

Дистанционный тренинг

Полный курс по 1С:Бухгалтерии 8

(редакция 3.0)

Часть 7:

Выбытие, модернизация и ремонт
основных средств

Версия книги: 1.0.3

Бесплатное обновление
материалов курса:

www.Kursy-po-1C.ru/buh3-update

Оглавление

Глава 46. Списание ОС.....	3
Глава 47. Безвозмездная передача ОС*	14
Глава 48. Реализация ОС.....	40
Глава 49. Восстановление амортизационной премии при реализации ОС*	53
Глава 50. Реализация ОС с убытком.....	72
Глава 51. Реализация ОС с убытком с учетом ранее примененной амортизационной премии*	95
Глава 52. Учет затрат на ремонт основных средств.....	114
Понятие ремонта	114
Виды и способы ремонта	116
Затраты на ремонт	117
Хозяйственные операции (текущий ремонт).....	118
Хозяйственные операции (капитальный ремонт).....	151
Глава 53. Учет затрат на модернизацию основных средств.....	173

Глава 46. Списание ОС

Объекты основных средств выбывают из организации в результате:

- Продажи другому юридическому или физическому лицу
- Списания в случае морального или физического износа
- Передачи в виде вклада в уставный капитал других организаций
- Передачи по договорам мены, дарения и т.п.
- Недостачи или порчи, которые, как правило, выявляются в результате инвентаризации.

В данной главе рассмотрим операции списания объектов основных средств.

Организация, являясь собственником основных средств, должна самостоятельно принять решение о ликвидации объектов или их списании. При этом решение должно утверждаться собственником организации. Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основное средство, которое выбывает или которое постоянно не используется для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг, для управленческих нужд организации), подлежит списанию с бухгалтерского баланса.

Выбытие объектов основных средств должно регистрироваться по установленным формам. Как правило, это акты по формам ОС-1 и ОС-4. Форма ОС-1 – это акт о приемке-передаче объекта основных средств, кроме зданий, сооружений. Форма ОС-4 – это акт о списании объекта основных средств, кроме автотранспортных средств. Данные акты должны составляться ликвидационной комиссией, которая состоит из специалистов соответствующего профиля. Комиссия назначается приказом руководителя организации.

В актах на списание объектов основных средств подробно указываются причины выбытия (состояние основных частей, узлов, конструктивных элементов), обосновывается нецелесообразность или невозможность их восстановления.

Оформленные акты на списание утверждаются руководителем, передаются в бухгалтерскую службу, которая, в свою очередь, отмечает выбытие объектов в инвентарных карточках. Эти инвентарные карточки хранятся в организации не менее пяти лет. В актах на списание также указывается первоначальная стоимость объекта и сумма амортизации, которая была начислена к моменту выбытия объекта.

Если при ликвидации объектов основных средств образуются пригодные для дальнейшего использования материальные ценности, то комиссия должна это отразить в акте ликвидации. Такие ценности подлежат принятию к учету в составе материалов, которые приходятся по рыночной цене, по цене возможного использования или возможной реализации. При этом в бухгалтерском учете формируется проводка по *Дебету* счета 10 *Материалы* в корреспонденции со счетом 91.01 *Прочие доходы*.

В таблице представлены основные хозяйственные операции по списанию объекта основных средств.

Содержание хоз. операции	Дт	Кт
Списана первоначальная стоимость объекта	01.09	01
Начислена амортизация в месяце выбытия	20-26, 44	02
Списана начисленная сумма амортизации	02	01.09
Списана остаточная стоимость объекта в расходы	91.02	01.09
Отражены расходы, связанные со списанием ОС	91.02	70, 69, 60, 76
Оприходованы материалы, оставшиеся после списания ОС	10	91.01
Оприходованы ОС, оставшиеся после списания ОС	08	91.01
Финансовый результат от списания ОС (убыток)	99	91.09

Для обобщения информации об убытии объекта основных средств и для формирования финансового результата используется счет 91 *Прочие доходы и расходы*. По *Дебету* данного счета отображается стоимость выбывшего имущества (остаточная стоимость), а также расходы, которые связаны со списанием объекта основных средств.

По *Кредиту* счета отражаются доходы, которые связаны со списанием объекта. Как правило, это может быть выручка от реализации. Данная проводка в таблице не приведена. В том случае, если при списании крупного основного средства остаются материалы или более мелкие основные средства, которые могут быть в дальнейшем использованы в организации, по *Кредиту* счета 91.01 *Прочие доходы* отражается еще и их оприходование. Такие материалы оцениваются по стоимости их дальнейшего использования, по рыночной стоимости.

Далее определяется финансовый результат списания объекта. Если по 91 счету дебетовый оборот превышает кредитовый, то формируется убыток. В таблице приведена проводка по формированию финансового результата в виде убытка вследствие списания объекта основных средств.

Доходы и расходы, связанные с выбытием объекта, относятся к тому отчетному периоду, в котором они отображаются. Независимо от причин выбытия в учете отражается формирование остаточной стоимости объекта, которая определяется исходя из первоначальной стоимости и сумм начисленной амортизации. Разница между оборотами по *Дебету* и оборотами по *Кредиту* счета 01.09 *Выбытие основных средств* признается остаточной стоимостью, и списывается в *Дебет* 91.02 *Прочие расходы*.

Если на объект уже полностью начислена амортизация, то проводка по списанию остаточной стоимости в расходы формироваться не будет. Если есть недоамортизированная стоимость, то она будет учитываться в составе прочих расходов, что повлияет на формирование финансового результата от списания объекта.

В налоговом учете еще важна и причина выбытия объекта. Если основное средство выбывает в связи с негодностью к эксплуатации, то остаточная стоимость такого объекта, в соответствии с подпунктом 8 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса РФ, признается в составе внереализационных расходов, уменьшающих налог на прибыль. В этом случае данные бухгалтерского и налогового учета могут совпадать при условии совпадения способов начисления амортизации и равенства сроков полезного использования в бухгалтерском и в налоговом учете. Если основное средство выбывает по причине его продажи, то убыток от такой реализации отражается согласно пункту 3 статьи 268 Налогового кодекса РФ. Убыток признается равными долями в течение оставшегося срока использования объекта.

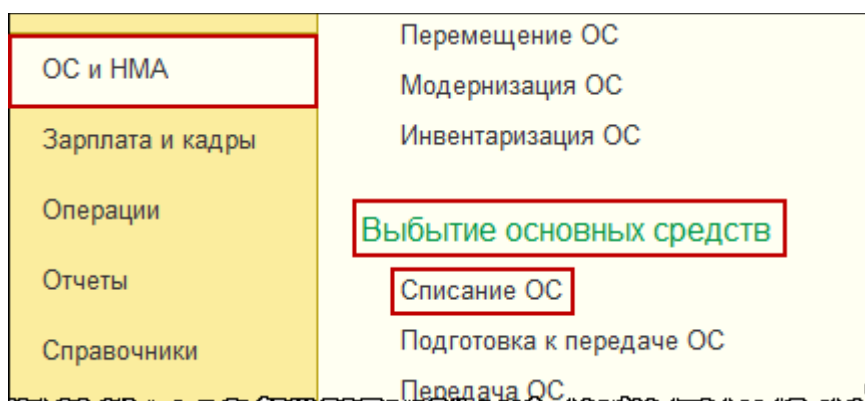
По вопросу о том, следует ли восстанавливать НДС при выбытии (ликвидации) ОС до истечения срока полезного использования, существует две позиции. Наличие двух позиций связано с тем, что в налоговом кодексе нет положений, которые обязывают восстанавливать НДС при выбытии объектов основных средств до истечения срока полезного использования.

Официальная позиция, выраженная Минфином России, заключается в том, что НДС следует восстановить, так как списанные основные средства больше не будут использоваться в деятельности, облагаемой НДС. Есть также судебные акты и авторские мнения, подтверждающие данный подход.

Согласно второй позиции НДС восстанавливать не нужно, так как в Налоговом кодексе РФ такой обязанности не предусмотрено. Такая точка зрения выражена в постановлениях Федеральных арбитражных судов. Есть и авторские работы, которые подтверждают данный подход.

В ходе изучения вопроса будем придерживаться официальной позиции, выраженной Минфином. То есть будем восстанавливать НДС с суммы недоамортизированной стоимости.

Рассмотрим в программе списание объекта в результате физического износа. Для отражения данной хозяйственной операции используем документ «Списание ОС». Выберем команду *Списание ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Выбытие основных средств*.



Откроется форма списка документов «Списание ОС».

Дата	Номер	Причина списания	Организация
15.01.2015 12:00:00	0000-000001	Завершение строит...	Хрустальный замок ...

В форме списка нажмем на кнопку *Создать*. Откроется форма создания нового документа. В данной форме укажем дату 31.05.2014 года. В качестве *Причины списания* выберем вариант *Физический износ*. Укажем *Статью расходов* – *Ликвидация основных средств*. В поле *Местонахождение ОС* выберем подразделение *Администрация*. В табличной части документа в поле *Основное средство* укажем один из шкафов.

N	Инв. №	Основное средство
1	00-000004	Шкаф

Заполненный документ проведем и проанализируем проводки.

Движения документа: Списание ОС 0000-000001 от 31.05.2014 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый... Начисление амортизации ... Начисление амортизации ... События ОС (1) Состояния ОС организаци...

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.05.2014	02.01	01.09	1 736,10	НУ:	1 736,10	1 736,10
1	Шкаф	Шкаф	Списание ОС: Физический ...	ПР:		
				ВР:		
31.05.2014	01.09	01.01	41 666,67	НУ:	41 666,67	41 666,67
2	Шкаф	Шкаф	Списание ОС: Физический ...	ПР:		
				ВР:		
31.05.2014	91.02	01.09	39 930,57	НУ:	39 930,57	39 930,57
3	Ликвидация основных средств	Шкаф	Списание ОС: Физический ...	ПР:		
	Шкаф			ВР:		

Сумма ежемесячной амортизации в данном документе не отображается в связи с тем, что ранее было выполнено начисление амортизации за целый год. Так как один объект выбыл, необходимо будет перепровести регламентные операции по закрытию месяца, начиная с июня 2014 года. Из проводок можно увидеть, что списывается сумма начисленной амортизации и начальная стоимость на счет 01.09 *Выбытие основных средств*. Определяется остаточная стоимость, которая списывается на счет 91.02 *Прочие расходы*. При этом суммы списываются и в бухгалтерском, и в налоговом учете.

Так как объект выбывает в связи с физическим износом и негодностью к эксплуатации, то остаточная стоимость, в соответствии со статьей 265 Налогового кодекса РФ, признается в составе внереализационных расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль.

Необходимые записи сформировались и в регистрах сведений. Начисление амортизации в бухгалтерском и в налоговом учете больше не производится.

Бухгалтерский и налоговый учет (3) Начисление амортизации ОС (бухгалт...) Начисление амортизации ОС (налого...)

N	Основное средство	Начислять амортизацию
1	Шкаф	Нет

Бухгалтерский и налоговый учет (3) Начисление амортизации ОС (бухгалт...) Начисление амортизации ОС (налого...)

N	Основное средство	Начислять амортизацию
1	Шкаф	Нет

Объект списан и снят с учета.

The screenshot shows two windows from the 1C software. The top window, titled 'Состояния ОС организации...', displays a table with columns: N, Основное средство, Дата состояния, and Состояние. The first row shows N=1, Основное средство=Шкаф, Дата состояния=31.05.2014 23:59:59, and Состояние=Снято с учета. The bottom window, titled 'События ОС (1)', displays a table with columns: N, Основное средство, Событие, Название документа, Номер документа, and Сумма затрат (Б). The first row shows N=1, Основное средство=Шкаф, Событие=Списание, Название документа=Списание ОС, and Номер документа=0000-000001.

N	Основное средство	Дата состояния	Состояние
1	Шкаф	31.05.2014 23:59:59	Снято с учета

N	Основное средство	Событие	Название документа	Номер документа	Сумма затрат (Б)
1	Шкаф	Списание	Списание ОС	0000-000001	

С недоамортизируемой стоимости начислим НДС. Остаточная стоимость составляет 39 930,57 руб. Используем документ «Отражение начисления НДС». Выберем команду *Отражение начисления НДС в Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *НДС*. Откроется форма списка документов «Отражение начисления НДС».

The screenshot shows the 'Отражение начисления НДС' form. At the top, there are navigation buttons and a star icon. Below that, the organization is set to 'Хрустальный замок ООО'. There are buttons for 'Создать', 'Найти...', 'Отменить поиск', 'Печать', 'Создать на основании', and 'Еще'. Below the buttons is a table with columns: Дата, Номер, Запись в книгу, Контрагент, Договор, and Документ расчетов.

Нажмем на кнопку *Создать* в форме списка. Появится форма создания нового документа. В данной форме укажем дату 31.05.2014 года. В качестве контрагента укажем ООО «Хрустальный замок». Данного контрагента необходимо создать.

The screenshot shows the 'Создать' form. At the top, there is a 'Номер:' field and an 'от:' field with the date '31.05.2014 0:00:00'. Below that is a 'Контрагент:' field with a dropdown menu. The dropdown menu is open, showing a list of companies: 'Строительные технологии ООО', 'Аивента ООО', 'Земельные владения ООО', 'Металл - завод ЗАО', and 'Мебельная фабрика ЗАО'. The 'Мебельная фабрика ЗАО' is highlighted. There is a 'Показать все' link and a '+' button at the bottom right of the dropdown.

Откроется форма создания контрагента. В поле *Наименование* запишем: «Хрустальный замок ООО» и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Контрагент (создание)

Главное Лицензии поставщиков алкогольной продукции

Записать и закрыть Записать

Главное Адреса Дополнительная информация

Вид контрагента: Юридическое лицо Физическое лицо Обособленн

Наименование: Хрустальный замок ООО

Полное наименование: ООО "Хрустальный замок"

В документе «Отражение начисления НДС» поле *Договор* является обязательным для заполнения (так же, как и поле *Контрагент*). Поэтому создадим договор и заполним его условными данными.

Договор:

Документ расчетов:

Настройки

Использовать к

Формировать п

Введите строку для поиска

Нажмите [Показать все](#) для выбора

Нажмите [+](#) ([создать](#)) для добавления

[Показать все](#)

Откроется форма создания договора. Укажем номер договора 1 от 31.05.2014 года и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Договор контрагента (создание) *

Записать и закрыть Записать

Номер договора: 1 Дата: 31.05.2014 Срок действия: . . Код

Наименование: 1 от 31.05.2014 Группа:

Контрагент: Хрустальный замок ООО Организация: Хрустальный замок ООО

Вид договора: С покупателем

В форме документа «Отражение начисления НДС» в разделе *Настройки* (на закладке *Главное*) установим флаг *Формировать проводки*.

Отражение начисления НДС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Др Кр Печать

Главное Товары и услуги Документы оплаты Дополнительно

Номер: от: 31.05.2014 0:00:00 Организация: Хрустальный замок ООО

Контрагент: Хрустальный замок ООО Цены с НДС

Договор: 1 от 31.05.2014

Документ расчетов:

Настройки

Использовать как запись книги продаж

Формировать проводки

На закладке *Товары и услуги* в табличной части для поля *Вид ценности* выберем значение *ОС* (основное средство). В поле *Номенклатура* сначала выберем тип данных *Номенклатура*.

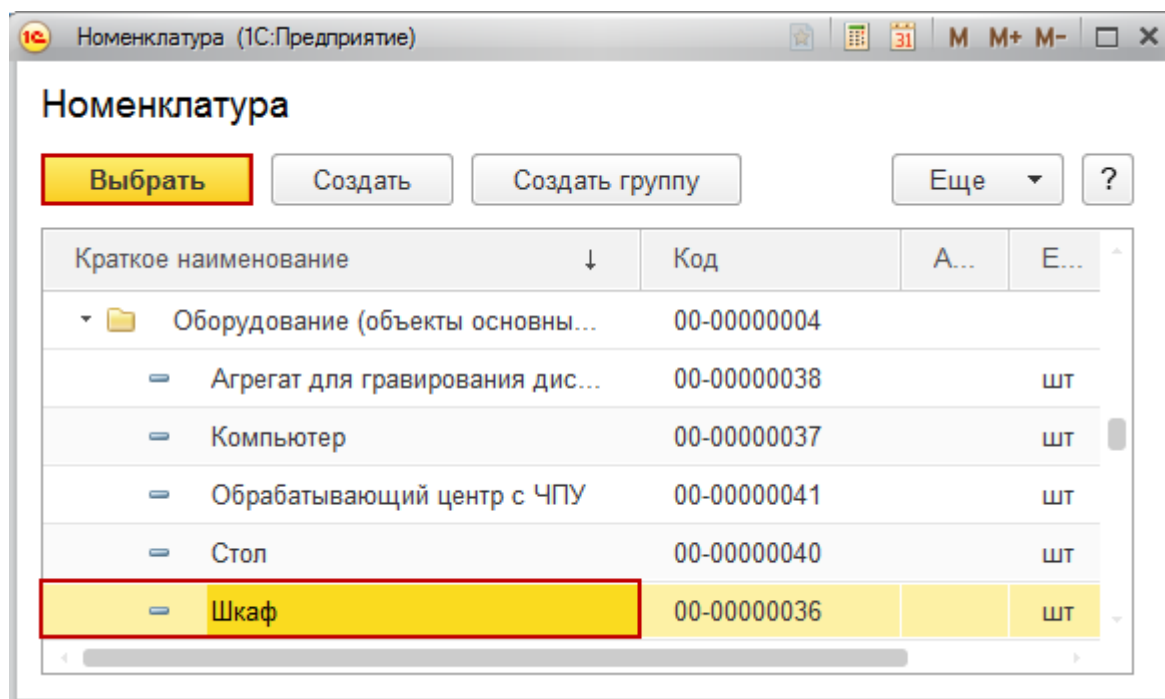
N	Вид ценности	Номенклатура
1	ОС	...

Выбор типа данных

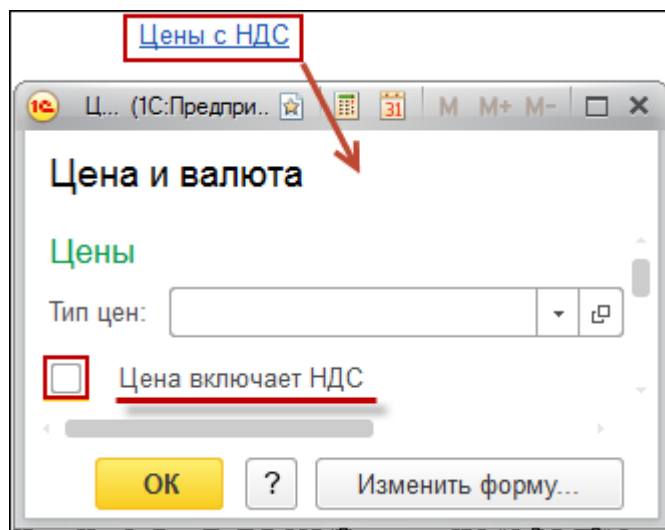
- Нематериальный актив
- Номенклатура
- Объект строительства
- Основное средство

OK Отмена

Откроется форма выбора справочника «Номенклатура», в которой следует выбрать «Шкаф».



В табличной части документа установим *Количество* 1. Прежде чем указывать *Цену*, на закладке *Главное* в настройке уберем флаг *Цена включает НДС*, тем самым отметим, что НДС будет формироваться сверху.



На закладке *Товары и услуги* в табличной части укажем цену 39 930,57 руб., что соответствует остаточной стоимости объекта. *Счет учета НДС по реализации* – 91.02 *Прочие расходы*. *Счет доходов* – 91.01 *Прочие доходы*. В качестве *Субконто* выберем значение *Ликвидация основных средств*.

Отражение начисления НДС 0000-000001 от 31.05.2014 23:59:59

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать Создать на основании Еще

Главное **Товары и услуги (1)** Документы оплаты Дополнительно

Добавить Заполнить Еще

N	Вид ц...	Номенкла...	чество	Цена	НДС	Всего	Счет дох...	Субконто	Счет учета НДС
1	ОС	Шкаф	1,000	39 930,57	7 187,50	47 118,07	91.01	Ликвидаци...	91.02

Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные движения.

Бухгалтерский и налоговый учет (1) НДС Продажи (1) Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.05.2014	91.02	68.02	7 187,50		
1	Ликвидация основных средств Шкаф	Налог (взносы): начислено / уплачено			

Отражен НДС с недоамортизированной стоимости основного средства. Также сформировалась запись в регистре накопления «НДС Продажи».

Бухгалтерский и налоговый учет (1) НДС Продажи (1) Еще

пись доп. ли...	Договор контрагента	Исправленный счет-фак...	Сумма без НДС	НДС
	1 от 31.05.2014		39 930,57	7 187,50

Данный НДС организация должна будет уплатить в бюджет.

Из формы документа «Отражение начисления НДС» выпишем счет-фактуру.

Счет-фактура: **Выписать счет-фактуру**

Счет-фактура будет отражаться в *Книге продаж*.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



Если у Вас возникли вопросы по материалам текущей главы курса, Вы можете [задать их на странице сайта](#):

[Перейти к вопросам](#)

На этой же странице Вы можете просмотреть ответы на вопросы других участников курса и почерпнуть новые знания. Данная возможность доступна только участникам платной версии тренинга.

Глава 47. Безвозмездная передача ОС*

Рассмотрим в качестве примера следующую ситуацию. ООО «Хрустальный замок» передает объект основных средств (шкаф) по договору дарения некоммерческой организации АНО «Гармония» для предпринимательской деятельности и осуществляет доставку этого объекта. Стоимость передаваемого объекта основных средств, указанная в договоре и передаточных документах, равна 70 000,00 руб. (без НДС). Фактическая себестоимость доставки составляет 1 302,00 руб. При этом обычная цена аналогичных услуг – 1 500,00 руб. (без учета НДС).

Организация выступает дарителем. По договору дарения, который заключен в письменной форме, она передает некоммерческой организации объект, что не противоречит действующему законодательству. Такой вид договорных отношений предусмотрен гражданским кодексом. Кроме того, организация осуществляет доставку объекта собственными силами. Фактически она оказывает некоммерческой организации услуги на безвозмездной основе. Данная хозяйственная операция отражается согласно договору дарения и соответствует нормам гражданского кодекса.

Что касается особенностей бухгалтерского учета, то, согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств», при безвозмездной передаче объекта основных средств этот объект подлежит списанию с бухгалтерского учета. При этом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем передачи объекта, организация прекращает начислять по нему амортизацию. При передаче объекта рассчитывается остаточная стоимость и списывается в счет прочих расходов (счет 91.02 *Прочие расходы*), то есть остаточная стоимость учитывается в составе прочих расходов. Организация также осуществляет доставку. Данные затраты тоже учитываются в составе прочих расходов, связанных с безвозмездной передачей объекта. Предварительно данные затраты могут учитываться на счете 23 *Вспомогательные производства*. Затем затраты, собранные на 23 счете, списываются в *Дебет* счета 91.02 *Прочие расходы*. Данные затраты можно учитывать и сразу, в составе прочих расходов без промежуточного счета (23).

Согласно статье 146 Налогового кодекса безвозмездная передача объекта на территории Российской Федерации признается объектом налогообложения по НДС, за исключением операций, указанных в пункте 3 статьи 39 Налогового кодекса РФ. В данной статье перечислены следующие виды операций, не попадающие под налогообложение по НДС:

- Осуществление операций, связанных с обращением российской и иностранной валюты
- Передача основных средств, нематериальных активов и иного имущества организации ее правопреемнику или правопреемникам при реорганизации

- Передача основных средств, нематериальных активов и иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной Уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью
- Передача имущества, которая носит инвестиционный характер (вклад в Уставный капитал других организаций). В этом случае происходит передача объекта некоммерческой организации для осуществления предпринимательской деятельности. Таким образом, данная хозяйственная операция попадает под налогообложение по НДС.

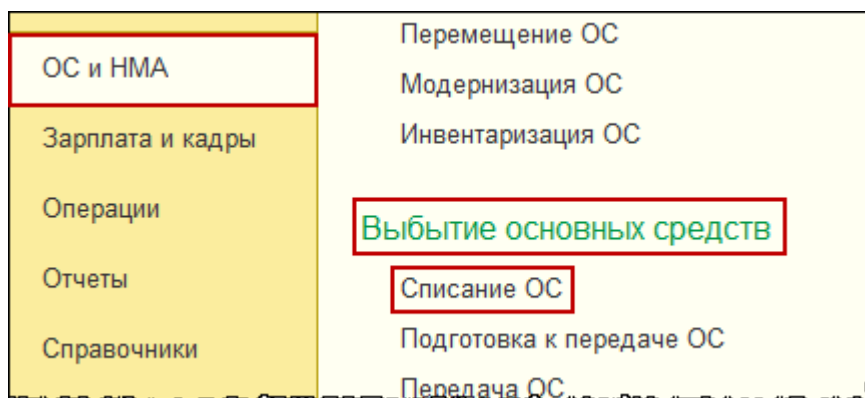
Согласно пункту 2 статьи 154 Налогового кодекса налоговая база по передаваемому имуществу и безвозмездно оказанным услугам определяется в порядке, аналогичном предусмотренному в статье 105.3 НК РФ, то есть исходя из рыночных цен. Объектом налогообложения по НДС является не остаточная стоимость, а рыночная стоимость передаваемого объекта имущества. Также объектом налогообложения является не себестоимость оказываемых услуг, а рыночная стоимость, по которой осуществляется реализация аналогичных услуг.

Начисленная сумма НДС будет отражаться по *Дебету* счета 91.02 *Прочие расходы* в корреспонденции со счетом 68.02 *Налог на добавленную стоимость*. Для отражения данной хозяйственной операции в программе предназначен документ «Отражение начисления НДС».

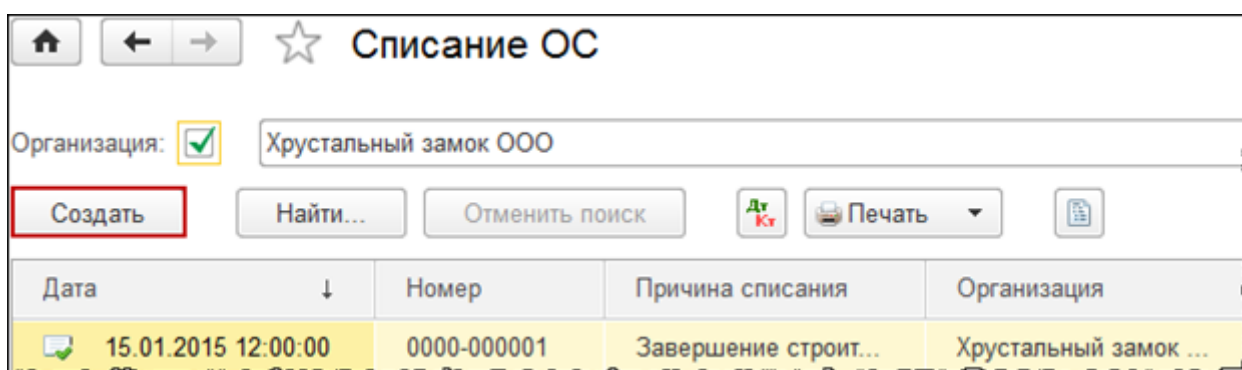
Рассмотрим особенности налогового учета по налогу на прибыль. Расходы, которые возникают при безвозмездной передаче объекта, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Под расходами подразумеваются остаточная стоимость объекта и расходы, связанные с самой передачей объекта (расходы по доставке, сумма НДС, начисленная в связи с безвозмездной передачей).

При применении ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в налоговом учете суммы не указываются, они отражаются в составе постоянных разниц. В связи с тем, что в бухгалтерском учете прибыль отличается от прибыли, рассчитанной по данным налогового учета, налог на прибыль по данным бухгалтерского учета будет скорректирован на постоянное налоговое обязательство в сторону увеличения.

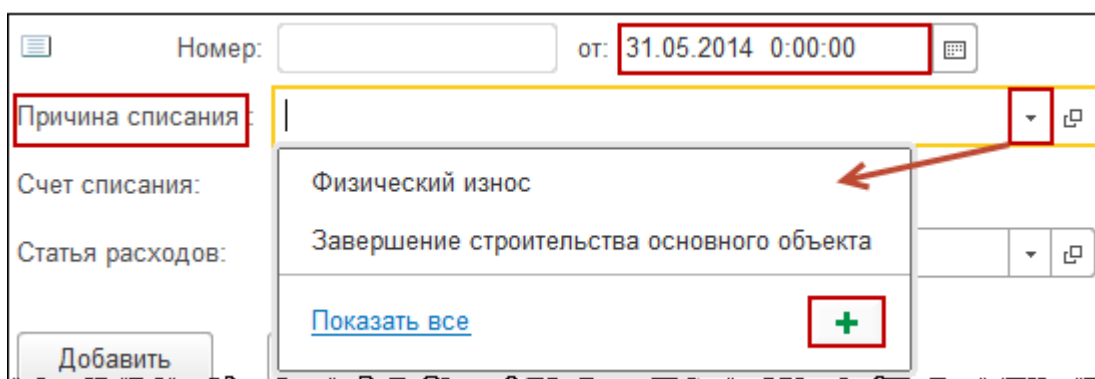
Чтобы отразить безвозмездную передачу в программе, используем документ «Списание ОС». Выберем команду *Списание ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Выбытие основных средств*.



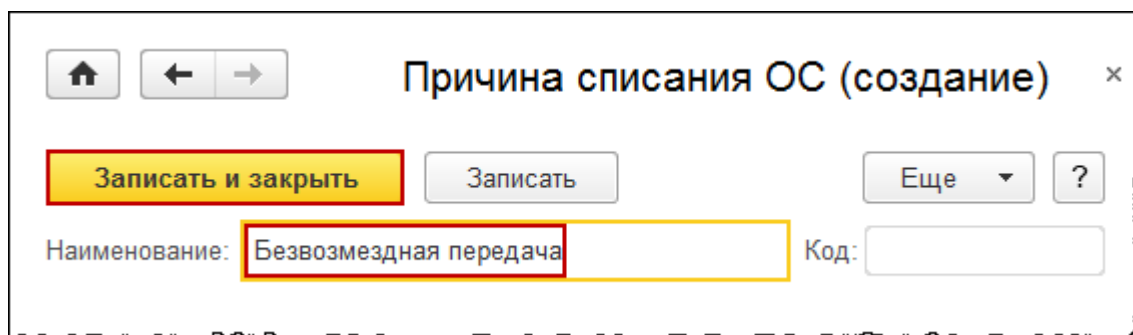
Откроется форма списка документов «Списание ОС».



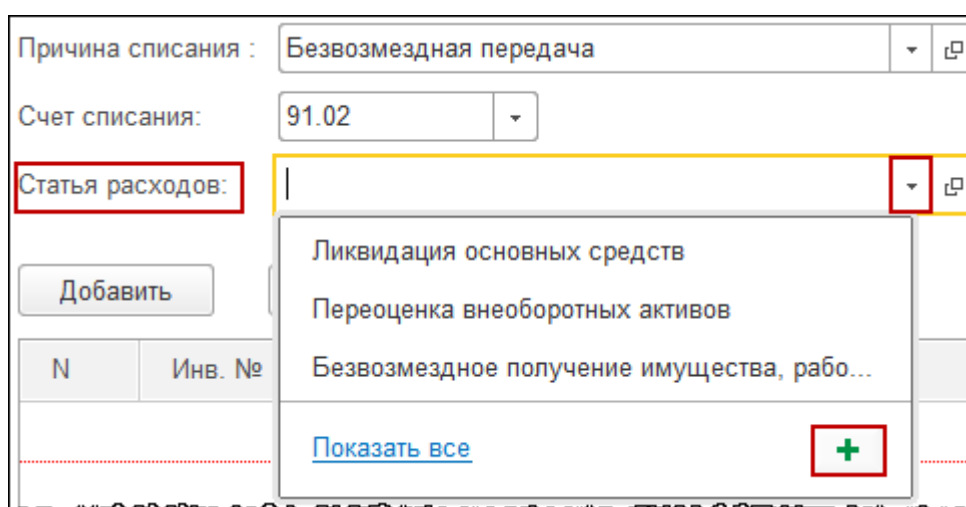
В форме списка нажмем на кнопку *Создать*. Откроется форма для создания нового документа. В ней укажем дату 31.05.2014 года. Для указания *Причины списания* создадим и выберем вариант *Безвозмездная передача*.



Откроется форма создания причины списания основного средства. В поле *Наименование* запишем: «Безвозмездная передача» и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.



В поле *Местонахождение ОС* выберем подразделение *Администрация*. При указании *Статьи расходов* создадим новый элемент справочника «Прочие доходы и расходы».



Откроется форма создания элемента справочника «Прочие доходы и расходы». В поле *Наименование* запишем: «Безвозмездная передача внеоборотных активов». В поле *Вид статьи* выберем *Прочие внереализационные доходы (расходы)*. Флаг *Принимается к налоговому учету* необходимо снять в связи с тем, что данные расходы не будут учитываться для целей расчета налога на прибыль. После этого нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Прочие доходы и расходы (создание) *

Записать и закрыть Записать

Наименование: **Безвозмездная передача внеоборотных активов**

Группа статей:

Вид статьи: **Прочие внереализационные доходы (расходы)**

Статья для учета прочих доходов и расходов организации

По деятельности с основной системой налогообложения (общая или упрощенная) ?

По отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения ?

По разным видам деятельности ?

Принимается к налоговому учету ?

Списание ОС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести **Ак** **Кр** **Акт о списании ОС (ОС-4)**

Номер: от: 31.05.2014 0:00:00 Организация: Хрустальный замок ООО

Причина списания: **Безвозмездная передача** Местонахождение ОС: **Администрация**

Счет списания: 91.02 Событие ОС: Списание

Статья расходов: **Безвозмездная передача внеоборотных активов**

В табличной части документа в поле *Основное средство* укажем один из оставшихся шкафов (необходимо выбрать шкаф с другим инвентарным номером).

N	Инв. №	Основное средство
1	00-000005	Шкаф

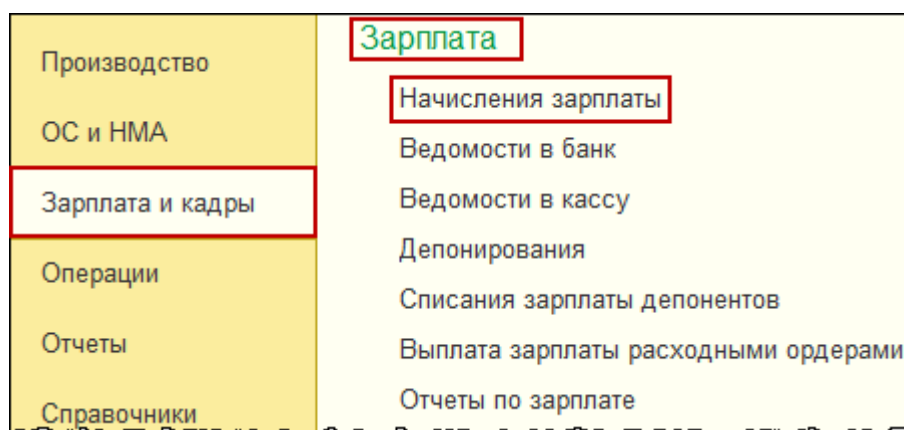
Заполненный документ проведем и посмотрим сформированные проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.05.2014	02.01	01.09	1 736,10	НУ:	1 736,10	1 736,10
1	Шкаф	Шкаф	Списание ОС: Безвозмездн...	ПР: ВР:		
31.05.2014	01.09	01.01	41 666,67	НУ:	41 666,67	41 666,67
2	Шкаф	Шкаф	Списание ОС: Безвозмездн...	ПР: ВР:		
31.05.2014	91.02	01.09	39 930,57	НУ:		39 930,57
3	Безвозмездная передача внеоборотных... Шкаф	Шкаф	Списание ОС: Безвозмездн...	ПР: ВР:	39 930,57	
31.05.2014	НЕ.03			НУ:	39 930,57	
4			Списание ОС: Безвозмездн...	ПР: ВР:		

В проводках данного документа нет начисления ежемесячной амортизации в связи с тем, что ранее была начислена амортизация за целый год. Поэтому после выбытия данного объекта необходимо будет перепровести регламентные операции по начислению амортизации.

Определяется остаточная стоимость объекта и списывается в счет прочих расходов для целей бухгалтерского учета. В налоговом учете определяется постоянная разница, которая повлияет на расчет налога на прибыль.

Отразим расходы по доставке объекта. Расходы будут связаны с заработной платой. Произведем начисление заработной платы за месяц май 2014 года. Используем документ «Начисление зарплаты». Выберем команду *Начисления зарплаты* в *Панели функций* раздела *Зарплата и кадры* из группы команд *Зарплата*.



Откроется форма списка документов «Начисление зарплаты».

Месяц начисления	Организация	Дата	Номер	Ответствен...	Сотрудники
Январь 2014	Хрустальный замок ООО	31.01.2014	0000-000...	Администра...	Чернышев П.П
Февраль 2014	Хрустальный замок ООО	01.02.2014	0000-000...	Администра...	Чернышев П.П

Нажмем на кнопку *Создать*. Появится форма создания нового документа. *Месяц начисления* – май. Установим дату документа 31.05.2014 года. В табличной части документа на закладке *Начисления* в поле *Сотрудник* выберем Чернышева Петра Петровича. В поле *Подразделение* укажем *Вспомогательный цех*. Создадим новое начисление и укажем его в поле *Начисление*.

Откроется форма выбора плана видов расчета «Начисления».

Код	Наименование
ОКЛ	Оплата по окладу
	Сдельная зарплата (монтаж кондиционера)
	Сдельная оплата (строительство склада)

В данной форме следует нажать на кнопку *Создать*. Появится форма создания нового начисления. В поле *Наименование* запишем: «Доп. начисление (за доставку объекта ОС)». Для заполнения поля *Способ отражения* создадим новый способ отражения зарплаты в бухгалтерском учете.

Начисление (создание) *
Записать и закрыть Записать Еще

Наименование: Доп. начисление (за доставку объекта ОС) Код:

Налоги и взносы
НДФЛ: 2000
Страховые взносы: Доходы, целиком облага
 Доход в натуральной форме
Вид начисления по ст.255 НК: пп.1, ст.255 НК РФ

Отражение в бухгалтерском учете
Способ отражения: |
Отно: Строительство склада
Начисление на 08.03 счете (монтаж кондици...
Показать все +

Суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки в соответствии с принятыми формами и системами оплаты труда

Входит в состав базовых начислений для расчета начислений "Районный коэффициент" и "Северная надбавка"

Откроется форма создания способа учета зарплаты. В поле *Наименование* запишем: «Начисление на 91 счет (за доставку объекта)». В поле *Счет* выберем счет 91.02 *Прочие расходы*. Укажем статью прочих доходов и расходов *Безвозмездная передача внеоборотных активов*. Данные расходы также не будут учитываться для целей налогового учета. В поле *Реализуемые активы* сначала выберем тип данных *Основное средство*.

Способ учета зарплаты (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще

Наименование: Начисление на 91 счет (за доставку объекта)

Основная система налогообложения

Счет: 91.02

Прочие доходы и расходы: передача внеоборотных активов

Реализуемые активы:

Выбор типа данных

- Контрагент
- Нематериальный актив
- Номенклатура
- Объект строительства
- Основное средство
- Ценная бумага

OK Отмена

Откроется форма списка справочника «Основные средства».

Основные средства (1С:Предприятие)

Основные средства

Выбрать Создать Создать группу Найти... Отменить поиск Еще ?

Наименование	Код	Полное наименование
Обработывающий центр с ЧПУ	00-000010	Обработывающий центр с
Ремонтная мастерская	00-000014	Ремонтная мастерская
Склад	00-000013	Склад
Стол	00-000009	Стол
Шкаф	00-000004	Шкаф
Шкаф	00-000005	Шкаф
Шкаф	00-000006	Шкаф

В данной форме выберем позицию «Шкаф» с соответствующим инвентарным номером. В форме способа учета зарплаты нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Способ учета зарплаты (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще ▾

Наименование:

Основная система налогообложения

Счет: ▾ Ⓢ

Прочие доходы и расходы: ▾ Ⓢ

Реализуемые активы: ▾ ... Ⓢ

В форме создания начисления также нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Начисление (создание) (1С:Предприятие)

Начисление (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще ▾

Наименование: Код:

Налоги и взносы **Отражение в бухгалтерском учете**

НДФЛ: ▾ Ⓢ Способ отражения: ▾ Ⓢ

Страховые взносы: ▾ Ⓢ Отношение к ЕНВД:

В форме выбора начисления выберем только что созданное начисление «Доп. начисление (за доставку объекта ОС)»

Начисления (1С:Предприятие)

Начисления

Выбрать Создать Найти... Еще ▾

Код	Наименование
	Доп. начисление (за доставку объекта ОС)
◆ ОКЛ	Оплата по окладу
◆	Сдельная зарплата (монтаж кондиционера)
◆	Сдельная оплата (строительство склада)

В табличной части документа «Начисление зарплаты» на закладке *Начисления* укажем результат – 1 000,00 руб.

Начисление зарплаты (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Др Кт Еще ▾

Месяц начисления: Май 2014 Дата: 31.05.2014 Номер:

Организация: Хрустальный замок ООО

Подразделение:

При расчете взносов за Май 2014 г будет применяться следующий процент деятельности ЕНВД

Процент ЕНВД: 0

Заполнить Начислено: 1 000,00 Удержано: 130,00 ? Взносы: 302,00

Начисления Удержания НДФЛ Взносы

Добавить Еще ▾

N	Сотрудник	Подразделение	Начисление	Результат	дн.
1	Чернышов Петр Петрович	Вспомогательн...	Доп. начисление (за дост...	1 000,00	

Убедимся, что налоги (на закладке *НДФЛ*) и взносы (на закладке *Взносы*) система автоматически рассчитала.

Начисления Удержания НДФЛ Взносы

Корректировать НДФЛ

Добавить Еще ▾

	Сотрудник	Налог	Месяц
1	Чернышов Петр Петров...	130	Май 2014

Начисления Удержания НДФЛ Взносы

Корректировать взносы

Добавить Еще ▾

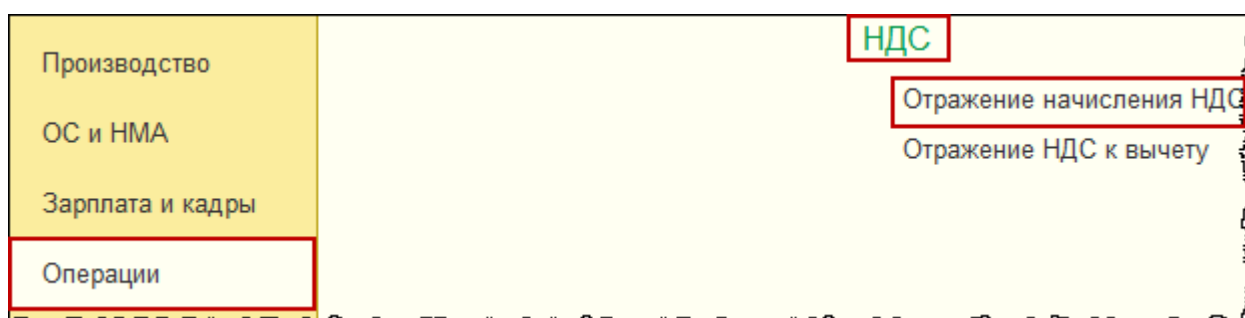
N	Сотрудник	ПФР (на ОПС)	ФСС	ФСС (несч. случ.)	ФФОМС
1	Чернышов Петр П...	220,00	29,00	2,00	51,00

Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные проводки.

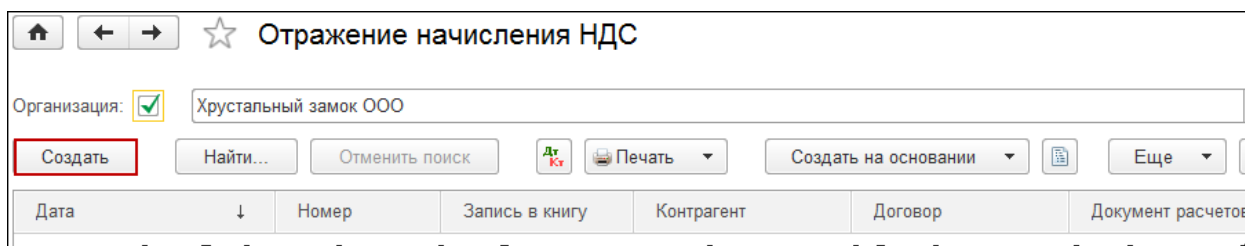
Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.05.2014	91.02	70	1 000,00	НУ:		1 000,00
1	Безвозмездная передача внеоборотных ... Шкаф	Чернышов Петр Пе... пп.1, ст.255 НК РФ	Начислена заработная ...	ПР: ВР:	1 000,00	
31.05.2014	70	68.01	130,00	НУ:	130,00	
2	Чернышов Петр Петрович <...>	Налог (взносы): начислено / ...	Удержан НДФЛ	ПР: ВР:		
31.05.2014	91.02	69.02.7	220,00	НУ:		220,00
3	Безвозмездная передача внеоборотных ... Шкаф	Налог (взносы): начислено / ...	Обязательное пенсионн...	ПР: ВР:	220,00	
31.05.2014	91.02	69.01	29,00	НУ:		29,00
4	Безвозмездная передача внеоборотных ... Шкаф	Налог (взносы): начислено / ...	Расчеты по социально...	ПР: ВР:	29,00	
31.05.2014	91.02	69.11	2,00	НУ:		2,00
5	Безвозмездная передача внеоборотных ... Шкаф	Налог (взносы): начислено / ...	Расчеты по обязательн...	ПР: ВР:	2,00	
31.05.2014	91.02	69.03.1	51,00	НУ:		51,00
6	Безвозмездная передача внеоборотных ...	Налог (взносы):	Федеральный	ПР:	51,00	

Затраты отражаются по *Дебету* счета 91.02 *Прочие расходы* с соответствующей аналитикой. Данные затраты отображаются только в бухгалтерском учете. В налоговом учете формируется постоянная разница. Аналогичная ситуация с начисленными взносами.

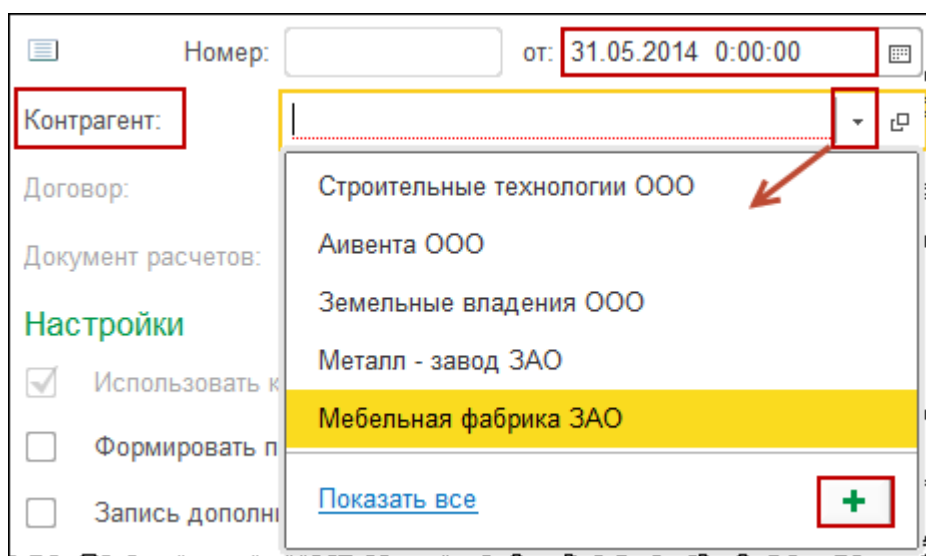
Для начисления НДС, который связан с безвозмездной передачей самого объекта и безвозмездным оказанием услуг, используем документ «Отражение начисления НДС». Выберем команду *Отражение начисления НДС* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *НДС*.



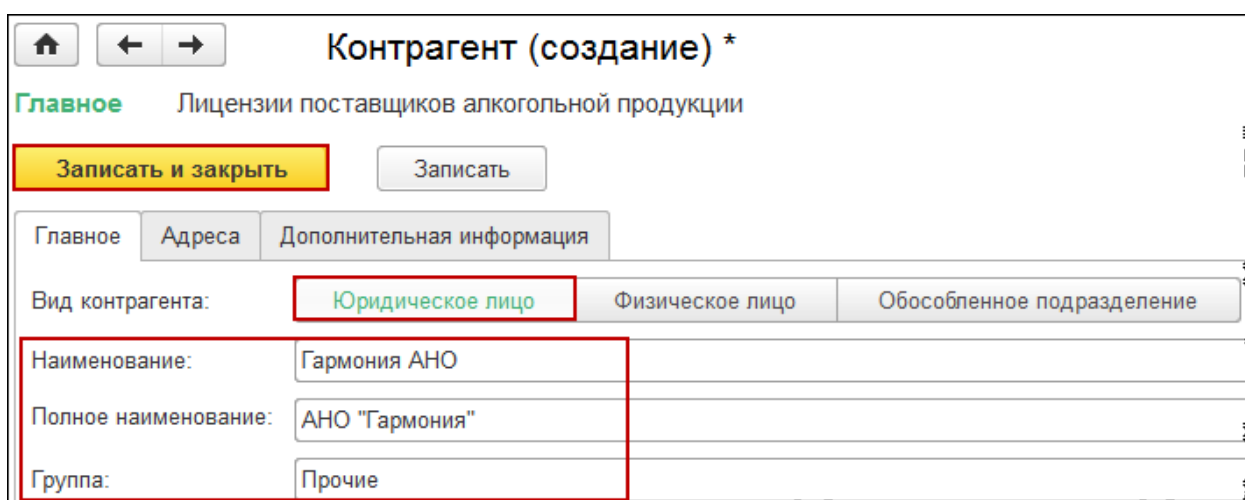
Откроется форма списка документов «Отражение начисления НДС».



Нажмем на кнопку *Создать* в форме списка. Появится форма создания нового документа. В данной форме укажем дату 31.05.2014 года. Для заполнения поля *Контрагент* создадим нового контрагента в группе *Прочие*.



Откроется форма создания контрагента. В поле *Наименование* запишем: «Гармония АНО», в поле *Группа* выберем значение *Прочие* и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.



Создадим также договор для заполнения поля *Договор*.

Отражение начисления НДС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании

Главное Товары и услуги Документы оплаты Дополнительно

Номер: от: 31.05.2014 0:00:00 Организация: Хрустальный замок ООО

Контрагент: Гармония АНО

Договор:

Документ расчетов: Введите строку для поиска
Нажмите [Показать все](#) для выбора
Нажмите + ([создать](#)) для добавления

Настройки

Использовать к
 Формировать п

[Показать все](#) +

Откроется форма создания договора. Укажем его номер – 1 от 31.05.2014 года. В поле *Наименование* запишем «Договор дарения» и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Договор контрагента (создание) *

Записать и закрыть Записать

Номер договора: 1 Дата: 31.05.2014 Срок действия: . . . Код

Наименование: Договор дарения Группа:

Контрагент: Гармония АНО Организация: Хрустальный замок ООО

Вид договора: С покупателем

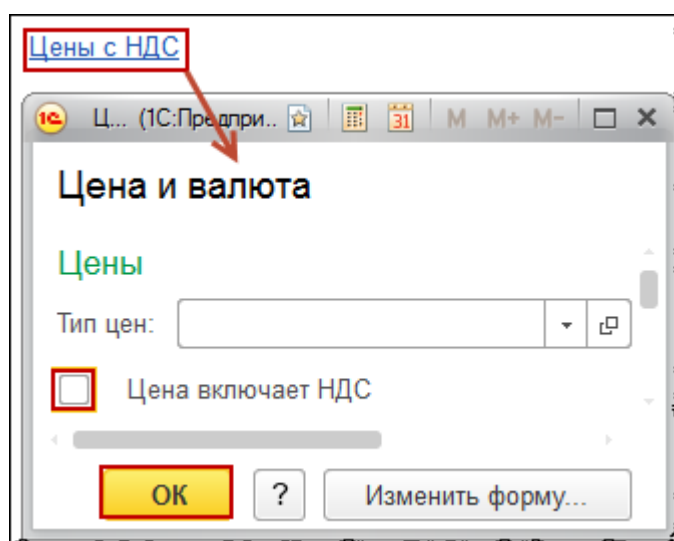
В форме документа «Отражение начисления НДС» в разделе *Настройки* (на закладке *Главное*) установим флаг *Формировать проводки*. Данный документ будет также формировать записи в *Книгу продаж*.

