

Глава 5. Выбытие основных средств

Учетная процедура

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;
- прекращения использования вследствие морального и физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- выявления недостачи при инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- передачи по договору лизинга, если по условиям договора объект учитывается на балансе лизингополучателя;
- в иных случаях.

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 как прочие доходы или расходы.

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

- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной амортизации, формируют внереализационные расходы (*подп. 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*);
- 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*).

Кроме того, в случае реализации ранее чем по истечении пяти лет с момента введения в эксплуатацию основных средств, в отношении которых применялась амортизационная премия, сумма этой премии подлежит восстановлению и включению в состав внереализационных доходов (*п. 9 ст. 258 НК РФ*). Эта норма действует для основных средств, введенных в эксплуатацию начиная с 1 января 2008 г.

Синтетический учет выбытия (снятия с баланса) основных средств осуществляется с использованием счетов 01.09 «Выбытие основных средств», 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» и 91 «Прочие доходы и расходы».

Во всех случаях выбытия основных средств сначала сумма начисленной амортизации списывается в кредит, а первоначальная (восстановительная) стоимость – в дебет счета 01.09 «Выбытие основных средств».

В аналогичном порядке отражается списание первоначальной стоимости и суммы начисленной амортизации в налоговом учете. При этом списание сумм со счетов 01.01 и 02.01 производится по каждому виду учета в отдельности (**Сумма НУ**, **Сумма ПР** и **Сумма ВР**).

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

Операция	Дебет	Кредит	Сумма (БУ)	Налоговый учет по налогу на прибыль	
				Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
1. Продажа основных средств:					
списана остаточная стоимость объекта	91.02	01.09	+	+	+
начислена задолженность покупателя	62.01	91.01	+	+	+, на сумму выручки без НДС
начислен НДС, подлежащий уплате в бюджет	91.02	68.02	+	+	
поступила оплата от покупателя	51	62.01	+		+
2. Ликвидация по ветхости при 100-процентной амортизации:					
оприходованы материалы, запчасти, металлолом по цене возможной реализации	10.XX	91.01	+	+	+
отражены затраты по разборке и демонтажу	91.02	70,69,60	+	+	+(для счетов с призна- ком «НУ»)
3. Ликвидация в результате стихийных бедствий:					
списана остаточная стоимость объекта	91.02	01.09	+	+	+
4. Безвозмездная передача:					
списана остаточная стоимость объекта	91.02	01.09	+	Сумма ПР Дт	+

В программе **1С:Бухгалтерия 8** выбытие объектов основных средств с баланса организации отражается с помощью документов **Подготовка к передаче ОС, Передача ОС и Списание ОС**.

Документ «Подготовка к передаче ОС»

При продаже или передаче отдельных видов объектов основных средств процедура выбытия может быть длительной. При этом объект уже не используется в организации, но числится на ее балансе. Для отражения в учете перевода таких объектов основных средств в состав выбывающего имущества в **1С:Бухгалтерии 8** предназначен документ **Подготовка к передаче ОС** (раздел **Основные средства и НМА**, подраздел **Выбытие основных средств, Подготовка к передаче ОС**). При проведении этого документа формируются бухгалтерские и налоговые проводки по начислению амортизации за месяц выбытия, списанию накопленной амортизации и стоимости объекта (в налоговом учете – дополнительно имеющихся постоянных и временных разниц) на счет 01.09 «Выбытие основных средств».

Заполнение формы документа рассмотрим на следующем примере.

Пример 5-1

10 июня объект основных средств Автомобиль «Фольксваген Кадди» (фургон) снят с регистрационного учета в связи с его продажей. Продажу автомобиля предполагается осуществить через специализированный магазин.

Автомобиль введен в эксплуатацию в декабре 2011 года.

