

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 HP 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

№	Дата	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С  Создать на основании	Пакет документов ↓ Входящий ↑ Исходящий □ Внутренний
1	Приобретение и принятие к учету малоценного объекта со СПИ более 12 месяцев						
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, УПД) 	↓ 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		
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  Поступление (акт, накладная, УПД)	↓ Счет-фактура
2	Расчет отложенных налогов при закрытии месяца						
2.1	30.09.2022	Признан ОНА с разницы в стоимости малоценного объекта в БУ и НУ Расчет	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 малоценного объекта в эксплуатацию						
3.1	03.10.2022	Отражена в БУ передача малоценного объекта в эксплуатацию	10.21.2 БУ НУ	10.21.1 БУ НУ	62 500,00 0,00	Расход материалов	□ Требование-накладная

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 отложенных налогов при закрытии месяца						
4.1	31.10.2022	Уменьшен (погашен) ОНА с разницы в стоимости малоценного объекта в БУ и НУ Расчет	09 БУ	99.02.0 БУ	-12 500,00	Регламентная операция "Расчет отложенного налога по ПБУ 18"	<input checked="" type="checkbox"/> Справка-расчет "Отложенный налог на прибыль"
5	Списание малоценного 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	<input checked="" type="checkbox"/> 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

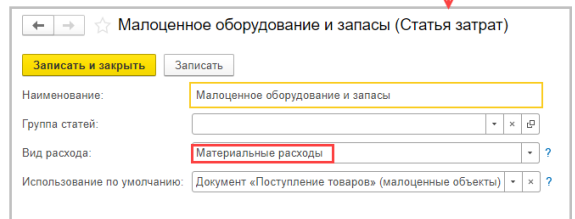
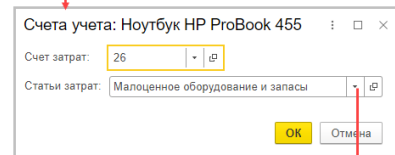
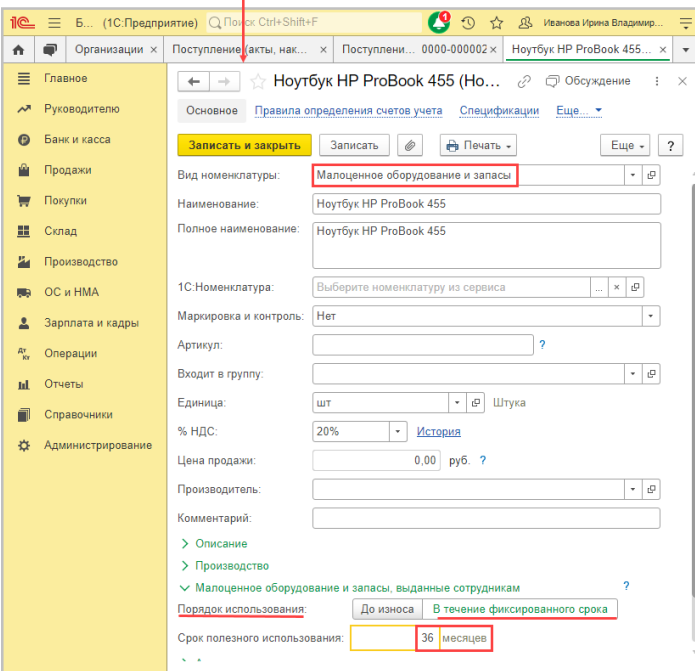
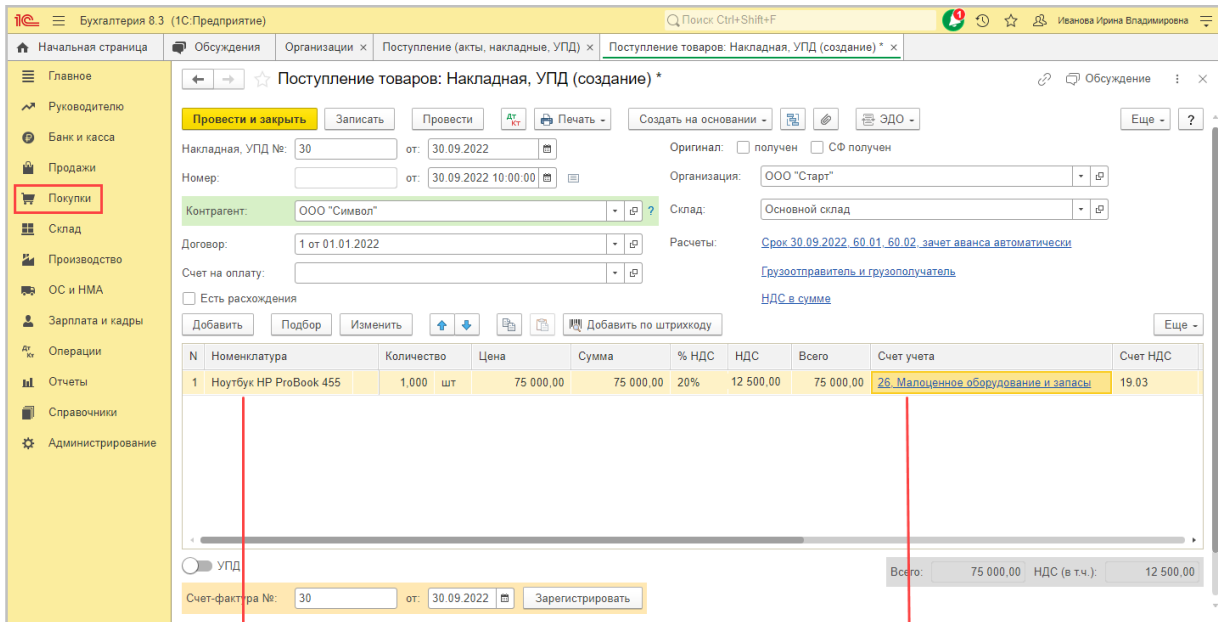
1.2. Учтена в расходах в БУ стоимость приобретенного малоценного объекта