Настройки

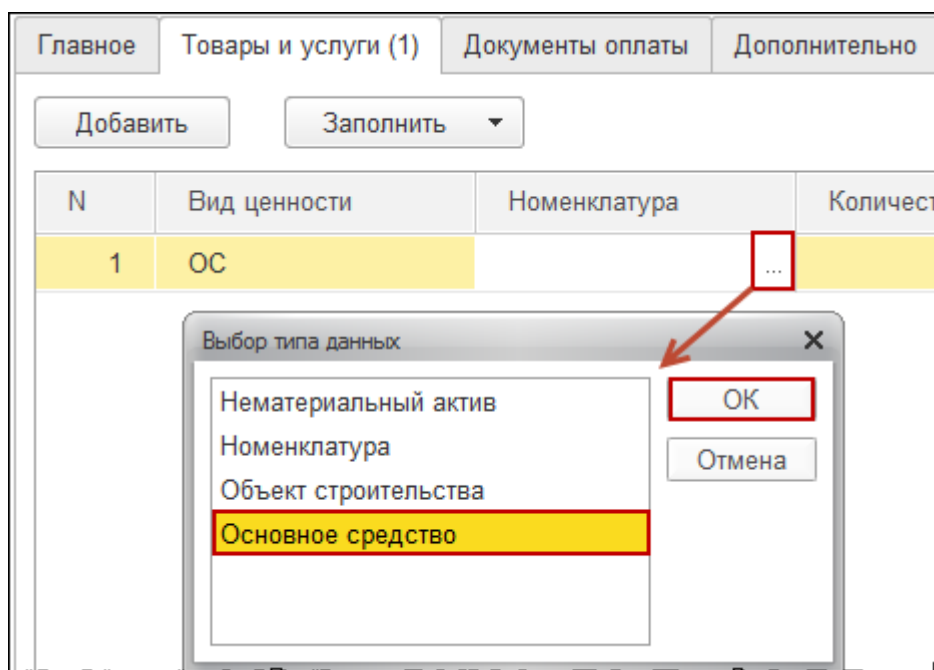
Использовать как запись книги продаж

Формировать проводки

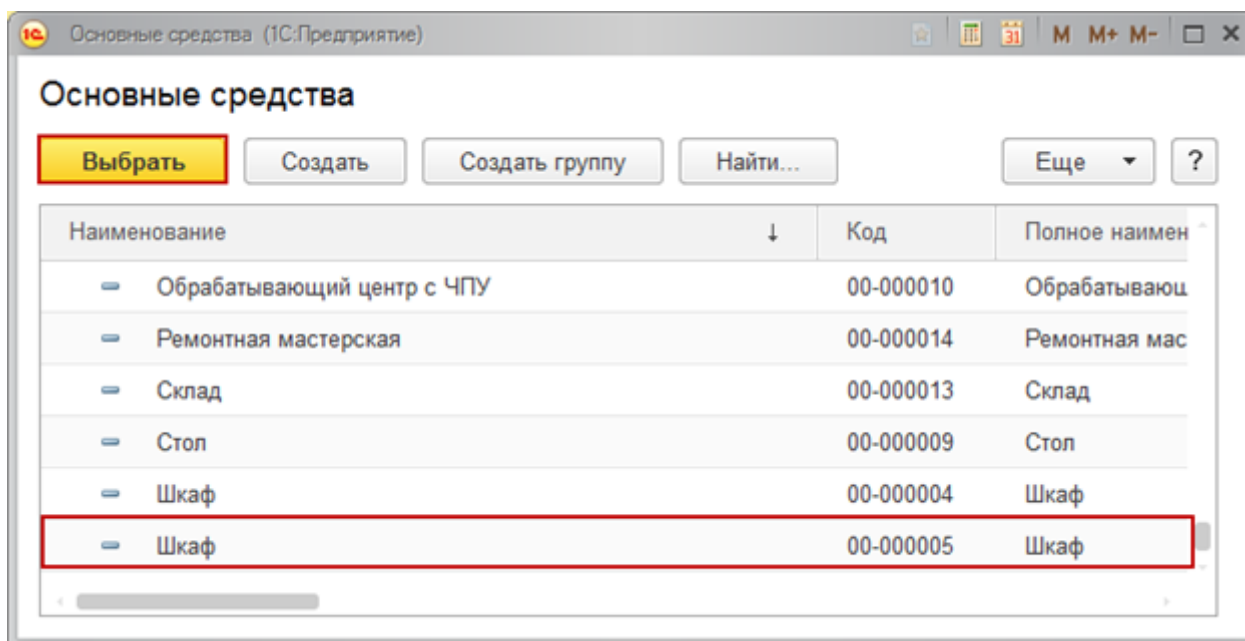
Поскольку в условии указана цена без НДС, в настройках цены следует снять флаг *Цена включает НДС*.



В табличной части документа на закладке *Товары и услуги* в поле *Вид ценностей* укажем значение *ОС* (основное средство). В поле *Номенклатура* сначала осуществим выбор типа данных *Основное средство*.

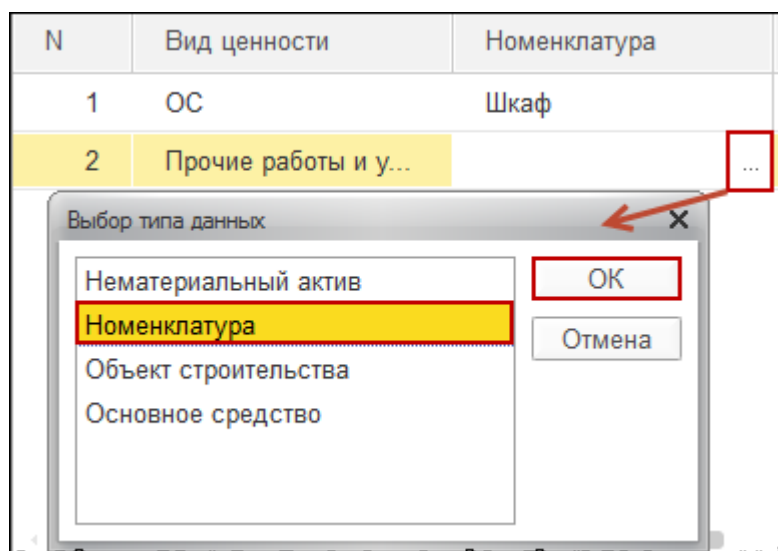


После выбора типа данных выберем «Шкаф» с соответствующим инвентарным номером.

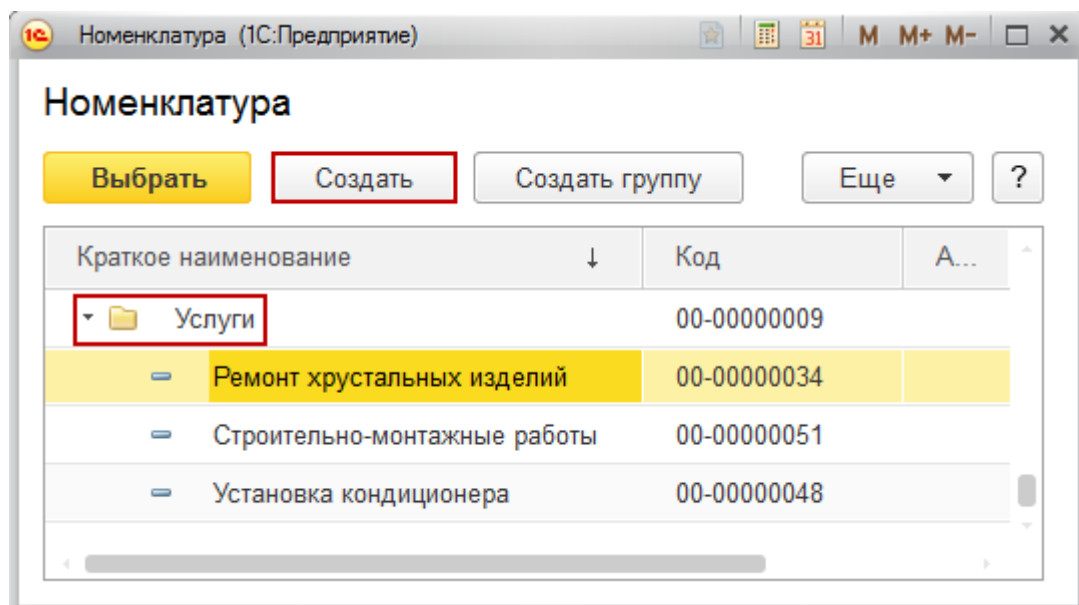


Укажем *Количество* – 1 и *Цену* – 70 000,00 руб.

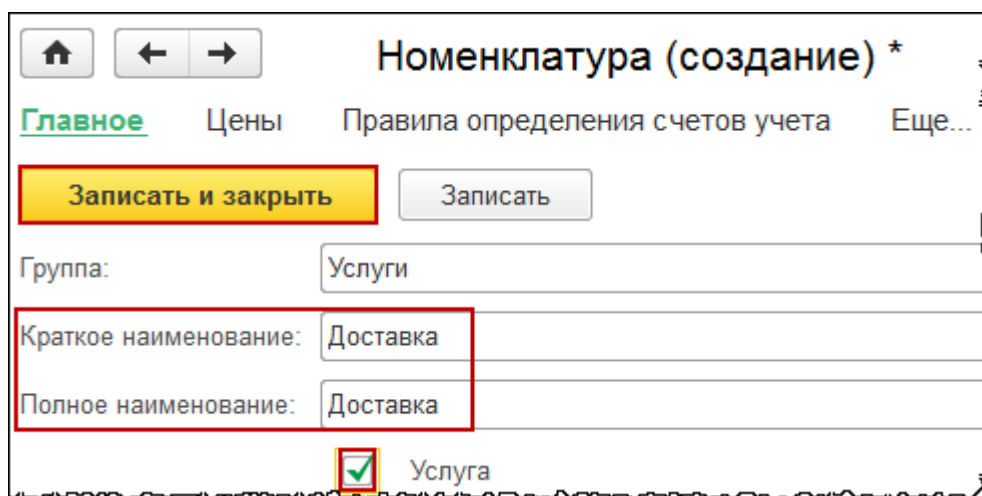
Добавим в табличную часть новую строку и отразим услуги по доставке объекта. В поле *Вид ценности* выберем значение *Прочие работы и услуги*. В поле *Номенклатура* сначала осуществим выбор типа данных *Номенклатура*.



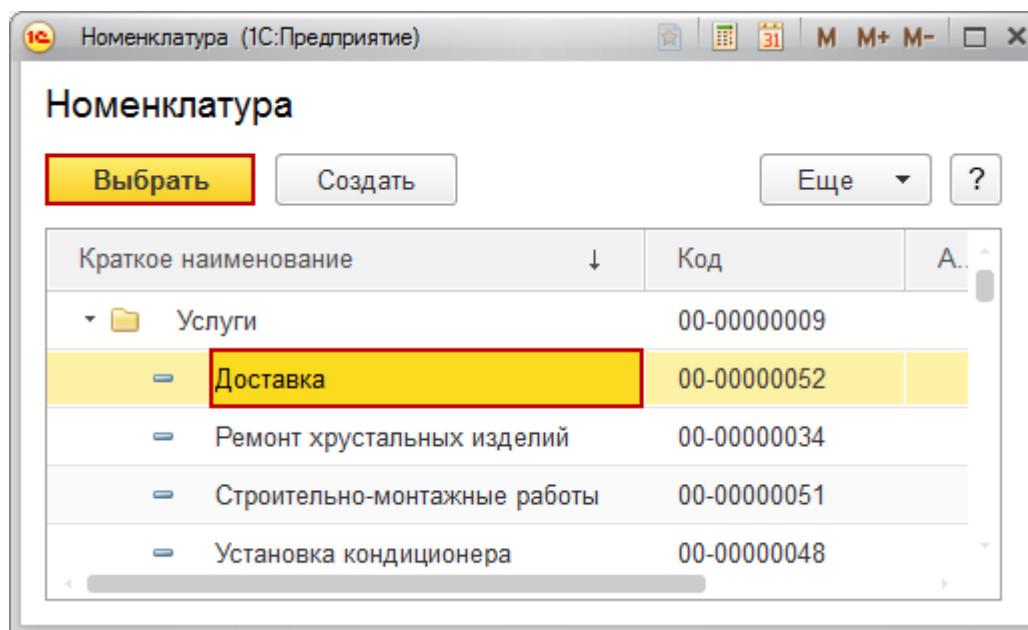
Откроется форма выбора справочника «Номенклатура».



В группе *Услуги* создадим новую позицию номенклатуры «Доставка». Для этого нажмем на кнопку *Создать*. Откроется форма создания позиции номенклатуры. В поле *Краткое наименование* запишем: «Доставка» и установим флаг *Услуга*.



Выберем созданную позицию номенклатуры для заполнения табличной части.



Установим *Количество* – 1 и *Цену* – 1 500,00 руб.

Главное		Товары и услуги (2)		Документы оплаты		Дополнительно	
Добавить		Заполнить				Еще	
N	Вид ценности	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС
1	ОС	Шкаф	1,000	70 000,00	70 000,00	18%	12 600,00
2	Прочие работ...	Доставка	1,000	1 500,00	1 500,00	18%	270,00

В табличной части необходимо еще заполнить поля *Счет доходов* и *Счет учета НДС по реализации*. *Счет доходов* определим 91.01 *Прочие доходы*. Также определим значение в поле *Субконто* – *Безвозмездная передача внеоборотных активов*. *Счет учета НДС по реализации* определим 91.02 *Прочие расходы*.

N	Вид ценности	Номенклатура	Счет дох...	Субконто	Счет учета НДС п
1	ОС	Шкаф	91.01	Безвозмездная передача внеоборотных акти...	91.02
2	Прочие работ...	Доставка	91.01	Безвозмездная передача внеоборотных акти...	91.02

Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные движения.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	СУ	СУ Дт	СУ Кт
31.05.2014	91.02	68.02	12 600,00	НУ:		
1	Безвозмездная передача внеоборотных... Шкаф	Налог (взносы): начислено / ...		ПР:		
31.05.2014	91.02	68.02	270,00	НУ:		
2	Безвозмездная передача внеоборотных... Доставка	Налог (взносы): начислено / ...		ПР:		
31.05.2014	НЕ.03			НУ:	12 600,00	
3				ПР:		
31.05.2014	НЕ.03			НУ:	270,00	
4				ПР:		
				ВР:		

Сформировался НДС, связанный с доставкой объекта и с безвозмездной передачей самого объекта. При этом были созданы записи в регистре накопления «НДС Продажи».

N	Покупатель	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС
1	Гармония АНО	Отражение начисления...	ОС	18%
2	Гармония АНО	Отражение начисления...	Прочие работы и услуги	18%




Из формы документа выпишем счет-фактуру.

Счет-фактура:

Посмотрим, как расходы, связанные с безвозмездной передачей объекта, влияют на расчет налога на прибыль. Для этого необходимо выполнить закрытие месяца по май 2014 года включительно. Предварительно необходимо внести некоторые изменения в решение сквозной задачи. По некоторым основным средствам был указан способ отображения расходов по амортизации на счете 25 *Общепроизводственные расходы*. Естественно, в данный момент никакой базы для распределения 25 счета нет, и при закрытии месяца будет появляться ошибка. Поэтому способ отражения расходов следует временно поменять. Условно пока установим счет начисления амортизации 26 *Общехозяйственные расходы*. Внесем временные изменения в соответствующие документы «Принятие к учету ОС». Для этого выберем команду *Принятие к учету ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Поступление основных средств*. Откроется форма списка документов «Принятие к учету ОС».

Принятие к учету ОС

Организация: Хрустальный замок ООО

Создать Найти... Отменить поиск  Печать   Еще ▾

Дата	Номер	Вид операции	Внеоборотный актив	Организация	Ответственный
12.01.2014 18:00:00	0000-000003	Оборудование	Шкаф	Хрустальный замо...	Администратор
15.01.2014 18:00:00	0000-000011	Объекты строител...	Ремонтная мастерская	Хрустальный замо...	Администратор
15.01.2014 18:00:00	0000-000002	Оборудование	Автомобиль	Хрустальный замо...	Администратор
18.01.2014 18:00:00	0000-000004	Оборудование	Компьютер	Хрустальный замо...	Администратор
21.01.2014 12:00:03	0000-000006	Оборудование	Стол	Хрустальный замо...	Администратор
25.01.2014 12:00:01	0000-000007	Оборудование	Обработывающий цент...	Хрустальный замо...	Администратор
31.01.2014 21:00:00	0000-000010	Объекты строител...	Склад	Хрустальный замо...	Администратор
01.02.2014 12:00:04	0000-000008	Объекты строител...	Земельный участок	Хрустальный замо...	Администратор
03.02.2014 12:00:02	0000-000009	Объекты строител...	Кондиционер	Хрустальный замо...	Администратор
03.03.2014 12:00:01	0000-000005	Оборудование	Агрегат для гравирован...	Хрустальный замо...	Администратор

В документах, где в качестве внеоборотного актива выступает «Склад» и «Агрегат для гравирования дисков», на закладке *Бухгалтерский учет* условно установим *Способ отражения расходов по амортизации – Амортизация на 26 сч (администрация)*. Перепроведем скорректированные документы.

Внеоборотный актив | Основные средства | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Амортизационная премия

Счет учета: Способ поступления в организацию:

Порядок учета:

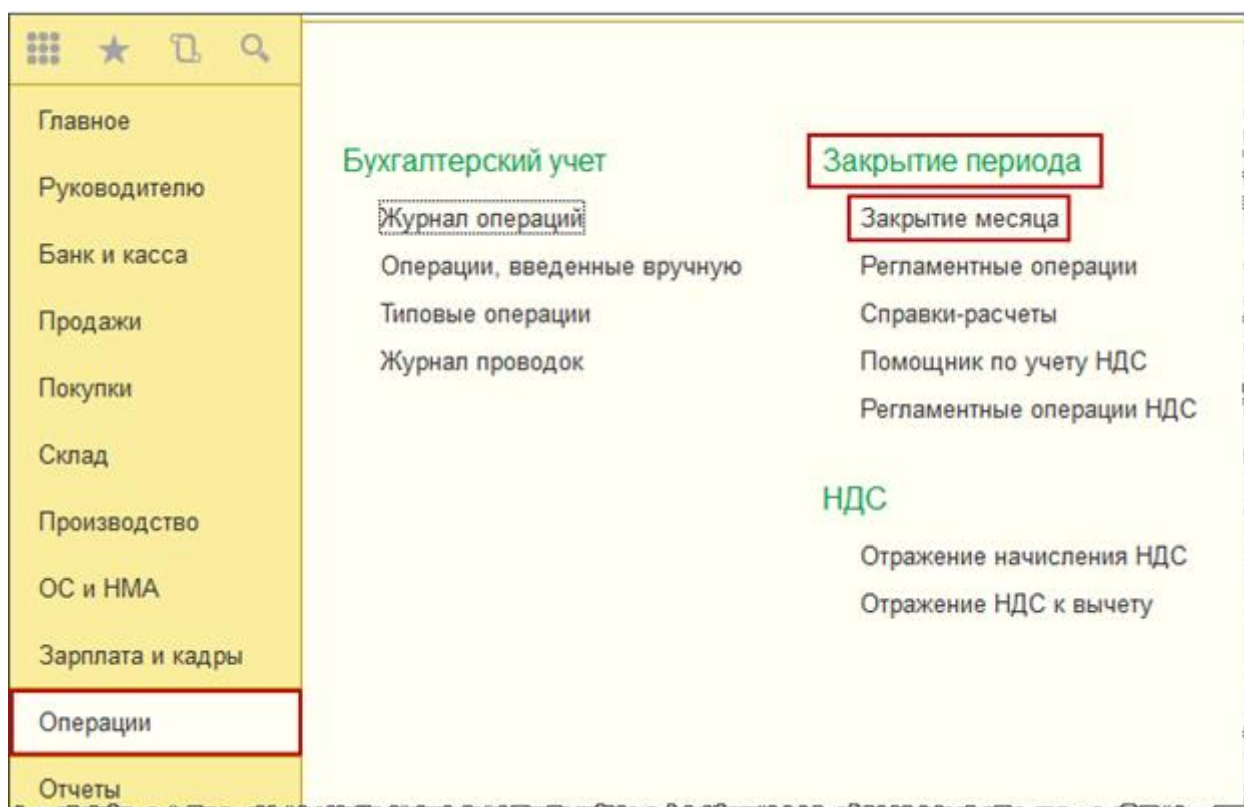
Параметры начисления амортизации

Счет начисления амортизации (износа): Начислять амортизацию

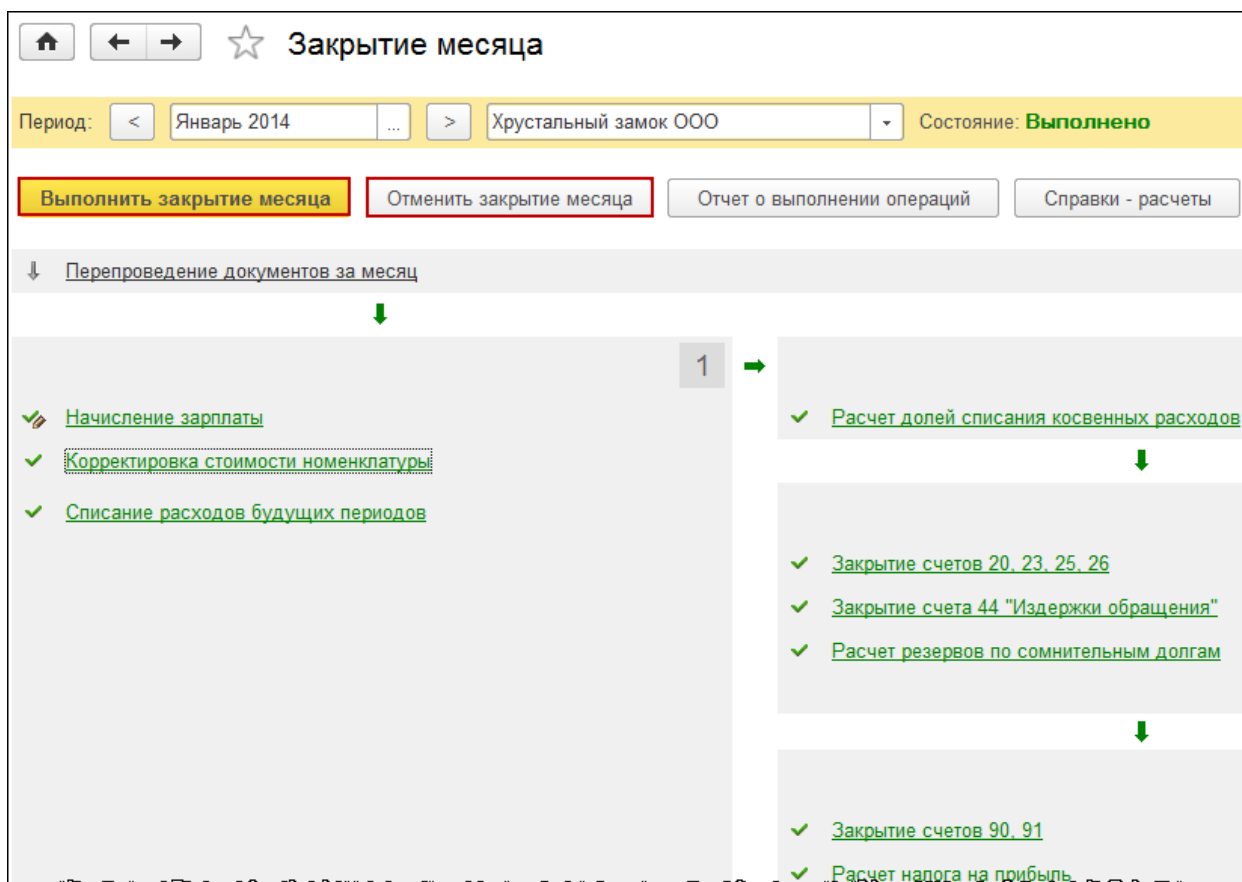
Способ начисления амортизации:

Способ отражения расходов по амортизации:

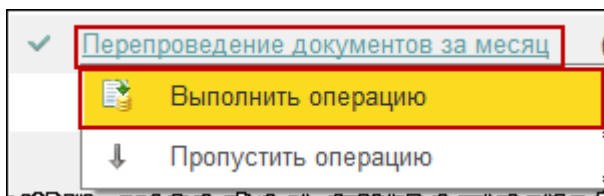
Теперь приступим к закрытию месяцев. Выберем команду *Закрытие месяца* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Закрытие периода*.



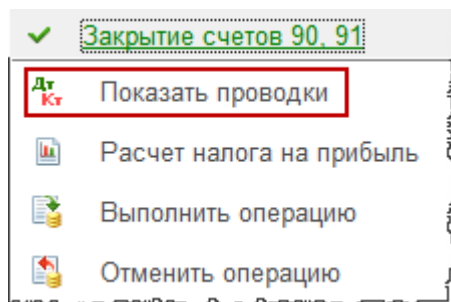
Откроется форма обработки «Заккрытие месяца».



Последовательно выполним операцию «Закрытие месяца» с января 2014 года по май 2014 года. Сначала отменим закрытие соответствующего месяца, а затем выполним заново. Перед закрытием месяца следует выполнить операцию перепроведения документов за месяц.



Проанализируем регламентные операции *Закрытие счетов 90,91* и *Расчет налога на прибыль*.



Бухгалтерский и налоговый учет (2) Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.05.2014	99.01.1	90.09	83 218,88	НУ:	66 274,43	66 274,43
1	Прибыль (убыток) от продаж	<...>	Определение финансов...	ПР:	277,78	277,78
				ВР:	16 666,67	16 666,67
31.05.2014	99.01.1	91.09	98 674,35	НУ:	39 351,87	39 351,87
2	Сальдо прочих доходов и расходов	<...>	Определение финансов...	ПР:	40 653,87	40 653,87
				ВР:	-1 388,89	-1 388,89

Счет 91 закрывается, при этом отображаются постоянные разницы, которые сложились из расходов, связанных с безвозмездной передачей (остаточная стоимость объекта и себестоимость доставки).

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 91.02 *Прочие расходы*. Выберем команду *Оборотно-сальдовая ведомость по счету* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*. Откроется форма отчета. В настройках отчета на закладке *Показатели* установим флаги для всех показателей разниц.

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

- БУ (данные бухгалтерского учета)
- НУ (данные налогового учета)
- ПР (данные по учету постоянных разниц)
- ВР (данные по учету временных разниц)
- Контроль (БУ - (НУ + ПР + ВР))

ООО "Хрустальный замок"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 за 2014 г.

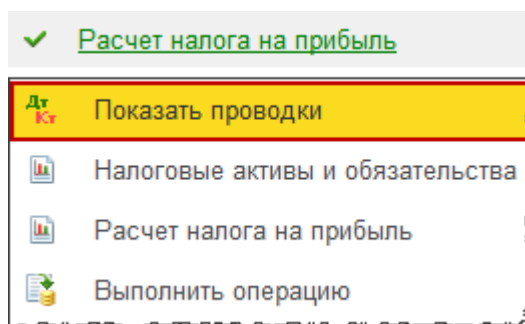
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы 91.02	БУ			1 100 063,24		1 100 063,24	
	НУ			39 351,87		39 351,87	
	ПР			1 040 653,87		1 040 653,87	
	ВР						
	Контр.			20 057,50		20 057,50	
	Итого						
Безвозмездная передача внеоборотных активов	БУ			53 523,87			
	НУ						
	ПР			40 653,87			
	ВР						
	Контр.			12 870,00			
	Итого						
Обороты за 31.05.14	БУ			53 523,87			
	НУ						
	ПР			40 653,87			
	ВР						
	Контр.			12 870,00			
	Итого						

По *Безвозмездной передаче внеоборотных активов* постоянная разница составляет 40 653,87 руб. Двойным кликом мыши по сумме можно открыть *Карточку счета*.

ООО "Хрустальный замок"								
Карточка счета 91.02 за 2014 г.								
Выводимые данные: ПР (данные по учету постоянных разниц)								
Отбор: Прочие доходы и расходы Равно "Безвозмездная передача внеоборотных активов"								
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
31.05.2014	Начисление зарплаты 0000-000003 от 31.05.2014 Начислена заработная плата	Безвозмездная передача внеоборотных активов Шкаф	Чернышов Петр Петрович пл.1, ст.255 НК РФ	91.02	1 000,00	70		
31.05.2014	Начисление зарплаты 0000-000003 от 31.05.2014 Обязательное пенсионное страхование	Безвозмездная передача внеоборотных активов Шкаф	Налог (взносы): начислено / уплачено	91.02	220,00	69.02.7		
31.05.2014	Начисление зарплаты 0000-000003 от 31.05.2014 Расчеты по социальному страхованию	Безвозмездная передача внеоборотных активов Шкаф	Налог (взносы): начислено / уплачено	91.02	29,00	69.01		
31.05.2014	Начисление зарплаты 0000-000003 от 31.05.2014 Расчеты по обязательному	Безвозмездная передача внеоборотных активов Шкаф	Налог (взносы): начислено / уплачено	91.02	2,00	69.11		
31.05.2014	Начисление зарплаты 0000-000003 от 31.05.2014 Федеральный фонд ОМС	Безвозмездная передача внеоборотных активов Шкаф	Налог (взносы): начислено / уплачено	91.02	51,00	69.03.1		
31.05.2014	Списание ОС 0000-000002 от 31.05.2014 23:59:59 Списание ОС: Безвозмездная передача	Безвозмездная передача внеоборотных активов Шкаф	Шкаф	91.02	39 351,87	01.09		
Обороты за период и сальдо на конец					40 653,87	0,00		0,00

В карточке наглядно видно, что данная сумма включает в себя начисление заработной платы, страховых взносов и остаточную стоимость объекта.

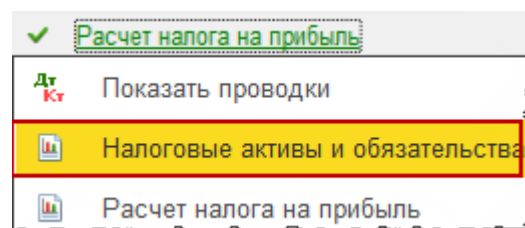
Постоянные разницы сформируют постоянное налоговое обязательство. Чтобы убедиться в этом, посмотрим движения регламентной операции *Расчет налога на прибыль*.



Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.05.2014	99.02.3	68.04.2	8 186,33	НУ:		
1			Постоянное налоговое ...	ПР:		
				ВР:		
31.05.2014	09	68.04.2	21 125,26	НУ:		
2	Убыток текущего периода		Признание отложенного	ПР:		
				ВР:		
31.05.2014	09	68.04.2	694,45	НУ:		
3	Основные средства		Признание отложенного	ПР:		
				ВР:		
31.05.2014	77	68.04.2	3 333,33	НУ:		
4	Основные средства		Погашение отложенного	ПР:		
				ВР:		
31.05.2014	68.04.2	77	694,45	НУ:		
5		Внеоборотные активы	Признание отложенного	ПР:		
				ВР:		
31.05.2014	68.04.2	09	277,78	НУ:		

Сформировано постоянное налоговое обязательство, которое корректирует расчет налога на прибыль и увеличивает его в связи с тем, что в бухгалтерском учете прибыль отличается от данных налогового учета.

Сформируем справку-расчет «Налоговые активы и обязательства».



ООО "Хрустальный замок"
Справка-расчет налоговых активов и обязательств за Май 2014 г.
Постоянные налоговые активы и обязательства

Объекты	Постоянные разницы в оценке активов и обязательств					Признаны постоянные налоговые обязательства а Дт 99.02.3 Кт 68.04 Для активов и расходов гр.5 * 20 %	Признаны постоянные налоговые активы Дт 68.04 Кт 99.02.3 Для обязательств и доходов гр.5 * 20 %
	Признаны ранее	Признаны	Перенесены на другие объекты учета	Повлияли на разницы в оценке расходов (доходов)			
				по видам деятельности, облагаемым налогом на прибыль	по видам деятельности, не облагаемым налогом на прибыль		
1	2	3	4	5	6	7	8
Май		41 209,43		40 376,09		8 186,33	
Косвенные производственные расходы		277,78		-277,78		55,56	
Амортизация		277,78		-277,78			
Основные средства		277,78					
Земельный участок							
Стол		277,78					
Прочие расходы		40 653,87		40 653,87		8 130,77	
Безвозмездная передача внеоборотных активов		40 653,87		40 653,87			
Итого		41 209,43		40 376,09		8 186,33	

Признаны постоянные разницы. С данных разниц осуществляется расчет постоянного налогового обязательства.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



Если у Вас возникли вопросы по материалам текущей главы курса, Вы можете [здать их на странице сайта](#):

[Перейти к вопросам](#)

На этой же странице Вы можете просмотреть ответы на вопросы других участников курса и почерпнуть новые знания. Данная возможность доступна только участникам платной версии тренинга.

Глава 48. Реализация ОС

При реализации недвижимого имущества прежде всего необходимо заключить договор купли-продажи. Согласно этому договору продавец обязуется передать в собственность покупателя объект недвижимого имущества (земельный участок, здание, сооружение или иной другой объект недвижимого имущества).

Процедура реализации недвижимого имущества обязательно подлежит регистрации в Едином государственном реестре. После этого право собственности на объект недвижимого имущества перейдет к покупателю. Сама передача недвижимости и принятие ее покупателем осуществляется по подписываемому сторонами передаточному акту или иному документу о передаче. В связи с наличием двух актов (государственная регистрация и акт передачи) возникают следующие вопросы: как следует правильно отразить данные операции в налоговом учете, в бухгалтерском учете и определить момент исчисления налога на добавленную стоимость.

В налоговом учете доходы и расходы от реализации недвижимости определяются на дату реализации. Согласно абзацу 2 пункта 3 статьи 271 Налогового кодекса РФ с 01.01.2013 года датой реализации недвижимого имущества в целях определения базы по налогу на прибыль признается дата передачи недвижимого имущества приобретателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества. Таким образом, момент признания доходов и расходов не зависит от государственной регистрации недвижимости и сделок с ней. Данное положение разъясняется и в письмах Минфина.

Рассмотрим аспекты по учету налога на добавленную стоимость. Реализация недвижимого имущества подпадает под объект налогообложения по НДС. Согласно пункту 1 статьи 167 НК РФ моментом определения налоговой базы по НДС (если иное не предусмотрено пунктами 3, 7-11, 13-15 статьи 167 НК РФ) является наиболее ранняя из следующих дат: либо это день отгрузки, передачи товаров, работ, услуг и имущественных прав, либо это день оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих работ, услуг, передачи имущественных прав (имеется в виду дата аванса, предоплаты). В день, когда организация получает аванс или предоплату от покупателя, она должна выписать счет-фактуру на аванс. При этом формируется запись в *Книге продаж*. В дальнейшем, после того как отразится реализация объекта, по полученному авансу необходимо будет сделать зачет аванса, и в этом случае запись формируется в *Книге покупок*.

Согласно пункту 3 статьи 167 Налогового Кодекса РФ, если товар не транспортируется и не отгружается, но происходит передача собственности на данный товар, такая передача права собственности в целях исчисления налоговой базы по НДС приравнивается к его отгрузке. Право собственности на недвижимое имущество переходит покупателю с момента его государственной регистрации. В этом случае моментом определения налоговой базы по НДС является день государственной регистрации перехода права собственности на недвижимость.

Таким образом, при реализации недвижимого имущества моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из дат: дата государственной регистрации перехода права собственности на недвижимость к покупателю или день ее оплаты (частичной оплаты, предоплаты).

При изучении учетной политики на закладке *НДС* была сделана соответствующая настройка.

Налог на прибыль **НДС** ЕНВД Запасы Затраты Резервы

Организация является плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС)

Организация осуществляет реализацию без НДС или с НДС 0% ?

Раздельный учет НДС на счете 19 "НДС по приобретенным ценностям"

Начислять НДС по отгрузке без перехода права собственности

Начислять НДС при передаче недвижимости без перехода права собственности (до 1 июля 2014 года) ?

Порядок регистрации счетов фактур на аванс:

Регистрировать счета-фактуры всегда при получении аванса

На закладке *НДС* есть настройка *Начислять НДС при передаче недвижимости без перехода права собственности (до 1 июля 2014 года)*. Согласно рассмотренной теории НДС будем начислять на дату государственной регистрации, то есть на момент перехода права собственности, поэтому данный флаг не устанавливаем.

Позиция, о которой говорилось ранее, является официальной, она выражена в письмах Минфина, ее предпочитают уполномоченные органы. Тем не менее, есть постановления Федеральных арбитражных судов, которые придерживаются позиции, что НДС необходимо исчислять в момент передачи недвижимого имущества покупателю, то есть в момент подписания передаточного акта или иного документа о передаче объекта.

Рассмотрим особенности бухгалтерского учета при реализации недвижимого имущества. Согласно пункту 29 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» стоимость объекта основных средств, выбывающего в связи с продажей, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Списание объекта основных средств с бухгалтерского учета должно осуществляться при прекращении хотя бы одного из условий для принятия актива по бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Следовательно, организация, которая передает объект недвижимости, должна списать его с бухгалтерского учета в качестве объекта основных средств в момент его фактического выбытия, независимо от того, происходит ли факт государственной регистрации права собственности. Такая позиция выражена и в письмах Минфина.

С первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета, прекращается начисление амортизации. Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» до момента перехода к покупателю права собственности на

недвижимое имущество продавец не сможет признать в бухгалтерском учете прочий доход (выручку) от реализации основного средства. Следовательно, организация не может произвести окончательное списание стоимости недвижимого имущества с баланса.

Если момент списания недвижимого имущества с учетом качества объекта основных средств не совпадает с моментом признания доходов от его реализации, то для выбывшего объекта основных средств до момента признания доходов и расходов от его выбытия может использоваться счет 45 *Товары отгруженные*.

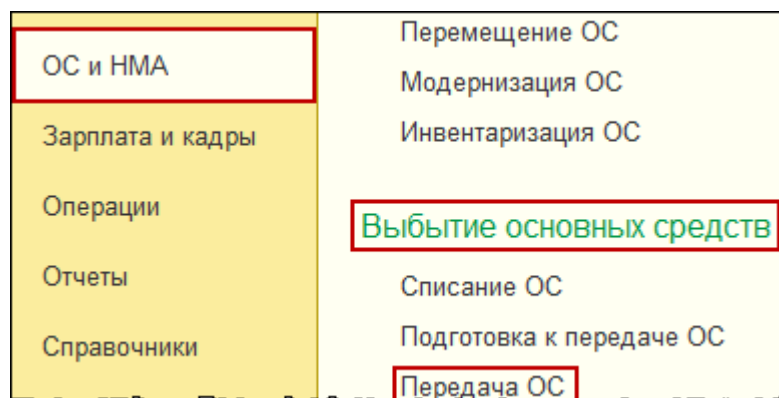
Вследствие того, что в налоговом учете доходы и расходы признаются на момент передачи объекта недвижимого имущества, а в бухгалтерском учете – только в момент его государственной регистрации, возникают временные разницы. Если данные факты отражаются в одном учетном налоговом периоде, то это никак не скажется на расчете налога на прибыль, а если в разных расчетных периодах, то, соответственно, временные разницы повлияют на расчет налога на прибыль.

Отразим реализацию объекта недвижимого имущества в программе. Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 01.01 *Основные средства в организации* и посмотрим, какие основные средства имеются в наличии. Выберем команду *Оборотно-сальдовая ведомость по счету* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*. Откроется форма отчета. Сформируем отчет за 2014 год.

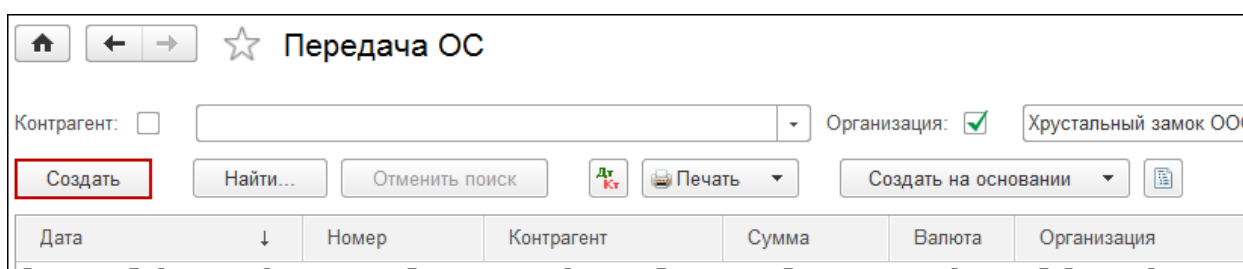
ООО "Хрустальный замок"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 за 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01			8 804 830,00	1 083 333,34	7 721 496,66	
Автомобиль			1 002 300,00		1 002 300,00	
Агрегат для гравирования дисков			400 000,00		400 000,00	
Земельный участок			1 015 000,00		1 015 000,00	
Компьютер			50 000,00		50 000,00	
Кондиционер			39 510,00		39 510,00	
Обрабатывающий центр с ЧПУ			6 000 000,00	1 000 000,00	5 000 000,00	
Ремонтная мастерская			50 000,00		50 000,00	
Склад			103 020,00		103 020,00	
Стол			20 000,00		20 000,00	
Шкаф			41 666,67	41 666,67		
Шкаф			41 666,67	41 666,67		
Шкаф			41 666,66		41 666,66	
Итого			8 804 830,00	1 083 333,34	7 721 496,66	

На балансе организации есть объект недвижимого имущества «Склад» первоначальной стоимостью 103 020,00 руб. Представим к учету реализацию данного объекта, воспользовавшись документом «Передача ОС». С помощью данного документа можно отразить передачу объекта и государственную регистрацию. Ранее использовался документ «Подготовка к передаче ОС», с его помощью можно было отразить факт передачи основного средства без его государственной регистрации.

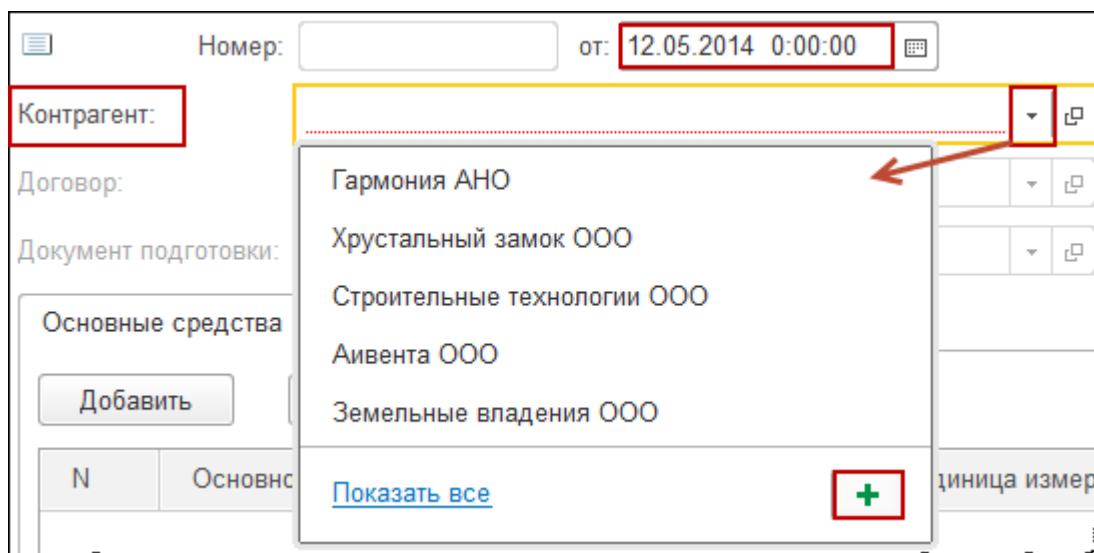
Выберем команду *Передача ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Выбытие основных средств*.



Откроется форма списка документов «Передача ОС».



В форме списка нажмем на кнопку *Создать*. Появится форма создания нового документа. Укажем дату 12.05.2014 года. Создадим нового контрагента в группе *Покупатели* и выберем для заполнения поля *Контрагент*.



Откроется форма создания контрагента. Определим *Группу – Покупатели*. В поле *Наименование* запишем: «Строй-инвест ООО».

Контрагент (создание) *

Главное Лицензии поставщиков алкогольной продукции

Записать и закрыть Записать

Главное Адреса Дополнительная информация

Вид контрагента: Юридическое лицо Физическое лицо Обособленное подразделение

Наименование: Строй-инвест ООО

Полное наименование: ООО "Строй-инвест"

Группа: Покупатели

Создадим и выберем в соответствующем поле договор с контрагентом.

Контрагент: Строй-инвест ООО

Договор:

Документ подготовки:

Основные средства

Добавить

Введите строку для поиска

Нажмите [Показать все](#) для выбора

Нажмите [+](#) ([создать](#)) для добавления

[Показать все](#) +

единица измер

Откроется форма создания договора контрагента. Определим номер договора 12 от 01.05.2014 года. В поле *Наименование* запишем: «Договор купли-продажи недвижимого имущества».

Договор контрагента (создание) *

Записать и закрыть Записать

Номер договора: 12 Дата: 05.05.2014

Наименование: Договор купли-продажи недвижимого имущества

Контрагент: Строй-инвест ООО

Вид договора: С покупателем

В форме документа «Передача ОС» в поле *Местонахождение ОС* выберем подразделение *Отдел материально-технического снабжения*. Изменим настройку цены и снимем флаг *Цена включает НДС*.

Скриншот формы «Передача ОС (создание)». Видны поля: Номер, от: 12.05.2014 0:00:00, Организация: Хрустальный замок ООО, Контрагент: Строй-инвест ООО, Местонахождение ОС: Отдел материально-технического снабжения, Договор: Договор купли-продажи недвижимого имущества, Событие ОС: Передача. Всплывающее окно «Цена и валюта» показывает, что флажок «Цена включает НДС» снят.

На закладке *Основные средства* в табличной части выберем объект основных средств «Склад». Заполним другие данные: *Единица измерения* – штука, *Количество* – 1, *Цена* – 150 000,00 руб. *Счет доходов* – 91.01 *Прочие доходы* и *Счет расходов* – 91.02 *Прочие расходы* система установила автоматически. В качестве значения *Субконто* выберем элемент справочника «Прочие доходы и расходы» *Реализация основных средств*.

N	Основное с...	Инв. №	Един...	Количе...	Цена	НДС	Счет до...	Субконто
1	Склад	00-000013	шт	1,000	150 000,00	27 000,00	91.01	Реализация основных средств

На закладке *Дополнительно* существует настройка для объекта недвижимости. В том случае если государственная регистрация осуществляется одновременно с фактом передачи, то флаг *Право собственности переходит после государственной регистрации* не устанавливается. Если эти два факта разделены во времени, то флаг следует установить. После установки данного флага в поле *Счет-фактура* отображается значение «Не требуется». Это связано с тем, что момент определения налоговой базы по НДС связан с государственной регистрацией, и на дату передачи объекта НДС не исчисляется.

Основные средства (1) | Расчеты | **Дополнительно**

Грузоотправитель:

Грузополучатель:

Амортизационная премия

Восстановить амортизационную премию

Статья доходов:

Объекты недвижимости

Право собственности переходит после государственной регистрации (действует с 01.01.2011)

Счет-фактура: **Не требуется**

Всего: 177 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 27 000,00

Документ проведем и проанализируем сформированные проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
12.05.2014	62.01	91.01		НУ:	177 000,00	177 000,00
1	Строй-инвест ООО	Реализация основных средств	Реализация прочего имущества	ПР:		
	Договор купли-продажи недвиж...	Склад		ВР:	-177 000,00	-177 000,00
	Передача ОС 0000-000001 от 12....					
12.05.2014	02.01	01.09	4 292,49	НУ:	4 292,49	4 292,49
2	Склад	Склад	Передача ОС	ПР:		
				ВР:		
12.05.2014	01.09	01.01	103 020,00	НУ:	103 020,00	103 020,00
3	Склад	Склад	Передача ОС	ПР:		
				ВР:		
12.05.2014	45.04	01.09	98 727,51	НУ:	98 727,51	98 727,51
4	Строй-инвест ООО	Склад	Передача ОС	ПР:		
	Склад			ВР:		
12.05.2014	91.02	45.04		НУ:	98 727,51	98 727,51
5	Реализация основных средств	Строй-инвест ООО	Передача ОС	ПР:		
	Склад	Склад		ВР:	-98 727,51	-98 727,51

Остаточная стоимость объекта собирается на счете 01.09 *Выбытие основных средств* и закрывается на счет 45.04 *Переданные объекты недвижимости*. Этот счет используется в том случае, если факт передачи объекта и переход права собственности разделены во времени. Сформировались проводки определения дохода от реализации и расхода. Данные суммы формируются только в налоговом учете. Так же формируется и временная разница. Что касается расходов, то остаточная стоимость списывается только в налоговом учете со счета 45.04 *Переданные объекты недвижимости*. По бухгалтерскому учету остаточная стоимость спишется в момент государственной регистрации, тогда же отразится и выручка.

При формировании выручки сумма указана с учетом НДС, но, как известно, НДС в налоговом учете не отображается, поэтому необходимо скорректировать проводки. Установим флаг *Ручная корректировка* и в налоговом учете сумму 177 000,00 руб. исправим на 150 000,00 руб.

Buttons: **Записать и закрыть**, Обновить, Еще

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Меню: Бухгалтерский и налоговый..., Начисление амортизации О..., Начисление амортизации О..., События ОС (1), Состояния ОС организации

Buttons: Добавить, Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
12.05.2014	62.01	91.01	Кол.: НУ: 150 000,00	150 000,00	150 000,00
1	Строй-инвест ООО	Реализация основных средств	Реализация прочего имущества	ПР:	ВР:
	Договор купли-продажи недвиж...	Склад		-150 000,00	-150 000,00
	Передача ОС 0000-000001 от 12...				

Отразим факт передачи права собственности (факт государственной регистрации). Для этого используем документ «Реализация отгруженных товаров», который можно создать на основании документа «Передача ОС».

Создать на основании

- Поступление на расчетный счет
- Приходный кассовый ордер
- Реализация отгруженных товаров**
- Счет-фактура выданный

Откроется форма создания документа «Реализация отгруженных товаров». Укажем дату. Предположим, что государственная регистрация состоялась в следующем месяце 12.06.2014 года. Период до регистрации был растянут для того, чтобы проанализировать, как хозяйственные операции повлияют на расчет налога на прибыль. Проведем документ «Реализация отгруженных товаров».

Реализация отгруженных товаров (создание) *

Buttons: Провести и закрыть, Записать, Провести, Печать, Создать на основании, Еще, ?

Номер: [] от: 12.06.2014 0:00:00

Организация: Хрустальный замок ООО

Контрагент: Строй-инвест ООО

Расчеты: 62.01.62.02.зачет аванса автоматически

Договор: Договор купли-продажи недвижимого имущества

Документ отгрузки: Передача ОС 0000-000001 от 12.05.2014 12:00:00

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

Всего: 177 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 27 000,00

Комментарий: [] Ответственный: Администратор

Выпишем счет-фактуру.

Счет-фактура:

Выписать счет-фактуру

Проанализируем сформированные движения.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
12.06.2014	62.01	91.01	177 000,00	НУ:	27 000,00	
1	Строй-инвест ООО	Реализация основных средств	Реализация товаров	ПР:		
	Договор купли-продажи недвижи...	Склад		ВР:	150 000,00	150 000,00
	Реализация отгруженных товаров...					
12.06.2014	91.02	45.04	98 727,51	НУ:		
2	Реализация основных средств	Строй-инвест ООО	Переход права ...	ПР:		
	Склад	Склад		ВР:	98 727,51	98 727,51
12.06.2014	91.02	68.02	27 000,00	НУ:		
3	Реализация основных средств	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация товаров	ПР:		
	Склад			ВР:		

Теперь доход отражается в бухгалтерском учете. В налоговом учете 27 000,00 руб. отражается только по *Дебету* счета 62.01 *Расчеты с покупателями и заказчиками*. В целом по счету сумма по *Дебету* составляет 177 000,00 руб. По счету 91.01 *Прочие доходы* сумма не представлена к учету, так как 150 000,00 руб. отразились в мае 2014 года. Также по данному счету была отражена отрицательная временная разница.

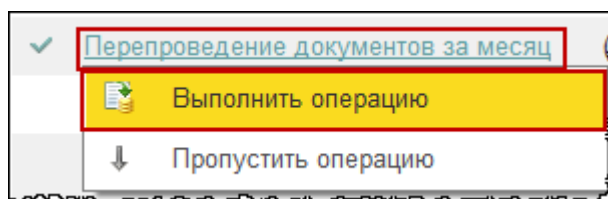
Аналогичным образом отражается информация по определению расходов. Списывается остаточная стоимость в бухгалтерском учете. Отражаются положительные временные разницы, которые также повлияют на расчет налога на прибыль.

Посмотрим, как хозяйственные операции повлияют на расчет налога на прибыль. Для этого последовательно выполним закрытие месяца за май 2014 года и за июнь 2014 года. Выберем команду *Закрытие месяца* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Закрытие периода*. Откроется форма обработки «Закрытие месяца». Сначала отменим закрытие месяца, а затем выполним заново.

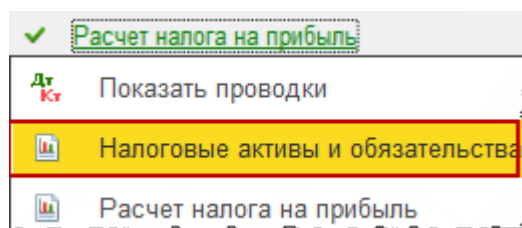
Выполнить закрытие месяца

Отменить закрытие месяца

Перед закрытием месяца следует выполнить операцию перепроведения документов за месяц.



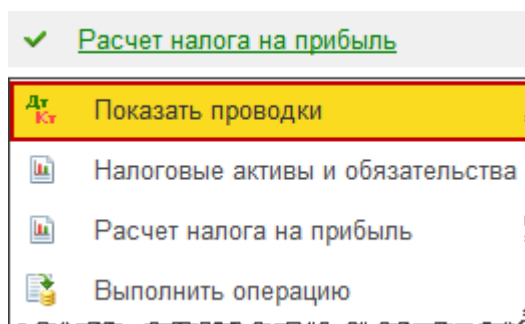
Сформируем справку-расчет «Налоговые активы и обязательства» за май 2014 года.



Признаны	Перенесены на другие объекты учета	Повлияли на разницы в оценке расходов		Остаток	Признаны Дт 68.04.2 Кт 77 (1)	Списаны Дт 77 Кт 68.04.2 (2)	Признаны (списаны) в связи со спец налоговыми режимами Дт 99.01 Кт 77 (Дт 77 Кт 99.01)	Признаны Дт 09 Кт 68.04.2 (3)	Списаны Дт 68.04.2 Кт 09 (4)
		по видам деятельности, облагаемым налогом на прибыль	по видам деятельности, не облагаемым налогом на прибыль						
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
-49 883,60	1 388,89	16 666,67		1 637 616,39	20 439,95	3 333,33		30 694,45	277,78
3 472,23				13 888,92	694,45				
3 472,23				13 888,92					
-150 000,00				-150 000,00				30 000,00	
-150 000,00				-150 000,00					
-150 000,00				-150 000,00					
1 388,89	1 388,89			-44 444,44					277,78
16 666,67		16 666,67							
16 666,67		16 666,67							
-20 138,90				1 719 444,40		3 333,33		694,45	
-16 666,67				1 733 333,32					
-3 472,23				-13 888,92					
98 727,51				98 727,51	19 745,50				
98 727,51				98 727,51					
98 727,51				98 727,51					
-49 883,60	1 388,89	16 666,67		1 637 616,39	20 439,95	3 333,33		30 694,45	277,78

Признаны отрицательные временные разницы -150 000,00 руб. С данной суммы формируется отложенный налоговый актив 30 000,00 руб. Также признаны расходы 98 727,51 руб. С данной временной разницы формируется отложенное налоговое обязательство 19 745,50 руб.

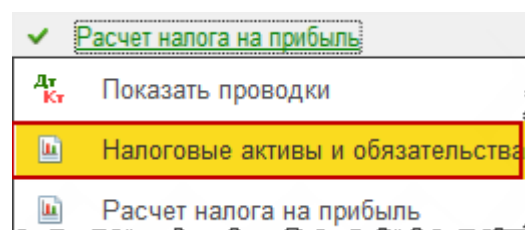
То же самое отображается и в проводках.



Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.05.2014	6	77 Товары отгруженные	19 745,50	НУ: ПР: ВР:		
				Признание отложенного налогового ...		
31.05.2014	7	09 Доходы будущих периодов	277,78	НУ: ПР: ВР:		
				Погашение отложенного налогового актива		
31.05.2014	8	68... Дебиторская задолженность	30 000,00	НУ: ПР: ВР:		
				Признание отложенного налогового актива		

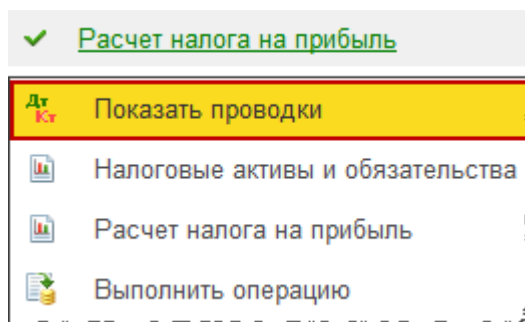
Признан отложенный налоговый актив 30 000,00 руб. Также отражено признание отложенного налогового обязательства 19 745,50 руб. с временных разниц, которые возникли в результате списания остаточной стоимости.

Посмотрим, как отразятся хозяйственные операции за июнь 2014 года. Проанализируем информацию в справке-расчете «Налоговые активы и обязательства».



Признаны ранее	Признаны	Перенесены на другие объекты учета	Повлияли на разницы в оценке расходов		Остаток	Признаны Дт 68.04.2 Кт 77 (1)	Списаны Дт 77 Кт 68.04.2 (2)	Признаны (списаны) в связи со спец. налоговыми режимами Дт 99.01 Кт 77 (Дт 77 Кт 99.01)	Признаны Дт 09 Кт 68.04.2 (3)	Списаны Дт 68.04.2 Кт 09 (4)
			по видам деятельности, облагаемым налогом на прибыль	по видам деятельности, не облагаемым налогом на прибыль						
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1 637 616,39	151 388,89	100 116,40	16 666,67		1 673 611,10	694,45	23 078,83		694,45	30 277,78
13 888,92	3 472,23				17 361,15	694,45				
13 888,92	3 472,23				17 361,15					
-150 000,00	150 000,00									30 000,00
-150 000,00	150 000,00									
-150 000,00	150 000,00									
-44 444,44	1 388,89	1 388,89			-43 055,55					277,78
	16 666,67		16 666,67							
	16 666,67		16 666,67							
1 719 444,40	-20 138,90				1 699 305,50		3 333,33		694,45	
1 733 333,32	-16 666,67				1 716 666,65					
-13 888,92	-3 472,23				-17 361,15					
98 727,51		98 727,51					19 745,50			
98 727,51		98 727,51								
98 727,51		98 727,51								
1 637 616,39	151 388,89	100 116,40	16 666,67		1 673 611,10	694,45	23 078,83		694,45	30 277,78

По доходам признаны положительные временные разницы, которые привели к погашению отложенного налогового актива на сумму 30 000,00 руб. Проанализируем информацию о расходах (о себестоимости). Признаны временные разницы остаточной стоимости 98 727,51 руб. С данной суммы происходит списание отложенного налогового обязательства на сумму 19 745,50 руб. Проанализируем проводки.



Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
30.06.2014		68.04.2	19 745,50		
6	Товары отгруженные		Погашение отложенного ...		
30.06.2014		09	277,78		
7	Доходы будущих периодов		Погашение отложенного ...		
30.06.2014		09	30 000,00		
8	Дебиторская задолженность		Погашение отложенного ...		

Происходит погашение отложенного налогового актива (30 000,00 руб.) и отложенного налогового обязательства (19 745,50 руб.).

Вопросы и ответы в Мастер-группе



Если у Вас возникли вопросы по материалам текущей главы курса, Вы можете [задать их на странице сайта](#):

[Перейти к вопросам](#)

На этой же странице Вы можете просмотреть ответы на вопросы других участников курса и почерпнуть новые знания. Данная возможность доступна только участникам платной версии тренинга.

Глава 49. Восстановление амортизационной премии при реализации ОС*

Рассмотрим в качестве примера следующую ситуацию. ООО «Хрустальный замок» в январе 2014 года приобрело «Агрегат для сверления» стоимостью 472 000,00 руб., в том числе НДС 18%. По объекту применена амортизационная премия. Объект основных средств продан в мае 2014 года взаимозависимому лицу по договорной стоимости (определена как остаточная стоимость объекта, что соответствует рыночной стоимости объекта на дату его реализации).

Рассмотрим теоретические основы. Объект принимается к учету по первоначальной стоимости, согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем приобретения объекта. Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта. При реализации объекта доходы и расходы от реализации учитываются на счете 91 *Прочие доходы и расходы*. Организация реализовала объект по остаточной стоимости, соответственно, доходы от реализации и расходы будут равны. То есть сальдо конечное по 91 счету будет равно нулю.

Рассмотрим особенности учета по налогу на добавленную стоимость. Реализация имущества облагается НДС. Налоговая база определяется на дату передачи объекта как договорная стоимость за вычетом НДС. ООО «Хрустальный замок» и покупатель основного средства являются взаимозависимыми лицами. Данная взаимозависимость может повлиять на условия и результаты сделки.

Но в рассматриваемом случае реализация ничем не отличается от сделки между лицами, которые являются взаимозависимыми. Стоимость объекта, который передается покупателю, соответствует рыночной цене. А это значит, что отсутствуют доходы, которые могли бы быть получены организацией в результате имеющейся взаимозависимости с покупателем. То есть для целей налогообложения по НДС налоговая база в рассматриваемой ситуации определяется как цена объекта, согласованная сторонами сделки, за вычетом НДС.

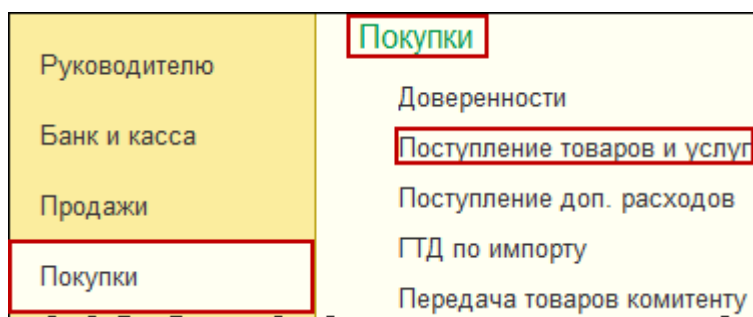
Рассмотрим особенности налогового учета по налогу на прибыль. ООО «Хрустальный замок» к принятому к учету объекту применяет амортизационную премию. Амортизационная премия может быть применена не более 10%, а для амортизационных групп с третьей по седьмую – не более 30%. Амортизационная премия отражается в том месяце, в котором производится первое начисление амортизации. В результате формируется налогооблагаемая временная разница, что влияет на расчет налога на прибыль.

Формируется отложенное налоговое обязательство, которое погашается при начислении амортизации ежемесячно по мере оставшегося срока полезного использования.

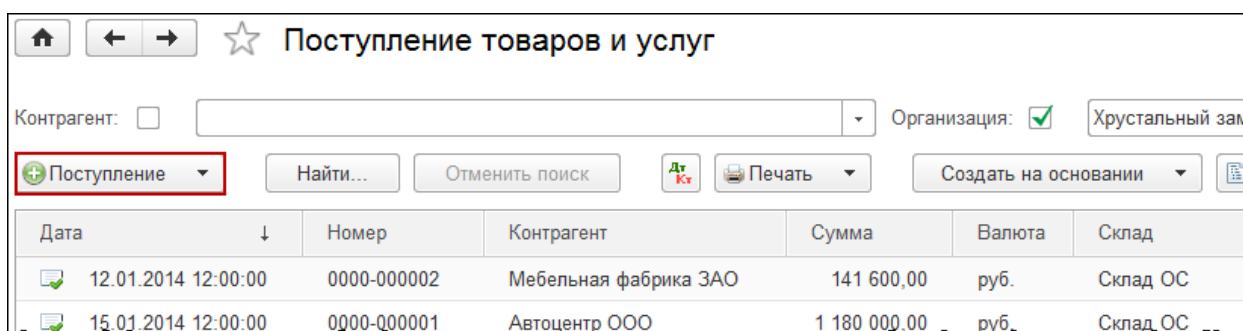
В рассматриваемой ситуации объект основных средств, в отношении которого была применена амортизационная премия, реализован до истечения пяти лет с момента ввода его в эксплуатацию. Ранее в такой ситуации амортизационная премия подлежала восстановлению и включению в состав внереализационных доходов в отчетном налоговом периоде. При этом не имело значения, являются ли лица взаимозависимыми.

С 1 января 2013 года при реализации объекта основных средств до истечения пяти лет с момента ввода его в эксплуатацию амортизационная премия восстанавливается только в том случае, если организация и покупатель основного средства являются взаимозависимыми лицами. Сумма амортизационной премии подлежит включению в состав внереализационных доходов в отчетном налоговом периоде. Также одновременно увеличивается остаточная стоимость объекта основных средств на сумму восстановленной амортизационной премии.

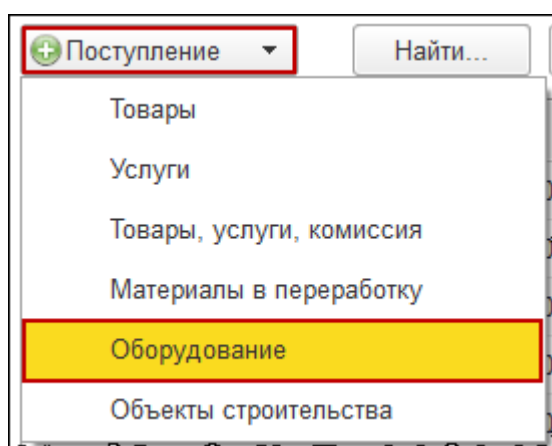
Отразим все необходимые операции в программе. Начнем с поступления основного средства. Оформим документ «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Оборудование*. Для этого выберем команду *Поступление товаров и услуг* в *Панели функций* раздела *Покупки* из группы команд *Покупки*.



Откроется форма списка документов «Поступление товаров и услуг».



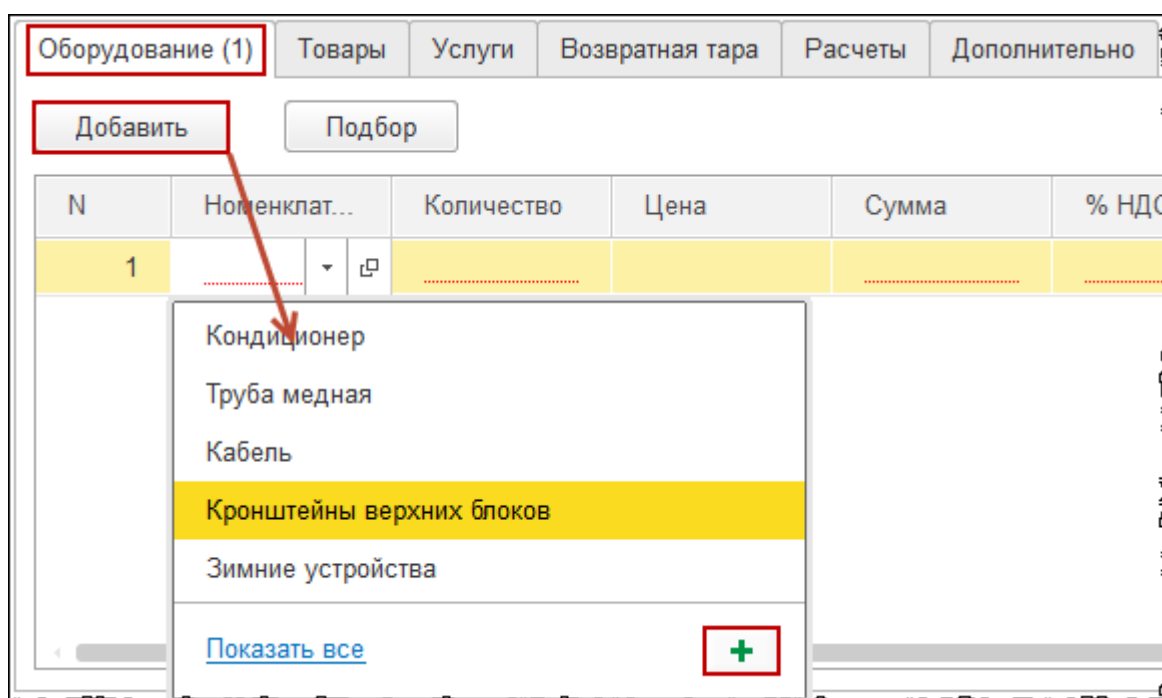
Создадим новый документ с видом операции *Оборудование*.



Откроется форма создания нового документа. В данной форме укажем номер накладной 15 от 15.01.2014 года. В поле *Контрагент* выберем «Металл – завод ЗАО». Договор оставим тот, что заполнился автоматически. Укажем *Склад*, на который будет приходиться объект, – *Склад ОС*.

A screenshot of the 'Поступление товаров и услуг (создание) (Оборудование)' form. The form contains several fields: 'Накладная №: 15' and 'от: 15.01.2014' (highlighted in red); 'Организация: Хрустальный замок ООО'; 'Склад: Склад ОС' (highlighted in red); 'Контрагент: Металл - завод ЗАО' (highlighted in red); and 'Договор: 14 от 14.01.2013' (highlighted in red). There are also buttons for 'Провести и закрыть', 'Записать', 'Провести', 'Печать', and 'Создать на основании'.

На закладке *Оборудование* в табличной части в поле *Номенклатура* создадим и укажем позицию номенклатуры «Агрегат для сверления» из группы *Оборудование (объекты основных средств)*.



Откроется форма создания элемента справочника «Номенклатура». В поле *Краткое наименование* запишем: «Агрегат для сверления». В поле *Группа* выберем группу *Оборудование (объекты основных средств)*, после чего следует нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

Далее в табличной части в поле *Количество* укажем единицу, в поле *Цена* 400 000,00 руб. (без НДС).

Оборудование (1)								Товары	Услуги	Возвратная тара	Расчеты	Дополнительно
Добавить		Подбор										
N	Номенклат...	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего					
1	Агрегат дл...	1,000	400 000,00	400 000,00	18%	72 000,00	472 000,00					

Зарегистрируем сведения о полученном счете-фактуре.

Счет-фактура №: от:

Вычет НДС отразится только после принятия объекта к учету с помощью документа «Формирование записей книги покупок».

Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные движения.

Бухгалтерский и налоговый учет (2)										НДС по приобретенным ценностям (1)		НДС предъявленный (1)	
										Еще			
Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт								
15.01.2014	08.04 Кол.: 1,000	60.01	400 000,00	400 000,00	400 000,00								
1	Агрегат для сверления	Металл - завод ЗАО	Поступление оборудования по вх.д. 15 от 15.01.2014	ПР:									
	Поступление товаров и услуг 0000-00001...	14 от 14.01.2013		ВР:									
	Склад ОС	Поступление товаров и услуг 0000-00001...											
15.01.2014	19.01	60.01	72 000,00	72 000,00	72 000,00								
2	Металл - завод ЗАО	Металл - завод ЗАО	Поступление оборудования по вх.д. 15 от 15.01.2014	ПР:									
	Поступление товаров и услуг 0000-00001...	14 от 14.01.2013		ВР:									
		Поступление товаров и услуг 0000-00001...											

Отразились затраты на счете 08.04 *Приобретение объектов основных средств*, и заполнилась аналитика по данному счету. Вычет по предъявленному поставщиком НДС можно будет учесть после принятия объекта к учету.

Примем объект к учету. Оформим документ «Принятие к учету ОС». Выберем команду *Принятие к учету ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Поступление основных средств*. Откроется форма списка документов «Принятие к учету ОС».

Организация: Хрустальный замок ООО

Дата	Номер	Вид операции	Внеоборотный актив	Организация
12.01.2014 18:00:00	0000-000003	Оборудование	Шкаф	Хрустальный замо...

В форме списка нажмем на кнопку *Создать*. Появится форма создания нового документа, укажем в ней дату 15.01.2014 года. Дата, как правило, связана с датой последних затрат.

В качестве материально ответственного лица (МОЛ) выберем Чернышева Петра Петровича. В поле *Местонахождение ОС* выберем подразделение *Цех производства готовой продукции*.

На закладке *Внеоборотный актив* в поле *Оборудование* выберем позицию номенклатуры «Агрегат для сверления» и укажем *Склад*, на котором находится данный объект, – *Склад ОС*. Поле *Счет* заполнилось автоматически (затратный счет 08.04 *Приобретение объектов основных средств*).

Внеоборотный актив | Основные средства | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Амортизационная премия

Вид операции: Оборудование

Оборудование: Агрегат для сверления

Склад: Склад ОС

Счет: 08.04

На закладке *Основные средства* создадим и добавим в табличную часть новый элемент справочника «Основные средства».

Внеоборотный актив | Основные средства | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Амортизационная премия

Добавить | Заполнить | Подбор

N	Код	Основное средство	Инв №
1			

- Шкаф
- Шкаф
- Ремонтная мастерская
- Склад
- Обработка с ЧПУ

[Показать все](#) +

Откроется форма создания основного средства. В поле *Наименование* запишем: «Агрегат для сверления». В поле *Группа учета ОС* выберем значение *Машины и оборудование (кроме офисного)*. Укажем *Код по ОКОФ* – *Оборудование для механической обработки, сварки и калибровки штучных изделий из стекла*.

Группа учета ОС:	Машины и оборудование (кроме офисного)
Код по ОКОФ:	Оборудование для механиче
Амортизационная группа:	Оборудование для механической ...
Шифр по ЕНАОФ:	Оборудование для механической обработки, сварки и калибровки штучных изделий из стекла (14 2942130)
<input type="checkbox"/> Автотранспорт	
Комментарий:	
Налог на имущество в 2015	Показать все +

При этом *Амортизационная группа* определилась автоматически. Объект относится к пятой группе. Срок полезного использования для целей налогового учета составляет свыше семи до десяти лет включительно.

← → **Основное средство (создание) ***

[Главное](#)
[Регистрация земельных участков](#)
[Регистрация транспортных средств](#)
[События ОС](#)

[Записать и закрыть](#)
[Записать](#)
[Создать на основании](#)
[Инвентарная карточка ОС \(ОС-6\)](#)

Дата сведений: 04.08.2014

[Главное](#)
[Сведения БУ](#)
[Сведения НУ](#)
[Дополнительно](#)

Наименование:
 Полное наименование:
 Группа:
 Организация:
 Адрес местонахождения:
 Тип ОС: Объект основных средств Капитальное вложение в арендованное имущество

Группа учета ОС:
 Код по ОКОФ:
 Амортизационная группа:

В форме создания основного средства нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
Добавить	Заполнить	Подбор		
N	Код	Основное средство	Инв №	
1	00-000015	Агрегат для сверления	00-000015	

На закладке *Бухгалтерский учет* в поле *Способ отражения расходов по амортизации* временно выберем значение *Амортизация на 26 сч (администрация)*. Для корректного расчета себестоимости производимой продукции это значение следует поменять. *Срок полезного использования* установим 96 месяцев (8 лет).

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
Счет учета:	01.01	Способ поступления в организацию:		
Порядок учета:	Начисление амортизации			
Параметры начисления амортизации				
Счет начисления амортизации (износа):	02.01	<input checked="" type="checkbox"/>	Начислять амортизацию	
Способ начисления амортизации:	Линейный способ			
Способ отражения расходов по амортизации:	Амортизация на 26 сч (администрация)			
Срок полезного использования (в месяцах):	96	(8 лет)		

На закладке *Налоговый учет* установим тот же *Срок полезного использования* 96 месяцев.

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
Порядок включения стоимости в состав расходов:	Начисление амортизации			
Параметры начисления амортизации				
<input checked="" type="checkbox"/>	Начислять амортизацию			
Срок полезного использования (в месяцах):	96	(8 лет)		
Специальный коэффициент:	0.00			

На закладке *Амортизационная премия* установим флаг *Включить амортизационную премию в состав расходов*. Укажем *Процент амортизационной премии*. Как правило, это 10%, но для объектов, которые относятся к амортизационной группе с третьей по седьмую, можем применить 30% амортизационной премии. Данный объект относится к пятой амортизационной группе, соответственно, можно установить значение 30%.

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет **Амортизационная премия**

Включить амортизационную премию в состав расходов

Процент амортизационной премии: **30,00**

Счет учета затрат: 26

Статьи затрат: Амортизационная премия

Подразделение: Администрация

Заполненный документ проведем и проанализируем движения.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
15.01.2014	01.01	08.04 Кол.: 1,000	400 000,00	400 000,00	400 000,00
1	Агрегат для сверления	Агрегат для сверления	Принят к учету объект ОС	ПР:	
		Поступление товаров и услуг 0000-00001...		ВР:	
		Склад ОС			
15.01.2014	КВ			120 000,00	
2	Агрегат для сверления		Амортизацио... премия	ПР:	
	Принятие к учету ОС 0000-000012 от 15...			ВР:	

Затраты, которые были предварительно собраны на счете 08.04 *Приобретение объектов основных средств*, отразились на счете 01.01 *Основные средства в организации*. Таким образом, отразилась первоначальная стоимость объекта 400 000,00 руб.

На забалансовом счете сформировалась сумма амортизационной премии, которая будет применена в первом месяце начисления амортизации. Чтобы убедиться в этом, выполним закрытие февраля 2014 года. Выберем команду *Закрытие месяца* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Закрытие периода*. Откроется форма обработки «Закрытие месяца». Сначала отменим закрытие месяца, а затем выполним заново.

Выполнить закрытие месяца

Отменить закрытие месяца

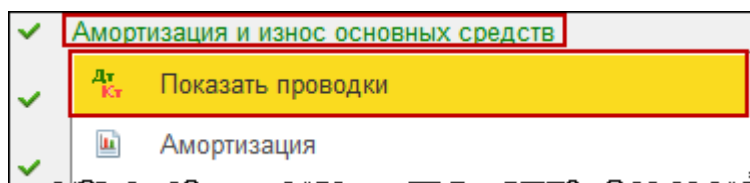
Перед закрытием месяца следует выполнить операцию перепроведения документов за месяц.

Перепроведение документов за месяц

Выполнить операцию

Пропустить операцию

Проанализируем движения по регламентной операции *Амортизация и износ основных средств*.



28.02.2014	26	01.01		НУ:	120 000,00	120 000,00
14	Администрация	Агрегат для сверления	Амортизацио...	ПР:		
	Амортизационная премия		премия	ВР:	-120 000,00	-120 000,00

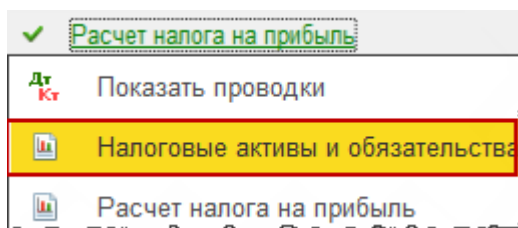
По объекту «Агрегат для сверления» начислена амортизационная премия, ее начисление производится только в налоговом учете. При этом сформировались временные разницы, которые повлияют на расчет налога на прибыль.

Посмотрим, как осуществляется начисление амортизации по данному объекту.

28.02.2014	26	02.01	4 166,67	НУ:	2 916,67	2 916,67
10	Администрация	Агрегат для сверления	Амортизация	ПР:		
	Амортизация		ОС	ВР:	1 250,00	1 250,00

Так как первоначальная стоимость для начисления амортизации в бухгалтерском и в налоговом учете отличается, то, соответственно, отличаются и суммы амортизационных отчислений. При этом формируются временные разницы, которые повлияют на расчет налога на прибыль.

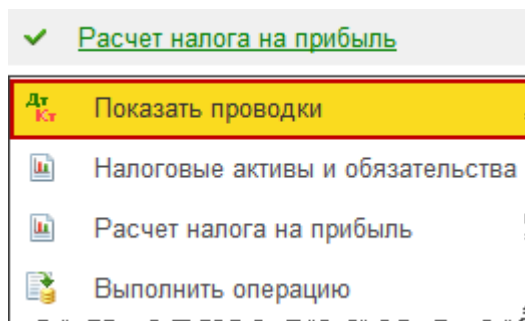
Сформируем справку-расчет «Налоговые активы и обязательства».



Виды активов и обязательств	Временные разницы в оценке активов и обязательств						Отложены Признаны Дт 68.04.2 Кт 77 (1)
	Признаны ранее	Признаны	Перенесены на другие объекты учета	Повлияли на разницы в оценке расходов		Остаток	
				по видам деятельности, облагаемым налогом на прибыль	по видам деятельности, не облагаемым налогом на прибыль		
1	2	3	4	5	6	7	8
Февраль	-50 000,00	1 388,89	1 388,89	-1 902 083,33		1 853 472,22	381 111,12
Внеоборотные активы		3 472,23				3 472,23	694,49
Основной объект строительства		3 472,23				3 472,23	
Доходы будущих периодов	-50 000,00	1 388,89	1 388,89			-48 611,11	
Косвенные производственные расходы		-1 902 083,33		-1 902 083,33			
Амортизационная премия		-1 920 000,00		-1 920 000,00			
Амортизация		17 916,67		17 916,67			
Основные средства		1 898 611,10				1 898 611,10	380 416,67
Агрегат для сверления		118 750,00				118 750,00	
Обработывающий центр с ЧПУ		1 783 333,33				1 783 333,33	
Ремонтная мастерская		-3 472,23				-3 472,23	
Итого	-50 000,00	1 388,89	1 388,89	-1 902 083,33		1 853 472,22	381 111,12

По объекту «Агрегат для сверления» отражены признанные временные разницы. Эта сумма сложилась из амортизационной премии и разницы, которая возникла в результате начисления амортизации. Данная сумма повлияла на формирование отложенных налоговых обязательств.

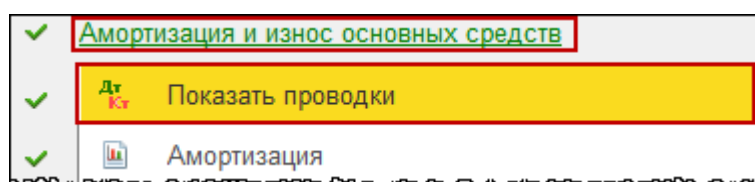
Проанализируем проводки регламентной операции *Расчет налога на прибыль*.



28.02.2014	68.04.2		77		380 416,67	НУ:		
	6		Основные средства		Признание отложено...	ПР:		
						ВР:		

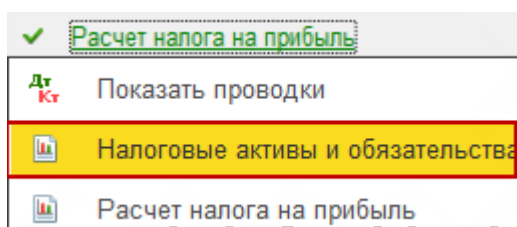
Формируется общая сумма по признанию отложенных налоговых обязательств по основным средствам. хозяйственных операций, которые повлияли на данный расчет, много, но по справке-расчету было оценено влияние хозяйственной операции по объекту «Агрегат для сверления».

Аналогично выполним закрытие месяца за март 2014 года. Посмотрим проводки регламентной операции *Амортизация и износ основных средств*.



31.03.2014	26	02.01	4 166,67	НУ:	2 916,67	2 916,67
11	Администрация	Агрегат для сверления	Амортизация ОС	ПР:		
	Амортизация			ВР:	1 250,00	1 250,00

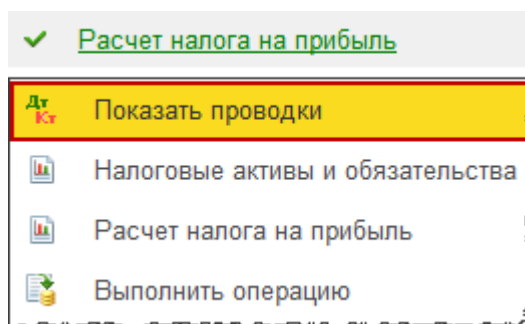
По объекту «Агрегат для сверления» начисляется амортизация. При этом суммы в бухгалтерском и в налоговом учете не совпадают, формируется временная разница. Временная разница также влияет на расчет налога на прибыль. Сформируем справку-расчет «Налоговые активы и обязательства».



Виды активов и обязательств	Временные разницы в оценке активов и обязательств						Отложенные налоговые обязательства	
	Признаны ранее	Признаны	Перенесены на другие объекты учета	Повлияли на разницы в оценке расходов		Остаток	Признаны Дт 68.04.2 Кт 77 (1)	Списаны Дт 77 Кт 68.04.2 (2)
				по видам деятельности, облагаемым налогом на прибыль	по видам деятельности, не облагаемым налогом на прибыль			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Март	1 853 472,22	1 388,89	1 388,89	17 916,67		1 836 944,44	694,45	3 583,33
Внеоборотные активы	3 472,23	3 472,23				6 944,46	694,45	
Основной объект строительства	3 472,23	3 472,23				6 944,46		
Доходы будущих периодов	-48 611,11	1 388,89	1 388,89			-47 222,22		
Косвенные производственные расходы		17 916,67		17 916,67				
Амортизация		17 916,67		17 916,67				
Основные средства	1 898 611,10	-21 388,90				1 877 222,20		3 583,33
Агрегат для сверления	118 750,00	-1 250,00				117 500,00		
Обработка с ЧПУ	1 783 333,33	-16 666,67				1 766 666,66		
Ремонтная мастерская	-3 472,23	-3 472,23				-6 944,46		
Итого	1 853 472,22	1 388,89	1 388,89	17 916,67		1 836 944,44	694,45	3 583,33

По объекту «Агрегат для сверления» признана отрицательная временная разница, которая влияет на расчет налога на прибыль, а именно формирует списание отложенного налогового обязательства.

Проанализируем проводки регламентной операции *Расчет налога на прибыль*.



31.03.2014	77		68.04.2		3 583,33	НУ:		
4	Основные средства				Погашение отложено...	ПР:		
						ВР:		

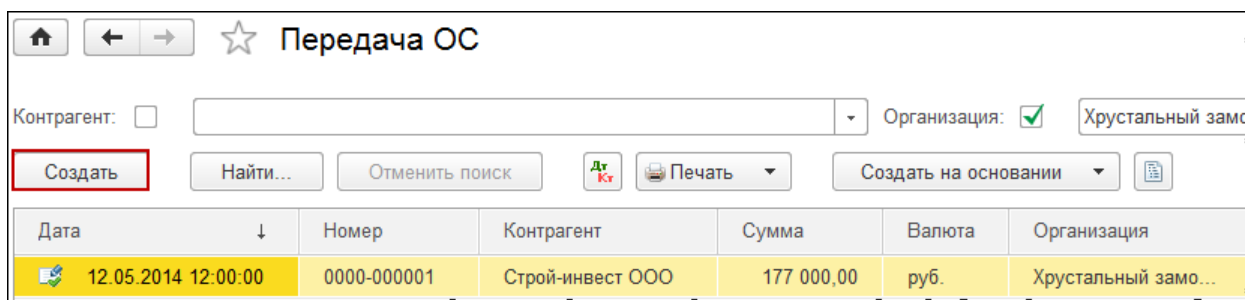
Сумма погашения отложенного налогового обязательства формируется из нескольких хозяйственных операций. Но влияние хозяйственной операции по объекту «Агрегат для сверления» было отслежено. По мере начисления амортизации будет отражаться погашение отложенного налогового обязательства.

Выполним закрытие месяца за апрель 2014 года. Сформируем справку-расчет «Налоговые активы и обязательства».

Виды активов и обязательств	Временные разницы в оценке активов и обязательств						Отложенные налоговые об	
	Признаны ранее	Признаны	Перенесены на другие объекты учета	Повлияли на разницы в оценке расходов		Остаток	Признаны Дт 68.04.2 Кт 77 (1)	Списаны Дт 77 Кт 68.04.2 (2)
				по видам деятельности, облагаемым налогом на прибыль	по видам деятельности, не облагаемым налогом на прибыль			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Апрель	1 836 944,44	1 388,89	1 388,89	17 916,67		1 820 416,66	694,45	3 583,33
Внеоборотные активы	6 944,46	3 472,23				10 416,69	694,45	
Основной объект строительства	6 944,46	3 472,23				10 416,69		
Доходы будущих периодов	-47 222,22	1 388,89	1 388,89			-45 833,33		
Косвенные производственные расходы		17 916,67		17 916,67				
Амортизация		17 916,67		17 916,67				
Основные средства	1 877 222,20	-21 388,90				1 855 833,30		3 583,33
Агрегат для сверления	117 500,00	-1 250,00				116 250,00		
Обработывающий центр с ЧПУ	1 766 666,66	-16 666,67				1 749 999,99		
Ремонтная мастерская	-6 944,46	-3 472,23				-10 416,69		
Итого	1 836 944,44	1 388,89	1 388,89	17 916,67		1 820 416,66	694,45	3 583,33

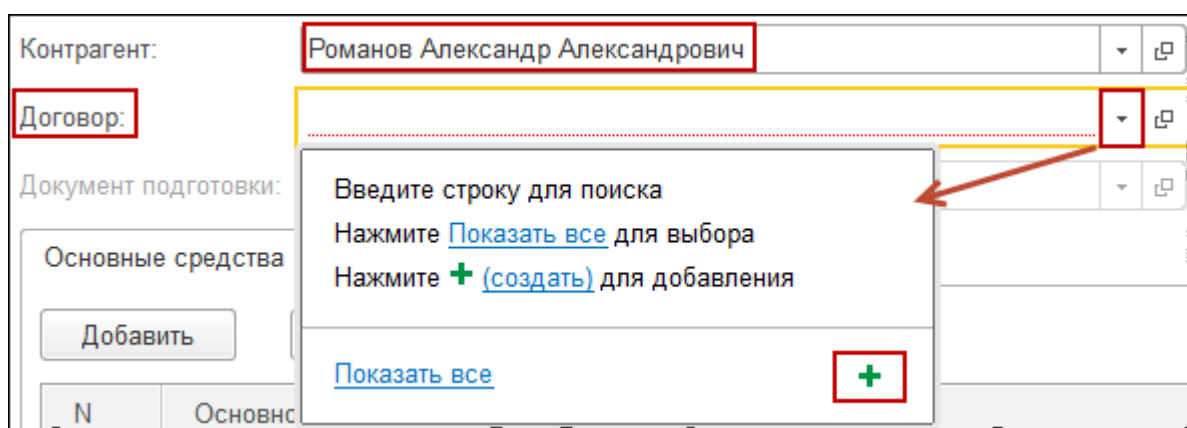
Аналогичным образом хозяйственная операция по начислению амортизации по объекту «Агрегат для сверления» влияет на расчет налога на прибыль. Признана отрицательная временная разница, которая влияет на расчет налога на прибыль. Можно отследить и остаток временных разниц, которые в дальнейшем повлияют на расчет налога на прибыль.

Отразим реализацию объекта. Объект был продан в мае 2014 года взаимозависимому лицу. Для отражения данной хозяйственной операции используем документ «Передача ОС». Выберем команду *Передача ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Выбытие основных средств*. Откроется форма списка документов «Передача ОС».

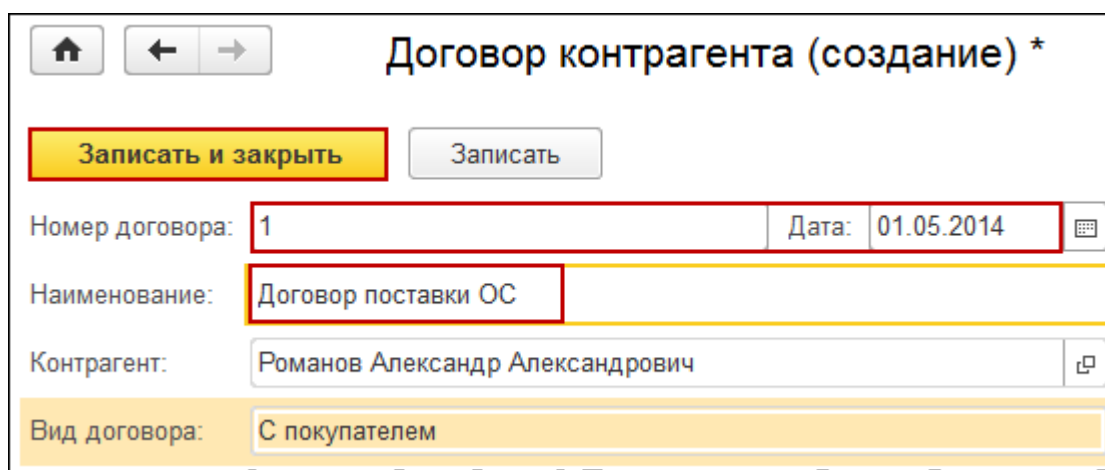


Дата	Номер	Контрагент	Сумма	Валюта	Организация
12.05.2014 12:00:00	0000-000001	Строй-инвест ООО	177 000,00	руб.	Хрустальный замо...

В форме списка нажмем на кнопку *Создать*. Появится форма создания нового документа. Установим дату документа 12.05.2014 года. В поле *Контрагент* выберем Романова Александра Александровича (учредитель). Создадим и укажем *Договор*.

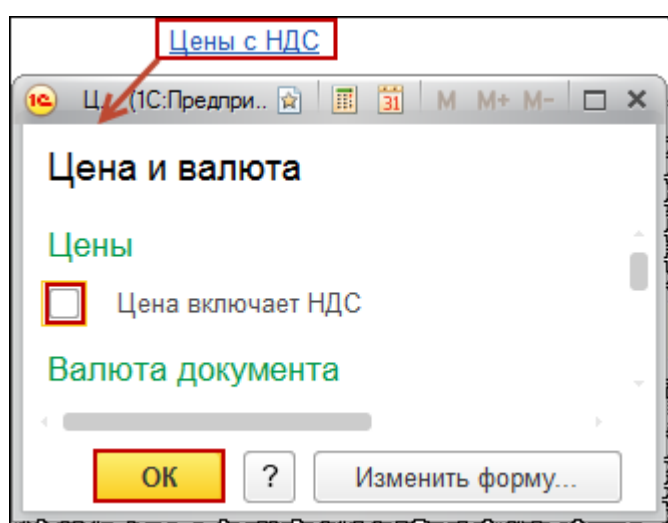


Откроется форма создания договора контрагента. В данной форме укажем номер договора 1 от 01.05.2014 года. В поле *Наименование* запишем: «Договор поставки ОС», после чего нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.



В поле *Местонахождение ОС* выберем подразделение *Цех производства готовой продукции*.

На закладке *Основные средства* выберем объект основных средств «Агрегат для сверления». Укажем *Единицу измерения* – штука. *Количество* – 1. Поменяем настройку цены и уберем флаг *Цена включает НДС*.



Установим цену – 450 000,00 руб. Заполним *Субконто* для 91 счета *Реализация основных средств*.

Основные средства (1)								
Расчеты								
Дополнительно								
Добавить								
Заполнить								
Подбор								
N	Основное средство	Инв. №	Един...	Колич...	Цена	НДС	Счет дох...	Субконто
1	Агрегат для сверления	00-000015	шт	1,000	450 000,00	81 000,00	91.01	Реализация основных средств

Так как отражаем реализацию основного средства взаимозависимому лицу до истечения пяти лет с момента ввода его в эксплуатацию, то необходимо будет восстановить амортизационную премию. На закладке *Дополнительно* установим флаг *Восстановить амортизационную премию*.

Основные средства (1) Расчеты **Дополнительно**

Грузоотправитель:

Грузополучатель:

Амортизационная премия

Восстановить амортизационную премию

Статья доходов:

Заполненный документ проведем. Выпишем счет-фактуру.

Счет-фактура:

Проанализируем сформированные проводки.

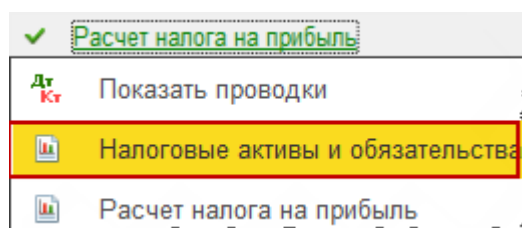
Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
12.05.2014	62.01	91.01	531 000,00	НУ:	531 000,00	450 000,00
1	Романов Александр Александрович	Реализация основных средств	Реализация прочего имущества	ПР:		
	Договор поставки ОС	Агрегат для сверления		ВР:		
	Передача ОС 0000-000002 от 12.05.201...					
12.05.2014	26	02.01	4 166,67	НУ:	2 916,67	2 916,67
2	Администрация	Агрегат для сверления	Амортизация	ПР:		
	Амортизация			ВР:	1 250,00	1 250,00
12.05.2014	02.01	01.09	16 666,68	НУ:	11 666,68	11 666,68
3	Агрегат для сверления	Агрегат для сверления	Передача ОС	ПР:		
				ВР:	5 000,00	5 000,00
12.05.2014	01.09	01.01	400 000,00	НУ:	280 000,00	280 000,00
4	Агрегат для сверления	Агрегат для сверления	Передача ОС	ПР:		
				ВР:	120 000,00	120 000,00

В бухгалтерском и в налоговом учете отражается доход от реализации. Также данным документом отражается ежемесячное начисление амортизации.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
12.05.2014	91.02	01.09	383 333,32	НУ:	268 333,32	268 333,32
5	Реализация основных средств Агрегат для сверления	Агрегат для сверления	Передача ОС	ПР:		
				ВР:	115 000,00	115 000,00
12.05.2014	01.09	91.01 Кол.:		НУ:	120 000,00	120 000,00
6	Агрегат для сверления	Восстановление амортизационной премии Агрегат для сверления	Передача ОС	ПР:	-120 000,00	-120 000,00
				ВР:		
12.05.2014	91.02	01.09		НУ:	120 000,00	120 000,00
7	Реализация основных средств Агрегат для сверления	Агрегат для сверления	Передача ОС	ПР:	-120 000,00	-120 000,00
				ВР:		
12.05.2014	91.02	68.02	81 000,00	НУ:		
8	Реализация основных средств Агрегат для сверления	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация основных ...	ПР:		
				ВР:		

Определяется остаточная стоимость объекта, которая списывается на счет 91.02 *Прочие расходы*. Остаточная стоимость отличается в бухгалтерском учете и в налоговом за счет применения амортизационной премии. Также присутствуют проводки по восстановлению амортизационной премии. Амортизационная премия отражается в доходах организации и в остаточной стоимости. То есть остаточная стоимость увеличена на амортизационную премию. Также отражается и начисление НДС при реализации.

Осуществим закрытие месяца за май 2014 года и посмотрим, как данные хозяйственные операции повлияли на расчет налога на прибыль. Сформируем справку-расчет «Налоговые активы и обязательства».



Объекты	Постоянные разницы в оценке активов и обязательств					Признаны постоянные налоговые обязательства Дт 99.02.3 Кт 68.04 Для активов и расходов гр.5 * 20 %	Признаны постоянные налоговые активы Дт 68.04 Кт 99.02.3 Для обязательств и доходов гр.5 * 20 %
	Признаны ранее	Признаны	Перенесены на другие объекты учета	Повлияли на разницы в оценке расходов (доходов)			
				по видам деятельности, облагаемым налогом на прибыль	по видам деятельности, не облагаемым налогом на прибыль		
1	2	3	4	5	6	7	8
Май		-198 790,57		-199 623,91		24 000,00	15 813,67
Косвенные производственные расходы		277,78		-277,78			-55,56
Амортизация		277,78		-277,78			
Основные средства		-239 722,22		-240 000,00		24 000,00	24 000,00
Агрегат для сверления		-240 000,00		-240 000,00			
Земельный участок							
Стол		277,78					
Прочие расходы		40 653,87		40 653,87			-8 130,77
Безвозмездная передача внеоборотных активов		40 653,87		40 653,87			
Итого		-198 790,57		-199 623,91		24 000,00	15 813,67

Возникли постоянные разницы на общую сумму 240 000,00 руб. Ранее из проводок документа «Передача ОС» видно, что возникли постоянные отрицательные разницы по 91 счету (по доходам и по расходам). Общая сумма постоянных разниц 240 000,00 руб. С данной суммы происходит признание отложенных налоговых обязательств и признание отложенных налоговых активов. То есть данные постоянные разницы никак не влияют на расчет налога на прибыль, так как одна и та же сумма отражается по *Дебету* счета 68.04 *Налог на прибыль* и по *Кредиту* этого же счета.

Виды активов и обязательств	Временные разницы в оценке активов и обязательств					Остаток
	Признаны ранее	Признаны	Перенесены на другие объекты учета	Повлияли на разницы в оценке расходов		
				по видам деятельности, облагаемым налогом на прибыль	по видам деятельности, не облагаемым налогом на прибыль	
1	2	3	4	5	6	7
Май	1 820 416,66	75 116,40	246 388,89	17 916,67		1 637 616,39
Внеоборотные активы	10 416,69	3 472,23				13 888,92
Основной объект строительства	10 416,69	3 472,23				13 888,92
Дебиторская задолженность		-150 000,00				-150 000,00
Строй-инвест ООО		-150 000,00				-150 000,00
Договор купли-продажи недвижимого имущества		-150 000,00				-150 000,00
Доходы будущих периодов	-45 833,33	1 388,89	1 388,89			-44 444,44
Косвенные производственные расходы		17 916,67		17 916,67		
Амортизация		17 916,67		17 916,67		
Основные средства	1 855 833,30	103 611,10	245 000,00			1 719 444,40
Агрегат для сверления	116 250,00	123 750,00	245 000,00			
Обрабатывающий центр с ЧПУ	1 749 999,99	-16 666,67				1 733 333,32
Ремонтная мастерская	-10 416,69	-3 472,23				-13 888,92
Товары отгруженные		98 727,51				98 727,51
Строй-инвест ООО		98 727,51				98 727,51
Склад		98 727,51				98 727,51
Итого	1 820 416,66	75 116,40	246 388,89	17 916,67		1 637 616,39

Что касается временных разниц, то по объекту «Агрегат для сверления» нет сумм, которые повлияли на расчет налога на прибыль. Остаток по данному объекту нулевой. Дело в том, что возникшие временные разницы перенесены на другие объекты, в частности, на расходы при реализации, то есть остаточная стоимость сформировалась с учетом данных сумм. Таким образом, восстановление амортизационной премии не повлияло на расчет налога на прибыль. Возникшие постоянные разницы также не повлияли на расчет налога на прибыль, так как одна и та же сумма отражена по *Дебету* и по *Кредиту*.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



Если у Вас возникли вопросы по материалам текущей главы курса, Вы можете [задать их на странице сайта](#):

[Перейти к вопросам](#)

На этой же странице Вы можете просмотреть ответы на вопросы других участников курса и почерпнуть новые знания. Данная возможность доступна только участникам платной версии тренинга.

Глава 50. Реализация ОС с убытком

В бухгалтерском учете объект основных средств учитывается согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Начисление амортизации происходит по мере срока полезного использования. Начинается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем приобретения объекта. Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта.

Доходы и расходы от продажи основных средств учитываются в составе прочих доходов и расходов на 91 счете. Данные доходы и расходы списываются на финансовый результат в месяце возникновения хозяйственной операции. Финансовый результат отражается на счете 99 *Прибыли и убытки*. Если получается убыток от реализации, то в проводке по *Дебету* будет счет 99, а по *Кредиту* 91 счет. Сальдо, отраженное на 91 счете в результате хозяйственной операции, списывается на 99 счет.

Реализация основного средства с убытком облагается НДС согласно Налоговому кодексу РФ. В налоговом учете убыток, полученный от реализации объекта основных средств, включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования реализованного имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации. То есть убыток от реализации отражается на финансовом результате не сразу, а последовательно по мере оставшегося срока полезного использования.

В этом случае сальдо, которое отразится на 91 счете, будет списано на счет 97 *Расходы будущих периодов*. Проводка будет следующая:

- *Дт 97 Кт 91.*

В дальнейшем ежемесячно по мере оставшегося срока полезного использования будет формироваться следующая проводка:

- *Дт 91 Кт 97.*

Таким образом, убыток от реализации будет отражен на финансовом результате последовательно.

В связи с тем, что убыток в бухгалтерском учете признается полностью, а в налоговом учете он признается последовательно, в месяце реализации объекта возникнет временная разница. Данная временная разница приведет к возникновению отложенного налогового актива, который сначала увеличит налог на прибыль, так как в налоговом учете нет расхода, нет признанного убытка, в дальнейшем будет отражаться погашение отложенного налогового обязательства по мере признания убытка.

Отразим хозяйственные операции в программе. Оформим поступление объекта. Выберем команду *Поступление оборудования в Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Поступление основных средств*. Откроется форма списка документов «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Оборудование*.

Дата	Номер	Контрагент	Сумма	Валюта	Склад
12.01.2014 12:00:00	0000-000002	Мебельная фабрика ЗАО	141 600,00	руб.	Склад ОС
15.01.2014 12:00:00	0000-000001	Автоцентр ООО	1 180 000,00	руб.	Склад ОС

Нажмем на кнопку *Создать*. Появится форма создания нового документа «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Оборудование*. В данной форме определим номер накладной 12 от 10 января 2014 года. В поле *Контрагент* выберем *Металл – завод ЗАО*. При этом автоматически заполнится поле *Договор*, оставим его без изменений. В поле *Склад* укажем *Склад ОС*.

Поступление товаров и услуг (создание) (Оборудование) *

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании

Накладная №: 12 от: 10.01.2014 Организация: Хрустальный замок ООО

Номер: от: 10.01.2014 0:00:00 Склад: Склад ОС

Контрагент: Металл - завод ЗАО Цены без НДС

Договор: 14 от 14.01.2013

На закладке *Оборудование* создадим и добавим в табличную часть новую позицию номенклатуры.

N	Номенклат...	Количество	Цена	Сумма	% НДС
1					

Откроется форма создания позиции номенклатуры. В поле *Краткое наименование* запишем: «Станок». В поле *Группа* выберем значение *Оборудование (объекты основных средств)* и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Номенклатура (создание) *

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать

Группа: Оборудование (объекты основных средств)

Краткое наименование: Станок

Полное наименование: Станок

Укажем *Количество* – 1 и *Цену* – 200 000,00 руб.

N	Номенклат...	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Станок	1,000	200 000,00	200 000,00	18%	36 000,00	236 000,00

Зарегистрируем сведения в счете-фактуре.

Счет-фактура №: от:

Документ проведем и проанализируем сформированные проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт	
10.01.2014	08.04 Кол.: 1,000	60.01	200 000,00	200 000,00	200 000,00	
1	Станок	Металл - завод ЗАО	Поступление оборудования по вх.д. 12 от 10.01.2014	НУ:		
	Поступление товаров и услуг 0000-00001...	14 от 14.01.2013				ПР:
	Склад ОС	Поступление товаров и услуг 0000-00001...				ВР:
10.01.2014	19.01	60.01	36 000,00		36 000,00	
2	Металл - завод ЗАО	Металл - завод ЗАО	Поступление оборудования по вх.д. 12 от 10.01.2014	НУ:		
	Поступление товаров и услуг 0000-00001...	14 от 14.01.2013				ПР:
	<.>	Поступление товаров и услуг 0000-00001...				ВР:

Затраты собраны на счете 08.04 *Приобретение объектов основных средств*.

Примем объект к учету. Для этого используем документ «Принятие к учету ОС». Выберем команду *Принятие к учету ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Поступление основных средств*. Откроется форма списка документов «Принятие к учету ОС».

Принятие к учету ОС

Организация: Хрустальный замок ООО

Дата	Номер	Вид операции	Внеоборотный актив	Организация
12.01.2014 18:00:00	0000-000003	Оборудование	Шкаф	Хрустальный замо...

Нажмем на кнопку *Создать* в форме списка. Появится форма создания нового документа. Укажем дату 10.01.2014 года. В качестве материально ответственного лица (*МОЛ*) укажем Чернышева Петра Петровича. В поле *Местонахождение ОС* выберем подразделение *Цех производства готовой продукции*.

На закладке *Внеоборотный актив* в поле *Оборудование* выберем позицию номенклатуры «Станок». В поле *Склад* выберем *Склад ОС*. Поле *Счет* заполнилось автоматически (счет 08.04 *Приобретение объектов основных средств*).

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
Вид операции:	Оборудование			
Оборудование:	Станок			
Склад:	Склад ОС			
Счет:	08.04			

На закладке *Основные средства* создадим и добавим в табличную часть новый объект основных средств.

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
Добавить	Заполнить	Подбор		
N	Код	Основное средство	Инв №	
1				
		<ul style="list-style-type: none">Агрегат для сверленияШкафШкафРемонтная мастерскаяСклад Показать все +		

Откроется форма создания основного средства. В поле *Наименование* напишем: «Станок». В поле *Группа учета ОС* выберем значение *Машины и оборудование (кроме офисного)*. *Код по ОКОФ* указывать не будем, и срок полезного использования укажем условный. В форме создания основного средства нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

🏠 ⬅️ ➡️ **Основное средство (создание) ***

Главное Регистрация земельных участков Регистрация транспортных средств События ОС

Записать и закрыть Записать Создать на основании ▾ 🖨️ Инвентарная карточка ОС (ОС-6)

Дата сведений: 05.08.2014 📅

Главное Сведения БУ Сведения НУ Дополнительно

Наименование:

Полное наименование:

Группа:

Организация:

Адрес местонахождения:

Тип ОС: Объект основных средств Капитальное вложение в арендованное имущество

Группа учета ОС:

Внеоборотный актив **Основные средства** Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

N	Код	Основное средство	Инв №
1	00-000016	Станок	00-000016

На закладке *Бухгалтерский учет* укажем *Способ отражения расходов по амортизации – Амортизация на 26 сч (администрация)*. В дальнейшем способ отражения расходов по амортизации следует скорректировать. *Срок полезного использования* установим 24 месяца (2 года).

Внеоборотный актив Основные средства **Бухгалтерский учет** Налоговый учет Амортизационная премия

Счет учета: ▾ Способ поступления в организацию:

Порядок учета:

Параметры начисления амортизации

Счет начисления амортизации (износа): ▾ Начислять амортизацию

Способ начисления амортизации:

Способ отражения расходов по амортизации:

Срок полезного использования (в месяцах): (2 года)

На закладке *Налоговый учет* установим срок полезного использования 24 месяца.

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет **Налоговый учет** Амортизационная премия

Порядок включения стоимости в состав расходов:

Параметры начисления амортизации

Начислять амортизацию

Срок полезного использования (в месяцах):

Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные проводки.