Первоначальная стоимость автомобиля в бухгалтерском учете составляет 1000000 руб. Амортизация в бухгалтерском учете начисляется способом «пропорционально объему продукции (работ)». Запланированный пробег за период эксплуатации автомобиля установлен в размере 1000000 км. Сумма начисленной амортизации по состоянию на 1 июня составляет 89000 руб. Пробег за период с 1 по 10 июня составил 500 км, в программе зарегистрирован документом Выработка ОС. Сумма амортизации за июнь составляет 1000000 руб. $\times$ 500 км : 1000000 км = 500 руб.

Первоначальная стоимость автомобиля в налоговом учете составляет 1000000 руб. 10 процентов первоначальной стоимости включено в расходы в виде амортизационной премии. Срок полезного использования автомобиля составляет 5 лет. Амортизация в налоговом учете начисляется линейным методом. Сумма начисленной амортизации по состоянию на 1 июня составляет 75000 руб. Сумма амортизации за июнь составляет (1000000 руб. - 100000 руб.) $\times$ 1 : 60 мес. = 15000 руб.

Для отражения прекращения использования объекта в информационную базу вводится новый документ **Подготовка к передаче ОС** с датой снятия автомобиля с регистрационного учета (рис. 5.1).

Для присвоения документу номера он записывается в информационную базу.

В шапке формы документа указывается:

- в реквизите **Организация** – организация, к которой относится документ;
- в реквизите **Событие ОС** – событие из справочника **События с основными средствами** с видом *Подготовка к передаче*;
- в реквизите **Местонахождение ОС** – подразделение из справочника **Подразделения**, за которым числился выбывающий объект.

В табличной части **Основные средства** из одноименного справочника выбирается объект, использование которого прекращается.

Подготовка к передаче ОС БА0000000001 от 10.06.2012 12:00:00 - Секреты 1С:Бухгалтер... (1С:Предприятие)

Подготовка к передаче ОС БА0000000001 от 10.06.2012 12:00:00

Провести и закрыть | Провести | Все действия ▼

Номер: БА0000000001 от: 10.06.2012 12:00:00 Событие ОС: Подготовка к передаче

Организация: ООО "Белая охота"

Местонахождение ОС: Закройный цех

Основные средства

Добавить | Удалить | Добавить | Заполнить | Подбор

N	Инвентерный номер	Основное средство
1	000000017	Автомобиль Фольксваген Кадди (фургон)

Ответственный: Фамилия ответственного лица

Комментарий:

Рис. 5.1. Документ **Подготовка к передаче ОС**

В реквизите **Ответственный** указывается пользователь из справочника **Пользователи**, который вводит этот документ в информационную базу.

В реквизите **Комментарий** при необходимости указывается дополнительная информация об операции.

При проведении документ фиксирует указанное событие с объектом в регистре сведений **События ОС организаций**, снимает флажок **Начислять амортизацию** в регистрах сведений **Начисление амортизации (бухгалтерский учет)** и **Начисление амортизации (налоговый учет)**, а также формирует бухгалтерские и налоговые проводки (рис. 5.2):

- первой проводкой по дебету счета учета затрат и кредиту счета 02.01 отражается начисление амортизации за месяц выбытия: в бухгалтерском учете в сумме 500 руб., в налоговом учете в сумме 15000 руб. В ресурсах **Сумма ВР Дт** и **Сумма ВР Кт** отражается временная разница по амортизации в сумме -14500 руб.;
- второй проводкой по дебету счета 02.01 и кредиту счета 01.09 отражается списание начисленной амортизации: в бухгалтерском учете в сумме 89500 руб., в налоговом учете в сумме 90000 руб. В ресурсах **Сумма ВР Дт** и **Сумма ВР Кт** отражается временная разница по начисленной амортизации в сумме -500 руб.;
- третьей проводкой по дебету счета 01.09 и кредиту счета 01.01 отражается списание первоначальной стоимости объекта: в бухгалтерском учете в сумме 1000000 руб., в налоговом учете в сумме 900000 руб. (100000 руб. первоначальной стоимости – амортизационная премия). В ресурсах **Сумма ВР Дт** и **Сумма ВР Кт** отражается временная разница в первоначальной стоимости 100000 руб.

