

Основные средства не требуют дополнительных расходов, при поступлении сразу передаются в эксплуатацию

Дата публикации 12.10.2017 Использован релиз 3.0.52

Учет расходов на приобретение основных средств, не требующих монтажа и дополнительных расходов, при поступлении сразу передаваемых в эксплуатацию для целей налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, рассмотрим на следующем примере.

Внимание

С 01.01.2019 увеличена с 18% на 20% основная ставка НДС, а также с 18/118 до 20/120 повышена расчетная ставка НДС (Федеральный закон от 03.08.2018 № 303-ФЗ).

Пример

Организация ООО "Красная акция" (покупатель) заключила с ЗАО "Процесс-М" (продавец) договор купли-продажи сейфа стоимостью 141 600 руб. (в т.ч. НДС 18% 21 600,00 руб.).

Сейф будет использоваться у покупателя в качестве основного средства. По условиям договора сейф оплачивается после его передачи покупателю.

Покупатель применяет УСН с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов".

Поставщик применяет общую систему налогообложения и является плательщиком НДС.

Сейф получен покупателем от продавца 20 сентября и сразу передан в эксплуатацию.

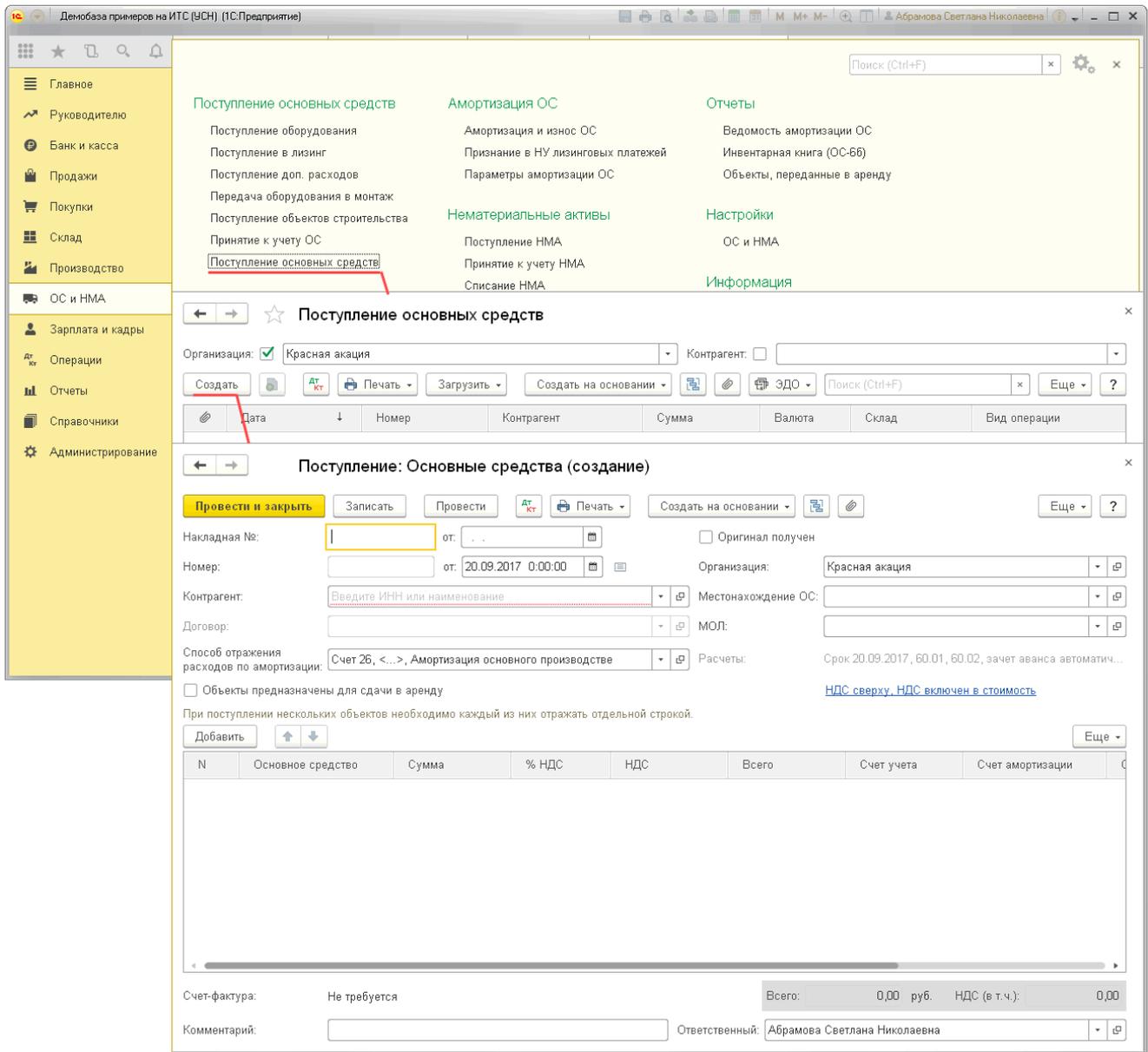
Сейф оплачен 22 сентября.

