				975 000,00	975 000,00	120	120	1,00	8 125,00	Амортизация (счет 44.01)
Май				1 155 000,00	1 146 875,00	132	131	1,00	8 750,00	Амортизация (счет 44.01)
<b>Итого</b>									<b>16 875,00</b>	



1. [Поддержка ФСБУ 14/2022](#)
2. [Особенности учета исключительных прав на ПО для ЭВМ и баз данных](#)
3. [Учет НМА с неопределенным СПИ](#)
4. [Модернизация НМА](#)
5. **Особенности учета лицензий на ПО для ЭВМ**
6. [Учет НМА и других объектов нематериального характера при УСН](#)
7. [Ответы на вопросы](#)







← → ☆ **Поступление НМА** ДЕ00-000001 от 10.01.2024 7:00:00 [Обсуждение](#) ⋮ ×

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

Документ №:  от:     Организация: Современные Технологии

Номер:  от:     Расчеты: [Срок 10.01.2024, 60.01, 60.02, ...](#)

Контрагент:     [НДС сверху](#)

Договор:

Добавить    ↑ ↓    Еще

N	Нематериальный актив	Сумма	%НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Лицензия на ПО "Квадрум"	240 000,00	Без НДС		240 000,00	08.05	19.02





← → ☆ Лицензия на ПО "Квадрум" (Нематериальный актив)

**Записать и закрыть** Записать Инвентарная карточка

Наименование:

Полное наименование:

Группа объектов:  ▾

Вид НМА:  ▾

Налоговый учет:

Амортизационная группа:

Код ОКОФ:  ▾

Прочие сведения:

Указываем вид НМА  
в соответствии  
с [п. 12 ФСБУ 14/2022](#)



← → ☆ Принятие к учету НМА ДЕ00-000001 от 11.01.2024 12:00:00 [🔗](#) [💬 Обсуждение](#) ⋮ ×

**Провести и закрыть**

Записать

Провести



Акт о приеме



Еще ▾

?

Номер:  Дата:  Организация:

**Внеоборотный актив**

Бухгалтерский учет

Налоговый учет

Вид объекта учета:

Способ поступления:

Нематериальный актив:

Счет:

Стоимость:

Стоимость НУ:





← → ☆ Принятие к учету НМА ДЕ00-000001 от 11.01.2024 12:00:00 [🔗](#) [💬 Обсуждение](#) ⋮ ×

**Провести и закрыть**

Записать

Провести



Акт о приеме



Еще ▾

?

Номер:  Дата:  Организация:

Внеоборотный актив

**Бухгалтерский учет**

Налоговый учет

Счет учета:

### Параметры начисления амортизации

Счет начисления амортизации:   Начислять амортизацию





Способ начисления амортизации:



Способ отражения расходов по амортизации:

Срок полезного использования (в месяцах):  (5 лет)




← → ☆ Принятие к учету НМА ДЕ00-000001 от 11.01.2024 12:00:00 [Обсуждение](#) ⋮ ×

**Провести и закрыть** Записать Провести  Акт о приеме    Еще ▾ ?

Номер:  Дата:   Организация:  

Внеоборотный актив Бухгалтерский учет **Налоговый учет**

Порядок включения стоимости в состав расходов:  ▾

Способ отражения расходов:  ▾ 

Для целей налогообложения прибыли лицензии:

- не признаются НМА
- учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией

[п. 1 ст. 256, пп. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ](#)

← → ☆ Принятие к учету НМА ДЕ00-000001 от 11.01.2024 12:00:00 [Обсуждение](#) ×

**Провести и закрыть** Записать Провести **АТ КТ** Акт о приеме Еще ▾ ?

Номер:  Дата:  Организация:

Внеоборотный актив Бухгалтерский учет **Налоговый учет**

Порядок включения стоимости в состав расходов:  ▾

Способ отражения расходов:  ▾

Затраты на приобретение лицензий включаются в расходы равномерно в течение срока действия лицензионного договора

- [п. 1 ст. 272 НК РФ, письмо Минфина России от 23.08.2022 № 03-03-06/1/82167](#)



← → ☆ Лицензия ПО "Квадрум" РБП (44) (Способ отражения расходов)

**Записать и закрыть** Записать

Наименование:

Организация:  ▾ 🗨

**Способы**

Добавить    ×

N	Счет затрат	Субконто	Коэффициент
1	97.21	ПО "Квадрум"	1,000
	Основное подразделение		



← → ☆ ПО "Квадрум" (Расходы будущих периодов)

**Записать и закрыть** Записать

Вид расходов: Расходы на страхование Прочие расходы

Наименование: ПО "Квадрум"

Входит в группу:

Вид для НУ: Прочие

Вид актива в балансе: Прочие оборотные активы

Сумма: 240 000,00 ?

Признание расходов: По календарным дням

Период списания с: 11.01.2024 по: 10.01.2029

Счет затрат: 44.01

Статьи затрат: Прочие затраты

Комментарий:

Особенности заполнения реквизитов:

- **Вид для НУ - Прочие**
- **Вид актива в балансе** – для целей НУ не используется
- **Сумма** - указывается справочно
- **Признание расходов** - согласно учетной политике



# Списание стоимости лицензии через РБП в налоговом учете

ООО "Современные Технологии"

**Справка-расчет списания расходов будущих периодов за Январь 2024 г. (налоговый учет)**

Способ списания: По месяцам

Способ списания: По календарным дням

Статья расходов будущих периодов, подразделение	Вид	Счет учета	Счет списания	Аналитика списания	Дата начала / окончания списания	Остаточное кол-во месяцев/ дней	Кол-во месяцев/ дней в текущем периоде	Остаток на начало	Сумма списания (9) / (7) * (8)	Остаток на конец
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ДМС 45/44 от 28.02.2023 (13/03/2023 - 12/03/2024) Цех №1	Страхование на оплату медицинских расходов	76.01.9	25	ДМС	13.03.2023 12.03.2024	72	31	295 081,97	127 049,18	168 032,79
ДМС 45/44 от 28.02.2023 (13/03/2023 - 12/03/2024) Цех №2	Страхование на оплату медицинских расходов	76.01.9	25	ДМС	13.03.2023 12.03.2024	72	31	295 081,97	127 049,18	168 032,79
ПО "Квадрум" Основное подразделение	Прочие	97.21	44.01	Прочие затраты	11.01.2024 10.01.2029	1 827	21	240 000,00	2 758,62	237 241,38
<b>Итого</b>						<b>1 827</b>	<b>21</b>	<b>830 163,94</b>	<b>256 856,98</b>	<b>573 306,96</b>