Движения документа: Подготовка к передаче ОС БА0000000001 от 10.06.2012 12:00:00 - Секреты 1... (ТСПредприятие)

Записать и закрыть Настройка... Все действия

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет Начисление амортизации ОС (бухгалте... Начисление амортизации ОС (налогов... События ОС организаций

Добавить

N	Дата	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество ...	Сумма	Сумма НН Дт	Сумма НН Кт
		Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
				Вал. сущна Дт			Вал. сущна Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
1	10.06...	44.01	Амортизаци...		02.01	Автомобил...		500,00 Подготовка к переда...	15 000,00	15 000,00
2	10.06...	02.01	Автомобил...		01.09	Автомобил...		89 500,00 Подготовка к переда...	90 000,00	90 000,00
3	10.06...	01.09	Автомобил...		01.01	Автомобил...		1 000 000,00 Подготовка к переда...	900 000,00	900 000,00
									100 000,00	100 000,00

Рис. 5.2. Бухгалтерские и налоговые проводки операции подготовки к передаче объекта основных средств

Документ «Передача ОС»

Документ **Передача ОС** (раздел **Основные средства и НМА**, подраздел **Выбытие основных средств**, команда **Передача ОС**) предназначен для отражения в учете снятия с баланса (снятия с налогового учета) объектов основных средств, ранее подготовленных к выбытию, а также объектов, по которым подготовка к передаче и выбытие происходят одновременно либо в одном месяце.

Пример 5-2

10 июля объект основных средств Автомобиль «Фольксваген Кадди» (фургон) был продан ЗАО «Орбита» через специализированный магазин за 826000 руб., в том числе НДС 126000 руб.

Для отражения операции реализации автомобиля в информационную базу вводится документ **Передача ОС** с датой продажи (рис. 5.3).

Для присвоения документу номера он записывается в информационную базу.

В шапке формы документа указывается:

- в реквизите **Организация** – организация, к которой относится документ;
- в реквизите **Местонахождение ОС** – подразделение из справочника **Подразделения**, в котором этот объект эксплуатировался;
- в реквизите **Контрагент** – покупатель из справочника **Контрагенты**, который приобрел объект основных средств;
- в реквизите **Договор** – реквизиты договора купли-продажи объекта основных средств из справочника **Договоры контрагентов** (договор должен иметь вид *С покупателем*);
- в реквизите **Событие ОС** – событие из справочника **События с основными средствами** с видом *Передача*;
- в реквизите **Документ подготовки** – документ вида **Подготовка к передаче ОС**, которым в информационной базе ранее отражена подготовка объекта к передаче;
- поскольку объект реализован до истечения пяти лет, то устанавливается флажок **Восстанавливать амортизационную премию** и в реквизите **Статья доходов** указывается статья прочих доходов с видом *Доходы, связанные с восстановлением амортизационной премии*.

Передача ОС БА0000000001 от 10.07.2012 12:00:00 - Секреты 1С:Бухгалтерии 8, ред.3.0 / Фамилия ответственного л... (1С:Предприятие)

Передача ОС БА0000000001 от 10.07.2012 12:00:00 *

Провести и закрыть | Провести | Создать на основании | Печать

Всё действия

Номер: БА0000000001 от: 10.07.2012 12:00:00 Контрагент: Орбита ЗАО

Организация: ООО "Белая акция" Договор: Договор купли-продажи автомобиля

Местонахождение ОС: Зекройный цех Зачет авансов: Автоматически

Событие ОС: Передача Восстановить амортизационную премию

Документ подготовки: Подготовка к передаче ОС БА0000000001 от 10.06.2012 Статья доходов: Доходы, связанные с восстановлением амортизационной ...

