

Ув. студенты! Ознакомьтесь с лекционным материалом и ответить на контрольные вопросы письменно. Ответы на контрольные вопросы предоставить до **23.01** на электронный адрес преподавателя [vika-lnr@mail.ru](mailto:vika-lnr@mail.ru)

Если возникнут вопросы обращаться по телефону 072-106-54-33

## Лекция

### Учет других необоротных материальных активов

**Цель:** изучить порядок учета других необоротных материальных активов.

#### План

1. Понятие о других необоротных материальных активах.
2. Характеристика счетов для учета других необоротных материальных активов.

#### **1. Понятие о других необоротных материальных активах.**

Положения стандарта 7 “Основные средства” распространяются на другие необоротные материальные активы, которые делятся на следующие классификационные группы:

- библиотечные фонды;
- малоценные необоротные материальные активы;
- временные (нетитульные) сооружения;
- природные ресурсы;
- инвентарная тара;
- предметы проката;
- прочие необоротные материальные активы.

Как и основные средства, другие необоротные материальные активы должны использоваться в хозяйственной деятельности более одного года или операционного цикла, если он больше года.

Малоценные необоротные материальные активы (МНМА) отличаются от основных средств лишь стоимостью. При этом предприятиям дано право самостоятельно устанавливать стоимостные признаки предметов, входящих в состав МНМА. Граница стоимости между основными средствами и МНМА устанавливается предприятием в приказе руководителя об учетной политике.

Так, например, два предприятия с одного завода-изготовителя приобрели по одному холодильнику одинаковой стоимостью по 830 руб. Первое предприятие зачислило холодильник в состав основных средств, т.к. учетной политикой предусмотрена стоимость основных средств свыше 500 руб. за единицу. Второе предприятие зачислило приобретенный холодильник в состав МНМА потому, что его учетной политикой предусмотрена стоимость единицы объекта основных средств свыше 1000 руб.

#### **2. Характеристика счетов для учета других необоротных материальных активов.**

Для учета и обобщения информации о наличии и движении других необоротных материальных активов предназначен счет 11 “Другие необоротные материальные активы”.

По дебету этого счета отражаются поступления на предприятие приобретенных, созданных, безвозмездно полученных других необоротных материальных активов по перво-

начальной стоимости; сумма затрат, связанных с улучшением объекта (реконструкцией, модернизацией); сумма дооценки. По кредиту счета 11 отражается выбытие вследствие продажи, безвозмездной передачи или ликвидации, а также в случае частичной ликвидации объекта, и сумма их уценки.

Счет 11 “Другие необоротные материальные активы” имеет следующие субсчета:

- 111 “Библиотечные фонды”, по которому ведется учет наличия и движения библиотечных фондов;
- 112 “Малоценные необоротные материальные активы”, предназначенный для обобщения информации о стоимости предметов, срок полезного использования которых больше одного года, стоимость ниже основных средств, установленная непосредственно предприятием по приказу об учетной политике;
- 113 “Временные (нетитульные) сооружения” для учета временных сооружений, находящихся в эксплуатации на строительных площадках объектов строительства;
- 114 “Природные ресурсы”, предназначенный для учета наличия и движения приобретенных природных ресурсов для добычи (газа, нефти, угля, соли и т.д.);
- 115 “Инвентарная тара”, на котором ведется учет многооборотной инвентарной тары;
- 116 “Предметы проката” для учета наличия и движения активов, предназначенных для выдачи на прокат;
- 117 “Прочие необоротные материальные активы”. На этом субсчете ведется учет наличия и движения прочих необоротных материальных активов, которые не нашли отражения на других субсчетах счета 11.

При отражении в учете операций с другими необоротными материальными активами применяются следующие бухгалтерские проводки (табл. 4.11).

Таблица 4.11

Отражения в учете операций с необоротными материальными активами

Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3
Оприходованы приобретенные у поставщиков:		
техническая литература для библиотеки	153	631
МНМА	153	631
инвентарная тара	153	631
предметы проката	153	631
Переданы в эксплуатацию со склада:		
техническая литература для библиотеки	111	153
МНМА	112	153
инвентарная тара	115	153
предметы проката	116	153
Одновременно начислен износ в размере 100 % на:		
техническую литературу для библиотеки	92	132
МНМА	91, 92	132
предметы проката прямолинейным способом	23	132
инвентарную тару производственным способом	23, 93	132
Списаны МНМА, пришедшие в негодность	132	112

Оприходованы материалы от списания МНМА	209	746
Оприходованы МНМА, полученные как взнос в уставный капитал участниками	112	46
Выполнены строительные работы подрядчиком		
Помещение склада введено в эксплуатацию	113	153
Начислена амортизация на складское помещение	151	132
Геологоразведочной организацией возмещены расходы сельскохозяйственному предприятию за посевные земли, занятые под добычу руды	114	153
	685	311

Синтетический учет других необоротных материальных активов (кредит счета 11) ведется в Журнале 4. Аналитический учет ведется по каждому объекту этих активов. Для этого могут быть применены карточки, оборотные ведомости, конторские книги и т.д.

Амортизация других необоротных материальных активов начисляется по методам, предусмотренным для начисления амортизации основных средств.

Амортизация МНМА и библиотечных фондов может начисляться в первом месяце использования объекта в размере 50 % его амортизируемой стоимости и вторые 50 % – в месяце их списания с баланса в связи с непригодностью к дальнейшему использованию или в первом месяце использования объекта 100 % его стоимости.

Метод амортизации выбирается предприятием самостоятельно.

В учете сумма начисленной амортизации других необоротных материальных активов относится на расходы деятельности в корреспонденции со счетом 132 “Износ других необоротных материальных активов”.

Синтетический учет счета 131 ведется в Журнале 4. Аналитический учет износа ведется соответственно по видам других необоротных материальных активов.

#### Контрольные вопросы

1. Что относится к другим необоротным материальным активам и как они учитываются?
2. Как учитываются другие необоротные материальные активы?
3. Опишите особенности амортизации других необоротных материальных активов.