# Амортизация стоимости лицензии в бухгалтерском учете

ООО "Современные Технологии"

**Справка-расчет амортизации за Февраль 2024 г. (бухгалтерский учет)**

**Способ начисления амортизации: Линейный**

Вид имущества, Амортизационная группа, Объект	Инв. номер	Дата ввода в эксплуата цию	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Ликвидац ионная стоимость	Стоимость, подлежащая амортизации (5) - (6)	Обесце нение	Срок полезного использов ания, мес	Остаток срока полезного использов ания, мес	Корректи ровка обесце нения (8) / (10)	Сумма амортизации (7) / (10) + (11)	Способ отражения расходов по амортизации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Нематериальные активы</b>											<b>16 909,26</b>	
Лицензия на ПО "Квадрум"	00-000010	01.02.2024									16 909,26	
Февраль			240 000,00	240 000,00		240 000,00		60	60		4 000,00	Амортизация (счет 44.01)
Лицензия на программное обеспечение "Квадрат"	00-000012	01.03.2023									2 909,26	
Математическая модель оптимизации грузовых перевозок	00-000006	01.03.2022									10 000,00	
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)												
<b>Итого</b>											<b>16 909,26</b>	



← → ☆ Поступление услуг: Акт, УПД ДЕ00-000002 от 29.02.2024... Обсуждение

**Провести и закрыть** Записать Пр АТ КТ Печать Создать на основании Еще ?

Акт, УПД №: 954 от: 29.02.2024 СФ получен

Номер: ДЕ00-000002 от: Технологии ОI

Контрагент: ООО "ТФ "МЕГА" 4, 60.01, 60.02, за...

Договор: 954 от 29.02.2024

Счет на оплату:

Есть расхождения

Добавить Подбор ↑ ↓ Еще

N	Номенклатура	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Лицензия на ПО "Мега"	60 000,00	60 000,00	Без НДС		60 000,00	20.01 <...> <...> <...> <...> 19.04 20.01 <...> <...> <...>
	Лицензия на ПО "Мега"						

- Если лицензия не удовлетворяет критериям НМА или не превышает лимит, установленный организацией
- Если организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета



← → ☆ Поступление услуг: Акт, УПД ДЕ00-000002 от 29.02.2024... [Обсуждение](#)

**Провести и закрыть**

Записать

Провести

АТ  
КТ

Печать

Создать на основании

Еще

?

Акт, УПД №: 954 от: 29.02.2024

Оригинал:  получен  СФ получен

Номер: ДЕ00-000002 от: 29.02.2024 7:00:00

Организация: Современные Технологии ОИ

Контрагент: ООО "ТФ "МЕГА"

Расчеты: [Срок 29.02.2024, 60.01, 60.02, за...](#)

Договор: 954 от 29.02.2024

[НДС сверху](#)

Счет на оплату:

Есть расхождения

Добавить

Подбор



Еще

N	Номенклатура	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Лицензия на ПО "Мега"	60 000,00	60 000,00	Без НДС		60 000,00	<a href="#">20.01.&lt;...&gt;&lt;...&gt;&lt;...&gt;&lt;...&gt;.19.04.</a> <a href="#">20.01.&lt;...&gt;&lt;...&gt;&lt;...&gt;&lt;...&gt;</a>
	<i>Лицензия на ПО "Мега"</i>						



Счета учета: Лицензия на ПО "Мега" \*

Счет затрат: 44.01

Статьи затрат: Прочие затраты

Подразделение затрат: Основное подразделение

Счет учета НДС: 19.04

Счет затрат (НУ): 44.01

Статьи затрат: Прочие затраты

OK Отмена

Счета учета: Лицензия на ПО "Мега" ⋮ □ ×

Счет затрат:	<input type="text" value="97.21"/> ▾ □	Счет затрат (НУ):	<input type="text" value="97.21"/> ▾ □
Расходы будущих периодов:	<input type="text" value="Лицензия на ПО 'Мега'"/> ▾ □	Расходы будущих периодов:	<input type="text" value="Лицензия на ПО 'Мега'"/> ▾ □
Подразделение затрат:	<input type="text" value="Администрация"/> ▾ □		
Счет учета НДС:	<input type="text" value="19.04"/> ▾ □		



← → ☆ Лицензия на ПО "Мега" (Расходы будущих периодов)

Записать и закрыть

Записать



Вид расходов: Расходы на страхование Прочие расходы

Наименование: Лицензия на ПО "Мега"

Входит в группу:

Вид для НУ: Прочие

Вид актива в балансе: Прочие оборотные активы

Сумма: 60 000,00 ?

Признание расходов: По месяцам

Период списания с: 01.03.2024 по: 28.02.2025

Счет затрат: 44.01

Статьи затрат: Прочие затраты

Комментарий:

Для учета лицензии «в коробке»



← → ☆ Доступ к сервису "1С:Фреш" (Расходы будущих периодов)

Записать и закрыть

Записать



Вид расходов: Расходы на страхование Прочие расходы

Наименование: Доступ к сервису "1С:Фреш"

Входит в группу:

Вид для НУ: Прочие

Вид актива в балансе: Дебиторская задолженность

Сумма: 60 000,00

Признание расходов: По месяцам

Период списания с: 01.03.2024 по: 28.02.2025

Счет затрат: 44.01

Статьи затрат: Прочие затраты

Комментарий:

▪ Для учета предоплаченной подписки на доступ к облачному ПО тоже можно использовать механизм РБП

▪ Вид актива в балансе – Дебиторская задолженность





# Списание стоимости лицензии через РБП в бухгалтерском и налоговом учете

ООО "Современные Технологии"

## Справка-расчет списания расходов будущих периодов за Март 2024 г. (бухгалтерский учет)

Способ списания: По месяцам

Статья расходов будущих периодов, подразделение	Вид	Счет учета	Счет списания	Аналитика списания	Дата начала / окончания списания	Остаточное кол-во месяцев/ дней	Кол-во месяцев/ дней в текущем периоде	Остаток на начало	Сумма списания (9) / (7) * (8)	Остаток на конец
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Лицензия на ПО "Мега"	Прочие	97.21	44.01	Прочие затраты	01.03.2024 28.02.2025	12	1	60 000,00	5 000,00	55 000,00
Администрация										
<b>Итого</b>						<b>12</b>	<b>1</b>	<b>60 000,00</b>	<b>5 000,00</b>	<b>55 000,00</b>

ООО "Современные Технологии"

## Справка-расчет списания расходов будущих периодов за Март 2024 г. (налоговый учет)

Способ списания: По месяцам

Статья расходов будущих периодов, подразделение	Вид	Счет учета	Счет списания	Аналитика списания	Дата начала / окончания списания	Остаточное кол-во месяцев/ дней	Кол-во месяцев/ дней в текущем периоде	Остаток на начало	Сумма списания (9) / (7) * (8)	Остаток на конец
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Лицензия на ПО "Мега"	Прочие	97.21	44.01	Прочие затраты	01.03.2024 28.02.2025	12	1	60 000,00	5 000,00	55 000,00
Администрация										
<b>Итого</b>						<b>12</b>	<b>1</b>	<b>60 000,00</b>	<b>5 000,00</b>	<b>55 000,00</b>





## «1С:Бухгалтерия 8» (ред. 3.0): как учитывать лицензии на компьютерные программы

Видеоролик выполнен в программе «1С:Бухгалтерия 8» версии 3.0.149.28.





