

# Новации в порядке учета компьютерных программ и баз данных

С 1 января 2013 года имущественные права в отношении компьютерных программ, баз данных или их экземпляров (далее – программные продукты), приобретенных по лицензионным (авторским) договорам или иным основаниям, предусмотренным законодательством, учитываются в составе нематериальных активов. Такой порядок определен подпунктом 5.1 п. 5 Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов в бюджетных организациях, утвержденной постановлением Минфина от 30.04.2012 № 25 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 25, постановление № 25).

В п. 2 Инструкции № 25 сформулированы условия признания в бухучете объектов, не имеющих материально-вещественной формы (включая программные продукты), нематериальными активами:

1) активы идентифицируемы, т.е. отделимы от других активов организации;

2) активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления в пользование;

3) организация предполагает получение экономических выгод от использования активов и может ограничить доступ других лиц к данным выгодам. Обратим внимание, что сущность термина «экономические выгоды» по отношению к бюджетным организациям в действующем законодательстве не определена;

4) активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;

5) организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения;

6) первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена.

Согласно п. 4 Инструкции № 25, если объект не соответствует любому из установленных условий признания, произведенные организацией затраты признаются расходами. В этом случае приобретаемые программные продукты в составе немате-

риальных активов не учитываются. Затраты по их приобретению отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов будущих периодов.

В статье рассмотрены два варианта учета приобретенных программных продуктов:

1) программные продукты являются нематериальными активами;

2) программные продукты не являются нематериальными активами (затраты на их приобретение признаются расходами).

## Учет программных продуктов, признаваемых нематериальными активами

### Оценка программных продуктов

Согласно п. 11 Инструкции № 25 нематериальные активы (включая программные продукты) учитываются на субсчете 019 «Прочие основные средства» по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость программных продуктов, приобретенных за плату, определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение.

Согласно п. 12 Инструкции № 25 к таким затратам относятся:

1) стоимость приобретения программных продуктов;

2) таможенные сборы и пошлины;

3) затраты на услуги других лиц, связанные с приведением программных продуктов в состояние, пригодное для использования;

4) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением программных продуктов и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Следует знать, что с 1 января 2014 года в соответствии с п. 3 ст. 12 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» не производится пересчет (переоценка) выраженных в иностранной валюте полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, за-

датков. Разницы, возникающие при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в официальную денежную единицу РБ (за исключением случаев получения и выдачи авансов, предварительной оплаты, задатков), относятся бюджетными организациями (как и до 1 января 2013 года) на увеличение или уменьшение источников финансирования. Этим правилом следует руководствоваться при приобретении программных продуктов за иностранную валюту (у поставщиков-нерезидентов).

Следовательно, по операциям, осуществляемым за счет доходов от предпринимательской деятельности, курсовые разницы относятся в дебет (кредит) субсчетов 410 «Прибыли и убытки» или 237 «Прочие источники», а по операциям, осуществляемым за счет бюджетного финансирования, – в дебет (кредит) субсчетов 230 «Финансирование из бюджета» или 140 «Расчеты по финансированию из бюджета».

Переоценка активов и обязательств в иностранной валюте производится при изменении Нацбанком РБ курсов иностранных валют на дату совершения операции, а также на дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период. Такой порядок определен подпунктом 1.1 п. 1 Декрета Президента РБ от 30.06.2000 № 15.

Переоценивая активы и обязательства на дату составления бухгалтерской отчетности, следует знать, что датой составления бухгалтерской отчетности считается последний календарный день в отчетном периоде (п. 2 ст. 101 Бюджетного кодекса РБ).

