

Пошаговая инструкция

Приобретение и принятие к учету неисключительных прав на программное обеспечение с одинаковыми параметрами учета в БУ и НУ в 1С

Дата	Дебет	Кредит	Сумма БУ	Сумма НУ		Наименование операции	Документы (отчеты) в 1С
				Дт	Кт		
Учет затрат на приобретение неисключительного права, признаваемого НМА только в БУ							
15 марта	08.05	60.01	300 000			Принятие к учету внеоборотного актива в БУ	Приобретение прав
	76.18	60.01		300 000	300 000	Принятие к учету затрат на неисключительное право в виде дебиторской задолженности в НУ	
	04.01	08.05	300 000			Ввод в эксплуатацию НМА в БУ	
	19.02	60.01	60 000		60 000	Принятие к учету НДС	
Регистрация УПД поставщика							
15 марта	---	---	360 000			Регистрация УПД поставщика	Счет-фактура полученный на поступление
Принятие НДС к вычету по НМА							
31 марта	68.02	19.02	60 000			Принятие НДС к вычету по НМА	Формирование записей книги покупок
	---	---	60 000			Отражение вычета НДС в Книге покупок	Отчет Книга покупок
Отражение в НУ затрат на неисключительное право за март							
31 марта	26	76.18		2 792,99	2 792,99	Ежемесячный учет затрат на неисключительное право в НУ	Закрытие месяца - Списание расходов будущих периодов
Признание затрат на неисключительное право в составе косвенных расходов в НУ за март							
31 марта	90.08.1	26		2 792,99	2 792,99	Ежемесячное признание затрат на неисключительное право в составе косвенных расходов в НУ	Закрытие месяца - Закрытие счетов 20, 23, 25, 26
Начисление амортизации в БУ в апреле							
30 апреля	26	05.01	5 000			Начисление амортизации в БУ	Закрытие месяца - Амортизация НМА и списание расходов по НИОКР
Отражение в НУ затрат на неисключительное право в апреле							
30 апреля	26	76.18		4 928,81	4 928,81	Ежемесячный учет затрат на неисключительное право в НУ	Закрытие месяца - Списание расходов будущих периодов
Признание затрат на неисключительное право в составе управленческих (косвенных) расходов в апреле							
30 апреля	90.08.1	26		4 928,81	4 928,81	Ежемесячное признание затрат на неисключительное право в составе косвенных расходов в НУ	Закрытие месяца - Закрытие счетов 20, 23, 25, 26
	90.08.1	26	5 000			Признание затрат на амортизацию в составе управленческих расходов в БУ	