- Разработан функционал, упрощающий учет лицензий:
  - Настройки учетной политики для НМА
  - Новый вид поступления – приобретение прав
  - Изменения в карточке НМА
  - Назначение использования права
  - Новый счет для учета приобретенных прав на использование РИД



# Новый счет 76.18 Приобретение прав на использование РИД

← → ☆ 76.18 (Счет бухгалтерского учета) 🔗 ⋮ ×

Код счета:  Наименование:

Код быстрого выбора:  Подчинен счету:

Вид счета:  Активный  Пассивный  Активный/Пассивный

- Забалансовый
- Счет является группой и не выбирается в проводках

**Виды учета по счету**

- Учет по подразделениям  Валютный
- Налоговый (по налогу на прибыль)  Количественный

**Виды субконто**

Наименование	Только обороты	Суммовой
Контрагенты	<input type="checkbox"/>	✓
Договоры	<input type="checkbox"/>	✓
Назначения использования РИД	<input type="checkbox"/>	✓

Аналог счета 97.21,  
но с другой аналитикой



## Учетная политика

Организация:

Печать

### [История изменений](#)

- По номенклатурным группам (видам деятельности)
- По элементам затрат (МСФО) ?
- По статьям затрат ?
- Используется счет 57 "Переводы в пути" при перемещении денежных средств ?
- Формируются резервы по сомнительным долгам ?

Авансы, выданные поставщикам, отражаются в балансе:

- Одной строкой в дебиторской задолженности
- Отдельными строками по видам активов ?

Нематериальными активами, информация о которых существенна для бухгалтерской отчетности, являются все активы [стоимостью более 100 000 руб. за единицу](#).

Начисление амортизации начинается:

- С даты принятия к учету ?
- Со следующего месяца ?

Корректировка операций реализации или поступления, стоимость ?  
которых выражена в иностранной валюте, в сторону увеличения  
рассчитывается:

- По курсу на дату отгрузки или поступления (рекомендуется)





## Учетная политика

Организация: [История изменений](#)

- По номенклатурным группам (видам деятельности)
- По элементам затрат (МСФО) ?
- По статьям затрат ?
- Используется счет 57 "Переводы в пути" при перемещении денежных средств ?
- Формируются резервы по сомнительным долгам ?

Авансы, выданные поставщикам, отражаются в балансе:

- Одной строкой в дебиторской задолженности
- Отдельными строками по видам активов ?

Нематериальными активами, информация о которых существенна для

Начисление амортизации начинается:

- С даты принятия к учету ?
- Со следующего месяца ?

Корректировка операций реализации или поступления, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в сторону увеличения рассчитывается:

- По курсу на дату отгрузки или поступления (рекомендуется)
- По курсу на дату отгрузки или поступления (рекомендуется)

Ждем примеров от пользователей, по каким еще критериям могут определяться малоценные НМА

### Лимит стоимости нематериальных активов

Для объектов с низкой стоимостью можно не применять некоторые положения ФСБУ 14, если это не влияет существенно на отчетность.

Существенными для отчетности являются нематериальные активы:

- Стоимостью выше установленного лимита:  руб.
- Все без исключения



# Новый вид поступления Приобретение прав

← → ☆ Приобретение прав: Акт, УПД (создание) \*

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

Акт, УПД №:  от:

Номер:  от: 17.04.2024 0:00:00

Контрагент: ООО "ТФ "МЕГА" ? Подразделение:

Договор: 0101 от 17.04.2024

Счет на оплату:

Оригинал:  получен

Организация: Наша организация

Расчеты: [60.01, 60.02](#)

[НДС не выделять](#)

Добавить | Подбор |

N	Объект права	Количество	Цена	Сумма	Счет НДС	Назначение использования
1	Исключительное право на ПО ... <i>Исключительное право на ПО "Альфа и Омега"</i>	1,000	300 000,00	300 000,00	19.04	<...>



## ★ Нематериальный актив (создание) \*

Основное

[Назначения использования нематериальных активов](#)

Записать и закрыть

Записать



Инвентарная карточка

Наименование:

Исключительное право на ПО "Альфа и Омега"

Полное наименование:

Исключительное право на ПО "Альфа и Омега"

Группа объектов:

Срок действия, указанный в документах:

не установлен ?

### Порядок учета

Бухгалтерский учет:

Нематериальный актив

Налоговый учет:

Нематериальный актив

### Сведения о нематериальном активе

Вид НМА:

Программы ЭВМ

Код ОКОФ:

Код ОКВЭД2:

Прочие сведения:

Назначение, способ получения экономических выгод

Код ОКВЭД:



← → ☆ Нематериальный актив (создание) \*

Основное [Назначения использования нематериальных активов](#)

Записать и закрыть

Записать



Инвентарная карточка

Наименование:

Полное наименование:

Группа объектов:  ▾ □

Срок действия, указанный в документах:  ▾ ?

## Порядок учета

Бухгалтерский учет:  ▾

Налоговый учет:  ▾

Сведения о нема:

Вид НМА:   ▾

Код ОКОФ:  ▾ □

Код ОКВЭД2:  ▾ □

Прочие сведения:

Код ОКВЭД:  ▾ □ ?





### ★ Нематериальный актив (создание) \*

Основное

[Назначения использования нематериальных активов](#)

**Записать и закрыть**

Записать



Инвентарная карточка

Наименование:

Полное наименование:

Группа объектов:  ▾

Срок действия, указанный в документах:  ▾ ?

### Порядок учета

Бухгалтерский учет:  ▾

Налоговый учет:  ▾

### Сведения о нема

Вид НМА:  Пр  ▾

Код ОКОФ:   ▾

Код ОКВЭД2:  ▾

Прочие сведения:

Код ОКВЭД:  ▾ ?