Первоначальная стоимость безвозмездно полученных программных продуктов (согласно п. 12 Инструкции № 25) определяется исходя из стоимости программных продуктов, по которой они числились в бухучете передающей стороны или может определяться на основании заключений об их оценке, проведенной лицами, осуществляющими оценочную деятельность. Кроме того, бухгалтерские записи в п. 14 Инструкции № 25 говорят о том, что в первоначальную стоимость безвозмездно полученных активов, включаются фактические затраты, связанные с безвозмездным получением нематериальных активов (включая программные продукты) и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Первоначальная стоимость программных продуктов, выявленных в результате инвентариза-

ции как излишки, определяется на дату проведения инвентаризации на основании документов, подтверждающих стоимость аналогичных активов (прейскурантов, каталогов и других), или заключений об их оценке, проведенной лицами, осуществляющими оценочную деятельность (п. 12 Инструкции № 25).

Следует обратить внимание, что при приобретении программных продуктов на флэш-носителе или на другом носителе информации первичные документы на передачу его пользователю поставщики оформляют по-разному. Одни поставщики в товарной накладной выделяют стоимость носителя информации, а другие – не выделяют.

Если стоимость носителя информации в накладной выделяется, пользователи (покупатели программных продуктов) в своей учетной политике, по мнению автора, могут решить:

1) включать стоимость носителя информации в стоимость программных продуктов. В этом случае стоимость программных продуктов вместе с носителем информации включается в первоначальную стоимость программных продуктов (если они относятся к нематериальным активам) или относится на расходы будущих периодов (если программные продукты не признаются нематериальными активами);

2) носитель информации по цене, выделенной в накладной, оприходовать в составе предметов, учитываемых на счете 07 «Отдельные предметы в составе оборотных средств», отдельно от стоимости программного продукта. В этом случае носитель информации учитывается в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету отдельных предметов в составе оборотных средств бюджетными организациями, утв. постановлением Минфина от 01.04.2004 № 63 (с изменениями и дополнениями).

Стоимость программных продуктов и носителя информации, приобретаемых за счет доходов от осуществления предпринимательской деятельности, принимается к бухгалтерскому учету без учета НДС, а приобретаемых за счет бюджетных средств, – с учетом НДС. Это правило соответствует пунктам 1, 2 Инструкции о порядке отражения в бухгалтерском учете налога на добавленную стоимость бюджетными организациями, утв. постановлением Минфина от 15.03.2000 № 19 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 19), а также п. 12 Инструкции № 25.

## Бухгалтерский учет

Для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов (включая программные продукты) используется субсчет 019 «Прочие основные средства» счета 01 «Основные средства», а для обобщения информации об амортизации нематериальных активов – субсчет 020 «Амортизация основных средств» счета 02 «Амортизация основных средств».

В таблице 1 на основании Инструкции № 25 приведена корреспонденция субсчетов по операциям с программными продуктами, если они соответствуют всем установленным условиям признания нематериальными активами.

Аналитический учет нематериальных активов (включая программные продукты) ведется в разрезе инвентарных объектов в инвентарных карточках учета нематериальных активов или в иных регистрах аналитического учета. Формы названных документов Инструкцией № 25 не предлагаются, поэтому организация должна утвердить их самостоятельно (приказом руководителя), что должно найти отражение в учетной политике.

Инвентарный объект нематериальных активов – совокупность имущественных прав, возникающих из патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора либо в ином установленном законодательством порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций (п. 7 Инструкции № 25).

