

Учет малоценных основных средств с 2021 года

Дата публикации 28.05.2021 Использован релиз 3.0.93

Пример

ООО "Швейная фабрика" приобрела инструмент – дрель-шуруповерт (2 шт.) по цене 12 143,00 руб. за шт. общей стоимостью 24 286,00 руб. (в т. ч. НДС 20 % – 4 047,67 руб.). Один инструмент передан в эксплуатацию сотруднику. По учетной политике организации:

- с 01.01.2021 применяется [ФСБУ 6/2020](#);
- в бухгалтерском учете лимит для учета активов со сроком использования более 12 месяцев в составе основных средств составляет 100 тыс. руб.;
- используется общая система налогообложения, применяется метод начисления и [ПБУ 18/02](#) (балансовый метод).

Обратите внимание, что таким же образом учитываются малоценные основные средства, если организация при применении ПБУ 6/02 относит их к незначительной группе (по рекомендации Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности").

Таблица проводок

| № | Дата | Операция | Дт | Кт | Сумма | Документ 1С Создать на основании | Пакет документов ↓ Входящий ↑ Исходящий ■ Внутренний |
|--|------------|--|---------------------|---------------------|----------------------|---|--|
| 1 Учет поступления малоценного имущества | | | | | | | |
| 1.1 | 20.04.2021 | Принято к учету малоценное имущество | 10.21.1 | 60.01 | 20 238,33 | Поступление (акт, накладная, УПД) | ↓ Товарная накладная (ТОРГ-12) |
| 1.2 | 20.04.2021 | Учтена в расходах в БУ стоимость малоценного имущества | 26 БУ НУ | 10.21.2 БУ НУ | 20 238,33 0,00 | | |
| 1.3 | 20.04.2021 | Учтен входной НДС | 19.03 | 60.01 | 4 047,67 | | |
| 1.4 | 20.04.2021 | НДС принят к вычету | 68.02 | 19.03 | 4 047,67 | Счет-фактура полученный Поступление (акт, накладная) | ↓ Счет- фактура |
| 2 Передача малоценного имущества в эксплуатацию | | | | | | | |
| 2.1 | 21.04.2021 | Отражена в БУ передача в эксплуатацию малоценного имущества | 10.21.2 БУ НУ | 10.21.1 БУ НУ | 10 119,17 0,00 | Расход материалов (требование- накладная) | ■ Требование- накладная (М-11) |
| 2.2 | 21.04.2021 | Учтена в расходах в НУ стоимость малоценного имущества, переданного в эксплуатацию | 26 БУ НУ | 10.21.1 БУ НУ | 0,00 10 119,17 | | |
| 2.3 | 21.04.2021 | Переданное в эксплуатацию малоценное имущество учтено на забалансовом счете | МЦ.04 | --- | 10 119,17 | | |

1. Учет поступления малоценного имущества

1.1 Принято к учету малоценное имущество

1.2 Учтена в расходах в БУ стоимость малоценного имущества

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 имущество до передачи его в эксплуатацию.
- По кнопке **Добавить** заполните табличную часть документа:
 - в колонке **Номенклатура** выберите из справочника "Номенклатура" или создайте новый элемент с видом номенклатуры "Малоценное оборудование и запасы";
 - по ссылке в колонке **Счет учета** выберите счет затрат, на который следует списать стоимость имущества в бухгалтерском учете, и аналитику к нему;
 - заполните остальные колонки - укажите количество, цену, ставку НДС.
- Заполните остальные поля документа.
- Кнопка **Провести**.

Рис. 1

Бухгалтерия предприятия 3.0 (1С:Предприятие)

Поступление товаров: Накладная, УПД 0000-000002 от 20.04.2021 12:00:00

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

Накладная, УПД №: 1 от: 20.04.2021 | Организация: Швейная фабрика ООО | Склад: Основной склад

Номер: 0000-000002 от: 20.04.2021 12:00:00 | Контрагент: ООО "Астра" | Договор: 1 от 20.04.2021

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счет учета | Счет НДС |
|---|-------------------------|------------|-----------|-----------|-------|----------|-----------|------------------------|----------|
| 1 | Дрель-шуруповерт Makita | 2,000 | 12 143,00 | 24 286,00 | 20% | 4 047,67 | 24 286,00 | 26_Основное подвраз... | 19.03 |

