# Учет малоценных ОС до 100 тыс. руб. по ФСБУ 6/2020 (в расходах)

Дата публикации 18.11.2022 Использован релиз 3.0.121

# Пример

Организация ООО "Старт" (покупатель) 30.09.2022 приобрела у ООО "Символ" (продавец) ноутбук НР стоимостью 75 000 руб. (в т. ч. НДС 20 % – 12 500 руб.). Ноутбук предназначен для работы административно-управленческого персонала. Срок полезного использования ноутбука – 3 года.

03.10.2022 приобретенный ноутбук передан в эксплуатацию сотруднику. Объект списан из эксплуатации 03.11.2025. В соответствии с учетной политикой ООО "Старт":

- в отношении активов со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 руб. применяется п. 5 ФСБУ 6/2020;
- используется общая система налогообложения (ОСН), применяется метод начисления и ПБУ 18/02 (балансовый метод).

## Таблица проводок

Nº	Дата	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Пакет документов Входящий Т Исходящий Внутренний
1	Приобретен	ие и принятие к учету малоценного объекта со СПИ	более 12 м	есяцев			
1.1	30.09.2022	Приобретен и принят к учету малоценный объект	10.21.1 БУ НУ	60.01 БУ НУ	62 500,00 62 500,00	Поступление (акт, накладная,	➡ Товарная накладная (ТОРГ-12)
1.2	30.09.2022	Учтена в расходах в БУ стоимость приобретенного малоценного объекта	26 БУ НУ	10.21.2 БУ НУ	62 500,00 0,00	унд)	
1.3	30.09.2022	Учтен входной НДС	19.03 БУ 	60.01 БУ НУ	12 500,00 12 500,00		
1.4	30.09.2022	Входной НДС принят к вычету	68.02 БУ	19.03 БУ	12 500,00	Счет-фактура полученный тоступление (акт, накладная, УПД)	븆 Счет-фактура
2	Расчет отло	женных налогов при закрытии месяца				<u> </u>	
2.1	30.09.2022	Признан ОНА с разницы в стоимости малоценного объекта в БУ и НУ <u>Расчет</u>	09 БУ	99.02.0 БУ	62 500,00	Регламентная операция "Расчет отложенного налога по ПБУ 18"	Справка- расчет "Отложенный налог на прибыль"
3	Передача м	алоценного объекта в эксплуатацию					
3.1	03.10.2022	Отражена в БУ передача малоценного объекта в эксплуатацию	10.21.2 БУ НV	10.21.1 БУ НV	62 500,00 ი იი	Расход материалов	Требование- накладная

				, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	0,00		
3.2	03.10.2022	Признаны в расходах в НУ затраты на приобретение переданного в эксплуатацию малоценного объекта	26 БУ НУ	10.21.1 БУ НУ	0,00 62 500,00		
3.3	03.10.2022	Переданный в эксплуатацию малоценный объект учтен на забалансовом счете	МЦ.04		62 500,00		
4	Расчет отло	эженных налогов при закрытии месяца					
4.1	31.10.2022	Уменьшен (погашен) ОНА с разницы в стоимости малоценного объекта в БУ и НУ <u>Расчет</u>	09 БУ	99.02.0 БУ	-12 500,00	Регламентная операция "Расчет отложенного налога по ПБУ 18"	Справка- расчет "Отложенный налог на прибыль"
5	Списание м	алоценного объекта из эксплуатации					
5.1	03.11.2025	Списан малоценный объект из эксплуатации по окончании срока использования		МЦ.04	62 500,00	Списание материалов из эксплуатации	Акт на списание

# 1. Приобретение и принятие к учету малоценного объекта со СПИ более 12 месяцев

- 1.1. Приобретен и принят к учету малоценный объект
- 1.2. Учтена в расходах в БУ стоимость приобретенного малоценного объекта
- 1.3. Учтен входной НДС

Документ "Поступление (акт, накладная, УПД)" (рис. 1).

- Раздел: Покупки Поступление (акты, накладные, УПД).
- Кнопка Поступление, вид операции документа "Товары (накладная, УПД)".
- В поле Склад выберите склад, где будет храниться малоценный объект до передачи его в эксплуатацию.
- По кнопке Добавить заполните табличную часть документа:
  - в колонке Номенклатура выберите из справочника "Номенклатура" (создайте новый) элемент с видом номенклатуры "Малоценное оборудование и запасы". При заполнении нового элемента справочника в блоке Малоценное оборудование и запасы, выданные сотрудникам" установите переключатель Порядок использования в положение "До износа" или "В течение фиксированного срока". При выборе "В течение фиксированного срока" установите срок полезного использования в месяцах для автоматического заполнения документа "Списание материалов из эксплуатации" по остаткам с истекшим сроком полезного использования;
  - по ссылке в колонке **Счет учета** выберите счет затрат, на который следует списать стоимость малоценного объекта в бухгалтерском учете, и аналитику к нему (статью затрат с видом расхода "Материальные расходы");
  - заполните остальные колонки укажите количество, цену, ставку НДС.
- Заполните остальные поля документа.
- Кнопка Провести.