# Новый вид поступления Приобретение прав

← → ☆ Приобретение прав: Акт, УПД (создание) \*

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

Акт, УПД №:  от:

Номер:  от: 17.04.2024 0:00:00

Контрагент: ООО "ТФ "МЕГА" ? Подразделение:

Договор: 0101 от 17.04.2024

Счет на оплату:

Оригинал:  получен

Организация: Наша организация

Расчеты: [60.01, 60.02](#)

[НДС не выделять](#)

Добавить | Подбор |

N	Объект права	Количество	Цена	Сумма	Счет НДС	Назначение использования
1	Исключительное право на ПО ...	1,000	300 000,00	300 000,00	19.04	
	Исключительное право на ПО "Альфа и Омега"					



## Назначение использования: Исключительное право на ПО "Альфа и Омега" \*

### Срок использования

Срок использования:  мес. ? (с 17.04.2024 по 16.04.2034)

### Цель использования

Счет:  ▾ □

Подразделение:  ▾ □

Номенклатурные группы:  ▾ □

Статьи затрат:  ▾ □

Продукция:  ▾ □

### Отражение в учете

Объект признается нематериальным активом.  
В течение срока использования начисляется амортизация  
линейным способом.

## Назначение использования: Исключительное право на ПО "Альфа и Омега" \*

## Срок использования

Срок использования:  мес. ? (с 17.04.2024 по 16.02.2025)

## Цель использования

Счет:  ▾ □Подразделение:  ▾ □Номенклатурные группы:  ▾ □Статьи затрат:  ▾ □Продукция:  ▾ □

## Отражение в учете

Срок использования объекта не превышает 12 месяцев.  
Затраты на приобретение права признаются расходом текущего периода одновременно.

OK

Отмена

## Назначение использования: Исключительное право на ПО "Альфа и Омега" \*

## Срок использования

Срок использования:  мес. ? (с 17.04.2024 по 16.04.2034)

## Цель использования

Счет:  ▾ ↗Подразделение:  ▾ ↗Номенклатурные группы:  ▾ ↗Статьи затрат:  ▾ ↗Продукция:  ▾ ↗

## Отражение в учете

Объект признается нематериальным активом, но его стоимость меньше установленного лимита, информация о таких объектах не существенна для бухгалтерской отчетности.  
Затраты на его приобретение признаются расходом текущего периода одновременно.

OK

Отмена



# Назначение использования НМА в БУ, равномерное списание в НУ

← → ★ Приобретение прав: Акт, УПД 0000-000015 от 17.04.2024 8:22:37

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

Акт, УПД №: [ ] от: [ ]  
Номер: 0000-000015 от: 17.04.2024 8:22:37  
Контрагент: ООО "ТФ "МЕГА"  
Договор: 0101 от 17.04.2024  
Счет на оплату: [ ]  
Оригинал:  получен  СФ получен  
Организация: Наша организация  
Подразделение: Основное подразделение  
Расчеты: [60.01.60.02](#)  
[НДС в сумме](#)

Добавить | Подбор | ↑ ↓

N	Объект права
1	1С: Бухгалтерия 8 КОРП 1С: Бухгалтерия 8 КОРП Электронная поставка

### Назначение использования: 1С: Бухгалтерия 8 КОРП. Электронная поставка.

**Срок использования**  
Срок использования: 120 мес. ? (с 17.04.2024 по 16.04.2034)

**Цель использования**  
Счет: 20.01  
Подразделение: Основное подразделение  
Номенклатурные группы: Продукты  
Статьи затрат: Прочие затраты  
Продукция: [ ]

**Отражение в учете**  
Объект признается нематериальным активом в бухгалтерском учете.  
В течение указанного срока начисляется амортизация линейным способом.  
В налоговом учете расходы на приобретение учитываются в течение срока использования ежемесячно равными частями.

OK | Отмена



# НМА в БУ Равномерное списание в НУ

Бухгалтерский и налоговый учет (3) Первоначальные сведения о НМА и НИОКР (бухгалт...) Состояния НМА организаций (1) Сп

Добавить



Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
17.04.2024	<b>08.05</b>	<b>60.01</b>	<b>20 000,00</b>	НУ:		
	1 Основное подразделение	Основное подразделение	1С: Бухгалтерия 8 КОРП.	ПР:		
	1С: Бухгалтерия 8 КОРП.	ООО "ТФ "МЕГА"	Электронная поставка.	ВР:	20 000,00	20 000,00
		0101 от 17.04.2024	по вх.д. от			
		Поступление (акт, накладная, УПД)				
17.04.2024	<b>04.01</b>	<b>08.05</b>	<b>20 000,00</b>	НУ:		
	2 Основное подразделение	Основное подразделение	Принят к учету НМА	ПР:		
	1С: Бухгалтерия 8 КОРП.	1С: Бухгалтерия 8 КОРП. Электрон		ВР:	20 000,00	20 000,00
17.04.2024	<b>76.18</b>	<b>60.01</b>		НУ:	20 000,00	20 000,00
	3 Основное подразделение	Основное подразделение	1С: Бухгалтерия 8 КОРП.	ПР:		
	ООО "ТФ "МЕГА"	ООО "ТФ "МЕГА"	Электронная поставка.	ВР:	-20 000,00	-20 000,00
	0101 от 17.04.2024	0101 от 17.04.2024	по вх.д. от			
	1С: Бухгалтерия 8 КОРП.	Поступление (акт, накладная, УПД)				





Главная > Инструкции по учету в программах 1С > 1С:Бухгалтерия 8 в примерах > Учет хозяйственных опера  
Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022, ФСБУ 26/2020)

+ ФСБУ 5/2019

☐ Нематериальные активы  
(ФСБУ 14/2022, ФСБУ 26/2020)

- 1С Учет исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных в сфере искусственного интеллекта, включенные в реестр отечественного ПО
- 1С Переход на ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (в части капвложений в НМА) упрощенным способом
- 1С Учет лицензий на программы для ЭВМ
- 1С Учет исключительных прав на программы для ЭВМ
- 1С Учет исключительных прав на программы для ЭВМ,

< Назад



1

## Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022, ФСБУ 26/2020)

- 1С Учет исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных в сфере искусственного интеллекта, включенные в реестр отечественного ПО
- 1С Переход на ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (в части капвложений в НМА) упрощенным способом
- 1С Учет лицензий на программы для ЭВМ
- 1С Учет исключительных прав на программы для ЭВМ
- 1С Учет исключительных прав на программы для ЭВМ, созданные собственными силами
- 1С Модернизация НМА (программа для ЭВМ)