Записать и закрыть Обновить Еще ▾

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
10.01.2014	01.01	08.04	200 000,00	200 000,00	200 000,00
1	Станок	Станок	Принят к учету объект ОС		
		Поступление товаров и услуг ...			
		Склад ОС			

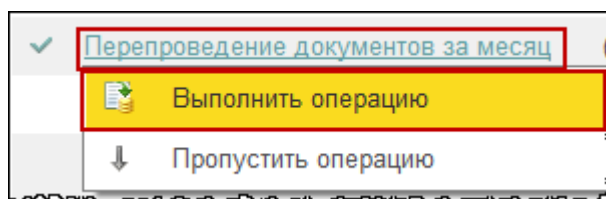
Затраты, которые предварительно были собраны на счете 08.04 *Приобретение объектов основных средств*, учтены в составе первоначальной стоимости объекта основных средств.

Произведем начисление амортизации до месяца, в котором будет производиться реализация. Реализацию объекта отразим в августе 2014 года, таким образом следует начислить амортизацию с февраля 2014 года по август 2014 года. Выберем команду *Закрытие месяца* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Закрытие периода*. Откроется форма обработки «Закрытие месяца». Заново закроем месяцы, начиная с января 2014 года. Сначала отменим закрытие каждого месяца, а затем выполним заново.

Выполнить закрытие месяца

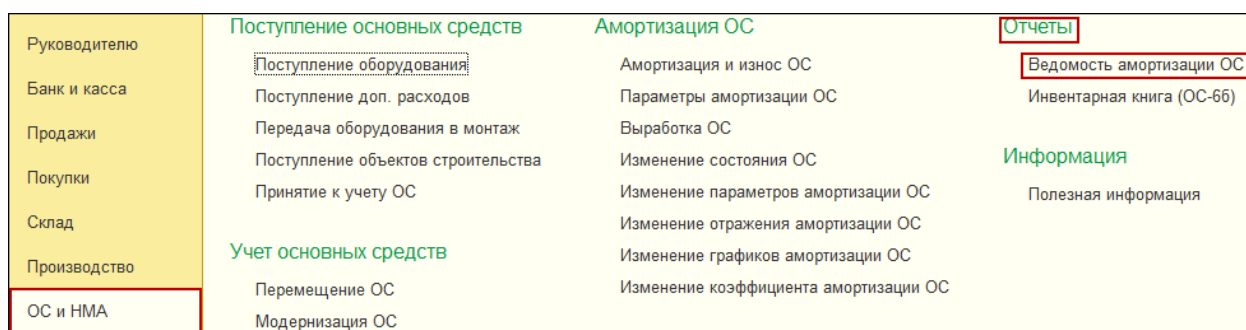
Отменить закрытие месяца

Перед закрытием месяца следует выполнить операцию перепроведения документов за месяц.



За август 2014 года выполнять закрытие месяца не будем, и начисление амортизации за август отразится при оформлении передачи объекта основных средств (при реализации).

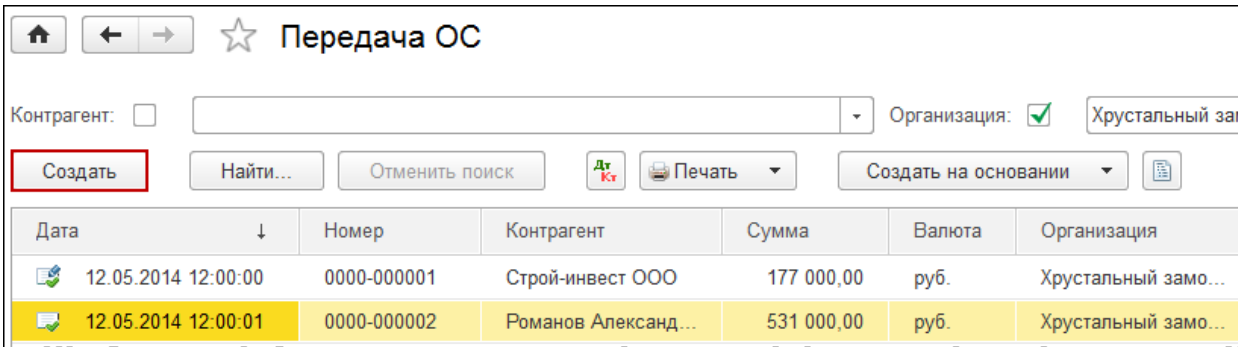
Определимся, по какой стоимости реализуем объект, так чтобы в итоге организация получила убыток. Для этого сформируем отчет *Ведомость амортизации ОС*. Выберем команду *Ведомость амортизации ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Отчеты*.



Откроется форма отчета *Ведомость амортизации ОС*. Сформируем отчет за август 2014 года и увидим остаточную стоимость объекта.



ООО "Хрустальный замок"				
Ведомость амортизации ОС за Август 2014 г.				
Основное средство, Инвентарный номер	Показатели	На начало периода		
		Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Станок, 00-000016	БУ	200 000,00	49 999,98	150 000,02
	НУ	200 000,00	49 999,98	150 000,02
	ПР			
	ВР			
	Контр.			

Первоначальная стоимость составляет 200 000,00 руб. Начисленная амортизация – почти 50 000,00 руб. Остаточная стоимость – около 150 000,00 руб. Поставленная задача – отразить реализацию объекта таким образом, чтобы цена была менее остаточной стоимости, с целью показать убыток. Отразим реализацию объекта по цене 100 000,00 руб., без учета НДС. Для этого воспользуемся документом «Передача ОС». Выберем команду *Передача ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Выбытие основных средств*. Откроется форма списка документов «Передача ОС».



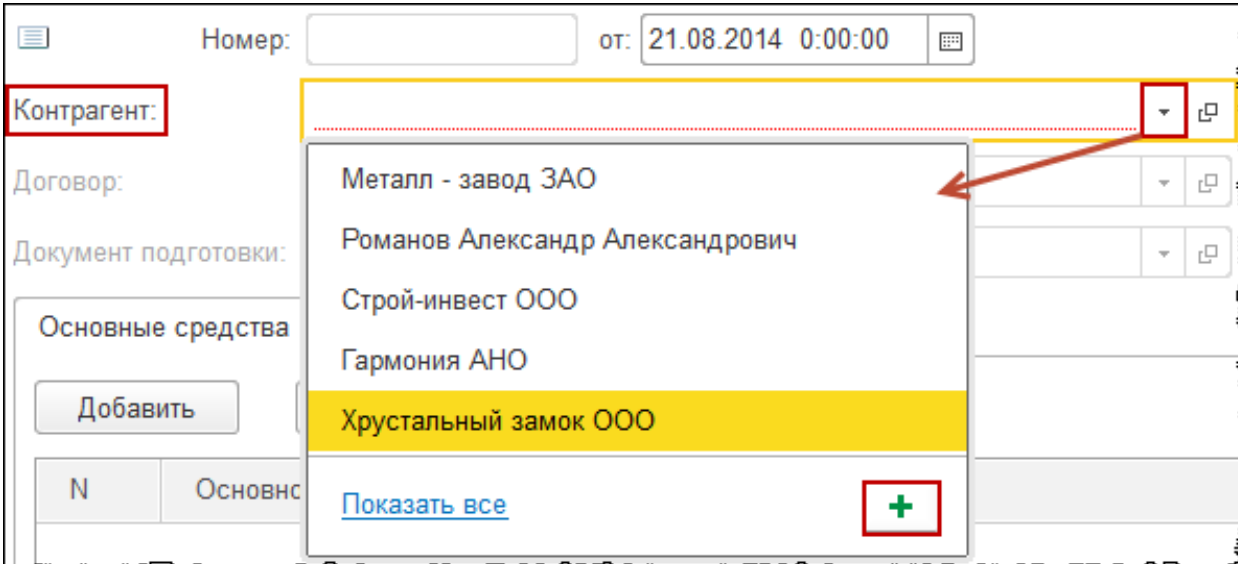
Передача ОС

Контрагент: Организация: Хрустальный замо...

Создать Найти... Отменить поиск  Печать Создать на основании 

Дата	Номер	Контрагент	Сумма	Валюта	Организация
12.05.2014 12:00:00	0000-000001	Строй-инвест ООО	177 000,00	руб.	Хрустальный замо...
12.05.2014 12:00:01	0000-000002	Романов Александ...	531 000,00	руб.	Хрустальный замо...

Нажмем на кнопку *Создать* в форме списка. Откроется форма создания нового документа. Укажем дату 21.08.2014 года. Создадим нового контрагента и выберем его в поле *Контрагент*.



Номер: от: 21.08.2014 0:00:00

Контрагент:

Договор:

Документ подготовки:

Основные средства

Показать все

Откроется форма создания контрагента. В поле *Наименование* запишем: «Современная техника ООО», группа – *Покупатели*. После заполнения формы создания контрагента следует нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

Контрагент (создание) *

Главное Лицензии поставщиков алкогольной продукции

Записать и закрыть Записать

Главное Адреса Дополнительная информация

Вид контрагента: Юридическое лицо Физическое лицо Обособленное подразделение

Наименование: Современная техника ООО

Полное наименование: ООО "Современная техника"

Группа: Покупатели

Создадим договор, в рамках которого осуществляется реализация, и укажем его в поле *Договор*.

Контрагент: Современная техника ООО

Договор:

Документ подготовки:

Основные средства

Добавить

Введите строку для поиска
Нажмите [Показать все](#) для выбора
Нажмите **+** ([создать](#)) для добавления

[Показать все](#) **+**

Откроется форма создания договора контрагента. В данной форме укажем номер договора 14 от 01.08.2014 года. В поле *Наименование* запишем: «Договор поставки ОС», после этого нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Договор контрагента (создание) *

Записать и закрыть Записать

Номер договора: 14 Дата: 01.08.2014

Наименование: Договор поставки ОС

Контрагент: Современная техника ООО

Вид договора: С покупателем

В поле *Местонахождение ОС* выберем подразделение *Цех производства готовой продукции*, с которого будет производиться списание.

Передача ОС (создание) *

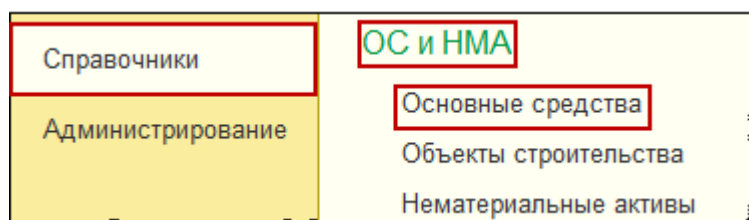
Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании

Номер: от: 21.08.2014 0:00:00 Организация: Хрустальный замок ООО

Контрагент: Современная техника ООО Местонахождение ОС: Цех производства готовой продукции

Договор: Договор поставки ОС Событие ОС: Передача

Чтобы уточнить, где находится объект, можно открыть карточку основного средства. Для этого нужно выбрать команду *Основные средства* в *Панели функций* раздела *Справочники* из группы команд *ОС и НМА*.



Откроется форма списка справочника «Основные средства», из которой двойным кликом мыши следует выбрать нужный элемент.

Основные средства

Создать Создать группу Найти... Отменить поиск Инвентарная карточка ОС (ОС-6) Группы

Наименование	Код
Шкаф	00-000006
Шкаф	00-000005
Шкаф	00-000004
Стол	00-000009
Станок	00-000016

Откроется карточка основного средства.

Станок (Основное средство)

Главное Регистрация земельных участков Регистрация транспортных средств **События ОС**

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

Дата сведений: 06.08.2014

Главное Сведения БУ Амортизация БУ Сведения НУ Амортизация НУ Дополнительно

Наименование: Станок

Полное наименование: Станок

Группа:

Организация: Хрустальный замок ООО

В Панели навигации карточки основного средства следует нажать на команду *События ОС*. Откроется форма регистра сведений «События ОС».

События ОС

Найти... Отменить поиск

Дата	Номер	Название документа
10.01.2014 12:00:01	0000-000013	Принятие к учету ОС

Из этой формы двойным кликом мыши следует выбрать документ «Принятие к учету ОС». Откроется форма документа, в которой в поле *Местонахождение ОС* указано нужное подразделение.

Принятие к учету ОС 0000-000013 от 10.01.2014 12:00:01

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Акт о приеме-передаче

Номер: 0000-000013 от: 10.01.2014 12:00:01

МОЛ: Чернышов Петр Петрович

Местонахождение ОС: Цех производства готовой продукции

Продолжим заполнение документа «Передача ОС». На закладке *Основные средства* в табличной части укажем объект «Станок». Также заполним параметры *Единица измерения* – штука и *Количество* – 1. В настройках *Цены* снимем флаг *Цена включает НДС* и в табличной части установим цену 100 000,00 руб.

Передача ОС (создание) *

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

Номер: от: 21.08.2014 0:00:00 | Организация: Хрустальный замок ООО

Контрагент: Современная техника ООО | Местонахождение ОС: Цех производства готовой продукции

Договор: Договор поставки ОС | Событие ОС: Передача

Документ подготовки:

Основные средства (1) | Расчеты | Дополнительно

Добавить | Заполнить | Подбор

N	Основное средство	Инв. №	Единица измерения	Количество
1	Станок	00-000016	шт	1,000

Цены с НДС

Цена и валюта

Цена включает НДС

Валюта документа

ОК ? Изменить форму...

Укажем значение *Субконто* для 91 счета – *Реализация основных средств*.

Основные средства (1) | Расчеты | Дополнительно

Добавить | Заполнить | Подбор | Еще

N	Осно...	Инв. №	Е...	Количе...	Цена	НДС	Всего	Счет доходов	Субконто
1	Станок	00-000016	шт	1,000	100 000,00	18 000,00	118 000,00	91.01	Реализация основных средств

Выпишем счет-фактуру.

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные проводки.

Бухгалтерский и налоговые... | НДС Продажи (1) | Начисление амортизации О... | Начисление амортизации О... | События ОС (1) | Состояния ОС организации

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
21.08.2014	62.01	91.01 Кол.: Реализация основных средств	118 000,00	118 000,00	100 000,00
1	Современная техника ООО Договор поставки ОС Передача ОС 0000-000003 от 21.08.201...	Станок	Реализация прочего имущества		
21.08.2014	26	02.01 Администрация Амортизация	8 333,33	8 333,33	8 333,33
21.08.2014	02.01	01.09 Станок	58 333,31	58 333,31	58 333,31
3	Станок	Станок	Передача ОС		
21.08.2014	01.09	01.01 Станок	200 000,00	200 000,00	200 000,00
4	Станок	Станок	Передача ОС		

Можно увидеть выручку (118 000,00 руб.), ежемесячное начисление амортизации (8 333,33 руб.). Списывается сумма накопленной амортизации (58 333,31 руб.) и первоначальная стоимость (200 000,00 руб.) на счет 01.09 *Выбытие основных средств*.

21.08.2014	91.02	01.09	141 666,69	НУ:	141 666,69	141 666,69
5	Реализация основных средств Станок	Станок	Передача ОС	ПР:		
				ВР:		
21.08.2014	91.02	68.02	18 000,00	НУ:		
6	Реализация основных средств Станок	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация основных ...	ПР:		
				ВР:		

Остаточная стоимость (141 666,69 руб.) списывается на счет 91.02 *Прочие расходы*. Таким образом, организация получила убыток как в бухгалтерском учете, так и в налоговом. Сумму убытка можно увидеть с помощью стандартного отчета *Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 Прочие доходы и расходы* за август 2014 года. Выберем команду *Оборотно-сальдовая ведомость по счету* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*. Откроется форма отчета. В настройках отчета установим флажки показателей налогового учета.

Сформируем отчет.

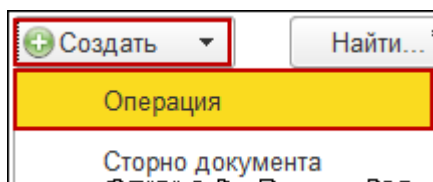
ООО "Хрустальный замок"								
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за Август 2014 г.								
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Прочие доходы и расходы 91	БУ			159 666,69	119 388,89	40 277,80		
	НУ			141 666,69	100 000,00	41 666,69		
	ПР							
	ВР				1 388,89		1 388,89	
						1 388,89		
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	БУ				1 388,89			
	НУ							
	ПР							
	ВР				1 388,89			
Реализация основных средств	БУ			159 666,69	118 000,00			
	НУ			141 666,69	100 000,00			
	ПР							
	ВР							
Итого	БУ			159 666,69	119 388,89	40 277,80		
	НУ			141 666,69	100 000,00	41 666,69		
	ПР							
	ВР				1 388,89		1 388,89	

Доход от реализации составил в налоговом учете 100 000,00 руб. (НДС не учитывается). Расход от реализации составил 141 666,69 руб. Таким образом, можем определить сумму убытка в налоговом учете как доходы минус расходы. Убыток в налоговом учете составляет 41 666,69 руб.

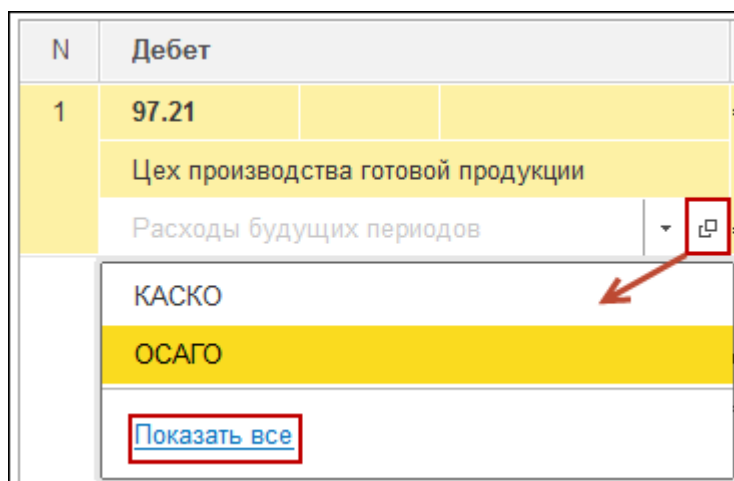
Данную сумму убытка нельзя признать единовременно в месяце реализации. Сумма убытка будет учитываться последовательно по мере оставшегося срока полезного использования. Срок полезного использования объекта составляет 24 месяца, из которых срок фактического использования составляет семь месяцев (с февраля по август 2014 г.).

Начисление амортизации выполнено за семь месяцев, то есть оставшийся срок полезного использования составляет 17 месяцев, следовательно, в течение 17 месяцев будет признаваться убыток равными частями. Для этого сумму убытка (41 666,69 руб.) отразим на 97 счете *Расходы будущих периодов*. Заполним соответствующую аналитику по данному счету так, чтобы сумма убытка признавалась в течение 17 месяцев.

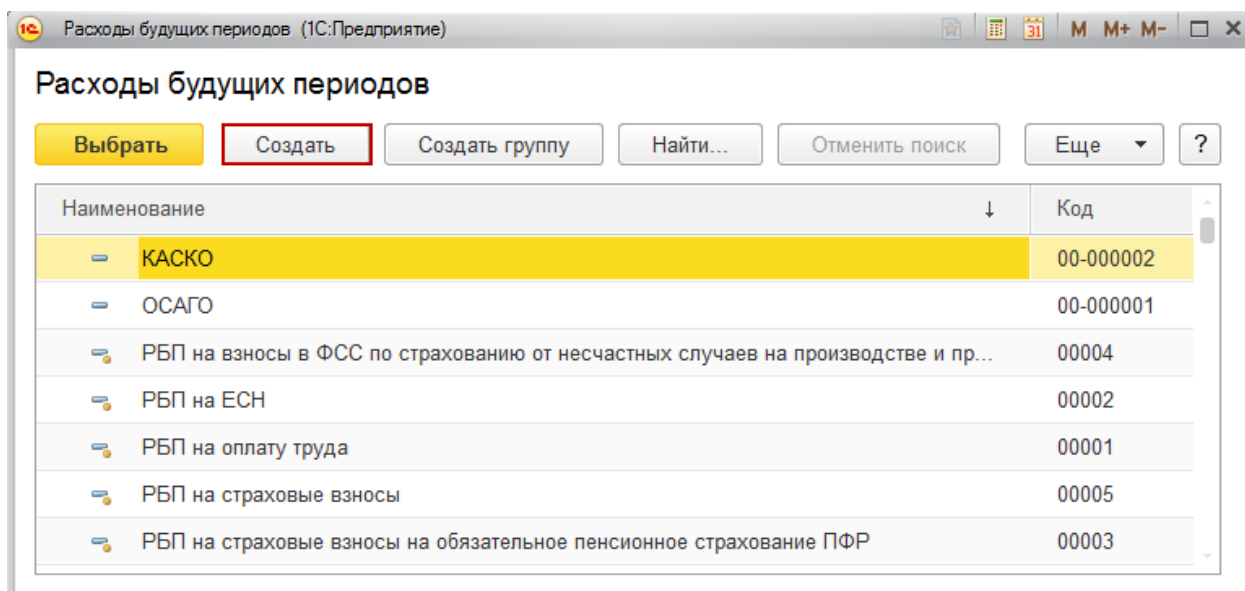
Для того чтобы отнести сумму убытка на 97 счет, следует воспользоваться документом «Операция». Выберем команду *Операции, введенные вручную* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Бухгалтерский учет*. Откроется форма списка документов «Операция». Создадим новый документ.



Появится форма создания документа. Укажем дату документа 31.08.2014 года. В поле *Содержание* Напишем: «РБП по налоговому убытку от продажи ОС». По *Дебету* укажем счет 97.21 *Прочие расходы будущих периодов*. Укажем *Подразделение* – *Цех производства готовой продукции*. Добавим новый элемент справочника «Расходы будущих периодов» и укажем его в качестве аналитики *Расходы будущих периодов*.



Появится форма выбора справочника «Расходы будущих периодов».



В данной форме нажмем на кнопку *Создать*. Появится форма создания нового элемента справочника. В поле *Наименование* запишем: «РБП по налоговому убытку от продажи ОС (станок)». В поле *Вид для НУ* (налогового учета) выберем значение *Убытки от реализации амортизируемого имущества*. Укажем *Сумму* 41 666,69 руб. Эта сумма была определена из данных *Оборотно-сальдовой ведомости по счету*. *Начало списания* – 01.09.2014 года. Оставшийся срок полезного использования составляет 17 месяцев. Соответственно, в поле *Окончание* укажем 31.01.2016 года. Укажем аналитику счета 91.02 *Прочие расходы*, на котором ежемесячно будет отражаться списание расходов будущих периодов. В поле *Прочие доходы и расходы* укажем статью *Реализация основных средств*. В поле *Реализуемые активы* выберем сначала тип данных *Основное средство*.

Счет затрат: 91.02

Прочие доходы и расходы: Реализация основных средств

Реализуемые активы:

Выбор типа данных

- Контрагент
- Нематериальный актив
- Номенклатура
- Объект строительства
- Основное средство
- Ценная бумага

OK Отмена

Выберем значение для этого поля – «Станок». После заполнения данных в форме создания элемента справочника «Расходы будущих периодов» следует нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

Операции, введенные вручную

Организация: Хрустальный замок ООО

Дата	Номер	Сумма	Содержание
31.12.2013 0:00:00	0000-000001	10 000,00	Регистрация уставного капитала
15.01.2014 12:00:01	0000-000001	2 300,00	Начисление госпошлины за регистрацию автомобиля

Расходы будущих периодов (создание) *

Наименование: РБП по налоговому убытку от продажи ОС (станок)

Группа:

Вид для НУ: Убытки от реализации амортизируемого имущества

Вид актива в балансе: Прочие оборотные активы

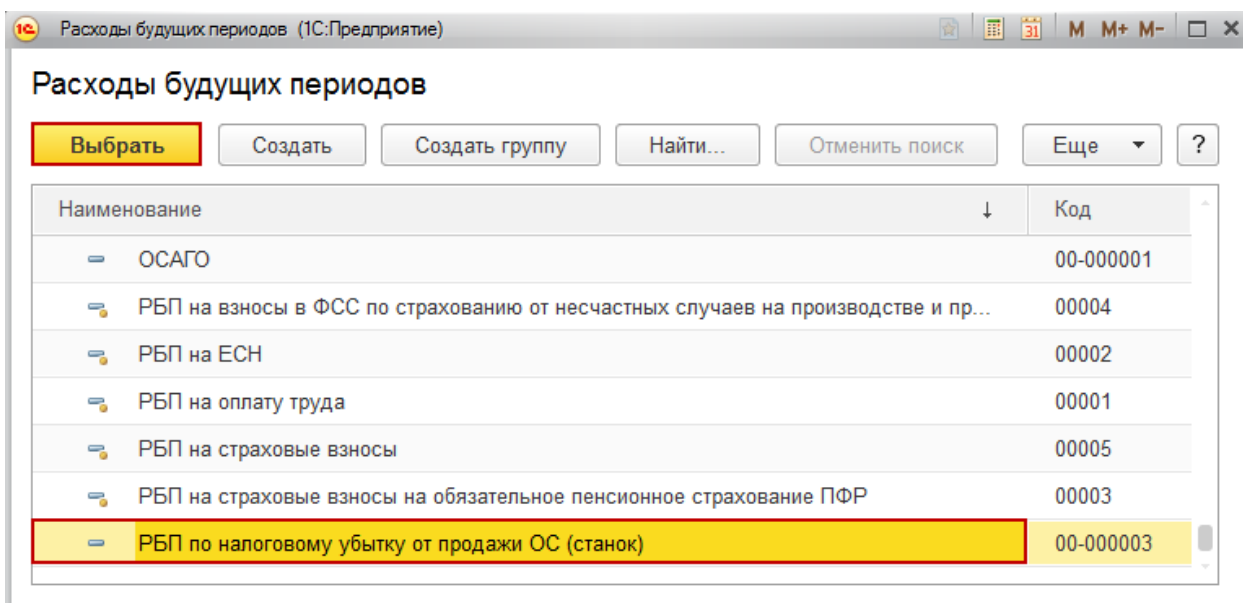
Сумма: 41 666,69

Параметры списания

Признание расходов: По месяцам Счет затрат: 91.02

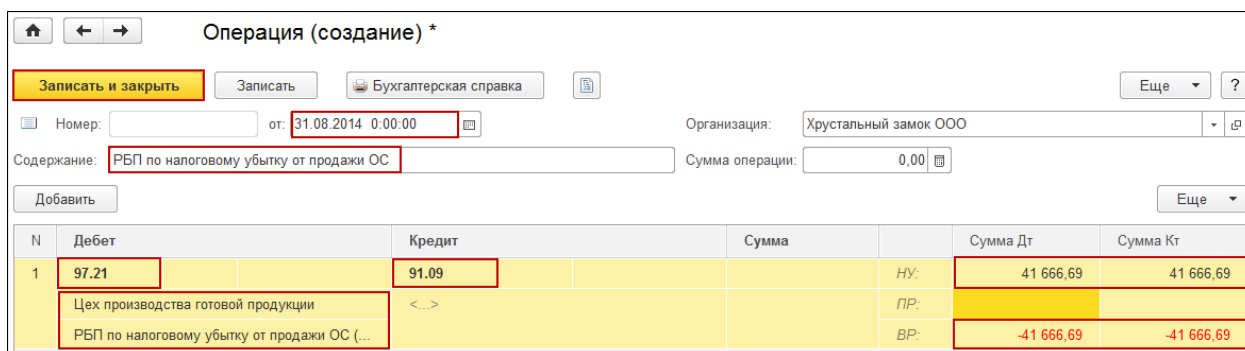
Начало списания: 01.09.2014 Прочие доходы и расходы: Реализация основных средств

Окончание: 31.01.2016 Реализуемые активы: Станок



В документе «Операция» созданный элемент следует выбрать для заполнения аналитики по счету 97.21 *Прочие расходы будущих периодов*. В заполняемом документе по *Кредиту* выберем счет 91.09 *Сальдо прочих доходов и расходов*. Непосредственно будем списывать сальдо по налоговому учету. Суммы будут отражаться только в налоговом учете.

Сумма убытка 41 666,69 руб. Данную сумму необходимо отразить и по дебету, и по кредиту. Также сформируется отрицательная временная разница (и по дебету, и по кредиту), она повлияет на расчет налога на прибыль.



После заполнения данный документ следует записать и закрыть. Таким образом, убыток списан для целей налогового учета.

Переформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по 91 счету.

ООО "Хрустальный замок"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за Август 2014 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы 91	БУ			159 666,69	119 388,89	40 277,80	
	НУ			141 666,69	141 666,69		
	ПР						
	ВР				-40 277,80	40 277,80	
<...>	БУ						
	НУ				41 666,69		
	ПР				-41 666,69		
	ВР						
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	БУ				1 388,89		
	НУ						
	ПР						
	ВР				1 388,89		
Реализация основных средств	БУ			159 666,69	118 000,00		
	НУ			141 666,69	100 000,00		
	ПР						
	ВР						
Итого	БУ			159 666,69	119 388,89	40 277,80	
	НУ			141 666,69	141 666,69		
	ПР						
	ВР				-40 277,80	40 277,80	

Убыток для целей налогового учета списан. Сальдо по данному счету имеется только для целей бухгалтерского учета. Сумма иная в связи с тем, что в отчете отображается и другая операция, которая связана с безвозмездным поступлением объектов основных средств.

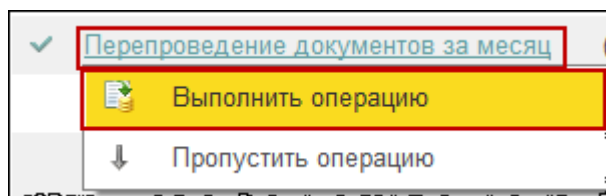
Посмотрим, как спишется убыток для целей бухгалтерского учета в месяце реализации, как повлияют временные разницы на расчет налога на прибыль, и как списываются расходы будущих периодов в следующем месяце.

Выберем команду *Закрытие месяца* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Закрытие периода*. Откроется форма обработки «Закрытие месяца». Выполним закрытие месяца за август 2014 года. Сначала отменим закрытие месяца, а затем выполним заново.

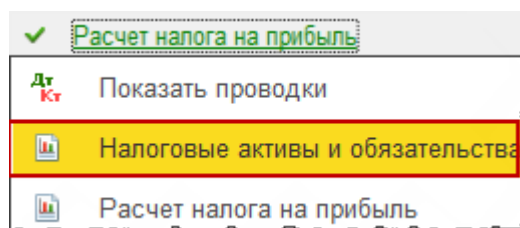
Выполнить закрытие месяца

Отменить закрытие месяца

Перед закрытием месяца следует выполнить операцию перепроведения документов за месяц.



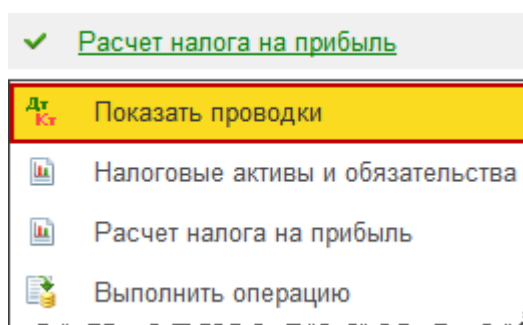
Сформируем справку-расчет «Налоговые активы и обязательства».



Активы и обязательства	Временные разницы в оценке активов и обязательств						Отложенные налоговые обязательства			Отложенные
	Признаны ранее	Признаны	Перенесены на другие объекты учета	Повлияли на разницы в оценке расходов		Остаток	Признаны Дт 68.04.2 Кт 77 (1)	Списаны Дт 77 Кт 68.04.2 (2)	Признаны (списаны) в связи со спец. налоговыми режимами Дт 99.01 Кт 77 (Дт 77 Кт 99.01)	Признаны Дт 09 Кт 68.04.2 (3)
				по видам деятельности, облагаемым налогом на прибыль	по видам деятельности, не облагаемым налогом на прибыль					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	1 658 333,32	-40 277,80	1 388,89	16 666,67		1 601 388,85	694,45	3 333,33		9 027,79
Отложенные активы	20 833,38	3 472,23				24 305,61	694,45			
Отложенный объект учета	20 833,38	3 472,23				24 305,61				
Отложенные будущие периоды	-41 666,66	1 388,89	1 388,89			-40 277,77				
Отложенные производственные		16 666,67		16 666,67						
Отложенная списания		16 666,67		16 666,67						
Отложенные средства	1 679 166,60	-20 138,90				1 659 027,70		3 333,33		694,45
Отложенный производственный центр с ЧПУ	1 699 999,98	-16 666,67				1 683 333,31				
Отложенная производственная мастерская	-20 833,38	-3 472,23				-24 305,61				
Отложенные будущие периоды		-41 666,69				-41 666,69				8 333,34
Отложенные по налоговому убытку от продажи ОС (станок)		-41 666,69				-41 666,69				
	1 658 333,32	-40 277,80	1 388,89	16 666,67		1 601 388,85	694,45	3 333,33		9 027,79

В ней присутствуют расходы будущих периодов. Признана временная разница, которая повлияла на расчет налога на прибыль. Отражается признание отложенного налогового актива на сумму 8 333,34 руб. Это 20% от суммы временных разниц.

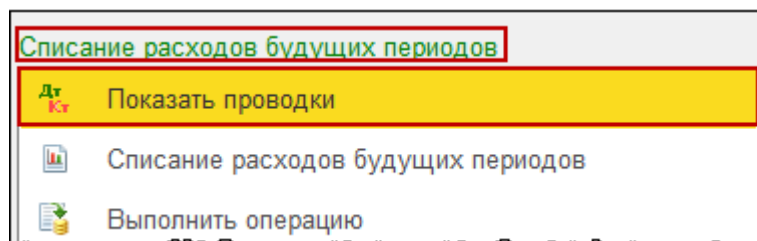
Посмотрим проводки регламентной операции *Расчет налога на прибыль*.



31.08.2014	09		68.0...		8 333,34	НУ:		
6	Расходы будущих периодов				Признание отложенного налогового актива	ПР:		
						ВР:		

Сформировалось признание отложенного налогового актива по аналитике *Расходы будущих периодов*. Данная операция влияет на расчет налога на прибыль, а именно увеличивает его сумму, рассчитанную по данным бухгалтерского учета. Это обусловлено тем, что в налоговом учете расход меньше, то есть убыток в нем не признан.

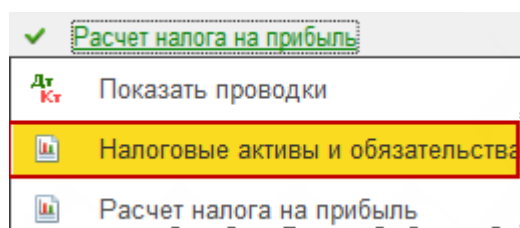
Начиная с сентября, производится признание убытка для целей налогового учета. Аналогично выполним закрытие месяца за сентябрь и убедимся в этом. Проанализируем сначала регламентную операцию по списанию расходов будущих периодов.



Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
30.09.2014	91.02	97.21		НУ:	2 450,98	2 450,98
1	Реализация основных средств	Цех производства готовой продукции	Списание РБП за Сентябрь ...	ПР:		
	Станок	РБП по налоговому убытку от продажи ...		ВР:	-2 450,98	-2 450,98
30.09.2014	26	76.01.9	493,15	НУ:	493,15	493,15
2	Администрация	Администрация	Списание РБП за Сентябрь 2014 г.	ПР:		
	Обязательное и добровольное страхование имущества	Росгосстрах ОСАГО		ВР:		
30.09.2014	26	76.01.9	2 794,52	НУ:	2 794,52	2 794,52
3	Администрация	Администрация	Списание РБП за Сентябрь 2014 г.	ПР:		
	Обязательное и добровольное страхование имущества	Росгосстрах КАСКО		ВР:		

Производится списание расходов по убытку для целей налогового учета. Таким образом, сумма расходов признана на счете 91.02 *Прочие расходы*.

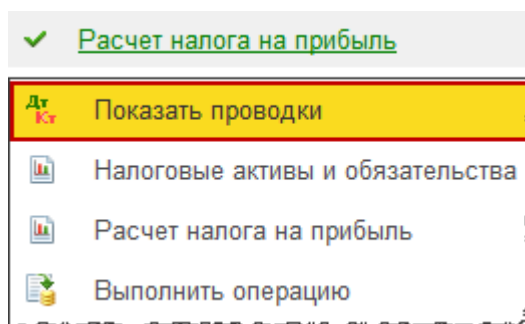
Счет 91, в свою очередь, закрывается на счет 99 *Прибыли и убытки*. В связи с возникновением временных разниц формируется погашение отложенного налогового обязательства. Проанализируем данные по справке-расчету «Налоговые активы и обязательства».



Временные разницы в оценке активов и обязательств						Отложенные налоговые обязательства			Отложенные налоговые активы	
Признаны ранее	Признаны	Перенесены на другие объекты учета	Повлияли на разницы в оценке расходов		Остаток	Признаны Дт 68.04.2 Кт 77 (1)	Списаны Дт 77 Кт 68.04.2 (2)	Признаны (списаны) в связи со спец. налоговыми режимами Дт 99.01 Кт 77 (Дт 77 Кт 99.01)	Признаны Дт 09 Кт 68.04.2 (3)	Списаны Дт 68.04.2 Кт 09 (4)
			по видам деятельности, облагаемым налогом на прибыль	по видам деятельности, не облагаемым налогом на прибыль						
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1 601 388,85	3 839,87	1 388,89	16 666,67		1 588 562,05	694,45	3 333,33		694,45	767,98
24 305,61	3 472,23				27 777,84	694,45				
24 305,61	3 472,23				27 777,84					
-40 277,77	1 388,89	1 388,89			-38 888,88					277,78
	16 666,67		16 666,67							
	16 666,67		16 666,67							
1 659 027,70	-20 138,90				1 638 888,80		3 333,33		694,45	
1 683 333,31	-16 666,67				1 666 666,64					
-24 305,61	-3 472,23				-27 777,84					
-41 666,69	2 450,98				-39 215,71					490,20
-41 666,69	2 450,98				-39 215,71					
1 601 388,85	3 839,87	1 388,89	16 666,67		1 588 562,05	694,45	3 333,33		694,45	767,98

Ранее признаны временные разницы на сумму 41 666,69 руб. В данном месяце признаны временные разницы на сумму 2 450,98 руб. С данной суммы производится списание отложенного налогового актива на сумму 490,20 руб. Таким образом, ежемесячно будет производиться погашение отложенного налогового актива на данную сумму по истечении оставшегося срока полезного использования (17 месяцев).

Посмотрим проводки регламентной операции *Расчет налога на прибыль*.



30.09.2014	68.04.2		09		490,20	НУ:	
7			Расходы будущих периодов		Погашение отложено...	ПР:	
						ВР:	

Из данной проводки видно, что происходит погашение отложенного налогового актива на сумму 490,20 руб. Данная проводка уменьшает расчет по налогу на прибыль в связи с тем, что признан убыток по оформленной хозяйственной операции и расходов в налоговом учете больше.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



Если у Вас возникли вопросы по материалам текущей главы курса, Вы можете [задать их на странице сайта](#):

[Перейти к вопросам](#)

На этой же странице Вы можете просмотреть ответы на вопросы других участников курса и почерпнуть новые знания. Данная возможность доступна только участникам платной версии тренинга.

Глава 51. Реализация ОС с убытком с учетом ранее примененной амортизационной премии*

Рассмотрим следующую ситуацию. В январе 2014 года ООО «Хрустальный замок» приобрело объект «Машину для мойки стекла» на сумму 1 180 000,00 руб., в том числе НДС 18%. По объекту применена амортизационная премия. В августе 2014 года данный объект продан с убытком.

Отразим в программе поступление объекта. Для этого используем документ «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Оборудование*. Выберем команду *Поступление оборудования* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Поступление основных средств*. Откроется форма списка документов «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Оборудование*.

Дата	Номер	Контрагент	Сумма	Валюта	Склад
12.01.2014 12:00:00	0000-000002	Мебельная фабрика ЗАО	141 600,00	руб.	Склад ОС
15.01.2014 12:00:00	0000-000001	Автоцентр ООО	1 180 000,00	руб.	Склад ОС

Нажмем на кнопку *Создать*. Появится форма создания нового документа «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Оборудование*. В данной форме определим номер накладной 15 от 12.01.2014 года. В качестве *Контрагента* выберем *Металл – завод ЗАО*. В поле *Договор* оставим тот, что заполнился автоматически. Укажем *Склад*, на который будет поступать объект, – *Склад ОС*.

Накладная №: 15 от: 12.01.2014
Организация: Хрустальный замок ООО
Склад: Склад ОС
Контрагент: Металл - завод ЗАО
Договор: 14 от 14.01.2013

На закладке *Оборудование* добавим новую позицию номенклатуры для заполнения табличной части.

N	Номенклат...	Количество	Цена	Сумма	%
1					

Появится форма создания позиции номенклатуры. В поле *Группа* выберем значение *Оборудование (объекты основных средств)*. В поле *Краткое наименование* запишем: «Машина для мойки стекла». После заполнения данных нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Номенклатура (создание) *

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать

Группа: Оборудование (объекты основных средств)

Краткое наименование: Машина для мойки стекла

Полное наименование: Машина для мойки стекла

В табличной части в поле *Количество* установим единицу. В поле *Цена* – 1 000 000,00 руб. (без учета НДС).

Оборудование (1)						Товары	Услуги	Возвратная тара	Расчеты	Дополнительно	
Добавить		Подбор									
N	Номенклат...	Количество	Цена	Сумма	% НДС						
1	Машина д...	1,000	1 000 000,00	1 000 000,00	18%						

Зарегистрируем сведения о полученном счете-фактуре.

Счет-фактура №: от:

Заполненный документ проведем и проанализируем движения.

Бухгалтерский и налоговый учет (2)						НДС по приобретенным ценностям (1)		НДС предъявленный (1)		Еще ▾
Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт				
12.01.2014	1,000	60.01	1 000 000,00	НУ:	1 000 000,00					
1	Машина для мойки ...	Металл - завод ЗАО	Поступление оборудования по вх.д. 15 от 12.01.2014	ПР:						
	Поступление товаро...	14 от 14.01.2013		ВР:						
	Склад ОС	Поступление товаров и услуг 0000-000016 от 12.01.20...								
12.01.2014		60.01	180 000,00	НУ:						
2	Металл - завод ЗАО	Металл - завод ЗАО	Поступление оборудования по вх.д. 15 от 12.01.2014	ПР:						
	Поступление товаро...	14 от 14.01.2013		ВР:						
	<>	Поступление товаров и услуг 0000-000016 от 12.01.20...								

Затраты по приобретению объекта собраны на счете 08.04 *Приобретение объектов основных средств* с соответствующей аналитикой. Также отражен НДС, предъявленный поставщиком. Вычет по данному НДС отразится только после принятия объекта к учету с помощью документа «Формирование записей книги покупок». Примем объект к учету с помощью документа «Принятие к учету ОС». Для этого выберем команду *Принятие к учету ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Поступление основных средств*. Откроется форма списка документов «Принятие к учету ОС».

Принятие к учету ОС				
Организация: <input checked="" type="checkbox"/> Хрустальный замок ООО				
<input type="button" value="Создать"/>		<input type="button" value="Найти..."/>		<input type="button" value="Отменить поиск"/>
				<input type="button" value="Печать"/>
Дата	↓	Номер	Вид операции	Внеоборотный актив
	10.01.2014 12:00:01	0000-000013	Оборудование	Станок
	12.01.2014 18:00:00	0000-000003	Оборудование	Шкаф

Нажмем на кнопку *Создать* в форме списка. Появится форма создания нового документа. Укажем дату 12.01.2014 года. В качестве материально ответственного лица (*МОЛ*) выберем Чернышева Петра Петровича. В поле *Местонахождение ОС* выберем подразделение *Цех изготовления полуфабрикатов*.

На закладке *Внеоборотный актив* в поле *Оборудование* выберем позицию номенклатуры «Машина для мойки стекла». В поле *Склад* выберем *Склад ОС*. Счет установился автоматически *08.04 Приобретение объектов основных средств*.

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
Вид операции:	Оборудование			
Оборудование:	Машина для мойки стекла			
Склад:	Склад ОС			
Счет:	08.04			

На закладке *Основные средства* создадим и выберем в табличной части новый объект основных средств.

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
Добавить Заполнить Подбор				
N	Код	Основное средство	Инв №	
1		Станок Агрегат для сверления Шкаф Шкаф Ремонтная мастерская		
Показать все			+	

Появится форма создания основного средства. В поле *Наименование* напишем: «Машина для мойки стекла». В поле *Группа учета ОС* выберем значение *Машины и оборудование (кроме офисного)*. Укажем *Код по ОКОФ – Оборудование для мойки листового стекла*, при этом *Амортизационная группа* заполнится автоматически. Данный объект относится к пятой амортизационной группе. То есть срок полезного использования для целей налогового учета должен быть установлен свыше семи лет до десяти лет включительно. После заполнения формы основного средства нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

🏠 ⬅️ ➡️ **Основное средство (создание) ***

Главное Регистрация земельных участков Регистрация транспортных средств События ОС

Записать и закрыть Записать Создать на основании ▾ 📄 Инвентарная карточка ОС (ОС-6)

Дата сведений: 06.08.2014 📅

Главное Сведения БУ Сведения НУ Дополнительно

Наименование: Машина для мойки стекла

Полное наименование: Машина для мойки стекла

Группа: _____

Организация: _____

Адрес местонахождения: _____

Тип ОС: Объект основных средств Капитальное вложение в арендованное имущество

Группа учета ОС: Машины и оборудование (кроме офисного)

Код по ОКОФ: Оборудование для мойки листового стекла

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

Внеоборотный актив		Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
Добавить		Заполнить ▾	Подбор		
N	Код	Основное средство	Инв №		
1	00-000017	Машина для мойки стекла	00-000017		

На закладке *Бухгалтерский учет* условно укажем *Способ отражения расходов по амортизации – Амортизация на 26 сч (администрация)*. Срок полезного использования установим 96 месяцев (8 лет).

Внеоборотный актив Основные средства **Бухгалтерский учет** Налоговый учет Амортизационная премия

Счет учета: 01.01 ▾ Способ поступления в организацию: _____

Порядок учета: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

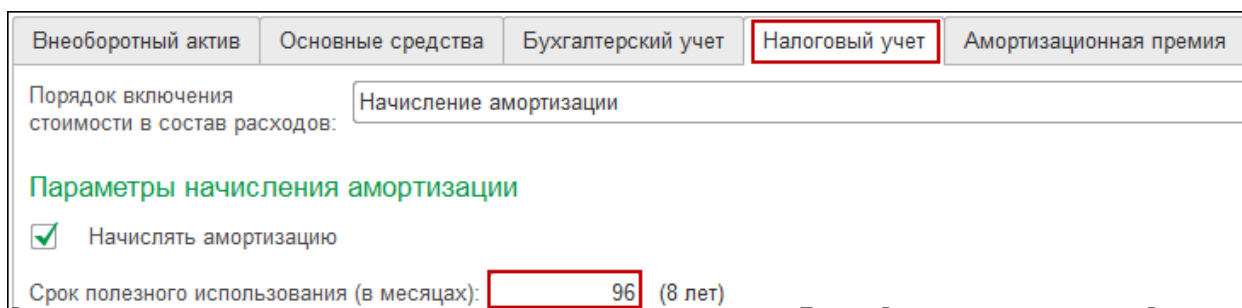
Счет начисления амортизации (износа): 02.01 ▾ Начислять амортизацию

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация на 26 сч (администрация)

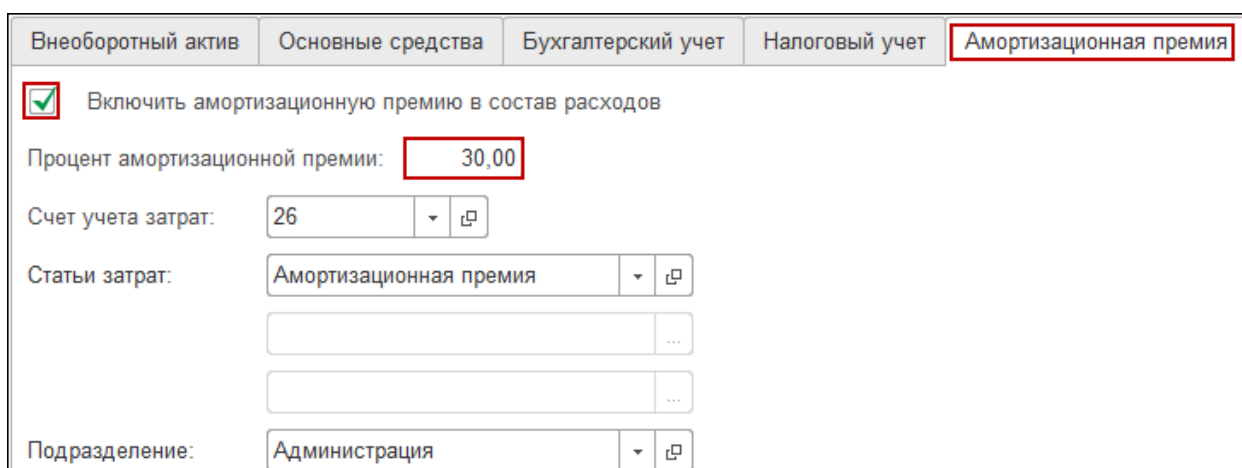
Срок полезного использования (в месяцах): 96 (8 лет)

На закладке *Налоговый учет* установим срок полезного использования тот же – 96 месяцев.

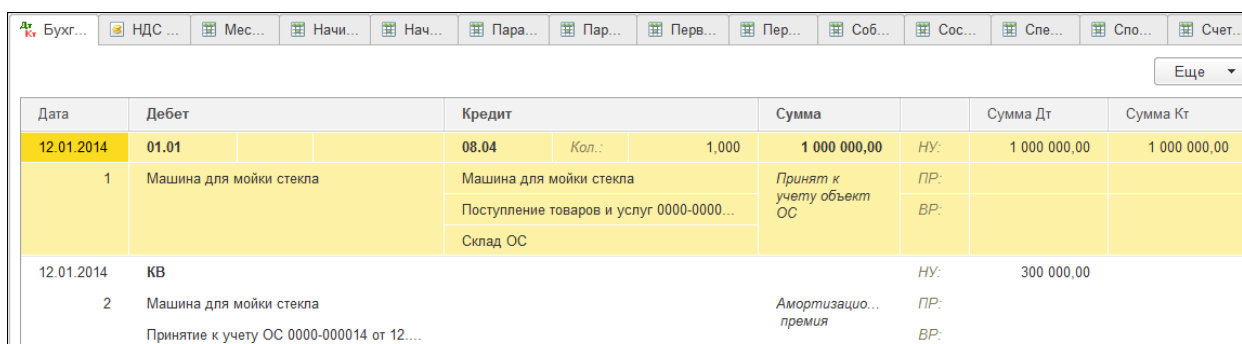


На закладке *Амортизационная премия* установим флаг *Включать амортизационную премию в состав расходов*.

Амортизационную премию для основных средств, которые относятся к амортизационным группам с третьей по седьмую, можно применить в размере до 30%. Данное основное средство относится к пятой амортизационной группе. Соответственно, можем применить 30% амортизационной премии.



Заполненный документ проведем и посмотрим сформированные проводки.



Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
12.01.2014	01.01	08.04	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
	1	Машина для мойки стекла	Принят к учету объект ОС		
		Поступление товаров и услуг 0000-0000...	ВР:		
		Склад ОС			
12.01.2014	КВ			300 000,00	
	2	Машина для мойки стекла	Амортизационная премия		
		Принятие к учету ОС 0000-000014 от 12...	ВР:		

На счете 01.01 *Основные средства в организации* отражена первоначальная стоимость в бухгалтерском и в налоговом учете.

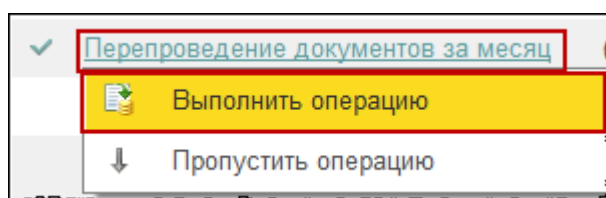
Также сформировалась проводка по забалансовому счету. Данная проводка свидетельствует о том, что в первом месяце начисления амортизации будет применена амортизационная премия, и данный забалансовый счет закроется по *Кредиту* счета.

Выполним закрытие месяца за февраль 2014 года и посмотрим, как хозяйственные операции повлияют на расчет налога на прибыль. Выберем команду *Закрытие месяца* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Закрытие периода*. Откроется форма обработки «Закрытие месяца». Выполним закрытие месяца за февраль 2014 года. Сначала отменим закрытие месяца, а затем выполним заново.

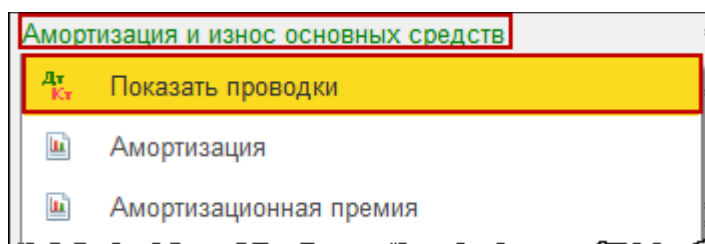
Выполнить закрытие месяца

Отменить закрытие месяца

Перед закрытием месяца следует выполнить операцию перепроведения документов за месяц.



Проанализируем проводки регламентной операции по начислению амортизации.



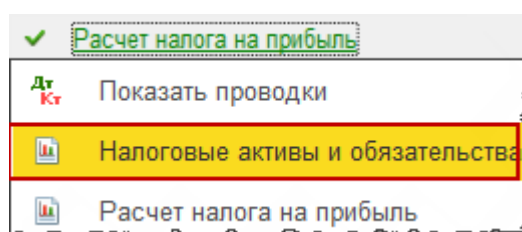
28.02.2014		КВ		НУ:	300 000,00
17		Машина для мойки стекла	Амортизацио...	ПР:	
		Принятие к учету ОС 0000-000014 от 12...	премия	ВР:	
28.02.2014	26	01.01		НУ:	300 000,00
18	Администрация	Машина для мойки стекла	Амортизацио...	ПР:	
	Амортизационная премия		премия	ВР:	-300 000,00
					-300 000,00

Применена амортизационная премия. Закрылся забалансовый счет на сумму 300 000,00 руб., и применена амортизационная премия. Амортизационная премия применяется только в налоговом учете. В связи с этим возникает временная разница, которая повлияет на расчет налога на прибыль. Скорректирована первоначальная стоимость для целей налогового учета по счету 01.01 *Основные средства в организации*. В результате сумма начисленной амортизации по данному объекту в бухгалтерском и в налоговом учете будет отличаться.

28.02.2014	26	02.01	10 416,67	НУ:	7 291,67	7 291,67
12	Администрация	Машина для мойки стекла	Амортизация	ПР:		
	Амортизация		ОС	ВР:	3 125,00	3 125,00

В бухгалтерском учете одна сумма начисления амортизации, а в налоговом – другая, основанная на первоначальной стоимости, которая скорректирована за счет применения амортизационной премии. Формируется временная разница, которая также повлияет на расчет налога на прибыль. Таким образом, в данном месяце на расчет налога на прибыль повлияет временная разница, сложившаяся с учетом амортизационной премии и с учетом начисленной амортизации.