	3 (1С:Предприятие)					О Поиск С	trl+Shift+F			N & & O	ванова Ирина	Впалимировна =	
<ul> <li>Начальная страница</li> </ul>	Обсуждения     Ор	ганизации ×	Поступление (акт	ты, накладные, У	/ПД) × Поступле	ние товаров	: Накладная	УПД (создани	e) * ×	J O M D''''	ouroou ripriru		
≣ Главное		ступление	товаров: Нак	иладная, УП	Д (создание) *				-	Ð	🗇 Обсужд	цение : ×	
Руководителю										Ŭ			
Банки касса	Провести и закрыт	Записа	ть Провести	1 AKT 🖶	Печать - Соз,	ать на осно	вании -		🛃 ЭДО -			Еще - ?	
🗳 Продажи	Накладная, УПД №:	30	от: 30.09.20	022		Оригинал	получе	н СФ пол	учен				
Т Покупки	Номер:		от: 30.09.20	022 10:00:00 🗎		Организа	ция: 000	) "Старт"			* L0		
Склал	Контрагент:	000 "Символ"	r		• 🕑 ?	Склад:	Осно	вной склад			* LP		
и Производство	Договор:	1 от 01.01.202	2		* 6	Расчеты:	Срок	30.09.2022, 60	.01, 60.02, заче	аванса автоматическ	<u>ui</u>		
	Счет на оплату:				* P		Грузс	отправитель и	<u>грузополучател</u>	<u> b</u>			
Варллата и калон	Есть расхождения	-					<u>НДС</u>	в сумме					
	Добавить Под	изме	енить 👚 🕈		и добавить по ц	трихкоду		-				Еще -	
к Операции	N Номенклатура	look 455	Количество	Цена 75.000.0	Сумма 75.000.00	% HДC	HДC	Bcero	Счет учета		C	Счет НДС	
		008 400	1,000 ШТ	75 000,0	0 75 000,00	20%	12 500,00	75 000,00	20. Малоцен	<u>юе оборудование и за</u>	пасы	9.03	
П Справочники													
🔅 Администрирование													
								-	_				
	🔾 упд								Bcero:	75 000,00 НДС (	(в т.ч.):	12 500,00	
	Счет-фактура №:	30	от: 30.09.20	022 🛱 3ape	эгистрировать								
10 - E (10-Decem													
B (IC.Tipedii	оиятие) Q Пои <mark>ск Ctrl+Shi</mark>	ft+F	ۍ 🕐	) ☆ & VB3	знова Ирина Владимир	Ţ					roBook /	155 : □ ¥	1
▲ ● В (то.предпр	риятие) О Поиск Ctrl+Shi Поступление (акты, нак.	ft+F × Постуг	плени 0000-0000	) <u>☆ &amp;</u> ива 002× Ноутбук	анова Ирина Владимир HP ProBook 455				Счета учет	а: Ноутбук НР Р	roBook 4	<b>155 : □ ×</b>	]
<ul> <li>▲ ● В (1С.Предиј</li> <li>▲ ● Организации ×</li> <li>■ Главное</li> </ul>	иятие) Q Понск Ctrl+Shi Поступление (акты, нак. ← → ☆ Ноу	ft+F × Постуг итбук НР Рі	С 2 плени 0000-0000 гоВоок 455 (Н	) <u>☆ &amp;</u> Иве 002× Ноутбук <b>Но</b> ∂ ⊊	анова Ирина Владимир HP ProBook 455 Обсуждение :	< • ×			Счета учет Счет затрат:	а: Ноутбук НР Р	roBook 4	455 : • ×	
<ul> <li>В.:. (то предприятия)</li> <li>Ф Организации ×</li> <li>Главное</li> <li>Руководителю</li> </ul>	риятие) <u>О Пол</u> ск Ctrl+Shi Поступление (акты, нак. ← → ☆ Ноу Основное <u>Правила</u>	ft+F × Постуг итбук НР Ро определения	С С С С С С С С С С С С С С С С С С С	) ☆ & ива 002× Ноутбук <b>10</b> の ಧ пецификации	анова Ирина Владимир. HP ProBook 455 Обсуждение : Еще	× ×			Счета учет Счет затрат: Статьи затрат:	а: Ноутбук НР Р 26	roBook 4 ] ование и за	455 : 🗆 🗙	
<ul> <li>Эл. (10-предп)</li> <li>Организации х</li> <li>Главное</li> <li>Руководителю</li> <li>Банк и касса</li> </ul>	онятие) Опонск Ctrl+Shi Поступление (акты, нак.	tt+F × Поступ итбук НР Р попределения Записата	СО С плени 0000-0000 roBook 455 (H счетов учета Сг ъ (Ф) (В П	) ☆ & Ива 002× Ноутбук Но ∂ Ģ пецификации	анова Ирина Владимир HP ProBook 455 ) Обсуждение : Еще т Еще т				Счета учет Счет затрат: Статьи затрат:	а: Ноутбук НР Р 26 • • @ Малоценное оборуди	roBook 4 ] ование и за	455 : — × іпасы те ОК Отмена	
<ul> <li>В. (С.Предп</li> <li>Организации х</li> <li>Главное</li> <li>Руководителю</li> <li>Банк и касса</li> <li>Продажи</li> </ul>	иятие) Q Покос Ctrl+Shi Поступление (акты, нак. ← → ☆ Ноу Основное <u>Правила</u> Записать и закрыть Вид номенклатуры:	ft+F × Постуг тбук НР Р определения Записата Малоценно	СО СТОРИСТВООК 455 (Н счетов учета Сг в С С С С С С С С С С С С С С С С С С С	) ☆ & иег 002× Ноутбук Но ∂ Ф пецификации ! Iечать - запасы	анова Ирина Владимир HP ProBook 455 ) Обсуждение : Еще • Еще • [ • р]	• • • • • • • • • • • • • • • • • • •			Счета учет Счет затрат: Статьи затрат:	а: Ноутбук НР Р 26   +   @ Малоценное оборуд	IroBook 4 ] ование и за	455 : . × пласы , в ОК Отмена	
<ul> <li>В.:. (Псиледија</li> <li>Франизации х</li> <li>Главное</li> <li>Руководително</li> <li>Банк и касса</li> <li>Продажи</li> <li>Покупки</li> </ul>	иятие) Q Покоск Ctrl+Shi Поступление (акты, нак. ← → ☆ Ноу Основное <u>Правила</u> Записать и закрыть Вид номенклатуры: Наименование:	ft+F × Поступ Поступ Поступ Поступ Поступ Поступ Х Поступ Х Х Х Х Х Поступ Х Х Поступ Х Х Поступ Х Х Поступ Х Поступ Х Поступ Х Поступ Х Поступ Х Поступ Х Поступ Х Поступ Х Поступ Х 		) <u>ф</u> <u>&amp;</u> Иес 002 × Ноутбук <b>10</b> <i>С</i> пецификации Ieчать - запасы	анова Ирина Владимир. HP ProBook 455 0 Обсуждение : Еще • Еще • [ • Ø	₹ × ?			Счета учет Счет затрат: Статьи затрат:	а: Ноутбук НР Р 26   •   @ Малоценное оборуд	roBook 4 ] ование и за	455 : . × іпасы т. Ф ОК Отисна	
	житие) Q По ос Ctrl+Shi Поступление (акты, нак.	ft+F × Постуи гтбук НР Р сопределения Малоценно Ноутбук НР Ноутбук НР	CONTRACTOR      CONTRACTOR	) 🟠 🤱 Иеа 002× Ноутбук Но $C \bar{Q}пецификациизапасы$	нкеа Ирина Владимир. HP ProBook 455 ? Обсуждение : Еще	₹ < × ?			Счета учет Счет затрат: Статьи затрат: Малоценн	а: Ноутбук НР Р 26 • • @ Малоценное оборуди	roBook 4	455 :	
<ul> <li>В.:. (1с.предп</li> <li>Франизации ×</li> <li>Главное</li> <li>Руководителю</li> <li>Банк и касса</li> <li>Продажи</li> <li>Покупки</li> <li>Склад</li> <li>Производство</li> </ul>	иятие) Q По ос Ctrt+Shi Поступление (акты, нак. ← → ☆ Ноу Основное Правила Записать и закрыть Вид номенклатуры: Наименование: Полное наименование:	tt+F <b>тбук HP P</b> определения Записати Малоценно Ноутбук HF Ноутбук HF	СО С плени 0000-0000 тюВоок 455 (Н счетов учета Сг с Ф Собрудование и ос оборудование и ос оборудование и ос оборудование и ос оборудование и ос оборудование и ос оборудование и	) ☆ & ин 002× Ноутбук Но	анова Ирина Владимир. HP ProBook 455 ) Обсуждение : Еще • Еще •   • @	₹ ₹ ₹ ?		► → ☆	Счета учет Счет затрат: Статьи затрат: Малоценн	а: Ноутбук НР Р 26 • • Ф Малоценное оборуди	roBook 4	455 : × пасы	ат)
<ul> <li>В.:. (1с.предп</li> <li>Франизации ×</li> <li>Главное</li> <li>Руководителю</li> <li>Банк и касса</li> <li>Продажи</li> <li>Покулки</li> <li>Склад</li> <li>Производство</li> <li>ОС и НМА</li> </ul>	житие) Q По сх Сит+Shi Поступление (акты, нак. ← → ☆ Ноу Основное <u>Правила</u> Записать и запрыты Вид номенклатуры: Наименование: Полное наименование: 1C. Номенклатура:	tt+F × Поступ ттбук НР Р определения Записати Малоцение Ноутбук НР Ноутбук НР Выберите ⊧	ОО00-000 С  плени 0000-0000  поВоок 455 (-  счетов учета Сг      Ф Ф Ф П  соборудование и  Р РгоВоок 455  Р РгоВоок 455  номеня:латуру из се	) ☆ & ин 002× Ноутбук Но	ансеа Ирина Владимир HP ProBook 455 © Обсуждение : Еще - ( - @) - - - - - - - - - - - - -	₹ × ?		⊨ → ☆Записать и зая	Счета учет Счет затрат: Статьи затрат: Малоценн рыть Зап	а: Ноутбук НР Р 26 • • @ Малоценное оборуди малоценное оборуди	roBook 4 ] ование и за е и запа	455 : • × пасы • • ОК Отмена ОК Отмена сы (Статья затр	рат)
	риятие) Q По ос Ctrt+Shi Поступление (акты, нак. ← → ☆ Ноу Основное Правила Записать и закрыть Вид номенклатуры: Наименование: Полное наименование: 1C:Номенклатура: Мариировка и контроль	tt+F тσук HP P: опрадаления Записата Малоценно Ноутбук HF Ноутбук HF Выберите i : Нет	ОО00-0000     ОО00-000      ОО00-000     ОО00     ОО00-000     ОО000     ОО	) ☆ & иес 002 × Ноутбук но ∂ 5 пецификации leuaть - запасы	анова Ирина Владимир. НР РгоВоок 455 0 Обсуждение : Еще - ( Eще -) ( - Ø × Ø × Ø × Ø	₹	Ha	► → ☆ Записать и зан именование:	Счета учет Счет затрат. Статья затрат. Малоценн трыть Зап	а: Ноутбук НР Р 26 • @ Малоценное оборудо ое оборудования исать Малоценное оборудов	roBook 4 ] ование и за е и запа Вание и запа	455 : • × пасы • Ø ОК Отисна Сы (Статья затр	рат)
<ul> <li>В.:. (1с.предп</li> <li>Франизации ×</li> <li>Главное</li> <li>Руководителю</li> <li>Банк и касса</li> <li>Продажи</li> <li>Покулки</li> <li>Склад</li> <li>Производство</li> <li>ОС и НМА</li> <li>Зарплата и кадры</li> <li>Оселации</li> </ul>	ритие) Q По ос Ctrt+Shi Поступление (акты, нак. ← → ☆ Ноу Основное Правила Записать и закрыть Вид номенклатуры: Наименование: Полное наименование: 1С:Номенклатура: Маркировка и контроль Артикул:	h+F ттбук НР Ри колределения Записатт Малоценис Ноутбук НГ Выберите і Кнет	ООО-ООО     ООО-ОООО     ООО-ООО     ОООО-ООО     ООО-ООО     ООО-ООО     ООО-ООО     ООО-ООО     ООО-ООО     ООО-ООО     ООО-ООО     ООО-ОООООООО	) ☆ В Ине 002× Ноутбук Но & 5 пецификации Ieчать - запасы арвиса ?	ансеа Ирина Владимир HP ProBook 455 0 Обсуждение : Еще - ( - Ø × Ø × Ø × Ø	₹ × ?	Ha Fp:	► → ☆ Записать и зап именование: ила статей:	Счета учет Счет затрат: Статья затрат: Малоценн трыть Зап	а: Ноутбук НР Р 26 • • Ф Малоценное оборуд Осе оборудовании исать Малоценное оборудов	roBook 4	455 : • × пасы • @ ОК Отмена Сы (Статья затр	aat)
<ul> <li>В. (ПС.Предп</li> <li>Организации ×</li> <li>Главное</li> <li>Руководителю</li> <li>Банк и касса</li> <li>Продажи</li> <li>Покулки</li> <li>Склад</li> <li>Производство</li> <li>ОС и НМА</li> <li>Зарплата и кадры</li> <li>Скрации</li> </ul>	ритие) Q По ос Ctrt+Shi Поступление (акты, нак. ← → ☆ Ноу Основное Правила Записать и закрыть Вид номенклатуры: Наименование: Полное наименование: Полное наименование: 1С:Номенклатура: Марихровка и контроль Артикул: Входит в группу:	h+F ттбук НР Ри к определения Записата Малоценно Ноутбук НГ Ноутбук НГ Выберите к Нет	ОО00-0000     ОО00-000     ОО00-0	) ☆ В Инг 002× Ноутбук Но ∂ 5 пецификации Ieuaть - запасы арвиса ?	ансеа Ирина Владимир. HP ProBook 455 D Обсуждение : Еще - (Еще - (- - - - - - - - - - - - - -	₹ × ?	Ha Fp BM	►→ ☆ Записать и зап именование: ила статей: д расхода:	Счета учет Счет затрат: Статьи затрат: Малоценн црыть Зап	а: Ноутбук НР Р 26 • Ф Малоценное оборуд Осе оборудовании исать Малоценное оборудов Малоценное оборудов Материальные расход	гоВоок 4 ] ование и за е и запа вание и запа	455 : — × пасы — @ ОК Отмена сы (Статья затр	Part)
