Приклад 1. Операції з оприбуткування надлишків ОЗ в обліку підприємства

**(грн)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Зміст операції** | **Первинні документи** | **Бухгалтерський облік** | **Коригування фінрезультату** |
| **Дт** | **Кт** | **Сума** | **Збільшення (+)** | **Зменшення (–)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1 | Оприбутковано пилосос | Протокол інвентаризаційної комісії, бухгалтерська довідка, акт типової форми № ОЗ-1**1**,інвентарна картка типової форми № ОЗ-6**1** | 112 | 69 | 1 800 | – | – |
| 2 | Нараховано амортизацію в місяці оприбуткування пилососа та передачі його в експлуатацію | Бухгалтерська довідка | 92 | 132 | 1 800 | –**2** | – |
| 3 | Відображено дохід у сумі амортизації пилососа | 69 | 746 | 1 800 | – | – |
| 4 | Оприбутковано кавоварку | Протокол інвентаризаційної комісії, накладна постачальника, бухгалтерська довідка | 152 | 631 | 7 200 | – | – |
| 5 | Відображено розрахунки за ПДВ | 644 | 631 | 1 440 | – | – |
| 152 | 643 | 1 440**3** | – | – |
| **1 Форми затверджені Наказом № 352. Вони також можуть бути складені в довільній формі із зазначенням обов’язкових реквізитів первинних документів або за формою, затвердженою Наказом № 818.****2 Балансова вартість пилососа та сума його амортизації не відображаються в додатку АМ і рядках 1.1.1 і 1.2.1 додатка Р до декларації з податку на прибуток (далі – декларація), тому що він не підпадає під податкове визначення ОЗ, адже його вартість не перевищує 6 000 грн.****3 Сума ПДВ, сплачена у вартості невиробничих ОЗ, не відшкодовується підприємству, тому включається до первісної вартості таких ОЗ.** |
| 6 | Уведено в експлуатацію кавоварку | Типові форми № ОЗ-1 і № ОЗ-6 | 106 | 152 | 8 640**1** | – | – |
| 7 | Донараховано амортизацію кавоварки за липень – грудень 2019 року | Бухгалтерська довідка | 92 | 131 | 2 160**2** | 2 160**1** | –**1** |
| 8 | Оприбутковано сейф | Протокол інвентаризаційної комісії, накладна постачальника, бухгалтерська довідка | 152 | 631 | 14 400 | – | – |
| 9 | Відображено розрахунки за ПДВ | 644 | 631 | 2 880 | – | – |
| **1 Невиробничі ОЗ не вважаються ОЗ для цілей обкладення податком на прибуток (пп. 14.1.138 ПК). Витрати в сумі їх амортизації не відображаються в податковому обліку (пп. 138.3.2 ПК). Тому балансова вартість і сума податкової амортизації кавоварки не відображаються в додатку АМ і ряд. 1.2.1 додатка РІ. Але при цьому сума її бухгалтерської амортизації буде відображатися в ряд. 1.1.1 додатка РІ до декларації за 2019 рік і далі.****2 2 160 грн (360 грн х 6 міс.), де 360 грн (8 640 грн : 24 міс.) – сума щомісячної амортизації кавоварки.** |
| 10 | Включено до вартості сейфа витрати на його доставку | Акт надання послуг з доставки сейфа | 152 | 631 | 576 | – | – |
| 11 | Оплачено послуги з доставки сейфа | Виписка банку | 631 | 311 | 576 | – | – |
| 12 | Уведено сейф в експлуатацію | Типові форми № ОЗ-1 і № ОЗ-6 | 106 | 152 | 14 976 | – | – |
| 13 | Донараховано амортизацію сейфа:– за 2019 рік | Бухгалтерська довідка | 92 | 131 | 3 744**1** | 3 744**2** | 3 744**2** |
| – грудень 2018 року | 44 | 131 | 312 | – | – |
| **1 3 744 грн (312 грн х 12 міс.), де 312 грн (14 976 грн : 48 міс.) – сума щомісячної амортизації сейфа.****2 У декларації за 2019 рік: у ряд. А6 додатка АМ у гр. 3 відобразиться балансова вартість сейфа станом на початок року – 14 664 грн (14 976 грн – 312 грн), у гр. 4 – балансова вартість сейфа станом на кінець року – 10 920 грн (14 664 грн – 3 744 грн), у гр. 5 – сума його амортизації за 2019 рік – 3 744 грн. У рядках 1.1.1 і 1.2.1 додатка РІ до декларації за 2019 рік відобразиться сума бухгалтерської та податкової амортизації сейфа за рік – 3 744 грн.** |