Счета включает НДС

Основные средства (1) | Счета расчетов | Дополнительно

Добавить | Заполнить | Подбор

Всё действия

N	Основное средство Инвентарный номер	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего	Счет доходов Счет расходов	Субkonto	Счет учета НДС по реализации
1	Автомобиль Фолькс- 000000017	826 000.00	18%	126 000.00	826 000.00	91.01 91.02	Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	91.02

Всего: 826 000.00 руб. НДС (в т.ч.): 126 000.00 руб.

Счет-фактура: № 1 от 10.07.2012 г. (Счет-фактура выданный БА0000000001 от 10.07.2012 12:00:00)

Ответственный: Фамилия ответственного лица

Комментарий:

Рис. 5.3. Заполнение документа **Передача ОС** для объекта, ранее подготовленного к передаче

В результате данные об объекте из указанного документа автоматически переносятся в соответствующие колонки табличной части на закладке **Основные средства**. Кроме этого, в соответствующих колонках автоматически проставляются счета, на которых учитываются доходы от продажи объекта основных средств (91.01 «Прочие доходы»), расходы, связанные с продажей, включая сумму недоначисленной амортизации (91.02 «Прочие расходы»), а также суммы НДС по операции продажи (91.02 «Прочие расходы»);

После этого на закладке **Основные средства** указывается:

- в колонке **Сумма** – стоимость, по которой объект реализован (по умолчанию считается, что стоимость включает НДС, при необходимости «структуру» цены можно изменить через вспомогательную форму **Цена и валюта**);
- в колонке **% НДС** – ставка налога на добавленную стоимость;
- в колонке **Субkonto** – статья из справочника **Прочие доходы и расходы** с видом *Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств*.

В реквизите **Ответственный** указывается пользователь из справочника **Пользователи**, который вводит этот документ в информационную базу.

В реквизите **Комментарий** при необходимости указывается дополнительная информация об операции.

Расчеты с покупателями основных средств по умолчанию ведутся с применением счетов 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 62.02 «Расчеты по авансам полученным». Если в этом есть необходимость, их можно изменить на закладке **Счета расчетов**.

По умолчанию считается, что грузоотправителем объекта является организация, от имени которой вводится документ **Передача ОС**, а грузополучателем – организация или физическое лицо, указанное в реквизите **Контрагент**. Если передачу объекта покупателю осуществляет не сама организация и/или получателем объекта является не сам контрагент, то для правильного заполнения счета-фактуры на закладке **Дополнительно** указывается фактический грузоотправитель и фактический грузополучатель.

После записи введенных данных в информационную базу и проведения документа **Передача ОС** через поле ввода реквизита **Счет-фактура** создается документ **Счет-фактура выданный** (Рис. 5.4). Если покупка оплачена покупателем полностью и частично авансом, то в табличном поле **Платежно-расчетный документ** приводятся сведения о полученных платежах в счет оплаты объекта основных средств.

При проведении документ **Передача ОС** вводит (все записи вводятся с датой создания документа):

- запись в регистр сведений в регистр сведений **События ОС организаций** с событием, указанным в реквизите **Событие**;
- запись в регистр сведений **Состояния ОС организаций** с состоянием *Снято с учета*;
- запись в регистр накопления **НДС Продажи** с событием *Реализация* и данными о реализации;

Счет-фактура выданный БА000000001 от 10.07.2012 12:00:00

Провести и закрыть | Провести | Создать на основании | Печать

Номер: БА000000001 от: 10.07.2012 12:00:00 Исправление номер: 0

Организация: ООО "Белая акция" К счету-фактуре номер: от:

Контрагент: Орбита ЗАО

Договор: Договор купли-продажи автомобиля

Документы-основания счета-фактуры

Добавить |

N	Документ-основание
1	Передача ОС БА000000001 от 10.07.2012 12:00:00

☐ Реализация не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения)

Платежно-расчетные документы

Добавить |

N	Дата документа	Номер документа

Выставление счета-фактуры

Код вида операции: 01

☐ Не выставляется

☒ Выставлен: 10.07.2012 ☐ На бумажном носителе ☐ В электронном виде

Всего: 826 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 126 000,00 руб.