<ul> <li>В. (С.С.предп</li> <li>Организации ×</li> <li>Главное</li> <li>Руководителю</li> <li>Банк и касса</li> <li>Продажи</li> <li>Покулки</li> <li>Склад</li> <li>Производство</li> <li>ОС и НМА</li> <li>Зарплата и кадры</li> <li>Операции</li> <li>Отчеты</li> <li>Отчеты</li> </ul>	ритие) Q По ос Ctrt+Shi Поступление (акты, нак. ← → ☆ Ноу Основное Правила Записать и закрыть Вид номенклатура: Наименование: Полное наименование: 1С.Номенклатура: Маркировка и контроль Артикул: Входит в группу: Единица:	h+F	ОО00-ООО     ОО00-ООО     ООО0-ООО     ООО     ООО0-ООО     ООО0-ООО     ООО0-ООО     ООО0-ООО     ООО0-ООО     ООО0-ООО     ООО0-ООО     ООО0-ООО     ООО0-ООО     ООО0-ОООООООООО	<ul> <li>) ☆ ß иес</li> <li>002 × Ноутбук</li> <li>Ноутбук</li> <li>нецификации</li> <li>лецификации</li> <li>цечать -</li> <li>запасы</li> <li>врвиса</li> <li>?</li> <li>ф Штука</li> </ul>	ансеа Ирина Владимир. HP ProBook 455 D Обсуждение : Еще - ( Eще - ( + Ø) × Ø) × Ø • • •	₹ × ?	на Гр Ви Ис	► → ☆ Записать и зап именование: ипа статей: д расхода: пользование п	Счета учет Счет затрат: Статьи затрат: Малоценн црыть Зал	а: Ноутбук НР Р 26 • Ф Малоценное оборуд осе оборудовании исать Малоценное оборудов Материальные расход Документ «Поступлен	гоВоок 4 ] ование и за е и запа вание и запа ды цы	455 : • × пасы • • • ок отмена сы (Статья затр асы	→ × Ø - · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
<ul> <li>В.:. (1с.предп</li> <li>Франизации х</li> <li>Главное</li> <li>Руководителю</li> <li>Банк и касса</li> <li>Продажи</li> <li>Покупки</li> <li>Склад</li> <li>Склад</li> <li>Производство</li> <li>ОС и НМА</li> <li>Зарплата и кадры</li> <li>Операции</li> <li>Отчеты</li> <li>Справочники</li> </ul>	риттие) Q Полех Ctrt+Shit Поступление (акты, нак.	h+F	ООО-ОООО     ОООО-ООО     ОООО-ООО     ОООО-ООО     ОООО-ООО     ОООО-ООО     ОООО-ООО     ОООООО     ООООООО     ОООООООО	<ul> <li></li></ul>	висеа Ирина Владимир. HP ProBook 455 ) Обсуждение : Еще - (Еще - (• Ф) × Ф) • Ф	₹ × ?	на Гр: Вии Ис	► → ☆ Записать и зан именование: ипа статей: д расхода: пользование п	Счета учет Счет затрат: Статьи затрат: Малоценн арыть Зал ( ) ) умолчанию:	а: Ноутбук НР Р 26 • Ф Малоценное оборуд осе оборудовании исать Малоценное оборудов Материальные расход Документ «Поступлен	гоВоок 4 ] ование и за е и запа вание и запа ды цы товаров;	455 : • × пасы • • ок отмена ок отмена сы (Статья затр асы	PaT) ▼ × ¢P ▼ × ×
	риттие) Q По ос Ctrt+Shi Поступление (акты, нак.	h+F           ×         Поступ           тобук НР Ри            1. определения            Записата            Наутбук НР            Наутбук НР            Выберите и   <	ООО-ООО     ООО     ОО     ОО     ОО     Р	<ul> <li></li></ul>	нсеа Ирина Владимир. HP ProBook 455 ) Обсуждение : Еще - × Ø × Ø × Ø × Ø	₹ × ?	на Гр: Ви Ис	► → ☆ Записать и заи именование: ипа статей: д расхода: пользование п	Счета учет Счет затрат: Статьи затрат: Малоценн прыть Зап ( ) умолчанию:	а: Ноутбук НР Р 26 • Ф Малоценное оборуд осе оборудовании исать Малоценное оборудов Материальные расход Документ «Поступлен	гоВоок 4 ] ование и за е и запа вание и запа цы ие товаров;	455 : • × пасы • • ОК Отмена ОК Отмена сы (Статья затр	PaT) ▼ × ¢P Tb) ▼ ×
<ul> <li>В.:. ((С.П.реди)</li> <li>Организации ×</li> <li>Главное</li> <li>Руководителю</li> <li>Банк и касса</li> <li>Продажи</li> <li>Продажи</li> <li>Склад</li> <li>Склад</li> <li>Склад</li> <li>Ос и НМА</li> <li>Зарплата и кадры</li> <li>Операции</li> <li>Отчеты</li> <li>Справочники</li> <li>Администрирование</li> </ul>	риттие) Q.По. ос Ctrt+Shi Поступление (акты, нак.	h+F           ×         Поступ           тобук НР Рг            1. определения            Записата            Наутбук НР            Наутбук НР            Выберите и   <	ООО-ОООО     ООО-ОООО     ООО-ОООО     ООО-ОООО     ООО-ОООО     ООО-ОООО     ООО-ОООО     ОООООООО	<ul> <li></li></ul>	ансеа Ирина Владимир. HP ProBook 455 ) Обсуждение : Еще - × Ø × Ø · Ø	₹ × ?	на Гр Ви Ис	► → ☆ Записать и заи именование: иппа статей: д расхода: пользование п	Счета учет Счет затрат: Статьи затрат: Малоценн рыять Зап ( ) э умолчанию:	а: Ноутбук НР Р 26 • • • Малоценное оборуд ое оборудовании исать Малоценное оборудов Материальные расход Документ «Поступлен	гоВоок 4 ] ование и за е и запа вание и запа цы ие товаров;	455 : • × пасы • • ок Отмена сы (Статья затр асы	PaT) • × ¢ • • •
<ul> <li>В.:. ((С.П.реди)</li> <li>Организации ×</li> <li>Главное</li> <li>Руководителю</li> <li>Банк и касса</li> <li>Продажи</li> <li>Продажи</li> <li>Склад</li> <li>Склад</li> <li>Склад</li> <li>Производство</li> <li>ОС и НМА</li> <li>Зарплата и кадры</li> <li>Операции</li> <li>Операции</li> <li>Операции</li> <li>Справочники</li> <li>Администрирование</li> </ul>	риттие) Q По ос Ctrt+Shi Поступление (агты, нак.	h+F           ×         Поступ           ттбук НР Рг            определения            Записата            Малоценния            Наутбук НР            Выберите и            Цент	ООО-ООО     ООО-ООО     ООО-ООО     ООО-ООО     ООО-ООО     ООО-ООО     ООО-ООО     ООО-ООО     ООО-ООО     ООО     ООО     ООО     РО	) ☆ & ие 0002× Ноутбук 10 2 ⊂ тецификации leчать - запасы ? ервиса ? Итука ?	нсеа Ирина Владимир. HP ProBook 455 ) Обсуждение : Еще - ( × Ø × Ø × Ø + Ø + Ø	? *	на Гр Ис	н 🔿 🏠	Счета учет Счет затрат: Статьи затрат: Малоценн рыть Зап ( ) з умолчанию:	а: Ноутбук НР Р 26 • Ф Малоценное оборуд осе оборудовании исать Малоценное оборудов Малоценное оборудов Дакумент «Поступлен	roBook 4 ] ование и за е и запа вание и запа ды цие товаров:	455 : • × пасы • • ОК Отмена СЫ (Статья затр асы » (малоценные объек:	aat) • × ₽ • • ×
<ul> <li>В.:. ((С.П.реди)</li> <li>Организации ×</li> <li>Главное</li> <li>Руководителю</li> <li>Банк и касса</li> <li>Продажи</li> <li>Продажи</li> <li>Склад</li> <li>Склад</li> <li>Производство</li> <li>ОС и НМА</li> <li>Зарплата и кадры</li> <li>Операции</li> <li>Операции</li> <li>Справочники</li> <li>Администрирование</li> </ul>	риттие) Q.По. ос Ctrt+Shi Поступление (агты, нак.	h+F           ×         Поступ           отоределения         Записата           Записата         Малоценния           Наутбук НР         На           Выберите и         Выберите и           шт         20%            20%	ООО-ООО     ООО-ООО     ООО-ООО     ООО-ООО     ООО-ООО     ООО-ООО     ООО-ООО     ООО-ООО     ООО-ООО     ООО     ООО     ООО     ООО     РО	) ☆ & ие 0002× Ноутбук 40 2 ⊂ пецификации leчать - запасы ? ервиса ? ?	нова Ирина Владимир. HP ProBook 455 ) Обсуждение : Еще - × Ø × Ø × Ø • • • • •	?	на Гр. Ви Ис	н 🔿 🏠	Счета учет Счет затрат: Статьи затрат: Малоценн рыть Зап ( ) з умолчанию:	а: Ноутбук НР Р 26 • Ф Малоценное оборуд ое оборудовании исать Малоценное оборудов Малоценное оборудов Дакумент «Поступлен	гоВоок 4 ] ование и за е и запа вание и запа ды цие товаровы	455 : • × пасы • • ОК Отмена СЫ (Статья затр асы » (малоценные объек:	aat) • × ₽ • • ×
<ul> <li>В.:. ((С.Предп)</li> <li>Организации ×</li> <li>Главное</li> <li>Руководителю</li> <li>Банк и касса</li> <li>Продажи</li> <li>Покупки</li> <li>Склад</li> <li>Склад</li> <li>Производство</li> <li>ОС и НМА</li> <li>Зарплата и кадры</li> <li>Операции</li> <li>Операции</li> <li>Справочники</li> <li>Администрирование</li> </ul>	риттие) Q.По. ос Ctrt+Shi Поступление (агты, нак.	h+F           ×         Поступ           отоределения         Записата           Малоценния         Выберите и           Выберите и         Выберите и           Шт         20%           Поступ         Поступ	ООО-ОООО     ООО-ОООО     ООО-ОООО     ООО-ОООО     ООО-ОООО     ООО-ОООО     ООО-ОООО     ОООООООО	) 🛣 🥵 иес 0002× Ноутбук 40 2 ⊊ пецификации Іечать - запасы 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2	нова Ирина Владимир. HP ProBook 455 ) Обсуждение : Еще - ( × Ø × Ø × Ø • Ø • Ø	?	на Гр. Ви Ис	н н н н н н н н н н н н н н н н н н н	Счета учет Счет затрат: Статьи затрат: Малоценн срыть Зап ( ) умолчанию:	а: Ноутбук НР Р 26 • Ф Малоценное оборуд ое оборудовании исать Малоценное оборудов Материальные расход Документ «Поступлен	тоВоок 4 ] ование и за е и запа вание и запа ды цие товарова	455 : • × пасы • • ОК Отмена СЫ (Статья затр асы » (малоценные объек:	aat) • × ₽ • • ×
<ul> <li>В.:. ((С.Предп)</li> <li>Организации ×</li> <li>Главное</li> <li>Руководителю</li> <li>Банк и касса</li> <li>Продажи</li> <li>Покупки</li> <li>Склад</li> <li>Склад</li> <li>Производство</li> <li>ОС и НМА</li> <li>Зарплата и кадры</li> <li>Операции</li> <li>Операции</li> <li>Операции</li> <li>Справочники</li> <li>Администрирование</li> </ul>	риттие) Q.По. ос Ctrt+Shi Поступление (агты, нак.	h+F           × Поступ           ттбук НР Рг.           определения           Записата           Малоценни           Наутбук НР           Выберите           Выберите           20%	ООО-ООО     ООО-ОООО     ООО-ОООО     ООО-ООО     ООО-ОООООООО	<ul> <li>)</li></ul>	ноев Ирина Владимир. HP ProBook 455 ) Обсуждение : Еще - ( × Ø × Ø × Ø • Ø • Ø • Ø • Ø • Ø • Ø	?	на Гр: Ви Ис	► → ☆ Записать и зае именование: ипа статей: д расхода: пользование п	Счета учет Счет затрат: Статьи затрат: Малоценн азап ( ) з умолчанию:	а: Ноутбук НР Р 26 • Ф Малоценное оборуд ое оборудовании исать Малоценное оборудов Материальные расход Документ «Поступлен	гоВоок 4 ] ование и за е и запа вание и запа вание и запа вание и запа ине товарови	455 : • × пасы • • ОК Отмена СЫ (Статья затр асы » (малоценные объект	aat) • × ∅ • · ×
<ul> <li>В.:. ((С.Предп)</li> <li>Организации ×</li> <li>Главное</li> <li>Руководителю</li> <li>Банк и касса</li> <li>Продажи</li> <li>Покупки</li> <li>Склад</li> <li>Производство</li> <li>ОС и НМА</li> <li>Зарплата и кадры</li> <li>Операции</li> <li>Операции</li> <li>Отчеты</li> <li>Справочники</li> <li>Администрирование</li> </ul>	риттие) Q По ос Ctrl+Shi Поступление (агты, нак.	h+F           × Поступ           ттбук НР Рг.           определения           Записата           Малоцении           Наутбук НР           Выберите и           Выберите и           20%	ООО-ООО     ООО-ОООО     ООО-ООО     ООО-ОООО     ООО-ООО     ООО-ООО     ООО-ОООООООО	<ul> <li>)</li></ul>	нова Ирина Владимир. HP ProBook 455 ) Обсуждение : <u>Еще -</u> ( <u>Еще -</u> ) ( <u>В</u> ) (	? ^	на Гр Ви Ис	► → ☆ Записать и зав именование: ипа статей: д расхода: пользование п	Счета учет Счет затрат: Статьи затрат: Малоценн прить Зап ( ( ) з умолчанию:	а: Ноутбук НР Р 26 • Ф Малоценное оборуд ое оборудовании исать Малоценное оборудов Материальные расход Документ «Поступлен	гоВоок 4 ] ование и за е и запа вание и запа вание и запа вание и запа ине товаров:	455 : • × пасы ОК Отмена СЫ (Статья затр асы » (малоценные объект	aat) • × ∅ • · ×

