Пример 1. Операции по оприходованию излишков ОС в учете предприятия

**(грн)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание операции** | **Первичные документы** | **Бухгалтерский учет** | | | **Корректировка финрезультата** | |
| **Дт** | **Кт** | **Сумма** | **Увеличение (+)** | **Уменьшение (–)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1 | Оприходован пылесос | Протокол инвентаризационной комиссии, бухгалтерская справка, акт типовой формы № ОЗ-1**1**,инвентарная карточка типовой формы № ОЗ-6**1** | 112 | 69 | 1 800 | – | – |
| 2 | Начислена амортизация в месяце оприходования пылесоса и передачи его в эксплуатацию | Бухгалтерская справка | 92 | 132 | 1 800 | –**2** | – |
| 3 | Отражен доход в сумме амортизации пылесоса | 69 | 746 | 1 800 | – | – |
| 4 | Оприходована кофеварка | Протокол инвентаризационной комиссии, накладная поставщика, бухгалтерская справка | 152 | 631 | 7 200 | – | – |
| 5 | Отражены расчеты по НДС | 644 | 631 | 1 440 | – | – |
| 152 | 643 | 1 440**3** | – | – |
| **1 Формы утверждены Приказом № 352. Они также могут быть составлены в произвольной форме с указанием обязательных реквизитов первичных документов либо по формам, утвержденным Приказом № 818.**  **2 Балансовая стоимость пылесоса и сумма его амортизации не отражаются в приложении АМ и строках 1.1.1 и 1.2.1 приложения Р к декларации по налогу на прибыль (далее – декларация), так как он не подпадает под налоговое определение ОС, ведь его стоимость не превышает 6 000 грн.**  **3 Сумма НДС, уплаченная в стоимости непроизводственных ОС, не возмещается предприятию, поэтому включается в первоначальную стоимость таких ОС.** | | | | | | | |
| 6 | Введена в эксплуатацию кофеварка | Типовые формы № ОЗ-1 и № ОЗ-6 | 106 | 152 | 8 640**1** | – | – |
| 7 | Доначислена амортизация кофеварки за июль – декабрь 2019 года | Бухгалтерская справка | 92 | 131 | 2 160**2** | 2 160**1** | –**1** |
| 8 | Оприходован сейф | Протокол инвентаризационной комиссии, накладная поставщика, бухгалтерская справка | 152 | 631 | 14 400 | – | – |
| 9 | Отражены расчеты по НДС | 644 | 631 | 2 880 | – | – |
| **1 Непроизводственные ОС не считаются ОС для целей обложения налогом на прибыль (пп. 14.1.138 НК). Расходы в сумме их амортизации не отражаются в налоговом учете (пп. 138.3.2 НК). Поэтому балансовая стоимость и сумма налоговой амортизации кофеварки не отражаются в приложении АМ и стр. 1.2.1 приложения РІ. Но при этом сумма ее бухгалтерской амортизации будет отражаться в стр. 1.1.1 приложения РІ к декларации за 2019 год и далее.**  **2 2 160 грн (360 грн х 6 мес.), где 360 грн (8 640 грн : 24 мес.) – сумма ежемесячной амортизации кофеварки.** | | | | | | | |
| 10 | Включены в стоимость сейфа расходы на его доставку | Акт оказания услуг по доставке сейфа | 152 | 631 | 576 | – | – |
| 11 | Оплачены услуги по доставке сейфа | Выписка банка | 631 | 311 | 576 | – | – |
| 12 | Введен сейф в эксплуатацию | Типовые формы № ОЗ-1 и № ОЗ-6 | 106 | 152 | 14 976 | – | – |
| 13 | Доначислена амортизация сейфа:  – за 2019 год | Бухгалтерская справка | 92 | 131 | 3 744**1** | 3 744**2** | 3 744**2** |
| – декабрь 2018 года | 44 | 131 | 312 | – | – |
| **1 3 744 грн (312 грн х 12 мес.), где 312 грн (14 976 грн : 48 мес.) – сумма ежемесячной амортизации сейфа.**  **2 В декларации за 2019 год: в стр. А6 приложения АМ в гр. 3 отразится балансовая стоимость сейфа по состоянию на начало года – 14 664 грн (14 976 грн – 312 грн), в гр. 4 – балансовая стоимость сейфа по состоянию на конец года – 10 920 грн (14 664 грн – 3 744 грн), в гр. 5 – сумма его амортизации за 2019 год – 3 744 грн. В строках 1.1.1 и 1.2.1 приложения РІ к декларации за 2019 год отразится сумма бухгалтерской и налоговой амортизации сейфа за год – 3 744 грн.** | | | | | | | |