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**.

Рис. 1




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

Рис. 2

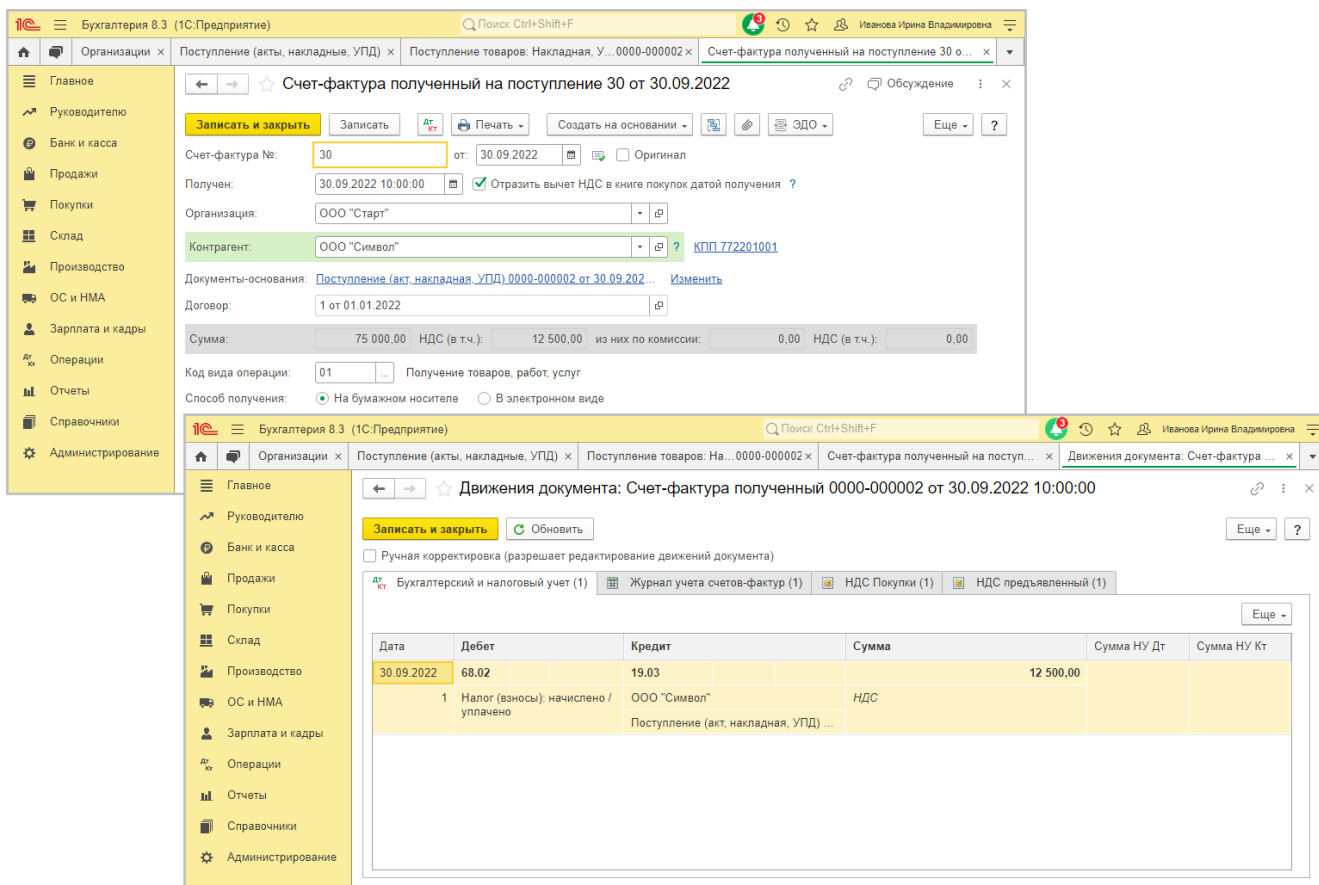
Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
30.09.2022	10.21.1 Кол.: 1,000	60.01	62 500,00	62 500,00	62 500,00
1	<...>	ООО "Символ"	Поступление материалов по вх.д. 30 от 30.09.2022		
	Ноутбук HP ProBook 455	1 от 01.01.2022	Поступление (акт, накладная, УПД)...		
30.09.2022	26	10.21.2	62 500,00		
2	Малоценное оборудование и запасы	<...>	Поступление материалов по вх.д. 30 от 30.09.2022		
		Ноутбук HP ProBook 455	Поступление (акт, накладная, УПД)...		
30.09.2022	19.03	60.01	12 500,00		12 500,00
3	ООО "Символ"	ООО "Символ"	Поступление материалов по вх.д. 30 от 30.09.2022		
	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 30.09.2022 10:00:00	1 от 01.01.2022	Поступление (акт, накладная, УПД)...		

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 отдельный 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**.