1. [Поддержка ФСБУ 14/2022](#)
2. [Особенности учета исключительных прав на ПО для ЭВМ и баз данных](#)
3. [Учет НМА с неопределенным СПИ](#)
4. [Модернизация НМА](#)
5. [Особенности учета лицензий на ПО для ЭВМ](#)
6. **Учет НМА и других объектов нематериального характера при УСН**
7. [Ответы на вопросы](#)



← → ☆ **Поступление НМА** PO00-000001 от 05.02.2024 7:00:00 [Обсуждение](#) ×

**Провести и закрыть** Записать Пров Печать Создать на основании Еще ?

Документ №: 13 от: 05.02.2024  
Номер: PO00-000001 от: 05.02.2024, 60.01, 60.02, зач...  
Контрагент: ООО "ТФ "МЕГА" [сверху, НДС включен в стои...](#)  
Договор: 22 от 01.02.2022

Добавить ↑ ↓

N	Нематериальный актив	Сумма	НДС	Расходы УСН
1	Исключительное право на ПО "Гамма"	600 000,	2	Принимаются

- Если организация не применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета
- Если объект удовлетворяет критериям НМА согласно [п. 4 ФСБУ 14/2022](#) и превышает лимит, установленный организацией



← → ☆ **Поступление НМА** PO00-000001 от 05.02.2024 7:00:00 [Обсуждение](#) ×

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

Документ №: 13 от: 05.02.2024 | Организация: Ромашка ООО

Номер: PO00-000001 от: 05.02.2024 7:00:00 | Расчеты: [Срок 05.02.2024, 60.01, 60.02, зач...](#)

Контрагент: ООО "ТФ "МЕГА" | [НДС сверху, НДС включен в стои...](#)

Договор: 22 от 01.02.2022

Добавить | ↑ ↓ | Еще

N	Нематериальный актив	Сумма	%НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС	Расходы УСН
1	Исключительное право на ПО "Гамма"	600 000,00	Без НДС		600 000,00	08.05	19.02	Принимаются



← → ☆ Принятие к учету НМА РО00-000001 от 06.02.2024 ... Обсуждение ×

**Провести и закрыть** Записать Провести **АТ КТ** Акт о приеме [Иконки] Еще ?

Номер: РО00-000001 Дата: 06.02.2024 12:00:00 Организация: Ромашка ООО

Внеоборотный актив Бухгалтерский учет **Налоговый учет (УСН)**

Стоимость (сумма расходов УСН): 600 000,00 Дата приобретения: 05.02.2024

Срок полезного использования (УСН): 120 (10 лет)

Порядок включения стоимости в состав расходов: Включить в состав амортизируемого имущества

Добавить ↑ ↓

- Включить в состав амортизируемого имущества
- Включить в состав расходов
- Не включать в состав расходов

N	Дата оплаты	Сумма оплаты
1	19.01.2024	600 000,00





← → ☆ Принятие к учету НМА РО00-000001 от 06.02.2024 ... Обсуждение ×

**Провести и закрыть** Записать Провести АТ КТ Акт о приеме Еще ?

Номер: РО00-000001 Дата: 06.02.2024 12:00:00 Организация: Ромашка ООО

Внеоборотный актив Бухгалтерский учет **Налоговый учет (УСН)**

Стоимость (сумма расходов УСН): 600 000,00 Дата приобретения: 05.02.2024

Срок полезного использования (УСН): 120 (10 лет)

Порядок включения стоимости в состав расходов: Включить в состав амортизируемого имущества

Добавить ↑ ↓ Еще

N	Дата оплаты	Сумма оплаты
1	19.01.2024	600 000,00



# Признание расходов на приобретение НМА для УСН

← → ☆ **Закрытие месяца** 🔗 ⋮ ✕

< Март 2024 ... > Ромашка ООО Состояние: **Выполнено**

**Выполнить закрытие месяца** Отменить закрытие месяца Отчет о выполнении операций Справки - расчеты ?

0	✓ <a href="#">Перепроведение документов</a>	2	✓ <a href="#">Расчет долей списания косвенных расходов</a>
↓		↓	
1	✓ <a href="#">Начисление зарплаты</a> ✓ <a href="#">Амортизация и износ основных средств</a> ✓ <a href="#">Амортизация НМА и списание расходов по НИОКР</a> ✓ <a href="#">Переоценка валютных средств</a> ✓ <a href="#">Корректировка стоимости номенклатуры</a> ✓ <a href="#">Списание расходов будущих периодов</a> ✓ <a href="#">Расчет налога на имущество</a> ✓ <a href="#">Признание расходов на приобретение ОС для УСН</a> <b>✓ <a href="#">Признание расходов на приобретение НМА для УСН</a></b>	3	✓ <a href="#">Закрытие счетов 20, 23, 25, 26</a> ✓ <a href="#">Закрытие счета 44 "Издержки обращения"</a>
		↓	
		4	✓ <a href="#">Закрытие счетов 90, 91</a> ✓ <a href="#">Расчет налога УСН</a>
		↓	
		6	✓ <a href="#">Начисление налогов на единый налоговый счет</a>

# Признание расходов на приобретение НМА для УСН

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция РО00-000024 от 31.03.2024 23:59:59

Записать и закрыть

Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Книга учета доходов и расходов (НМА) (1)

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы всего	Организация
			в т.ч. входящий НДС	Расходы всего	
1	Признание расходов на приобретение нематериального актива "Исключительное право на ПО "Гамма"" (дата оплаты: 19.01.2024).		150 000,00		Ромашка ООО

Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Книга учета доходов и расходов (НМА) (1)

N	Нематериальный актив	Дата оплаты	Сумма расходов за квартал	Дата принятия к учету	Первоначальная стоимость
1	Исключительное право на ПО "Гамма"	19.01.2024	150 000,00	06.02.2024	600 000,00



# Учет лицензии в составе прочих расходов Единовременное признание в БУ и НУ

← → ☆ Поступление услуг: Акт, УПД РО00-000003 от 29.02.2024 7:00:00 🔗 Обсуждение ⋮ ✕

Акт, УПД №:  от:  📅

Оригинал:  получен  СФ получен

Номер:  от:  📅 🗨️

Организация:  ▾ 📄

Контрагент:  ▾ 📄 ?