По кнопке ит посмотрите результат проведения документа (рис. 2).

1@	≡	Бухгалтерия 8.3 (	(1C:	Предприятие	)						Q Поиск Ctrl+Shift+F		9 🖞 🖒 🖉	анова Ирина Владимировн	a 📮
ń	P	Организации ×	По	ступление (ак	(ты, наклад	цные, УПД) ×	Поступлен	ие товаров: На	кладная, 1	/ПД 0000-00000	2 от 30.09.2022 10: ×	Движения документа: Поступле	ение (акт, накладная, )	УПД) 0000-00000 ×	< 👻
≣	Глав	вное		← → ₹	🛛 Движ	ения доку	иента: По	ступление	акт, на	акладная, У	ПД) 0000-000002	от 30.09.2022 10:00:00		£ :	×
~*	Руко	оводителю		Записать и з	акрыть	С Обновит	ь							Еше -	?
9	Бан	к и касса		] Ручная корр	ректировка	(разрешает р	 едактировани	1е движений д	окумента)						
•	Про	дажи		<sup>дт</sup> Бухгалте	рский и на	логовый учет (	3) 🥃 НД	С предъявлен	ный (1)						
Ħ	Пок	упки												Еще -	
	Скл	ад		Дата	Дебет			Кредит			Сумма		Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт	
22	Про	изводство		30.09.2022	та Дебет 09.2022 10.21.1 Кол.: 1,000 1 <>			60.01				62 500,00	62 500,00	62 500,00	
	OC	и НМА		1	3.2022         10.21.1         Kon.:         1,000         6           1         <>         0         0         0         0			000 "Симво	л <sup></sup>		Поступление материа	пов по вх.д. 30 от 30.09.2022			
	Зарі	плата и кадры			Ноутбук	HP ProBook 45	5	1 от 01.01.20	22						
Ar	0.00							Поступление	е (акт, накл	адная, УПД)					
Ky	One	рации		30.09.2022	26			10.21.2				62 500,00			
ш	Отч	еты		2	Малоцен запасы	ное оборудова	ние и	<>			Поступление материа	пов по вх.д. 30 от 30.09.2022			
	Спр	авочники						Ноутбук НР Р	ProBook 45	5					
¢	Адм	инистрирование		30.09.2022	19.03			60.01				12 500,00		12 500,00	
				3	000 "Cı	мвол"		000 "Симво	л"		Поступление материа	пов по вх.д. 30 от 30.09.2022			
					Поступле УПД) 000	ение (акт, накл 10-000002 от 3	адная, ).09.2022	1 от 01.01.20	22						
					10:00:00			Поступление	е (акт, накл	адная, УПД)					
															1