Ответственный:

Комментарий:

Рис. 5.4. Счет-фактура на операцию реализации ОС

- записи с проводками в регистр бухгалтерии **Журнал операций (бухгалтерский и налоговый учет)** (Рис. 5.5):
- первой проводкой по дебету счета 62.01 и кредиту счета 91.01 отражаются доходы от продажи объекта: в бухгалтерском учете в брутто-оценке, т. е. с учетом НДС, в налоговом учете по счету 91.01 в нетто-оценке, т. е. без учета НДС;
- второй проводкой по дебету счета 91.02 и кредиту счета 68.02 отражается начисление НДС по операции реализации в бухгалтерском учете (в налоговом учете не отражается);
- третьей проводкой по дебету счета 91.02 и кредиту счета 01.09 отражается списание остаточной стоимости реализованного объекта и временной разницы;
- четвертой проводкой по кредиту счета 91.01 в налоговом учете отражаются внереализационные доходы в виде восстановленной амортизационной премии и возникающая в этой связи постоянная разница (в бухгалтерском учете не отражается).

Движения документа: Передача ОС БА0000000001 от 10.07.2012 12:00:00 - Секреты 1С:Бухгалтерия (1С:Предприятие)

Записать и закрыть... Настройка...

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет НДС Продажи События ОС организаций Состояния ОС организаций

Добавить

N	Дата	Счет Дт Подразделение Дт	Субконто Дт	Количество Дт Валюта Дт Вал. сумма Дт	Счет Кт Подразделение Кт	Субконто Кт	Количество Кт Валюта Кт Вал. сумма Кт	Сумма Содержание	Сумма НН Дт	Сумма НН Кт
									Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
1	10.07....	62.01	Орбита ЗАО Договор кп...		91.01	Доходы (ра... Автомобил...		826 000,00 Реализация товаров	826 000,00	700 000,00
2	10.07....	91.02	Доходы (ра... Автомобил...		68.02	Налог (взн...)		126 000,00 Реализация основных...		
3	10.07....	91.02	Доходы (ра... Автомобил...		01.09	Автомобил...		910 500,00 Передача ОС	810 000,00	810 000,00
4	10.07....	62.01	Орбита ЗАО Договор кп...		91.01	Доходы (ра... Автомобил...		Передача ОС	100 500,00	100 500,00 -100 000,00

Сумма БР Дт Сумма БР Кт

Рис. 5.5. Проводки по операции реализации объекта ОС, ранее подготовленного к передаче

При отражении с помощью документа **Передача ОС** операции реализации объекта, по которым подготовка к передаче и выбытие происходят одновременно, в шапке формы документа реквизит **Документ подготовки** не заполняется. При проведении документ дополнительно к проводкам по счету 91 «Прочие доходы и расходы» формирует проводки, аналогичные тем, которые формирует документ **Подготовка к передаче ОС**.

При отражении с помощью документа **Передача ОС** операции реализации объекта недвижимости (основные средства из группы учета *Здания* или *Сооружения*) на закладке **Дополнительно** указывается порядок перехода права собственности (рис. 5.6).

Если флажок **Право собственности переходит после государственной регистрации** установлен, то при проведении документа не регистрируются доходы и расходы от реализации основных средств, а остаточная стоимость со счета 01.09 переносится на счет 45.04 «Переданные объекты недвижимости».