В соответствии с условиями примера приводится порядок отражения в организации следующих учетных операций:

- поступление сейфа в организацию и его принятие к учету в качестве объекта основных средств;
- перечисление оплаты поставщику;
- признание расходов на приобретение сейфа для целей УСН.

Поступление сейфа в организацию

Поступление в организацию отдельных объектов основных средств, не требующих монтажа, при поступлении сразу передаваемых в эксплуатацию, в программе отражается документом "Поступление (акт, накладная)", вид операции "Основные средства" (рис. 1).



В шапке документа указываются (рис. 2):

- реквизиты накладной поставщика;
- дата поступления отдельного объекта основных средств;
- поставщик основного средства (элемент справочника "Контрагенты");
- договор на поставку основного средства (элемент справочника "Договоры контрагентов");
- способ отражения расходов по амортизации (элемент справочника "Способы отражения расходов");
- группа учета ОС (выбором из предложенного перечня);
- "Местонахождение ОС": подразделение, в котором будет использоваться объект основных средств (элемент справочника "Подразделения организаций");
- "МОЛ": материально-ответственное лицо за объект основных средств (элемент справочника "Физические лица").

Рис. 2

← → Поступление: Основные средства (создание) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ КТ | Печать | Создать на основании | Еще ?

Накладная №: 200 от: 20.09.2017 Оригинал получен

Номер: от: 20.09.2017 0:00:00 Организация: Красная акация

Контрагент: Процесс-М Местонахождение ОС: Управление

Договор: договор поставки МОЛ: Романова Светлана Степановна

Способ отражения расходов по амортизации: Счет 26 (Управление) Расчеты: [Срок 20.09.2017, 60.01, 60.02, зачет аванса автомати...](#)

Объекты предназначены для сдачи в аренду [НДС сверху, НДС включен в стоимость](#)

При поступлении нескольких объектов необходимо каждый из них отражать отдельной строкой.

Добавить ↑ ↓ Еще

N	Основное средство	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет амортизации

Счет-фактура №: от: . . . Зарегистрировать

Всего: 0,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

Комментарий: Ответственный: Абрамова Светлана Николаевна

В табличной части указываются (рис. 3):

- поступившее основное средство (элемент справочника "Основные средства");
- стоимость основного средства;
- ставка НДС;
- счет учета основного средства (по умолчанию 01.01);
- счет учета амортизации по основному средству (по умолчанию 02.01);
- счет учета НДС по объекту (по умолчанию 19.01);
- срок полезного использования основного средства.

Рис. 3

← → Поступление: Основные средства (создание) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ КТ | Печать | Создать на основании | Еще ?

Накладная №: 200 от: 20.09.2017 Оригинал получен

Номер: от: 20.09.2017 0:00:00 Организация: Красная акация

Контрагент: Процесс-М Местонахождение ОС: Управление

Договор: договор поставки МОЛ: Романова Светлана Степановна

Способ отражения расходов по амортизации: Счет 26 (Управление) Расчеты: [Срок 20.09.2017, 60.01, 60.02, зачет аванса автомати...](#)

Объекты предназначены для сдачи в аренду [НДС сверху, НДС включен в стоимость](#)

При поступлении нескольких объектов необходимо каждый из них отражать отдельной строкой.