### 1.4. Входной НДС принят к вычету

Документ "Счет-фактура полученный" (рис. 3).

- Если получен счет-фактура:
  - в документе поступления заполните поля Счет-фактура № и от, затем нажмите кнопку Зарегистрировать (рис. 1) или просто проведите документ поступления. Автоматически будет создан документ Счет-фактура полученный, поля документа будут заполнены данными из документа-основания, а в форме документа-основания появится ссылка на созданный документ.
  - По ссылке откройте документ Счет-фактура полученный, проверьте заполнение полей документа и установленный флажок Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения. Если флажок снять, то вычет отражается регламентным документом Формирование записей книги покупок. Если по организации ведется раздельный учет НДС, то флажок Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения в документе скрыт, а все вычеты отражаются только регламентным документом Формирование записей книги покупок.
- Если в качестве первичного документа и счета-фактуры получен УПД со статусом "1":
  - в документе поступления под табличной частью установите переключатель УПД в положение "Включено" (переместите вправо). В полях Накладная, УПД № и от укажите номер полученного от поставщика документа. При проведении документа поступления автоматически будет создан документ Счет-фактура полученный, поля документа будут заполнены данными из документа-основания. По ссылке в поле УПД откройте форму с настройками, перейти в документ Счет-фактура полученный можно по ссылке Все реквизиты.