Рис. 3



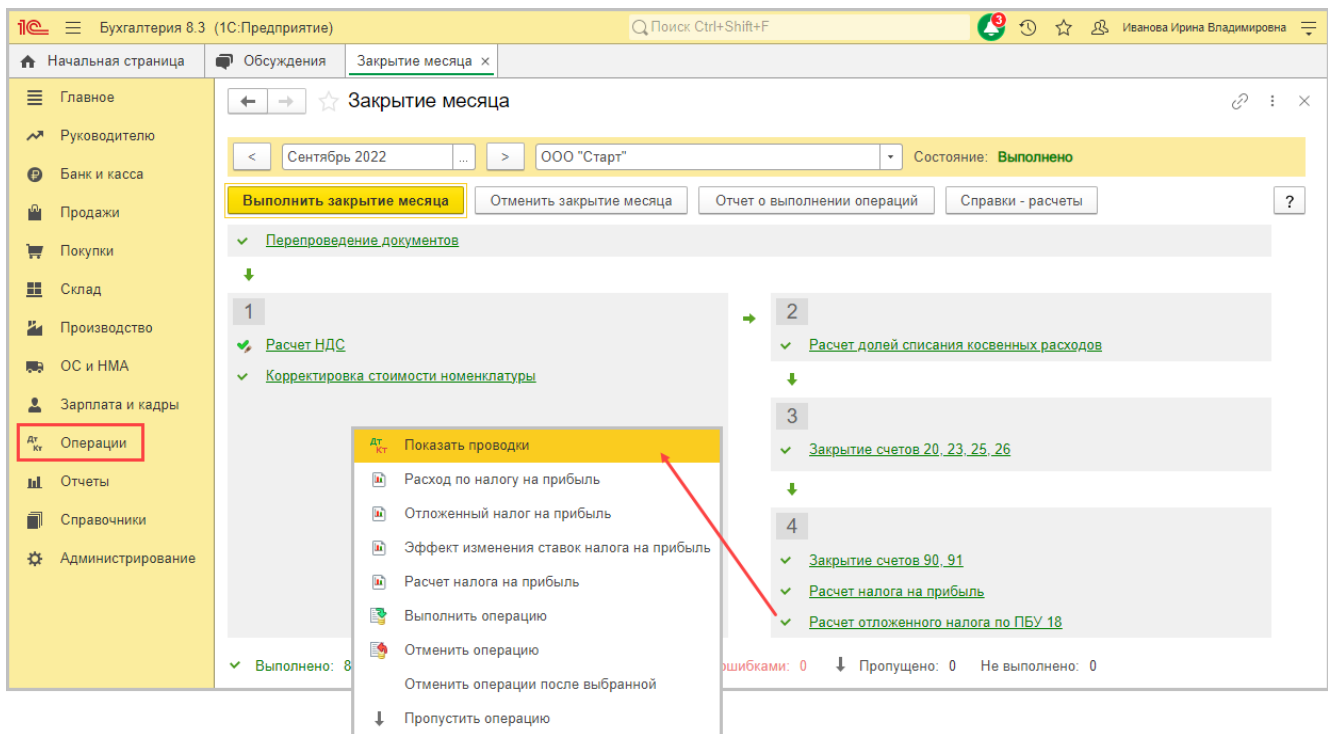
[<<-вернуться к таблице примера](#)

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**.

Рис. 4



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.

Расчет:

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

Рис. 5

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
30.09.2022	09	99.02.0		12 500,00	
1	Материалы		Признание отложенного налогового актива		

