

## Глава 7. Учет основных средств

В хозяйственной деятельности организаций особая роль принадлежит основным средствам.

Методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах определены в *Положении по бухгалтерскому учету "Учет основных средств"* ([ПБУ 6/01](#)). Порядок организации бухгалтерского учета в соответствии с [ПБУ 6/01](#) определяют *Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств*, утвержденные приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н. На этих нормативных документах и построен учет основных средств в программе "1С:Бухгалтерия 8.0".

### §7.1. Учет вложений в основные средства

Учет затрат, формирующих первоначальную стоимость объектов основных средств, в программе ведется на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" с использованием субсчетов 08.01 "Приобретение земельных участков", 08.02 "Приобретение объектов природопользования", 08.03 "Строительство объектов основных средств" и 08.04 "Приобретение отдельных объектов основных средств" (рис. 204).

Действия	Код	Наименование	Заб.	Акт.	Вал.	Кол.	Субконто 1	Суб
	Т. 08	Вложения во внеоборотные активы		А			Объекты строительства	(об)
	Т. 08.01	Приобретение земельных участков		А			Объекты строительства	(об)
	Т. 08.02	Приобретение объектов природопользования		А			Объекты строительства	(об)
	Т. 08.03	Строительство объектов основных средств		А			Объекты строительства	(об)
	Т. 08.04	Приобретение объектов основных средств		А		✓	Номенклатура	Скл

Рис. 204. Счета учета вложений в основные средства

Аналитический учет на субсчетах 08.01, 08.02 и 08.03 ведется по отдельным объектам вложений (субконто 1) и в разрезе статей затрат (субконто 2). Первый аналитический разрез поддерживается с помощью справочника "Объекты строительства", второй (с признаком "Только обороты") – с помощью справочника "Статьи затрат".

Для выполнения минимальных требований нормативных документов по бухгалтерскому учету вложений во внеоборотные активы в справочнике "Статьи затрат" рекомендуется открыть группу "Вложения в основные средства" с элементами (рис. 205):

- строительные работы;
- реконструкция;
- буровые работы;
- монтаж оборудования;
- оборудование, требующее монтажа;
- оборудование, не требующее монтажа;
- инструменты и инвентарь, предусмотренные сметами на капитальное строительство;

- проектно-изыскательские работы;
- прочие затраты по капитальным вложениям.

Код	Наименование	Вид расходов
00002	Вложения в основные средства	
00003	Строительные работы	Прочие расходы
00004	Реконструкция	Прочие расходы
00005	Буровые работы	Прочие расходы
00006	Монтаж оборудования	Прочие расходы
00007	Оборудование, требующее монтажа	Прочие расходы
00008	Оборудование, не требующее монтажа	Прочие расходы
00009	Инструменты и инвентарь, предусмотренные смета...	Прочие расходы
00010	Проектно-изыскательские работы	Прочие расходы
00011	Прочие затраты по капитальным вложениям	Прочие расходы

Рис. 205. Статьи аналитического учета затрат на строительство

Для целей подсистемы учета НДС на счете 08.03 дополнительно ведется аналитический учет по способу строительства: "Подрядный" или "Хозспособ".

Иначе построен аналитический учет затрат на приобретение отдельных объектов основных средств. На субсчете 08.04 для аналитического учета используется справочник "Номенклатура", при этом учет ведется не только в стоимостных, но и в натуральных показателях. Кроме того, на этом субсчете может быть открыт (как это иллюстрирует рис. 204) аналитический учет по местам хранения (справочник "Склады (места хранения)"), либо только в натуральном выражении, либо дополнительно в стоимостном выражении. Выбор модели учета производится в форме обработки "Настройка параметров учета". При этом следует иметь в виду, что учет по местам хранения автоматически вводится одновременно на всех счетах, где аналитический учет ведется с использованием справочника "Номенклатура" (10 "Материалы", 43 "Товары" и т.д.). Также следует учитывать, что при отключении складского учета все данные аналитического учета по этому разрезу будут потеряны.

Стоимость оборудования, требующего монтажа, до передачи его в монтаж учитывается на счете 07 "Оборудование к установке". Аналитический учет по счету ведется аналогично учету вложений в отдельные объекты основных средств: с использованием справочников "Номенклатура" и "Склады (места хранения)".

Для отражения операций с основными средствами в конфигурации имеется широкий спектр документов. С их помощью отражается:

- поступление оборудования, требующего монтажа, и передача его в монтаж;
- приобретение отдельных объектов, не требующих монтажа;
- выполнение строительно-монтажных работ;
- принятие объектов основных средств к бухгалтерскому и налоговому учету;
- перемещение основных средств внутри организации;

- модернизация основных средств;
- списание или выбытие основных средств с баланса организации.

Прежде всего, рассмотрим основные операции по формированию первоначальной стоимости основных средств.

Операция	Бухгалтерский учет		Налоговый учет по налогу на прибыль	
	дебет	кредит	дебет	кредит
1. Приобретение отдельных объектов основных средств				
1.1 Оборудование не требует монтажа				
а) оприходование оборудования:				
стоимость оборудования без НДС	08.04	60.01	08.04, вид учета "НУ"	ПВ
сумма НДС	19.01	60.01	не отражается	
б) принятие объекта к учету	01.01	08.04	01.01, вид учета "НУ"	08.04, вид учета "НУ"
1.2. Оборудование требует монтажа				
а) оприходование оборудования:				
стоимость оборудования без НДС	07	60.01	07, вид учета "НУ"	ПВ
сумма НДС	19.01	60.01	не отражается	
б) передача оборудования в монтаж	08.03	07	08.03, вид учета "НУ"	07, вид учета "НУ"
в) приняты к оплате монтажные работы:				
стоимость монтажных работ без НДС	08.03	60.01	08.03, вид учета "НУ"	ПВ
сумма НДС	19.08	60.01	не отражается	
г) принятие объекта к учету	01.01	08.03	01.01, вид учета "НУ"	08.03, вид учета "НУ"
2. Строительство объекта подрядным способом				
а) приняты к оплате сданные подрядчиком работы:				
стоимость работ без НДС	08.03	60.01	08.03, вид учета "НУ"	ПВ
сумма НДС	19.08	60.01	не отражается	
б) оприходовано оборудование для монтажа:				
стоимость оборудования без НДС	07	60.01	07, вид учета "НУ"	ПВ
сумма НДС	19.01	60.01	не отражается	
в) оборудование передано в монтаж	08.03	07	08.03, вид учета "НУ"	07, вид учета "НУ"
г) приняты к оплате монтажные работы:				
стоимость монтажных работ	08.03	60.01	08.03, вид учета "НУ"	ПВ
сумма НДС	19.08	60.01	не отражается	
д) принятие к учету объекта, законченного строительством	01.01	08.03	01.01, вид учета "НУ"	08.03, вид учета "НУ"
3. Строительство объекта хозяйственным способом				

а) оприходованы строительные материалы:				
Стоимость материалов без НДС	10.08	60.01	10.08, вид учета "НУ"	ПВ
сумма НДС	19.08	60.01	не отражается	
б) списаны материалы на строительные работы	08.03	10.08	08.03, вид учета "НУ"	10.08, вид учета "НУ"
в) оприходовано оборудование для монтажа:				
- стоимость оборудования без НДС	07	60.01	07, вид учета "НУ"	ПВ
- сумма НДС	19.01	60.01	не отражается	
г) оборудование передано в монтаж	08.03	07	08.03, вид учета "НУ"	07, вид учета "НУ"
д) начислена заработная плата с отчислениями на выполненные строительные и монтажные работы	08.03	70, 69 и др.	08.03, вид учета "НУ"	70, 69 и др., вид учета "НУ"
е) принятие к учету объекта, законченного строительством	01.01	08.03	01.01, вид учета "НУ"	08.03, вид учета "НУ"
ж) начислен НДС от объема капитальных вложений	19.08	68.02	не отражается	

Для отражения в программе операций поступления в организацию основных средств, как требующих, так и не требующих монтажа, предназначен универсальный документ "Поступление товаров, услуг". Сначала с этим документом работают на складе, где заполняют экранную форму, на бумажный носитель выводят приходный ордер, а документ просто записывают в информационную базу; затем – в бухгалтерии, где проверяют правильность заполнения реквизитов, после чего документ проводят (формируют записи на счетах учета).

### Пример

*14 января по накладной № 12 от ООО "КомпьюЛинк" получен персональный компьютер Pentium IV стоимостью 23600 руб., в том числе НДС 3600 руб. К документам поставщика приложен счет-фактура № 20 от 14.01.2005г. Компьютер оприходован на Общий склад по приходному ордеру № 1. Задолженность подлежит погашению до 20 января.*

Отражение этой операции в программе "1С:Бухгалтерия 8.0" производится следующим образом.

В списке документов "Поступление товаров и услуг" (меню "Основанная деятельность" → пункт "Покупка" → подпункт "Поступление товаров и услуг") клавишей <Ins> открываем форму нового документа (рис. 206).

Поступление товаров и услуг: покупка, комиссия. Новый \*

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾ Перейти ▾ ? Дт Кт Дт<sup>Н</sup> Кт<sup>Н</sup> Т

Номер: ТПК00002 от: 14.01.2005 0:00:00 Отобразить в: ☒ налог. учете

Организация: Торгово-производственная компания ... Склад: ...

Контрагент: ... Договор: ...

Документ расчетов: T x

Товары (0 поз.) Услуги (0 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно

Подбор Изменить

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	%НДС	Сумма
[Empty table body]						

Тип цен: Не заполнено! Всего (руб.):

Счет фактура: Ввести счет-фактуру НДС (в т. ч.):

Комментарий:

ТОРГ-12 (Товарная накладная за поставщика) Печать ▾ OK Записать Закреть

Рис. 206. Форма документа “Поступление товаров и услуг”

При создании нового документа на поступление товаров и услуг программа автоматически заполняет отдельные поля значениями по умолчанию, в том числе установленными для текущего пользователя.

В частности, программа присваивает документу номер и указывает дату его создания. Для каждой организации предприятия документы “Поступление товаров и услуг” в течение года нумеруются автоматически в порядке возрастания их номеров. Начинается номер документа с префикса организации (если он задан). В поле “от” по умолчанию проставляется рабочая дата (совпадает с системной датой компьютера или датой, установленной в режиме “Параметры” меню “Сервис” главного меню программы). Дату документа можно изменить вручную или с помощью встроенного календаря – по кнопке

Для рассматриваемого примера датой создания документа является дата оприходования основного средства на склад организации – 14.01.2005.

Реквизиты склада указываем в поле “Склад” выбором из справочника “Склады (места хранения)” (рис. 207).



Договор контрагента: Накладная №12 от 14.01.2005

Действия ▾ [Иконки] Перейти ▾ ?

Организация: Торгово-производственная компания ... 🔍

Контрагент: КомпьюЛинк ... 🔍

Группа договоров: ... 🔍

Наименование : Накладная №12 от 14.01.2005 Код: 00028

Вид договора: С поставщиком ▾

**Ведение взаиморасчетов**

Взаиморасчеты ведутся: По договору в целом ... Валюта : руб. ... 🔍

☐ Расчеты в условных единицах

**Цены**

Тип цен : ... x 🔍

**Коммиссионное вознаграждение**

Способ расчета: ... Процент: 0,00 📊

**НДС в качестве налогового агента**

☐ Организация выступает в качестве налогового агента по уплате НДС

Вид агентского договора: ... x

Комментарий:

OK Записать Закрыть

Рис. 209. Информация о договоре с поставщиком

Для отражения сведений о поступившем в организацию оборудовании, в том числе отдельных объектах основных средств выбираем операцию "Оборудование" (рис. 210). В результате в табличной части документа появляется закладка "Оборудование", на которой и приводятся сведения о поступившем оборудовании.

Поступление товаров и услуг: покупка, комиссия. Новый \*

Операция: **покупка, комиссия**  
 в переработку  
**оборудование**  
 объекты строительства

14.01.2005 0:00:00 Отобразить в: ☒ налог. учете

Склад: Общий склад

Договор: Накладная №12 от 14.01.2005

расчетов:

Товары (0 поз.) Услуги (0 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	%НДС	Сумма

Тип цен: Не заполнено! Всего (руб.):

Счет фактура: Ввести счет-фактуру НДС (в т. ч.):

Комментарий:

ТОРГ-12 (Товарная накладная за поставщика) Печать OK Записать Заккрыть

Рис. 210. Выбор операции

По каждой поступившей позиции указывается наименование, количество, цена за единицу, ставка и сумма налога, счета учета (если в настройках пользователя установлен режим "Показывать в документах счета учета"). Часть колонок может быть заполнена данными по умолчанию.

Заполнение колонки "Номенклатура" производится выбором из одноименного справочника. При начальном заполнении информационной базы программа создает в справочнике "Номенклатура" отдельную группу "Оборудование (объекты основных средств)", в которую и рекомендуется заносить сведения о ценностях в виде отдельных объектов основных средств. Такое решение позволяет не указывать счета учета для каждого объекта, поскольку по умолчанию будут использоваться те, которые указаны для группы в целом (рис. 211).



**Счета учета номенклатуры**

Действия ▾

Организация:  ... 🔍 Склад:  ... 🔍

Номенклатура: **Оборудование (объекты основных с** ... 🔍 Тип склада:  ...

**Счета бухгалтерского учета и налогового учета (по налогу на прибыль)**

Счет учета (БУ):	08.04	...	×	Счет учета (НУ):	08.04	...	×
Счет учета забалансовый (БУ):		...	×	Счет учета забалансовый (НУ):		...	×
Счет учета передачи (БУ):		...	×	Счет учета передачи (НУ):		...	×
Счет учета передачи забалансовый (БУ):		...	×	Счет учета передачи забалансовый (НУ):		...	×
Счет учета доходов от реализации (БУ):	91.01	...	×	Счет учета доходов от реализации (НУ):	91.01.1	...	×
Счет учета расходов (БУ):	91.02	...	×	Счет учета расходов (НУ):	91.02.1	...	×

**Счета учета НДС**

Счет учета НДС по приобретенным ценностям:	19.01	...	×
Счет учета НДС, уплаченного на таможне:	19.05	...	×
Счет учета НДС по реализации:	91.02	...	×

OK Записать Закрыть

Рис. 211. Счета учета поступления отдельных объектов основных средств

Для заполнения колонки “Номенклатура” вводим в группу “Оборудование (объекты основных средств)” новый элемент с наименованием *Компьютер Pentium IV* (рис. 212).

**Элемент Номенклатуры: Компьютер Pentium IV**

Действия ▾

Группа номенклатуры: **Оборудование (объекты основных средств)** ... 🔍

Краткое наименование:  Код:

Полное наименование:  ☐ Услуга

**Значения по умолчанию**

Единица измерения:  Штука

Ставка НДС:

Номенклатурная группа:  ... 🔍

Номер ГТД:  ... 🔍

Страна происхождения:  ...