**ТАБЛИЦА 1. УЧЕТ ПРОГРАММНЫХ ПРОДУКТОВ, ПРИЗНАВАЕМЫХ НЕМАТЕРИАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция субсчетов	
		Дебет	Кредит
1	Стоимость приобретения программных продуктов (две записи одновременно):	019	178, др.
		200, 202, 246	250
<b>Примечание.</b>			
При приобретении нематериальных активов за счет средств, получаемых от приносящей доходы деятельности, сумма НДС относится в дебет субсчета 175 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам услугам)».			
Стоимость приобретенных нематериальных активов за счет средств, получаемых от приносящей доходы деятельности, может быть отнесена лишь на уменьшение фонда производственного и социального развития (дебет субсчета 246 «Фонд производственного и социального развития»)			
2	Безвозмездное получение программных продуктов от других лиц	019	250
<b>Примечание.</b>			
Безвозмездно полученные нематериальные активы согласно Инструкции № 25 отражаются в бухгалтерском учете без указания сумм начисленной по ним амортизации (по сравнению с методикой учета, действующей до 1 января 2013 года).			
Кроме того, методика учета названной операции согласно Инструкции № 25 не согласуется с методикой учета безвозмездно полученных основных средств.			
Согласно п. 13 Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств в бюджетных организациях, утв. постановлением Минфина от 31.10.2012 № 60 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 60), стоимость безвозмездно полученных основных средств отражается следующим образом:			
<b>Д-т сч. 01 «Основные средства» (соответствующие субсчета)</b>			
<b>К-т субсч. 250 «Фонд в основных средствах» и 020 «Амортизация основных средств»</b>			
3	Фактические затраты, связанные с приобретением программных продуктов, безвозмездным получением программных продуктов от других лиц и приведением их в состояние, пригодное для использования	210	соответствующие субсчета счетов 10, 11, 17 и других
4	Списание фактических затрат, связанных с приобретением программных продуктов, безвозмездным получением программных продуктов от других лиц и приведением их в состояние, пригодное для использования (две записи одновременно):	200, 202	210
		019	250
	а) при приобретении программных продуктов за счет средств бюджета соответствующего уровня	246	210
	б) при приобретении программных продуктов за счет средств, получаемых от приносящей доходы деятельности	019	250
5	Первоначальная стоимость программных продуктов, выявленных в результате инвентаризации как излишки	019	250



**Примечание.**

Необходимо обратить внимание на то, что в Инструкции № 25 (как и до 1 января 2013 года) операция по списанию недостач нематериальных активов, выявленных при инвентаризации, не предусмотрена.

По мнению автора, если предусмотрена операция по оприходованию нематериальных активов, выявленных в результате инвентаризации как излишки, то необходимо предусмотреть операцию по списанию недостач нематериальных активов, выявленных при инвентаризации. Причем, при списании недостач за счет виновного лица следует предусмотреть разные бухгалтерские записи в зависимости от того, за счет каких источников был приобретен нематериальный актив (по аналогии с порядком отражения недостач основных средств согласно Инструкции № 60).

Для сведения, операции по списанию недостач нематериальных активов, выявленных при инвентаризации, предусмотрены в коммерческих организациях Инструкцией по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утв. постановлением № 25.

6	Сумма начисленной за отчетный год амортизации нематериальных активов (включая программные продукты) в последний рабочий день декабря	250	020
---	--	-----	-----

**Примечание.**

Порядок начисления и отражения в бухучете амортизации нематериальных активов (включая программные продукты) определен Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утв. постановлением Минэкономики, Минфина, Минстройархитектуры от 27.02.2009 № 37/18/6 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 37/18/6).

В соответствии с Инструкцией № 37/18/6, бюджетные организации начисляют амортизацию по следующим правилам:

- амортизация начисляется один раз в конце года с отражением уменьшения фонда в основных средствах (пункты 32, 45);
- годовая сумма амортизации начисляется в конце года независимо от того, в каком месяце года объекты введены в эксплуатацию (п. 34);
- амортизация не начисляется: в году выбытия объекта; в году, следующем за годом, когда остаточная стоимость объекта стала равной нулю (п. 36);
- начисляется амортизация исходя **из нормативного срока службы** линейным способом (п. 37);
- при линейном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется путем умножения амортизируемой стоимости на рассчитанную годовую норму амортизационных отчислений либо делением амортизируемой стоимости на нормативный срок службы в годах (п. 39);
- годовая норма амортизации каждого объекта рассчитывается как величина, обратная нормативному сроку службы объекта (п. 28);
- норма амортизации рассчитывается в процентах с двумя знаками после запятой, а при компьютерной обработке информации – не менее чем с шестью знаками после запятой (п. 31);
- порядок расчета, начисления и учета амортизации в бюджетных организациях, определенный Инструкцией № 37/18/6, предназначен **лишь для целей бухгалтерского учета** (пункты 32, 34, 36).