[<<-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

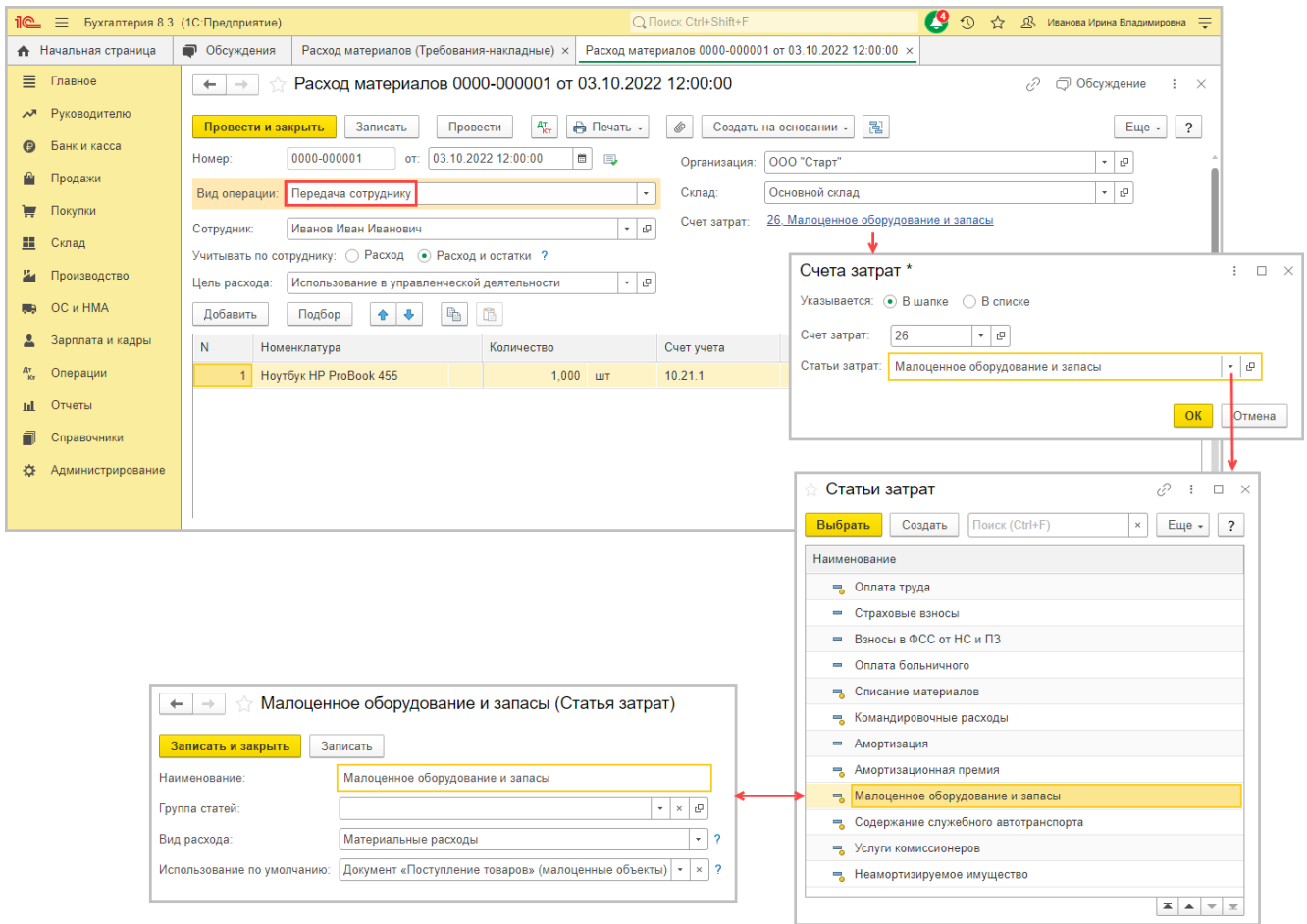
Документ "Расход материалов" (рис. 6).

- 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**).

Рис. 6




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).