Добавить ↑ ↓ Еще

N	Основное средст...	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет амортиза...	Срок службы, мес.
1	Сейф	120 000,00	18%	21 600,00	141 600,00	01.01	02.01	144

Счет-фактура №: от: . . . Зарегистрировать

Всего: 141 600,00 руб. НДС (в т.ч.): 21 600,00

Комментарий: Ответственный: Абрамова Светлана Николаевна

В форме документа также указываются реквизиты счета-фактуры поставщика.

Для отражения операции в учете документ необходимо провести.

Бухгалтерский учет

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводятся проводки (рис. 4):

- по дебету счета 08.04.2 и кредиту счета 60.01 - приняты к учету вложения в сейф с учетом НДС;
- по дебету счета 01.01 и кредиту счета 08.04.2 - сейф принят к учету в составе основных средств.

Рис. 4

← → ☆ Поступление: Основные средства КА00-000002 от 20.09.2017 12:00:00

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

Накладная №: 200 от: 20.09.2017 Оригинал получен
 Номер: КА00-000002 от: 20.09.2017 12:00:00 Организация: Красная акация
 Контрагент: Процесс-М Местонахождение ОС: Управление
 Договор: договор поставки МОЛ: Романова Светлана Степановна
 Способ отражения расходов по амортизации: Счет 26 (Управление) Расчеты: [Срок 20.09.2017, 60.01, 60.02, зачет аванса автомати...](#)

← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная) КА00-000002 от 20.09.2017 12:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

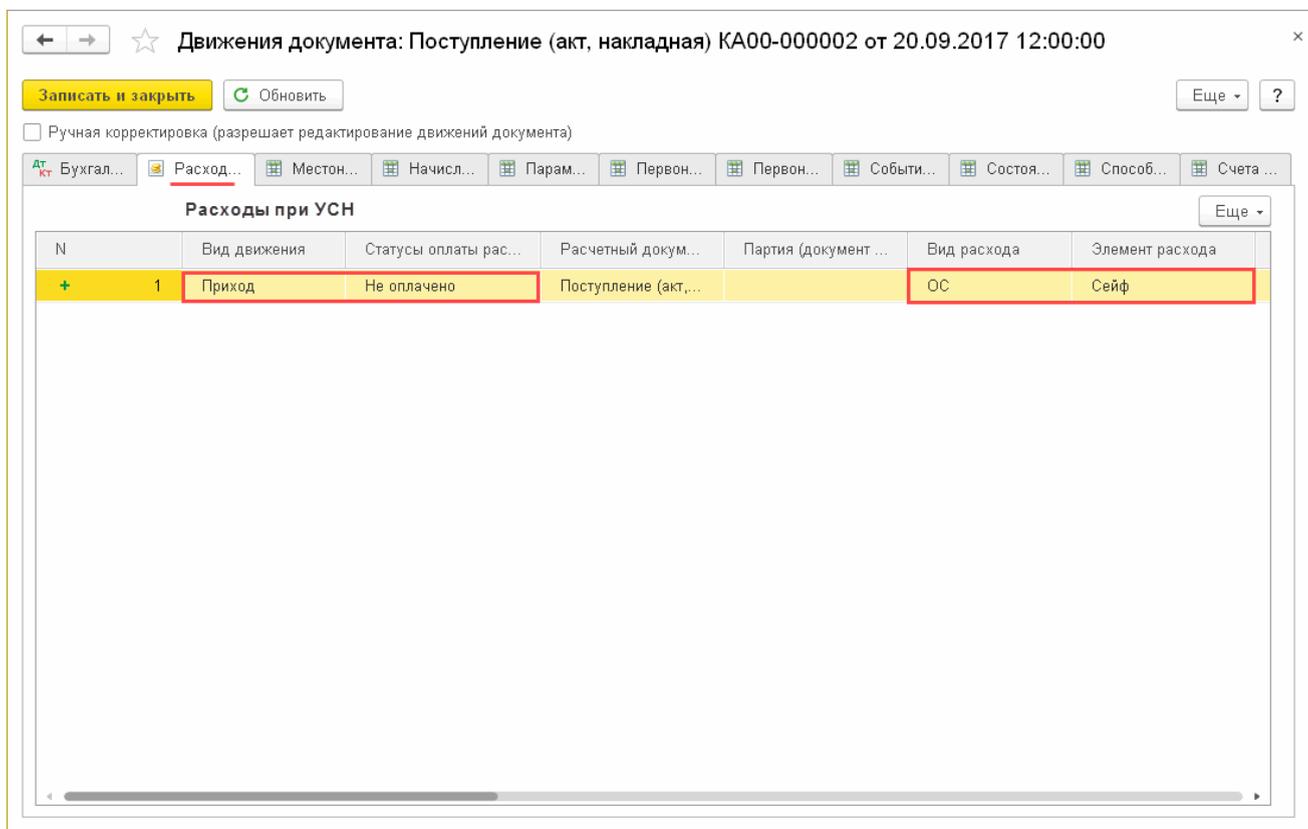
Ак Кт Бухгал... | Расход... | Местон... | Начисл... | Парам... | Первон... | Первон... | Событи... | Состоя... | Способ... | Счета ...