В соответствии с п.20 Инструкции № 37/18/6 нормативный срок службы программных продуктов определяется исходя из времени их использования (срока службы), устанавливаемого соответствующими договорами и другими документами, подтверждающими права правообладателя.

Аналитический учет по субсчету 020 ведется в оборотной ведомости формы 326, приведенной в приложении 33 к постановлению Минфина от 08.02.2005 № 15 (с изменениями и дополнениями, далее – постановление № 15).

Согласно п. 10 Инструкции № 25 в оборотной ведомости формы 326 отражается информация об амортизации в разрезе каждого программного продукта (сальдо на начало отчетного периода, начисление и списание за отчетный период, сальдо на конец отчетного периода). При ее заполнении следует учесть, что субсчет 020 является пассивным, поэтому сальдо по нему может быть только кредитовым (в приложении 33 к постановлению № 15 начальное и конечное сальдо предусмотрено только по дебету)

7	Выбытие программных продуктов в результате списания, безвозмездной передачи и в иных случаях, предусмотренных законодательством:		
	а) на суммы накопленной амортизации за весь период эксплуатации	020	019
	б) на остаточную стоимость выбывающих программных продуктов	250	019

**Примечание.**

Приобретенный для собственного потребления программный продукт является имуществом организации и, **если это не противоречит договору с правообладателем**, может быть передан другому пользователю за плату либо безвозмездно.

Передача программного продукта новому пользователю производится через официального распространителя от правообладателя, обязательства которого по информационному и сервисному обслуживанию программного продукта перед передающей стороной прекращаются, а с новым пользователем заключается договор на обслуживание продукта.

Необходимо обратить внимание на то, что в соответствии с п. 19 Инструкции № 25 **результаты выбытия** нематериальных активов (включая программные продукты) отражаются в бухучете в том отчетном периоде, в котором произошло выбытие (что понимается под результатами выбытия, и как отразить их в бухучете не разъясняется).

Согласно п. 16 Инструкции № 25 выбытие нематериальных активов (включая программные продукты) в результате списания оформляется актом о списании имущества. Форма акта о списании имущества Инструкцией № 25 не предлагается, поэтому организация должна утвердить ее самостоятельно (приказом руководителя), что должно найти отражение в учетной политике.

Организации, передающие числящиеся в бухгалтерском учете программные продукты и (или) организации, принимающие их к бухгалтерскому учету, заполняют акт о приеме-передаче нематериальных активов по форме согласно приложению 2 к постановлению Минфина от 22.04.2011 № 23 (с изменениями и дополнениями). При заполнении акта о приеме-передаче нематериальных активов следует руководствоваться Инструкцией о порядке заполнения акта о приеме-передаче основных средств и акта о приеме-передаче нематериальных активов, утв. данным постановлением.

Перемещение программных продуктов внутри организации (при смене материально ответственных лиц) отражается следующей бухгалтерской записью (названная операция не предусмотрена Инструкцией № 25):

**Д-т субсч. 019 «Прочие основные средства»** (код материально ответственного лица, принявшего объект)

**К-т субсч. 019 «Прочие основные средства»** (код материально ответственного лица, передавшего объект).

Бухгалтерские записи по выбытию и перемещению нематериальных активов отражаются в мемориальном ордере 9 (накопительной ведомости по выбытию и перемещению объектов основных средств формы 438), приведенном в приложении 9 к постановлению № 15

8 Первоначальная стоимость полностью амортизированных выбывающих программных продуктов

020

019

## Учет программных продуктов, не признаваемых нематериальными активами

Как указывалось выше, если программные продукты не соответствует любому из установленных условий признания нематериальными активами, произведенные организацией затраты признаются расходами. В этом случае приобретаемые программные продукты в составе нематериальных активов **не учитываются**. Затраты по их приобретению отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов будущих периодов.

К расходам будущих периодов относятся расходы, которые произведены в данном отчетном периоде, но относятся к будущим отчетным периодам.