Передача ОС БА0000000001 от 20.04.2013 12:00:00

Провести и закрыть | Провести | Создать на основании | Печать

Все действия

Номер: БА0000000001 от: 20.04.2013 12:00:00 Контрагент: Сетьри ЗАО

Организация: ООО "Белая акция" Договор: Договор купли-продажи жилого здания

Местонахождение ОС: Зачет авансов: Автоматически

Событие ОС: Передача Восстановить инвентаризационную цену

Документ подготовки: Подготовка к передаче ОС БА0000000001 от 25.03.2013 Статья доходов: Ссылка включает НДС

Основные средства (1) | Счета расчетов | Дополнительно

Грузоотправитель:

Грузополучатель:

Объекты недвижимости:

☒ Право собственности переходит после государственной регистрации (действует с 01.01.2011)

Переход права собственности отражается документом «Реализация отгруженных товаров»

Всего: 3 000 000.00 руб. НДС (в т.ч.): 0.00 руб.

Счет-фактура: № 1 от 20.04.2013 г. (Счет-фактура выдана БА0000000001 от 20.04.2013 12:00:00)

Ответственный: Фамилия ответственного лица

Комментарий:

Рис. 5.6. Параметр для учета операции реализации объекта недвижимости

После государственной регистрации на основании документа передачи нужно ввести документ **Реализация отгруженных товаров** (раздел **Покупки и продажи**, подраздел **Продажи**, команда **Реализация отгруженных товаров**), при проведении которого будут сформированы проводки по учету доходов и расходов от реализации объекта (рис. 5.7).

Реализация отгруженных товаров БА000000001 от 22.05.2013 12:00:00 - Секр... (1С:Предприятие)

Реализация отгруженных товаров БА000000001 от 22.05.2013 12:00:00 *

Провести и закрыть | Провести | Создать на основании

Все действия

Номер: БА000000001 от: 22.05.2013 12:00:00

Организация: ООО "Белая охота"

Контрагент: Сатурн ЗАО Договор: Договор купли-продажи жилого...

Док. отгрузки: Передача ОС БА000000001 от 20.04.2013 12:00:00 Зачет авансов: Автоматически

Реализация

Всего: 3 000 000,00 руб.

НДС (в т.ч.): 0,00 руб.

Счет расчетов с контрагентом: 32.01

Счет расчетов по авансам: 32.02

Движения документа: Реализация отгруженных товаров БА000000001 от 22.05.2013 12:00:00

Записать и закрыть | Настроить...

Все действия

☐ Ручная корректировка (разрешено редактирование движений документа)

☒ Бухгалтерский и налоговый учет

Диспетчер | ☐ ☐ ☐ ☐ ☐

Все действия

№	Дата	Счет Дт	Субконто Дт	Кол-во	Счет Кт	Субконто Кт	Кол-во	Сумма	Сумма МВ Дт	Сумма МВ Кт
		Подразделение		Валюта Дт	Подразделение		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
				Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
1	22.05...	62.01	Сатурн ЗАО Логистика Реализация...		91.01	Доходы (ре... Жилищ. зда...		3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
2	22.05...	91.02	Доходы (ре... Жилищ. зда...		45.04	Сатурн ЗАО Жилищ. зда...		2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00

Рис. 5.7. Отражение в учете операции перехода права собственности на объект недвижимости

Для документального подтверждения операции выбытия объекта основных средств по команде **Печать – ОС-1 (Акт о приеме-передаче ОС)** на панели инструментов формы документа **Передача ОС** формируется, после чего выводится на бумажный носитель акт по соответствующей форме.

Для документа **Передача ОС** предусмотрены следующие печатные формы:

- Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма №ОС-1);
- Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (унифицированная форма №ОС-1а);
- Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (унифицированная форма №ОС-1б).

Форму требуемого акта программа определяет автоматически по виду объекта и количеству объектов в табличной части на закладке **Основные средства**.

Документ «Списание ОС»

Выбытие объекта основных средств по причине физического или морального износа, пришедшего в негодность в результате чрезвычайных обстоятельств и другой аналогичной причины в **1С:Бухгалтерии 8** отражается с помощью документа **Списание ОС** (раздел **Основные средства и НМА**, подраздел **Выбытие основных средств, Списание ОС**).