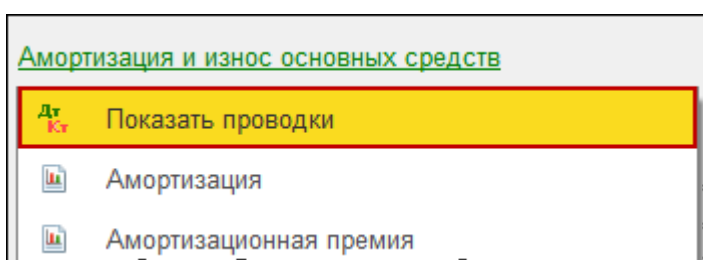
Посмотрим, как данные хозяйственные операции повлияют на расчет налога на прибыль. Сформируем справку-расчет «Налоговые активы и обязательства».



Виды активов и обязательств	Временные разницы в оценке активов и обязательств					Отложенные	
	Признаны ранее	Признаны	Перенесены на другие объекты учета	Повлияли на разницы в оценке расходов		Остаток	Признаны Дт 68.04.2 Кт 77 (1)
				по видам деятельности, облагаемым налогом на прибыль	по видам деятельности, не облагаемым налогом на прибыль		
1	2	3	4	5	6	7	8
Февраль	-50 000,00	1 388,89	1 388,89	-2 198 958,33		2 150 347,22	440 486,12
Внеоборотные активы		3 472,23				3 472,23	694,45
Основной объект строительства		3 472,23				3 472,23	
Доходы будущих периодов	-50 000,00	1 388,89	1 388,89			-48 611,11	
Косвенные производственные расходы		-2 198 958,33		-2 198 958,33			
Амортизационная премия		-2 220 000,00		-2 220 000,00			
Амортизация		21 041,67		21 041,67			
Основные средства		2 195 486,10				2 195 486,10	439 791,67
Агрегат для сверления		118 750,00				118 750,00	
Машина для мойки стекла		296 875,00				296 875,00	
Обработывающий центр с ЧПУ		1 783 333,33				1 783 333,33	
Ремонтная мастерская		-3 472,23				-3 472,23	
Итого	-50 000,00	1 388,89	1 388,89	-2 198 958,33		2 150 347,22	440 486,12

По объекту «Машина для мойки стекла» отражены временные разницы на сумму 296 875,00 руб. Это амортизационная премия за минусом начисленной амортизации за месяц. Данная сумма повлияла на признание отложенного налогового обязательства. В дальнейшем будет происходить погашение данного отложенного налогового обязательства.

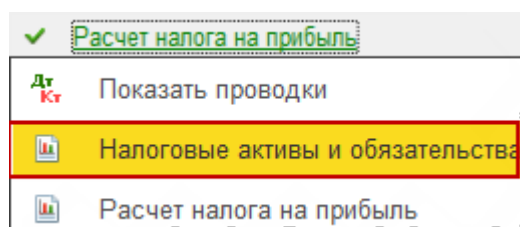
Чтобы убедиться в этом, аналогичным образом выполним закрытие месяца за март 2014 года. Проанализируем проводки регламентной операции по начислению амортизации.



31.03.2014	26	02.01	10 416,67	НУ:	7 291,67	7 291,67
13	Администрация	Машина для мойки стекла	Амортизация ОС	ПР:		
	Амортизация			ВР:	3 125,00	3 125,00

Для объекта основных средств «Машина для мойки стекла» суммы амортизации в бухгалтерском и в налоговом учете отличаются, и отражена временная разница.

Сформируем справку-расчет «Налоговые активы и обязательства».



Виды активов и обязательств	Признаны ранее	Признаны	Перенесены на другие объекты учета	Повлияли на разницы в оценке расходов		Остаток	Признаны Дт 68.04.2 Кт 77 (1)	Списаны Дт 77 Кт 68.04.2 (2)
				по видам деятельности, облагаемым налогом на прибыль	по видам деятельности, не облагаемым налогом на прибыль			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Март	2 150 347,22	1 388,89	1 388,89	21 041,67		2 130 694,44	694,45	4 208,33
Внеоборотные активы	3 472,23	3 472,23				6 944,46	694,45	
Основной объект строительства	3 472,23	3 472,23				6 944,46		
Доходы будущих периодов	-48 611,11	1 388,89	1 388,89			-47 222,22		
Косвенные производственные расходы		21 041,67		21 041,67				
Амортизация		21 041,67		21 041,67				
Основные средства	2 195 486,10	-24 513,90				2 170 972,20		4 208,33
Агрегат для сверления	118 750,00	-1 250,00				117 500,00		
Машина для мойки стекла	296 875,00	-3 125,00				293 750,00		
Обработывающий центр с ЧПУ	1 783 333,33	-16 666,67				1 766 666,66		
Ремонтная мастерская	-3 472,23	-3 472,23				-6 944,46		
Итого	2 150 347,22	1 388,89	1 388,89	21 041,67		2 130 694,44	694,45	4 208,33

По объекту «Машина для мойки стекла» были признаны временные разницы ранее, и также отражается временная разница за месяц март 2014 года. Остаток временных разниц поменялся (уменьшился). Соответственно, с данной суммы происходит списание отложенного налогового актива.

Видим общую сумму с учетом всех хозяйственных операций, на которую повлияли все признанные временные разницы по основным средствам. Таким образом, по мере

начисления амортизации по данному объекту будет происходить списание отложенного налогового обязательства.

Аналогично выполним начисление по июль 2014 года включительно. В августе 2014 года нужно отразить реализацию объекта. За август 2014 года пока не будем выполнять регламентные операции, и начисление амортизации по объекту за месяц август отразится в документе «Передача основных средств».

Отразим реализацию объекта «Машина для мойки стекла». Используем для этого документ «Передача ОС». Выберем команду *Передача ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Выбытие основных средств*. Откроется форма списка документов «Передача ОС».

Дата	Номер	Контрагент	Сумма	Валюта	Организация
12.05.2014 12:00:00	0000-000001	Строй-инвест ООО	177 000,00	руб.	Хрустальный замо...

В форме списка нажмем на кнопку *Создать*. Откроется форма создания нового документа «Передача ОС». Укажем дату 15.08.2014 года. В поле *Контрагент* выберем *Современная техника ООО*. *Договор* оставим тот, что заполнился автоматически. В поле *Местонахождение ОС* выберем *Цех изготовления полуфабрикатов*. В настройках цены снимем флаг *Цена включает НДС*.

Цены с НДС

Цена и валюта

Цены

Цена включает НДС

Валюта документа

ОК ? Изменить форму...

На закладке *Основные средства* в табличной части укажем объект, который реализуем, «Машина для мойки стекла». Установим следующие параметры: *Единица измерения* –

штука, *Количество* – 1. Цену необходимо указать такую, чтобы организация получила убыток. Для этого сначала узнаем остаточную стоимость объекта и сформируем отчет *Ведомость амортизации ОС*. Выберем команду *Ведомость амортизации ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Отчеты*.

Руководителю	Поступление основных средств	Амортизация ОС	Отчеты
Банк и касса	Поступление оборудования	Амортизация и износ ОС	Ведомость амортизации ОС
Продажи	Поступление доп. расходов	Параметры амортизации ОС	Инвентарная книга (ОС-66)
Покупки	Передача оборудования в монтаж	Выработка ОС	Информация
Склад	Поступление объектов строительства	Изменение состояния ОС	Полезная информация
Производство	Принятие к учету ОС	Изменение параметров амортизации ОС	
ОС и НМА	Учет основных средств	Изменение отражения амортизации ОС	
	Перемещение ОС	Изменение графиков амортизации ОС	
	Модернизация ОС	Изменение коэффициента амортизации ОС	

Откроется форма отчета *Ведомость амортизации ОС*. Сформируем отчет за август 2014 года и увидим остаточную стоимость объекта.

ООО "Хрустальный замок"				
Ведомость амортизации ОС за Август 2014 г.				
Основное средство, Инвентарный номер	Показатели	На начало периода		
		Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Машина для мойки стекла, 00-000017	БУ	1 000 000,00	62 500,02	937 499,98
	НУ	700 000,00	43 750,02	656 249,98
	ПР			
	ВР	300 000,00	18 750,00	281 250,00
	Контр.			

Остаточная стоимость объекта в бухгалтерском учете составляет 937 499,98 руб., а в налоговом учете 656 249,98 руб. Необходимо получить убыток и в бухгалтерском, и в налоговом учете, поэтому для наглядности в табличной части документа укажем цену 400 000,00 руб. В качестве значения *Субконто* в табличной части документа «Передача ОС» для 91 счета укажем *Реализация основных средств*.

Основные средства (1)										Расчеты		Дополнительно	
Добавить		Заполнить		Подбор						Еще			
N	Основное средство	Инв. №	Ед...	Кол...	Цена	НДС	Всего	Счет дохо...	Субконто				
1	Машина для мойки стекла	00-000017	шт	1,000	400 000,00	72 000,00	472 000,00	91.01	Реализация основных средств				

Выпишем счет-фактуру.

Счет-фактура:

Проведем документ и проанализируем проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
15.08.2014	62.01	91.01	472 000,00	НУ:	472 000,00	400 000,00
1	Современная техника ООО	Реализация основных средств	Реализация прочего имущества	ПР:		
	Договор поставки ОС	Машина для мойки стекла		ВР:		
	Передача ОС 0000-000004 от 15.08.201...					
15.08.2014	26	02.01	10 416,67	НУ:	7 291,67	7 291,67
2	Администрация	Машина для мойки стекла	Амортизация	ПР:		
	Амортизация			ВР:	3 125,00	3 125,00
15.08.2014	02.01	01.09	72 916,69	НУ:	51 041,69	51 041,69
3	Машина для мойки стекла	Машина для мойки стекла	Передача ОС	ПР:		
				ВР:	21 875,00	21 875,00
15.08.2014	01.09	01.01	1 000 000,00	НУ:	700 000,00	700 000,00
4	Машина для мойки стекла	Машина для мойки стекла	Передача ОС	ПР:		
				ВР:	300 000,00	300 000,00
15.08.2014	91.02	01.09	927 083,31	НУ:	648 958,31	648 958,31
5	Реализация основных средств	Машина для мойки стекла	Передача ОС	ПР:		
	Машина для мойки стекла			ВР:	278 125,00	278 125,00

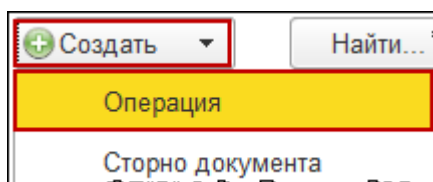
Видим, что отражена выручка, далее – начисление амортизации за август 2014 года. Затем определяется остаточная стоимость объекта, которая списывается на счет 91.02 *Прочие расходы*. Остаточная стоимость определяется как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогового учета. Списывается и временная разница, которая приведет к полному погашению отложенного налогового обязательства, признанному ранее.

Теперь следует отразить убыток в бухгалтерском и в налоговом учете. Необходимо выполнить закрытие месяца, но перед этим сумму убытка, сформированного в налоговом учете, отнесем на счет 97 *Расходы будущих периодов*. Для этого сначала рассчитаем сумму убытка, которая сформировалась в налоговом учете. Обратимся к *Оборотно-сальдовой ведомости по счету 91 Прочие доходы и расходы*. Выберем команду *Оборотно-сальдовая ведомость по счету* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*. Откроется форма отчета. В качестве периода укажем дату 15.08.2014 года. Данная дата выбрана в связи с тем, что в августе есть и другие операции, в частности, по реализации объектов.

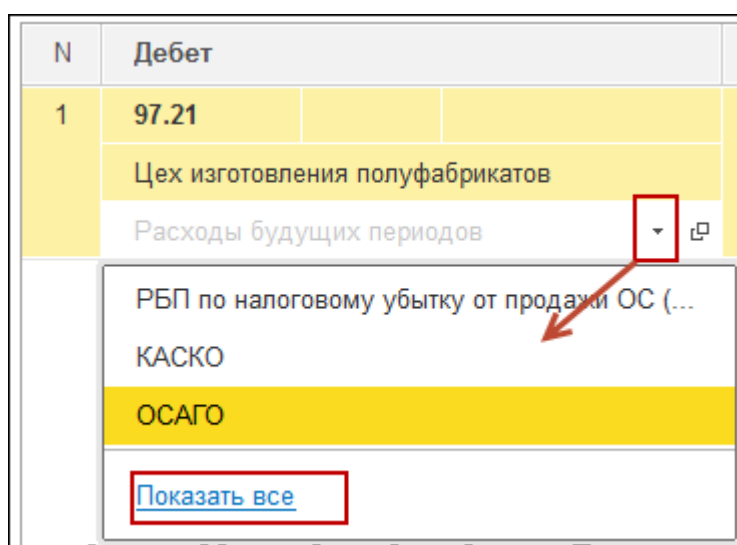
ООО "Хрустальный замок"								
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за 15 августа 2014 г.								
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
91	Прочие доходы и расходы							
	БУ			999 083,31	472 000,00	527 083,31		
	НУ			648 958,31	400 000,00	248 958,31		
	ПР							
91.01	ВР			278 125,00		278 125,00		
	БУ			716 333,34	472 000,00		1 188 333,34	
	НУ			770 000,00	400 000,00		1 170 000,00	
	ПР			-120 000,00			-120 000,00	
Реализация основных средств	ВР			-41 666,66			-41 666,66	
	БУ				472 000,00			
	НУ				400 000,00			
	ПР							
91.02	ВР							
	БУ	690 124,07		999 083,31		1 689 207,38		
	НУ	586 412,70		648 958,31		1 235 371,01		
	ПР	-139 346,13				-139 346,13		
Реализация основных средств	ВР	115 000,00		278 125,00		393 125,00		
	БУ			999 083,31				
	НУ			648 958,31				
	ПР							
91.09	ВР			278 125,00				
	БУ	26 209,27				26 209,27		
	НУ	183 587,30				183 587,30		
	ПР	19 346,13				19 346,13		
Итого	ВР		156 666,66				156 666,66	
	БУ			999 083,31	472 000,00	527 083,31		
	НУ			648 958,31	400 000,00	248 958,31		
	ПР							

Рассчитаем сумму убытка и от оборотов по *Дебету* отнимем обороты по *Кредиту* (648 958,31 – 400 000 = 248 958,31). Данная сумма является убытком по налоговому учету.

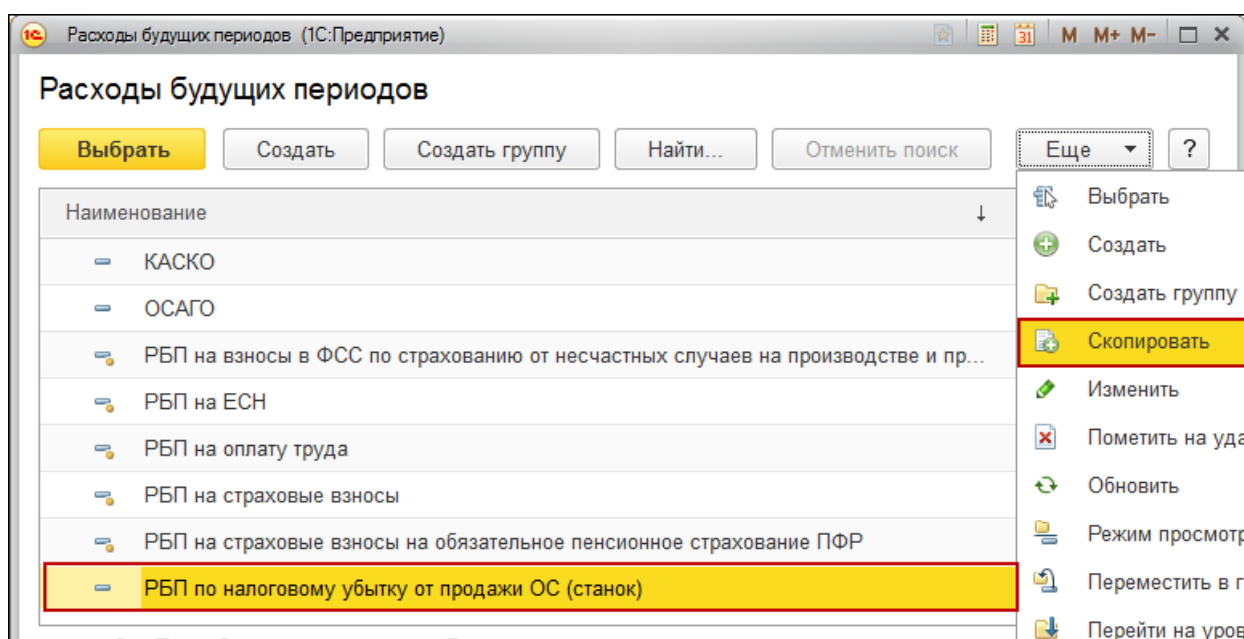
Сумму убытка отнесем на 97 счет. Для этого воспользуемся документом «Операция». Выберем команду *Операции, введенные вручную* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Бухгалтерский учет*. Откроется форма списка документов «Операция». Создадим новый документ.



Появится форма создания документа. Укажем дату документа 31.08.2014 года. В поле *Содержание* напишем: «РБП по налоговому убытку от продажи ОС (машины для мойки стекла)». По *Дебету* укажем счет 97.21 *Прочие расходы будущих периодов*. Укажем *Подразделение* – *Цех изготовления полуфабрикатов*. Добавим новый элемент справочника «Расходы будущих периодов» и укажем его в качестве аналитики *Расходы будущих периодов*.



Появится форма выбора справочника «Расходы будущих периодов». Новый элемент справочника создадим копированием.



Появится форма создания элемента справочника «Расходы будущих периодов». В поле *Наименование* скорректируем запись: «РБП по налоговому убытку от продажи ОС (машина для мойки стекла)». В поле сумма установим значение 248 958,31. Дату начала списания оставим без изменения – 01.09.2014 года. Дату окончания определим следующим образом. Срок полезного использования составляет 96 месяцев, из которых фактический срок полезного использования – 7 месяцев. Соответственно, убыток следует отразить в течение 89 месяцев. Этой датой будет 30.04.2024 года. Скорректируем также аналитику по 91 счету и в поле *Реализуемые активы* укажем «Машина для мойки стекла».

После корректировки данных в форме создания элемента справочника «Расходы будущих периодов» следует нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

Расходы будущих периодов (создание) *

Наименование: РБП по налоговому убытку от продажи ОС (машина для мойки стекла)

Группа:

Вид для НУ: Убытки от реализации амортизируемого имущества

Вид актива в балансе: Прочие оборотные активы

Сумма: 248 958,31

Параметры списания

Признание расходов: По месяцам Счет затрат: 91.02

Начало списания: 01.09.2014 Прочие доходы и расходы: Реализация основных средств

Окончание: 30.04.2024 Реализуемые активы: Машина для мойки стекла

В форме выбора справочника «Расходы будущих периодов» следует выбрать новый элемент.

Расходы будущих периодов

Наименование	Код
ОСАГО	00-000001
РБП на взносы в ФСС по страхованию от несчастных случаев на производстве и пр...	00004
РБП на ЕСН	00002
РБП на оплату труда	00001
РБП на страховые взносы	00005
РБП на страховые взносы на обязательное пенсионное страхование ПФР	00003
РБП по налоговому убытку от продажи ОС (машина для мойки стекла)	00-000004
РБП по налоговому убытку от продажи ОС (станок)	00-000003

Укажем счет *Кредита* 91.09 *Сальдо прочих доходов и расходов* и сумму по налоговому учету (сумма по *Дебету* и по *Кредиту* – 248 958,31). Отразим и временную разницу со знаком минус (минус 248 958,31). Данная временная разница приведет к признанию отложенного налогового актива.

В дальнейшем, по мере признания убытка в налоговом учете, будет происходить погашение отложенного налогового актива. После заполнения документа нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Операция (создание) *

Номер: от: 31.08.2014 0:00:00
 Организация: Хрустальный замок ООО

Содержание: РБП по налоговому убытку от продажи ОС(машины для мойки стекла)
 Сумма операции: 0,00

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
1	97.21	91.09		248 958,31	248 958,31
	Цех изготовления полуфабрикатов	<...>			
	РБП по налоговому убытку от прод...			-248 958,31	-248 958,31

По методике, описанной ранее, произведем закрытие месяца за август и за сентябрь 2014 года. В августе стоит задача – отследить погашение налогового обязательства, которое сформировалось при применении амортизационной премии. Также в данном месяце должно отразиться и признание отложенного налогового актива в связи с тем, что убыток в налоговом учете в месяце реализации объекта, то есть в августе, не признается, а будет признаваться со следующего месяца по мере оставшегося срока полезного использования.

Сформируем за август 2014 года справку-расчет «Налоговые активы и обязательства».

Расчет налога на прибыль

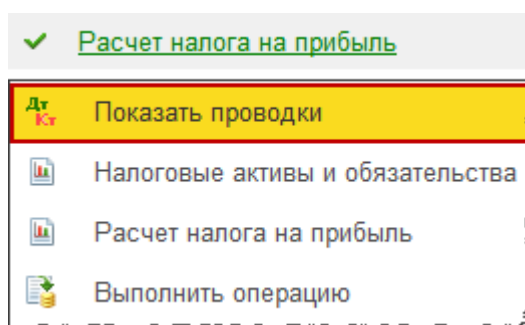
Показать проводки

Налоговые активы и обязательства

Расчет налога на прибыль

Виды активов и обязательств	Временные разницы в оценке активов и обязательств					Отложенные налоговые обязательства		
	Признаны ранее	Признаны	Перенесены на другие объекты учета	Повлияли на разницы в оценке расходов		Остаток	Признаны Дт 68.04.2 Кт 77 (1)	Списаны Дт 77 Кт 68.04.2 (2)
				по видам деятельности, облагаемым налогом на прибыль	по видам деятельности, не облагаемым налогом на прибыль			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Август	1 939 583,32	32 638,89	623 263,89	19 791,67		1 352 430,54	694,45	59 583,33
Внеоборотные активы	20 833,38	3 472,23				24 305,61	694,45	
Основной объект строительства	20 833,38	3 472,23				24 305,61		
Доходы будущих периодов	-41 666,66	1 388,89	1 388,89			-40 277,77		
Косвенные производственные расходы		19 791,67		19 791,67				
Амортизация		19 791,67		19 791,67				
Основные средства	1 960 416,60	298 611,10	621 875,00			1 659 027,70		59 583,33
Машина для мойки стекла	281 250,00	318 750,00	621 875,00					
Обработывающий центр с ЧПУ	1 699 999,98	-16 666,67				1 683 333,31		
Ремонтная мастерская	-20 833,38	-3 472,23				-24 305,61		
Расходы будущих периодов		-290 625,00				-290 625,00		
РБП по налоговому убытку от продажи ОС (машина для мойки стекла)		-248 958,31				-248 958,31		
РБП по налоговому убытку от продажи ОС (станок)		-41 666,69				-41 666,69		
Итого	1 939 583,32	32 638,89	623 263,89	19 791,67		1 352 430,54	694,45	59 583,33

Отложенное налоговое обязательство составляет 59 583,33 руб. Данная сумма сформировалась и с учетом других операций, которые повлияли на погашение отложенного налогового обязательства. Отражена временная разница, так как убыток признан только в бухгалтерском учете, а в налоговом учете он отнесен на счет 97 *Расходы будущих периодов*, и в связи с этим отображается признание отложенного налогового актива. Сумма 59 583,33 руб. отражается и с учетом других операций. Таким образом, в результате отраженных хозяйственных операций происходит погашение отложенного налогового обязательства. Посмотрим проводки регламентной операции *Расчет налога на прибыль*.

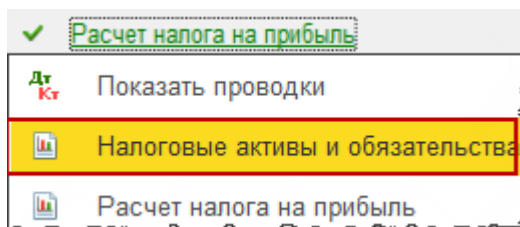


31.08.2014	77		68.04.2		59 583,33	НУ:	
4	Основные средства				Погашение отложено...	ПР:	
						ВР:	

В результате отраженных хозяйственных операций, во-первых, происходит погашение отложенного налогового обязательства, во-вторых, признание отложенного налогового актива.

31.08.2014	09		68.04.2	58 125,00	НУ:		
6	Расходы будущих периодов			Признание отложено...	ПР:		
					ВР:		

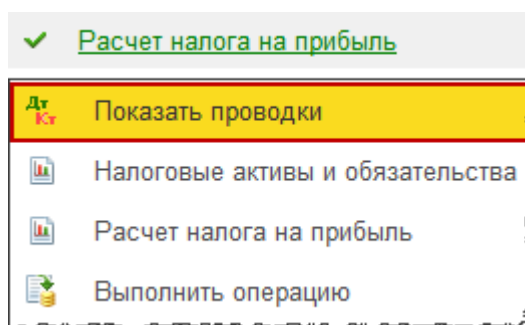
Сформируем справку-расчет после закрытия месяца за сентябрь 2014 года.



Временные разницы в оценке активов и обязательств						Отложенные налоговые обязательства			Отложенные налоговые активы	
Признаны ранее	Признаны	Перенесены на другие объекты учета	Повлияли на разницы в оценке расходов		Остаток	Признаны Дт 68.04.2 Кт 77 (1)	Списаны Дт 77 Кт 68.04.2 (2)	Признаны (списаны) в связи со спец. налоговыми режимами Дт 99.01 Кт 77 (Дт 77 Кт 99.01)	Признаны Дт 09 Кт 68.04.2 (3)	Списаны Дт 68.04.2 Кт 09 (4)
			по видам деятельности, облагаемым налогом на прибыль	по видам деятельности, не облагаемым налогом на прибыль						
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1 352 430,54	5 986,06	1 388,89	16 666,67		1 341 749,93	694,45	3 333,33		694,45	1 197,21
24 305,61	3 472,23				27 777,84	694,45				
24 305,61	3 472,23				27 777,84					
-40 277,77	1 388,89	1 388,89			-38 888,88					277,77
	16 666,67		16 666,67							
	16 666,67		16 666,67							
1 659 027,70	-20 138,90				1 638 888,80		3 333,33		694,45	
1 683 333,31	-16 666,67				1 666 666,64					
-24 305,61	-3 472,23				-27 777,84					
-290 625,00	4 597,17				-286 027,83					919,43
-248 958,31	2 146,19				-246 812,12					
-41 666,69	2 450,98				-39 215,71					
1 352 430,54	5 986,06	1 388,89	16 666,67		1 341 749,93	694,45	3 333,33		694,45	1 197,21

Расход будущих периодов по налоговому учету списан в размере ежемесячной суммы, и с нее осуществляется погашение отложенного налогового актива. Данная сумма, 919,43 руб., отражается с учетом и другой хозяйственной операции (по налоговому убытку от продажи станка).

Посмотрим проводки регламентной операции *Расчет налога на прибыль*.



30.09.2014	68.04.2		09	919,43	НУ:		
7			Расходы будущих периодов	Погашение отложено...	ПР:		
					ВР:		

Таким образом, в дальнейшем по мере срока полезного использования объекта будет отражаться погашение отложенного налогового актива.

При применении амортизационной премии сформировалась временная разница, и отразилось признание отложенного налогового обязательства. В дальнейшем по мере начисления амортизации происходит погашение отложенного налогового обязательства. При выбытии объекта (при реализации) происходит полное погашение отложенного налогового обязательства. В налоговом учете сумма убытка была отнесена на 97 счет, соответственно, сформировалась и временная разница, которая привела к формированию отложенного налогового актива. В дальнейшем по мере признания убытка в налоговом учете происходит погашение отложенного налогового актива.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



Если у Вас возникли вопросы по материалам текущей главы курса, Вы можете [задать их на странице сайта](#):

[Перейти к вопросам](#)

На этой же странице Вы можете просмотреть ответы на вопросы других участников курса и почерпнуть новые знания. Данная возможность доступна только участникам платной версии тренинга.

Глава 52. Учет затрат на ремонт основных средств

Ремонт и модернизация ОС имеют общую цель – обеспечить организацию работоспособными основными средствами, но данные понятия существенно отличаются друг от друга, в том числе и в плане их учета.

Основное отличие касается порядка отражения затрат. В случае ремонта расходы списываются единовременно или равномерно на соответствующие счета затрат. В случае модернизации, содержащей в себе также реконструкцию и техническое перевооружение, затраты включаются в стоимость основных средств и отражаются на издержках через амортизацию.

В данной главе рассмотрим операции по ремонту ОС.

Практически любая организация при эксплуатации основных средств сталкивается с необходимостью проведения ремонтных работ.

Понятие ремонта

Ремонт – работы по поддержанию основных фондов в рабочем состоянии в течение срока их полезного использования, не приводящие к улучшению начальных нормативных показателей функционирования. Таким образом, ремонт используется для поддержания исправности основных средств, и этим он принципиально отличается от таких понятий, как модернизация, реконструкция, техническое перевооружение, подразумевающих улучшение показателей функционирования объектов основных средств. Например, при реконструкции здания оно становится больше, при модернизации оборудования оно становится более производительным. При ремонте же происходит только замена отдельных узлов, деталей, агрегатов, вышедших из строя, а функциональные возможности основного средства остаются прежними.

Разграничение этих понятий принципиально именно для бухгалтерского учета, так как ремонт относится на затраты, то есть издержки, а модернизация включается в стоимость основных средств, тем самым увеличивая её. То есть затраты на модернизацию, реконструкцию, техническое перевооружение включаются в расходы через амортизацию. Согласно разъяснению Минфина, при решении вопроса о том, является ли работа ремонтом или модернизацией, следует руководствоваться отраслевыми ведомственными разъяснениями и рекомендациями, так как налоговое законодательство и законодательство о бухгалтерском учете зачастую прямо не дает ответ на этот вопрос.

В письме Минфина России от 23.11.06 № 03-03-04/1/794 рассмотрены основные отраслевые акты, касающиеся ремонта, реконструкции и технического перевооружения

объектов основных средств, в данном случае – зданий и сооружений. Данные нормативные акты могут быть использованы в спорных вопросах, так как они разграничивают отдельные работы по их характеру, то есть объясняют, являются они ремонтом или модернизацией основного средства. Например, необходимо ответить на вопрос, является ли замена пластиковых окон ремонтом или реконструкцией (модернизацией). Минфин, давая ответ на аналогичный вопрос налогоплательщика, сослался на последствия таких работ, то есть в данном случае нужно понять, улучшаются ли технико-экономические показатели функционирования здания, или это не приводит к подобным изменениям.

Однако если обратимся к ведомственным нормативным актам, то выясним, что к ремонту относится смена изношенных конструкций и деталей зданий и сооружений или замена их на более прочные и экономичные. Поэтому в спорных ситуациях налогоплательщик может обращаться к подобным нормативным актам. К их числу относятся:

- Положение о проведении планово-предусмотрительного ремонта производственных зданий и сооружений МДС 13-14.2000, Постановление Госстроя СССР от 29.12.73 № 279
- Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания жилых зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения (ВСН №58-88 (р), утвержденное приказом Госкомархитектуры при Госстрое СССР от 23.11.88 № 312
- Письмо Минфина СССР от 29.05.84 № 80.

Также для обоснования своей позиции в бухгалтерском и налоговом учете необходимо оформлять не только первичные документы, но и локальные организационно-распорядительные документы. Организационно-распорядительные документы:

- Положение о ремонтах
- Приказ на осмотр зданий и сооружений
- Приказ о создании комиссии по осмотру
- Акт технического осмотра объекта ремонтно-восстановительных работ с указанием обнаруженных дефектов, мер по их устранению и сроков выполнения
- Дефектная ведомость.

Очевидно, что если ремонтные работы являются достаточно частым явлением, создавать такое количество документов довольно трудоемко. Однако если расходы значительны, то лучше всего их составить. Это позволит избежать спорных вопросов с контролирующими органами по квалификации работ в качестве ремонтных, либо в качестве работ по модернизации и реконструкции, так как эта квалификация имеет прямые налоговые последствия.

Виды и способы ремонта

Для бухгалтерского учета принципиальное значение имеет вид ремонта (текущий или капитальный ремонт), а также способ ремонта (хозяйственный или подрядный). Текущий и капитальный ремонт отличаются друг от друга сложностью, объемом и сроками выполнения.

Рассмотрим отличие текущего ремонта от капитального на примере производственных зданий и сооружений. Данное отличие зафиксировано в нормативных документах, рассмотренных ранее. Согласно этим документам к текущему ремонту производственных зданий и сооружений относятся работы по систематическому и своевременному предохранению частей зданий, сооружений и инженерного оборудования от преждевременного износа (проведение профилактических мероприятий и устранение мелких повреждений и неисправностей). То есть с точки зрения технологии такие работы являются достаточно несложными, а с точки зрения затрат – не слишком затратными, в отличие от капитального ремонта.

При капитальном ремонте производственных зданий и сооружений осуществляются работы по восстановлению и замене отдельных частей зданий (сооружений) или целых конструкций и инженерно-технического оборудования. То есть такие работы сложнее в техническом плане и затратнее в финансовом. Однако масштаб ремонта не столь значим для бухгалтерского учета, как воздействие произведенных затрат на финансовый результат. Расходы на текущий ремонт, скорее всего, не окажут на него большого влияния, тогда как крупные расходы на капитальный ремонт могут резко снизить финансовый результат при единовременном списании. В связи с этим логичнее крупные суммы относить на финансовый результат. С этой точки зрения очень важно разделение на ремонт текущий и капитальный.

Способ ремонта влияет на отражение этих операций в бухгалтерском учете. Хозяйственный способ – это способ, который производится силами штатных сотрудников, либо своих ремонтно-технических мастерских цехов. В этом случае материалы и оплата труда списываются на затраты в обычном порядке, ибо эти затраты могут обособленно учитываться на счете 23 *Вспомогательные производства*, если на предприятии есть отдельные ремонтные мастерские.

При подрядном способе к проведению ремонта привлекаются сторонние организации. Он применяется, как правило, при капитальном ремонте. В бухгалтерском учете затраты на ремонт отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, то есть являются текущими расходами.

Затраты на ремонт

Пунктом 26 ПБУ 6/01 *Учет основных средств* предусмотрено восстановление ОС путем ремонта, модернизации, реконструкции. Данное ПБУ признает затраты на ремонт основных средств, однако не разделяет их на затраты на капитальный и на текущий ремонт. И в том, и в другом случае они являются текущими затратами. Это очень важные изменения, которые были внесены в последнее время в ПБУ №6. Ранее можно было создавать резерв по ремонту основных средств и данные затраты относить на финансовый результат равномерно. Сейчас таких правил нет, но Минфин Российской Федерации в своих разъяснениях предусматривает возможность учета крупных затрат на ремонт объектов основных средств как отдельного актива, стоимость которого погашается на протяжении определенного периода. Это позволяет в отчетности получать более сглаженный (равномерный) финансовый результат и, соответственно, делает отчетность более объективной.

В налоговом учете в настоящее время также нет разницы между капитальным и текущим ремонтом, поэтому все затраты относятся на финансовый результат в том периоде, в котором они возникли. Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств определяет статья 324 НК РФ. В налоговом учете имеется возможность создания резерва предстоящих расходов на ремонт, что также позволяет сгладить колебания финансового результата, если периодически происходят крупные расходы на ремонт. Таким образом, учет ремонта в бухгалтерском и в налоговом учете может не совпадать, что приводит к появлению разниц.

Налоговое законодательство при определении базы по налогу на прибыль не ставит расходы, связанные с ремонтом, в зависимость от вида произведенного ремонта. Отражение в учете периодических крупных затрат на ремонт объектов основных средств можно учитывать обособленно в качестве актива. Срок погашения стоимости такого актива организация устанавливает, основываясь на продолжительности периодов между ремонтами. Если порядок учета ремонта в бухгалтерском и в налоговом учете не совпадает, то возникают временные разницы. Временные, потому что в налоговом и бухгалтерском учете сумма затрат является зачастую одинаковой, однако списываться они могут в разные периоды. Временные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом возникают:

1. При создании резерва в налоговом учете (в бухгалтерском учете затраты списываются единовременно)
2. Если затраты на текущий ремонт в налоговом учете списываются сразу, а в бухгалтерском учете они отражаются как актив (использование счета *97 Расходы будущих периодов*) и списываются равномерно.
3. Даже если в налоговом учете создадим резерв, а в бухгалтерском учете капитальный ремонт будем учитывать как актив, то есть попытаемся списывать затраты равномерно, и в бухгалтерском, и в налоговом учете, скорее всего, также образуются временные разницы, так как правила формирования резерва и погашения стоимости актива могут различаться.

Хозяйственные операции (текущий ремонт)

Рассмотрим операции по текущему ремонту без использования отдельного счета 23 *Вспомогательные производства*, на котором накапливаются данные расходы. В этом случае все расходы по текущему ремонту списываются непосредственно на счета затрат по тем подразделениям, в которых они были произведены. Таким счетом в нашем примере выступает счет 26 *Общехозяйственные расходы*.

Рассмотрим ситуацию по замене пластиковых окон. В первом случае их замена происходит собственными силами, во втором – с привлечением сторонней организации. Таким образом, необходимо оформить четыре операции в «1С:Бухгалтерии 8»:

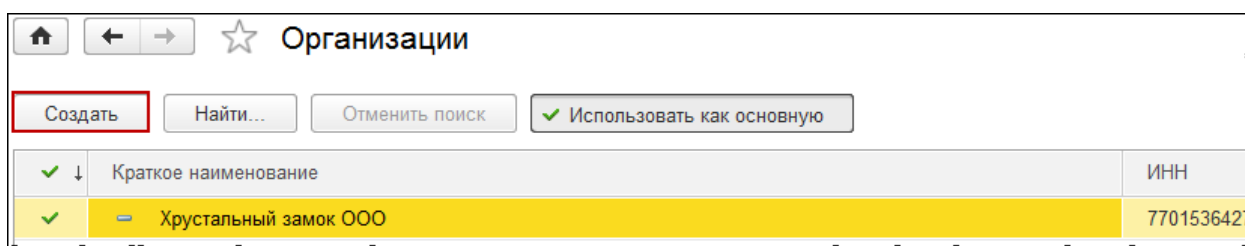
- Приобретение материалов, то есть пластиковых окон
 - Дт 10 Кт 60.01
 - Дт 19.03 Кт 60.01
- списание материалов на счета затрат
 - Дт 26 Кт 10
- Монтаж пластиковых окон собственными силами
 - Дт 26 Кт 70.

Расходы отнесены на оплату труда по текущему ремонту

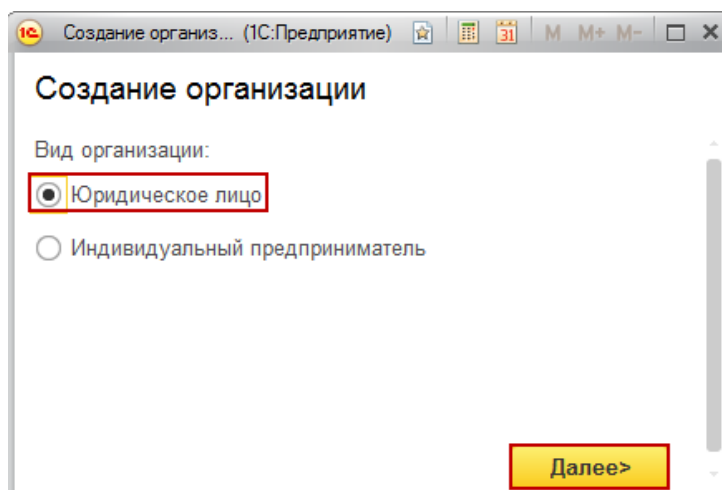
- Монтаж с привлечением сторонней организации
 - Дт 26 Кт 60.01 (76.05)

Принятие акта выполненных работ от подрядной организации.

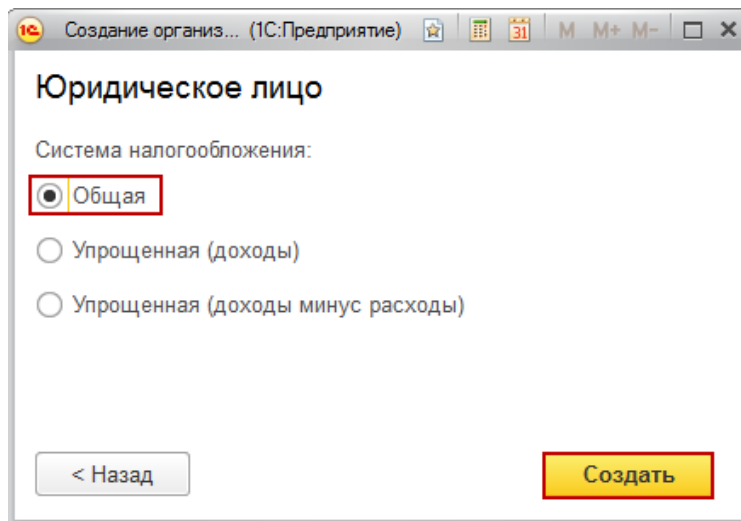
Для оформления данных операций обратимся к программе. Сначала создадим новую организацию. Выберем команду *Организации* в *Панели Функций* раздела *Главное* из группы команд *Настройки*. Откроется форма списка организаций.



Нажмем на кнопку *Создать*, откроется форма «Создание организации», в которой следует выбрать вид организации. Выберем вид организации *Юридическое лицо* и нажмем на кнопку *Далее*.



Далее появится окно, в котором следует выбрать систему налогообложения. Выберем систему налогообложения *Общая* и нажмем на кнопку *Создать*.



Откроется форма создания организации. В поле *Сокращенное наименование* запишем: Альфа ООО. В поле *Краткое наименование*: ООО «Альфа». После этого нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Главное Подразделения Учетная политика Банковские счета Ответственные лица

Записать и закрыть Записать

Главное Адреса Подписи Коды Фонды Ин. орг. Печать ЭДО Прочее

Вид: Юридическое лицо

Сокращенное наименование: **Альфа ООО**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Альфа"

Краткое наименование: ООО "Альфа"

При этом для новой организации системой будет создана *Учетная политика* по умолчанию, которую впоследствии можно будет откорректировать.

Учетная политика

Организация: Альфа ООО

Создать Найти... Отменить поиск

Организация	Применяется с	по	Система налогообложения
<input checked="" type="checkbox"/> Альфа ООО	01.01.2014	31.12.2014	Общая
<input checked="" type="checkbox"/> Хрустальный замо...	01.01.2014	31.12.2014	Общая

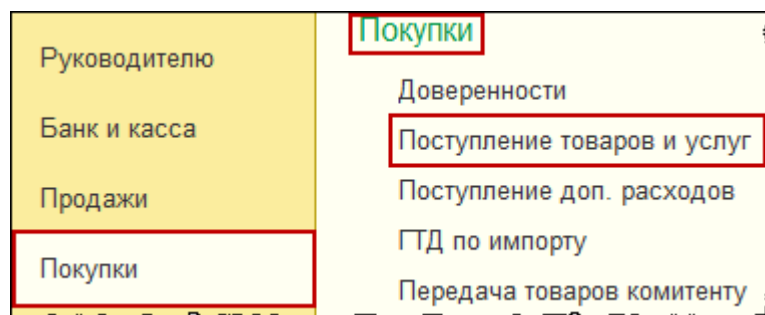
Созданную организацию сделаем основной для автоматического выбора в документах.

Организации

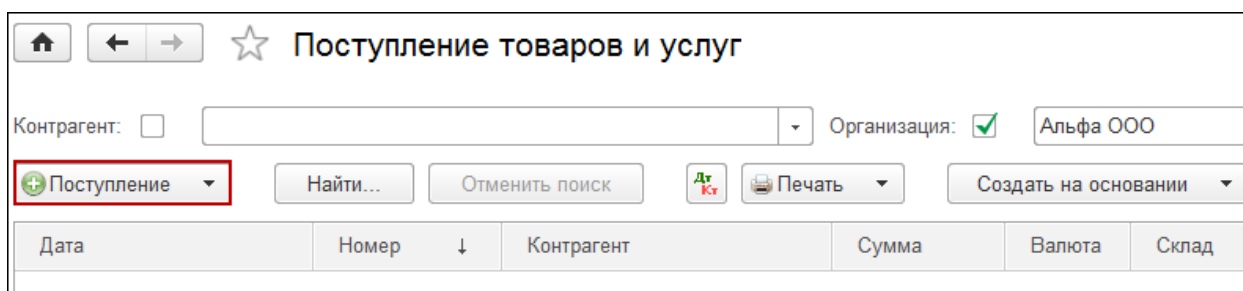
Создать Найти... Отменить поиск Использовать как основную

Краткое наименование
<input checked="" type="checkbox"/> Альфа ООО
<input checked="" type="checkbox"/> Хрустальный замок ООО

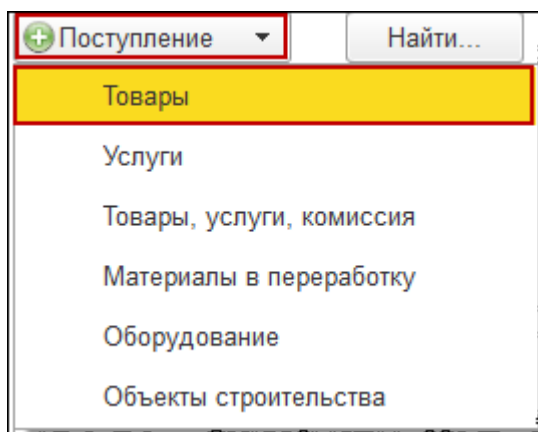
Необходимо создать документ «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Товары*, с помощью которого оформим поступление пластиковых окон. Выберем команду *Поступление товаров и услуг* в *Панели функций* раздела *Покупки* из группы команд *Покупки*.



Откроется форма списка документов «Поступление товаров и услуг».



Создадим новый документ с видом операции *Товары*.



Откроется форма создания нового документа. В данной форме укажем накладную № 11 от 13.01.2014 года. В поле *Контрагент* выберем контрагента из группы *Поставщики*, например, ЗАО «Стеклосервис». Для заполнения поля *Договор* создадим новый договор.

Контрагент:

Договор:

Счет на оплату:
Нажмите [Показать все](#) для выбора
Нажмите [+](#) ([создать](#)) для добавления

[Показать все](#)

Откроется форма создания договора контрагента. Укажем *Номер договора 11* и *Дату* от 13.01.2014 года. В поле *Наименование* запишем: «Пластиковые окна 11 от 13.01.2014». После заполнения этих данных нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Договор контрагента (создание)

Номер договора: Дата:

Наименование:

Контрагент:

Вид договора:

В качестве *Склада* выберем «Склад материалов».

Поступление товаров и услуг (создание) (Товары) *

Накладная №: от: Организация:

Номер: от: Склад:

Контрагент: Расчеты: [60.01, 60.02, зачет](#)

Договор: [Грузоотправитель и](#)

Для заполнения табличной части создадим элемент номенклатуры «Пластиковые окна» из группы *Материалы*.

Добавить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Количество
1	Кресло	

[Показать все](#) +

Появится форма создания элемента номенклатуры. В поле *Группа* выберем значение «Материалы». В поле *Краткое наименование* запишем: «Пластиковые окна» и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Номенклатура (создание)

Главное Цены Правила определения счетов учета

Записать и закрыть Записать

Группа: Материалы

Краткое наименование: Пластиковые окна

Полное наименование: Пластиковые окна

Услуга

Производитель: _____

Единица: шт Штука

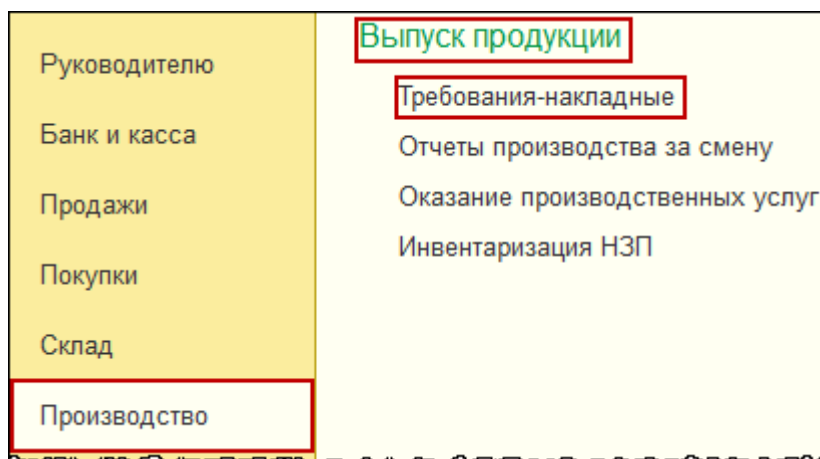
В табличной части документа «Поступление товаров и услуг» в поле *Количество* установим 2, так как рассмотрим два случая (с использованием услуг сторонней организации и монтаж собственными силами). Укажем *Цену* одного пластикового окна – 6 000,00 руб. В сумме (с учетом НДС) расходы составят 14 160,00 руб.

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Пластиковые окна	2,000	6 000,00	12 000,00	18%	2 160,00	14 160,00

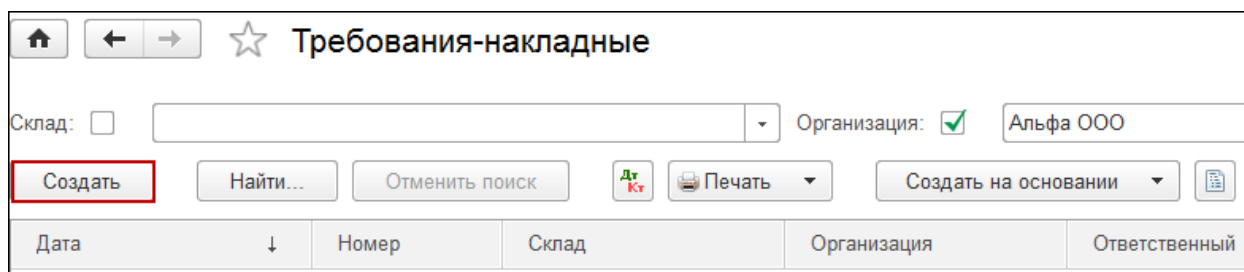
Проведем документ и зарегистрируем счет-фактуру.

Счет-фактура №: 11 от: 13.01.2014 Зарегистрировать

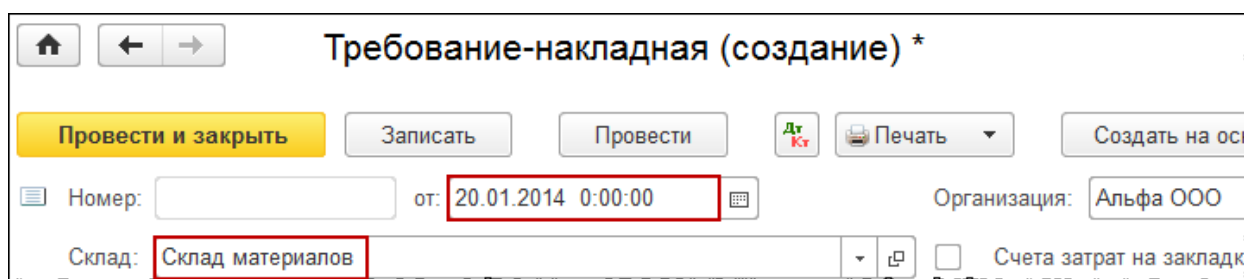
Перейдем к оформлению списания пластиковых окон на текущий ремонт организации. Для этого воспользуемся документом «Требование-накладная». Потребуется создать два таких документа. В первом случае осуществляется передача материалов сотруднику сторонней монтажной организации, который будет заниматься монтажом пластиковых окон, а во втором случае – нашему сотруднику. Так как эти документы не отличаются по составу реквизитов, для разграничения затрат будем использовать дополнительные сведения. Выберем команду *Требования-накладные* в *Панели функций* раздела *Производство* из группы команд *Выпуск продукции*.



Откроется форма списка документов «Требование-накладная».



В форме списка нажмем на кнопку *Создать*. Откроется форма создания нового документа. В данной форме установим дату (дату передачи пластиковых окон) 20.01.2014 года. В качестве *Склада* выберем «Склад материалов».



На закладке *Материалы* в табличной части в поле *Номенклатура* выберем элемент «Пластиковые окна». Укажем *Количество* 1 штука.

Материалы (1)			
Счет затрат		Материалы заказчика	
Добавить Подбор			
N	Номенклатура	Количество	Счет учета
1	Пластиковые окна	1,000	10.01

На закладке *Счет затрат* укажем 26 счет *Общехозяйственные расходы*. Создадим подразделение «Администрация» и выберем его в поле *Подразделение*.

Материалы (1)	
Счет затрат	
Материалы заказчика	
Счет затрат:	26
Подразделение:	Основное подразделение
Статьи затрат:	

Введите строку для поиска

Нажмите [Показать все](#) для выбора

Нажмите [+](#) ([создать](#)) для добавления

[Показать все](#) +

Откроется форма создания подразделения. В поле *Наименование* запишем: «Администрация» и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Подразделение (создание) *

Главное Лимиты остатка кассы

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Код:

Организация:

Группа:

В документе «Требование-накладная» на закладке *Счет затрат* требуется еще указать *Статью затрат*. Для этого поля выберем значение «Ремонт основных средств» (которое имеется по умолчанию в базе, созданной на основании штатного шаблона).

Данная статья из группы «Прочие расходы» и имеет *Вид расходов* в налоговом учете также «Ремонт основных средств». Это позволяет правильно группировать затраты в налоговом учете.

Ремонт основных средств (Статья ...)