Рис. 7

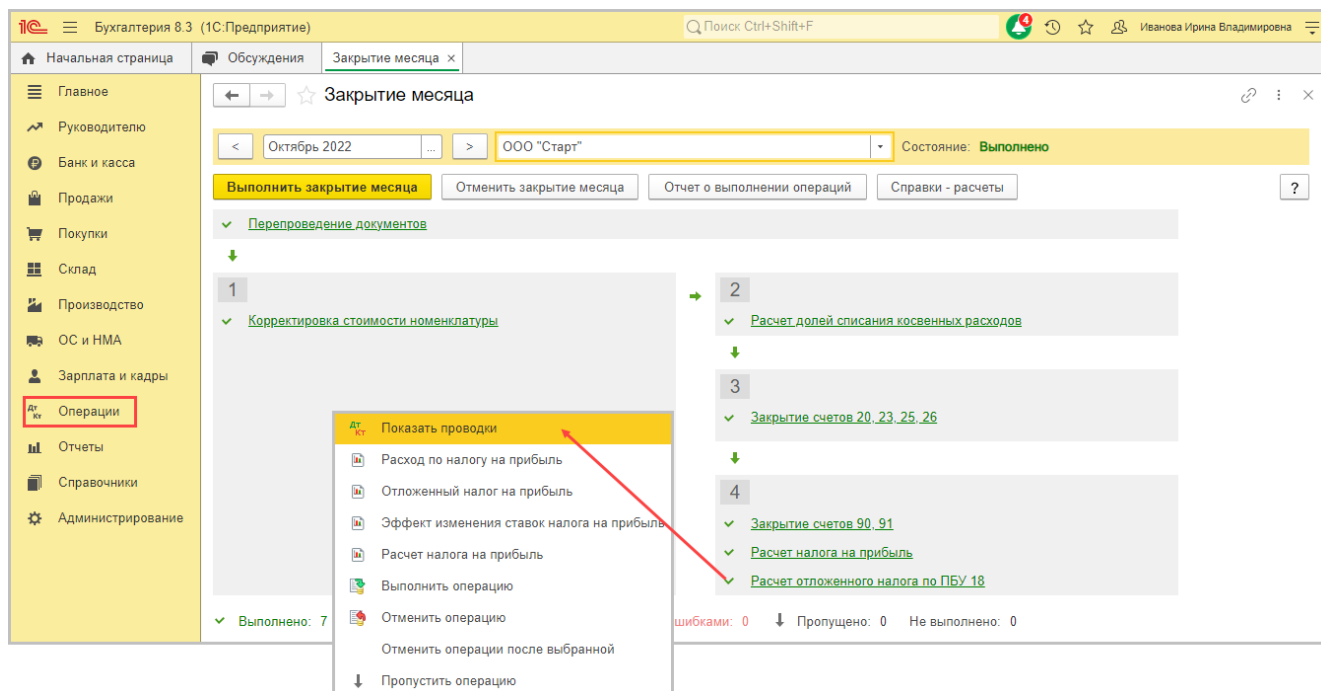
Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
03.10.2022	10.21.2	10.21.1 Кол.: 1	62 500,00		
03.10.2022	26 Малоценное оборудование и запасы	10.21.1 Кол.: 1,000	62 500,00	62 500,00	62 500,00
03.10.2022	МЦ.04 Кол.: 1,000	10.21.1 Кол.: 1,000	62 500,00		

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 одновременно на дату принятия к учету).*
- *Сумма ОНА к погашению = 62 500,00 * 20 % = 12 500,00 руб.*

Рис. 9

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
31.10.2022	09	99.02.0	-12 500,00		
1	Материалы		Признание отложенного налогового актива		
31.10.2022	09	99.02.0	12 500,00		
2	Убыток текущего периода		Убыток текущего периода		

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](#)