В соответствии с п. 10 Инструкции о порядке бухгалтерского учета расходов в бюджетных организациях, утвержденной постановлением Минфина от 31.12.2009 № 157 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 157), расходы будущих периодов учитываются на субсчете 210 «Расходы к распределению».

На субсчете 210 учитываются также расходы, которые в момент их возникновения не могут быть отнесены непосредственно на определенный вид деятельности, определенный вид изделий или продукции в случаях, когда имеется несколько источников финансирования или вырабатывается несколько видов продукции.

Стоимость программного продукта относится на затраты (расходы) организации равномерно в течение срока его использования. Этот срок может быть указан в договоре с поставщиком программного продукта, а также может быть установлен организацией-пользователем в приказе об учетной политике (если срок использования договором не предусмотрен).

Расходы, учтенные по дебету субсчета 210, списываются с кредита этого субсчета в дебет соответствующих субсчетов счетов 08 «Затраты на производство», 20 «Расходы по бюджету», 21 «Прочие расходы» (п. 10 Инструкции № 157).

Бюджетная организация может приобрести программный продукт за счет бюджетных средств или за счет доходов от предпринимательской деятельности.

Основанием для оприходования программного продукта являются товарная накладная, акт приемки-передачи, акт выполненных работ (оказанных услуг) в соответствии с учетной политикой поставщика.

В таблице 2 представлен порядок отражения в бухучете операций по приобретению и списанию программных продуктов, учитываемых в составе расходов будущих периодов. В этом случае программные продукты, приобретенные за счет бюджетных и внебюджетных средств, не будут соответствовать любому из установленных п. 2 Инструкции № 25 условий признания их в бухгалтерском учете нематериальными активами.

ТАБЛИЦА 2. УЧЕТ ПРОГРАММНЫХ ПРОДУКТОВ В СОСТАВЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция субсчетов	
		Дебет	Кредит
<b>Приобретение программного продукта за счет бюджетных средств</b>			
1	Произведена предоплата или последующая оплата за программный продукт и флэш-носитель со счета территориального органа казначейства (две записи одновременно)	100 178	140, 230 100
2	Оприходован программный продукт (на стоимость приобретения, включая стоимость флэш-носителя (если в накладной не выделена его стоимость) и сумму НДС, предъявленного поставщиком)	210	178
3	Оприходован флэш-носитель (на стоимость приобретения, включая НДС) (две записи одновременно).	070	178
	<b>Примечание.</b> В этом случае в накладной поставщика должна быть выделена стоимость флэш-носителя, а в учетной политике бюджетной организации определено, что его следует учитывать на счете 07 «Отдельные предметы в составе оборотных средств»	200	260
<b>Приобретение программного продукта за счет внебюджетных средств</b>			
4	Произведена предоплата или последующая оплата за программный продукт и флэш-носитель с текущего счета по внебюджетным средствам	178	111
5	Оприходован программный продукт: а) на стоимость приобретения без учета НДС (включая стоимость флэш-носителя, если в накладной не выделена его стоимость)		
	<b>Примечание.</b> Программный продукт может быть приобретен за счет фонда производственного и социального развития. В этом случае следует составить запись: Д-т субсч. 246 «Фонд производственного и социального развития» К-т субсч. 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»	210	178
	б) на сумму НДС по документам поставщика	175	178
6	Оприходован флэш-носитель (если в накладной поставщика выделена стоимость флэш-носителя и в учетной политике бюджетной организации определено, что он учитывается на счете 07 «Отдельные предметы в составе оборотных средств»): а) на стоимость приобретения без учета НДС (две записи одновременно)	070 080, 082, 211, 246	178 260
	б) на сумму НДС по документам поставщика	175	178
7	Принят к вычету НДС, предъявленный поставщиком		
	<b>Примечание.</b> Согласно п. 5 Инструкции № 19 суммы НДС, уплаченные при приобретении товаров (работ, услуг), использованных при производстве продукции (работ, услуг), освобожденных от уплаты НДС, списываются с кредита субсчета 175 на затраты (расходы), т.е. в дебет субсчетов 080, 082, 211	173	175
<b>Списание стоимости программного продукта и флэш-носителя</b>			
8	Ежемесячное списание части стоимости программного продукта (равными долями в течение срока его использования): а) при приобретении программного продукта за счет бюджетных средств б) при приобретении программного продукта за счет внебюджетных средств	200 080, 082, 211	210 210
9	Отпуск со склада в эксплуатацию флэш-носителя стоимостью до одной базовой величины	260	070
10	Отпуск со склада в эксплуатацию флэш-носителя стоимостью свыше одной базовой величины	071	070
11	Списание пришедшего в негодность флэш-носителя, находящегося в эксплуатации	260	071