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
20.09.2017	08.04.2	60.01	141 600,00
1	Сейф	Процесс-М договор поставки Поступление (акт, накладная) КА00-000002 от 20.09.2...	Поступление запасов по вх.д. 200 от 20.09.2017
20.09.2017	01.01	08.04.2	141 600,00
2	Сейф	Сейф	Принят к учету о...

Налоговый учет

Для целей налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, при проведении документа в регистр накопления "Расходы при УСН" вносится приходная запись на стоимость основного средства по расчетному документу "Поступление товаров и услуг..." со статусом оплаты расходов УСН "Не оплачено", вид расхода - ОС, элемент расхода - Сейф (рис. 5).

Рис. 5



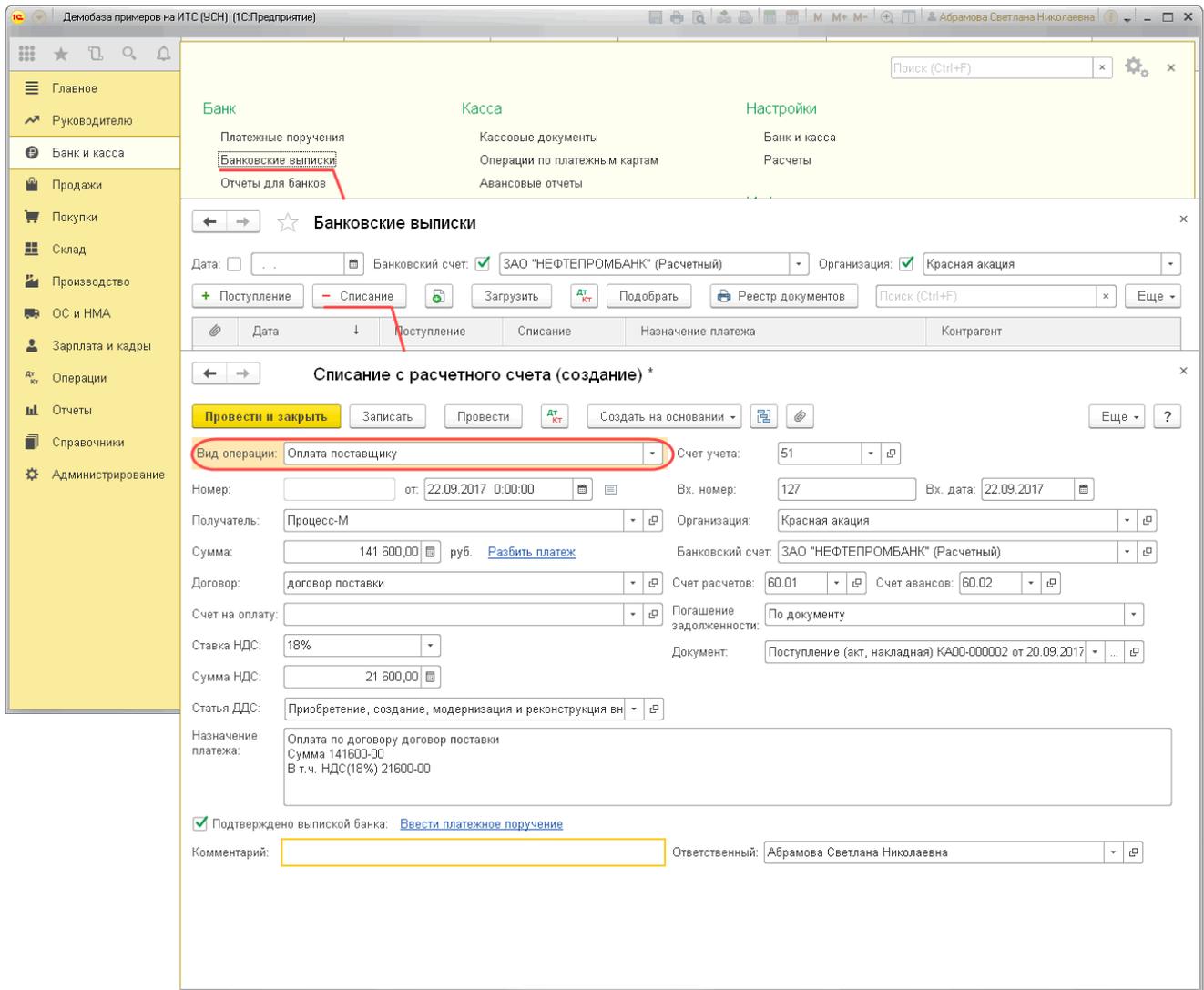
Перечисление оплаты поставщику

Перечисление оплаты поставщику в программе отражается документом "Списание с расчетного счета", вид операции "Оплата поставщику".

В документе указываются (рис. 6):

- дата документа: дата списания денежных средств;
- номер и дата платежного поручения;
- получатель денежных средств (элемент справочника "Контрагенты");
- сумма платежа;
- договор поставки, на основании которого осуществляется платеж (элемент справочника "Договоры контрагентов" с видом договора "С поставщиком");