Вид номенклатуры: Малоценное оборудование и запасы

Наименование: Дрель-шуруповерт Makita | Возвратная тара

Полное наименование: Дрель-шуруповерт Makita | Инвентарь и хозяйственные принадлежности

Маркировка и контроль: Нет | Малоценное оборудование и запасы

Артикул: | Оборудование (объекты основных средств)

Входит в группу: | Оборудование к установке

Единица: шт | Полуфабрикаты

% НДС: 20% | История | Продукция

Цена продажи: 0,00 руб. | Продукция из материалов заказчика

Производитель: | Спецдежда

Комментарий: | Спецоснастка

Товары | Товары маркированные (УСН)

По кнопке посмотрите результат проведения документа (рис. 2). В бухгалтерском учете в соответствии с ФСБУ 6/2020 и учетной политикой организации стоимость малоценного имущества со сроком использования более 12

месяцев учтена в расходах на дату приобретения, в налоговом учете стоимость будет учтена в расходах на дату передачи этого имущества в эксплуатацию (см. рис 7).

Рис. 2

Движения документа: Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 20.04.2021 12:00:00

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма | Сумма НУ Дт | Сумма НУ Кт |
|------------|--|---|---|-------------|-------------|
| 20.04.2021 | 10.21.1 Кол.: 2,000 | 60.01 | 20 238,33 | 20 238,33 | 20 238,33 |
| | 1 <...> | ООО "Астра" | Поступление материалов по вх.д. 1 от 20.04.2021 | | |
| | Дрель-шуруповерт Makita | 1 от 20.04.2021 | | | |
| | <...> | Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-00000... | | | |
| 20.04.2021 | 26 | 10.21.2 | 20 238,33 | | |
| | 2 Основное подразделение | <...> | Поступление материалов по вх.д. 1 от 20.04.2021 | | |
| | Малоценное оборудование и запасы | Дрель-шуруповерт Makita | | | |
| | <...> | <...> | | | |
| 20.04.2021 | 19.03 | 60.01 | 4 047,67 | | 4 047,67 |
| | 3 ООО "Астра" | ООО "Астра" | Поступление материалов по вх.д. 1 от 20.04.2021 | | |
| | Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 20.04.2021 12:00:00 | 1 от 20.04.2021 | | | |
| | | Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-00000... | | | |

1.3 НДС принят к вычету

Документ "Счет-фактура полученный" (рис. 3, рис. 4).

- Заполните поля **Счет-фактура №** и **от** в документе поступления, нажмите кнопку **Зарегистрировать** или проведите документ поступления (рис. 3). Автоматически будет создан документ **Счет-фактура полученный**, его поля 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**. Если флажок снять, то вычет отражается регламентным документом **Формирование записей книги покупок**.

Рис. 3

Поступление товаров: Накладная, УПД 0000-000002 от 20.04.2021 12:00:00 *

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

Накладная, УПД №: 1 от: 20.04.2021 | Организация: Швейная фабрика ООО

Номер: 0000-000002 от: 20.04.2021 12:00:00 | Контрагент: ООО "Астра" | Склад: Основной склад

Договор: 1 от 20.04.2021 | Расчеты: Срек 20.04.2021, 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически

Счет на оплату: | Грузоотправитель и грузополучатель: НДС в сумме

Есть расхождения

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счет учета | Счет НДС |
|---|-------------------------|------------|-----------|-----------|-------|----------|-----------|-----------------------|----------|
| 1 | Дрель-шуруповерт Makita | 2,000 | 12 143,00 | 24 286,00 | 20% | 4 047,67 | 24 286,00 | 26_Основное подраз... | 19.03 |