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Ремонт основных средств Код: 00-000021

Группа статей: Прочие расходы

Вид расхода: Ремонт основных средств

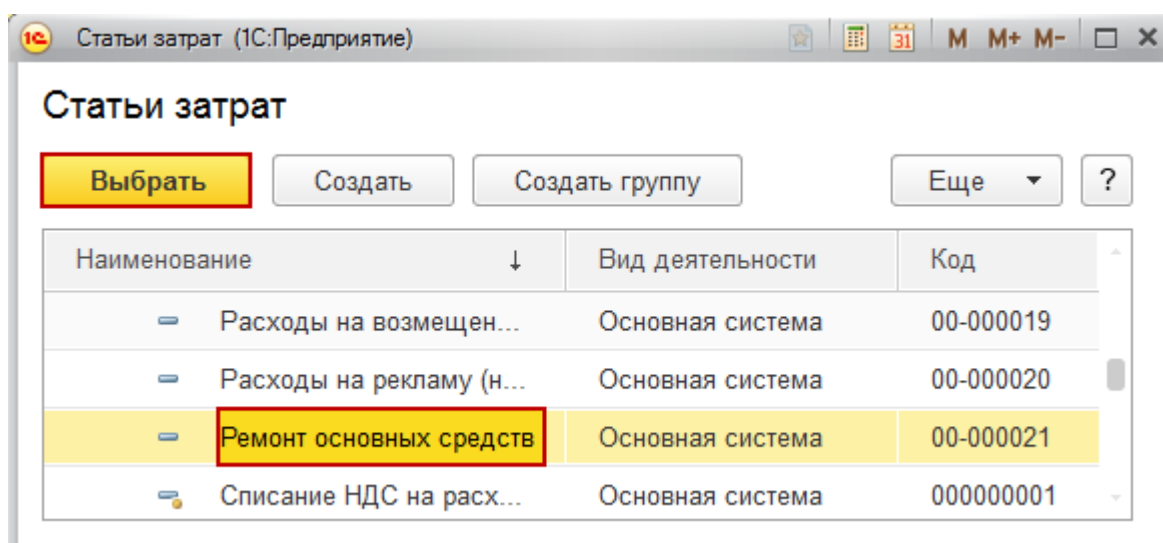
Подразделение: Администрация

Статьи затрат:

- Амортизация
- Строительно-монтажные работы
- Прочие расходы
- Монтаж оборудования
- Материальные расходы

Показать все +

Откроется форма выбора справочника «Статьи затрат».



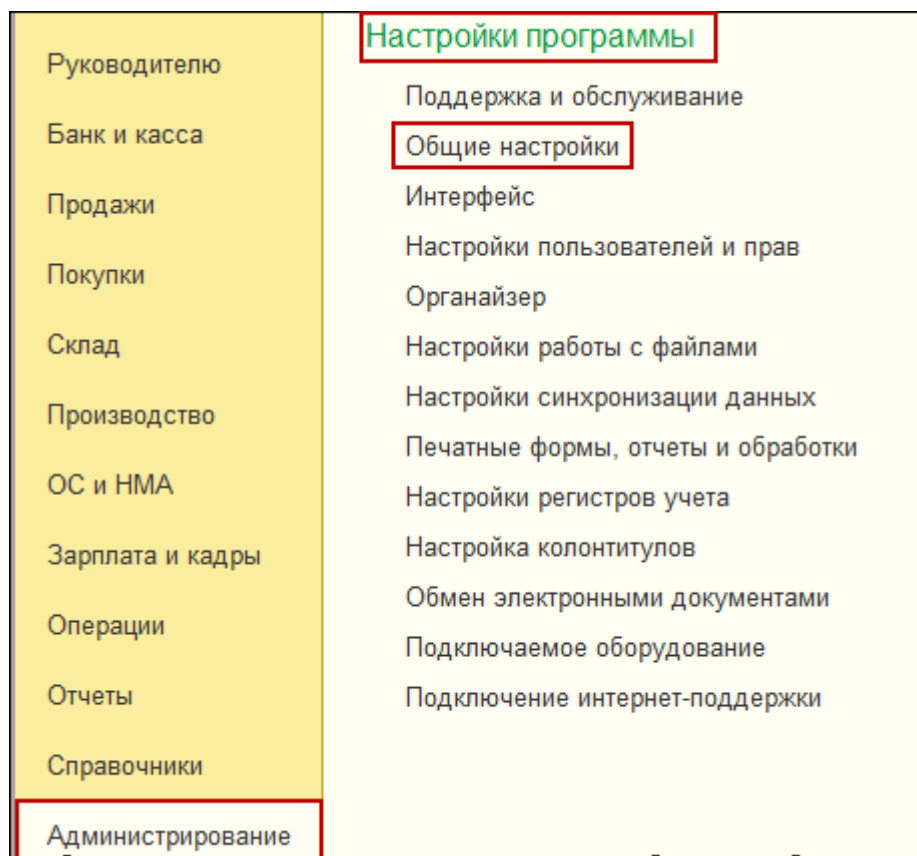
Материалы (1) **Счет затрат** Материалы заказчика

Счет затрат: 26

Подразделение: Администрация

Статьи затрат: Ремонт основных средств

После заполнения всех указанных данных документ можно провести. Аналитика счета 26 *Общехозяйственные расходы* очень скромная. Если необходимо, например, узнать, сколько фактически было затрат по конкретной смете расходов, необходимо делать выборку вручную. Однако в программе имеется возможность делать добавление новых реквизитов к документу. Именно этим и воспользуемся. Выберем команду *Общие настройки* в *Панели функций* раздела *Администрирование* из группы команд *Настройки программы*.



Откроется форма «Общие настройки», в которой следует установить флаг *Дополнительные реквизиты и сведения*.

Общие настройки

Изменение заголовка программы, настройка версионирования объектов, дополнительных реквизитов и других общих настроек.

Заголовок программы: Курс по Бухгалтерии предприятия 3.0. Интерфейс "Такси".

Часовой пояс: Europe/Moscow [Время текущего сеанса](#)

Контактная информация

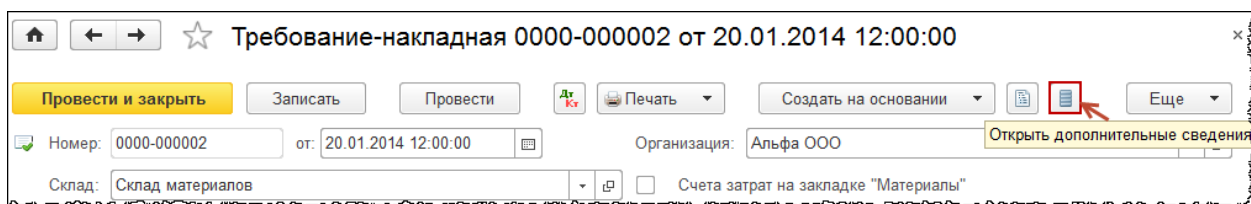
[Виды контактной информации](#)

Классификация контактной информации различных объектов системы, например, партнеров, контрагентов, сотрудников и т.д.

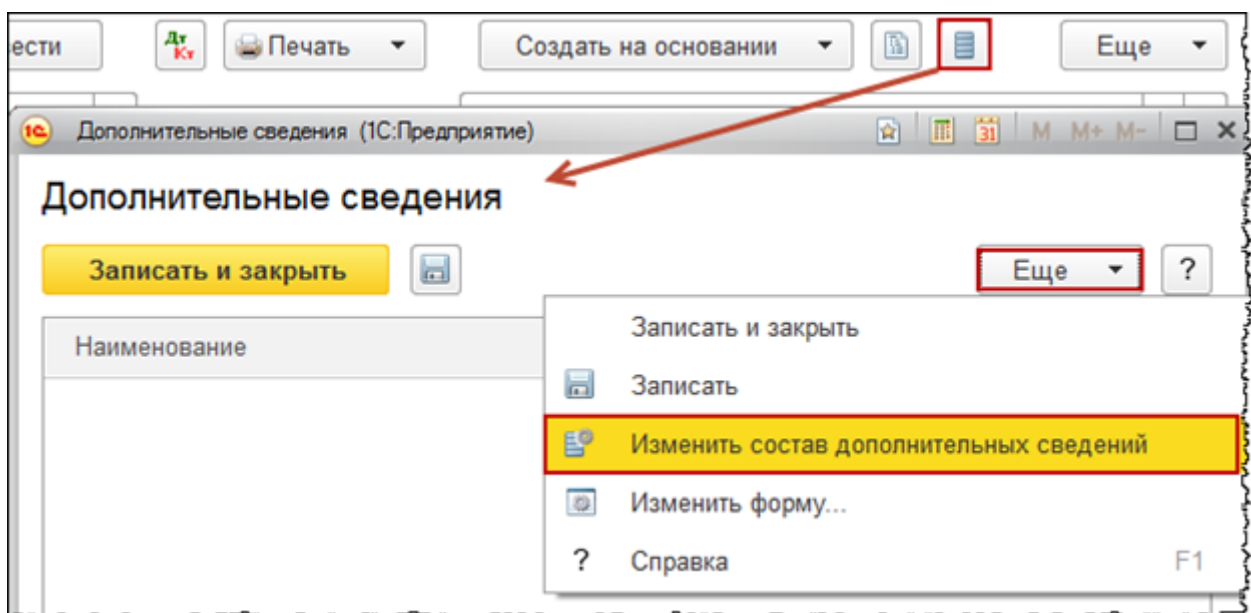
Дополнительные реквизиты и сведения

Дополнительные реквизиты и сведения [Дополнительные реквизиты](#)

После этого в командной панели многих объектов базы, в том числе документа «Требование-накладная», появится кнопка *Открыть дополнительные сведения*.



В только что созданном и проведенном документе нажмем на кнопку *Открыть дополнительные сведения*. Появится диалоговое окно «Дополнительные сведения». В этом окне в меню *Все действия* следует выбрать пункт *Изменить состав дополнительных сведений*.



Откроется форма «Дополнительные сведения», в которой следует выбрать документ «Требование-накладная».

Дополнительные сведения

Создать Найти... Отменить поиск

Дополнительное сведение	Тип значения
-------------------------	--------------

- Списание материалов из экспл
- Списание НДС
- Списание НМА
- Списание ОС
- Списание с расчетного счета
- Списание товаров
- Статья движения ден. средств
- Статья затрат
- Счет на оплату покупателю
- Счет на оплату поставщика
- Счет-фактура выданный
- Счет-фактура полученный
- Требование-накладная

Для создания дополнительного сведения нужно нажать на кнопку *Создать*. Появится форма создания дополнительного сведения. В данной форме в поле *Наименование* запишем: «Плановые документы».

Дополнительное сведение (создание) *

Записать и закрыть Записать

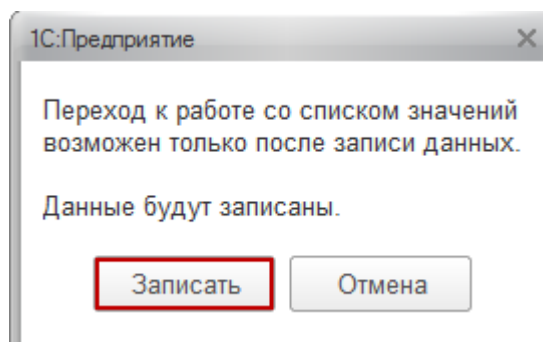
Наименование: Плановые документы

Главная Комментарий

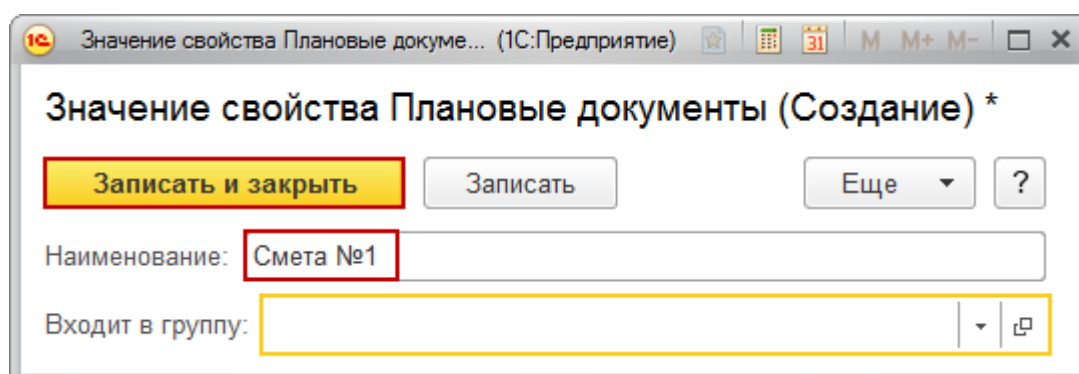
Тип значения: Дополнительное значение

Создать Создать группу Найти... Отменить поиск

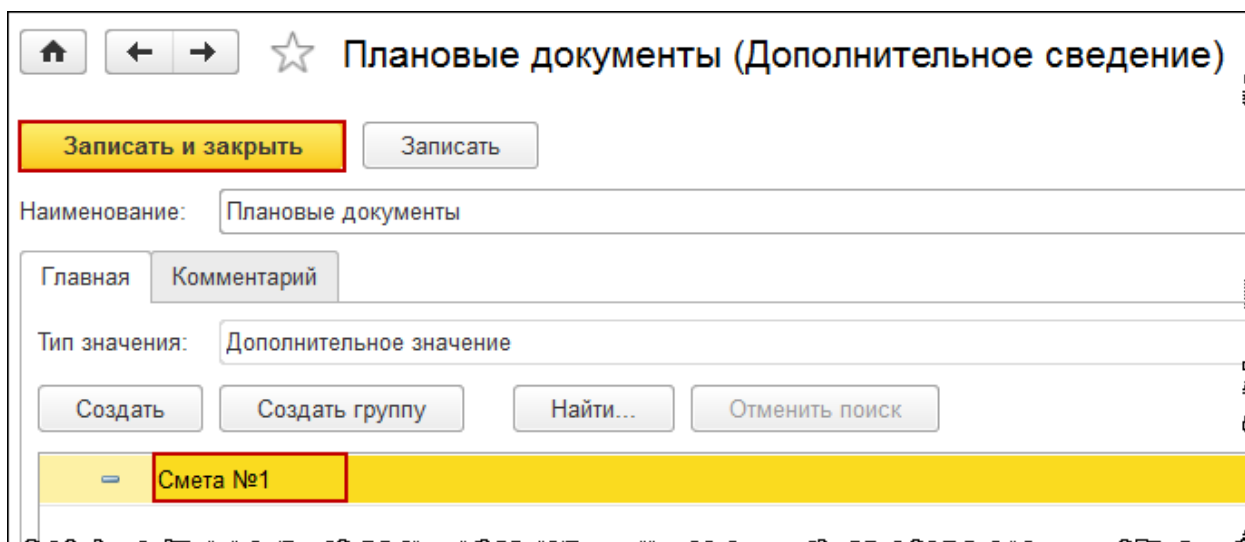
В списке будем указывать планово-сметную документацию. Наждем на кнопку *Создать*. Система выдаст предупреждение, что необходимо сначала сохранить заполненные данные. Согласимся с этим предложением и наждем на кнопку *Записать*.

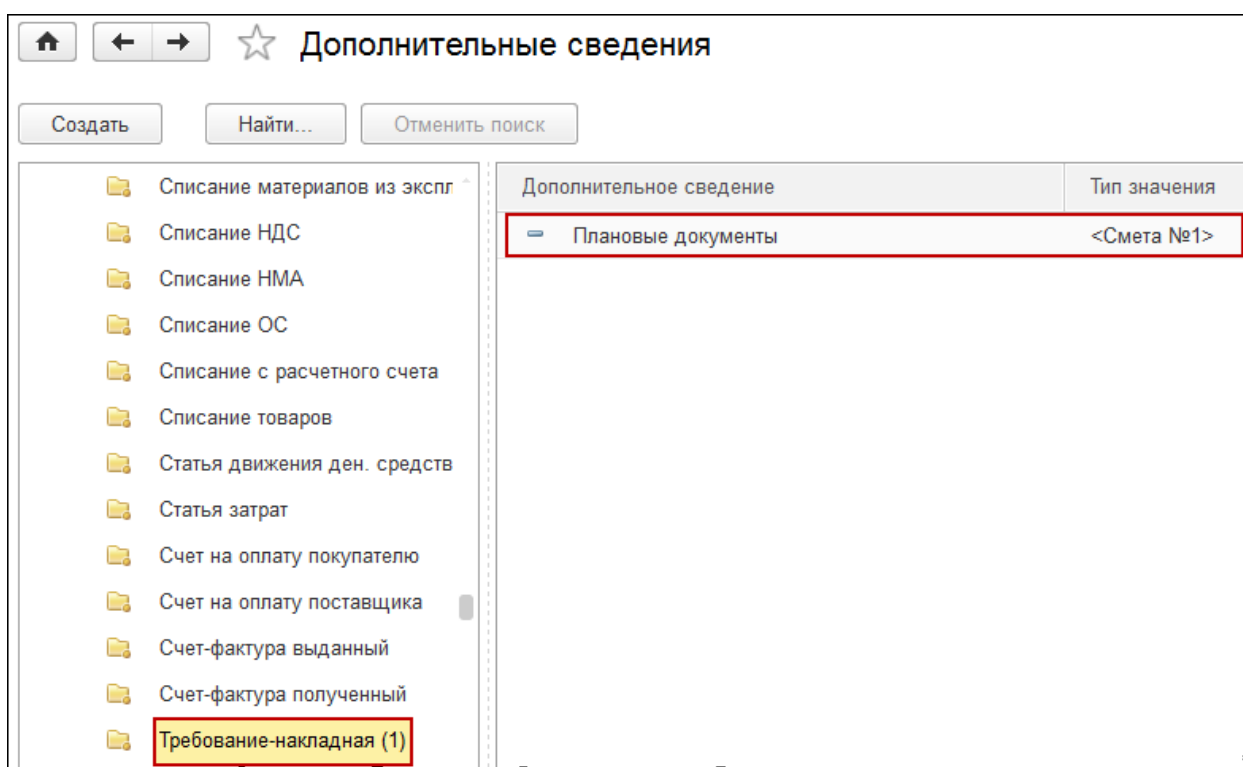


Появится форма создания значения свойства *Плановые документы*. В поле *Наименование* запишем: «Смета №1» и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

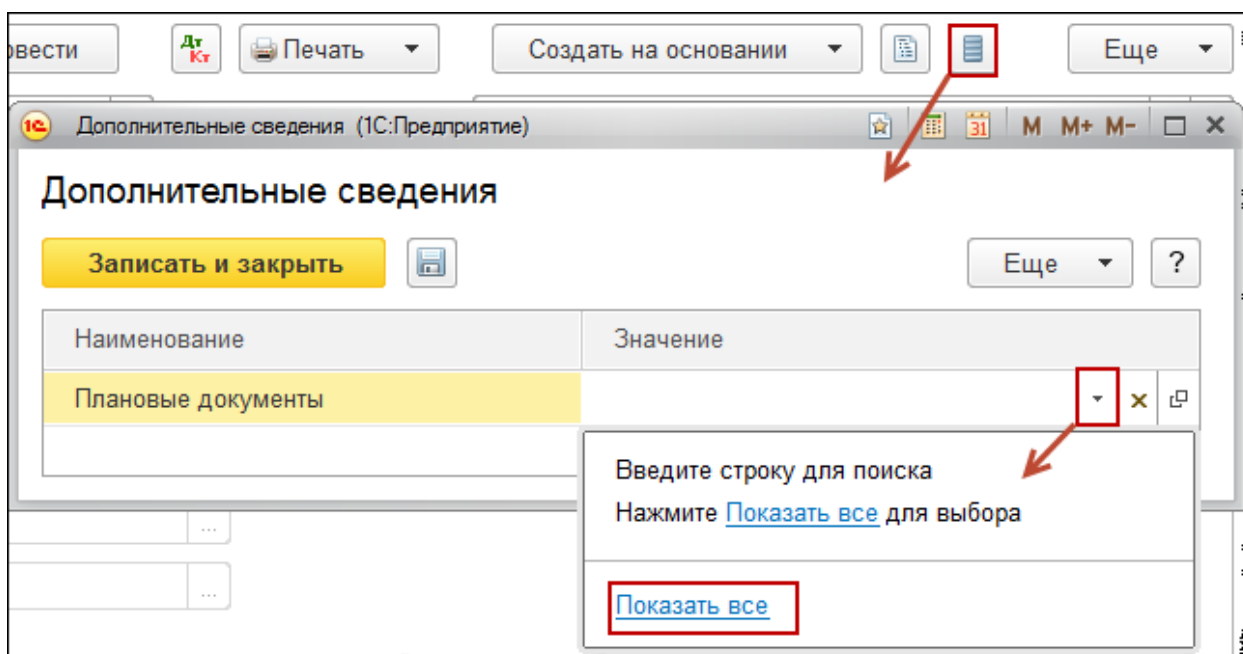


В форме «Плановые документы (дополнительные сведения)» тоже нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

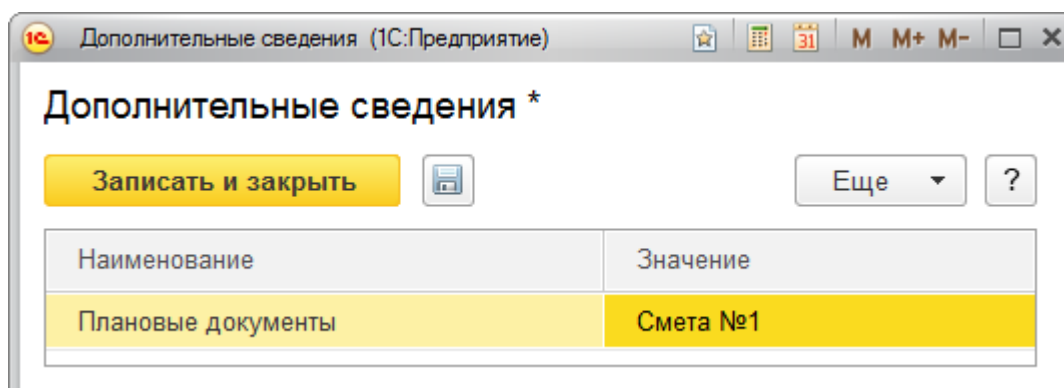
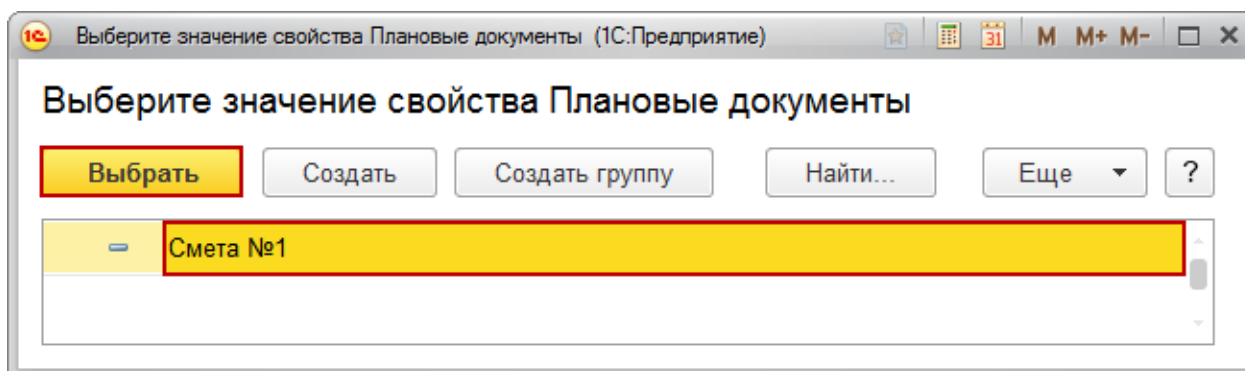




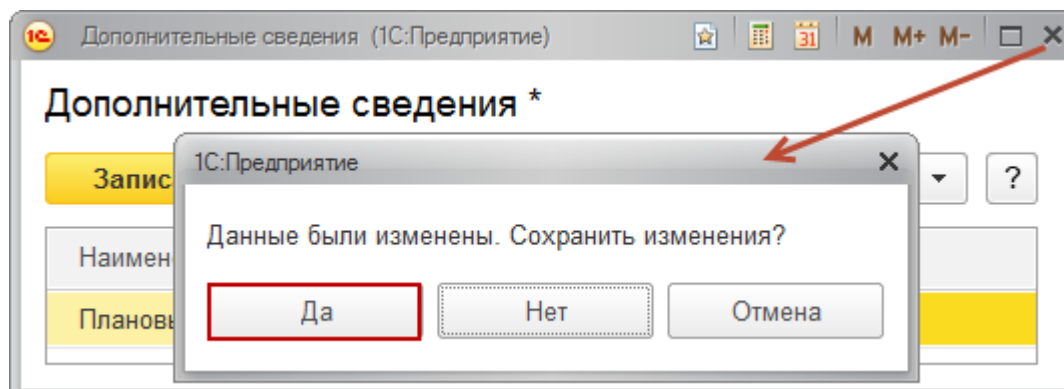
Таким образом, появится возможность указывать дополнительную информацию о связи данных расходов с конкретной сметой.



Откроется форма выбора значений, в которой можно создавать и выбирать требуемые значения.

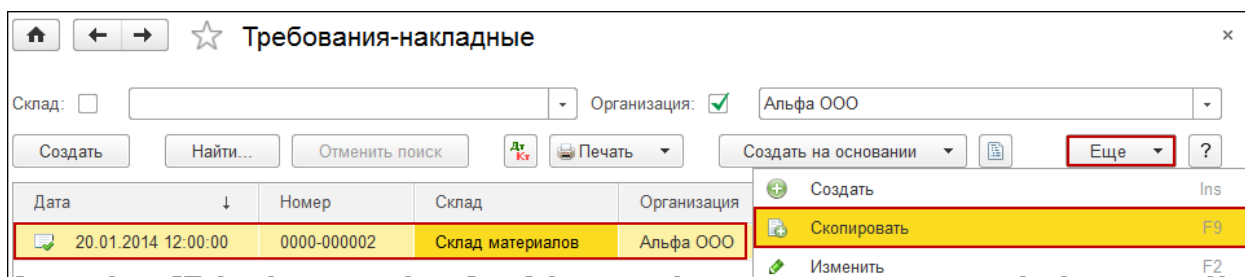


При закрытии данной формы система предложит сохранить заполненные данные.

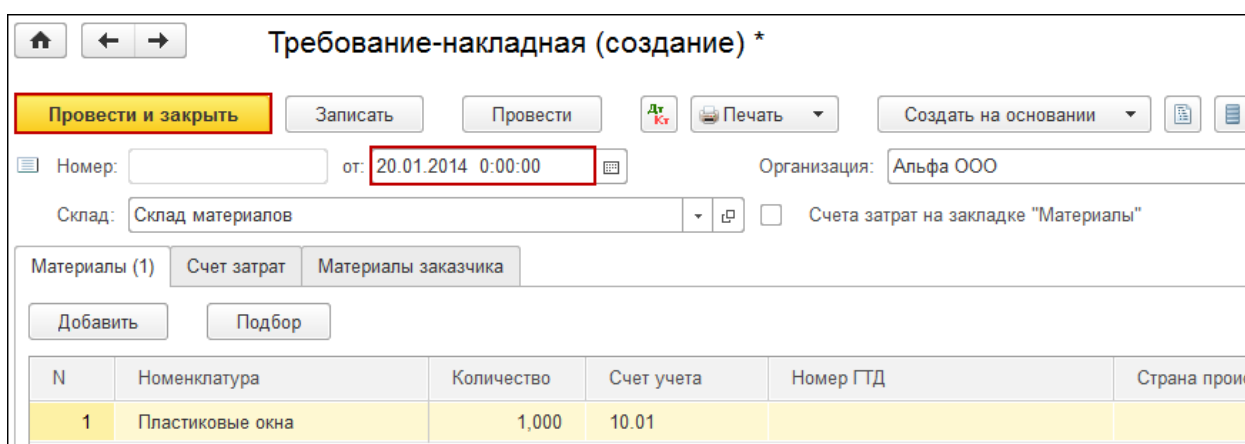


С этим предложением согласимся.

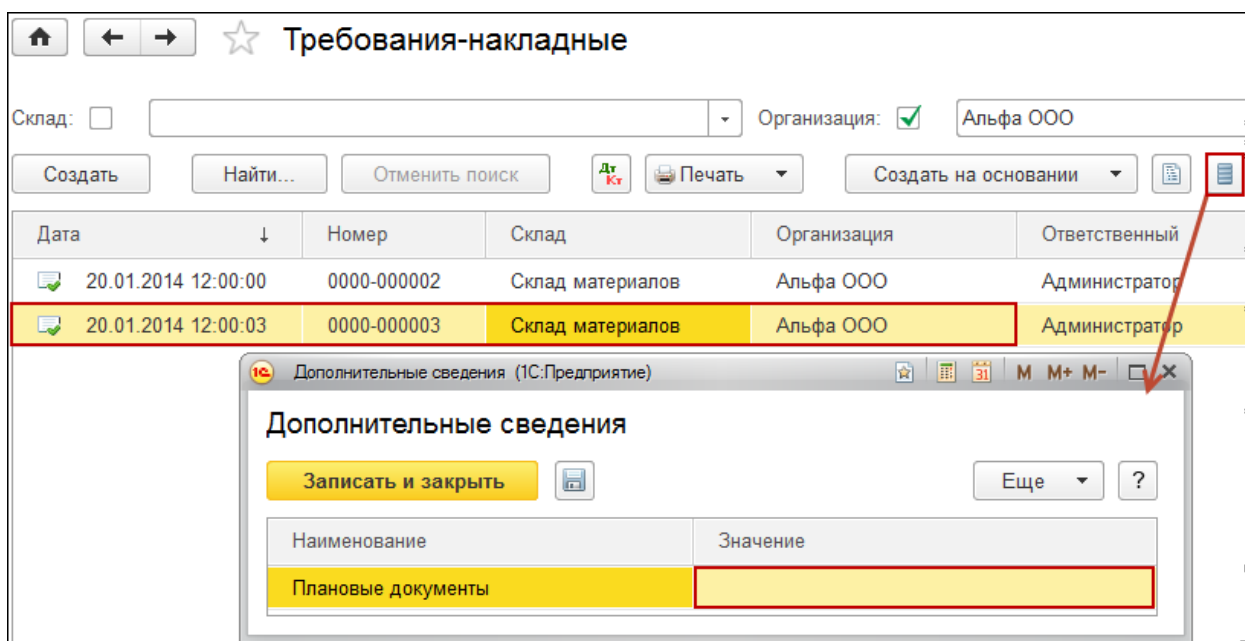
Второй документ «Требование-накладная» по передаче пластикового окна для монтажа собственными силами создадим копированием первого.



Появится форма нового документа «Требование-накладная», в котором требуется скорректировать дату 20.01.2014 года и нажать на кнопку *Провести и закрыть*.

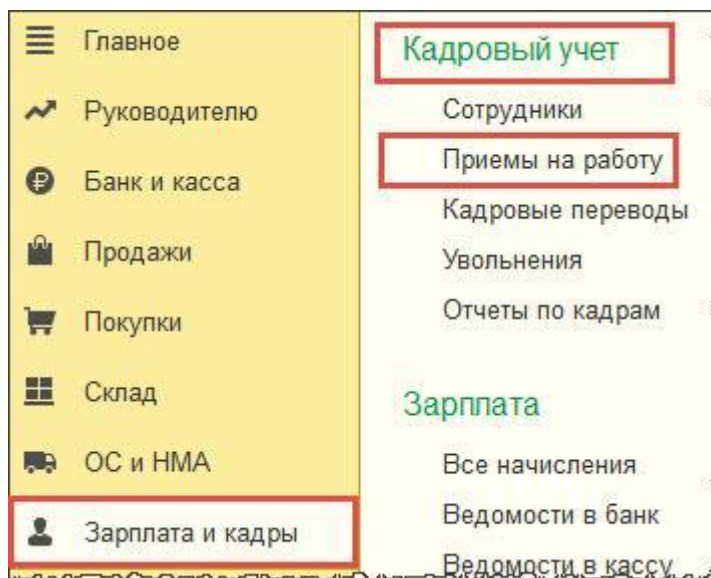


Причем, как и требовалось, значение дополнительного сведения во втором документе осталось незаполненным.

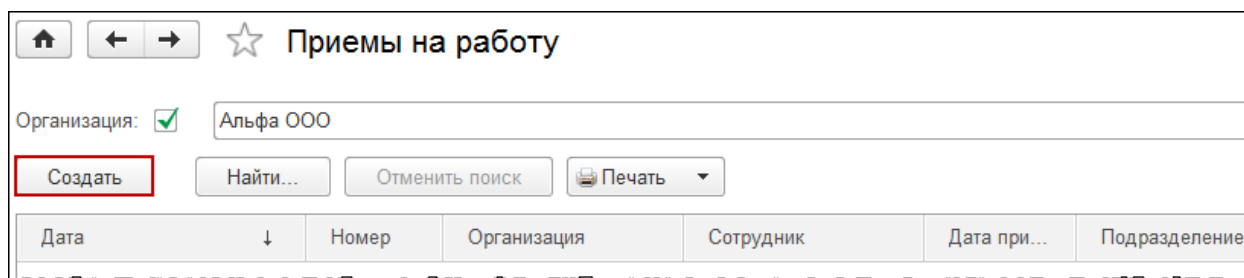


Отразим начисление заработной платы сотруднику, занимающемуся монтажом пластиковых окон. Предварительно примем на работу в организацию одного из

сотрудников. Для этого используем документ «Прием на работу». Выберем команду *Приемы на работу* из группы команд *Кадровый учет* раздела *Зарплата и кадры* на *Панели функций*.



Откроется форма списка документов «Прием на работу».



В форме списка нажмем на кнопку *Создать*. Появится форма создания нового документа. В качестве *Подразделения* выберем «Основное подразделение». В поле *Должность* выберем значение «Слесарь-механик». Для заполнения поля *Сотрудник* создадим и выберем нового сотрудника.

Прием на работу (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Печать

Организация: Альфа ООО

Подразделение: Основное подразделение

Должность: Слесарь-механик

Сотрудник: [dropdown arrow]

Дата приема:

Добавить

Введите строку для поиска
Нажмите [Показать все](#) для выбора
Нажмите [+](#) ([создать](#)) для добавления

N	Начи
1	Опла

[Показать все](#) +

Появится форма создания нового сотрудника. В данной форме в поле *ФИО* запишем «Иванов Иван Иванович». После чего нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Сотрудник (создание) *

Записать и закрыть Оформить документ Печать

Организация: Альфа ООО

ФИО: Иванов Иван Иванович

Фамилия: Иванов Имя: Иван Отчество: Иванович

В форме создания документа «Прием на работу» в качестве *Вида занятости* выберем «Внешнее совместительство». Укажем дату приема 01.01.2014 года, а также укажем такую же дату самого документа.

Прием на работу (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Печать

Организация: Альфа ООО Дата: 01.01.2014

Подразделение: Основное подразделение

Должность: Слесарь-механик

Сотрудник: Иванов Иван Иванович

Дата приема: 01.01.2014 Вид занятости: Внешнее совместительство

Создадим и отразим в табличной части документа новое начисление.

N	Начисление
1	

Введите строку для поиска
Нажмите [Показать все](#) для выбора

[Показать все](#)

Откроется форма выбора Плана видов расчета «Начисления».

Начисления

Выбрать Создать Найти... Еще

Код	Наименование
	Доп. начисление (за доставку объекта ОС)
ОКЛ	Оплата по окладу
	Сдельная зарплата (монтаж кондиционера)
	Сдельная оплата (строительство склада)

В данной форме нажмем на кнопку *Создать*. Появится форма создания нового начисления. В поле *Наименование* запишем «Сдельный наряд». В поле *Способ отражения в бухгалтерском в учете* укажем новый способ, который создадим.

Начисление (создание) *

Записать и закрыть **Записать** **Еще ▾**

Наименование: **Сдельный наряд** Код:

Налоги и взносы **Отражение в бухгалтерском учете**

НДФЛ: ▾

Страховые взносы: ▾

Доход в натуральной форме

Вид начисления по ст.255 НК: ▾

Суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки в соответствии с принятыми формами и системами оплаты труда

Способ отражения: ▾

Отно

[Показать все](#) **+**

Появится форма создания способа учета зарплаты. В поле *Наименование* запишем: «Сдельный наряд в администрации». Укажем *Счет* отнесения затрат – 26 *Общехозяйственные расходы*. В качестве *Статьи затрат* выберем «Оплата труда», после чего нажмем на кнопку *Записать и закрыть*. Остальные параметры в нашей ситуации можно не заполнять.

Способ учета зарплаты (создание) *

Записать и закрыть **Записать**

Наименование: **Сдельный наряд в администрация**

Основная система налогообложения

Счет: ▾

Статьи затрат: ▾

Начисление (создание) *
 Записать и закрыть Записать Еще

Наименование: Сдельный наряд Код:

Налоги и взносы
 НДФЛ: 2000
 Страховые взносы: Доходы, целиком облагаемы

Отражение в бухгалтерском учете
 Способ отражения: Сдельный наряд в администр
 Отношение к ЕНВД: 1

Доход в натуральной форме

Вид начисления по ст.255 НК: пп.1, ст.255 НК РФ

Суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки в соответствии с принятыми формами и системами оплаты труда

Входит в состав базовых начислений для расчета начислений "Районный коэффициент" и "Северная надбавка"

Таким образом было создано новое начисление, которое выберем в табличную часть документа.

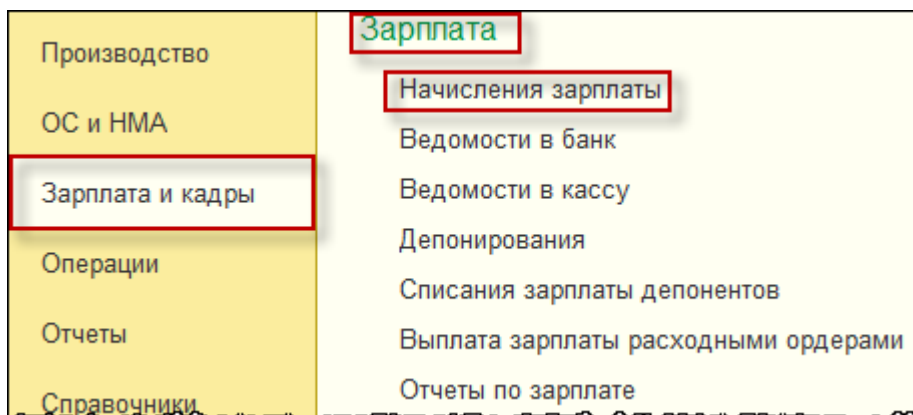
Начисления
 Выбрать Создать Найти... Еще

Код	Наименование
	Доп. начисление (за доставку объекта ОС)
ОКЛ	Оплата по окладу
	Сдельная зарплата (монтаж кондиционера)
	Сдельная оплата (строительство склада)
	Сдельный наряд

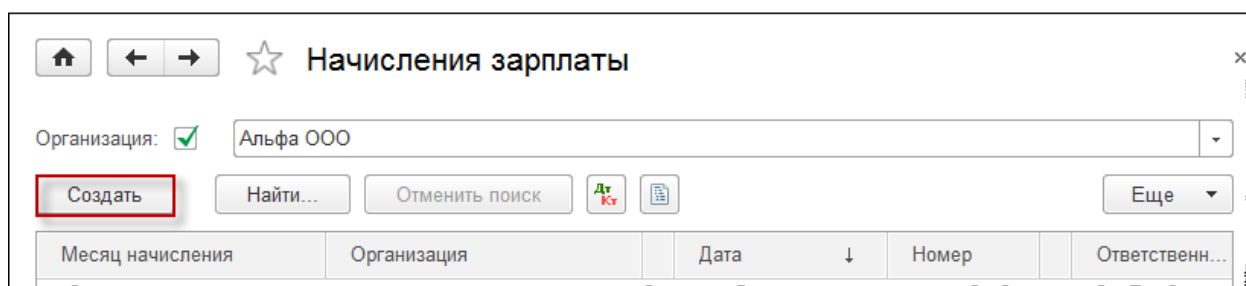
N	Начисление	Размер
1	Сдельный наряд	

Однако размер устанавливать не будем, потому что сдельная зарплата очень часто является переменной величиной. Документ «Прием на работу» необходимо провести.

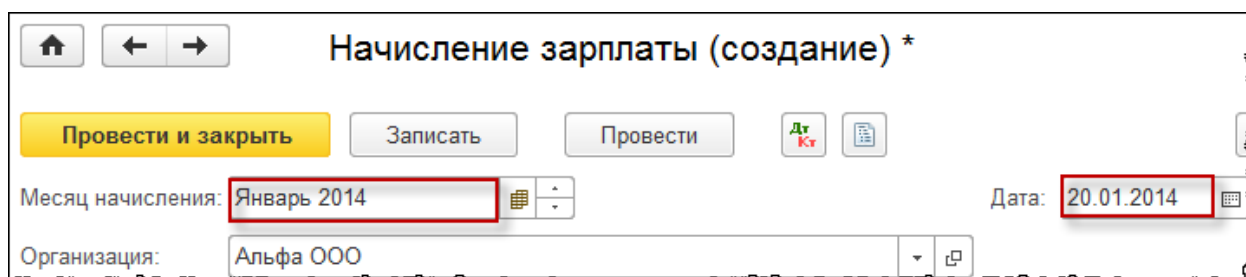
Далее следует начислить заработную плату за месяц январь данному сотруднику. В нашем случае это будет даже не заработная плата за месяц, а начисление за конкретно выполненную работу. Для этого используем документ «Начисление зарплаты». Выберем команду *Начисления зарплаты* в *Панели функций* раздела *Зарплата и кадры* в группе команд *Зарплата*.



Откроется форма списка документов «Начисление зарплаты».



В форме списка нажмем на кнопку *Создать*. Появится форма создания нового документа. *Месяц начисления* установим январь 2014 года. Дату документа установим 20 января 2014 года.



На закладке *Начисления* в табличной части в поле *Сотрудник* выберем «Иванов Иван Иванович». В поле *Начисления* выберем значение «Сдельный наряд». В поле *Результат* укажем сумму начисления – 2 000,00 руб. Также в табличной части необходимо указать *Подразделение*. Это не то подразделение, в котором работает сотрудник, а подразделение, по которому формируются затраты, то есть в табличной части следует выбрать подразделение «Администрация».

Начисления					Удержания	НДФЛ	Взносы		
Добавить									
N	Сотрудник	Подразделение	Начисление	Результат					
1	Иванов Иван Иванович	Администрация	Сдельный наряд	2 000,00					

На закладке *НДФЛ* представлен автоматический расчет налога на доходы физического лица.

Начисления				Удержания	НДФЛ	Взносы	
<input type="checkbox"/> Корректировать НДФЛ				Добавить			Еще ▾
N	Сотрудник	Налог	Месяц				
1	Иванов Иван Иванович	260	Январь 2014				

На закладке *Взносы* отражаются начисленные страховые взносы на заработную плату.

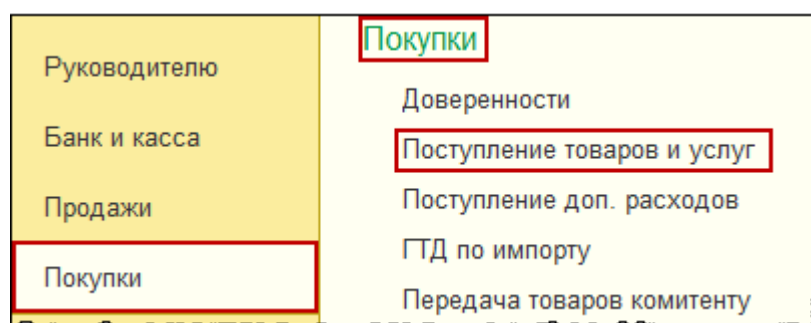
Начисления						Удержания	НДФЛ	Взносы	
<input type="checkbox"/> Корректировать взносы						Добавить			Еще ▾
N	Сотрудник	ПФР (на ОПС)	ФСС	ФСС (несч. случ.)	ФФОМС				
1	Иванов Иван Иванович	440,00	58,00	4,00	102,00				

В нашем случае их сумма составляет 604,00 руб. Таким образом, общие затраты предприятия составили 2 604,00 руб., то есть начисление и страховые взносы. Заполненный документ проведем и проанализируем проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2014	26	70	2 000,00	НУ:	2 000,00	2 000,00
1	Администрация	Иванов Иван Иванович	Начислена заработная	ПР:		
	Оплата труда	пп.1, ст.255 НК РФ		ВР:		
31.01.2014	70	68.01	260,00	НУ:	260,00	
2	Иванов Иван Иванович	Налог (взносы): начислено / уплачено	Удержан НДФЛ	ПР:		
	<...>			ВР:		
31.01.2014	26	69.02.7	440,00	НУ:	440,00	
3	Администрация	Налог (взносы): начислено / уплачено	Обязател... пенсионное	ПР:		
	Страховые взносы			ВР:		
31.01.2014	26	69.01	58,00	НУ:	58,00	
4	Администрация	Налог (взносы): начислено / уплачено	Расчеты по ...	ПР:		
	Страховые взносы			ВР:		
31.01.2014	26	69.11	4,00	НУ:	4,00	
5	Администрация	Налог (взносы): начислено / уплачено	Расчеты по ...	ПР:		
	Взносы в ФСС от НС и ПЗ			ВР:		
31.01.2014	26	69.03.1	102,00	НУ:	102,00	
6	Администрация	Налог (взносы): начислено /	Федераль...	ПР:		

В дебете счета 26 *Общехозяйственные расходы* отражаются все необходимые затраты. Это все проводки, за исключением второй проводки по удержанию НДФЛ.

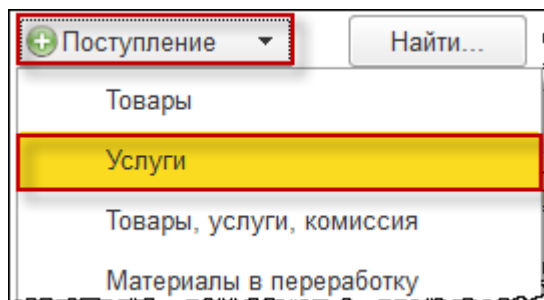
Рассмотрим особенности отражения затрат на услуги сторонних организаций. С помощью документа «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Услуги* отразим группу затрат, которая характеризует работы сторонних организаций. Выберем команду *Поступление товаров и услуг* в *Панели функций* раздела *Покупки* из группы команд *Покупки*.



Откроется форма списка документов «Поступление товаров и услуг».

Дата	Номер	Контрагент	Сумма	Валюта	Склад	Вид операции
13.01.2014 12:00:00	0000-000017	Стеклосервис ЗАО	14 160,00	руб.	Склад мате...	Товары

Создадим новый документ с операцией *Услуги*.



Появится форма создания нового документа. В данной форме укажем *Акт* № 12 от 20 января 2014 года. Заполним поле *Контрагент*, допустим, что монтаж осуществляла фирма, у которой были куплены пластиковые окна – ЗАО «Стеклосервис». Автоматически заполнился *Договор*. Предположим, что услуга поставляется в рамках этого договора.

Поступление товаров и услуг (создание) (Услуги) *

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на

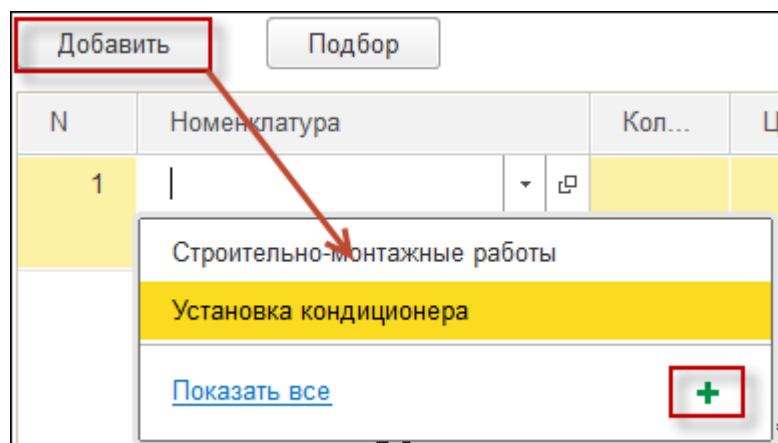
Акт №: 12 от: 20.01.2014 Организация: Альфа ООО

Номер: от: 20.01.2014 0:00:00 Расчеты: 60.01, 60.02

Контрагент: Стеклосервис ЗАО Цены без НДС

Договор: Пластиковые окна 11 от 13.01.2014

В табличной части документа в поле *Номенклатура* выберем новую услугу «Расходы на ремонт».



Откроется форма создания новой позиции номенклатуры. В данной форме в поле *Группа* выберем услуги. В поле *Краткое наименование* запишем: «Расходы на ремонт» и установим флаг *Услуга*. После чего нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

В табличной части документа в поле *Номенклатура* в нижнем реквизите *Содержание услуги* можно уточнить, что это «Установка пластиковых окон» (заполняется вручную). Укажем *Количество* – 1 и *Цену* 2 000,00 руб. НДС рассчитывается сверху, поэтому общая сумма составляет 2 360,00 руб. Заполним поле *Счета учета*. При этом откроется специальная форма «Счета учета».

В этой форме *Счет затрат* выберем 26 *Общехозяйственные расходы*. В качестве *Статьи затрат* укажем «Ремонт основных средств». В качестве *Подразделения затрат* укажем «Администрация». После заполнения данной формы нажмем на кнопку *ОК*.

Счета учета: Расходы на ремонт (1С:Предприятие)

Счета учета: Расходы на ремонт *

Счет затрат: 26 Счет затрат (НУ): 26

Статьи затрат: Ремонт основных средств Статьи затрат: Ремонт основных средств

Подразделение затрат: Администрация

Счет учета НДС: 19.04

OK Отмена

N	Номенклатура	Кол...	Цена	Сумма	% Н...	НДС	Всего	Счета учета
1	Расходы на ремонт	1,000	2 000,00	2 000,00	18%	360,00	2 360,00	26. Администрация. Ремонт о...
	Установка пластиковых окон							

После этого следует провести документ и зарегистрировать счет-фактуру.

Счет-фактура №: 12 от: 20.01.2014 Зарегистрировать

В документе «Поступление товаров и услуг» добавим дополнительные сведения. Сначала необходимо определить состав дополнительных сведений данного документа.

Поступление товаров и услуг 0000-000018 от 20.01.2014 12:00:02 (Услуги)

Записать Провести Дт Кр Печать Создать на основании Еще ?

от: 20.01.2014 от: 20.01.2014

ис ЗАО

е окна 11 от 13.01.2014

бор

Количес... Цена Сумма % НДС НДС

Дополнительные сведения (1С:Предприятие)

Дополнительные сведения

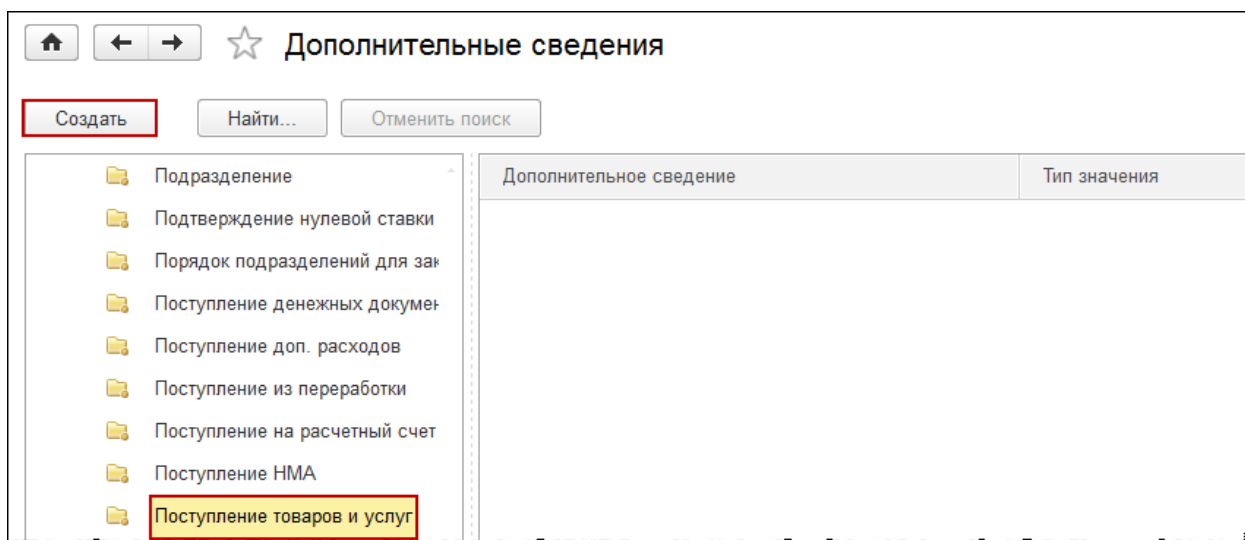
Записать и закрыть Еще ?

Наименование Значение

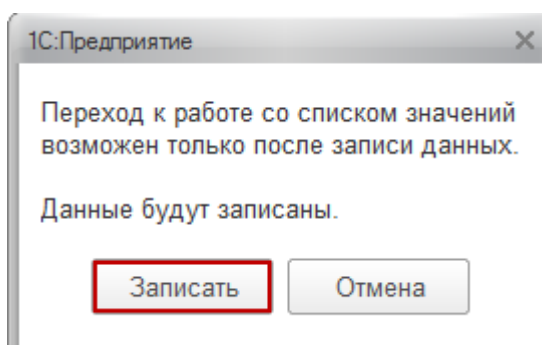
Изменить состав дополнительных сведений

Изменить форму... Справка F1

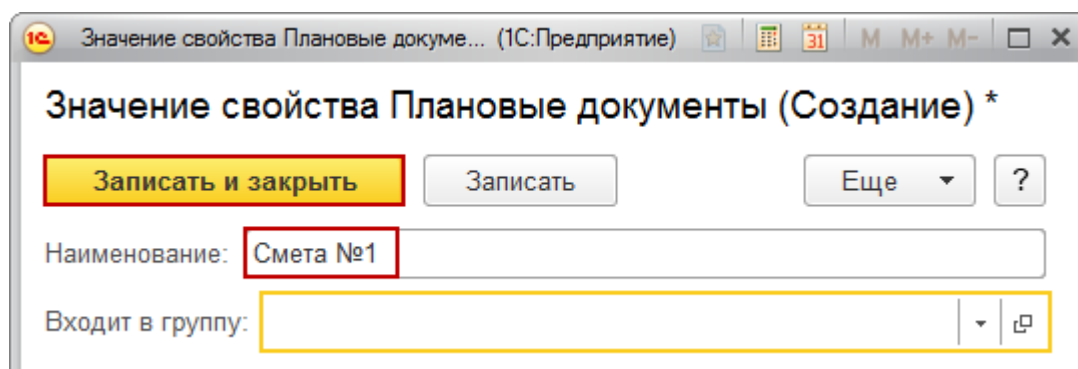
Откроется форма «Дополнительные сведения», в которой следует выбрать документ «Поступление товаров и услуг» и нажать на кнопку *Создать*.