- "Ставка НДС": ставка налога на добавленную стоимость, по которой облагается реализация товаров у поставщика;
- статья движения денежных средств с видом "Приобретение, создание, модернизация, реконструкция внеоборотных активов" (элемент справочника "Статьи движения денежных средств");
- счет расчетов: 60.01 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", счет авансов: 60.02 "Расчеты по авансам выданным";
- "Погашение задолженности": "По документу" и указывается оплачиваемый документ.

Рис. 6



Для отражения операции в бухгалтерском учете и для целей налога при УСН документ необходимо провести.

Бухгалтерский учет

При проведении документа в регистр бухгалтерии вводится проводка, отражающая оплату сейфа поставщику (рис. 7).

Рис. 7

← → ☆ Поступление: Оборудование КА00-000001 от 23.04.2017 0:00:00

Провести и закрыть Записать Провести **Акт** Печать Создать на основании ЭДО Еще ?

Накладная №: 100 от: 23.04.2017 Организация: Красная акция

Номер: КА00-000001 от: 23.04.2017 0:00:00 Склад: Основной склад

Контрагент: Процесс-М Расчеты: [Срок 23.04.2017, 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически](#)

Договор: договор поставки [Тип цен: Основная цена закупки \(НДС сверху\), НДС вкл...](#)

← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная) КА00-000001 от 23.04.2017 0:00:00