Всего: 24 286,00 НДС (в т.ч.): 4 047,67

Счет-фактура №: 1 от: 20.04.2021 | Зарегистрировать


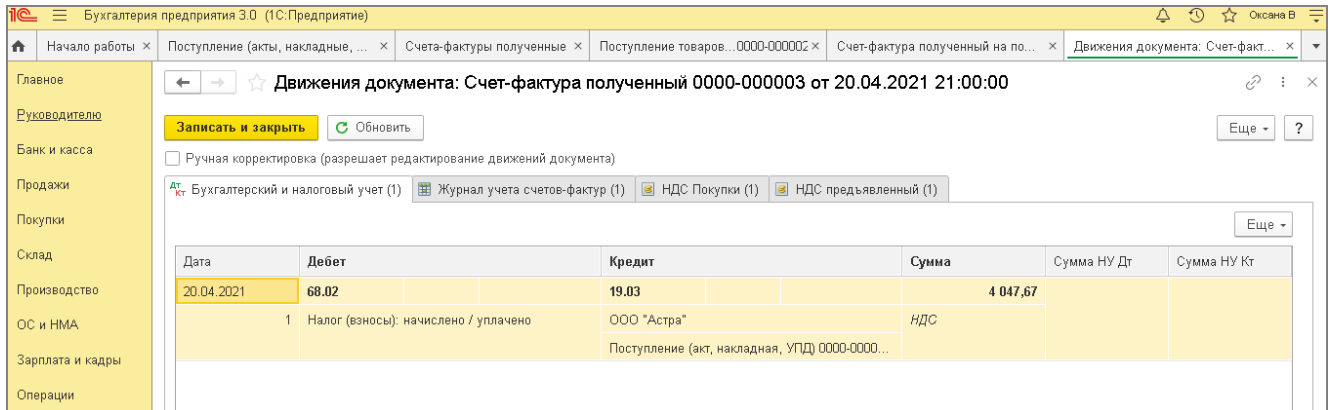
По кнопке  посмотрите результат проведения документа (рис. 4).

Рис. 4



| Дата | Дебет | Кредит | Сумма | Сумма НУ Дт | Сумма НУ Кт |
|------------|-------|--|----------|-------------|-------------|
| 20.04.2021 | 68.02 | 19.03 | 4 047,67 | | |
| | 1 | Налог (взносы): начислено / уплачено | | | |
| | | ООО "Астра" | НДС | | |
| | | Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-0000... | | | |

[<<- вернуться к таблице примера](#)

2. Передача малоценного имущества в эксплуатацию

2.1 Отражена в БУ передача в эксплуатацию малоценного имущества

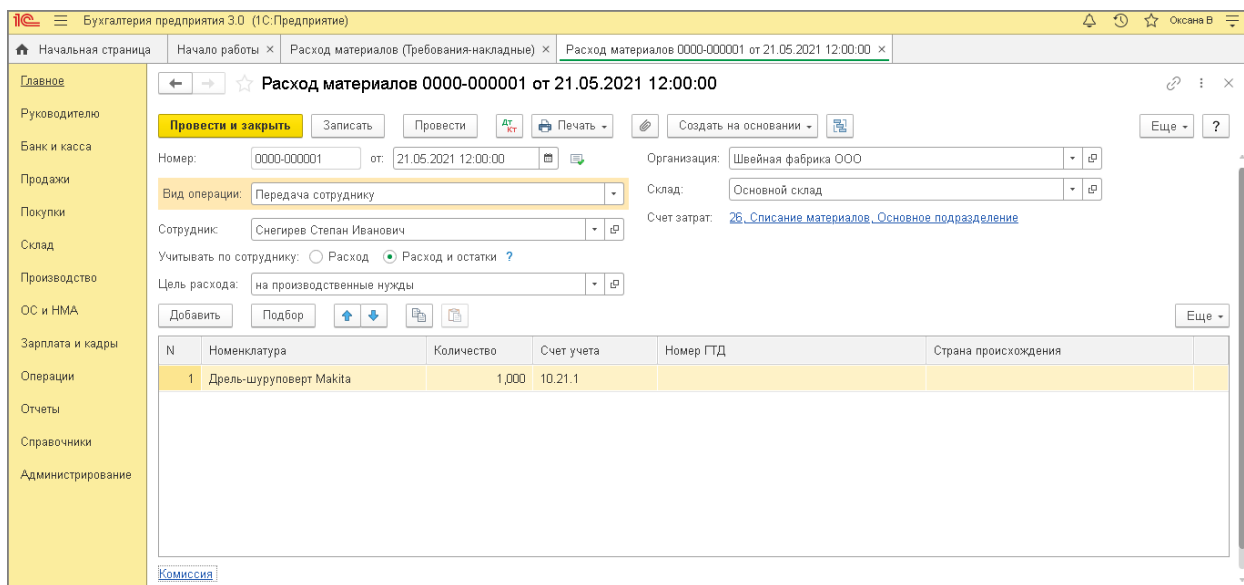
2.2 Учтена в расходах в НУ стоимость малоценного имущества, переданного в эксплуатацию

2.3 Переданное в эксплуатацию малоценное имущество учтено на забалансовом счете

Документ "Расход материалов (требование-накладная)" (рис. 5).