## Учет операций по обслуживанию (обновлению) программных продуктов

Оплата стоимости услуг по обслуживанию (обновлению) программного продукта (как и стоимости самого программного продукта) производится, как правило, в порядке 100% предварительной оплаты. Оказание услуг по обслуживанию (обновлению) программного продукта фиксируется актами сдачи-приемки выполненных работ. Способы обновления определяются договором.

Порядок отражения в учете расходов по оплате обновлений программного продукта зависит от периода, за который вносится плата, и периода, в котором вносится плата.

Бюджетная организация может производить расходы по обновлению программного продукта за счет бюджетных средств или за счет доходов от предпринимательской деятельности.

Расчеты с поставщиками услуг по обновлению программных продуктов учитываются на субсчете 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

Если оплата обновлений осуществляется ежемесячно и вносится в месяце, к которому относится

данное обновление, то уплаченные суммы в этом же месяце включаются в состав затрат (расходов) (в дебет соответствующих субсчетов счетов 08 «Затраты на производство», 20 «Расходы по бюджету», 21 «Прочие расходы»).

Если оплата обновлений осуществляется ежемесячно, то суммы, уплаченные до наступления соответствующего месяца, включаются в состав затрат (расходов) в месяце, к которому относится оплаченное обновление.

Если оплата обновлений осуществляется предварительно за несколько месяцев вперед, то по мере наступления соответствующего месяца расходы в размере стоимости ежемесячного обновления списываются с кредита субсчета 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» на расходы (затраты). В этом случае в учетной политике можно предусмотреть отражение понесенных расходов в составе расходов будущих периодов (по дебету субсчета 210 «Расходы к распределению»), а затем (по мере наступления соответствующего месяца) расходы в размере стоимости ежемесячного обновления списывать с кредита субсчета 210 на расходы (затраты).

В таблице 3 представлен порядок отражения в бухучете операций по обслуживанию (обновлению) программных продуктов.

ТАБЛИЦА 3. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ОБНОВЛЕНИЮ ПРОГРАММНЫХ ПРОДУКТОВ

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция субсчетов	
		Дебет	Кредит
<b>Расходы по обновлению программного продукта за счет бюджетных средств</b>			
1	Ежемесячная предоплата или предоплата за несколько месяцев вперед за обновление программного продукта со счета территориального органа казначейства (две записи одновременно)	100 178	140, 230 100
2	Включение в состав фактических расходов стоимости ежемесячного обновления программного продукта (включая сумму предъявленного НДС) по мере наступления соответствующего месяца (основание – акт сдачи-приемки выполненных работ)	200	178
<b>Расходы по обновлению программного продукта за счет внебюджетных средств</b>			
3	Ежемесячная предоплата или предоплата за несколько месяцев вперед за обновление программного продукта с текущего счета по внебюджетным средствам		
4	Включение в состав затрат (расходов) стоимости ежемесячного обновления программного продукта по мере наступления соответствующего месяца (основание – акт сдачи-приемки выполненных работ):		
	а) на стоимость ежемесячного обновления без НДС	080, 082, 211	178
	б) на сумму предъявленного НДС	175	178
5	Принят к вычету НДС, предъявленный поставщиком	173	175

**АННА ЧЕРНЮК,**  
доцент БГЭУ