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт Бухгалтерский и налоговый учет (2) Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
23.04.2017	60.01	60.02	82 600,00
1	Процесс-М договор поставки Поступление (акт, накладная) КА00-000001 от ...	Процесс-М договор поставки Списание с расчетного счета КА00-000001 от 2...	Зачет аванса поставщику
23.04.2017	08.04.1 Кол.: 1,000	60.01	118 000,00
2	Компьютер "Dell" Поступление (акт, накладная) КА00-000001 от ... Основной склад	Процесс-М договор поставки Поступление (акт, накладная) КА00-000001 от ...	Поступление оборудования по вх.д. 100 от 23.04.2017

Налоговый учет

Для целей налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, при проведении документа вводятся записи:

- в регистр "Книга учета доходов и расходов (раздел I) - о понесенных расходах (рис. 8);
- в регистр "Зарегистрированные оплаты основных средств (УСН)" - о зарегистрированной оплате сейфа (рис. 9);
- в регистр "Расходы при УСН" расходная запись на стоимость основного средства по расчетному документу "Поступление товаров и услуг..." со статусом оплаты расходов УСН "Не оплачено", вид расхода - ОС, элемент расхода - Сейф (рис. 10).

← → ☆ Движения документа: Списание с расчетного счета КА00-000003 от 22.09.2017 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1) Зарегистрированные оплаты основных сред... Расходы при УСН (1)

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доход ЕНВД	Доходы всего	Органи
			в т.ч. входящий НДС		Расходы всего	
1	Оплачено с банковского счета поставщику "ЗАО "Процесс-М" " по договору "договор поставки ". Признаны расходы.				141 600,00	Красная

Рис. 9

← → ☆ Движения документа: Списание с расчетного счета КА00-000003 от 22.09.2017 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

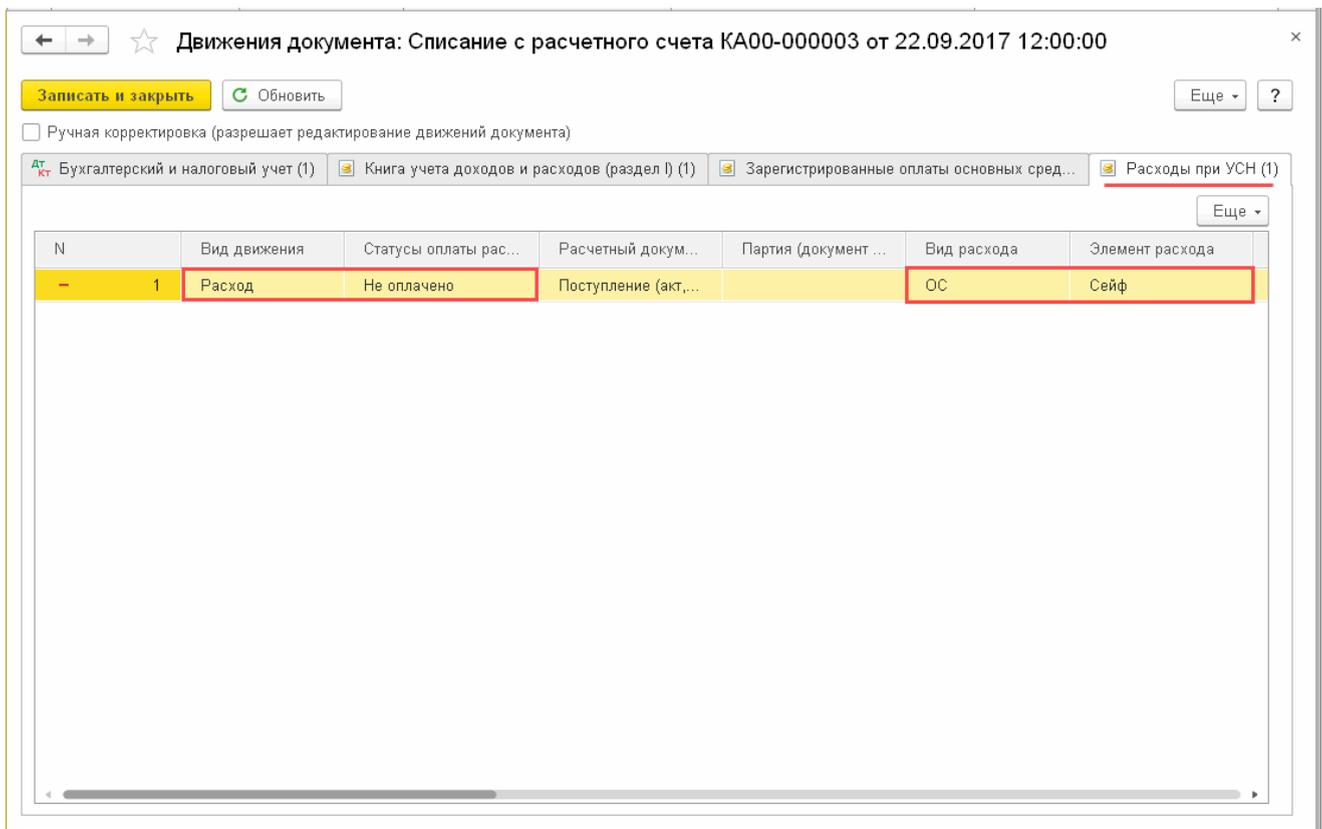
Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1) Зарегистрированные оплаты основных сред... Расходы при УСН (1)