Комментарий:

OK Записать Закрыть

Рис. 212. Информация о поступившем объекте

Поступление товаров и услуг: оборудование. Новый \*

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾ Перейти ▾ ? Дт Кт Дт<sup>Н</sup> Кт<sup>Н</sup> Т

Номер: ТПК00002 от: 14.01.2005 0:00:00 Отобразить в: ☒ налог. учете

Организация: Торгово-производственная компани... Склад: Общий склад

Контрагент: КомпьютерЛинк Договор: Накладная №12 от 14.01.2005

Документ расчетов: T x

Оборудование (1 поз.) Товары (0 поз.) Услуги (0 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно

N:	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма
1	Компьютер Ре...	1,000	23 600,00	23 600,00	18%	

Тип цен: Не заполнено! Всего (руб.): 23 600,00

Счет фактура: Ввести счет-фактуру НДС (в т. ч.): 3 600,00

Комментарий:

ТОРГ-12 (Товарная накладная за поставщика) Печать ▾ OK Записать Закреть

Рис. 213. Пример заполнения закладки "Оборудование"

Указываем количество поступивших объектов – 1 и стоимость за единицу – 23600.00 руб. Остальные графы заполняются автоматически. В результате экранная форма приобретает вид, представленный на рис. 213.

Переходим на закладку "Дополнительно" и указываем здесь реквизиты приходного ордера - 1 от 14.01.2005, а также лица, ответственного за операцию (рис. 214).

Поступление товаров и услуг: оборудование. Новый \*

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾ Перейти ▾ ? Дт Кт Дт<sup>Н</sup> Кт<sup>Н</sup> Т

Номер: ТПК00002 от: 14.01.2005 0:00:00 Отобразить в: ☒ налог. учете

Организация: Торгово-производственная компани... Склад: Общий склад

Контрагент: КомпьютерЛинк Договор: Накладная №12 от 14.01.2005

Документ расчетов: T x

Оборудование (1 поз.) Товары (0 поз.) Услуги (0 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно

Вх. номер: 1 Вх. дата: 14.01.2005

Ответственный: Иванов Иван Иванович

Тип цен: Не заполнено! Всего (руб.): 23 600,00


Счет фактура: Ввести счет-фактуру НДС (в т. ч.): 3 600,00

Комментарий:

ТОРГ-12 (Товарная накладная за поставщика) Печать ▾ OK Записать Закреть

Рис. 214. Пример заполнения закладки "Дополнительно"

Рис. 215. Сведения о счете-фактуре поставщика

Работу с документом продолжаем в бухгалтерии. Открываем документ и проводим его щелчком на пиктограмме  командной панели, после чего в поле “Ввести счет-фактуру” открываем и заполняем форму нового документа “Счет-фактура полученный” (рис. 215). Этот документ также проводим.

a)

6)

При проведении документа "Поступление товаров и услуг" формируются записи на счетах бухгалтерского учета (рис. 216,а) и налогового учета по налогу на прибыль (рис. 216,б), а также в регистрах накопления "НДС по партиям запасов" (рис. 217,а), "НДС по ОС, НМА" и "НДС предъявленный" с событием "Предъявлен НДС поставщиком" (рис. 217,б и рис. 217,в), а также "НДС расчеты с поставщиками" (рис. 217,г) (здесь и далее на рисунках показываются не все измерения и ресурсы регистров подсистемы учета НДС).

Если организация приобретает несколько однородных объектов по одной цене за единицу, то такие покупки также отражаются документом "Поступление товаров и услуг". В этом случае в строке табличной части экранной формы указывается количество одновременно поступивших объектов.

a)

6)

B)

	Регистратор	Период	Поставщик	Договор контра...	Счет-фактура	Сумма (руб.)
+	Поступление...	14.01.2005 0:00:...	КомпьюЛинк	Накладная №12...	Поступление товаров ...	23 600

г)

Рис. 217. Движения документа по регистрам подсистемы учета НДС

Первоначальную стоимость инвентарного объекта формируют также прочие затраты, связанные с его приобретением. Такие затраты отражаются документом "Поступление дополнительных расходов".

### Пример 2

*Покупка компьютера осуществлена при информационном посредничестве ООО "Вереск". На стоимость услуг в размере 2360 руб., в том числе НДС (18%) 360 руб. оформлен акт № 1 от 14.01.2005, на оплату НДС предъявлен счет-фактура № 18 от 14 января 2005 г.*

Регистрация этой операции в программе "1С:Бухгалтерия 8.0" производится следующим образом.

В списке документов "Поступление доп. расходов" (меню "Основная деятельность" → пункт "Покупка" → подпункт "Поступление доп. расходов") клавишей <Ins> открываем форму нового документа (рис. 218).

Поступление доп. расходов: услуга сторонней организации. Новый \*

Цены и валюта... Действия ▾

Номер: ТПК00001 от: 14.01.2005 0:00:00 Отражать в: ☒ налог. учете

Организация: Торгово-производственная компания Сумма расхода: 0.00

Контрагент: Договор:

Способ распределения: Документ расчетов с контрагентом

Ставка НДС: Сумма НДС: 0.00

Содержание:

Товары (0 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно

№	Номенклатура	Количество	Сумма товара	Доп. расходы (сумма)	Сумма НДС	Документ

Всего (руб.): 0.00

Счет фактура: Ввести счет-фактуру НДС (в т. ч.): 0.00


Комментарий:

Доп. расходы Печать ▾ OK Записать Закрыть

Рис. 218. Форма документа "Поступление доп. расходов"

Для каждой организации, входящей в предприятие, документы "Поступление доп. расходов" в течение года нумеруются автоматически в порядке возрастания их номеров. Начинается номер документа с префикса организации.

В поле "от" по умолчанию проставляется рабочая дата (совпадает с системной датой компьютера или датой, установленной в режиме "Параметры" меню "Сервис" главного меню программы). Дату документа можно изменить вручную или с помощью встроенного

календаря – по кнопке .

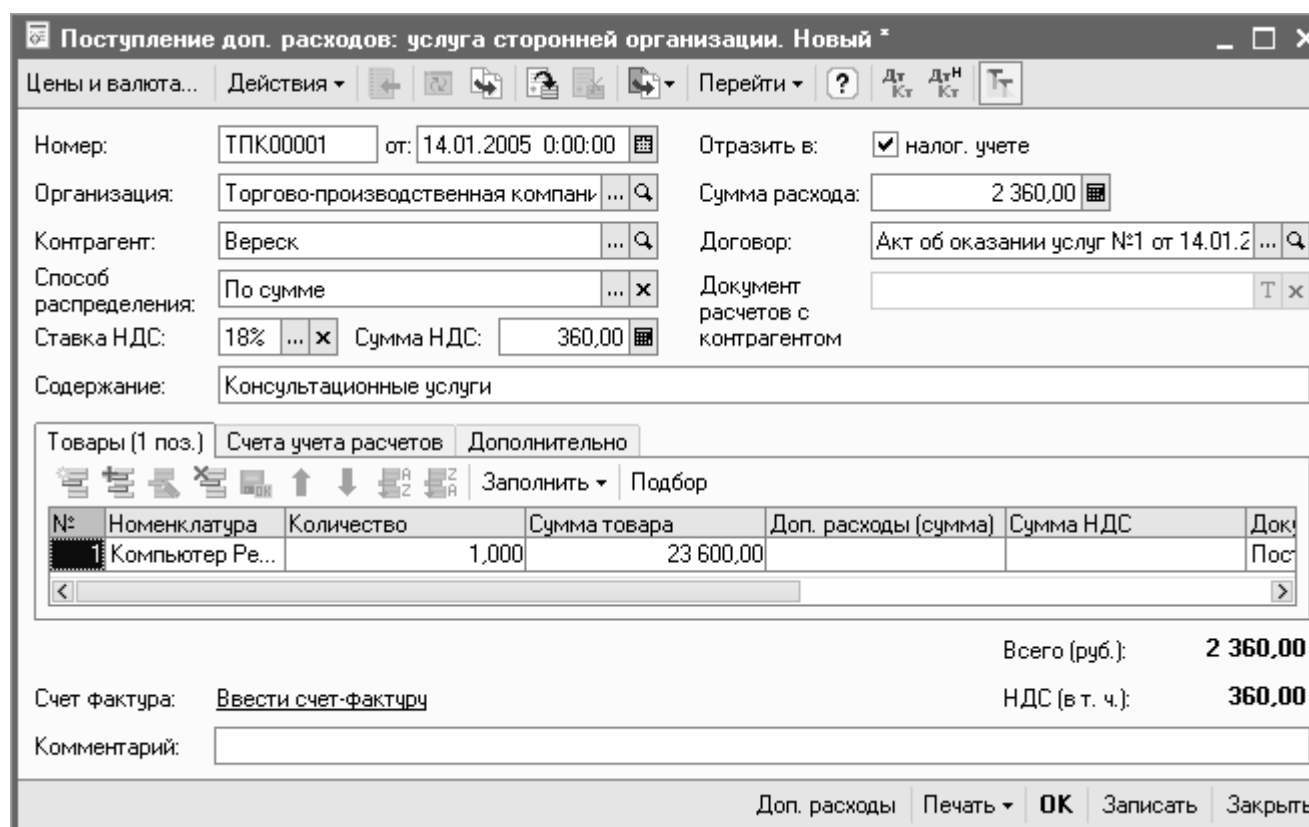
Для рассматриваемого примера датой создания документа является дата оказания услуг и предъявления расчетных документов – 14.01.2005.

В шапке формы документа устанавливаем флажок “Отразить в налоговом учете”. Указываем: в поле “Сумма расхода” – стоимость услуг – 2360 руб., в поле “Ставка НДС” – ставку, по которой был исчислен налог на добавленную стоимость – 18%, в поле “Содержание” – сведения о расходе – *Консультационные услуги*.










Поля “Контрагент” и “Договор” заполняем таким же образом, что и в документе “Поступление товаров и услуг” – выбором элементов из справочников “Контрагенты” и “Договоры”.


В общем случае расходы могут относиться не к одному объекту, а к группе объектов. Значение реквизита “Способ распределения” определяет, как общую сумму расхода необходимо поделить между отдельными объектами. Для рассматриваемого примера можно указать любое значение, например “По сумме”.



Табличную часть закладки “Товары” заполняем в автоматическом режиме. Для этого в меню “Заполнить” командной панели выбираем пункт “Заполнить по поступлению” и в дополнительном окне двойным щелчком выбираем документ поступления. Результат заполнения представлен на рис. 219.







Поступление доп. расходов: услуга сторонней организации. Новый \*



Цены и валюта... Действия       Перейти   

Номер: ТПК00001 от: 14.01.2005 0:00:00  Отобразить в: ☒ налог. учете

Организация: Торгово-производственная компания  Сумма расхода: 2 360,00 








Контрагент: Вереск  Договор: Акт об оказании услуг №1 от 14.01.2 

Способ распределения: По сумме  Документ расчетов с контрагентом: 

Ставка НДС: 18%  Сумма НДС: 360,00 

Содержание: Консультационные услуги

Товары (1 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно

      Заполнить  Подбор

№	Номенклатура	Количество	Сумма товара	Доп. расходы (сумма)	Сумма НДС	Док.
1	Компьютер Ре...	1,000	23 600,00			Пос

Всего (руб.): 2 360,00

Счет фактура: Ввести счет-фактуру НДС (в т. ч.): 360,00

Комментарий:



Доп. расходы Печать  OK Записать Закрыть

Рис. 219. Пример заполнения формы документа

По умолчанию учет расчетов с контрагентами, оказывающими организации услуги, ведется с использованием счета 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”. Счета по умолчанию можно поменять на другие на закладке “Счета учета расчетов”.








По каждой совершаемой операции имеются ответственные лица. Сведения о лице, ответственном за регистрацию услуг сторонних организаций, в форме документа

“Поступление доп. расходов” приводятся на закладке “Дополнительно”.

После заполнения формы записываем и проводим документ (щелчком на пиктограмме  командной панели, после чего через поле “Ввести счет-фактуру” вводим документ с реквизитами счета-фактуры поставщика, который также проводим.

Как и в предыдущем примере, при проведении документа “Поступление доп. расходов” формируются записи в регистрах бухгалтерии (рис. 220), а также в регистрах накопления подсистемы учета НДС (рис. 221).

**Журнал проводок (бухгалтерский учет)**








Действия        Проверка проводок | Перейти к документу

☐ Счет:  ...  ☐ Организация:  ...

	Период	N°	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт
	Документ				Валюта Дт		
	Организация				Вал. сумма Дт		
Дт Кт	14.01.2005 0:00...	1	08.04	Компьютер Pentium IV		60.01	Вереск
	Поступление доп. ра...			Общий склад			Акт об оказании усл...
	Торгово-производст...						Поступление доп. ра...
Дт Кт	14.01.2005 0:00...	2	19.01	Вереск		60.01	Вереск
	Поступление доп. ра...			Поступление доп. ра...			Акт об оказании усл...
	Торгово-производст...						Поступление доп. ра...

**Журнал проводок (налоговый учет по налогу на прибыль)**

Действия        Перейти к документу

☐ Счет:  ...  ☐ Организация:  ...

	Период	N°	Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт
	Регистратор				Количество Кт	
	Организация				Вид учета Кт	
Дт Кт	14.01.2005 0:00:00	1	08.04	Компьютер Pentium IV	ПВ	За плату
	Поступление доп. расходо...			Общий склад		Вереск
	Торгово-производственна...		НУ		НУ	Акт об оказании услуг №1 ..

Рис. 220. Записи на счетах бухгалтерского и налогового учета

Если в организацию поступает оборудование, требующее монтажа, то оно сначала принимается к учету на счет 07 “Оборудование для монтажа”. В программе “1С:Бухгалтерия 8.0” операция поступления в организацию такого оборудования регистрируется с помощью универсального документа “Поступление товаров и услуг”. Сначала с документом работают на складе. Здесь заполняют экранную форму, на бумажный носитель выводят акт о приеме оборудования по [форме №ОС-14](#) и сохраняют документ в информационной базе. После приема оборудования документы поставщика вместе с актом по [форме № ОС-14](#) передают в бухгалтерию, где проверяют правильность заполнения реквизитов экранной формы документа “Поступление товаров и услуг”, после чего проводят документ.

**Список НДС по партиям запасов**

Действия ▾ (↔) ↕ 📄 📁 🔍 ↺ ?

Регистратор	Номенклатура	Партия	Вид ценности	Количество	Сумма НДС
+ Поступлени...	Компьютер Pentium IV	Поступление то...	Прочие рабо...		360,

**НДС предъявленный**

Действия ▾ (↔) ↕ 📄 📁 🔍 ↺ ?

Регистратор	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	НДС	Событие	Дата соб
+ Поступлени...	Вереск	Поступление доп. ра...	Прочие раб...	360,00	Предъявлен НДС...	14.01.200

**НДС: Расчеты с поставщиками**

Действия ▾ (↔) ↕ 📄 📁 🔍 ↺ ?

