|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание операции** | **Бухгалтерский учет** |
| **Дт** | **Кт** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **Целевое финансирование** |
| 1 | Получено целевое финансирование для приобретения ОС | 311 | 482 (483, 484) |
| **Поступление ОС при условии постоплаты** |
| 1 | Получен объект ОС | 152 | 631 |
| 2 | Отражен налоговый кредит по налоговой накладной (далее – НН), зарегистрированной в Едином реестре налоговых накладных (далее – ЕРНН)(для КНП – плательщиков НДС) | 641 | 631 |
| 3 | Увеличена первоначальная стоимость на сумму расходов на доставку и монтаж ОС | 152 | 631 |
| 4 | Отражен налоговый кредит в составе расходов по зарегистрированной в ЕРНН НН (для КНП – плательщиков НДС) | 641 | 631 |
| 5 | Оплачены расходы, связанные с приобретением ОС | 631 | 311 |
| 6 | Оплачена поставщику стоимость приобретенных ОС | 631 | 311 |
| 7 | Признана сумма уплаченного (входного) НДС доходом отчетного периода (в том периоде, в котором фактически понесены расходы на уплату НДС согласно п. 17 П(С)БУ 15)\* | 48 | 745 (НДС) |
| 8 | Введен в эксплуатацию объект ОС\*\* | 104 (105) | 152 |
| 9 | Отнесена сумма целевого финансирования на доходы будущих периодов одновременно с вводом ОС в эксплуатацию | 48 | 69 (без НДС)\*\*\* |
| 10 | Начислена амортизация на объект ОС | 23 (91, 92) | 131 |
| 11 | Признан доход в сумме начисленной амортизации\*\*\*\* | 69 | 745 |
| 13 | Отнесены доходы на финансовый результат | 745 | 791 |
| **\* Порядок признания дохода от полученного целевого финансирования в этом случае имеет свою специфику.****\*\* Объект ОС зачисляется на баланс предприятия по первоначальной стоимости с учетом расходов, указанных в п. 8 П(С)БУ 7.****\*\*\* Целевое финансирование, использованное на капитальные инвестиции, отражается путем уменьшения сумм на счете 48 и увеличения сумм на счете 69 в периоде ввода ОС в эксплуатацию по первоначальной стоимости, сформированной без НДС.****\*\*\*\* Постепенно сумма на счете 69 будет уменьшаться на сумму ежемесячного начисления амортизации. Происходит постепенное признание дохода в сумме начисленной амортизации в течение срока полезного использования ОС.** |
| **Поступление ОС при условии предварительной оплаты** |
| 1 | Осуществлена предоплата за объект ОС | 371 | 311 |
| 2 | Отражен налоговый кредит на основании зарегистрированной в ЕРНН НН(для КНП – плательщиков НДС) | 641 | 644 |
| 3 | Признана доходом отчетного периода сумма входного НДС | 48 | 745 (НДС) |
| 4 | Получен объект ОС | 152 | 631 |
| 5 | Закрыты расчеты по НДС по полученным ОС (для КНП – плательщиков НДС) | 644 | 631 |
| 6 | Проведен взаимозачет задолженностей | 631 | 371 |
| 7 | Оплачены расходы, связанные с приобретением ОС | 377 | 311 |
| 8 | Отражен налоговый кредит на основании зарегистрированной в ЕРНН НН(для КНП – плательщиков НДС) | 641 | 644 |
| 9 | Увеличена первоначальная стоимость на сумму расходов | 152 | 377 |
| 10 | Закрыты расчеты по НДС по предоплате (для КНП – плательщиков НДС) | 644 | 631 |
| 11 | Проведен взаимозачет задолженностей | 631 | 371 |
| 12 | Введен объект ОС в эксплуатацию | 104 (105) | 152 |
| 13 | Отнесена сумма целевого финансирования на доходы будущих периодов одновременно с вводом ОС в эксплуатацию | 48 | 69 (без НДС) |
| 14 | Начислена амортизация на объект ОС | 23 (91, 92) | 131 |
| 15 | Признан доход в сумме начисленной амортизации | 69 | 745 |
| 16 | Отнесены доходы на финансовый результат | 745 | 791 |
| **Поступление ОС (учет у неплательщика НДС\*)** |
| 1 | Получено целевое финансирование на приобретение ОС | 311 | 48 |
| 2 | Получен объект ОС | 152 | 631 |
| 3 | Оплачена стоимость ОС | 631 | 311 |
| 4 | Введен объект ОС в эксплуатацию | 104 (105) | 152 |
| 5 | Списаны средства целевого финансирования на доходы будущих периодов | 48 | 69 |
| 6 | Начислена амортизация на объект ОС | 23 (91, 92) | 131 |
| 7 | Признан доход в сумме начисленной амортизации | 69 | 745 |
| 8 | Отнесены доходы на финансовый результат | 745 | 791 |
| **\* КНП – неплательщики НДС включают сумму НДС в первоначальную стоимость ОС.** |
| **Бесплатное получение ОС (учет согласно п. 19 ч. 1 Методрекомендаций № 561)** |
| 1 | Получен бесплатно объект ОС\* | 104 (105) | 48 |
| 2 | Начислена амортизация на объект ОС | 23 (91, 92) | 131 |
| 3 | Признан доход в сумме начисленной амортизации | 48 | 745 |
| **\* Согласно п. 10 П(С)БУ 7 первоначальная стоимость объекта ОС равна его справедливой стоимости на дату получения с учетом расходов, предусмотренных в п. 8 П(С)БУ 7. Справедливая стоимость ОС определяется комиссией, назначенной руководителем. Основанием для зачисления объекта ОС на баланс является акт приемки-передачи (ввода в эксплуатацию) ОС.****У КНП – неприбыльных учреждений, плательщиков НДС, в случае бесплатного получения ОС налоговый кредит не возникает.** |