1@	Ξ	Бухгалтерия 8.3	(1С:Пр	едприятие)			Q Поиск Ctrl+S	Shift+F		🤔 O 🕁 A	🖇 Иванова Ирина Владимировна   👳				
<b>n</b>	P	Организации ×	Посту	пление (акты, накл	адные, У	′ПД) × Посту	ление товаров: Н	акладная, У (	000-000002×	Счет-фактура полученны	й на поступление 30 о 🗙 💌				
≣	Главн	ное	+	→ ☆ Сче	т-факт	ура получе	нный на пост	упление 30	) от 30.09.20	22 0	🔊 🗇 Обсуждение : 🛛				
~	Руков	водителю	2		200	Дт	A Davara	Casaan			Euro D				
Ø	Банк	и касса	Guer	фектира Ма	20	Кт		Создать на	Основании +	₫ @ 14, 340 •	сще т				
•	Прод	ажи	Счет	-фактура №:	30	022 10:00:00	ot: 30.09.2022		_ Оригинал						
	Покуг	пки	Полу	чен.	000 "0	022 10.00.00	• Отразить	вычет пдо в к	ниге покупок дан	зи получения					
	Скла,	д	Opra	низация.	000 0	ларт			• •						
24	Прои	зводство	Конт	рагент:	000 "C	Символ"			• @ ? <u>KN</u>	<u>772201001</u>					
	00 и	нма	Доку	иенты-основания:	Поступл	ение (акт. накла	<u>дная, УПД) 0000-(</u>	100002 от 30.09							
	3200		Догов	зор:	1 от 01.	01.2022									
ě.	Sahin	лата и кадры	Сум	ма:	7	75 000,00 НДС	(в т.ч.): 12	2 500,00 из ни	іх по комиссии:	0,00 HДC (	(в т.ч.): 0,00				
Ky	Onep	зации	Код в	ида операции:	01	Получе	ние товаров, рабо	т, услуг							
щ	Отче:	ты	Спос	об получения:	💿 На бу	умажном носит	ле 🔿 В электр	онном виде							
	Спра	вочники	1©	😑 📃 Бухгалтер	оия 8.3 (1	1С:Предприятие	)			Q Поиск Ctrl+S	Shift+F	0 🔮	🖒 🖧 Ивани	ва Ирина Владимировна	÷
₽	Адми	инистрирование	ń	Ф Организа	ции × Г	Поступление (а	ты, накладные, УГ	1Д) × Постуг	пление товаров:	На0000-000002× Сче	ет-фактура полученный на поступ	× Движ	кения документа:	Счет-фактура ×	•
			=	Главное		$\leftarrow$ $\rightarrow$ 7	Движения	документа:	Счет-факту	ра полученный 00	000-000002 от 30.09.2022 1	0:00:00	)	I :	$\times$
			~	Руководителю		Записать и	arouth C. O	Бновить						Fille -	2
			Ø	Банк и касса		Ручная кор	ектировка (разре	цает редактир	ование движений	документа)					•
				Продажи		Ат Бухгалте	рский и налоговый	і учет (1) 🗮	Журнал учета (	счетов-фактур (1) 🛛 😹	НДС Покупки (1) 🛛 НДС предъя	авленный (	(1)		
			1	Покупки										Еше -	
				Склад		Лата	Лебет		Крелит		Сумма		Сумма НУ Лт	Сумма НУ Кт	
			р.	Производство		30.09.2022	68.02		19.03		12	2 500,00	- ,	- ,	
				ОСиНМА			Налог (взносы)	: начислено /	ООО "Символ"		НДС				
				Зарплата и кал	ры		уплачено		Поступление (а	акт, накладная, УПД)					
			Ar	Операции											
			Kr	Операции											
			ш	отчеты											
				Справочники											
			\$	Администриров	ание										

<<-вернуться к таблице примера

# 2. Расчет отложенных налогов при закрытии месяца

Обработка "Закрытие месяца" (рис. 4 - 5).

- Раздел: Операции Закрытие месяца (рис. 4).
- Установите месяц закрытия (сентябрь 2022 г.).
- Кнопка Выполнить закрытие месяца.

1 🕒 📃 Бухгалтери	у (1С:Предприятие) 🛛 🖓 🖄 🖉 Иванова Ирина Владимировна 🌩
🔒 Начальная страни	Обсуждения Закрытие месяца ×
🗮 Главное	← → ☆ Закрытие месяца 𝔃 ×
↗ Руководителю	< Сентябрь 2022 > ООО "Старт" Состояние: Выполнено
😰 Банк и касса	
🕰 Продажи	Выполнить закрытие месяца Отменить закрытие месяца Отчет о выполнении операций Справки - расчеты ?
🏣 Покупки	✓ <u>Перепроведение документов</u>
📕 Склад	+
и Производство	1 - 2 - Расчет НЛС
🛤 ОСиНМА	<ul> <li>Корректировка стоимости номенклатуры</li> <li>Корректировка стоимости номенклатуры</li> </ul>
💄 Зарплата и кадр	3
<sup>д</sup> т Операции	Ат Показать проводки 🗸 <u>Закрытие счетов 20, 23, 25, 26</u>
🔟 Отчеты	🗈 Расход по налогу на прибыль
Справочники	Отложенный налог на прибыль
🔅 Администрирова	<ul> <li>Эффект изменения ставок налога на прибыль</li> <li><u>Закрытие счетов 90, 91</u></li> </ul>
	<ul> <li>Расчет налога на прибыль</li> <li>Расчет налога на прибыль</li> </ul>
	Выполнить операцию Расчет отложенного налога по ПБУ 18
	Выполнено: 8 Отменить операцию
	Отменить операции после выбранной
	👃 Пропустить операцию

### 2.1. Признан ОНА с разницы в стоимости малоценного объекта в БУ и НУ

Регламентная операция "Расчет отложенного налога по ПБУ 18" в составе обработки "Закрытие месяца".

По ссылке с названием регламентной операции Расчет отложенного налога по ПБУ 18 (рис. 4) выберите Показать проводки и посмотрите результат ее выполнения (рис. 5).

Проводка 1: Признан отложенный налоговый актив (ОНА) на сумму 12 500,00 руб.

<u>Расчет:</u>

- Балансовая стоимость малоценного объекта в БУ на конец месяца = 0,00 руб. (в БУ нет объекта, затраты на приобретение объекта учтены в расходах единовременно на дату принятия к учету).
- Налоговая стоимость малоценного объекта = 62 500,00 руб.;
- Разница между балансовой и налоговой стоимостью = 62 500,00 руб.
- OHA = 62 500,00 \* 20 % = 12 500,00 py6.

1@	📃 Бухгалтерия 8.3	(1С:Предприятие	)		) Поиск Ctrl+Shift+F	9	℃ ☆	🔬 Иванова Ирина Вл	адимировна 🗧							
<b>↑</b>	Начальная страница	🗬 Обсуждения	Закрытие месяца	× Движения докуме	ента: Регламентна	я операция 0000-000059 от 30.09.2022 23:	59:59 ×									
≣	Главное	← → ₹	7 Движения док	умента: Регламе	ентная опера	ция 0000-000059 от 30.09.2022	2 23:59:59			∂ : ×						
~*	Руководителю	Записать и з	акрыть С Обнов	ить					E	Еще - ?						
6	Банк и касса	🗌 Ручная корр	ектировка (разрешает	редактирование движ	кений документа)											
n.	Продажи	<sup>4</sup> т Бухгалте	ухгалтерский и налогов 🗊 Примененные ставки отложенног 😨 Расчет отложенных налоговых активов и об 🗊 Расчет показателей отложенного													
Ħ	Покупки		улаптерских и палотов 📺 Примененные ставки опложенног 📺 Гасчет опложенных налотовых активов и ос 📺 Гасчет показателей опложенног Еще +													
<b>=</b>	Склад	Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма НУ Д	т	Сумма НУ Кт							
2	Производство	30.09.2022	09	99.0 <b>2</b> .0		12 500,00										
	ОС и НМА	1	Материалы		Призна	ние отложенного налогового актива										
1	Зарплата и кадры															
Дт Кт	Операции															
ш	Отчеты															
٦	Справочники															
¢	Администрирование															

<<-вернуться к таблице примера

# 3. Передача малоценного объекта в эксплуатацию

- 3.1. Отражена в БУ передача малоценного объекта в эксплуатацию
- 3.2. Признаны в расходах в НУ затраты на приобретение переданного в эксплуатацию малоценного объекта
- 3.3. Переданный в эксплуатацию малоценный объект учтен на забалансовом счете

Документ "Расход материалов" (рис. 6).