Регистратор	Период	Поставщик	Договор контра...	Счет-фактура	Сумма (руб.)
+ Поступление...	14.01.2005 0:00:...	Вереск	Акт об оказани...	Поступление доп. рас...	2 360

Рис. 221. Движение документа по регистрам подсистемы учета НДС

**Пример 3**

14 января на Общий склад по накладной № 17 от ЗАО "Прогресс-М" получено оборудование для швейного производства:

- швейная машина стоимостью 35400 руб.;
- опора под швейную машину стоимостью 4720 руб.;
- арматура для монтажа стоимостью 1180 руб.

К документам поставщика приложен счет-фактура № 28 от 14.01.2005.

Оборудование оприходовано по приходному ордеру № 2.

В списке документов "Поступление товаров и услуг" (меню "Основанная деятельность" → пункт "Покупка" → подпункт "Поступление товаров и услуг") по клавише <Ins> открываем форму нового документа.

Заполняем шапку формы документа, где указываем:

- дату принятия оборудования к учету – 14.01.2005;
- склад, на который поступило оборудование – *Общий склад* (выбором из справочника "Склады (места хранения)");
- сведения о поставщике – *Прогресс-М* (выбором из справочника "Контрагенты");
- сведения об основании расчетов – *Накладная № 17 от 14.01.2005* (выбором из



справочника "Договоры").

Устанавливаем флажок "Отразить в налоговом учете".

Для дальнейшего заполнения формы выбираем операцию "Оборудование".

Сведения о поступившем оборудовании в справочнике "Номенклатура" заносим в группу "Оборудование к установке" (создается автоматически при начальном заполнении информационной базы). Это позволяет для всех поступлений оборудования, требующего монтажа, использовать одни и те же счета по умолчанию (рис. 222).

**Счета учета номенклатуры**

Действия: [Назад] [Отмена] [Сохранить] [Справка]

Организация: [Поиск] Склад: [Поиск]

Номенклатура: [Оборудование к установке] [Поиск] Тип склада: [Поиск]

**Счета бухгалтерского учета и налогового учета (по налогу на прибыль)**

Счет учета (БУ):	07	[Поиск] [Удалить]	Счет учета (НУ):	07	[Поиск] [Удалить]
Счет учета забалансовый (БУ):		[Поиск] [Удалить]	Счет учета забалансовый (НУ):		[Поиск] [Удалить]
Счет учета передачи (БУ):		[Поиск] [Удалить]	Счет учета передачи (НУ):		[Поиск] [Удалить]
Счет учета передачи забалансовый (БУ):		[Поиск] [Удалить]	Счет учета передачи забалансовый (НУ):		[Поиск] [Удалить]
Счет учета доходов от реализации (БУ):	91.01	[Поиск] [Удалить]	Счет учета доходов от реализации (НУ):	91.01.4	[Поиск] [Удалить]
Счет учета расходов (БУ):	91.02	[Поиск] [Удалить]	Счет учета расходов (НУ):	91.02.4	[Поиск] [Удалить]

**Счета учета НДС**

Счет учета НДС по приобретенным ценностям:	19.01	[Поиск] [Удалить]
Счет учета НДС, уплаченного на таможне:	19.05	[Поиск] [Удалить]
Счет учета НДС по реализации:	91.02	[Поиск] [Удалить]

OK Записать Закрыть


Рис. 222. Счета учета поступлений оборудования

Каждую номенклатурную единицу поступившего оборудования в табличной части закладки "Оборудование" вводим отдельной строкой, указываем количество и стоимость. Остальные колонки заполняются значениями по умолчанию (рис. 223).

Переходим на закладку "Дополнительно" и указываем здесь реквизиты приходного ордера: 2 от 14.01.2005.

Сохраняем документ в информационной базе и формируем акт о приемке оборудования по [форме № ОС-4](#), после чего закрываем форму.

После оформления акт вместе с документами поставщика передаем в бухгалтерию, где продолжаем работу с документом.

Открываем документ, проводим его щелчком на пиктограмме  командной панели, после чего в поле "Ввести счет-фактуру" открываем и заполняем форму нового документа "Счет-фактура полученный", где указываем реквизиты счета-фактуры поставщика оборудования. Этот документ также проводим.

**Поступление товаров и услуг: оборудование. Новый \***

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾ [Иконки] Перейти ▾ [Иконки] [Дт Кт] [Дт<sup>Н</sup> Кт]

Номер:  от:  [Иконка] Отразить в: ☒ налог. учете

Организация:  [Иконка] Склад:

Контрагент:  [Иконка] Договор:

Документ расчетов:  [Иконка] [Т] [X]

Оборудование (3 поз.) Товары (0 поз.) Услуги (0 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно

[Иконки]

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС
1	Швейная маши...	1,000	35 400,00	35 400,00	18%	
2	Опора под шве...	1,000	4 720,00	4 720,00	18%	
3	Арматура для ...	1,000	1 180,00	1 180,00	18%	


Тип цен: Договорная (НДС сверху) Всего (руб.):

Счет фактура:  НДС (сверху):

Комментарий:

ТОРГ-12 (Товарная накладная за поставщика) Печать ▾ **OK** Запи

Рис. 223. Пример заполнения закладки "Оборудование"

При выполнении процедуры проведения документа "Поступление товаров и услуг" формируются бухгалтерские (налоговые) проводки. Чтобы их посмотреть из списка документов этого вида, нужно документ сделать текущим, после чего щелкнуть на пиктограмме  командной панели (рис. 224) или в меню "Перейти" командной панели выбрать пункт "Журнал проводок (бухгалтерский учет)" ("Журнал проводок (налоговый учет по налогу на прибыль)"). Открывается окно, текущим содержимым которого являются только те проводки, которые сформированы выбранным документом (рис. 225).

**Поступления товаров и услуг: 14 января 2005 г.**

Действия ▾ [Иконки] [Дт Кт] [Дт<sup>Н</sup> Кт]

	НУ	Дата	Номер	Вид операции	Сумма	Валюта	Контрагент	Дата вх.
<input checked="" type="checkbox"/>		14.01.2005 0:00:00	ТПК00002	оборудование	23 600,00	руб.	КомпьюЛинк	14.01.20
<input checked="" type="checkbox"/>		14.01.2005 0:00:00	ТПК00003	оборудование	41 300,00	руб.	Прогресс-М	14.01.20

**Показать проводки документа**

Рис. 224. Переход в журналы проводок бухгалтерского и налогового учета

Журнал проводок (бухгалтерский учет)							
Действия ▾ (↔) ↕ ↖ ↗ ↘ ↙ ? Проверка проводок Перейти к документу							
<input type="checkbox"/> Счет: <input type="text"/> ... <input type="button" value="x"/> <input type="checkbox"/> Организация: <input type="text"/> ... <input type="button" value="x"/>							
	Период	№	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт
	Документ				Валюта Дт		
	Организация				Вал. сумма Дт		
Дт Кт	14.01.2005 0:00:00	1	07	Швейная машина	1,000	60.01	Прогресс-М
	Поступление товаро...			Общий склад			Накладная №17 от 1...
	Торгово-производст...						Поступление товаро...
Дт Кт	14.01.2005 0:00:00	2	19.01	Прогресс-М		60.01	Прогресс-М
	Поступление товаро...			Поступление товаро...			Накладная №17 от 1...
	Торгово-производст...						Поступление товаро...
Дт Кт	14.01.2005 0:00:00	3	07	Опора под швейную ...	1,000	60.01	Прогресс-М
	Поступление товаро...			Общий склад			Накладная №17 от 1...
	Торгово-производст...						Поступление товаро...
Дт Кт	14.01.2005 0:00:00	4	19.01	Прогресс-М		60.01	Прогресс-М
	Поступление товаро...			Поступление товаро...			Накладная №17 от 1...
	Торгово-производст...						Поступление товаро...
Дт Кт	14.01.2005 0:00:00	5	07	Арматура для монта...	1,000	60.01	Прогресс-М
	Поступление товаро...			Общий склад			Накладная №17 от 1...
	Торгово-производст...						Поступление товаро...
Дт Кт	14.01.2005 0:00:00	6	19.01	Прогресс-М		60.01	Прогресс-М
	Поступление товаро...			Поступление товаро...			Накладная №17 от 1...
	Торгово-производст...						Поступление товаро...

Журнал проводок (налоговый учет по налогу на прибыль)						
Действия ▾ (↔) ↕ ↖ ↗ ↘ ↙ ? Перейти к документу						
<input type="checkbox"/> Счет: <input type="text"/> ... <input type="button" value="x"/> <input type="checkbox"/> Организация: <input type="text"/> ... <input type="button" value="x"/>						
	Период	№	Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт
	Регистратор		Количество Дт		Количество Кт	
	Организация		Вид учета Дт		Вид учета Кт	
Дт Кт	14.01.2005 0:00:00	1	07	Швейная машина	ПВ	За плату
	Поступление товаров и ус...		1,000	Общий склад		Прогресс-М
	Торгово-производственна...		НУ		НУ	Накладная №17 от 14.01.2...
Дт Кт	14.01.2005 0:00:00	2	07	Опора под швейную машину	ПВ	За плату
	Поступление товаров и ус...		1,000	Общий склад		Прогресс-М
	Торгово-производственна...		НУ		НУ	Накладная №17 от 14.01.2...
Дт Кт	14.01.2005 0:00:00	3	07	Арматура для монтажа	ПВ	За плату
	Поступление товаров и ус...		1,000	Общий склад		Прогресс-М
	Торгово-производственна...		НУ		НУ	Накладная №17 от 14.01.2...

Рис. 225. Бухгалтерские и налоговые проводки по поступлению оборудования

По каждой строке табличной части закладки "Оборудование" при проведении сформированы две бухгалтерские проводки: одна в дебет счета 07 "Оборудование" - на стоимость покупки без налога, вторая - в дебет счета 19.01 "Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств" - на сумму предъявленного к оплате НДС, в корреспонденции по счетам 60.01 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". Это те счета, которые были указаны в форме документа на закладках "Оборудование" (счета дебета проводки) и "Счета учета

расчетов” (счет кредита проводки).

В налоговом учете по каждой строке формируется по одной записи: по дебету счета 07 “Оборудование” и кредиту вспомогательного счета ПВ “Поступление и выбытие имущества, работ, услуг, прав” - на стоимость покупки без налога.

Кроме того, при проведении документа также производятся движения в регистрах накопления подсистемы учета НДС, аналогичные тем, которые осуществляются при проведении документа по операции оприходования отдельных объектов основных средств.


Принятое к учету оборудование списывается со счета 07 “Оборудование к установке” по мере передачи оборудования в монтаж.

Для отражения операций по передаче оборудования в монтаж предназначен документ “Передача оборудования в монтаж”. Сначала с документом работают на складе: заполняют экранную форму, на бумажный носитель выводят акт по [форме № ОС-15](#), записывают документ в информационную базу. После фактической передачи оборудования акт передают в бухгалтерию, где документ проверяют на правильность заполнения и проводят.

### Пример

*19 января оборудование, полученное 14.01.2005, передано ЗАО “ШвейнМонтаж” для выполнения его монтажа.*

Рассмотрим порядок отражения этой операции в программе “1С:Бухгалтерия 8.0”.

В списке документов “Передача оборудования в монтаж” (меню “ОС и НМА” → пункт “Передача оборудования в монтаж”) щелчком на пиктограмме  открываем форму нового документа (рис. 226).

Сначала заполняем шапку формы документа.

В поле даты документа указываем дату передачи оборудования в монтаж – 19.01.2005.

Устанавливаем флажок “Отражать в налоговом учете”.

В реквизите “Склад” указываем место хранения оборудования до его передачи в монтаж – *Общий склад*.

По правилам бухгалтерского учета, первоначальная стоимость объектов основных средств, требующих монтажа, формируется на счете 08.03 “Строительство объектов основных средств”. Указываем его в поле “Счет БУ”.

Аналитический учет по счету 08.03 ведется по объектам вложений (линейный справочник “Объекты строительства”) в разрезе статей затрат (справочник “Статьи затрат”).

Для рассматриваемого примера расходы, списываемые со счета 07, будут формировать стоимость объекта *Швейная машина* и учитываться по статье *Оборудование, требующее монтажа*.

**Передача оборудования в монтаж: Передача оборудования в монтаж (Новый) \***

Действия: [Иконки] | Перейти: [?] [Дт Кт] [Дт Н Кт] [Т]

Номер: ТПК00001 от: 19.01.2005 0:00:00 Отражать: ☒ налог. учете

Организация: Торгово-производственная компани... Склад: ...

Объект строительства: ... Счет БУ: ...

Статья затрат: ... Счет НУ: ...

**Оборудование**

[Иконки] | Подбор

N:	Номенклатура	Количество

Ответственный: ...

Комментарий: ...

Форма ОС-15 | Печать | **OK** | Записать | Закрыть

Рис. 226. Экранная форма документа  
“Передача оборудования в монтаж”

В табличной части перечисляем оборудование, передаваемое в монтаж, и указываем его количество. Эту процедуру рекомендуется выполнять с помощью кнопки “Подбор” командной панели.

В результате экранная форма принимает вид, представленный на рис. 227.

**Передача оборудования в монтаж: Не проведен**

Действия: [Иконки] | Перейти: [?] [Дт Кт] [Дт Н Кт] [Т]

Номер: ТПК00001 от: 19.01.2005 0:00:00 Отражать: ☒ налог. учете

Организация: Торгово-производственная компани... Склад: Общий склад

Объект строительства: Швейная машина Счет БУ: 08.03

Статья затрат: Оборудование, требующее монтажа Счет НУ: 08.03

**Оборудование**

[Иконки] | Подбор

N:	Номенклатура	Количество	Счет учета (БУ)	Счет учета (НУ)
1	Швейная машина	1,000	07	07
2	Опора под швейную машину	1,000	07	07
3	Арматура для монтажа	1,000	07	07

Ответственный: Иванов Иван Иванович

Комментарий: ...

Форма ОС-15 | Печать | **OK** | Записать | Закрыть

Рис. 227. Пример заполнения экранной формы  
документа “Передача оборудования в монтаж”

Сохраняем документ в информационной базе, по кнопке “Печать” формируем и выводим на бумажный носитель акт о приеме-передаче оборудования в монтаж по [форме №ОС-15](#),

после чего закрываем форму.

После оформления акт передают в бухгалтерию. Здесь документ проверяют на правильность заполнения и проводят. При проведении автоматически формируются бухгалтерские и налоговые проводки с кредита счета 07 "Оборудование к установке" в дебет счета 08.03 "Строительство объектов основных средств".

Кроме того, при проведении документа производятся движения в регистрах накопления подсистемы НДС "НДС по партиям товаров" и "НДС по ОС, НМА" (рис. 228).