| **Бесплатное получение ОС (учет с использованием счета 15 «Капитальные инвестиции»)** |
| 1 | Получен бесплатно объект ОС | 152 | 48 |
| 2 | Введен объект ОС в эксплуатацию | 104 (105) | 152 |
| 3 | Начислена амортизация на объект ОС | 23 (91, 92) | 131 |
| 4 | Признан доход в сумме начисленной амортизации | 48 | 745 |
| 5 | Отнесены доходы на финансовый результат | 745 | 791 |
| **Ремонт ОС (с отнесением на расходы предприятия) за счет целевого финансирования** |
| 1 | Отражена стоимость работ на основании акта выполненных работ | 91, 92 | 631 (685)\* |
| 2 | Отражен налоговый кредит (для КНП – плательщиков НДС) | 641 | 631\*\* |
| 3 | Оплачены выполненные работы | 631 | 311 |
| 4 | Признаны суммы целевого финансирования доходом в размере понесенных целевых расходов на ремонт помещения | 48 | 718 |
| 5 | Отнесены на финансовый результат:– расходы | 791 | 92 |
| – доходы | 718 | 791 |
| **\* Расходы на ремонт не относятся на увеличение первоначальной стоимости ОС и списываются на расходы предприятия (п. 15 П(С)БУ 7).****\*\* Для КНП – неприбыльных учреждений, плательщиков НДС: налоговый кредит отражается на основании НН, зарегистрированных в ЕРНН, по правилу первого события согласно п. 198.2 НК.** |
| **Улучшение ОС (с отнесением расходов на увеличение первоначальной стоимости) за счет целевого финансирования\*** |
| 1 | Отражена стоимость работ на основании акта выполненных работ | 152 | 631 |
| 2 | Отражен налоговый кредит (для КНП – плательщиков НДС) | 641 | 631 |
| 3 | Оплачены выполненные работы | 631 | 311 |
| 4 | Признана сумма уплаченного НДС доходом отчетного периода (для КНП – плательщиков НДС) | 48 | 745 (НДС) |
| 5 | Увеличена первоначальная стоимость ОС на сумму понесенных расходов и введен объект в эксплуатацию | 104 | 152 |
| 6 | Списаны средства целевого финансирования в доходы будущих периодов (в сумме улучшения) | 48 | 69 (без НДС) |
| 7 | Начислена амортизация на объект ОС\*\* | 91, 92 | 131 |
| 8 | Признан доход в сумме начисленной амортизации, которая относится к сумме улучшения | 69 | 745 |
| **\* Улучшение ОС (дооборудование, реконструкция, модернизация, модификация, достройка) увеличивают первоначальную стоимость объекта ОС на сумму расходов, связанных с таким улучшением (п. 14 П(С)БУ 7, п. 31 Методрекомендаций № 561).****\*\* Поскольку улучшение ОС приводит к увеличению будущих экономических выгод (п. 14 П(С)БУ 7) и увеличивает первоначальную стоимость, а начисление амортизации на объект ОС на время проведения его улучшения приостанавливается (п. 23 П(С)БУ 7), сумма проведенного улучшения подлежит амортизации.** |
| **Ликвидация ОС по самостоятельному решению налогоплательщика (комиссии по ликвидации ОС)** |
| 1 | Списана сумма износа объекта ОС | 131 | 104 (105) |
| 2 | Списана остаточная стоимость объекта ОС | 976 | 104 (105) |
| 3 | Начислены налоговые обязательства по НДС\* | 976 | 641 |
| 4 | Отнесена на финрезультат остаточная стоимость ОС и сумма начисленных налоговых обязательств | 793 | 976 |
| **\* Начисляются налоговые обязательства, составляется НН с типом причины «05» (согласно приказу Минфина от 31.12.15 г. № 1307) и регистрируется в ЕРНН (п. 189.9 НК).** |
| **Ликвидация ОС вследствие действия обстоятельств непреодолимой силы (без согласия налогоплательщика)\*** |
| 1 | Списана сумма износа объекта ОС | 131 | 104 (105) |
| 2 | Списана остаточная стоимость объекта ОС | 977 | 104 (105) |
| 3 | Отнесена на финрезультат остаточная стоимость ОС | 793 | 977 |
| **\* Налоговые обязательства не начисляются (абзац второй п. 189.9 НК) при условии подтверждения такой ликвидации документами, установленными законодательством: сертификатом (выводом) Торгово-промышленной палаты Украины (форс-мажорные обстоятельства), извлечением из Единого реестра досудебных расследований (кража), актом о пожаре СДПЧ ДНС, которая осуществила выезд на тушение пожара.** |
| **Бесплатная передача ОС** |
| 1 | Списана сумма износа объекта ОС | 131 | 104 (105) |
| 2 | Списана остаточная стоимость объекта ОС | 976 | 104 (105) |
| 3 | Начислены налоговые обязательства\* (для КНП – плательщиков НДС) | 976 | 641 |
| 4 | Отнесена на финрезультат остаточная стоимость ОС и сумма начисленных налоговых обязательств | 793 | 976 |
| **\* Освобождаются от обложения НДС операции по бесплатной передаче в государственную собственность или коммунальную собственность территориальных громад сел, поселков, городов или в их общую собственность объектов всех форм собственности, которые находятся на балансе одного налогоплательщика и передаются на баланс другого плательщика, если такие операции проводятся по решениям КМУ, центральных и местных органов исполнительной власти, органов местного самоуправления, принятым в пределах их полномочий (ГУ ГФС в Запорожской области от 23.07.19 г.).** |