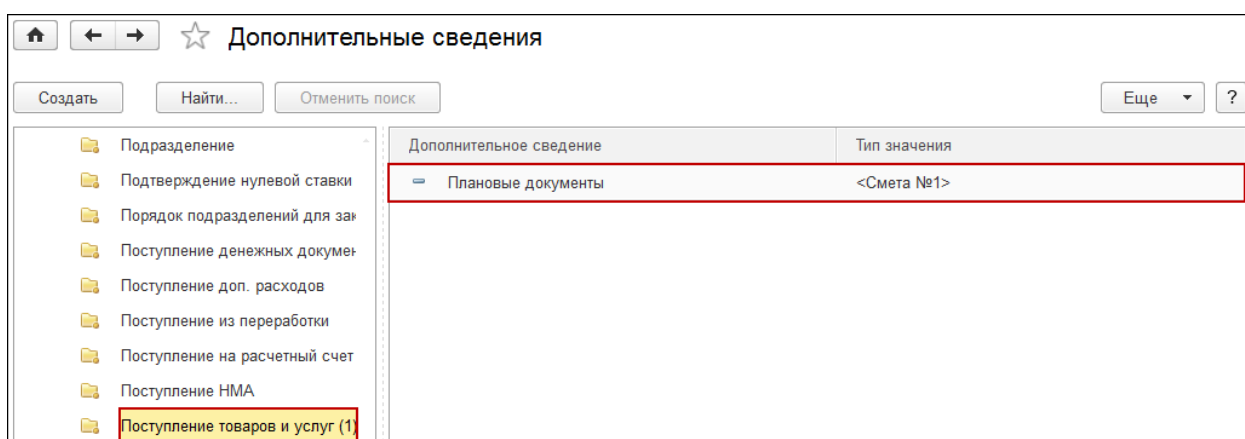
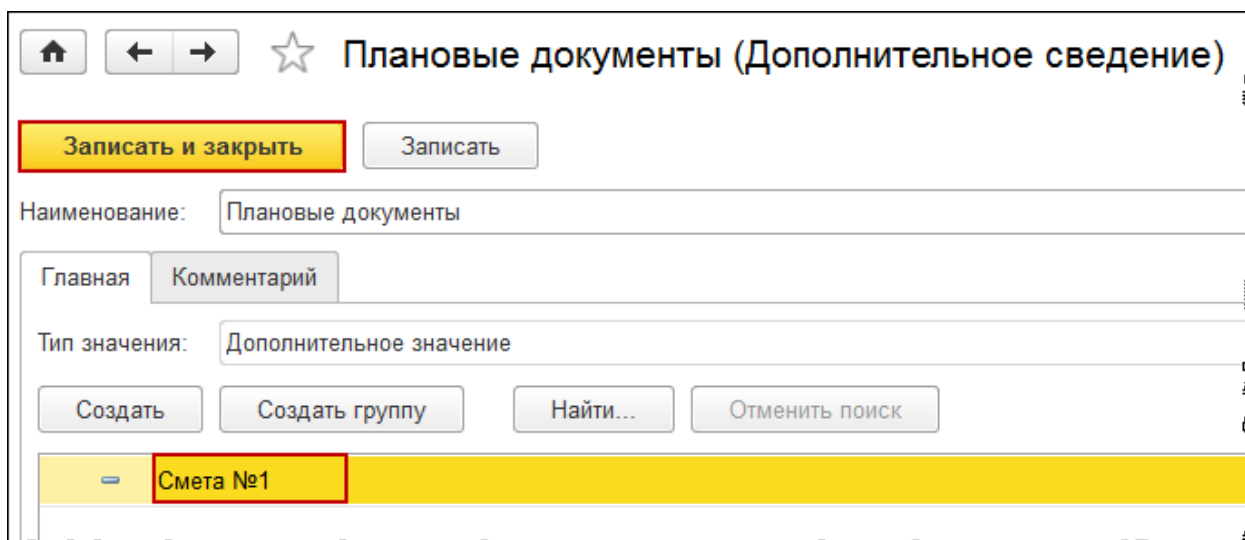
Появится форма создания дополнительного сведения. В поле *Наименование* запишем: «Плановые документы». Нажмем на кнопку *Создать*. Система выдаст предупреждение, что необходимо сначала сохранить заполненные данные. Согласимся с этим предложением и нажмем на кнопку *Записать*.



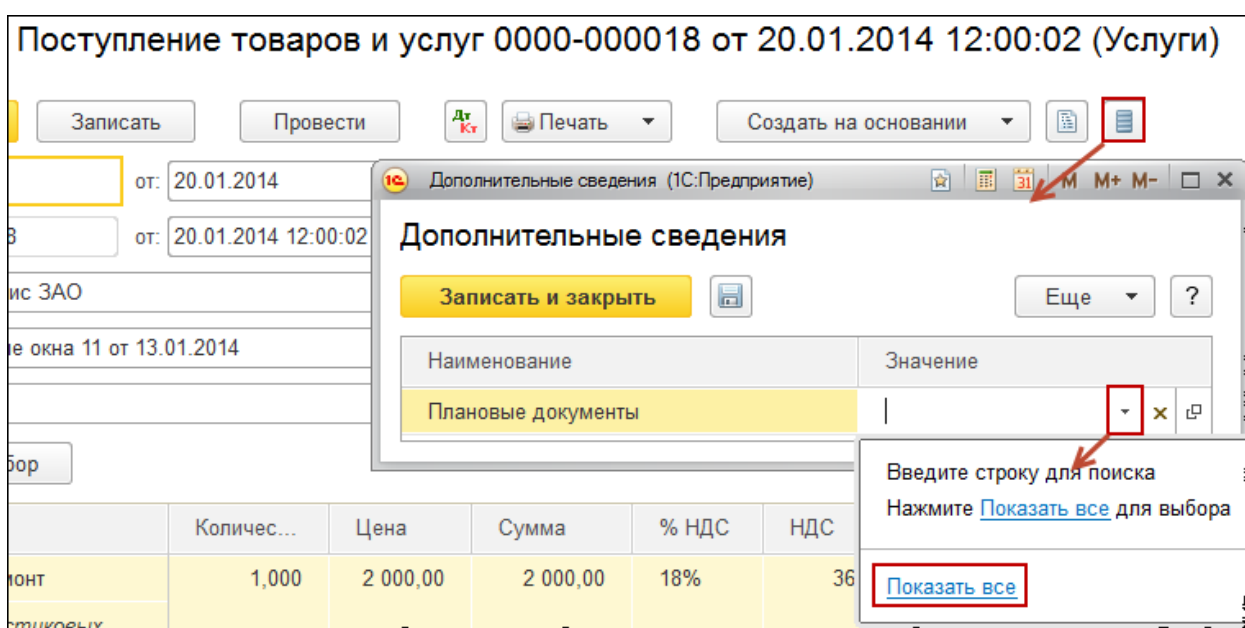
Появится форма создания значения свойства *Плановые документы*. В поле *Наименование* также запишем: «Смета №1» и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.



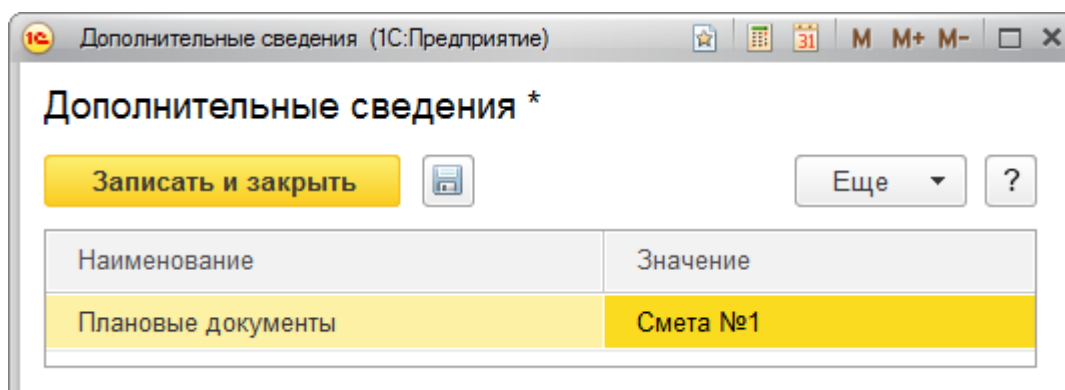
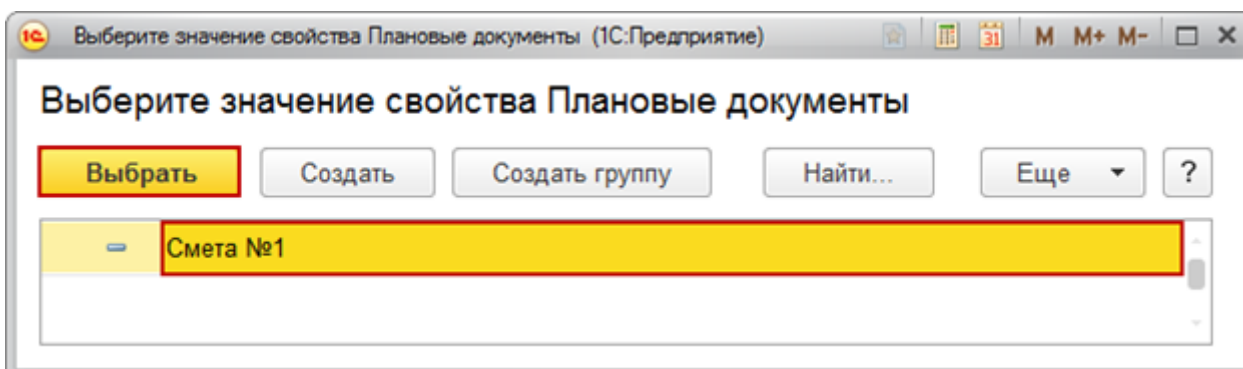
В форме «Плановые документы (дополнительные сведения)» тоже нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.



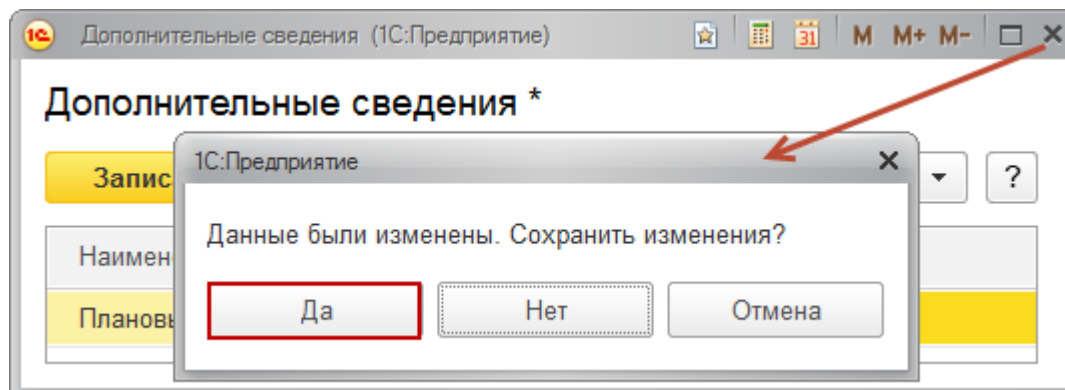
После этого в документе «Поступление товаров и услуг» выберем необходимое значение.



Откроется форма выбора значений, в которой можно создавать и выбирать требуемые значения.



При закрытии данной формы, система предложит сохранить заполненные данные.



С этим предложением согласимся.

Сформируем оборотно-сальдовую ведомость по счету 26 *Общехозяйственные расходы*. Для этого выберем команду *Оборотно-сальдовая ведомость по счету* в Панели функций раздела *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*. Откроется форма отчета. В качестве периода выберем январь 2014 года. В качестве организации выберем «Альфа» ООО. В настройках отчета на закладке *Группировка* видно, что счет 26 *Общехозяйственные расходы* имеет два аналитических разреза: *Подразделение* и *Статьи затрат*.

Сформировать

Показать настройки

Печать

Регистр учета ▾

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

По субсчетам

Добавить Удалить ↑ ↓

	Поле
<input checked="" type="checkbox"/>	Подразделение
<input checked="" type="checkbox"/>	Статьи затрат

Оба эти раздела уже выбраны, поэтому перейдем на закладку *Показатели* и расставим флаги для отражения данных по налоговому учету.

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

БУ (данные бухгалтерского учета)

НУ (данные налогового учета)

Сформируем отчет.

ООО "Альфа"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за Январь 2014 г.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение							
Статьи затрат							
26	БУ			16 604,00		16 604,00	
	НУ			16 604,00		16 604,00	
Администрация	БУ			16 604,00		16 604,00	
	НУ			16 604,00		16 604,00	
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	БУ			4,00			
	НУ			4,00			
Оплата труда	БУ			2 000,00			
	НУ			2 000,00			
Ремонт основных средств	БУ			14 000,00			
	НУ			14 000,00			
Страховые взносы	БУ			600,00			
	НУ			600,00			
Итого	БУ			16 604,00		16 604,00	
	НУ			16 604,00		16 604,00	

Суммарные текущие расходы на ремонт составляют 16 604,00 руб. как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Они включают в себя статьи затрат, указанные в отчете. При этом все достаточно наглядно. Однако если бы имелось гораздо больше операций, то выделить из них расходы на установку пластиковых окон было бы сложно. Для этого необходимо было бы сформировать карточку счета по всем расходам и в них выбрать расходы по

конкретной смете. При этом зачастую необходимо было бы поднимать первичные документы.

ООО "Альфа"								
Карточка счета 26 за Январь 2014 г.								
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)								
Отбор: Подразделение Равно "Администрация"								
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
20.01.2014	Требование-накладная 0000-000002 от 20.01.2014 12:00:00 Списание материалов в производство	Администрация Ремонт основных средств	Пластиковые окна <...>Склад материалов	26	6 000,00	10.01		Д 6 000,00
20.01.2014	Поступление товаров и услуг 0000-000018 от 20.01.2014 12:00:02 Установка пластиковых окон по вх.д. 12 от 20.01.2014	Администрация Ремонт основных средств	Стекслсервис ЗАО Пластиковые окна 11 от 13.01.2014 Поступление товаров и услуг 0000-000018 от 20.01.2014 12:00:02	26	2 000,00	60.01		Д 8 000,00
20.01.2014	Требование-накладная 0000-000003 от 20.01.2014 12:00:03 Списание материалов в производство	Администрация Ремонт основных средств	Пластиковые окна <...>Склад материалов	26	6 000,00	10.01		Д 14 000,00
31.01.2014	Начисление зарплаты 0000-000010 от 20.01.2014	Администрация Оплата труда	Иванов Иван Иванович пп.1, ст.255 НК РФ	26	2 000,00	70		Д 16 000,00

Однако в документах были указаны дополнительные сведения, что и позволяет сделать соответствующий отбор. Добавим в отбор документы (поэтому выбираем поле *Регистратор*), имеющие дополнительные сведения по плановым документам «Смета». Выберем сначала все материальные расходы. В этом случае необходим документ «Требование-накладная». В значении укажем «Смета №1».

Группировка	Отборы	Показатели	Оформление
Добавить	Удалить		
	Поле	Вид сравнения	Значение
<input checked="" type="checkbox"/>	Подразделение	Равно	Администрация
<input checked="" type="checkbox"/>	Регистратор. Плановые документы (Требование-накладная)	Равно	Смета №1

ООО "Альфа"								
Карточка счета 26 за Январь 2014 г.								
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)								
Отбор: Подразделение Равно "Администрация" И Регистратор. Плановые документы (Требование-накладная) Равно "Смета №1"								
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
20.01.2014	Требование-накладная 0000-000002 от 20.01.2014 12:00:00 Списание материалов в производство	Администрация Ремонт основных средств	Пластиковые окна <...>Склад материалов	26	6 000,00	10.01		Д 6 000,00
Обороты за период и сальдо на конец					6 000,00	0,00	Д	10 604,00

По данной смете фактический расход на материалы, то есть пластиковые окна, составил 6 000,00 руб. Аналогичный отбор можно сделать и по сторонним услугам. Так же – по «Смете №1». Аналитика многих затратных счетов не позволяет получать информацию об объектах ремонтов, документах с ними связанных, поэтому в этом случае можно использовать особый инструмент в виде дополнительных сведений, что позволяет формировать необходимые отчеты и делать необходимые отборы.

Хозяйственные операции (капитальный ремонт)

В настоящее время в бухгалтерском учете не может быть создан резерв на ремонтные работы. Но в то же время, если сумма затрат значительна, организация имеет право равномерно списывать эти затраты по капитальному ремонту в периоде между проведением плановых ремонтов.

Представим, что организация производит замену всех пластиковых окон в здании офиса, что для данной организации является достаточно значительными затратами. Поэтому для правильного формирования финансового результата данные расходы в бухгалтерском учете должны списываться равномерно в течение предполагаемого срока службы пластиковых окон.

Поскольку в налоговом учете организация резерв не создает, а признает расходы единовременно, возникает временная разница между бухгалтерским и налоговым учетом. Это приводит к признанию отложенного налогового обязательства и его постепенному погашению в течение всего срока списания затрат на капитальный ремонт в бухгалтерском учете. Списывать расходы в бухгалтерском учете равномерно можно двумя способами: традиционным способом с использованием счета 97, либо альтернативным способом через счет 01 *Основные средства*. Впоследствии расходы с данного счета списываются через амортизацию. Хозяйственные операции при капитальном ремонте:

- списание материалов на ремонтные работы. Проводка:
 - Дебет 26 Кредит 10
- Принятие акта выполненных работ по подрядной организации. Проводка:
 - Дебет 26 Кредит 60.01 (76.05)
- Отражение расходов по капитальному ремонту ОС. Проводка:
 - Дебет 97.01 Кредит 26
- Признано отложенное налоговое обязательство. Проводка:
 - Дебет 68 Кредит 77
- Списаны расходы (ежемесячно). Проводки:
 - Дебет 26 Кредит 97
- Списано отложенное налоговое обязательство (ежемесячно)
 - Дебет 77 Кредит 68.

Реализуем данные хозяйственные операции в программе. Новый документ по поступлению пластиковых окон создадим копированием. Для этого сначала выберем команду *Поступление товаров и услуг* в *Панели функций* раздела *Покупки* из группы команд *Покупки*. Откроется форма списка документов «Поступление товаров и услуг». Выберем из списка документ по поступлению пластиковых окон и создадим новый копированием.

Поступление товаров и услуг

Контрагент: Организация: Альфа ООО

Поступление Найти... Отменить поиск Печать Создать на основании Еще ?

Дата	Номер ↓	Контрагент	Сумма	Поступление
13.01.2014 12:00:00	0000-000017	Стеклосервис ЗАО	14 160,00	Скопировать F5
20.01.2014 12:00:02	0000-000018	Стеклосервис ЗАО	2 360,00	Изменить F2

В открывшейся форме создания нового документа *Количество* пластиковых окон увеличим до 20, что приведет к увеличению затрат на ремонт, которые организация желает списывать равномерно. Изменим также реквизиты накладной. Накладная 22 от 13.01.2014 года. Автоматически изменится дата документа.

Поступление товаров и услуг (создание) (Товары) *

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании Еще ?

Накладная №: 22 от: 13.01.2014 Организация: Альфа ООО

Номер: от: 13.01.2014 0:00:00 Склад: Склад материалов

Контрагент: Стеклосервис ЗАО Расчеты: 60.01.60.02. зачет аванса автоматически

Договор: Пластиковые окна 11 от 13.01.2014 Грузоотправитель и грузополучатель

Счет на оплату: Цены без НДС

Добавить Подбор Изменить Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета
1	Пластиковые окна	20,000	6 000,00	120 000,00	18%	21 600,00	141 600,00	10.01

Зарегистрируем счет-фактуру и проведем документ.

Счет-фактура №: 22 от: 13.01.2014 Зарегистрировать

Поступление товаров и услуг

Контрагент: Организация: Альфа ООО

Поступление Найти... Отменить поиск Печать Создать на основании Еще ?

Дата	Номер ↓	Контрагент	Сумма	Валюта	Склад	Вид операции
13.01.2014 12:00:00	0000-000017	Стеклосервис ЗАО	14 160,00	руб.	Склад мате...	Товары
20.01.2014 12:00:02	0000-000018	Стеклосервис ЗАО	2 360,00	руб.		Услуги
13.01.2014 12:00:01	0000-000019	Стеклосервис ЗАО	141 600,00	руб.	Склад мате...	Товары

После того как появились пластиковые окна на складе, есть возможность списать их на затраты. Для этих целей используем документ «Требование-накладная», который также создадим копированием предыдущего. Для этого выберем команду *Требования-накладные* в *Панели функций* раздела *Производство* из группы команд *Выпуск продукции*. Откроется форма списка документов «Требование-накладная». Выберем из списка предыдущий документ и создадим новый копированием.

Дата	Номер	Склад
20.01.2014 12:00:00	0000-000002	Склад материалов
20.01.2014 12:00:03	0000-000003	Склад материалов

Появится форма создания нового документа. Изменим *Количество* пластиковых окон на 20 штук и установим дату документа 27.01.2014 г.

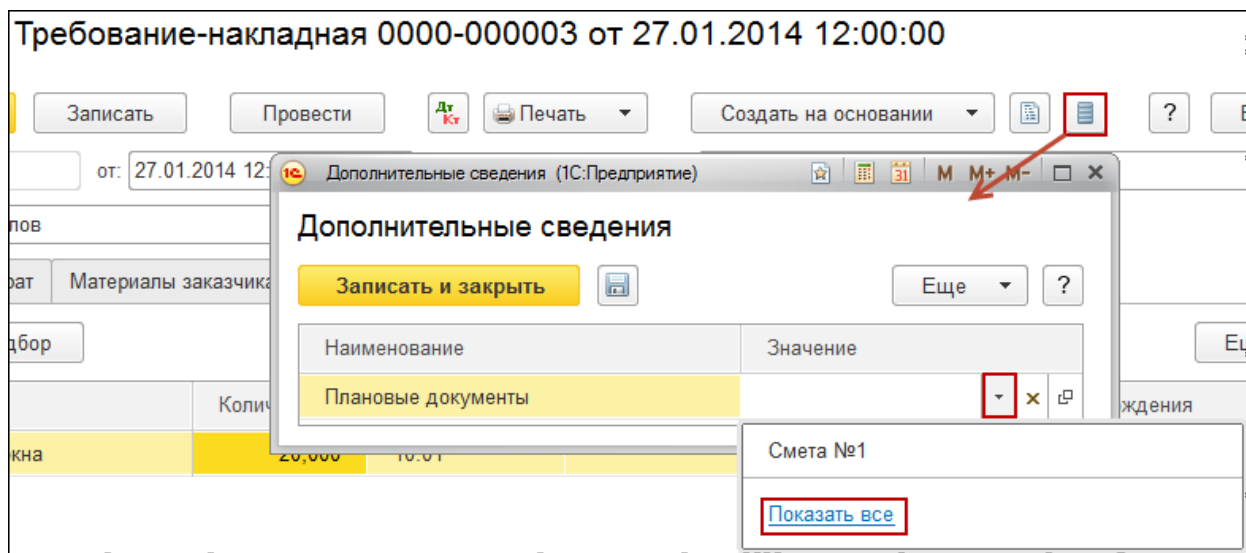
N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Номер ГТД
1	Пластиковые окна	20,000	10.01	

Счет затрат остается прежним, так как проводится капитальный ремонт офисного здания, соответственно, данные расходы отражаются на счете *26 Общехозяйственные расходы*.

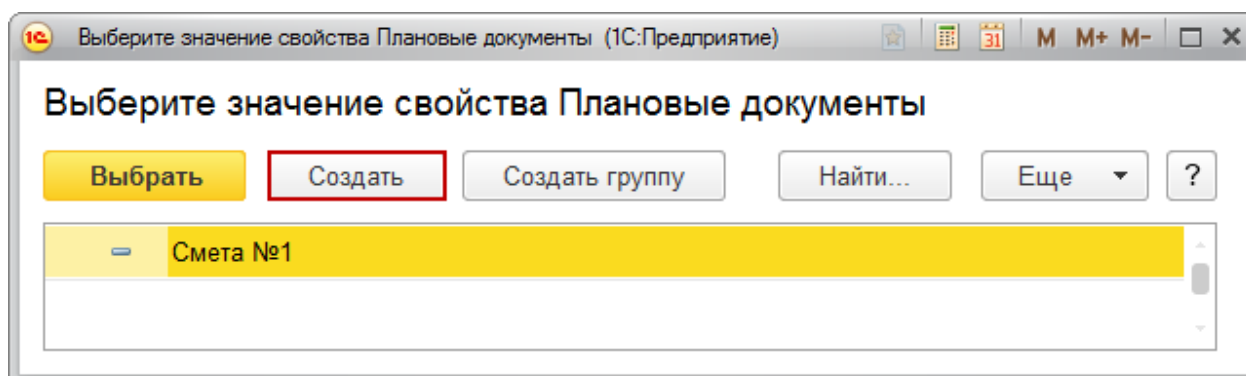
Счет затрат: 26
Подразделение: Администрация
Статьи затрат: Ремонт основных средств

Скорректированный документ необходимо провести.

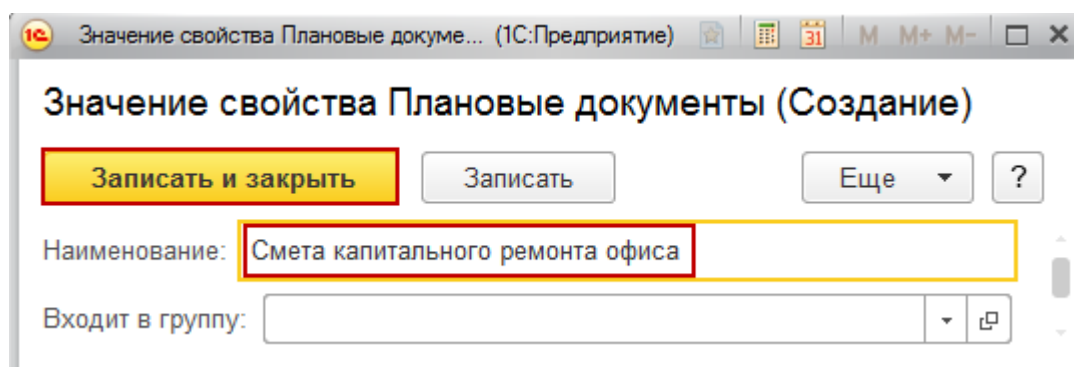
Чтобы обособить данные расходы от всех других видов ремонтов, прежде всего – для управленческих целей, внесем в документ дополнительные сведения (присвоим соответствующее значение для вида дополнительных сведений «Плановые документы»).

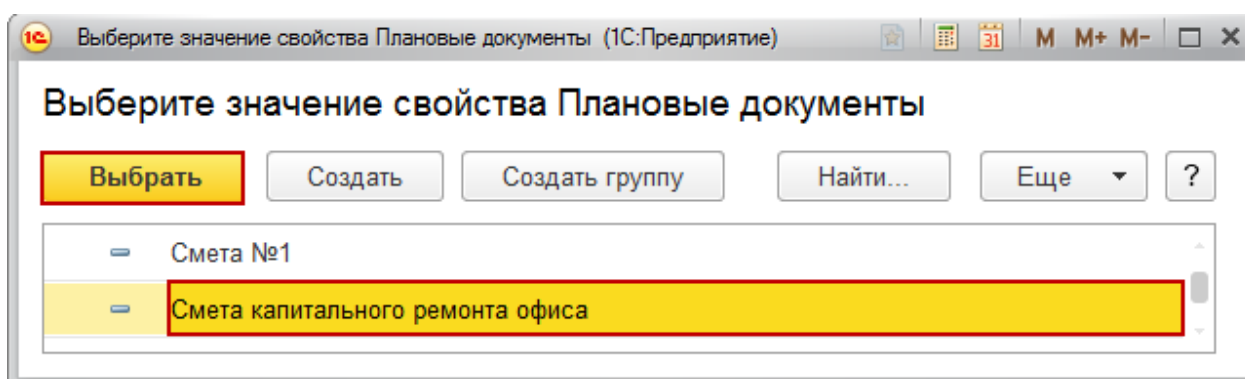


Откроется форма выбора значения.

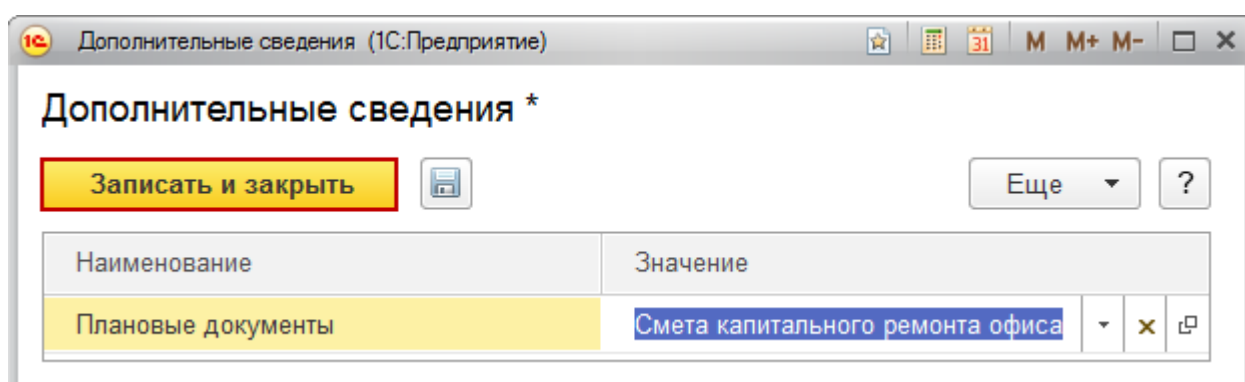


Используя кнопку *Создать* в данной форме, создадим новое значение. Откроется специальная форма. В данной форме в поле *Наименование* запишем: «Смета капитального ремонта офиса» и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

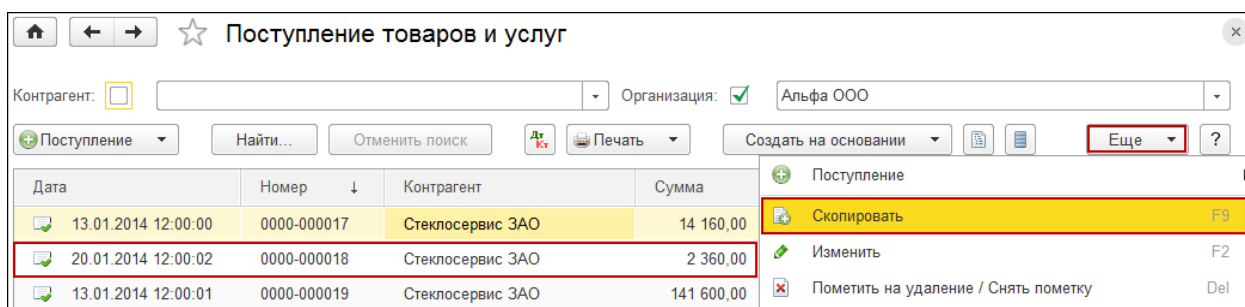




Выберем созданное значение из формы выбора.



Это впоследствии будет необходимо для отражения операций в отчетах.



Появится форма создания нового документа. В данной форме установим Акт 22 от 27.01.2014 года. При этом дата документа будет скорректирована автоматически. В табличной части изменим цену услуги, увеличив ее в 10 раз, так как количество поставленных окон увеличено также в 10 раз. Установим и зарегистрируем соответствующий счет-фактуру и проведем скорректированный документ.

Поступление товаров и услуг (создание) (Услуги) *

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании Еще ?

Акт №: 22 от: 27.01.2014 Организация: Альфа ООО

Номер: от: 27.01.2014 0:00:00 Расчеты: 60.01.60.02.зачет аванса автоматически

Контрагент: Стеклосервис ЗАО Цены без НДС

Договор: Пластиковые окна 11 от 13.01.2014

Счет на оплату:

Добавить Подбор Еще

N	Номенклатура	Количес...	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Расходы на ремонт Установка пластиковых окон	1,000	20 000,00	20 000,00	18%	3 600,00	23 600,00	26. Администрация. Ре

Счет-фактура №: 22 от: 27.01.2014 Зарегистрировать Всего: 23 600,00 руб. НДС (в т.ч.): 3 600,00

Поступление товаров и услуг

Контрагент: Организация: Альфа ООО

Поступление Найти... Отменить поиск Печать Создать на основании Еще

Дата	Номер ↓	Контрагент	Сумма	Валюта	Склад	Вид операции
13.01.2014 12:00:00	0000-000017	Стеклосервис ЗАО	14 160,00	руб.	Склад мате...	Товары
20.01.2014 12:00:02	0000-000018	Стеклосервис ЗАО	2 360,00	руб.		Услуги
13.01.2014 12:00:01	0000-000019	Стеклосервис ЗАО	141 600,00	руб.	Склад мате...	Товары
27.01.2014 12:00:01	0000-000020	Стеклосервис ЗАО	23 600,00	руб.		Услуги

Добавим новый документ.

Поступление Найти...

Товары

Услуги

Товары, услуги, комиссия

Появится форма создания документа. В данной форме установим *Акт № 33* от 27.01.2014 года. При этом дата документа заполнится автоматически. Выберем *Контрагента* (поставщика) «Земельные владения ООО». Создадим договор для заполнения поля *Вид договора*.

Акт №: 33 от: 27.01.2014

Номер: от: 27.01.2014 0:00:00

Контрагент: Земельные владения ООО

Договор:

Счет на оплату:

Введите строку для поиска
Нажмите [Показать все](#) для выбора
Нажмите [+](#) [\(создать\)](#) для добавления

[Показать все](#) [+](#)

Откроется форма создания договора контрагента. Укажем номер договора 2 от 20.01.2014 года. В поле *Наименование* запишем: «Договор подряда 2 от 20.01.2014» и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Договор контрагента (создание) *

[Записать и закрыть](#) [Записать](#)

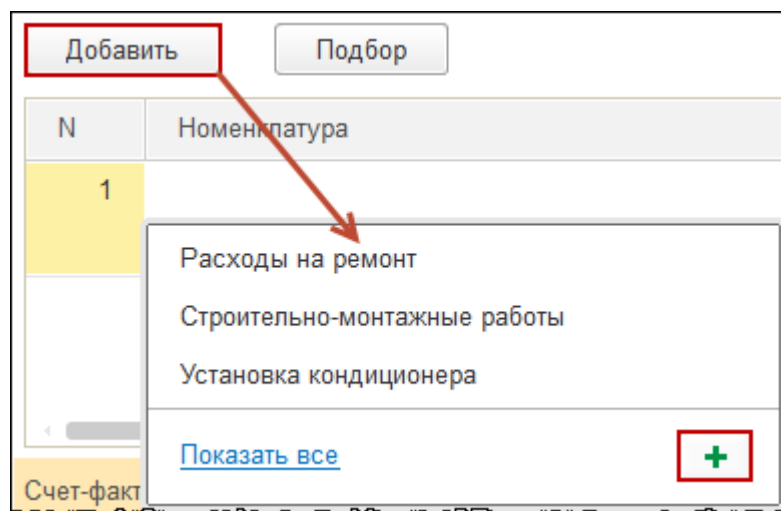
Номер договора: 2 Дата: 20.01.2014 Срок действия: . .

Наименование: Договор подряда 2 от 20.01.2014 Группа:

Контрагент: Земельные владения ООО Организация: Альфа ООО

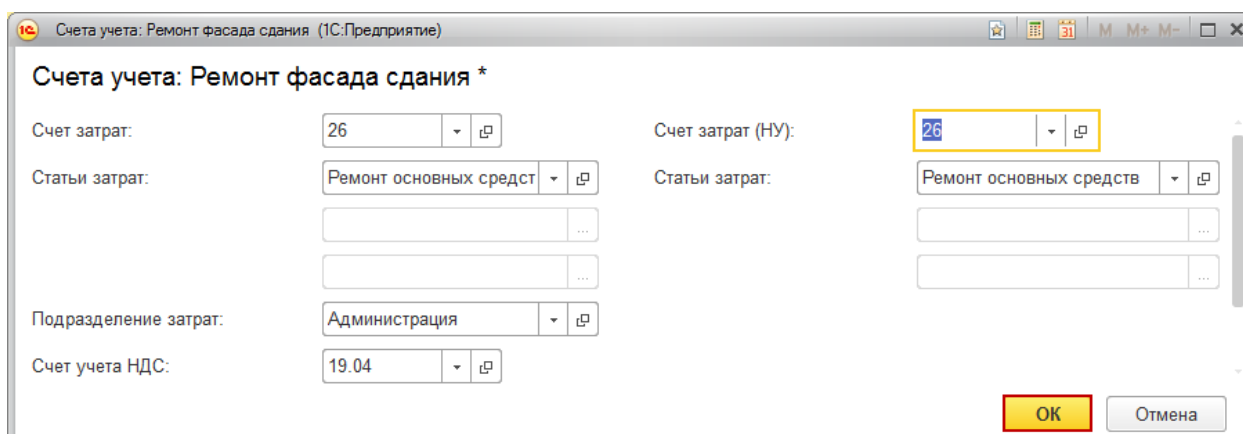
Вид договора: С поставщиком

Для добавления в табличную часть документа «Поступление товаров и услуг» в справочник «Номенклатура» добавим соответствующую услугу согласно выполненным работам.



Откроется форма создания элемента справочника «Номенклатура». В данной форме в поле *Группа* выберем *Услуги*. В поле *Краткое наименование* запишем: «Ремонт фасада здания». Поле *Полное наименование* заполнится автоматически. Проверим, чтобы в карточке номенклатуры был установлен флаг *Услуга*. После этого нажмем на кнопку *Записать и закрыть*. В табличной части укажем *Количество* – 1 и *Цену услуги* – 700 000,00 руб. (без НДС). Общая стоимость с НДС составила 826 000,00 руб. Далее необходимо указать счета учета затрат.

Для заполнения данного поля появится специальная форма «Счета учета». В этой форме необходимо указать *Счет затрат* и аналитику счета. В нашем случае это будет по-прежнему счет 26 *Общехозяйственные расходы*. В поле *Статьи затрат* выберем статью «Ремонт основных средств». В качестве *Подразделения затрат* укажем «Администрация». После заполнения формы следует нажать на кнопку *ОК*.



Зарегистрируем также счет-фактуру по данной хозяйственной операции и проведем документ.

Поступление товаров и услуг (создание) (Услуги) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Акт №: 33 от: 27.01.2014 Организация: Альфа ООО
 Номер: от: 27.01.2014 0:00:00 Расчеты: 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически
 Контрагент: Земельные владения ООО Цены без НДС
 Договор: Договор подряда 2 от 20.01.2014
 Счет на оплату:

Добавить | Подбор | Еще

N	Номенклатура	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Ремонт фасада здания Ремонт фасада здания	700 000,00	700 000,00	18%	126 000,00	826 000,00	26. Администрация. Ремон...

Счет-фактура №: 33 от: 27.01.2014 Зарегистрировать | Всего: 826 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 126 000,00

Поступление товаров и услуг 0000-000021 от 27.01.2014 12:00:02 (Услуги)

Записать | Провести | Дт Кт | Печать | Создать на основании | Еще | ?

от: 27.01.2014

1 от: 27.01.2014

владения ООО

дряда 2 от 20.01.2014

бор

Дополнительные сведения (1С:Предприятие)

Дополнительные сведения

Записать и закрыть | Еще | ?

Наименование	Значение
Плановые документы	

Смета №1

Показать все

Откроется форма выбора значения.

Выберите значение свойства Плановые документы (1С:Предприятие)

Выберите значение свойства Плановые документы

Выбрать | Создать | Создать группу | Найти... | Еще | ?

Смета №1

Используя кнопку **Создать** в данной форме, создадим новое значение. Откроется форма создания нового значения. В данной форме в поле **Наименование** запишем: «Смета капитальных расходов» и нажмем на кнопку **Записать и закрыть**.

Значение свойства Плановые документы (Создание)

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Смета капитальных расходов

Входит в группу: []

Свойство: Плановые документы (Поступление товаров и услуг)

Выберите значение свойства Плановые документы

Выбрать Создать Создать группу Найти... Еще ?

- Смета №1
- Смета капитальных расходов

Выберем созданное значение из формы выбора.

Дополнительные сведения *

Записать и закрыть Еще ?

Наименование	Значение
Плановые документы	Смета капитальных расходов

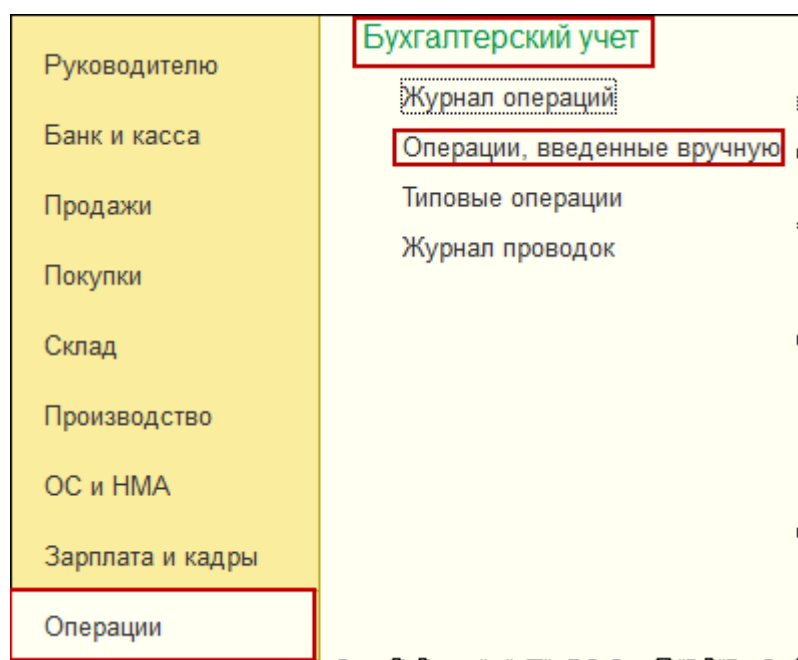
Таким образом, на 26 счете накопились достаточно значительные затраты по капитальному ремонту. Все они отражены по одной статье затрат «Ремонт основных средств». Сформируем оборотно-сальдовую ведомость по счету 26 *Общехозяйственные расходы* за месяц январь 2014 года по организации «Альфа» ООО. Выберем команду *Оборотно-сальдовая ведомость* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*. Откроется форма отчета *Оборотно-сальдовая ведомость по счету*. Установим ранее перечисленные параметры и сформируем отчет.

ООО "Альфа"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за Январь 2014 г.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение							
Статьи затрат							
26	БУ			856 604,00		856 604,00	
	НУ			856 604,00		856 604,00	
Администрация	БУ			856 604,00		856 604,00	
	НУ			856 604,00		856 604,00	
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	БУ			4,00			
	НУ			4,00			
Оплата труда	БУ			2 000,00			
	НУ			2 000,00			
Ремонт основных средств	БУ			854 000,00			
	НУ			854 000,00			
Страховые взносы	БУ			600,00			
	НУ			600,00			
Итого	БУ			856 604,00		856 604,00	
	НУ			856 604,00		856 604,00	

Далее необходимо затраты по капитальному ремонту перенести на счет 97 *Расходы будущих периодов* для равномерного списания. Также можно их включить в стоимость ОС (документ «Модернизация ОС») и перенести на счет 01 *Основные средства*. Об этом будет более подробно рассказано далее.

Сформируем операцию классическим образом, поэтому создадим новый документ «Операция» и оформим необходимую проводку. Для этого выберем команду *Операции, введенные вручную* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Бухгалтерский учет*.



Откроется форма списка документов «Операция».

Организация: Альфа ООО

Создать Найти... Отменить поиск Др Кр Бухгалтерская справка

Дата	↓	Номер	Сумма	Содержание
------	---	-------	-------	------------

Из формы списка создадим новый документ.

Создать Найти...

- Операция**
- Сторно документа
- Типовая операция

Откроется форма создания нового документа. В данной форме установим дату 27 января 2014 года. В поле *Содержание* запишем: «Отнесение затрат на капремонт в РБП». Сформируем необходимую проводку. В *Дебете* необходимо указать счет 97.21 *Прочие расходы будущих периодов*. В *Кредите* укажем счет 26 *Общехозяйственные расходы*. Далее необходимо заполнить соответствующую аналитику (выбрать нужные значения *Субконто*). По счету 97.21 в качестве *Подразделения* укажем «Администрация». Значение для второго субконто (*Расходы будущих периодов*) необходимо создать.

N	Дебет	Кредит
1	97.21	26
	Администрация	<>
	Расходы будущих периодов	<>

РБП по налоговому убытку от продажи ОС (...)

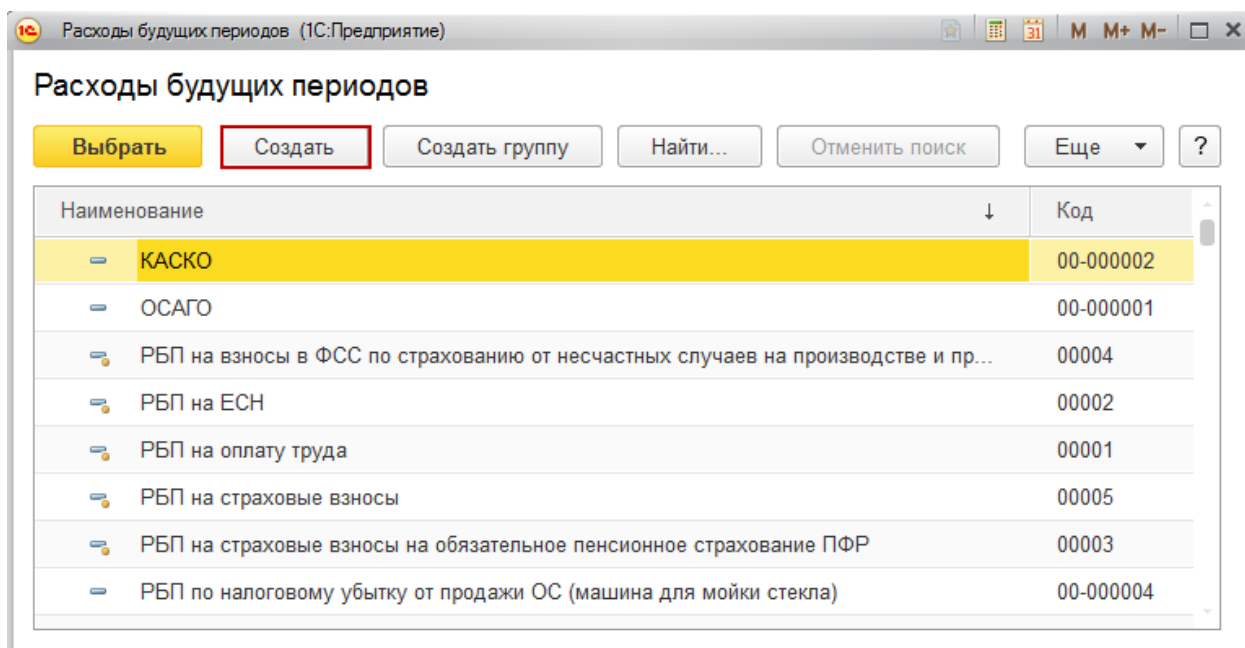
РБП по налоговому убытку от продажи ОС (...)

КАСКО

ОСАГО

[Показать все](#)

Откроется форма выбора справочника «Расходы будущих периодов».



В данной форме нажмем на кнопку *Создать*. Откроется форма «Расходы будущих периодов (создание)». В поле *Наименование* напишем: «Капитальный ремонт офиса». Заполнение поля *Вид для НУ* не имеет принципиального значения, так как данные расходы отражаются только в бухгалтерском учете. Зато имеет принципиальное значение *Вид актива в балансе*, так как правильнее отражать данные расходы как *Прочие внеоборотные активы*. Необходимо определиться с суммой расходов по капитальному ремонту. Для этого следует вернуться к документам «Требование-накладная» (в данном документе в качестве дополнительных сведений указано значение «Смета капитального ремонта офиса») и «Поступление товаров и услуг» на ремонт фасада здания, где в качестве дополнительных сведений указано значение «Смета капитальных расходов». В документе «Поступление товаров и услуг» по приобретению пластиковых окон значение дополнительных сведений указано не было, поэтому укажем значение «Смета капитальных расходов».

Контрагент: Организация: Альфа ООО

Поступление Найти... Отменить поиск Печать Создать на основании

Дата	Номер ↓	Контрагент	Сумма	Валюта	Склад	Вид операции
13.01.2014 12:00:00	0000-000017	Стексервис ЗАО	14 160,00	руб.	Склад мате...	Товары
20.01.2014 12:00:02	0000-000018	Стексервис ЗАО	2 360,00	руб.		Услуги
13.01.2014 12:00:01	0000-000019	Стексервис ЗАО	141 600,00	руб.	Склад мате...	Товары
27.01.2014 12:00:01	0000-000020	Стексервис ЗАО				
27.01.2014 12:00:02	0000-000021	Земельные вл...				

Дополнительные сведения (1С:Предприятие)

Дополнительные сведения *

Записать и закрыть

Наименование	Значение
Плановые документы	
Смета капитальных расходов	
Смета №1	

Показать все

В документе «Поступление товаров и услуг» по монтажу пластиковых окон также необходимо указать значение дополнительных сведений «Смета капитальных расходов».

Контрагент: Организация: Альфа ООО

Поступление Найти... Отменить поиск Печать Создать на основании

Дата	Номер ↓	Контрагент	Сумма	Валюта	Склад	Вид операции
13.01.2014 12:00:00	0000-000017	Стексервис ЗАО	14 160,00	руб.	Склад мате...	Товары
20.01.2014 12:00:02	0000-000018	Стексервис ЗАО	2 360,00	руб.		Услуги
13.01.2014 12:00:01	0000-000019	Стексервис ЗАО	141 600,00	руб.	Склад мате...	Товары
27.01.2014 12:00:01	0000-000020	Стексервис ЗАО	23 600,00	руб.		Услуги
27.01.2014 12:00:02	0000-000021	Земельные вл...				

Дополнительные сведения (1С:Предприятие)

Дополнительные сведения

Записать и закрыть

Наименование	Значение
Плановые документы	
Смета капитальных расходов	
Смета №1	

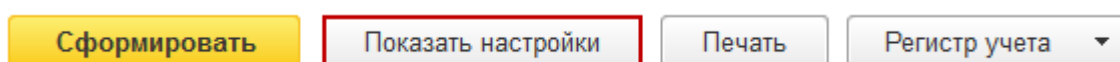
Показать все

После этого из оборотно-сальдовой ведомости по счету 26 *Общехозяйственные расходы* можно сформировать карточку счета по статье расходов *Ремонт основных средств*.

ООО "Альфа"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за Январь 2014 г.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи затрат							
26	БУ			856 604,00		856 604,00	
	НУ			856 604,00		856 604,00	
Администрация	БУ			856 604,00		856 604,00	
	НУ			856 604,00		856 604,00	
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	БУ			4,00			
	НУ			4,00			
Оплата труда	БУ			2 000,00			
	НУ			2 000,00			
Ремонт основных средств	БУ			854 000,00			
	НУ			854 000,00			
Страховые взносы	БУ			600,00			
	НУ			600,00			
Итого	БУ			856 604,00		856 604,00	
	НУ			856 604,00		856 604,00	

И с помощью настройки сделать соответствующий отбор.



В настройках на закладке *Отборы* добавим соответствующий плановый документ (по документам «Поступление товаров и услуг», где была большая часть расходов).

Настройки

Группировка: Отборы Показатели Оформление

Добавить Удалить Еще ▾

	Поле	Вид сравнения	Значение
<input checked="" type="checkbox"/>	Статьи затрат	Равно	Ремонт основных средств
<input checked="" type="checkbox"/>	Подразделение	Равно	Администрация
<input checked="" type="checkbox"/>	Регистратор.Плановые документы (Поступление товаров и услуг)	Равно	Смета капитальных расходов



ООО "Альфа"
Карточка счета 26 за Январь 2014 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
Отбор: Статьи затрат Равно "Ремонт основных средств" И Подразделение Равно "Администрация" И Регистратор.Плановые документы (Поступление товаров и услуг) Равно "Смета капитальных расходов"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет	Дебет	Счет	Кредит	
Сальдо на начало								
27.01.2014	Поступление товаров и услуг 0000-000020 от 27.01.2014 12:00:01 Установка пластиковых окон по вх.д. 22 от 27.01.2014	Администрация Ремонт основных средств	Стеклосервис ЗАО Пластиковые окна 11 от 13.01.2014 Поступление товаров и услуг 0000-000020 от 27.01.2014 12:00:01	26	20 000,00	60.01		0,00
27.01.2014	Поступление товаров и услуг 0000-000021 от 27.01.2014 12:00:02 Ремонт фасада здания по вх.д. 33 от 27.01.2014	Администрация Ремонт основных средств	Земельные владения ООО Договор подряда 2 от 20.01.2014 Поступление товаров и услуг 0000-000021 от 27.01.2014 12:00:02	26	700 000,00	60.01		
Обороты за период и сальдо на конец					720 000,00		0,00	0,00

Расходы по услугам сторонних организаций, а также работам подрядчиков составляют 720 000,00 руб. В то же время материальные расходы, которые отражаются с помощью документа требование-накладная, составляют 120 000,00 руб.

Настройки

Группировка Отборы Показатели Оформление

Добавить Удалить   Еще ▾

	Поле	Вид сравнения	Значение
<input checked="" type="checkbox"/>	Статьи затрат	Равно	Ремонт основных средств
<input checked="" type="checkbox"/>	Подразделение	Равно	Администрация
<input type="checkbox"/>	Регистратор.Плановые документы (Поступление товаров и услуг)	Равно	Смета капитальных расходов
<input checked="" type="checkbox"/>	Регистратор.Плановые документы (Требование-накладная)	Равно	Смета капитального ремонта офиса

ООО "Альфа"

Карточка счета 26 за Январь 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Статьи затрат Равно "Ремонт основных средств" И Подразделение Равно "Администрация" И Регистратор.Плановые документы (Требование-накладная) Равно "Смета капитального ремонта офиса"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
27.01.2014	Требование-накладная 0000-000003 от 27.01.2014 12:00:00 Списание материалов в производство	Администрация Ремонт основных средств	Пластиковые окна <...>Склад материалов	26	120 000,00	10.01		
Обороты за период и сальдо на конец					120 000,00		0,00	0,00

Таким образом, общая сумма затрат на капитальный ремонт составила 840 000,00 руб. Обязательными реквизитами *Расходов будущих периодов* являются *Начало списания* и *Окончание*. В рассматриваемом случае *Началом списания* будет первый день следующего месяца, то есть 1 февраля 2014 года. *Окончанием* будет 28 февраля 2019 года. В данном случае срок окончания был определен как следующий срок капитального ремонта. В качестве *Счета затрат*, куда будут относиться расходы будущих периодов, выберем счет 26 *Общехозяйственные расходы*. В поле *Статьи затрат* укажем «Ремонт основных средств». Заполненную форму необходимо *Записать и закрыть*.