Список НДС по партиям запасов						
Действия ▾ (↔) ↕ □ ▾ ✕ ↺ ?						
Регистратор	Номенклатура	Партия	Вид ценности	Количество	Сумма НДС	
-	Передача о...	Швейная машина	Поступление товаров и услуг ТПК00...	ОС	1,000	5 400,
-	Передача о...	Опора под швейную м...	Поступление товаров и услуг ТПК00...	ОС	1,000	720,
-	Передача о...	Арматура для монтажа	Поступление товаров и услуг ТПК00...	ОС	1,000	180,

НДС по ОС, НМА					
Действия ▾ (↔) ↕ □ ▾ ✕ ↺ ?					
Регистратор	Объект	Состояние	Счет-фактура	Вид цен...	
+	Передача обо...	Швейная машина	Ожидается принятие к учету ОС	Поступление т...	ОС
+	Передача обо...	Швейная машина	Ожидается принятие к учету объекта строительства	Поступление т...	ОС
+	Передача обо...	Опора под швейн...	Ожидается принятие к учету ОС	Поступление т...	ОС
+	Передача обо...	Арматура для мо...	Ожидается принятие к учету ОС	Поступление т...	ОС

Рис. 228. Движения документа в регистрах подсистемы учета НДС

В первом регистре накопления производится движение по списанию сумм НДС, числящихся на каждой переданной в монтаж единицей оборудования. Во втором регистре производятся записи по сторнированию сумм налога с состоянием "Ожидается принятие к учету ОС" по каждому наименованию переданного в монтаж оборудования и вводится новая запись на общую сумму "переданного" налога с состоянием "Ожидается принятие к учету объекта строительства".

Затраты по монтажу оборудования силами сторонних организаций отражают универсальным документом конфигурации "Поступление товаров и услуг" с операцией "Объекты строительства".

### Пример

*21 января с ЗАО "ШвейнМонтаж" подписан акт о завершении работ по монтажу швейной машины. Стоимость услуг составила 5000 руб., сумма НДС – 900 руб. Исполнитель предъявил счет-фактуру № 24, датированную 21.01.2005г.*

На рис. 229 приведен пример заполнения экранной формы документа "Поступление товаров и услуг" для регистрации в информационной базе этой хозяйственной операции.

**Поступление товаров и услуг: объекты строительства. Проведен**

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾

Номер:  от:  Отобразить в: ☒ налог. учете

Организация:

Контрагент:  Договор:

Документ расчетов:

Объекты строительства (1 поз.) Услуги (0 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно

№	Объект строит...	Статья затрат	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего
1	Швейная маши...	Монтаж обору...	5 900,00	18%	900,00	5 900,00

Тип цен: Не заполнено! В

Счет фактура:  Н

Комментарий:

Приходная накладная П

Рис. 229. Отражение услуг по монтажу оборудования

## §7.2. Принятие основных средств к учету

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- а) использование в производстве товаров, при выполнении работ или оказании услуг либо для нужд управления организацией;
- б) использование в течение длительного времени, т. е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- г) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

Не относятся к основным средствам для целей бухгалтерского учета:

- машины, оборудование и иные аналогичные предметы, числящиеся как готовые изделия на складах организаций-изготовителей, как товары – на складах организаций, осуществляющих торговую деятельность;
- предметы, сданные в монтаж или подлежащие монтажу, находящиеся в пути;

- капитальные и финансовые вложения.

Основные средства организации разнообразны по составу и назначению.

К основным средствам относятся:

- здания;
- сооружения;
- рабочие и силовые машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструмент;
- производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- рабочий, продуктивный и племенной скот;
- многолетние насаждения;
- внутрихозяйственные дороги;
- прочие основные средства.

В составе основных средств учитываются также:

- капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);
- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Единицей бухгалтерского учета основных средств является *инвентарный объект*. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.



Необходимым условием правильного учета основных средств является единый принцип их оценки. Различают несколько видов оценки основных средств: *первоначальная, текущая, восстановительная и остаточная*.

Актив, принятый к бухгалтерскому учету в качестве инвентарного объекта основных средств, оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость представляет собой сумму денежных средств или их эквивалентов, уплаченных за приобретение или затраченных на создание объекта основных средств (табл. 2).

Таблица 2

**Признание первоначальной стоимости для различных способов поступления основных средств в организацию**

Способ поступления	Признание первоначальной стоимости
Приобретение за плату, сооружение и изготовление	<p>Сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, установленных действующим законодательством)</p> <p>Фактическими затратами являются*:</p> <p>суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);</p> <p>суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;</p> <p>суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;</p> <p>регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;</p> <p>таможенные пошлины;</p> <p>невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;</p> <p>вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;</p> <p>фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования;</p> <p>общехозяйственные и иные аналогичные расходы, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств;</p>

	иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, в частности начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта
Внесение в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации	Денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации  Фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования
Получение по договору дарения (безвозмездно)	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету  Фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования
Приобретение по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами	Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей)  Фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования

\* Фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах) кредиторской задолженности по оплате объекта основных средств, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия ее к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату ее погашения.

Капитальные вложения в многолетние насаждения, на коренное улучшение земель включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в отчетном году в эксплуатацию площадям, независимо от даты окончания всего комплекса работ.

Принятие объекта основных средств к бухгалтерскому учету в программе отражается с помощью документа "Принятие к учету ОС". С документом работают дважды. На первом этапе в экранной форме заполняют реквизиты, которые необходимы для подготовки акта о приеме-передаче, на бумажный носитель выводят акт по установленной форме ([№№ ОС-1, ОС-1а](#) или [ОС-16](#)), документ записывают в информационную базу.


После оформления и утверждения акта с документом работают второй раз. Для этого вновь отрывают его экранную форму, заполняют недостающие реквизиты, документ проводят, а на объект открывают инвентарную карточку по соответствующей унифицированной форме ([№ ОС-6](#) или [№ ОС-6а](#)).

Синтетический учет основных средств ведется на счете 01 "Основные средства", к которому в программе "1С:Бухгалтерия 8.0" открыты субсчета 01.01 "Основные средства в организации" и 01.09 "Выбытие основных средств". Для организации аналитического учета по отдельным инвентарным объектам используется справочник "Основные средства"

Порядок заполнения экранной формы документа "Принятие к учету ОС" рассмотрим на примерах.

### Пример 1

*21 января компьютер Pentium IV введен в эксплуатацию. Согласно акту о приеме-передаче объекта основных средств по [форме № ОС-1](#) объект передан в эксплуатацию в подразделение "Бухгалтерия", ответственной за сохранность назначена бухгалтер Панасюк М.П., срок полезного использования объекта составляет 4 года, способ начисления амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета – линейный.*

Открываем список документов "Принятие к учету ОС" (меню "ОС и НМА" → пункт "Принятие к учету ОС") и щелчком на пиктограмме  открываем форму нового документа (рис. 230). По умолчанию форма документа открывается с видом операции "Оборудование", что подразумевает принятие к учету объектов, первоначальная стоимость которых сформирована на счете 08.04 "Приобретение отдельных объектов основных средств".

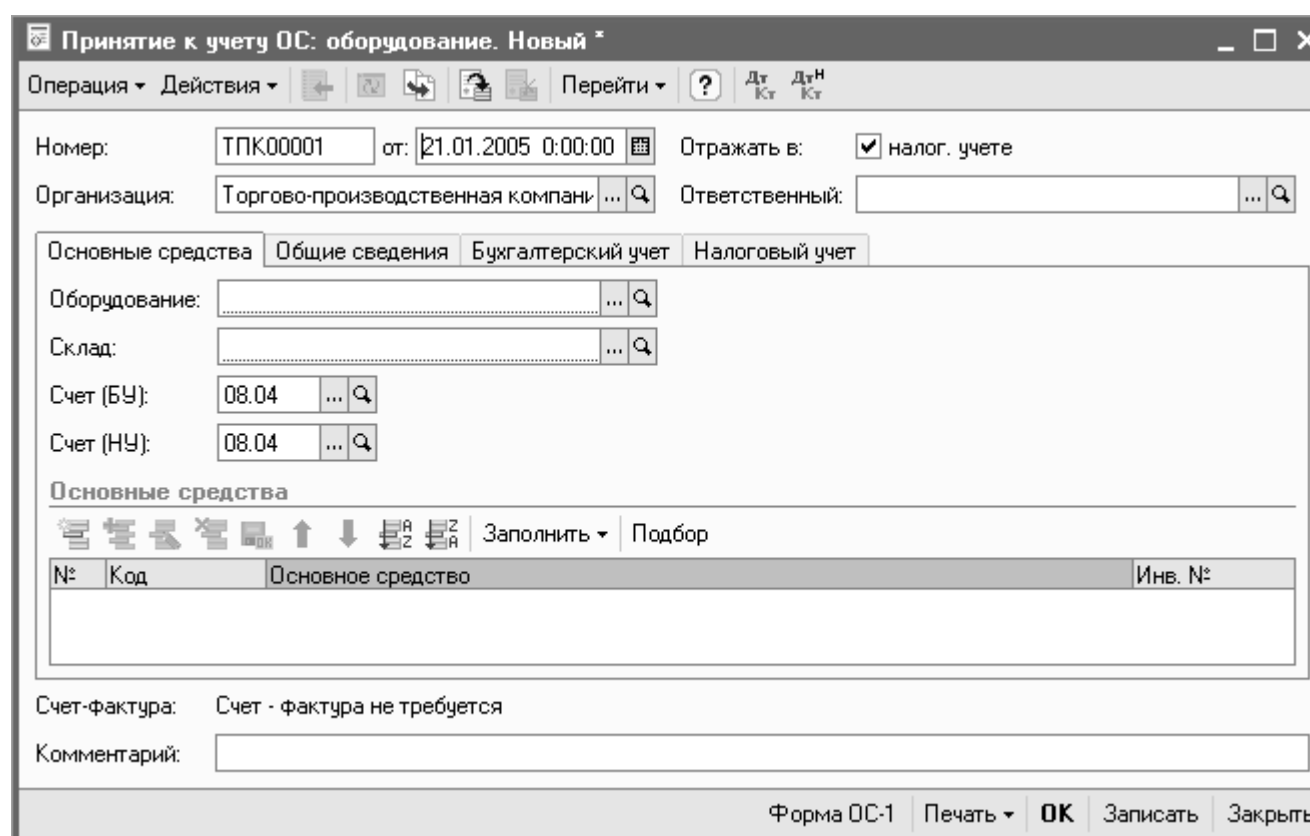



Рис. 230. Экранная форма документа "Принятие к учету ОС"

В шапке формы указываем дату принятия объекта к учету и лицо, ответственное за совершение операции. Устанавливаем флажок "Отражать в налоговом учете".

На закладке "Основные средства" в реквизите "Оборудование" с помощью кнопки  открываем справочник "Номенклатура". В этом справочнике двойным щелчком мыши выбираем объект аналитического учета по счету 08.04 "Приобретение отдельных объектов

основных средств” (рис. 231).

Принятие к учету ОС: оборудование. Новый \*

Операция Действия ... Перейти ? Дт Кт Дт<sup>Н</sup> Кт<sup>Н</sup>

Номер: TPK00001 от: 21.01.2005 0:00:00 Отражать в: ☒ налог. учете

Организация: Торгово-производственная компани ... Ответственный: Иванов Иван Иванович ...

Основные средства Общие сведения Бухгалтерский учет Налоговый учет

Оборудование: ...

Номенклатура

Выбрать Действия ... Перейти ?

Код	Наименование	Ед.	Ставка НДС
00016	Отдельные объекты основны...		
00023	Калькулятор	шт	18%
00017	Компьютер Pentium IV	шт	18%

Счет-фактура: Счет - фактура не требуется

Комментарий: ...

Форма ОС-1 Печать ОК Записать Закрыть

Рис. 231. Выбор приобретенного объекта

В реквизите “Склад” с помощью кнопки [...] открываем справочник “Склады (места хранения)”. В этом справочнике двойным щелчком мыши выбираем склад, на который объект был оприходован при поступлении в организацию (рис. 232).

Принятие к учету ОС: оборудование. Новый \*

Операция Действия

Номер: ТПК00001 от: 21.01.2005 0:00:00 Отражать в: ☒ налог. учете

Организация: Торгово-производственная компани... Ответственный: Иванов Иван Иванович

Основные средства Общие сведения Бухгалтерский учет Налоговый учет

Оборудование: Компьютер Pentium IV

Склад:

Счет (БУ):

Счет (НУ):

Основные средства

№ Код

Склады (места хранения)

Код	Наименование
00004	Общий склад
00002	Склад 1
00003	Склад 2

Инв. №

Счет-фактура: Счет - фактура не требуется

Комментарий:

Форма ОС-1 Печать OK Записать Закрыть

Рис. 232. Выбор места хранения объекта

Добавляем в табличную часть новую строку. В колонке "Основное средство" по кнопке [...] открываем справочник "Основные средства" и новый объект *Компьютер Pentium IV* добавляем сначала в список объектов основных средств, а затем двойным щелчком в строку табличной части документа. Новому объекту автоматически присваивается код, который по умолчанию считается инвентарным номером объекта (рис. 233). При необходимости инвентарный номер, присвоенный по умолчанию, можно вручную изменить на любой другой, отличный от кода.

Принятие к учету ОС: оборудование. Новый \*

Операция Действия

Номер: ТПК00001 от: 21.01.2005 0:00:00 Отражать в: ☒ налог. учете

Организация: Торгово-производственная компани... Ответственный: Иванов Иван Иванович

Основные средства Общие сведения Бухгалтерский учет Налоговый учет

Оборудование: Компьютер Pentium IV

Склад: Общий склад

Счет (БУ): 08.04

Счет (НУ): 08.04

Основные средства

Заполнить Подбор

№	Код	Основное средство	Инв. №
1	00004	Компьютер Pentium IV	00004

Счет-фактура: Счет - фактура не требуется

Комментарий:

Форма ОС-1 Печать OK Записать Закрыть

Рис. 233. Пример заполнения закладки "Основные средства"

Переходим на закладку "Общие сведения".

В поле "Операция с объектами ОС" по кнопке [...] открываем справочник "Состояния основного средства", вводим в справочник элемент с видом состояния ОС *Принятие к учету* и выбираем его для отражаемой операции (рис. 234).

Устанавливаем флажок "Ввести в эксплуатацию одновременно с принятием к учету".