- Раздел: Склад Расход материалов (Требования-накладные).
- Кнопка Создать.
- В поле от укажите дату передачи малоценного объекта ОС в эксплуатацию.
- В поле Вид операции выберите Передача сотруднику.
- В поле Склад выберите склад, где хранится малоценное ОС до передачи его в эксплуатацию.
- В поле Счет затрат укажите счет затрат для целей списания стоимости в налоговом учете и аналитику к нему (предопределенную статью расходов "Малоценное оборудование и запасы" с видом расхода "Материальные расходы" и подразделение, если учет в программе ведется по подразделениям).
- В поле Сотрудник укажите сотрудника, которому передается малоценный объект.
- Переключатель **Учитывать по сотруднику** установите в положение "Расход и остатки", если планируется контролировать движение объекта по сотруднику, либо в положение "Расход" в иных случаях.
- По кнопке Добавить заполните табличную часть:
  - в колонке Номенклатура выберите передаваемый в эксплуатацию малоценный объект;
  - в колонке Количество укажите количество передаваемых в эксплуатацию объектов;
  - проверьте, что в колонке Счет учета выбран счет 10.21.1 (устанавливается автоматически).
- Кнопка Провести.

#### Обратите внимание!

Передача в эксплуатацию малоценных ОС может быть отражена также документом "Передача материалов в эксплуатацию" (Раздел: Склад – Передача материалов в эксплуатацию).

1@	😑 Бухгалтерия 8	.3 (1С:Предприятие)		QI	Поиск Ctrl+Shift+F		C 🕑 🕐		димировна 🌐			
<b>A</b>	Начальная страница	🗬 Обсуждения Расхо	д материалов (Требован	ия-накладные) × Расход мате	ериалов 0000-000001 от	03.10.2022 12:00:00	×					
≣	Главное	← → ☆ Pacxe	од материалов 00	00-000001 от 03.10.202	2 12:00:00			🖉 🗔 Обсуждени	ie : X			
~*	Руководителю	Провести и закрыть	Записать Про	вести 👫 🖶 Печать 🗸	🖉 Создать на о	сновании 👻 🛃		E	ще - ?			
€	Банк и касса	Номер: 0000-00	00001 от: 03.10.2	022 12:00:00 📋 💷	Организация: ОО	О "Старт"		* LP	A			
<b>^</b>	Продажи	Вид операции: Переда	ча сотруднику		Склад: Ос	новной склад						
1	Покупки		March Marchael		Счет затрат: <u>26.</u>	Малоценное оборудо	вание и запасы					
	Склад	Сотрудник: Иванов	иван иванович	× 12								
24	Производство	Цель расхода: Исполь	зование в управленческо	и леятельности		Счета затрат *						
	ОС и НМА	Побавить Полбо	n <b>A I</b> B			Указывается: 💿 🛛	3 шапке 🔿 В спис	ке				
	Зарплата и кадры	Н		Kanana	0	Счет затрат: 26	; • P					
AT	Операции	1 Ноитбик НР Е	ProBook 455	1 000 шт	10 21 1	Статьи затрат: М	алоценное оборудов	зание и запасы	• e			
 1d	Отчеты	i nojrojarni i		1,000 Ш1	10.21.1							
-	Capapouluuru								ОК Отмена			
	Справочники											
¢	Администрирование					🕁 Статьи зат	грат		2 : 🗆 ×			
						Выбрать		YHLE)	Fille - 2			
								, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,				
						Наименование						
						Страхар	руда					
						= Взносы в	ФСС от НС и ПЗ					
						😑 Оплата б	ольничного					
					(15)	🔫 Списание	е материалов					
	L	Стиалоцен	ное осорудование	и запасы (Статья затр		- Командировочные расходы						
		Записать и закрыть За	писать			— Амортиза	ция					
	F	аименование:	Малоценное оборудов	ание и запасы		Амортизационная премия						
	г	руппа статей:			• × @	- Малоцен	ное оборудование и	запасы				
	E	вид расхода:	Материальные расходя	ы	- ?	Содержа	ние служерного авто	транспорта				
	ν	1спользование по умолчанию:	Документ «Поступлени	е товаров» (малоценные объек	ты) • × ?	- Неаморт	изируемое имущесте	30				
									X A V X			

По кнопке По кнопке посмотрите результат проведения документа (рис. 7). В налоговом учете стоимость малоценного ОС учтена в расходах на дату передачи в эксплуатацию, в бухгалтерском учете стоимость была учтена в расходах в момент приобретения этого имущества (см. операцию 1.2).

1 <b>@</b> _	Ξ	Бухгалтерия 8.3 (	1C	:Предприятие)								QПо	иск Ctrl+Shift+F		0	⊙ ☆	ДЗ Ива	нова Ирина Вла	димировна =
<b>f</b>	P	Расход материало	ов (	Требования-накладн	ыe) × I	Расход і	материалов	0000-000001 c	т 03.10.2	022 12:00:00	× Дви	кения д	документа: Расход мате	риалов 0000-000001 о	т 03.10	.2022 12	:00:00 ×		
≣	Гл	авное		← → ☆ Дв	ижения	а доку	мента: Р	асход мате	ериало	в 0000-00	00001 d	от 03.	.10.2022 12:00:00	)					0 : >
~~	Py	ководителю		2		05	_											-	
Ø	Ба	нк и касса		Записать и закрыт	иксать и закрыть Сооновить учная корректировка (разрешает редактирование движений документа)													E	ще - ?
	De	0000000		Ручная корректиро	учная корректировка (разрешает редактирование движений документа) Бухгалтерский и налоговый учет (3)														
	1.16	юдажи	1	и, Бухгалтерский и н	ухгалтерский и налоговый учет (3)														
H	По	купки																	Еще 👻
<u>=</u>	Ск	лад		Дата	Дебет					Кредит				Сумма	C	Сумма Н	У Дт	Сумма НУ	Кт
Р.	Пр	оизводство		03.10.2022	10.21.2					10.21.1	Кол			62 500	),00				
<b>88</b> 9	00	СиНМА		1	<>					<>				Списание расходое н	a				
	За	рппата и кадры			Ноутбук	HP Pro	Book 455			Ноутбук НР	ProBook	455		приооретение инвентаря					
		рината и кадрог		03.10.2022	26					10.21.1	Кол		1,000				62 500,00	62	500,00
Ky	Or	терации		2	Малоце	нное об	орудование	и запасы		<>				Списание материал	06				
щ	От	четы								Ноутбук НР	ProBook	455		6 1100360001160					
	Сг	равочники		03.10.2022	МЦ.04		Кол.:		1,000					62 500	0,00				
⇔	Aд	министрирование		3	Ноутбук	HP Pro	Book 455							Передача материало в эксплуатацию	06				
					Расход	материа	илов 0000-00	00001 от 03.10	2022					,					
					Иванов	Иван Ив	ванович												

# 4. Расчет отложенных налогов при закрытии месяца

Обработка "Закрытие месяца" (рис. 8 - 9).

- Раздел: Операции Закрытие месяца.
- Установите месяц закрытия (октябрь 2022 г.).
- Кнопка Выполнить закрытие месяца.

Рис. 8



4.1. Уменьшен (погашен) ОНА с разницы в стоимости малоценного объекта в БУ и НУ

Регламентная операция "Расчет отложенного налога по ПБУ 18" в составе обработки "Закрытие месяца".

По ссылке с названием регламентной операции и Расчет отложенного налога по ПБУ 18 (рис. 8) выберите Показать проводки и посмотрите результат ее выполнения (рис. 9).

Проводка 1: Погашен отложенный налоговый актив на сумму 12 500,00 руб.