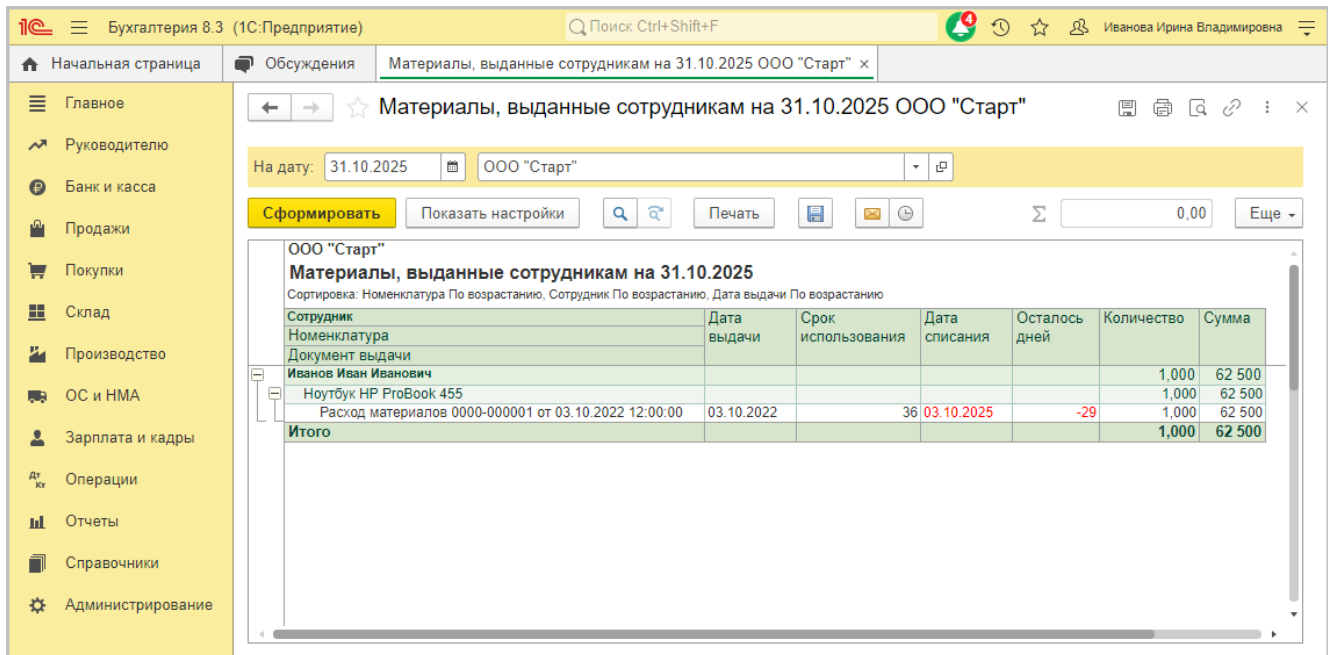
5. Списание малоценного объекта из эксплуатации

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).

Рис. 10



5.1. Списан малоценный объект из эксплуатации по окончании срока использования

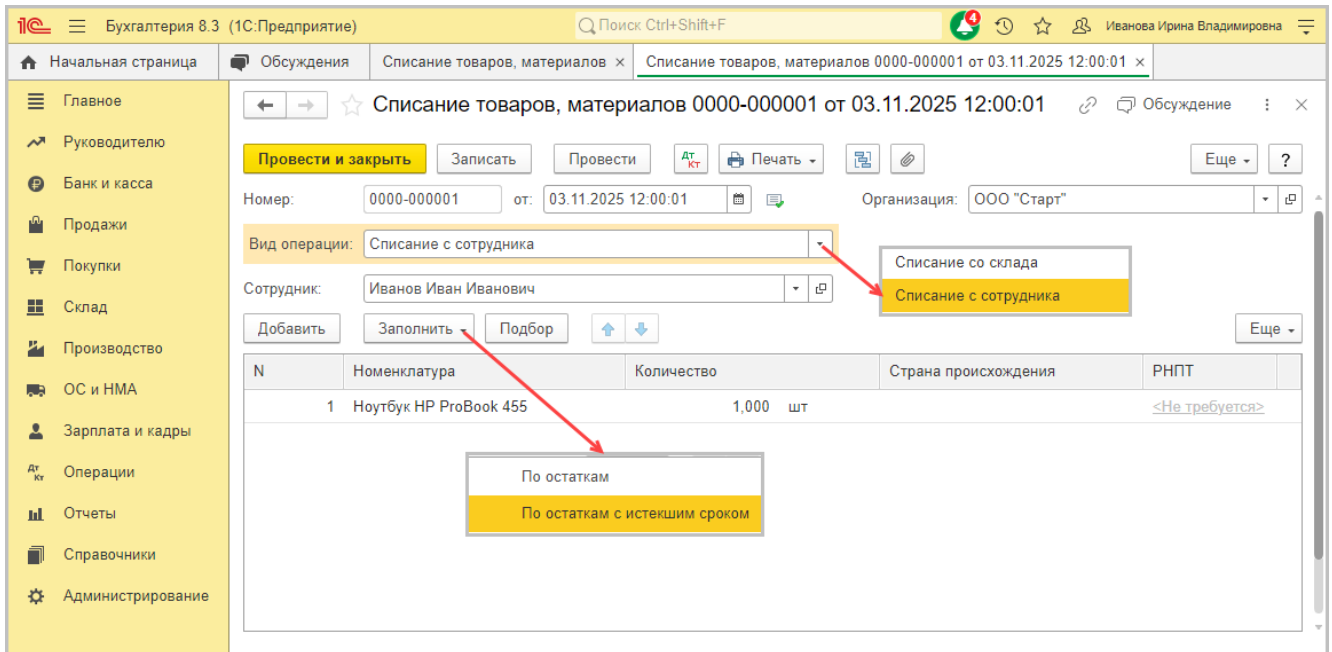
Документ "Списание товаров, материалов" (рис. 11).