N	Основное средство	Дата оплаты	Документ модернизации	Сумма оплаты
1	Сейф	22.09.2017		141 600,00

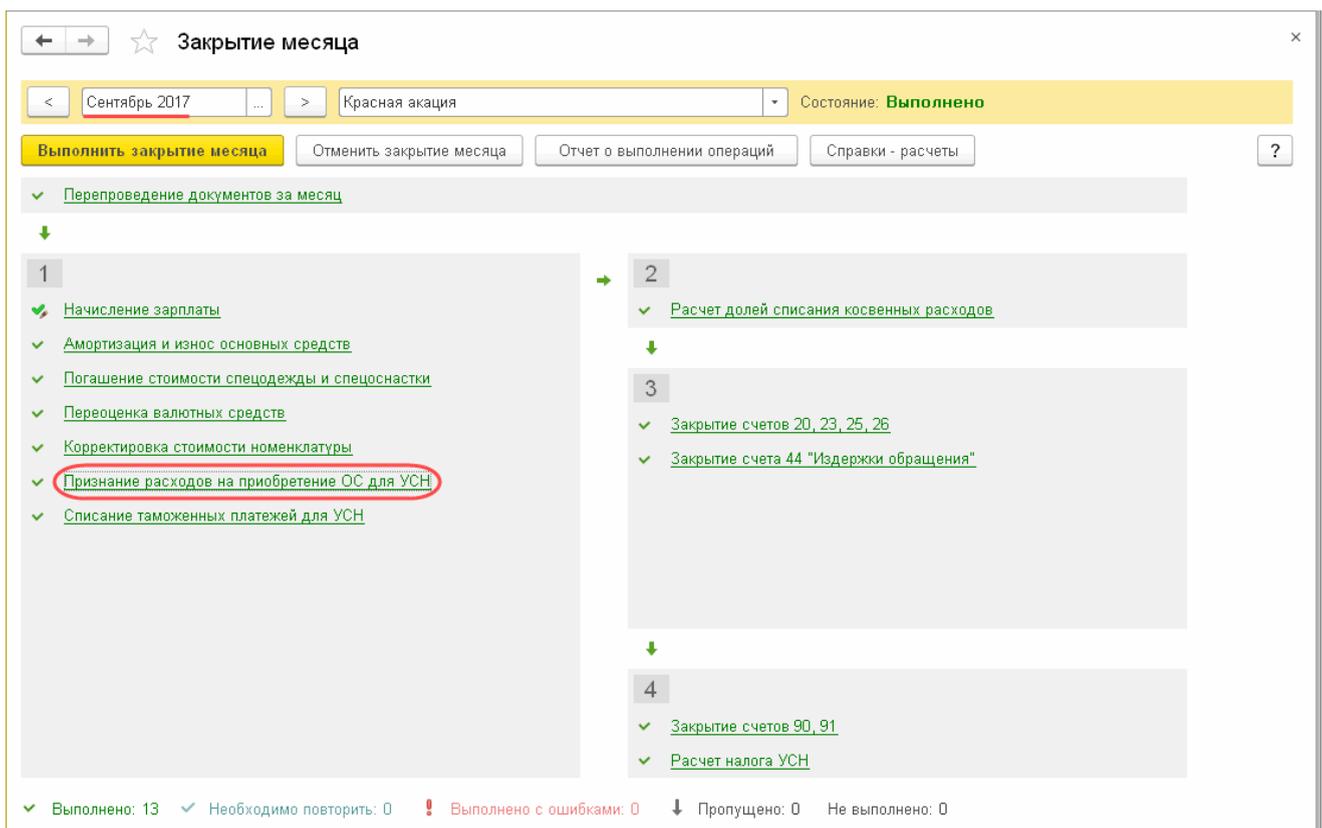
Рис. 10



Признание расходов на приобретение сейфа для целей УСН

Признание расходов на приобретение основных средств для целей УСН производится в конце квартала при выполнении регламентной операции закрытия месяца "Признание расходов на приобретение ОС для УСН" (рис. 21).

Рис. 11



При выполнении этой операции автоматически создается документ "Регламентная операция" для вида операции "Признание расходов на приобретение ОС для УСН", при проведении которого вносятся записи о расходах на приобретение основных средств в регистры налогового учета "Книга учета доходов и расходов (раздел I)" и "Книга учета доходов и расходов (раздел II)" (рис. 12, 13).

По условиям примера расходы на приобретение основного средства учитываются в целях определения налоговой базы в третьем и четвертом квартале текущего года равными частями. В регистрах "Книга учета доходов и расходов (раздел I)" и "Книга учета доходов и расходов (раздел II)" запись на сумму 70 800,00 руб. соответствует 1/2 суммы оплаты в размере 141 600,00 руб.

Рис. 12

Закрытие месяца

Сентябрь 2017 | Красная акция | Состояние: **Выполнено**

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

✓ Перепроведение документов за месяц

1 → 2

- ✓ Начисление зарплаты
- ✓ Амортизация и износ основных средств
- ✓ Погашение стоимости спецодежды и спецоборудования
- ✓ Переоценка валютных средств
- ✓ Корректировка стоимости номенклатуры
- ✓ Признание расходов на приобретение ОС для УСН