Расчеты: [Срок 29.02.2024, 60.01, 60.02, зачет...](#)

Договор:  ▾ 📄

[НДС сверху, НДС включен в стоимость](#)

Счет на оплату:  ▾ 📄

Есть расхождения

Добавить Подбор ↑ ↓ 📄 📄 Еще ▾

N	Номенклатура	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Расходы УСН	Счета учета
1	Лицензия на ПО "Мега-Х"	60 000,00	60 000,00	Без НДС		60 000,00	Принимаются	<a href="#">44.01, Основное подразделение, Прочие затраты</a>
	<i>Лицензия на ПО "Мега-Х"</i>							







# Признание расходов на приобретение лицензии

← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная, УПД) РО00-000003 от 29.02.2024 7:00:00

Записать и закрыть

Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) **Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)** Расшифровка КУДиР (1) Расходы п

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы всего	O...	Вид расхода
			в т.ч. входящий НДС	Расходы всего		Первичный документ
● 1	Оказаны услуги поставщиком "ООО "ТФ "МЕГА"" по договору "22 от 01.02.2022" в счет предварительной оплаты.		60 000,00		R... O...	Услуги 29.02.2024, № 4455



# Учет лицензии в составе прочих расходов

## Равномерное признание в БУ

← → ☆ Поступление услуг: Акт, УПД РО00-000003 от 29.02.2024 7:00:00 🔗 Обсуждение ☰ ×

Провести и закрыть

Записать

Провести



Печать ▾

Создать на основании ▾



Еще ▾



Акт, УПД №: 4455 от: 29.02.2024 📅

Оригинал:  получен  СФ получен

Номер: РО00-000003 от: 29.02.2024 7:00:00 📅 💬

Организация: Ромашка ООО ▾ 📄

Контрагент: ООО "ТФ "МЕГА" ▾ 📄 ?

Расчеты: [Срок 29.02.2024, 60.01, 60.02, зачет...](#)

Договор: 22 от 01.02.2022 ▾ 📄

[НДС сверху, НДС включен в стоимость](#)

Счет на оплату: ▾ 📄

Есть расхождения

Добавить

Подбор



Еще ▾

N	Номенклатура	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Расходы УСН	Счета учета
1	Лицензия на ПО "Мега-Х"	60 000,00	60 000,00	Без НДС		60 000,00	Принимаются	<a href="#">97.21, Основное подразделение, Лицензия на ПО "Мега-Х"</a>
	Лицензия на ПО "Мега-Х"							





Основная рабочая база (1С:Предприятие) Поиск Ctrl+Shift+F

Глория Белиф

Принятие ...

- Главное
- Руководителю
- Банк и касса
- Продажи
- Покупки
- Склад
- Производство
- ОС и НМА
- Зарплата и кадры
- Операции**
- Отчеты
- Справочники
- Администрирование

Поиск (Ctrl+F)

Типовые операции

Формирование уставного капитала

Начисление дивидендов

Журнал проводок

**Заккрытие периода**

- Заккрытие месяца
- Справки-расчеты
- Регламентные операции
- Регламентные операции НДС

**НДС**

- Отражение начисления НДС
- Отражение НДС к вычету

**УСН**

- Записи книги доходов и расходов УСН**
- Регистрация суммы убытка УСН

Уплата авансовых платежей по НДФЛ

Уплата фиксированных страховых взносов

Налог на профессиональный доход

**Изменение режима налогообложения**

- Помощник ввода остатков при смене объекта УСН
- Помощник по переходу на УСН

**Единый налоговый счет**

- Уведомления
- Заявления о зачете
- Корректировки ЕНС
- Операции по счету за 2023 год
- Помощник перехода на ЕНС
- Личный кабинет ЕНС
- Календарь уведомлений



# Признание расходов на приобретение лицензии

← → ☆ Запись книги доходов и расходов УСН РО00-000001 от 29.02.2024 20:00:00

Провести и закрыть

Записать

Провести



Номер:

РО00-000001

от:

29.02.2024 20:00:00



Организация:

Ромашка ООО

I. Доходы и расходы (1)

II. Расчет расходов на приобретение ОС

II. Расчет расходов на приобретение НМА

Добавить



N	Дата, № первичного документа	Содержание	Доходы	Расходы	в т.ч. НДС	Доходы вс...	Расходы всего
1	29.02.2024 № 4455	Приобретение лицензии на ПО "Мега-Х" на условиях предоплаты		60 000,00			60 000,00
				Принимаются			





Главная > Инструкции по учету в программах 1С > 1С:Бухгалтерия 8 в примерах > Учет при примен

## Учет при применении УСН

- Новое в справочнике
- + Организация налогового учета
- + Налоговый учет доходов
- + Налоговый учет расходов
- + Учет по ФСБУ 25/2018
- + Расходы, уменьшающие сумму исчисленного налога (авансового платежа по налогу)
- + Совмещение УСН и ЕНВД
- + Налоговый учет отдельных операций
- + Переход с ОСН на УСН
- + Переход с УСН "доходы" на УСН "доходы минус расходы"

< Назад



6

## Учет при применении УСН

- Новое в справочнике
- Организация налогового учета
- Налоговый учет доходов
- Налоговый учет расходов
- Учет по ФСБУ 25/2018
- Расходы, уменьшающие сумму исчисленного налога (авансового платежа по налогу)
- Совмещение УСН и ЕНВД
- Налоговый учет отдельных операций



1. [Поддержка ФСБУ 14/2022](#)
2. [Особенности учета исключительных прав на ПО для ЭВМ и баз данных](#)
3. [Учет НМА с неопределенным СПИ](#)
4. [Модернизация НМА](#)
5. [Особенности учета лицензий на ПО для ЭВМ](#)
6. [Учет НМА и других объектов нематериального характера при УСН](#)
7. **Ответы на вопросы**



- Используем программу Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (3.0.149.18) Каким документом можно изменить **параметры амортизации** НМА: предполагается изменить СПИ.
  - Видимо, речь идет об **элементах** амортизации
  - Планируется поддержать специальный документ для изменения элементов амортизации НМА
  - Сейчас это можно сделать документом **Операция**
    - запись в регистр **Элементы амортизации НМА (бухгалтерский учет)**
    - указать элементы амортизации, в том числе новый срок в БУ