Принятие к учету ОС: оборудование. Новый \*

Операция Действия

Номер: ТПК00001 от: 21.01.2005 0:00:00 Отражать в: ☒ налог. учете

Организация: Торгово-производственная компания Ответственный: Иванов Иван Иванович

Основные средства Общие сведения Бухгалтерский учет Налоговый учет

Шифр по ЕНАОФ:

Состояния основного средства

Операция с объектами ОС:

☐ Ввести в эксплуатацию одновременно

Способы отражения расходов по амортизации (погашению стоимости)

Счет-фактура: Счет - фактура не требуется

Комментарий:

Форма ОС-1 Печать OK Записать Закрыть

Рис. 234. Выбор операции с объектами основных средств

Способы отражения расходов по амортизации (погашению стоимости)

Действия

Наименование: Амортизация ОС в бухгалтерии

Организация: Торгово-производственная компания

Способы

№	Счет затрат	Вид аналитики	Вид субконто 1 (НУ)	Вид субконто 2 (НУ)	Вид субконто 3 (НУ)	Аналитика
1	26	Подразделения	Статьи затрат			Бухгалтерия Амортизация ОС
	26.02	Подразделения	Статьи затрат			Бухгалтерия Амортизация ОС

Комментарий:

Рис. 235. Выбор отражения начисленной амортизации в учете

В поле "Способы отражения расходов по амортизации (погашению стоимости)" по кнопке [...] открываем одноименный справочник, добавляем в него новый элемент (рис. 235) для отнесения всей начисленной амортизации с коэффициентом 1 на счет 26 "Общехозяйственные расходы", объекты аналитического учета *Бухгалтерия* (субконто 1) и *Амортизация ОС* (субконто 2) и выбираем его для регистрируемой хозяйственной операции.

Принятие к учету ОС: оборудование. Новый \*

Операция Действия

Номер: ТПК00001 от: 21.01.2005 0:00:00 Отражать в: ☒ налог. учете

Организация: Торгово-производственная компани Ответственный: Иванов Иван Иванович

Основные средства Общие сведения Бухгалтерский учет Налоговый учет

**Общие сведения**

Подразделение: Бухгалтерия МОЛ: Панасюк Маргарита Викторовна

Способ поступления: Приобретение за плату

Счет учета: 01.01

Порядок погашения стоимости: Начисление амортизации

**Параметры начисления амортизации**

Счет начисления амортизации: 02.01 ☒ Начислять амортизацию

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Срок полезного использования (в месяцах): 48

График амортизации по году:

Счет-фактура: Счет - фактура не требуется

Комментарий:

Форма ОС-1 Печать OK Записать Закрыть

Рис. 236. Пример заполнения закладки  
"Бухгалтерский учет"

На закладке "Бухгалтерский учет" (рис. 236) указываем:

- подразделение, в которое объект передается для эксплуатации, - *Бухгалтерия* (выбором из справочника "Подразделения");
- лицо, ответственное за сохранность объекта, - *Панасюк Маргарита Викторовна* (выбором из справочника "Физические лица");
- способ поступления в организацию - *Приобретение за плату*;
- счет принятия к учету - *01.01*;
- порядок погашения стоимости - *Начисление амортизации*;
- счет учета амортизации - *02.01*;
- признак начисления амортизации (флажок "Начислять амортизацию");
- способ начисления амортизации - *Линейный*;
- срок полезного использования - *48* мес.

На закладке "Налоговый учет" (рис. 237) приводим данные для начисления амортизации для целей налогового учета по налогу на прибыль организаций.





Форма ОС-1    Печать ▼    **OK**    Записать    Закрыть

Рис. 237. Пример заполнения закладки "Налоговый учет"

При проведении документ, кроме отражения операции на счетах бухгалтерского и налогового учета (рис. 238), производит движения в различных регистрах. Связано это с тем, что большая часть информации об объекте основных средств хранится не в справочнике "Основные средства", а в регистрах сведений.

☐ Счет:  ...  ☐ Организация:  ...

	Период ▼ №	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Кол
	Документ			Валюта Дт			Вал
	Организация			Вал. сумма Дт			Вал.
Дт Кт	21.01.2005 0:0...	1	01.01	Компьютер Pentium...	08.04	Компьютер Pentium...	
	Принятие к учету 0...					Общий склад	
	Торгово-производс...						

**Журнал проводок (налоговый учет по налогу на прибыль)**

Действия ▾ (↔) [иконки] [?] Перейти к документу

☐ Счет: [ ] [x] ☐ Организация: [ ] [x] [Q]

	Период ▾	№	Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт	С
	Регистратор		Количество Дт		Количество Кт		С
	Организация		Вид учета Дт		Вид учета Кт		Н
Дт Кт	21.01.2005 0:00:00	1	01.01	Компьютер Pentium IV	08.04	Компьютер Pentium IV	
	Принятие к учету ОС ТПК...				1,000	Общий склад	П
	Торгово-производствен...		НУ		НУ		

Рис. 238. Проводки документа "Принятие к учету ОС"

Например, в регистре сведений "Местонахождение ОС (бухгалтерский учет)" хранится история местонахождения объектов основных средств. При проведении документа в регистр внесена первая запись о том, что 21.01.2005 объект основных средств *Компьютер Pentium IV* передан для эксплуатации в подразделении *Бухгалтерия*, ответственной за сохранность объекта назначена *Панасюк Маргарита Викторовна* (рис. 239).

**Местонахождение ОС (бухгалтерский учет)**

Действия ▾ (↔) [иконки] [?] Перейти к документу

Регистратор	Период	Основное средство	МОЛ
Принятие к...	21.01.2005 0:00:00	Компьютер Pentium IV	Панасюк Маргарита Викторовна

Рис. 239. Сведения о местонахождении объекта

Сведения об инвентарном номере объекта, способе его поступления в организацию, порядке погашения стоимости, принятом способе начисления амортизации и о первоначальной стоимости для целей бухгалтерского учета хранятся в регистре "Первоначальные сведения ОС (бух. учет)", сведения о порядке включения стоимости в состав расходов, методе начисления амортизации и первоначальной стоимости для целей налогового учета – в регистре "Первоначальные сведения ОС (налог. учет)". При проведении документа в этих регистрах производится запись для объекта основных средств *Компьютер Pentium IV* (рис. 240).

**Первоначальные сведения ОС (бух. учет)**

Действия ▾ (↔) [иконки] [?] Перейти к документу

Регистратор	Период	Основное средство	Инве...	Способ пост...	Способ начи...	Пери...
Принятие к...	21.01.2005	Компьютер Pentium IV	00004	Приобретен...	Линейный с...	

**Первоначальные сведения ОС (налог. учет)**

Действия ▾ (↔) [иконки] [?] Перейти к документу

Регистратор	Период	Основное средство	Метод начисле...	Первоначаль...
Принятие к уч...	21.01.2005	Компьютер Pentium IV	Линейный	2

Рис. 240. Первоначальные сведения об объекте ОС

Принятие объекта к учету регистрируется и в подсистеме учета НДС. В регистрах накопления “НДС по партиям запасов” и “НДС по ОС, НМА” производятся записи по списанию учтенных в этих регистрах суммах налога, относящихся к объекту ОС, принятому к учету (рис. 241).

Список НДС по партиям запасов						
Действия ▾ (↔) (↕) (🔍) (📄) (🔍) (🔄) (?)						
Регистратор	Период	Номенклатура	Партия	Вид ценности	Счет у.	
– Принятие к уче...	21.01.2005 0:00:00	Компьютер Pentium IV	Поступление товаров и услуг ТПК00...	ОС	19.01	
– Принятие к уче...	21.01.2005 0:00:00	Компьютер Pentium IV	Поступление товаров и услуг ТПК00...	Прочие раб...	19.01	


НДС по ОС, НМА					
Действия ▾ (↔) (↕) (🔍) (📄) (🔍) (🔄) (?)					
Регистратор	Объект	Состояние	Счет-фактура	Вид и	
– Принятие к уче...	Компьютер Pentiu...	Ожидается принятие к учету ОС	Поступление т...	ОС	
– Принятие к уче...	Компьютер Pentiu...	Ожидается принятие к учету ОС	Поступление д...	Проч	

Рис. 241. Регистрация операции в регистрах подсистемы учета НДС

Полную картину о движениях документа по регистрам можно получить через меню “Перейти” командной панели.


## Пример 2

*23 января Швейная машина введена в эксплуатацию. Согласно акту о приеме-передаче объекта основных средств по [форме № ОС-1](#) объект передан в эксплуатацию в подразделение “Цех № 1”, ответственным за сохранность назначен оператор Суворин А.П., срок полезного использования объекта составляет 5 лет, способ начисления амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета – линейный.*

В списке документов “Принятие к учету ОС” щелчком на пиктограмме  открываем форму нового документа.

В шапке формы указываем дату принятия объекта к учету и лицо, ответственное за совершение операции. Устанавливаем флажок “Отражать в налоговом учете”.

В меню “Операции” командной панели выбираем пункт “Объекты строительства”.

На закладке “Основные средства” в реквизите “Объект” с помощью кнопки  открываем справочник “Объекты строительства”.

В этом справочнике двойным щелчком мыши выбираем объект аналитического учета по счету 08.03 “Строительство объектов основных средств” - *Швейная машина* (рис. 242).

По кнопке “Рассчитать суммы” получаем информацию о сумме вложений в этот объект (рис. 243).

Принятие к учету ОС: объекты строительства. Новый

Операция Действия

Номер: TPK00002 от: 21.01.2005 0:00:00 Отражать в: ☒ налог. учете

Организация: Торгово-производственная компания Ответственный: Иванов Иван Иванович

Основные средства Общие сведения Бухгалтерский учет Налоговый учет

Объект:

Рассчитать суммы

Счет (БУ): 08.03

Счет (НУ): 08.03

Основные средства

№ Код

Счет-фактура: Счет - фактура не требуется







Комментарий:


Объекты строительства



Код	Наименование
00001	Швейная машина

Форма ОС-1 Печать ОК Записать Закрыть




**Принятие к учету ОС: объекты строительства. Не проведен \***




Операция ▾ Действия ▾     Перейти ▾ ?  

Номер:  от:   Отражать в: ☒ налог. учета

Организация:   Ответственный:  

Основные средства **Общие сведения** Бухгалтерский учет Налоговый учет

Счет (БУ):   Сумма (БУ):   руб. В т.ч. хоз. способом:   руб.

Счет (НУ):   Сумма (НУ):   руб. В т.ч. хоз. способом:   руб.

**Основные средства**




































                                     

Рис. 243. Получение информации о сумме вложений в объект

Новому объекту автоматически присваивается код, который по умолчанию считается инвентарным номером объекта (рис. 244). При необходимости инвентарный номер, присвоенный по умолчанию, можно вручную изменить на любой другой, отличный от кода.

Закладки "Общие сведения", "Бухгалтерский учет" и "Налоговый учет" заполняются по тем же правилам, что и в примере 1. Особенность состоит лишь в том, что для отражения в учете начисленной амортизации применяется другой шаблон проводок (рис. 245).

Принятие к учету ОС: объекты строительства. Не проведен \*

Операция Действия

Номер: ТПК00002 от: 24.01.2005 0:00:00 Отражать в: ☒ налог. учете

Организация: Торгово-производственная компания Ответственный: Иванов Иван Иванович

Основные средства Общие сведения Бухгалтерский учет Налоговый учет

Объект: Швейная машина

Рассчитать суммы

Счет (БУ): 08.03 Сумма (БУ): 40 000,00 руб. В т.ч. хоз. способом: 0,00 руб.

Счет (НУ): 08.03 Сумма (НУ): 40 000,00 руб. В т.ч. хоз. способом: 0,00 руб.

Основные средства

№	Код	Основное средство	Инв. №
1	00005	Швейная машина	00005

Счет-фактура: Счет - фактура не требуется

Комментарий:

Форма ОС-1 Печать OK Записать Закрыть

Рис. 244. Пример заполнения закладки "Основные средства"

Способы отражения расходов по амортизации

Действия

Наименование: Амортизация ОС цеха 1

Организация: Торгово-производственная компания

Способы

№	Счет затрат	Вид аналитики	Аналитика
	Счет затрат (НУ)	Вид субконто 1 (НУ)	Вид субконто 2 (НУ)
1	20.01	Подразделения	Номенклатурные ... Статьи затрат
	20.01.1	Подразделения	Номенклатурные ... Статьи затрат

Комментарий:

Рис. 245. Выбор отражения начисленной амортизации в учете

Поскольку в отношении объектов, первоначальная стоимость которых формируется на счете 08.03 "Строительство объектов основных средств", применительно к налоговому законодательству, действующему в 2005 г., предусмотрены особые правила принятия к вычету сумм НДС, уплаченных в связи с их созданием, при проведении документа "Принятие к учету ОС" с видом операции "Объекты строительства" в регистре накопления "НДС по ОС, НМА" дополнительно вводятся записи с состоянием "Ожидается ввод в эксплуатацию" (рис. 246).

НДС по ОС, НМА				
Действия ▾ (↔) [иконки] ?				
	Регистратор	Объект	Состояние	Счет-фактура
–	Принятие к учет...	Швейная машина	Ожидается принятие к учету объекта строительства	Поступление т
–	Принятие к учет...	Швейная машина	Ожидается принятие к учету объекта строительства	Поступление т
+	Принятие к учет...	Швейная машина	Ожидается ввод в эксплуатацию	Поступление т
+	Принятие к учет...	Швейная машина	Ожидается ввод в эксплуатацию	Поступление т
–	Принятие к учет...	Швейная машина	Ожидается ввод в эксплуатацию	Поступление т
–	Принятие к учет...	Швейная машина	Ожидается ввод в эксплуатацию	Поступление т

Рис. 246. Учет ввода в эксплуатацию объекта ОС в подсистеме НДС

Документом "Принятие к учету ОС" можно принять к бухгалтерскому учету сразу группу объектов основных средств. Это допускается в тех случаях, когда объекты имеют одинаковую стоимость, а их ввод в эксплуатацию оформляется одним актом по форме [№ ОС-16](#).

### Пример 3

*24 января на Общий склад оприходованы 3 калькулятора по цене 1180 руб. за единицу. 26 января калькуляторы переданы в эксплуатацию в подразделение "Бухгалтерия".*

Особенность состоит в порядке заполнения табличной части (рис. 247). В соответствии с [ПБУ 6/01](#) каждый калькулятор подлежит учету как отдельный инвентарный объект основных средств. Поэтому в справочнике "Основные средства" каждый калькулятор описывается как отдельный элемент с уникальным инвентарным номером.

Рис. 247. Заполнение закладки "Основные средства" для группы объектов

На рис. 248 приведен пример заполнения закладки "Общие сведения" для рассматриваемого примера. В поле "Способы отражения расходов по амортизации (погашению стоимости)" указан элемент одноименного справочника для списания стоимости "малоценного" имущества на общехозяйственные расходы (счет 26) по статье затрат с видом "Материальные расходы".

Операция Действия

Номер: ТПК00003 от: 26.01.2005 0:00:00 Отражать в: ☒ налог. учете

Организация: Торгово-производственная компани Ответственный: Иванов Иван Иванович

Основные средства | Общие сведения | Бухгалтерский учет | Налоговый учет

Шифр по ЕНАОФ:

Состояния основного средства

Операция с объектами ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

☒ Ввести в эксплуатацию одновременно с принятием к учету

Способы отражения расходов по амортизации (погашению стоимости): ОС стоимостью менее 10000 руб (бухгалтерия)

Счет-фактура: Счет - фактура не требуется

Комментарий:

Форма ОС-1 Печать OK Записать Закрыть

Рис. 248. Заполнение закладки "Общие сведения" для "малоценных" объектов

На закладке "Бухгалтерский учет" указывается счет учета объектов ОС – 01.01 (калькуляторы будут числиться на балансе до их фактического выбытия) и порядок погашения первоначальной стоимости – *Списание при принятии к учету* (рис. 249).