- ✓ Показать проводки
 - Выполнить операцию
 - Отменить операцию
 - Отменить операции после выбранной
 - Пропустить операцию

3

- ✓ Расчет долей списания косвенных расходов
- ✓ Закрытие счетов 20, 23, 25, 26
- ✓ Закрытие счета 44 "Издержки обращения"

Движения документа: Регламентная операция KA00-000075 от 30.09.2017 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Еще - ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Книга учета доходов и расходов (раздел I) (3) | Книга учета доходов и расходов (раздел II) (3)

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доход ЕНВД	Доходы всего	Организация
			в т.ч. входящий НДС		Расходы всего	
1	Признание расходов на приобретение основного средства "Сейф" (дата оплаты: 22.09.2017).		70 800,00			Красная
2	Признание расходов на приобретение основного средства "Компьютер "Dell"" (дата оплаты: 22.04.2017).		27 533,33			Красная
3	Признание расходов на приобретение основного средства "Компьютер "Dell"" (дата оплаты: 29.04.2017).		11 800,00			Красная

Расходы, учитываемые при определении налоговой базы

Рис. 13

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция КА00-000075 от 30.09.2017 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Книга учета доходов и расходов (раздел I) (3) Книга учета доходов и расходов (раздел II) (3)

Еще

N	Основное средство	Дата оплаты	Документ модерн...	Графа13 (сумма расходов за квартал)	Дата ввода в эксплуатацию
• 1	Сейф	22.09.2017		70 800,00	20.09.2017
• 2	Компьютер "Dell"	22.04.2017		27 533,33	24.04.2017
• 3	Компьютер "Dell"	29.04.2017		11 800,00	24.04.2017