- Раздел: **Склад – Расход материалов (Требования-накладные)**.
- Кнопка **Создать**.
- В поле **Вид операции** выберите "Передача сотруднику".
- В поле **Сотрудник** выберите сотрудника, за которым будет числиться имущество на забалансовом счете.
- Переключатель **Учитывать по сотруднику** установите в положение **Расход и остатки**.
- В поле **Склад** выберите склад, с которого имущество передается в эксплуатацию. Выбранный склад будет отображаться в печатной форме М-11 в графе "Отправитель".
- По кнопке **Добавить** заполните табличную часть документа. Проверьте, что в колонке **Счет учета** указан счет 10.21.1.
- Кнопка **Провести**.
- Для вывода печатной формы документа по форме М-11 используйте кнопку **Печать**.

Рис. 5




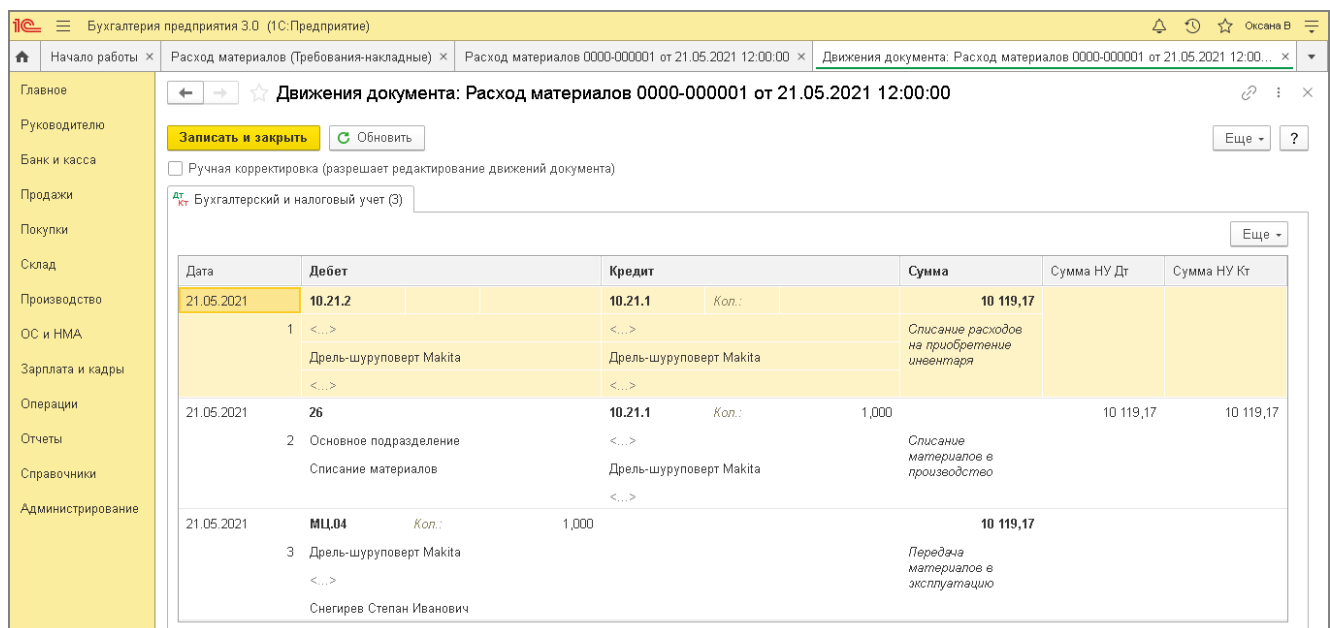
По кнопке  посмотрите результат проведения документа (рис. 6). В налоговом учете стоимость малоценного имущества со сроком полезного использования более 12 месяцев учтена в расходах на дату передачи в эксплуатацию, в бухгалтерском учете стоимость была учтена в расходах в момент приобретения этого имущества (см. рис. 1).

Рис. 6



[<< вернуться в начало статьи](#)