← → ☆ **Операция (создание) \*** Обсуждение ×

**Записать и закрыть** Записать Бухгалтерская справка **Еще** ?

Номер:  от: 16.04.2024 0:00:00

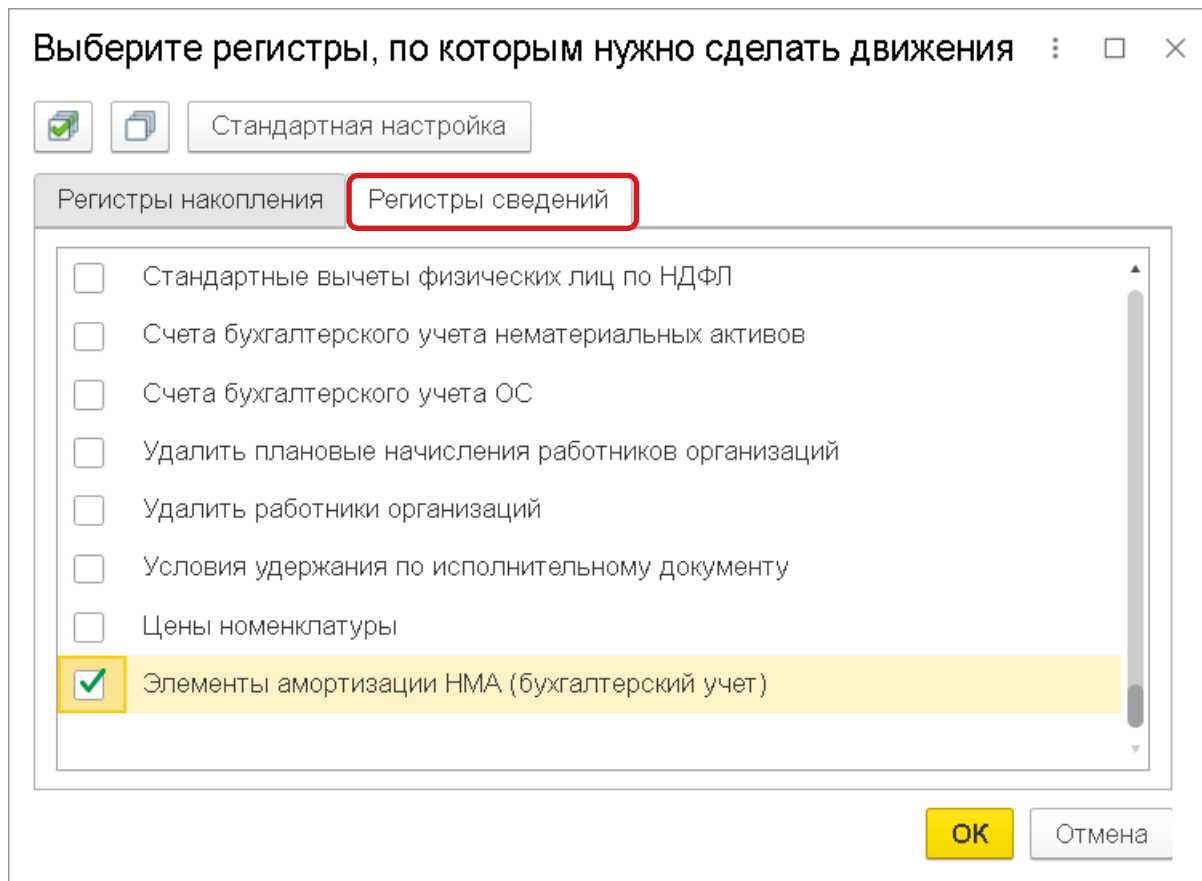
Содержание:

Добавить

N	Дебет	Кредит
---	-------	--------

- Записать и закрыть Ctrl+E
- Записать Ctrl+S
- Перечитать
- Скопировать
- Пометить на удаление / Снять пометку
- Показать в списке
- Выбор регистров...**
- Выключить активность движений
- Бухгалтерская справка
- Связанные документы
- Присоединенные файлы
- Дополнительные сведения
- Отчеты
- Изменить форму...
- Справка F1





← → ☆ Операция (создание) \* Обсуждение ×

**Записать и закрыть** Записать Бухгалтерская справка Еще ?

Номер:  от: 16.04.2024 0:00:00 Организация: Современные Технологии

Содержание: Изменение СПИ для НМА Сумма операции: 0,00

Бухгалтерский и налоговый учет Элементы амортизации НМА (бухгалтерский учет) (1)

Добавить ↑ ↓ Еще

N	Нематериальный ак...	Начислять амортизацию	Способ начисления а...	Срок полезного использования, мес.
1	Исключительное право на ПО "Гамма"	Да	Линейный	60

Здесь же можно указать ликвидационную стоимость

- Интересует учет НМА в НКО. Мы НКО и у нас появился НМА в результате создания сайта виртуального музея (Исключительные права интеллектуальной деятельности переданы НКО), все это приобретается на деньги жертвователя. Как это учесть в нашем бухучете? У нас 1С:Предприятие 8.3 , переходить на 1С для НКО нет возможности.
- В «1С:Бухгалтерии 8» не предназначена для ведения учета и составления отчетности НКО
- Ряд операций придется делать вручную, в том числе отдельный учет затрат, закрытие счетов затрат и реформацию баланса
- Приобретение НМА за счет жертвователя отражается за счет целевого финансирования:
- **Дебет 08 Кредит 86**
- 86 счет можно указать в документе *Поступление НМА*, но не получится ввести аналитику



- Будет ли в 1С обеспечено списание остатков счета 97 в части объектов, не отвечающим критериям НМА, на счет 84 в рамках операции Переход на ФСБУ 14?
- У нас есть малоценные НМА - исключительные права на статьи, опубликованные в интернете. Они состоят из нескольких вложений в НМА, это текст статьи, изображения и услуги по коррекции текста. Как в 1С единовременно списать данные МНМА на Расходы периода?



← → ★ **Переход на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" \***

**Записать и закрыть**    Записать    Печать

Организация: Технологии производства ООО

Стоимость активов определяется: По данным учета за 2023 год

[Как заполнить данные для перехода на ФСБУ 14?](#)

Нематериальные активы на 1 января 2024 года

Добавить    ↑    ↓    Заполнить по данным учета    Изменить ▾

Статус	Счет учета	Нематериальный актив	Инв. №	Дата принятия к учету	Вид НМА	Порядок учета до перехода на ФСБУ 14
✓ Подтверждено	04.01	Промышленный образец	00-000004	01.01.2023	.....	НМА
✓ Подтверждено	04.01	Товарный знак	00-000006	01.01.2023	.....	НМА
✓ Подтверждено	04.01	Селекционное достижение	00-000009	01.01.2023	.....	НМА
✓ Подтверждено		цы на НИОКР	00-000007		.....	НМА

Подтверждено  
Пересмотрено  
К списанию

Первоначальная стоимость:



← → ★ Переход на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" \*

Записать и закрыть    Записать    Печать

Организация: Технологии производства ООО

Стоимость активов определяется: По данным учета за 2023 год

[Как заполнить данные для перехода на ФСБУ 14?](#)

Нематериальные активы на 1 января 2024 года

Добавить    ↑    ↓    Заполнить по данным учета    Изменить ▾

Статус	Счет учета	Нематериальный актив	Инв. №	Дата принятия к учету	Вид НМА	Порядок учета до перехода на ФСБУ 14	Элемент
✓ Подтверждено	04.01	Промышленный образец	00-000004	01.01.2023	.....	НМА	<a href="#">115 ме</a>
✓ Подтверждено	04.01	Товарный знак	00-000006	01.01.2023	.....	НМА	<a href="#">108 ме</a>
✓ Подтверждено	04.01	Селекционное достижение	00-000009	01.01.2023	.....	НМА	<a href="#">108 ме</a>
✓ Подтверждено	08.08	Расходы на НИОКР	00-000007		.....	НМА	-
▸ К переклассификации	04.01	Компьютерная лицензия	00-000005		.....	<..>	.....