Расчет:

- Изменение (уменьшение) налоговой стоимости малоценного ОС = 62 500,00 руб. (стоимость объекта списана в расходы в текущем периоде)
- Изменение балансовой стоимости малоценного ОС = 0,00 (в БУ нет объекта, затраты на приобретение объекта учтены в расходах единовременно на дату принятия к учету).
- Сумма ОНА к погашению = 62 500,00 \* 20 % = 12 500,00 руб.

1 <b>@</b>	. 📃 Бухгалтерия 8.3	(10	Предприятие)					Q	Поиск Ctrl+Shift+F	F	C 🔇	☆ &	Иванова Ирина Владимир	овна 💻
A	Начальная страница	P	Обсуждения	Закрытие ме	сяца × Д	вижения документа	а: Регламе	ентная с	перация 0000-00	00065 от 31.10.2022 23:59:59 ×				
≣	Главное		← → ☆	Движения	докумен	нта: Регламен	тная ог	тераці	ия 0000-0000	065 от 31.10.2022 23:59	:59		ଟି	: ×
~	Руководителю		Записать и зак		Обновить								Fille -	2
Ø	Банк и касса		Ручная коррек	тировка (разр										
n.	Продажи	ſ	<sup>дт</sup> Бухгалтерск	кий и налоговь	ій учет (2)	iora (14)								
7	Покупки						Еще	e 🕶						
=	Склад		Дата	Дебет		Кредит			Сумма		Сумма	НУ Дт	Сумма НУ Кт	
24	Производство		31.10.2022	09		99 <b>.02</b> .O				-12 500,00				
	ОС и НМА		1	Материалы					Признание отл	юженного налогового актива				
1	Зарплата и кадры		31.10.2022	09		99.02.0			VE	12 500,00				
Дт Кт	Операции		2	убыток теку	цего перио,	ца			усыток текущ	lezo nepuooa				
ш	Отчеты													
٥	Справочники													
¢	Администрирование													

#### Обратите внимание!

Если ОНА или ОНО уменьшается (погашается) в том же налоговом периоде, в котором признано, то уменьшение (погашение) отражается проводкой с той же корреспонденцией счетов, что и признание, но со знаком "минус" (т. е. "сторно"): Дт 09 Кт 99.02.0 "сторно", Дт 99.02.0 Кт 77 "сторно".

Если ОНА или ОНО уменьшается (погашается) в налоговых периодах, отличных от налогового периода, в котором признано, то уменьшение (погашение) отражается проводкой с корреспонденцией счетов, обратной признанию, со знаком "плюс": Дт 99.02.0 Кт 09, Дт 77 Кт 99.02.0.

<<- вернуться к таблице примера

# 5. Списание малоценного объекта из эксплуатации

Контролировать оставшийся срок эксплуатации малоценных ОС, выданных сотрудникам, можно по отчету **Материалы,** выданные сотрудникам (раздел: Склад – Материалы, выданные сотрудникам) (рис. 10). Выбор данных (группировка, отбор, сортировка) производится по кнопке Показать настройки.

Отчет формируется в разрезе сотрудников, номенклатуры и документов передачи в эксплуатацию и выводит:

- дату выдачи;
- СПИ;
- планируемую дату списания, рассчитанную исходя из даты выдачи и срока полезного использования;
- количество дней эксплуатации, остающихся с даты отчета до даты списания (если дата списания просрочена, то количество остающихся дней эксплуатации выводится со знаком "минус" и выделяется красным шрифтом).



5.1. Списан малоценный объект из эксплуатации по окончании срока использования

Документ "Списание товаров, материалов" (рис. 11).

- Раздел: Склад Списание товаров, материалов.
- Кнопка Создать, вид операции Списание с сотрудника.
- Укажите дату списания малоценного объекта.
- В поле Сотрудник выберите сотрудника, за которым закреплен списываемый малоценный объект.
- По кнопке Заполнить По остаткам с истекшим сроком заполните табличную часть.
- Кнопка **Провести**.

# Обратите внимание!

Документом "Списание товаров, материалов" списание малоценных объектов отражается в случае, когда их передача в эксплуатацию отражалась документом "Расход материалов" (с видом операции "Передача сотруднику"). Если передача в эксплуатацию малоценных объектов отражалась документом "Передача материалов в эксплуатацию", их списание должно отражаться документом "Списание материалов из эксплуатации" (раздел "Склад – Списание материалов из эксплуатации").

1@	📃 Бухгалтерия 8.3	(1С:Предприятие)	C	Д Поиск Ctrl+S	hift+F		9 🛛 🕁	Д Ивано	ова Ирина Владим	ировна 💻			
🛧 Ha	ачальная страница	🗬 Обсуждения	Списание товаров, материал	10в × Списа	ание товаров, мате	риалов 0000-00000	1 от 03.11.2025	12:00:01	×				
≣ ſ	Главное	← → ☆	Списание товаров, ма	атериалов	0000-000001	от 03.11.2025	12:00:01	0 0	Обсуждение	: ×			
~* F	Руководителю	Провести и зак	рыть Записать Пр	овести	чтать 🗸	] []			Еще	- ?			
<b>()</b>	Банк и касса	Номер:	ер: 0000-000001 от: 03.11.2025 12:00:01 🗎 📮 Организация: ООО "Старт"										
<u></u> [	Продажи	Вид операции:	Списание с сотрудника		,								
) <b>H</b>	Покупки	Сотрудник:	Иванов Иван Иванович			Списани	е со склада	_					
<u></u> (	Склад	Добавить	Заполнить	•		Списани	е с сотрудника			Еше -			
<u>2</u>	Производство	N Ho	оменклатура	Количе	СТВО	Страна п	оисхождения		РНПТ				
<b>199</b> (	ОС и НМА	1 Ho	рутбук HP ProBook 455		1,000 шт				< <u>Не требуето</u>	<u><r></r></u>			
<b>2</b> 3	Зарплата и кадры			¥									
Дт ( Кт (	Операции		По остати	кам									
тт (	Отчеты		По остат	кам с истекши	м сроком								
	Справочники												
<b>☆</b> /	Администрирование												
										¥			

По кнопке ит посмотрите результат проведения документа (рис. 12).

# Рис. 12

1@	Ξ	Бухгалтерия 8.3	(1C	:Предприятие)					Q No	иск Ctrl+Shift+F	ی 😍	☆ <u>₿</u> Ивано	ва Ирина Владимировна	,			
♠	P	Списание матери	ало	в из эксплуатаци	и х	Списан	ие материа	алов из эксплуатац	ии 0000-000001 от 0	3.11.2025 1 ×	Движения документа: Списание матер	малов из эксплу	уатации 0000-0   ×	¥			
≣	Гла	авное		← → ☆	Дви	жения	докуме	нта: Списание	е материалов <mark>и</mark>	із эксплуатаці	ии 0000-000001 от 03.11.202	5 12:00:00	0 i >	×			
~	Ру	оводителю				C	Обновить						Fulle - 2	1			
Ø	Ба	нк и касса		Ручная коррек	тиров	зка (разр	ешает реда	ктирование движен	ний документа)				сще т	1			
n.	Пр	одажи		ат Бухгалтерский и налоговый учет (1)													
-	По	купки			Еще -												
	Скл	пад		Дата	Деб	Бет	Кредит				Сумма	Сумма НУ	Сумма НУ Кт				
24	Пр	оизводство		03.11.2025			МЦ.04		Кол.:	1,000	62 500,00						
	oc	и НМА		1			Ноутбу	KHP ProBook 455			Списание инвентаря						
	Зај	оплата и кадры					Расход	материалов 0000-0	000001 от 03.10.2022	2 12:00:00							
Дт Кт	Оп	ерации					Иванов	Иван Иванович									
ш	От	четы															
	Сп	равочники															
¢	Ад	министрирование															
														1			

<<- вернуться в начало статьи