Операция Действия

Номер: ТПК00003 от: 26.01.2005 0:00:00 Отражать в: ☒ налог. учете

Организация: Торгово-производственная компани Ответственный: Иванов Иван Иванович

Основные средства | Общие сведения | Бухгалтерский учет | Налоговый учет

Общие сведения

Подразделение: Бухгалтерия МОЛ: Панасюк Маргарита Викторовна

Способ поступления: Приобретение за плату

Счет учета: 01.01

Порядок погашения стоимости: Списание при принятии к учету

Счет-фактура: Счет - фактура не требуется

Комментарий:

Форма ОС-1 Печать OK Записать Закрыть

Рис. 249. Заполнение закладки "Бухгалтерский учет" для "малоценных" объектов

К налоговому учету в качестве объектов амортизируемого имущества калькуляторы не принимаются. Расходы на их приобретение подлежат включению в материальные расходы. Поэтому на закладке "Налоговый учет" в поле "Порядок включения стоимости в состав



расходов" указывается "Включение в расходы при принятии к учету".

При проведении документа по каждому объекту формируется (рис. 250):

- по две бухгалтерские проводки: первой отражается принятие объекта к бухгалтерскому учету на счет 01.01, второй – единовременное списание стоимости объекта на расходы организации со счета 01.01;
- по одной налоговой проводке: списание стоимости объекта на расходы организации со счета 08.04.

Журнал проводок (бухгалтерский учет)							
Действия ▾ (↔) ↕ ↗ ↘ ↙ ↚ ? Проверка проводок Перейти к документу							
<input type="checkbox"/> Счет: <input type="text"/> ... x <input type="checkbox"/> Организация: <input type="text"/> ... x							
	Период	№	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт
	Документ				Валюта Дт		
	Организация				Вал. сумма Дт		
Дт Кт	26.01.2005 0:00:...	1	01.01	Калькулятор Citizen		08.04	Калькулятор
	Принятие к учету ОС ...						Общий склад
	Торгово-производст...						
Дт Кт	26.01.2005 0:00:...	2	01.01	Калькулятор Citizen		08.04	Калькулятор
	Принятие к учету ОС ...						Общий склад
	Торгово-производст...						
Дт Кт	26.01.2005 0:00:...	3	01.01	Калькулятор Citizen		08.04	Калькулятор
	Принятие к учету ОС ...						Общий склад
	Торгово-производст...						
Дт Кт	26.01.2005 0:00:...	4	26	Бухгалтерия		01.01	Калькулятор Citizen
	Принятие к учету ОС ...			ОС стоимостью мене...			
	Торгово-производст...						
Дт Кт	26.01.2005 0:00:...	5	26	Бухгалтерия		01.01	Калькулятор Citizen
	Принятие к учету ОС ...			ОС стоимостью мене...			
	Торгово-производст...						
Дт Кт	26.01.2005 0:00:...	6	26	Бухгалтерия		01.01	Калькулятор Citizen
	Принятие к учету ОС ...			ОС стоимостью мене...			
	Торгово-производст...						

Журнал проводок (налоговый учет по налогу на прибыль)							
Действия ▾ (↔) [иконки] ? Перейти к документу							
<input type="checkbox"/> Счет: [ ] ... x <input type="checkbox"/> Организация: [ ] ... x Q							
	Период ▾	№	Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт	С
	Регистратор		Количество Дт		Количество Кт		С
	Организация		Вид учета Дт		Вид учета Кт		N
Дт Кт	26.01.2005 0:00:00	4	26.02	Бухгалтерия	08.04		
	Принятие к учету ОС ТПК...			ОС стоимостью менее 10...			С
	Торгово-производственн...	НУ			НУ		О
Дт Кт	26.01.2005 0:00:00	5	26.02	Бухгалтерия	08.04		
	Принятие к учету ОС ТПК...			ОС стоимостью менее 10...			С
	Торгово-производственн...	НУ			НУ		О
Дт Кт	26.01.2005 0:00:00	6	26.02	Бухгалтерия	08.04		
	Принятие к учету ОС ТПК...			ОС стоимостью менее 10...			С
	Торгово-производственн...	НУ			НУ		О

Рис. 250. Отражение в регистрах бухгалтерии операции принятия к учету объектов стоимостью менее 10000 руб.

### §7.3. Амортизация основных средств

В бухгалтерском учете стоимость основных средств возмещается (погашается) путем начисления амортизационных отчислений в течение срока полезного использования объектов, за исключением объектов основных средств, относящихся к:

- жилищному фонду (кроме объектов, учитываемых на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности");
- объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам лесного и дорожного хозяйства;
- специализированным сооружениям судоходной обстановки и подобным объектам;
- продуктивному скоту, буйволам, волам и оленям;
- многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста;
- приобретенным изданиям (книги, брошюры и т.п.).

По указанным объектам основных средств, а также объектам основных средств некоммерческих организаций производится начисление износа в конце отчетного года. Сумма износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете 010 "Износ основных средств".

Также не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются. К ним относятся земельные участки и объекты природопользования. Износ по таким объектам также не начисляется.

В налоговом учете стоимость амортизируемого имущества включается в расходы также через амортизацию, за исключением имущества, перечисленного в [п.2 ст.256 НК РФ](#). Не подлежат амортизации, в частности:

- земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные

ресурсы);

- имущество, приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования;
- объекты внешнего благоустройства (объекты лесного хозяйства, объекты дорожного хозяйства, сооружение которых осуществлялось с привлечением источников бюджетного или иного аналогичного целевого финансирования, специализированные сооружения судоходной обстановки) и другие аналогичные объекты;
- продуктивный скот, буйволы, волы, яки, олени, другие одомашненные дикие животные (за исключением рабочего скота);
- приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведения искусства. При этом стоимость приобретенных изданий и иных подобных объектов, за исключением произведений искусства, включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных объектов.

С начислением амортизации тесно связано понятие *"срок полезного использования объекта основных средств"* – период, в течение которого использование объекта основных средств призвано приносить доход организации или служить для выполнения ее уставных целей. Срок полезного использования определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому, а также налоговому учету.

Для целей бухгалтерского учета определение срока полезного использования объекта основных средств, когда он отсутствует в технических условиях или не установлен в централизованном порядке, производится исходя из:

- предполагаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью применения;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы планово-предупредительного ремонта всех видов;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В соответствии со [ст. 258 НК РФ](#) для целей налогового учета срок полезного использования определяется организацией самостоятельно с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации. В настоящее время действует [классификация](#), утвержденная постановлением Правительства РФ [от 1 января 2002 г. № 1](#)

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации, организацией пересматривается срок его полезного использования.

Начисление амортизации по группе однородных объектов основных средств для целей бухгалтерского учета производится одним из следующих способов:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Применение одного из перечисленных способов производится в течение всего срока полезного использования объектов.

При *линейном способе* годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

### Пример

*Срок полезного использования объекта составляет 8 лет, первоначальная стоимость объекта — 18000 руб. Годовая норма амортизации составит 12.5 % ( $100:8 = 12.5$ ). Годовая сумма отчислений — 2250 руб. По годам использования объекта в течение 8 лет амортизационные отчисления распределяются равномерно по 2250 руб.*

При *способе уменьшаемого остатка* годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования и коэффициента ускорения, установленного в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с законодательством Российской Федерации субъекты малого предпринимательства могут применять коэффициент ускорения, равный двум; а по движимому имуществу, составляющему объект финансового лизинга и относимому к активной части основных средств, может применяться коэффициент ускорения в соответствии с условиями договора финансовой аренды не выше 3.

### Пример

*По объекту основных средств применяется коэффициент ускорения 2. Для исходных данных предыдущего примера годовая норма амортизации с учетом ускорения будет равна 25 процентов ( $100:8 \times 2$ ), а амортизационные отчисления по годам распределяться в следующем порядке:*

Год использования	Остаточная стоимость объекта, руб.	Годовая норма амортизации с учетом коэффициента ускорения, %	Сумма амортизации, руб.
1-й	18000	25.0	4500
2-й	13500	25.0	3375
3-й	10125	25.0	2531
4-й	7594	25.0	1899
5-й	5695	25.0	1424
6-й	4271	25.0	1068
7-й	3203	25.0	801
8-й	2402	2402 руб.	2402
<b>Итого:</b>			<b>18000</b>

При *способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования* годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае переоценки) объекта основных средств и годового соотношения, где в числителе число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе — сумма чисел лет срока его службы.

**Пример**

*Для исходных данных предыдущего примера сумма чисел лет срока полезного использования объекта составляет  $8+7+6+5+4+3+2+1=36$ . Амортизационные отчисления по годам составят:*

$$1\text{-й: } 18000 \times (8:36) = 4000$$

$$2\text{-й: } 18000 \times (7:36) = 3500$$

$$3\text{-й: } 18000 \times (6:36) = 3000$$

$$4\text{-й : } 18000 \times (5:36) = 2500$$

$$5\text{-й: } 18000 \times (4:36) = 2000$$

$$6\text{-й: } 18000 \times (3:36) = 1500$$

$$7\text{-й: } 18000 \times (2:36) = 1000;$$

$$8\text{-й: } 18000 \times (1:36) = 500$$

*Итого: 18000.*

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере  $1/12$  годовой суммы.

В случае принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету в течение отчетного года годовой суммой амортизации считается сумма, определенная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, до отчетной даты годовой бухгалтерской отчетности.

**Пример**

*В апреле отчетного года принят к бухгалтерскому учету объект основных средств первоначальной стоимостью 24000 руб. Срок полезного использования 4 года (48 мес.). Амортизация начисляется линейным способом.*

*Годовая сумма амортизационных отчислений в первый отчетный год использования составит  $(24000 \times 8:48) = 4000$  руб.*

В аналогичном порядке производится определение годовой суммы амортизационных отчислений в случае изменения в отчетном периоде первоначальной стоимости объекта.

**Пример**

*Первоначальная стоимость объекта основных средств со сроком полезного использования 48 месяцев на начало отчетного года составляет 24000 руб. (объект введен в эксплуатацию в декабре прошлого года). В марте отчетного года в результате дооборудования объекта первоначальная стоимость увеличилась на 12000 руб.*

*Годовая сумма амортизационных отчислений в отчетном году составляет  $(24000 \times 3:48) + (36000 - 1500) \times 9 : (48-3) = 8100$  руб.*

*При этом в январе-марте сумма ежемесячной амортизации составляет 500 руб., в апреле-декабре -766,67 руб.*

В сезонных производствах годовая сумма амортизационных отчислений по основным средствам начисляется равномерно в течение периода работы организации в отчетном году.

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

### **Пример**

*Объект основных средств за весь срок полезного использования, исходя из проектной производительности, способен произвести 10000 ед. продукции. Тогда на единицу продукции амортизационные отчисления составят  $18000:10000=1$  руб. 80 коп. Если за месяц будет произведено, например, 10 ед. продукции, то сумма амортизационных отчислений составит 18 руб.*

Начисление амортизационных отчислений начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и продолжается до полного погашения его стоимости либо списания с бухгалтерского учета. Амортизационные отчисления по основным средствам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизационных отчислений приостанавливается в случае перевода объекта по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, если продолжительность восстановления превышает 12 месяцев.

Для целей налогового учета амортизация начисляется одним из следующих методов:

- 1) линейным методом;
- 2) нелинейным методом.

Сумма амортизации для целей налогообложения определяется ежемесячно. При этом амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости такого объекта либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества.

Налогоплательщик самостоятельно определяет метод начисления амортизации. Исключение составляют здания, сооружения, передаточные устройства, входящие в восьмую-десятую амортизационные группы. По ним налогоплательщик может применять только линейный метод. Также следует учитывать, что выбранный метод начисления амортизации не может быть изменен в течение всего периода начисления амортизации по объекту амортизируемого имущества.

При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта. Норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$K = [1/n] \times 100\%,$$

где К - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

п - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

### Пример

*Срок полезного использования объекта амортизируемого имущества составляет 8 лет (96 месяцев). Норма амортизации по данному объекту составляет  $1/96 \times 100\% = 1,0417\%$ . Если первоначальная стоимость объекта составляет 18000 руб., то сумма ежемесячной амортизации при линейном методе составляет 187,50 руб. или по 2250 руб. за каждый год эксплуатации.*

При применении нелинейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации определяется как произведение остаточной стоимости объекта амортизируемого имущества и нормы амортизации, определенной для данного объекта. Норма амортизации определяется по формуле:

$$K = [2/n] \times 100\%,$$

где К - норма амортизации в процентах к остаточной стоимости, применяемая к данному объекту амортизируемого имущества;

п - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

### Пример

*Срок полезного использования объекта амортизируемого имущества составляет 8 лет (96 месяцев). Норма амортизации по данному объекту составляет  $2/96 \times 100\% = 2,0833\%$ . Если первоначальная стоимость объекта составляет 18000 руб., то сумма ежемесячной амортизации при нелинейном методе составляет.*

Месяц начисления амортизации	Остаточная стоимость объекта, руб.	Сумма амортизации, руб.
1-й	18000,00	375,00
2-й	17625,00	367,19
3-й	17257,81	359,54
4-й	16898,27	352,05
5-й	16546,22	344,71
6-й	16201,51	337,53
7-й	15863,98	330,50
...	...	...

При этом с месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта амортизируемого имущества достигнет 20 процентов от первоначальной (восстановительной) стоимости этого объекта, амортизация по нему исчисляется в следующем порядке:

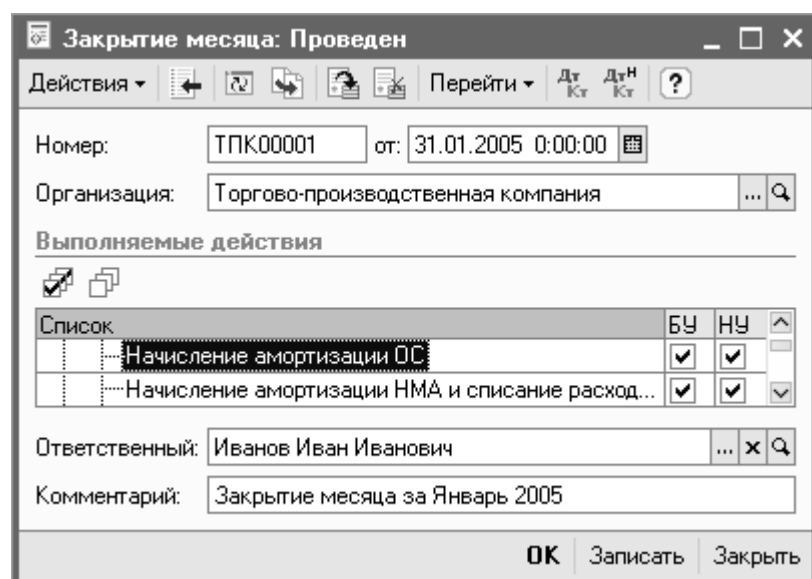
- 1) остаточная стоимость объекта в целях начисления амортизации фиксируется как его базовая стоимость для дальнейших расчетов;
- 2) сумма начисляемой за один месяц амортизации в отношении данного объекта определяется путем деления базовой стоимости данного объекта на количество месяцев, оставшихся до истечения срока полезного использования данного объекта.