Капитальный ремонт офиса (Расходы будущих периодов)

Записать и закрыть Записать

Наименование: **Капитальный ремонт офиса**

Группа:

Вид для НУ: Прочие

Вид актива в балансе: Прочие внеоборотные активы

Сумма: **840 000,00**

Параметры списания

Признание расходов: По месяцам Счет затрат: **26**

Начало списания: **01.02.2014** Статьи затрат: **Ремонт основных средств**

Окончание: **28.02.2019**

Выберем только что созданный элемент справочника в качестве значения второго *Субконто* счета 97.21 *Прочие расходы будущих периодов* при заполнении документа «Операция».

Расходы будущих периодов (1С:Предприятие)

Расходы будущих периодов

Выбрать Создать Создать группу Найти... Отменить поиск Еще ?

Наименование	Код
Капитальный ремонт офиса	00-000006
КАСКО	00-000002
ОСАГО	00-000001
РБП на взносы в ФСС по страхованию от несчастных случаев на производстве и пр...	00004
РБП на ЕСН	00002

Заполним аналитику по *Кредиту*, то есть 26 счета. В качестве *Подразделения* укажем «Администрацию». В качестве *Статьи затрат* выберем «Ремонт основных средств». Укажем сумму 840 000,00 руб. в бухгалтерском учете. В налоговом учете данная сумма не отображается, поэтому необходимо указать временные разницы как по *Дебету*, так и по *Кредиту* данной проводки.

N	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
1	97.21	26	840 000,00	НУ:		
	Администрация	Администрация		ПР:		
	Капитальный ремонт офиса	Ремонт основных средств		ВР:	840 000,00	840 000,00

После заполнения документа следует нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

Далее необходимо провести операции по закрытию месяца, чтобы отразить расходы в бухгалтерском и в налоговом учете и выяснить, как они влияют на финансовый результат. Выберем команду *Закрытие месяца* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Закрытие периода*.

Бухгалтерский учет

- Журнал операций
- Операции, введенные вручную
- Типовые операции
- Журнал проводок

Закрытие периода

- Закрытие месяца
- Регламентные операции
- Справки-расчеты
- Помощник по учету НДС
- Регламентные операции НДС

НДС

- Отражение начисления НДС
- Отражение НДС к вычету

Откроется форма обработки «Закрытие месяца». Выполним сначала закрытие января 2014 года. Перед закрытием месяца выполним перепроведение документов за месяц.

✓ **Перепроведение документов за месяц**

Выполнить операцию

↓ Пропустить операцию

Заккрытие месяца

Период: < Январь 2014 > Альфа ООО Состояние: **Выполнено**

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

- ✓ [Перепроведение документов за месяц](#)
- ✓ [Начисление зарплаты](#)
- ✓ [Корректировка стоимости номенклатуры](#)
- ✓ [Списание расходов будущих периодов](#)
- ✓ [Расчет долей списания косвенных расходов](#)
- ✓ [Заккрытие счетов 20, 23, 25, 26](#)
- ✓ [Заккрытие счета 44 "Изддержки обращения"](#)
- ✓ [Заккрытие счетов 90, 91](#)
- ✓ [Расчет налога на прибыль](#)

Проанализируем проводки по закрытию 90 и 91 счета.

- ✓ **Заккрытие счетов 90, 91**
- Дт Кт **Показать проводки**
- Расчет налога на прибыль
- Выполнить операцию
- Отменить операцию

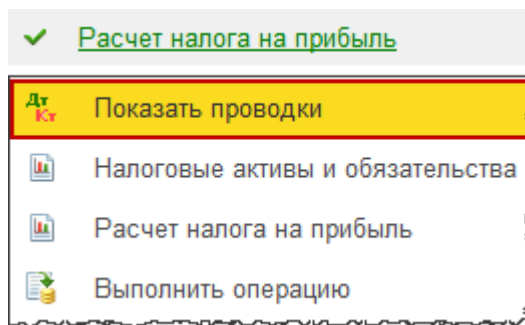
Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2014	99.01.1	90.09	16 604,00	НУ:	856 604,00	856 604,00
1	Прибыль (убыток) от продаж	<...>	Определение финансов...	ПР:		
				ВР:	-840 000,00	-840 000,00

В бухгалтерском учете убыток составляет 16 604,00 руб., а в налоговом учете 856 604,00 руб. Таким образом, в налоговом учете расходов больше на 840 000,00 руб., то есть на сумму капитального ремонта.

Проанализируем проводки по операции *Расчет налога на прибыль*.



Дата	Дебет	Кредит	Сумма	НУ:	Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2014	09	68.04.2	171 320,80	НУ:		
1	Убыток текущего периода		Признание отложено...	ПР:		
				ВР:		
31.01.2014	68.04.2	77	168 000,00	НУ:		
2		Расходы будущих периодов	Признание отложено...	ПР:		
				ВР:		
31.01.2014	68.04.2	99.02.2	3 320,80	НУ:		
3			Условный доход по ...	ПР:		
				ВР:		

По второй проводке видим, что было признано отложенное налоговое обязательство (168 000,00 руб.), которое составляет 20% от временной разницы (840 000,00 руб.). Данное налоговое обязательство сложилось в оценке такого вида активов как *Расходы будущих периодов (Капитальный ремонт офиса)*.

N	Вид активов и обязательств	Вид активов/обязательств (по П...	Признаны	Списаны	Признаны списаны не ННП
1	Убыток текущего периода	Отложенный налоговый актив	171 320,80		
2	Расходы будущих периодов	Отложенное налоговое обязател...	168 000,00		

По регистру сведений «Расчет стоимости налоговых активов и обязательств» это наглядно видно.

Произведем закрытие месяца за февраль 2014 года. Перед закрытием месяца выполним перепроведение документов за месяц. После закрытия месяца обратимся к проводкам регламентной операции *Закрытие счетов 90,91*.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
28.02.2014	99.01.1	90.09	13 770,49	НУ:		
1	Прибыль (убыток) от продаж	<...>	Опреде... финансов...	ПР:		
				ВР:	13 770,49	13 770,49

В налоговом учете отсутствуют какие-либо расходы и доходы, и, соответственно, финансовый результат не формируется (он равен нулю). В бухгалтерском учете формируется убыток из-за произведенных расходов 13 770,49 руб. Это часть капитальных расходов, которая списана в данном месяце. Таким образом, в бухгалтерском учете формируются временные разницы, которые приводят к погашению отложенного налогового обязательства. Это видно из проводок регламентной операции *Расчет налога на прибыль*.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
28.02.2014	77	68.04.2	2 754,10	НУ:		
1	Расходы будущих периодов		Погашение отложен...	ПР:		
				ВР:		
28.02.2014	68.04.2	99.02.2	2 754,10	НУ:		
2			Условный доход по ...	ПР:		
				ВР:		

В результате сумма непогашенных временных разниц уменьшается. В настоящее время она составляет 826 229,51 руб.

ом на прибыль	Повлияли на разницы в оценке расходов по видам деятельности, не облагаемым налогом на прибыль	Остаток
13 770,49		826 229,51

Таким образом, организация вправе равномерно списывать расходы на капитальный ремонт. Однако это приводит к возникновению временных разниц и, соответственно, признанию отложенного налогового обязательства, которое ежемесячно погашается в процессе списания затрат в бухгалтерском учете. Эти операции происходят автоматически, отследить их несложно, поэтому такой метод не является слишком трудоемким. В то же время он позволяет формировать достоверную бухгалтерскую отчетность.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



Если у Вас возникли вопросы по материалам текущей главы курса, Вы можете [задать их на странице сайта](#):

[Перейти к вопросам](#)

На этой же странице Вы можете просмотреть ответы на вопросы других участников курса и почерпнуть новые знания. Данная возможность доступна только участникам платной версии тренинга.

Глава 53. Учет затрат на модернизацию основных средств

В бухгалтерском учете, так же как и в налоговом, затраты на улучшение основного средства, то есть на модернизацию и реконструкцию, относятся на увеличение первоначальной стоимости основного средства. Эти положения отражены в ПБУ 6/01 *Учет основных средств* (пункты 26 и 27) и главе 25 Налогового кодекса РФ (статья 257, пункт 2). Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Изменяться может не только стоимость, но и срок полезного использования объекта основных средств. Увеличение срока необходимо правильно документально оформить. Такое решение может принять специально созданная приемочная комиссия. Расчет амортизации производится исходя из остаточной стоимости объекта с учетом модернизации и оставшегося срока полезного использования. При этом в налоговом учете увеличение срока может быть осуществлено в пределах той амортизационной группы, куда ранее был включен объект.

Организация также может воспользоваться амортизационной премией по капиталовложениям на модернизацию и реконструкцию основного средства. Порядок ее отражения в учете стандартный.

Рассмотрим конкретную хозяйственную ситуацию, при которой организация ООО «Альфа» производит реконструкцию складского помещения путем его расширения. Именно расширение указывает на улучшение функциональных свойств объекта основных средств, что позволяет идентифицировать данные затраты не как ремонт основного средства, а именно как его модернизацию (реконструкцию).

Первоначальная стоимость объекта составляет 1 000 000,00 руб. в бухгалтерском учете и 900 000,00 руб. – в налоговом (при приобретении объекта была применена амортизационная премия в размере 10%). Для проведения реконструкции заключены договоры с подрядными организациями. Покупка материалов производится подрядчиком, и их стоимость включена в смету. Срок полезного использования здания после реконструкции не изменился. После проведения реконструкции здания организация использует право применить амортизационную премию (10%) от суммы расхода на капитальные вложения (реконструкцию).

Необходимо отразить расходы на реконструкцию, которая может быть проведена как собственными силами, так и с помощью подрядных организаций. В данном случае это не принципиально, так как главное – это правильно включить затраты в стоимость основного средства и отразить применение амортизационной премии, а также начислить амортизацию с уже новой стоимости основного средства. Таким образом, в рассмотренной ситуации необходимо отразить три хозяйственные операции:

- Принятие акта выполненных работ от подрядной организации. Документ «Поступление товаров и услуг». Проводки:
 - Дт 08.03 *Строительство объектов основных средств* Кт 60.01 *Расчеты с поставщиками и подрядчиками*
 - Дт 19.04 *НДС по приобретенным услугам* Кт 60.01 *Расчеты с поставщиками и подрядчиками*
- Затраты на реконструкцию здания включены в стоимость ОС. Документ «Модернизация ОС». Проводка:
 - Дт 01.01 *Основные средства в организации* Кт 08.03 *Строительство объектов основных средств*
- Начисление амортизации. Регламентная операция *Амортизация и износ основных средств*. Проводка:
 - Дт 44.01 *Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность* Кт 02.01 *Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01*.

В бухгалтерском и в налоговом учете затраты на реконструкцию и модернизацию учитываются на счете 08 *Вложения во внеоборотные активы*. Согласно методическим указаниям по бухгалтерскому учету основных средств они либо увеличивают первоначальную стоимость основного средства, либо учитываются на счете 01 *Основные средства* обособленно. В последнем случае необходимо открыть отдельную инвентарную карточку на сумму произведенных затрат.

Таким образом, первая хозяйственная операция связана с накоплением затрат на счете 08.03 *Строительство объектов основных средств*. Вторая хозяйственная операция, которая отражается документом «Модернизация ОС», позволяет перенести эти затраты на счет 01.01 *Основные средства в организации*, что впоследствии приводит к начислению амортизации с помощью регламентной операции (третья операция).

Начисление амортизации по-новому, то есть с новой начальной стоимостью, будет происходить в следующем от даты проведения документа «Модернизация ОС» месяце. Кроме этого будут сформированы проводки по амортизационной премии, но они будут отражены только в налоговом учете. Соответственно, это приведет к появлению налогооблагаемых временных разниц и отложенного налогового обязательства. В последующих месяцах они, соответственно, будут погашаться. Рассмотрим данные операции, в том числе и с учетом применения ПБУ 18/02 *Учет расчетов по налогу на прибыль*.

Реализуем хозяйственные операции в программе «1С:Бухгалтерия 8». Прежде чем перейти к хозяйственным операциям, отразим основное средство на остатках. Для этого воспользуемся обработкой «Помощник ввода остатков». Для этого выберем команду *Помощник ввода остатков* в *Панели функций* в разделе *Главное* из группы команд *Начальные остатки*. Появится форма данной обработки. Сначала установим дату 31 декабря 2013 года.

Помощник ввода начальных остатков

Организация: Альфа ООО

Установить дату ввода остатков

Основные счета плана счетов | Забалансовые счета плана счетов | НДС по реализации

Ввести остатки по счету

Счет	Наименование
01	Основные средства
01.01	Основные средства
01.08	Объекты незавершенного строительства
01.09	Выбытие основных средств
02	Амортизация основных средств
02.01	Амортизация основных средств

Установка даты ввода остатков *

Если Вы начинаете вести учет в программе с 1 января, то в качестве даты ввода начальных остатков следует установить дату – 31 декабря предыдущего года.

Дата ввода начальных остатков: 31.12.2013

При изменении ранее установленной даты ввода начальных остатков дата всех документов ввода начальных остатков будет изменена.

Установить | Закрыть

Введем остатки по счету 01.01 *Основные средства в организации*. Для этого в форме обработки дважды кликнем мышью по соответствующей строке. Откроется форма списка документов «Ввод остатков» с видом операции *Основные средства и доходные вложения*.

Ввод остатков

Организация: Альфа ООО | Раздел учета: Основные средства и доходные вложения (счета 01, 02, ...)

Создать | Найти... | Отменить поиск | Др Кр | Еще

Дата	Номер	БУ	НУ	СР	Раздел учета	Организация
------	-------	----	----	----	--------------	-------------

Нажмем на кнопку *Создать*. Появится форма создания нового документа.

Ввод остатков (создание) (Основные средства и доходные вложения (счета 01, 02, ...))

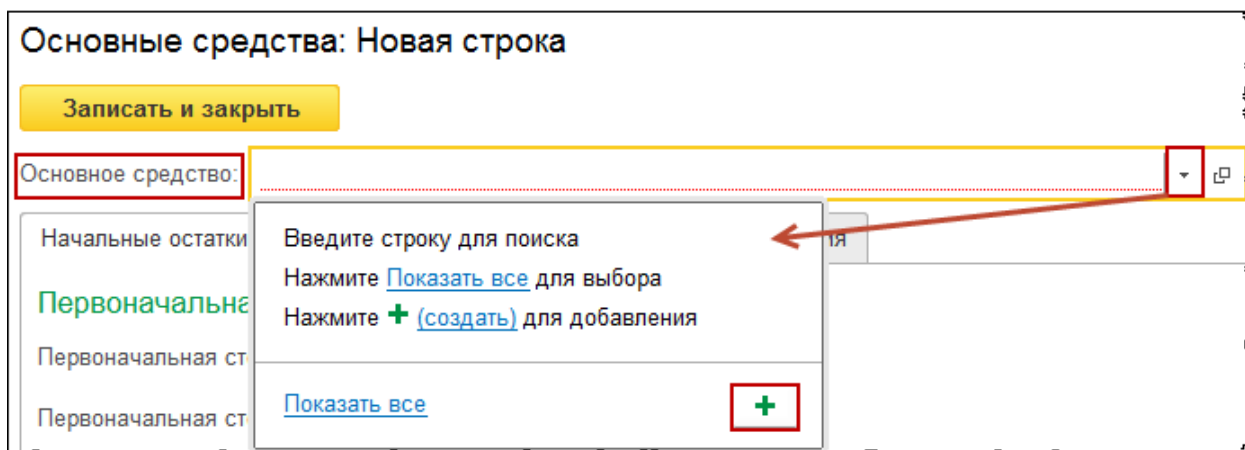
Провести и закрыть | Записать | Провести | Др Кр | Режим ввода остатков... | Еще ?

Номер: | от: 31.12.2013 0:00:00 | Организация: Альфа ООО | Подразделение: | Еще

Добавить | Еще

N	Код ОС	Инв.Н	Основное средство	Счет амортизации	Первоначальная стоимость (БУ)	Первоначальная стоимость (НУ)
---	--------	-------	-------------------	------------------	-------------------------------	-------------------------------

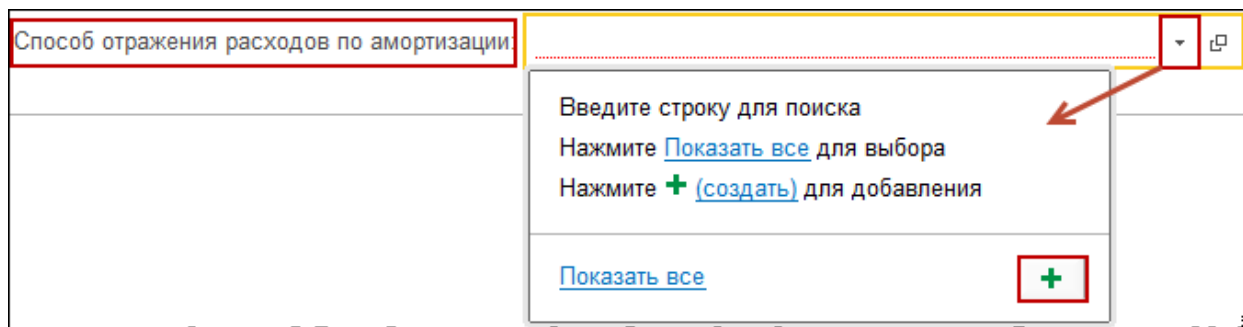
Для добавления в табличную часть документа строки нажмем на кнопку *Добавить*. Появится форма для заполнения новой строки. Из данной формы создадим новое основное средство и выберем его для заполнения соответствующего поля.



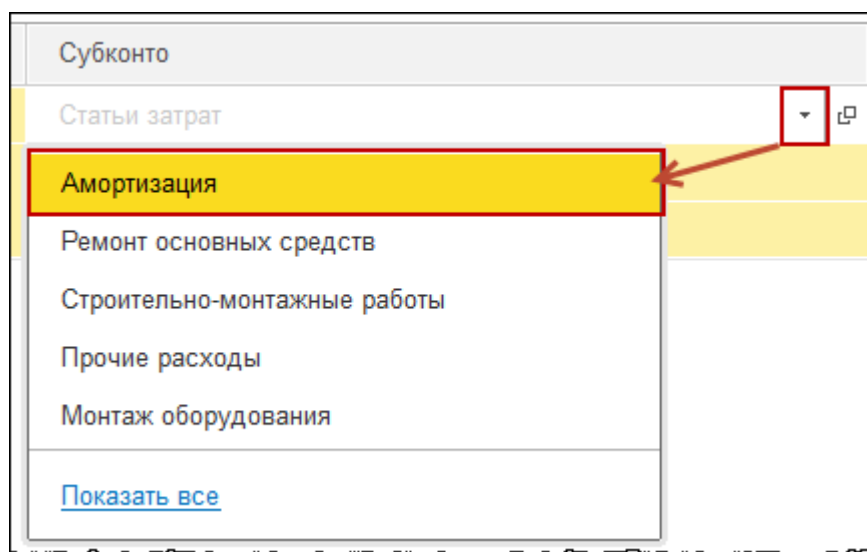
Откроется форма создания основного средства. В данной форме в поле *Наименование* запишем: «Склад». При этом полное наименование заполнится автоматически. Выберем *Группу учета ОС* – «Сооружения». Дату сведений установим 01.01.2014 года и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Далее в форме для заполнения строки укажем *Первоначальную стоимость (БУ)* – 1 000 000,00 руб., *Первоначальную стоимость (НУ)* – 900 000,00 руб. В разделе *Стоимость на момент ввода остатков* укажем *Стоимость (БУ)* – 1 000 000,00 руб., *Стоимость (НУ)* – 900 000,00 руб. Автоматически фиксируется временная разница

100 000,00 руб. В поле *Амортизация (износ) (БУ)* установим сумму 100 000,00 руб., а в поле *Амортизация (износ) (НУ)* – 90 000,00 руб. (что соответствует 10% от первоначальной стоимости). По накопленной амортизации возникает 10 000,00 руб. временной разницы. Создадим и укажем *Способ отражения расходов по амортизации*.



Откроется форма создания способа отражения расходов. В данной форме в поле *Наименование* запишем: «44 счет». В табличной части в качестве *Счета затрат* укажем 44.01 *Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность*. Для заполнения табличной части в качестве *Субконто Статьи затрат* выберем ранее созданную статью «Амортизация».



Амортизация (Статья затрат)

Записать и закрыть Записать

Наименование: Амортизация

Группа статей: Амортизация

Вид расхода: Амортизация

Статья для учета затрат организации

По деятельности с основной системой налогообложения (общая или упрощенная)

После этого созданный способ отражения расходов следует *Записать и закрыть*.

Способ отражения расходов (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: 44 счет Код:

Организация: Альфа ООО

Способы

Добавить Еще

N	Счет затрат	Субконто	Коэффициент
1	44.01	Амортизация	1,000

Основные средства: Новая строка *

Записать и закрыть Еще ?

Основное средство: **Склад** Инв. №: 00-000018

Начальные остатки | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | События

Первоначальная стоимость

Первоначальная стоимость (БУ): 1 000 000,00
Первоначальная стоимость (НУ): 900 000,00

Стоимость на момент ввода остатков | **Накопленная амортизация (износ)**

Счет учета: 01.01 | Счет амортизации (износа): 02.01

Стоимость (БУ): 1 000 000,00 | Амортизация (износ) (БУ): 100 000,00
Стоимость (НУ): 900 000,00 | Амортизация (износ) (НУ): 90 000,00
Стоимость (ПР): 0,00 | Амортизация (износ) (ПР): 0,00
Стоимость (ВР): 100 000,00 | Амортизация (износ) (ВР): 10 000,00

Параметры амортизации

Способ отражения расходов по амортизации: 44 счет

В форме записи на закладке *Бухгалтерский учет* установим *Срок полезного использования* 240 месяцев (20 лет).

Начальные остатки | **Бухгалтерский учет** | Налоговый учет | События

Общие сведения

Способ поступления: Приобретение за плату | Материально-ответственное лицо:

Порядок учета: Начисление амортизации

Начисление амортизации

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Параметры амортизации | Сведения о модернизации

Срок полезного использования (в месяцах): 240 (20 лет)

Начислять амортизацию:

На закладке *Налоговый учет* также установим *Срок полезного использования* 240 месяцев (20 лет).

Начальные остатки | Бухгалтерский учет | **Налоговый учет** | События

Общие сведения

Порядок включения стоимости в состав расходов: **Начисление амортизации**

Параметры амортизации | ОС введенное до 2009 г. | ОС введенное до 2002 г. | Сведения о модернизации

Начисление амортизации

Срок полезного использования (в месяцах): **240** (20 лет)

Специальный коэффициент НУ: **1,00**

Начислять амортизацию:

На закладке *События* укажем дату ввода в эксплуатацию 31.12.2011 года (так как была указана накопленная амортизация 10%). В поле *Событие* выберем значение *Принятие к учету с вводом в эксплуатацию*. В поле *Название документа* запишем «Акт». *Номер документа* установим 11. После этого форму для заполнения новой строки следует записать и закрыть.

Основные средства: Новая строка *

Записать и закрыть | Еще ▾ | ?

Основное средство: **Склад** | Инв. №: 00-000018

Начальные остатки | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | **События**

Принятие к учету

Дата: **31.12.2011** | Название документа: **Акт**

Событие: **Принятие к учету с вводом в эксплуатацию** | Номер документа: **11**

Заполненный документ «Ввод остатков» необходимо провести и закрыть.

Ввод остатков (создание) (Основные средства и доходные вложения (счета 01, 02, ...)

Провести и закрыть | Записать | Провести | Архив | Режим ввода остатков... | Еще ▾ | ?

Номер: | от: 31.12.2013 0:00:00 | Организация: **Альфа ООО** | Подразделение: | Добавить | Еще ▾

N	Код ОС	Инв. N	Основное средство	Счет амортизации	Первоначальная стоимость (БУ)	Первоначальная стоимость (НУ)
1	00-000018	00-000018	Склад	02.01	1 000 000,00	900 000,00

Ввод остатков

Организация: Альфа ООО Раздел учета: Основные средства и доходные вложения (счета 01, 02, 03)

Создать Найти... Отменить поиск Еще ▾

Дата	Номер	БУ	НУ	СР	Раздел учета	Организация
31.12.2013 0:00:08	0000-000011	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Основные средства и доходные вложения (счета 01, 02...	Альфа ООО

В форме *Помощника ввода начальных остатков* видим, что первоначальная стоимость склада составляет 1 000 000,00 руб., а накопленная по нему амортизация – 100 000,00 руб.

Помощник ввода начальных остатков

Организация: Альфа ООО

Дата ввода остатков: 31.12.2013 г.

Основные счета плана счетов Забалансовые счета плана счетов НДС по реализации

Ввести остатки по счету Еще

Счет	Наименование	Сальдо Дт	Сальдо Кт
01	Основные средства	1 000 000,00	
01.01	Основные средства в организации	1 000 000,00	
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы		
01.09	Выбытие основных средств		
02	Амортизация основных средств		100 000,00
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01		100 000,00

Оформим принятие акта выполненных работ. Для этого используем документ «Поступление товаров и услуг» с операцией *Объекты строительства*, так как необходимо отразить затраты на счете 08.03 *Строительство объектов основных средств*. Выберем команду *Поступление товаров и услуг* в *Панели функций* раздела *Покупки* из группы команд *Покупки*. Откроется форма списка документов «Поступление товаров и услуг».

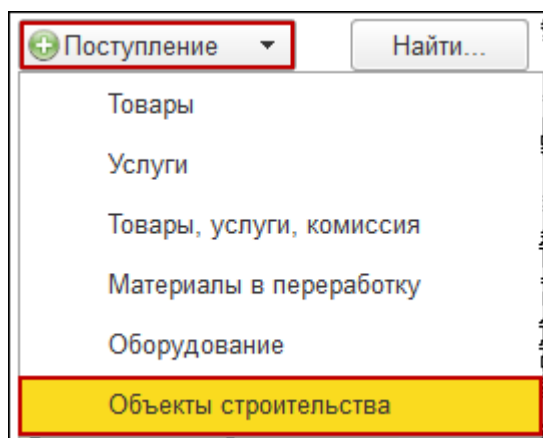
Поступление товаров и услуг

Контрагент: Организация: Альфа ООО

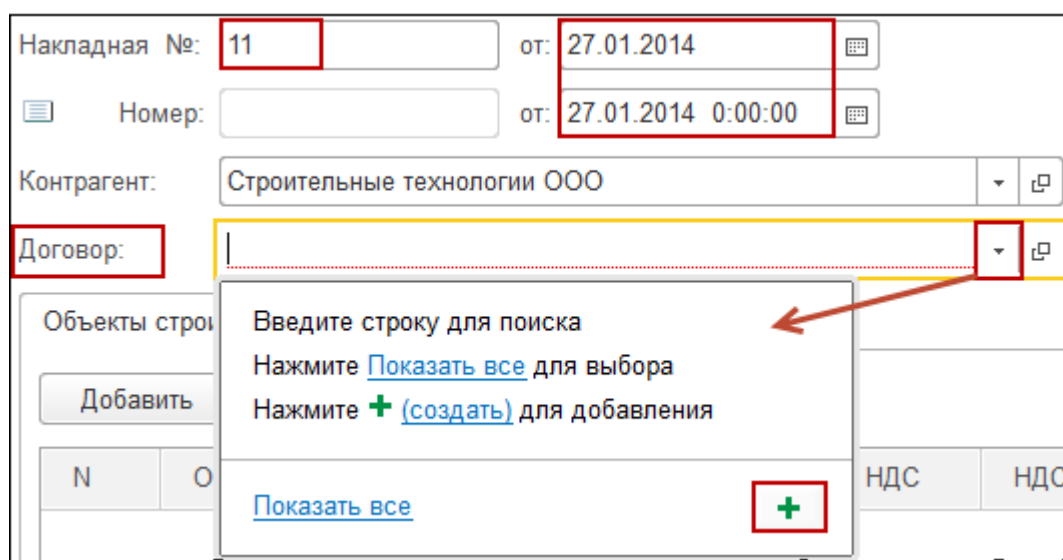
Поступление ▾ Найти... Отменить поиск Печать ▾ Создать на основании ▾

Дата	Номер ↓	Контрагент	Сумма	Валюта	Склад
13.01.2014 12:00:00	0000-000017	Стеклосервис ЗАО	14 160,00	руб.	Склад мате...

Создадим новый документ с операцией *Объекты строительства*.



Откроется форма создания нового документа. В данной форме в поле *Накладная №* укажем 11 от 27.01.2014 года. При этом дата документа системой будет установлена автоматически. В качестве *Контрагента* выберем «Строительные технологии ООО». Для заполнения соответствующего поля создадим *Договор контрагента*.



Откроется форма создания договора контрагента. В поле *Номер договора* укажем 11 от 13.01.2014 года. При этом система автоматически сформирует *Наименование*. После этого можно нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

Договор контрагента (создание) *

Записать и закрыть Записать

Номер договора: 11 Дата: 13.01.2014 Срок действия: . .

Наименование: 11 от 13.01.2014 Группа: . .

Контрагент: Строительные технологии ООО Организация: Альфа ООО

Вид договора: С поставщиком

Поступление товаров и услуг (создание) (Объекты строительства)

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании

Накладная №: 11 от: 27.01.2014 Организация: Альфа ООО

Номер: . от: 27.01.2014 0:00:00 Склад: . .

Контрагент: Строительные технологии ООО Цены без НДС

Договор: 11 от 13.01.2014

В документе «Поступление товаров и услуг» на закладке *Объекты строительства* для заполнения табличной части добавим объект строительства. Данный объект будет выступать в качестве значения аналитики по счету 08.03 *Строительство объектов основных средств*.

Объекты строительства (1) Услуги Расчеты Дополнительно

Добавить



N	Объект строительства	Сумма	% НДС	НДС
1

Основной объект строительства
Ремонтная мастерская
Кондиционер
Земельный участок

[Показать все](#) +

Откроется форма создания объекта строительства. В поле *Наименование* отразим характер затрат и запишем: «Реконструкция склада». После чего нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Допустим, что в данном случае сумма реконструкции составит 200 000,00 руб. Ее и укажем в табличной части документа. Также укажем *НДС* – 18% (который начисляется сверху). Соответственно, общая сумма затрат с учетом НДС составляет 236 000,00 руб. Для заполнения табличной части документа также добавим статью затрат.

Всего	Статья затрат	Счет учета	Счет
236 000,00	<input type="text" value="..."/>  	08.03	19.08


Амортизация

Ремонт основных средств

Строительно-монтажные работы

Прочие расходы

Монтаж оборудования

[Показать все](#) 

Откроется форма создания статьи затрат. В данной форме в поле *Наименование* запишем: «Реконструкция». В поле *Вид расхода* выберем вид расхода в налоговом учете «Прочие расходы». Но в конечном итоге в расходах предприятия (как в бухгалтерском, так и в налоговом учете) данные затраты отразятся по статье «Амортизация».

Статья затрат (создание) *

Наименование: Реконструкция

Группа статей:

Вид расхода: Прочие расходы

Статья для учета затрат организации

По деятельности с основной системой налогообложения (общая или упрощенная)

Статья затрат «Реконструкция» также будет выступать в качестве значения аналитики по счету 08.03 *Строительство объектов основных средств*. Укажем номер и дату счет-фактуры.

Поступление товаров и услуг (создание) (Объекты строительства) *

Накладная №: 11 от: 27.01.2014

Организация: Альфа ООО

Контрагент: Строительные технологии ООО

Договор: 11 от 13.01.2014

N	Объект строительства	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Статья затрат	Счет учета	Счет НДС
1	Реконструкция склада	200 000,00	18%	36 000,00	236 000,00	Реконструкция	08.03	19.08

Счет-фактура №: 11 от: 27.01.2014

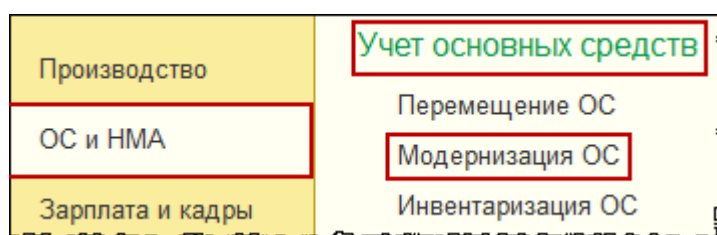
Всего: 236 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 36 000,00

Зарегистрируем счет-фактуру и проведем документ. Проанализируем сформированные проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
27.01.2014	08.03	60.01	200 000,00	НУ:	200 000,00	200 000,00
1	Реконструкция склада	Строительные технологии ООО	Поступлен...	ПР:		
	Реконструкция	11 от 13.01.2014	строител...	ВР:		
	Подрядный	Поступление товаров и услуг 0000...	по вх.д. ...			
27.01.2014	19.08	60.01	36 000,00	НУ:		36 000,00
2	Строительные технологии ООО	Строительные технологии ООО	Поступлен...	ПР:		
	Поступление товаров и услуг 0000...	11 от 13.01.2014	строител...	ВР:		
	<>	Поступление товаров и услуг 0000...	по вх.д. ...			

Затраты отражены на счете 08.03 *Строительство объектов основных средств* в разрезе трех субконто. В первом субконто указывается объект затрат. В нашем случае это «Реконструкция склада». Второе субконто – это статья затрат «Реконструкция». Третье – это способ капиталовложения. В данном случае *Подрядный* способ с привлечением сторонней организации.

Оформим включение данных расходов в стоимость основного средства. Для этого используем документ «Модернизация ОС». Выберем команду *Модернизация ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Учет основных средств*.



Откроется форма списка документов «Модернизация ОС».

Дата	↓	Номер	Объект строительс...	Событие ОС	Общая сумма
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> 🏠 ← → ★ Модернизация ОС </div> <div style="margin-top: 5px;"> Организация: <input checked="" type="checkbox"/> Альфа ООО </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center; margin-top: 5px;"> Создать Найти... Отменить поиск Дт Кт Печать 📄 📄 </div>					

В форме списка нажмем на кнопку *Создать*. Появится форма создания нового документа. Укажем дату операции 31 января 2014 года. На закладке *Объект строительства* выберем объект затрат «Реконструкция склада». Нажмем на кнопку *Рассчитать суммы*, в результате чего отразится *Общая сумма* в бухгалтерском и налоговом учете. Сумма расходов в этих видах учета абсолютно одинакова, поэтому ни постоянных, ни временных разниц не возникает.

Модернизация ОС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Акт

Номер: от: **31.01.2014 0:00:00**

Объект строительства Основные средства Амортизационная премия

Объект строительства: **Реконструкция склада**

Счет учета внеоборотного актива: 08.03

Общая сумма: 200 000,00 руб.

Общая сумма НУ: 200 000,00 руб.

Общая сумма ПР: 0,00 руб.

Общая сумма ВР: 0,00 руб.

На закладке *Основные средства* в табличной части выберем «Склад» с максимальным кодом (в справочнике «Основные средства» есть еще ранее созданный «Склад»). В колонке *Сумма* указывается сумма увеличения первоначальной стоимости основного средства, то есть сумма реконструкции, которая составляет 200 000,00 руб. как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. В колонке *Срок использования* значения установились автоматически, изменять их не следует. Срок полезного использования остается прежним – 240 месяцев. Установим *Амортизационную премию* 20 000,00 руб., что составляет 10% от суммы реконструкции 200 000,00 руб.

Объект строительства Основные средства Амортизационная премия						
Добавить Заполнить Подбор Распределить						
N	Основное средство	Инв. №		Сумма	Срок использ.	Амортизационная премия
1	Склад	00-000018	БУ:	200 000,00	240	
			НУ:	200 000,00	240	20 000,00
			ПР:			
			ВР:			

На закладке *Амортизационная премия* установим флаг *Включать амортизационную премию в состав расходов*. При этом система автоматически установит счет учета затрат 44.01 *Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность и Статью затрат* – «Амортизационная премия».

Объект строительства: Основные средства **Амортизационная премия**

Включить амортизационную премию в состав расходов

Сумма амортизационной премии указывается в табличном поле "Основные средства" индивидуально для каждого основного средства.

Счет учета затрат: 44.01

Статьи затрат: Амортизационная премия

Проведем сформированный документ и проанализируем проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2014	01.01	08.03	200 000,00	200 000,00	200 000,00
1	Склад	Реконструкция склада	Модернизация ОС		
31.01.2014	КВ			20 000,00	
2	Склад	Модернизация ОС 0000-000001 от 31.0...	Амортизацио... премия		
31.01.2014		КВ			20 000,00
3		Склад	Модернизация ОС 0000-000001 от 31.0...		
31.01.2014	44.01	01.01		20 000,00	20 000,00
4	Амортизационная премия	Склад	Амортизацио... премия		
				-20 000,00	-20 000,00

Из четырех проводок в бухгалтерском учете отражена только одна. Отнесение затрат по модернизации на стоимость основного средства. Три последующих проводки касаются амортизационной премии. При этом две из них отражают суммы на забалансовом счете КВ Амортизационная премия. На счете 44.01 *Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность* отражена амортизационная премия в налоговом учете. В бухгалтерском учете данной суммы нет, поэтому возникают временные разницы. В данном случае знак «минус» говорит о том, что это налогооблагаемая временная разница.

Также в результате проведения документа изменяются параметры амортизации, что имеет отражение в соответствующих регистрах сведений: «Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет)» и «Параметры амортизации ОС (налоговый учет)»

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (4) Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет) (1) Параметры амортизации ОС (налоговый учет) (1)

N	Основное средство	Срок полезного использования, м...	Предполагаемый объем продукции (работ) в натуральных ...
1	Склад	240	

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (4) Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет) (1) Параметры амортизации ОС (налоговый учет) (1)

N	Основное средство	Срок полезного исполь...	Процент годовой амортизации	По
1	Склад	240		

В регистре сведений «События ОС» формируется соответствующая запись о том, что в период использования основного средства происходила его модернизация.

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (4) Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет) (1) Параметры амортизации ОС (налоговый учет) (1) События ОС (1)

N	Основное средство	Событие	Название доку...	Номер документа	Сумма затрат (БУ)	Сумма затрат (НУ)
1	Склад	Модернизация	Модернизация ...	0000-000001	200 000,00	200 000,00

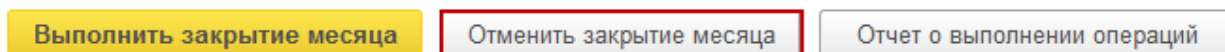
Сформируем печатную форму *Акта о приеме-сдаче ОС* (унифицированная форма ОС-3).

Модернизация ОС 0000-000001 от 31.01.2014 23:59:59

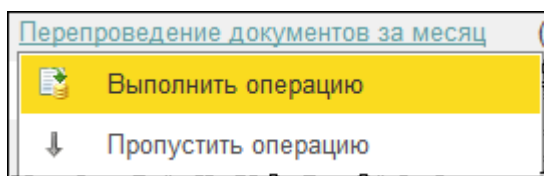
АКТ о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств		Номер документа	Дата составления	Период ремонта	по договору (заказу)	с		
		0000-000001	31.01.2014		фактический	по		
УТВЕРЖДАЮ Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка) " ____ " _____ 20 ____ г.								
1. Сведения о состоянии объектов основных средств на момент передачи в ремонт, на реконструкцию, модернизацию								
Номер по порядку	Объект основных средств	Номер			Восстановительная (остаточная) стоимость, руб.			
		инвентарный	паспорта	заводской				
1	Склад	00-000018			895 833,33			
2. Сведения о затратах, связанных с ремонтом, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств								
Номер по порядку	Объект основных средств	Вид работы	Затраты на демонтаж, руб.	Стоимость выполненного объема работ, руб.				
				по договору (заказу)		фактическая		
1	Склад	Модернизация		ремонта	реконструкции, модернизации	ремонта	реконструкции, модернизации	затраты по транспортировке оборудования
		Итого					200 000,00	200 000,00
Стоимость объекта основных средств после реконструкции, модернизации							1 095 833,33 руб.	

В печатной форме отражена остаточная стоимость объекта основного средства, сумма реконструкции (модернизации) и стоимость объекта основных средств после реконструкции. Также документ содержит подписи лиц, участвующих в приемке результатов модернизации.

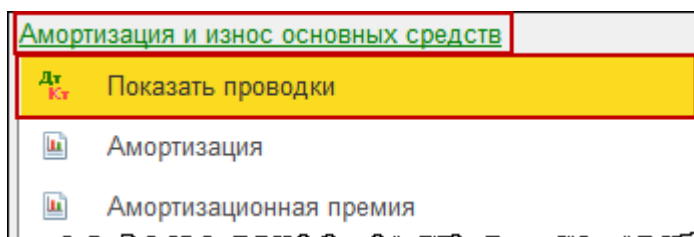
Перейдем к регламентным операциям закрытия месяца. Для этого выберем команду *Закрытие месяца* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Закрытие периода*. Откроется форма обработки «Закрытие месяца». Заново закроем месяцы январь и февраль. Сначала отменим закрытие месяца.



Выполним перепроведение документов за месяц.



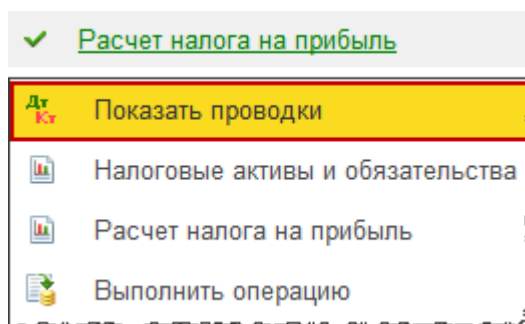
Затем закроем месяц заново. В январе 2014 года проанализируем проводки, сформированные регламентной операцией *Амортизация и износ основных средств*.



Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2014	44.01	02.01	4 166,67	НУ:	3 750,00	3 750,00
1	Амортизация	Склад	Амортиза... ОС	ПР:		
				ВР:	416,67	416,67

В январе была начислена амортизация по «Складу». В бухгалтерском и налоговом учете суммы разные, так как разная первоначальная стоимость объекта основных средств (в бухгалтерском и в налоговом учете). Соответственно формируется временная разница 416,67 руб.

Проанализируем проводки, сформированные регламентной операцией *Расчет налога на прибыль*.



Дата	Дебет	Кредит	Сумма	НУ:	Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2014	09	68.04.2	176 070,80	НУ:		
1	Убыток текущего периода		Признание отложенного ...	ПР:		
				ВР:		
31.01.2014	68.04.2	77	3 916,67	НУ:		
2		Основные средства	Признание отложенного ...	ПР:		
				ВР:		
31.01.2014	68.04.2	77	168 000,00	НУ:		
3		Расходы будущих периодов	Признание отложенного ...	ПР:		
				ВР:		
31.01.2014	68.04.2	99.02.2	4 154,13	НУ:		
4			Условный доход по налогу на ...	ПР:		
				ВР:		

Во второй проводке происходит признание отложенного налогового обязательства по основным средствам на сумму 3 916,67 руб. Оно сложилось в результате разницы по амортизации и амортизационной премии.

Вид активов и обязательств	Субконто1	Вид разницы по ПБУ 18/02	Счет	Признаны	Перенес...	П
Основные средства	Склад	Временные разницы		19 583,33		
Косвенные производствен...	Ремонт основных средств	Временные разницы	26		840 000,00	
Расходы будущих перио...	Капитальный ремонт офиса	Временные разницы	97.21	840 000,00		
Издержки обращения	Амортизационная премия	Временные разницы	44.01	-20 000,00		
Издержки обращения	Амортизация	Временные разницы	44.01	416,67		

По амортизационной премии временные разницы отрицательные, а по амортизации положительные. Соответственно, отложенное налоговое обязательство формируется как сумма этих разниц, умноженная на ставку налога на прибыль.

В феврале интересует сумма амортизации, и, соответственно, происходит ли погашение отложенного налогового обязательства. Проанализируем проводки, сформированные регламентной операцией *Расчет налога на прибыль*.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
28.02.2014	44.01	02.01	5 096,90	НУ:	4 500,00	4 500,00
1	Амортизация	Склад	Амортизация ОС	ПР:		
				ВР:	596,90	596,90

В бухгалтерском и налоговом учете сумма амортизации изменилась, то есть она увеличилась благодаря увеличению стоимости основного средства. Временная разница также увеличилась, так как амортизационная премия использовалась и в случае модернизации.

Проанализируем проводки, сформированные регламентной операцией *Расчет налога на прибыль*.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
28.02.2014	09	68.04.2	900,00	НУ:		
1	Убыток текущего периода		Признание отложенного ...	ПР:		
				ВР:		
28.02.2014	77	68.04.2	119,38	НУ:		
2	Основные средства		Погашение отложенного ...	ПР:		
				ВР:		
28.02.2014	77	68.04.2	2 754,10	НУ:		
3	Расходы будущих периодов		Погашение отложенного ...	ПР:		
				ВР:		
28.02.2014	68.04.2	99.02.2	3 773,48	НУ:		
4			Условный доход по налогу на ...	ПР:		
				ВР:		

Вторая проводка характеризует погашение налогового обязательства из-за разницы в первоначальной стоимости основного средства, вызванной использованием амортизационной премии. Таким образом, отложенное налоговое обязательство будет ежемесячно погашаться на данную сумму по истечении всего оставшегося срока полезного использования основного средства.

Сформируем оборотно-сальдовую ведомость по счету 08.03 *Строительство объектов основных средств*. Выберем команду *Оборотно-сальдовая ведомость по счету* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*. Используем следующие настройки на закладке *Группировка*.

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

По субсчетам

Добавить Удалить ↑ ↓

	Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/>	Объекты строительства	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Статьи затрат	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Способы строительства	Без групп

Сформируем отчет за январь.

ООО "Альфа"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.03 за Январь 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Объекты строительства						
Статьи затрат						
Способы строительства						
08.03			200 000,00	200 000,00		
Реконструкция склада			200 000,00	200 000,00		
<...>				200 000,00		
<...>				200 000,00		
Реконструкция			200 000,00			
Подрядный			200 000,00			
Итого			200 000,00	200 000,00		

На данном счете отсутствует сальдо, то есть остатки. Это говорит о том, что все затраты на реконструкцию (модернизацию) были включены в первоначальную стоимость основного средства.

Сформируем оборотно-сальдовую ведомость за январь по счету 01.01 *Основные средства в организации.*

ООО "Альфа"

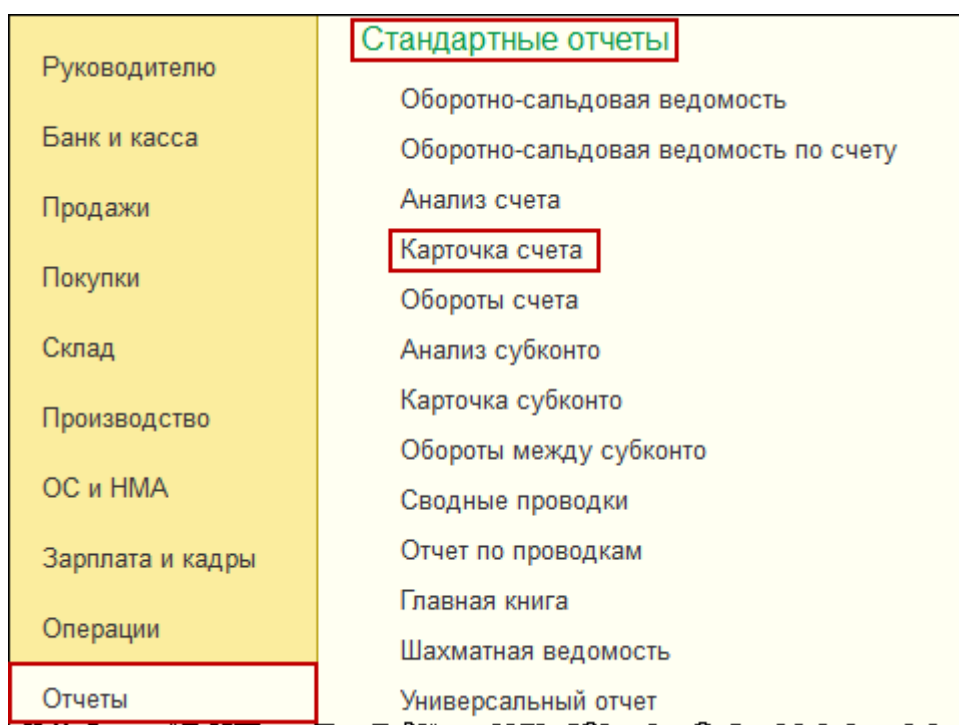
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 за Январь 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

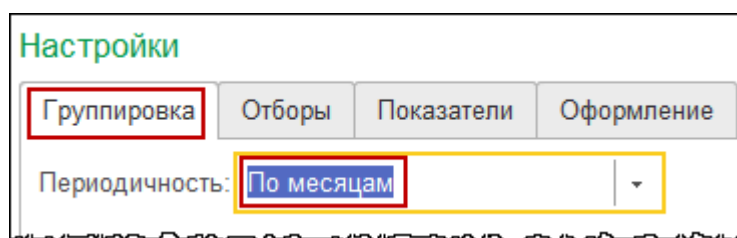
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
01.01	1 000 000,00		200 000,00		1 200 000,00	
Склад	1 000 000,00		200 000,00		1 200 000,00	
Итого	1 000 000,00		200 000,00		1 200 000,00	

Первоначальная стоимость склада увеличилась на 200 000,00 руб.

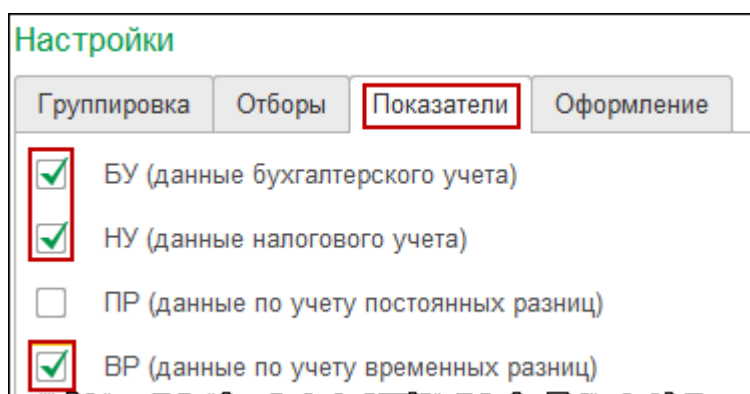
Сформируем карточку счета 02.01 *Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01.* Обратим внимание на показатели за январь и февраль. Выберем команду *Карточка счета* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты.*



Откроется форма отчета «Карточка счета». В настройках отчета на закладке *Группировка* определим периодичность *По месяцам* и выберем период – 1 квартал 2014 года.



На закладке *Показатели* установим флаги по налоговому, бухгалтерскому учету и временным разницам.



Сформируем отчет.

Сальдо на начало				БУ				К	100 000,00
				НУ				К	90 000,00
				ВР				К	10 000,00
31.01.2014	Регламентная операция 0000-000098 от 31.01.2014 23:59:59	Амортизация	Склад	БУ	44.01		02.01		4 166,67 К
				НУ					3 750,00 К
				ВР					416,67 К
Обороты за Январь 14				БУ					4 166,67
				НУ					3 750,00
				ВР					416,67
28.02.2014	Регламентная операция 0000-000099 от 28.02.2014 23:59:59	Амортизация	Склад	БУ	44.01		02.01		5 096,90 К
				НУ					4 500,00 К
				ВР					596,90 К
Обороты за Февраль 14				БУ					5 096,90
				НУ					4 500,00
				ВР					596,90
Обороты за период и сальдо на конец				БУ					9 263,57 К
				НУ					8 250,00 К
				ВР					1 013,57 К

Начисленная амортизация изменяется, так как произошло увеличение стоимости основного средства. В конечном итоге, если основное средство «Склад» полностью самортизируется, в бухгалтерском учете будет остаток 1 200 000,00 руб. В налоговом учете эта сумма, соответственно, составит 1 080 000,00 руб., а временная разница – 120 000,00 руб. Таким образом, расчет временных разниц и их погашение происходит в программе автоматически, без корректировки пользователя.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



Если у Вас возникли вопросы по материалам текущей главы курса, Вы можете [здать их на странице сайта](#):

[Перейти к вопросам](#)

На этой же странице Вы можете просмотреть ответы на вопросы других участников курса и почерпнуть новые знания. Данная возможность доступна только участникам платной версии тренинга.

Поделитесь книгой, если она Вам понравилась!

Мы очень старались :)

В эту книгу вошел почти год нашей работы – и все же мы выпускаем ее полностью бесплатной.

И если она оказалась Вам полезна, мы просим просто поделиться ею с кем-то еще:

- Если Вы работаете в компании – передадите ее своим коллегам
- Если Вы завсегда в ВКонтакте, Одноклассников или Gplus – выложите ее в свою ленту или дайте ссылку на www.kursy-po-1c.ru/buh3
- И мы будем рады, если Вы порекомендуете книгу друзьям или знакомым, возможно, кто-то из них выберет правильную профессию :)

Если такой формат курса «взлетит» – мы выпустим так еще пару тренингов :)

Команда разработки курса

В разработке курса принимали участие 13 человек:

- Сибиряков Андрей
- Тришина Дарья
- Гилев Евгений
- Насипов Фарит
- Трикоз Ольга
- Артемов Артем
- Бортникова Анна
- Толстых Юлия
- Гужавина Татьяна
- Кузиванова Надежда
- Жукова Наталья
- Василенко Тарас
- Жигайло Михаил



С пожеланиями самого лучшего!

Партнерство: для тренеров и специалистов по 1С

Мы проводим курсы в дистанционном формате с 2007 года.

За это время:

- Около **12 000 компаний и частных лиц** стали нашими клиентами
- Проведен **самый массовый тренинг по 1С** (апрель 2014, более 3000 участников)
- Записано **более 600 часов учебных материалов**
- На рынок выдано **более миллиона часов обучения**
- При этом – уровень возвратов не превышает 0,4%

Впрочем, для авторов важнее другое:

- Запись курсов приведена к технологии, которая позволяет получить курс высокого качества, не отвлекая автора на технические детали
- Мы умеем монетизировать авторские и экспертные компетенции (лучший результат – 12 млн. рублей с первого же запуска одного из курсов)
- Формат обучения не принципиален – это может быть как предзаписанный продукт, так и серия «очных» вебинаров

Поэтому:

- Если Вы уже преподаете 1С или являетесь экспертом в области автоматизации на 1С (или смежной, например, в задачах ip-телефонии и стыковки с 1С)
- Хотите выпустить свой учебный курс совместно с нами

– напишите нам на support@kursy-po-1c.ru информацию о себе и своих планах, чтобы мы могли их обсудить.

Работа будет непростая – но Вам понравится :)

С уважением, Евгений Гилев и Насипов Фарит.