- Лимит стоимости объекта применяется при первоначальном признании актива
  - Это общая норма
    - [п. 7 ФСБУ 14/2022](#)
- Переход на применение нового стандарта **в упрощенном порядке** – специальная норма:
  - устанавливаются особенные (отличные от общих) правила определения стоимостных величин только при переходе этим способом
  - право на применение лимита не установлено
  - определение стоимости объекта на момент перехода на новый стандарт не является его первоначальным признанием
  - оснований для применения лимита стоимости в этом случае не усматривается
    - [п. 53 ФСБУ 14/2022](#)

## Новые правила учета нематериальных активов по ФСБУ 14/2022 с 2024 года

📅 24.11.2023

💬 6

★ 4.5

👁 32222



*Эксперты 1С отвечают на вопросы пользователей по новым правилам учета нематериальных активов.*



ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, обязателен для применения с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Одновременно должны применяться изменения в правилах учета капитальных вложений в нематериальные активы, внесенные в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» приказом Минфина от 30.05.2022 № 87н.



- Как реализован учет роялти по лицензионным договорам в составе НМА в 1С:КОРП?
  - Не все затраты, оплачиваемые периодическими платежами, капитализируются
  - Порядок учета объектов, которые оплачиваются периодическими платежами, зависит от условий договора:
    - Что конкретно входит в такую уплату
    - Фиксированными или переменными платежами осуществляется оплата приобретаемых прав
    - Чем обусловлены переменные платежи (зависят или нет от деятельности организации)
    - Установлен ли срок договора
    - Превышает ли срок договора 12 месяцев
    - Насколько существенны суммы
  - Просим присылать конкретные примеры для принятия решения об автоматизации учета таких операций

- В «1С:Бухгалтерии 8» запланирован учет договоров приобретения НМА, предусматривающих рассрочку платежа (дисконтирование обязательства)
- Про дисконтирование можно говорить, если признается обязательство на весь срок действия договора
  - вы принимаете на себя обязанность уплачивать роялти в течение всего срока его действия, без практической возможности отказаться от платежей
  - Если договор устроен по принципу "пользуйся пока платишь", то есть вы имеете право остановить платежи в любой момент, то его заключение не приводит к обязательству, как следствие нет и возможности признать актив
- Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений
- Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, прав на РИД и средства индивидуализации, выполнения работ, оказания услуг
  - [п.9 ФСБУ 26/2020](#)

- Обязательно ли учет погашения стоимости НИОКР на счете 04.2 отражать с 01.01.2024 на счете 05? и восстанавливать ли первоначальную стоимость на 04, а погашенную стоимость до 01.01.24 на 05 счете?
  - С 01.01.2024 учет расходов на НИОКР регулируется ФСБУ 26/2020
  - В бухгалтерском учете на счете 04.02 требуется учитывать только те расходы на НИОКР, которые признаются НМА по ФСБУ 14/2022
    - В связи с этим расходы на НИОКР, учтенные на счете 04.02, теперь не списываются с этого счета, а амортизируются с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов»
  - В налоговом учете по налогу на прибыль изменений нет
    - Расходы на НИОКР по-прежнему равномерно списываются со счета 04.02

- НМА (программное обеспечение) создано своими силами. Нужно при принятии его к учету принять в расходы. Затраты собраны на счете 08. Как это можно сделать? Если в документе 'Принятие к учету НМА' поставить счет 90.08.1, документ не проводится. Конфигурация Бухгалтерия 3.0 КОРП.
  - Документом *Операция*
  - Дебет 26 (44, 20, 91, 97) Кредит 08.05

- Как в 1С оформить продажу НМА? Как выписать счёт? ведь НМА не находится в справочнике товаров и услуг. Как правильно отразить реализацию НМА. Какие проводки формируются.
- Пожелание про счет передано разработчикам

← → ☆ Передача НМА ДЕ00-000001 от 25.04.2024 14:00:00

🔗 Обсуждение ⋮ ×

Провести и закрыть

Записать

Провести



Печать

Создать на основании



Еще

?

Номер: ДЕ00-000001 от: 25.04.2024 14:00:00 Организация: Современные Технологии

Контрагент: КВАДРАТ ООО Расчеты: [62.01, 62.02, зачет аванса авт...](#)

Договор: 23/9 от 01.04.2024

НМА: Лицензия на ПО "Квадрум"

Сумма: 300 000,00

% НДС: Без НДС

НДС: 0,00

Счет доходов: 91.01

Прочие доходы и расходы: Реализация НМА

Счет НДС: 91.02

Счет расходов: 91.02

УПД



## ★ Движения документа: Передача НМА ДЕ00-000001 от 25.04.2024 14:00:00

Записать и закрыть

Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (4)

НДС Продажи (1)

Расчет амортизации (1)

Состояния НМА организаций (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
25.04.2024	<b>44.01</b>	<b>05</b>	<b>4 000,00</b>		
	1 Отдел продаж Амортизация	Лицензия на ПО "Квадрум"	Передача НМА		
25.04.2024	<b>05</b>	<b>04.01</b>	<b>12 000,00</b>		
	2 Лицензия на ПО "Квадрум"	Лицензия на ПО "Квадрум"	Передача НМА		
25.04.2024	<b>91.02</b>	<b>04.01</b>	<b>228 000,00</b>		
	3 Реализация НМА  Лицензия на ПО "Квадрум"	Лицензия на ПО "Квадрум"	Передача НМА		
25.04.2024	<b>62.01</b>	<b>91.01</b> <i>Коп.:</i>	<b>300 000,00</b>	300 000,00	300 000,00
	4 КВАДРАТ ООО  23/9 от 01.04.2024 Передача НМА ДЕ00-000001 от 25.04.2024 14:00:00	Реализация НМА  Лицензия на ПО "Квадрум"	Передача НМА		

- **Большое спасибо за помощь,  
оказанную при подготовке к данному Лекторию,  
разработчикам программ бухгалтерского учета:**
  - **Шевелеву Илье**
  - **Тихоновой Ольге**



**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**

**Калинина Елена Николаевна**

Эксперт 1С