- 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").

Рис. 11




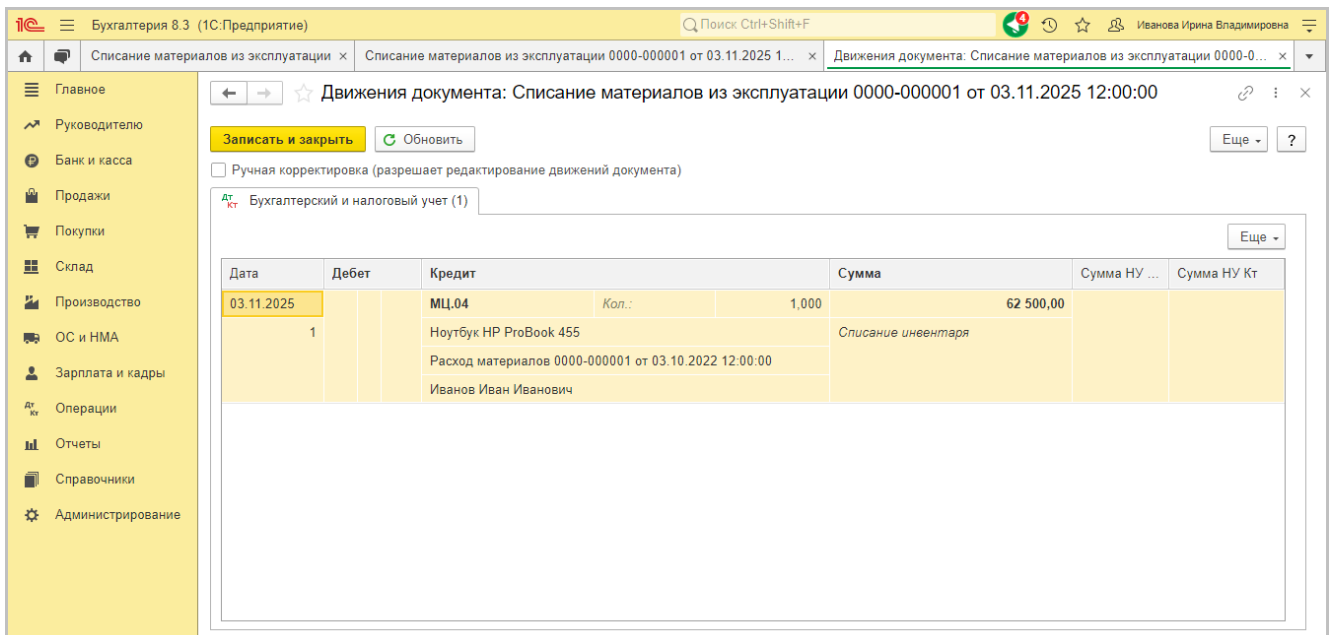
По кнопке  посмотрите результат проведения документа (рис. 12).

Рис. 12



<<- вернуться в начало статьи