### Пример

*Пусть базовая стоимость объекта амортизируемого имущества составляет 3560 руб., оставшийся срок полезного использования – 40 месяцев. Сумма начисляемой за один месяц амортизации в отношении данного объекта составляет  $3560 : 40 = 89$  руб.*

Для обобщения информации о суммах амортизации по объектам основных средств в программе "1С:Бухгалтерия 8.0" для целей бухгалтерского и налогового учета используется счет 02 "Амортизация основных средств", субсчет 02.01 "Амортизация ОС, учитываемых на счете 01". Накопленный износ по объектам основных средств, не подлежащим амортизации, для целей бухгалтерского учета учитывается на забалансовом счете 010 "Износ основных средств". Аналитический учет ведется по отдельным инвентарным объектам (справочник "Основные средства").

Ежемесячное начисление амортизации по объектам основных средств осуществляется документом "Закрытие месяца" с установленными флажками в строке выполняемых действий "Начисление амортизации ОС" (рис. 251).



Закрытие месяца: Проведен

Действия: [Иконки] | Перейти: [Дт Кт] [Дт Н Кт] [?]

Номер: ТПК00001 от: 31.01.2005 0:00:00

Организация: Торгово-производственная компания

**Выполняемые действия**

Список	БУ	НУ
<input checked="" type="checkbox"/> Начисление амортизации ОС	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Начисление амортизации НМА и списание расход...	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Ответственный: Иванов Иван Иванович

Комментарий: Закрытие месяца за Январь 2005

OK Записать Заккрыть

Рис. 251. Установка начисления амортизации ОС

Амортизация начисляется по основным средствам, у которых в регистрах сведений "Начисление амортизации ОС (бухгалтерский учет)", "Начисление амортизации ОС (налоговый учет)", "Начисление амортизации ОС по базовой стоимости (налоговый учет)" установлен признак "Начислять амортизацию". По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому (налоговому) учету в текущем месяце, начисление амортизации начинается со следующего месяца.

На рис. 252 представлен пример проводок, формируемых документом "Закрытие месяца" за февраль 2005 г. по начислению амортизации ОС для целей бухгалтерского и налогового учета.



**Журнал проводок (бухгалтерский учет)**

Действия ▾ (↔) ↕ ↶ ↷ ↘ ? Проверка проводок Перейти к документу

☐ Счет: ... x ☐ Организация: ... x

	Период ▾	№	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	
	Документ				Валюта Дт			В
	Организация				Вал. сумма Дт			В
Дт Кт	28.02.2005 0:00...	1	26	Бухгалтерия		02.01	Компьютер Pentium IV	
	Заккрытие месяца Т...			Амортизация ОС				
	Торгово-производст...							
Дт Кт	28.02.2005 0:00...	2	20.01	Цех №1		02.01	Швейная машина	
	Заккрытие месяца Т...			Пошив верхней оде...				
	Торгово-производст...			Амортизация ОС				

**Журнал проводок (налоговый учет по налогу на прибыль)**

Действия ▾ (↔) ↕ ↶ ↷ ↘ ? Перейти к документу

☐ Счет: ... x ☐ Организация: ... x

	Период ▾	№	Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт	
	Регистратор			Количество Дт		Количество Кт	
	Организация			Вид учета Дт		Вид учета Кт	
Дт Кт	28.02.2005 0:00:00	1	26.02	Бухгалтерия	02.01	Компьютер Pentium IV	
	Заккрытие месяца ТПК000...			Амортизация ОС			
	Торгово-производственна...		НУ		НУ		
Дт Кт	28.02.2005 0:00:00	2	20.01.1	Цех №1	02.01	Швейная машина	
	Заккрытие месяца ТПК000...			Пошив верхней одежды			
	Торгово-производственна...		НУ	Амортизация ОС	НУ		

Рис. 252. Проводки по начислению амортизации ОС

## §7.4. Перемещение основных средств

В процессе эксплуатации объекты основных средств могут перемещаться из одних подразделений в другие. Для отражения таких операций в компьютерной бухгалтерии предназначен документ "Перемещение ОС". Документ не формирует проводок, а только изменяет значение отдельных реквизитов перемещаемых объектов (производит движения в регистрах сведений "Местонахождение ОС (бухгалтерский учет" и "События ОС организаций").

### Пример

*16 марта компьютер Pentium IV передан из бухгалтерии в администрацию.*

Для отражения этого факта открываем форму нового документа "Перемещение ОС". Поле "Событие" заполняем выбором из справочника "События с основными средствами", в который вводим новый элемент с видом события "Внутреннее перемещение".

В разделе "Данные для бухгалтерского учета" указываем подразделение, в которое перемещается объект, – *Администрация* (выбором из справочника "Подразделения организаций") и новое материально-ответственное лицо – *Рыбаков Сергей Анатольевич*

(выбором из справочника “Физические лица”).

В табличной части открываем справочник “Основные средства” и выбираем перемещаемый объект – *Компьютер Pentium IV*.

В результате форма принимает вид, представленный на рис. 253.

**Перемещение ОС: Не проведен**

Действия ▾

Номер:  от:

Организация:

Событие:

**Данные для бухгалтерского учета:**

Подразделение:  МОЛ:

**Основные средства:**

N	Инв. N°	Основное средство
1	00004	Компьютер Pentium IV

Ответственный:

Комментарий:

OK Записать Закрыть

Рис. 253. Пример заполнения формы документа “Перемещение ОС”

При проведении документ производит записи в регистрах сведений “Местонахождение ОС” и “Операции с ОС” (рис. 254).

**Местонахождение ОС (бухгалтерский учет)**

Регистратор	Период	Основное средство	МОЛ
Перемещен...	16.03.2005 0:00:00	Компьютер Pentium IV	Рыбаков Сергей Анатольевич

**События ОС организаций**

Регистратор	Период	Основное средство	Организация	Событие
Перемещение О...	16.03.2005 0:00:00	Компьютер Pentium IV	Торгово-производственная...	Внутреннее перемещение

Рис. 254. Движения документа “Перемещение ОС” по регистрам

Поскольку затраты на содержание администрации и бухгалтерии обобщаются по разным аналитическим объектам счета бухгалтерского учета 26 “Общехозяйственные расходы” и счета налогового учета 26.02 “Косвенные общехозяйственные расходы”, то дополнительно

нужно ввести документ "Изменение способа отражения расходов по амортизации ОС" (меню "ОС и НМА" → пункт "Параметры амортизации" → подпункт "Изменение способа отражения расходов по амортизации ОС"; меню "Действия" командной панели формы списка → пункт "Добавить").

В поле "Событие" из справочника "События с основными средствами" выбираем элемент *Внутреннее перемещение*.

Поле "Способ" заполняем из справочника "Способы отражения расходов по амортизации", в который вводим новый элемент *Амортизация ОС в администрации* (рис. 255).

Способы отражения расходов по амортизации (погашению стоимости): Амортизация ОС в администрации

Действия ▾

Наименование: Амортизация ОС в администрации

Организация: Торгово-производственная компания

Способы

№	Счет затрат	Вид аналитики	Аналитика
	Счет затрат (НУ)	Вид субконто 1 (НУ)	Вид субконто 2 (НУ)
1	26	Подразделения	Статьи затрат
	26.02	Подразделения	Статьи затрат

Комментарий:

Рис. 255. Настройка шаблона "Амортизация ОС в администрации"

В табличной части открываем справочник "Основные средства" и выбираем объект, по которому изменяется порядок отражения расходов по амортизации, – *Компьютер Pentium IV*.

В результате форма принимает вид, представленный на рис. 256.

Изменение способа отражения расходов по амортизации ОС: Не проведен

Действия ▾

Номер: ТПК00001 от: 16.03.2005 0:00:00

Организация: Торгово-производственная компания

Событие: Внутреннее перемещение

Способ отражения расходов по амортизации:

Способ: Амортизация ОС в администрации

Основные средства

№	Инв. №	Основное средство
1	00004	Компьютер Pentium IV

Комментарий:

OK Записать Закрыть

Рис. 256. Изменение способа отражения расходов по амортизации ОС

При проведении документ производит записи в регистрах сведений о способах отражения начисленной по объекту амортизации в бухгалтерском и налоговом учете. Откроем справочник “Основные средства” и через меню “Перейти” командной панели перейдем в регистр “Способы отражения расходов по амортизации (бухгалтерский учет)” и в регистр “Способы отражения расходов по амортизации (налоговый учет)”. Как мы видим, теперь в обоих регистрах по две записи (рис. 257). Первая определяет порядок отражения расходов амортизации в феврале и марте 2005 г., вторая – начиная с апреля 2005 г.

Способы отражения расходов по амортизации ОС (бухгалтерский учет)

Действия ▾

Регистратор	Период ▾	Основное средство	Способы отражения расходов по
<div><div></div>Принятие к ...</div>	21.01.2005 0:00:00	Компьютер Pentium IV	Амортизация ОС в бухгалтерии
<div><div></div>Изменение ...</div>	16.03.2005 0:00:00	Компьютер Pentium IV	Амортизация ОС в администрац

<

Способы отражения расходов по амортизации ОС (налоговый учет)

Действия ▾

Регистратор	Период ▾	Основное средство	Способы отражения расходов по амортиз
<div><div></div>Принятие к ...</div>	21.01.2005	Компьютер Pentium IV	Амортизация ОС в бухгалтерии
<div><div></div>Изменение ...</div>	16.03.2005	Компьютер Pentium IV	Амортизация ОС в администрации

<

Рис. 257. Движения документа “Перемещение ОС” по регистрам

## §7.5. Изменение первоначальной стоимости

После принятия объектов основных средств к бухгалтерскому и налоговому учету у организации могут возникнуть расходы, связанные с этими объектами. В [ПБУ 6/01](#) предусмотрено, что изменение первоначальной стоимости допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки.

В соответствии с [п.2 ст.257 НК РФ](#) первоначальная стоимость основных средств для целей налога на прибыль изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения объекта основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

Наконец, к техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования

новым, более производительным.

В случае достройки, дооборудования, модернизации и реконструкции произведенные затраты предварительно обобщаются на счете 08.03 "Строительство объектов основных средств" (как бухгалтерского, так и налогового планов счетов) таким же образом, что и при формировании первоначальной стоимости объектов.

Списание общей суммы произведенных расходов на увеличение первоначальной стоимости (стоимости объекта амортизируемого имущества для целей налогообложения) производится документом "Модернизация ОС" (меню "ОС и НМА" → пункт "Модернизация ОС", меню "Действие" командной панели → пункт "Добавить").

Экранная форма (рис. 258) включает две закладки.

Модернизация ОС: Новый \*

Действия: [Иконки] | Перейти: [?] | Дт Кт | ДтН КтН

Номер: ТПК00000001 | от: 09.09.2005 0:00:00 | Отражать: ☒ налог. уч

Организация: Торгово-производственная компания | Ответственный:

Событие: |

Объект: |

Основные средства | Бухгалтерский и налоговый учет

Заполнить | Подбор

№	Основное средство	Новый срок испол...	Новый объем раб...	Стоимость (БУ)	Факт. аморти. (...)	% год
Инв. №		Факт. срок испол...	Факт. объем рабо...	Сумма модерн. (БУ)	Аморт. за меся...	Кэф
		Ост. срок использ...	Ост. объем работ ...	в т.ч. хоз. способ...	Ост. стоимость...	ускор

Счет фактура: | Счет - фактура не требуется

Комментарий: |

Рис. 258. Экранная форма документа "Модернизация ОС"

На закладке "Основные средства" выбором из одноименного справочника указывается объект, первоначальная стоимость которого подлежит изменению, и приводятся данные, которые необходимы для изменения параметров амортизации: фактический срок использования, оставшийся срок использования, новый срок полезного использования и т.д.

На закладке "Бухгалтерский и налоговый учет" указывается счет бухгалтерского учета и счет налогового учета (при установленном флажке "Отражать в налоговом учете"), на который необходимо списать сумму понесенных расходов.

При проведении документа формируются записи в регистрах бухгалтерии и в отдельных регистрах сведений "События ОС", "Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет)" и др.

Оценка однородных объектов основных средств, введенных в эксплуатацию в разное время, может быть различной. Это зависит от времени, места и способа сооружения и приобретения основных средств. Поэтому возникает необходимость в определении

текущей (восстановительной) стоимости основных средств, под которой понимается стоимость воспроизводства основных средств, т. е. сооружения и приобретения, исходя из действующих цен на определенную дату. На практике восстановительная стоимость основных средств определяется путем их переоценки. В настоящее время коммерческим организациям предоставлено право для целей бухгалтерского учета не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных основных средств по текущей (восстановительной) стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

Приняв решение о переоценке группы однородных объектов, организация в дальнейшем должна проводить ее регулярно при условии, что стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, **существенно** (более чем на 5 процентов) отличается от текущей (восстановительной) стоимости.

### Пример 1

*Стоимость объектов основных средств, входящих в группу "Машины и оборудование", на 31.12.2004 составляет 500 тыс. рублей, текущая (восстановительная) стоимость объектов этой группы на 01.01.2005 - 600 тыс. рублей.*

*Результаты проведенной переоценки отражаются на счетах бухгалтерского учета и в графе "На начало отчетного года" Бухгалтерского баланса за 2005 год, так как возникающая разница является существенной  $(600000 - 500000):500000 \times 100\% = 20\%$ .*

### Пример 2

*Стоимость объектов основных средств, входящих в группу "Транспортные средства", на 31.12.2004 составляет 600 тыс. рублей, текущая (восстановительная) стоимость объектов этой группы на 01.01.2005 - 620 тыс. рублей.*

*Решение о переоценке не принимается, поскольку возникающая разница не является существенной  $(620000 - 600000):600000 \times 100\% = 3\%$*

Результат от переоценки может:

- увеличивать добавочный капитал;
- уменьшать добавочный капитал;
- уменьшать нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).
- увеличивать нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Рассмотрим эти случаи на примерах.

### Пример 3

*Первоначальная стоимость объекта ОС на дату первой переоценки - 100000 руб. Амортизация начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования 5 лет. Накопленная сумма амортизации за время эксплуатации - 20000 руб. Текущая (восстановительная) стоимость объекта - 120000 руб. Разница между стоимостью объекта, по которой он учитывался в бухгалтерском учете и текущей (восстановительной) стоимостью - 20000 руб.  $(120000 \text{ руб.} - 100000 \text{ руб.})$ . Коэффициент пересчета 1,2  $(120000 \text{ руб.} : 100000 \text{ руб.})$ . Сумма пересчитанной амортизации - 24000 руб.  $(20000 \times 1,2)$ . Разница между суммой пересчитанной амортизации и накопленной - 4000 руб.  $(24000 \text{ руб.} - 20000 \text{ руб.})$ .*

Сумма дооценки в размере 16000 руб. (20000 руб. – 4000 руб.) подлежит зачислению на добавочный капитал записью по дебету счета 01.01 "Основные средства в организации" и кредиту счета 83.01 "Прирост стоимости по переоценке".

Восстановительная стоимость объекта ОС на дату второй переоценки – 120000 руб. Накопленная сумма амортизации за год, предшествующий переоценке, 24000 руб.  $[120000 \text{ руб.} \times (100\% : 5 \text{ лет})]$ . Сумма накопленной амортизации за время эксплуатации – 44000 руб. (20000 руб. + 24000 руб.). Новая текущая (восстановительная) стоимость объекта – 110000 руб. Разница между стоимостью объекта, по которой он учитывался в бухгалтерском учете и текущей (восстановительной) стоимостью составляет – 10000 руб. (110000 руб. – 120000 руб.). Коэффициент пересчета 0,91 (110000 руб. : 120000 руб.). Сумма пересчитанной амортизации – 40040 руб. (44000  $\times$  0,91). Разница между суммой пересчитанной амортизации и накопленной составляет – 3960 руб. (40040 руб. – 44000 руб.).

Сумма уценки в размере 6040 руб. (10000 руб. – 3960 руб.) подлежит отнесению на уменьшение добавочного капитала записью по дебету счета 83.01 "Прирост стоимости по переоценке" и кредиту счета 01.01 "Основные средства в организации".

### **Пример 4**

Первоначальная стоимость объекта ОС на дату первой переоценки – 200000 руб. Амортизация начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования 10 лет. Накопленная сумма амортизации за время эксплуатации – 20000 руб. Текущая (восстановительная) стоимость объекта – 150000 руб. Разница между стоимостью объекта, по которой он учитывался в бухгалтерском учете и текущей (восстановительной) стоимостью, составляет – 50000 руб. (150000 руб. – 200000 руб.). Коэффициент пересчета 0,75 (150000 руб. : 200000 руб.). Сумма пересчитанной амортизации – 15000 руб. (20000  $\times$  0,75). Разница между суммой пересчитанной амортизации и накопленной составляет – 5000 руб. (15000 руб. – 20000 руб.).

Сумма уценки в размере 45000 руб. (50000 руб. – 5000 руб.) подлежит отнесению на уменьшение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) записью по дебету счета 84.02 "Убытки, подлежащие покрытию и кредиту счета 01.01 "Основные средства в организации".

Восстановительная стоимость объекта ОС на дату второй переоценки – 150000 руб. Накопленная сумма амортизации за год, предшествующий переоценке, 15000 руб.  $[150000 \text{ руб.} \times (100\% : 10 \text{ лет})]$ , Сумма накопленной амортизации за время эксплуатации – 35000 руб. (20000 руб. + 15000 руб.). Новая текущая (восстановительная) стоимость объекта – 180000 руб. Разница между стоимостью объекта, по которой он учитывался в бухгалтерском учете и текущей (восстановительной) стоимостью составляет 30000 руб. (180000 руб. – 150000 руб.). Коэффициент пересчета 1,2 (180000 руб. : 150000 руб.). Сумма пересчитанной амортизации – 42000 руб. (35000  $\times$  1,2). Разница между суммой пересчитанной амортизации и накопленной составляет – 7000 руб. (42000 руб. – 35000 руб.).

Сумма дооценки в размере 23000 руб. (30000 руб. – 7000 руб.) подлежит отнесению на увеличение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) записью по дебету счета 01.01 "Основные средства в организации" и кредиту счета 84.01 "Прибыль, подлежащая распределению".

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится со счета 83 "Добавочный капитал" на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Для целей налогового учета изменение первоначальной стоимости путем переоценки

объектов амортизируемого имущества главой 25 "Налог на прибыль организаций" не предусмотрено. В этой связи суммы дооценки или уценки объектов основных средств, обобщаемые по счету 01.01 "Основные средства в организации" плана счетов бухгалтерского учета, приводят к возникновению постоянных разниц в первоначальной стоимости ОС. В программе "1С:Бухгалтерия 8.0" постоянные разницы учитываются в рамках плана счетов налогового учета по виду учета "ПР" (постоянные разницы). Таким образом, при отражении результатов переоценки в бухгалтерском учете изменение стоимости объектов подлежит отражению и в налоговом учете (простой записью по счету 01.01 плана счетов налогового учета), но по виду учета "ПР".

## §7.6. Выбытие основных средств

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или постоянно не используется для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации, подлежит списанию с бухгалтерского баланса.

Выбытие объекта имеет место в случаях:

- продажи;
- безвозмездной передачи;
- списания в случае морального и физического износа;
- ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций и т.д.

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Доходы, расходы и потери от списания с бухгалтерского баланса объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и подлежат зачислению соответственно в прибыль или убыток организации в качестве операционных доходов или расходов.

В налоговом учете предусмотрен несколько иной порядок учета результатов по операциям выбытия объектов амортизируемого имущества.

В частности, расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной амортизации, формируют внереализационные расходы ([пп.8 п.1 ст.270 НК РФ](#)), при определении налоговой базы не учитываются расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества и расходов, связанных с такой передачей ([п.16 ст.270 НК РФ](#)), а убыток от реализации объектов основных средств учитывается не в текущем периоде, а включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации ([п.3 ст.268 НК РФ](#)).

Синтетический учет выбытия (снятия с баланса) основных средств осуществляется с использованием счетов 01 "Основные средства", 02 "Амортизация основных средств", 91 "Прочие доходы и расходы" и 99 "Прибыли и убытки".

Во всех случаях выбытия основных средств сначала сумма начисленной амортизации списывается в кредит, а первоначальная (восстановительная) стоимость – в дебет счета 01.09. В налоговом учете списание сумм производится по каждому виду учета в



отдельности ("НУ", "ПР", ВР"). Дальнейшие записи в регистрах учета зависят от варианта выбытия. Приведем их для наиболее типичных ситуаций (в рассмотренных примерах постоянные временные разницы в оценке объектов амортизируемого имущества и суммах начисленной по ним амортизации не учитываются).

Операция	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
	дебет	кредит	дебет	кредит
1. Продажа основных средств:				
списана остаточная стоимость объекта	91.02	01.09	91.02.1, вид учета "НУ"	01.09, вид учета "НУ"
начислена задолженность покупателей	62.01	91.01	ПВ	91.01.1 (выручка без НДС), вид учета "НУ"
начислен НДС (учетная политика по "отгрузке")	91.02	68.02	Не отражается	
поступила оплата от покупателей	51	62.01	Не отражается	
2. Ликвидация по ветхости при 100-процентной амортизации:				
оприходованы материалы, запчасти, металлолом по цене возможной реализации	10	91.01	ПВ	91.01.7, вид учета "НУ"
			10, вид учета "ПР"	
Затраты по разборке и демонтажу	91.02	70,69,60	91.02.7, вид учета "НУ"	ПВ
3. Ликвидация в результате стихийных бедствий:				
списана остаточная стоимость объекта	99.01	01.09	99.01, вид учета "НУ"	01.09, вид учета "НУ"
4. Безвозмездная передача:				
списана остаточная стоимость объекта	91.02	01.09	91.02.7, вид учета "ПР"	01.09, вид учета "НУ"

В программе "1С:Бухгалтерия 8.0" выбытие объектов основных средств из организации отражается с помощью документов "Подготовка к передаче ОС", "Передача ОС" и "Списание ОС".

При продаже объектов основных средств, передаче их в виде вклада в уставный капитал или в безвозмездное пользование процедура выбытия может быть длительной. При этом объект уже не используется в организации, но числится на ее балансе. Для перевода объектов основных средств в состав выбывающего имущества предназначен документ "Подготовка к передаче ОС" (рис. 259).

При проведении документа формируются бухгалтерские и налоговые проводки по начислению амортизации за месяц выбытия, списанию накопленной амортизации с субсчета 02.01 "Амортизация ОС, учитываемых на счете 01" и балансовой стоимости с субсчета 01.01 "Основные средства в организации" на субсчет 01.09 "Выбытие основных средств".

**Подготовка к передаче ОС: Новый \***

Действия ▾ [иконки] Перейти ▾ [?] Дт Кт Дт<sup>H</sup> Кт<sup>H</sup>

Номер: ТПК00000001 от: 09.09.2005 0:00:00 [календарь] Отражать в: ☒ налог. учете

Организация: Торгово-производственная компани... [выбор] Событие: [текст] [выбор]

**Основные средства**

[иконки] Заполнить ▾ Подбор

№	Основное средство	Стоимость (БУ)	Амортизация (из...	Стоимость (НУ)	Амортизация (НУ)
Инв. №		Ост. стоимость (...)	Аморт. за месяц ...	Ост. стоимость (...)	Аморт. за месяц (...)

Ответственный: [текст] [выбор]

Комментарий: [текст]

OK Записать Заккрыть

Рис. 259. Экранная форма документа "Подготовка к передаче ОС"

Документ "Передача ОС" (рис. 260) предназначен для отражения в учете снятия с баланса (налогового учета) объектов основных средств, подготовленных к выбытию, а также объектов, по которым подготовка к передаче и выбытие происходят одновременно (в одном отчетном месяце).

**Передача ОС: Новый \***

Цены и валюта... Действия ▾ [иконки] Перейти ▾ [?] Дт Кт Дт<sup>H</sup> Кт<sup>H</sup>

Номер: ТПК00002 от: 09.09.2005 0:00:00 [календарь] Отразить в: ☒ налог. учете

Организация: Торгово-производственная компани... [выбор]

Контрагент: [текст] [выбор] Договор: [текст] [выбор]

Документ расчетов: [текст] [T x]

Событие: [текст] [выбор] Документ подготовки: [текст] [выбор] [x] [календарь]

Основные средства (0 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно

[иконки] Заполнить ▾ Подбор

№	Основное средство	Стоимость (БУ)	Амортизация (...)	Стоимость (НУ)	Амортизация (...)	Сумма
Инв. №		Ост. стоимость...	Аморт. за меся...	Ост. стоимость...	Аморт. за меся...	

Всего (руб.):

Счет фактура: Ввести счет-фактуру НДС (в т. ч.):

Комментарий: [текст]

Форма ОС-1 Печать ▾ OK Записать Заккрыть

Рис. 260. Экранная форма документа "Передача ОС"

Во втором случае документ дополнительно формирует проводки по подготовке объекта к выбытию.

Выбытие основных средств по причине физического или морального износа, пришедших в

негодность в результате чрезвычайных обстоятельств и других аналогичных причин отражается в учете с помощью документа "Списание ОС" (рис. 261).

**Списание ОС: Новый \***

Действия: [Иконки] | Перейти: [?] | Дт Кт | Дт<sup>Н</sup> Кт<sup>Н</sup>

Номер: ТПК00000001 | от: 09.09.2005 0:00:00 | Отражать: ☒ нал. учете

Организация: Торгово-производственная компани | Ответственный: |

Событие: | Причина: |

Счет (БУ): 91.02 | Субконто (БУ): |

Счет (НУ): 91.02.7 | Субконто (НУ): |

**Основные средства**

[Иконки] | Заполнить | Подбор

№	Основное средство	Стоимость (БУ)	Амортизация (изн...)	Стоимость (НУ)	Амортизация (НУ)
Инв. №		Ост. стоимость (...)	Аморт. за месяц (...)	Ост. стоимость (...)	Аморт. за месяц (...)

Комментарий: |

ОС-4 | Печать | **OK** | Записать | Заккрыть

Рис. 261. Экранная форма документа "Списание ОС"

## §7.7. Инвентаризация основных средств

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности один раз в три года проводится инвентаризация основных средств (для библиотечных фондов инвентаризация проводится один раз в пять лет). Кроме того, ее проведение необходимо при смене материально ответственных лиц, после стихийных бедствий и при ликвидации организации.

При проведении инвентаризации следует руководствоваться [Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств](#), утвержденными приказом Минфина России [от 13 июня 1995 г. № 49](#).

Инвентаризация основных средств включает в первую очередь проверку наличия документального оформления, т. е. наличия и состояния инвентарных карточек, технических паспортов и документации, наличия документов на основные средства, полученные или сданные в аренду, и т. д.

Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается распоряжением (приказом) руководителя.

По результатам проверки комиссия составляет инвентаризационную опись по [форме № ИНВ-1](#) в разрезе видов и объектов основных средств и мест их нахождения.

Во всех случаях расхождения, выявленные в результате инвентаризации (излишки или недостачи), оформляются составлением сличительных ведомостей по [форме № ИНВ-18](#) и оцениваются по рыночной стоимости с определением степени изношенности объектов.

Объекты основных средств, оказавшиеся в излишке или ранее не учтенные, подлежат зачислению на баланс с отнесением остаточной стоимости на финансовые результаты.

В бухгалтерском учете при недостатке остаточная стоимость списывается со счета 01 "Основные средства" в дебет счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей". Недостача относится на материально ответственных лиц (в дебет счета 73.03 "Расчеты по возмещению материального ущерба") или на расходы организации (дебет счета 91.02 "Прочие расходы"), а в случае стихийных бедствий – в дебет счета 99.01 "Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)".

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете в течение 10 дней после ее окончания.

В налоговом учете остаточная стоимость при недостатке, если она не относится на материально-ответственное лицо, не учитывается для целей налогообложения, поэтому отражается на счете 91.02.7 по виду учета "ПР". Если недостача произошла в результате стихийного бедствия, то для целей налогового учета остаточная стоимость учитывается на счете 99.01 по виду учета "НУ".

Для оформления результатов инвентаризации в программе "1С:Бухгалтерия 8.0" предназначен документ "Инвентаризация ОС" (меню "ОС и НМА", пункт "Инвентаризация ОС"), экранная форма которого представлена на рис. 262.

Рис. 262. Экранная форма документа "Инвентаризация ОС"

Проведение документа в бухгалтерском и налоговом учете не отражается, однако по результатам инвентаризации возможно проведение следующих операций:

- принятие к учету основных средств, по которым в результате инвентаризации выявлен излишек. Для этого необходимо использовать документ "Принятие к учету ОС" с видом операции "по результатам инвентаризации";
- списание с учета основных средств, по которым в результате инвентаризации выявлена недостача. Для этого следует воспользоваться документом "Списание ОС";
- изменение местонахождения основных средств, по которым в результате инвентаризации выявлена недостача в одном подразделении и излишек в другом. Для этого нужно использовать документ "Перемещение ОС".

Документ "Инвентаризация ОС" формирует печатные формы инвентаризационной

ведомости ([форма № ИНВ-1](#)) и сличительной ведомости ([форма № ИНВ-18](#)), а также приказа по [форме № ИНВ-22](#).