Заполнение формы документа рассмотрим на следующем примере.

Пример 5-3

28 июля по причине морального износа с учета списывается объект основных средств Компьютер Pentium II.

Первоначальная стоимость компьютера в бухгалтерском учете составляет 22000 руб. Срок полезного использования объекта 4 года. Амортизация начисляется линейным способом. Сумма годовой амортизации составляет 22000 руб. $\times 1 : 4 = 5500$ руб. Сумма ежемесячной амортизации составляет 5500 руб. $: 12 \text{ мес.} = 458.33$ руб. Сумма начисленной амортизации по состоянию на 1 июля составляет 13749.98 руб. Сумма амортизации за июль составляет 458.33 руб. Остаточная стоимость, подлежащая списанию в дебет счета 91.02 «Прочие расходы» составляет 7791.69 руб.

Первоначальная стоимость компьютера в налоговом учете составляет 22000 руб. Срок полезного использования объекта 4 года. Амортизация начисляется линейным способом. Сумма ежемесячной амортизации составляет 22000 руб. $\times 1 : 48 = 458.33$ руб. состоянию на 1 июня составляет 18750 руб. Сумма начисленной амортизации по состоянию на 1 июля составляет 13749.98 руб. Сумма амортизации за июль составляет 458.33 руб. Остаточная стоимость, подлежащая списанию в дебет счета 91.02 «Прочие расходы» составляет 7791.69 руб.

Для отражения в информационной базе операции списания объекта вводится новый документ **Списание ОС** с датой совершения операции (рис. 5.8).

Списание ОС БА0000000002 от 28.07.2012 12:00:00 - Секреты 1С:Бухгалтерии 8, ред.3.0 / Фан... (1С:Предприятие)

Провести и закрыть | Провести | Печать

Все действия

Номер: БА0000000002 от: 28.07.2012 12:00:00 Событие ОС: Списание

Организация: ООО "Белая охота" Счет списания: 91.02

Местонахождение ОС: Бухгалтерия Прочие доходы ... Доходы (расходы), связанные с л...

Причина списания: моральный износ Прочие доходы ...

Основные средства

Добавить | Удалить | Заполнить | Подбор

Все действия

N	Инвентарный номер	Основное средство
1	0000000025	Компьютер Pentium II

Ответственный: Фамилия ответственного лица

Комментарий:

Рис. 5.8. Документ **Списание ОС**

Для присвоения документу номера он записывается в информационную базу.

В шапке формы документа указывается:

- в реквизите **Организация** – организация, к которой относится документ;
- в реквизите **Событие ОС** – событие из справочника **События с основными средствами** с видом *Списание*;
- в реквизите **Причина** – причина списания из справочника **Причины списания ОС**;
- в реквизите **Счет списания** – счет 91.02 «Прочие расходы» из плана счетов бухгалтерского учета;
- в реквизите **Прочие доходы и расходы** – статью из справочника **Прочие доходы и расходы** с видом *Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств*.

В табличной части **Основные средства** из одноименного справочника выбирается списываемый объект, после чего документ проводится.

В реквизите **Ответственный** указывается пользователь из справочника **Пользователи**, который вводит этот документ в информационную базу.

В реквизите **Комментарий** при необходимости указывается дополнительная информация об операции.

При проведении документ фиксирует событие с объектом в регистре сведений **События ОС организаций**, вводит запись с состоянием *Снято с учета* в регистр сведений **Состояния ОС организаций**, снимает флажок **Начислять амортизацию** в регистрах сведений **Начисление амортиза-**

ции (**бухгалтерский учет**) и **Начисление амортизации (налоговый учет)**, а также формирует бухгалтерские и налоговые проводки по списанию объекта к учету (рис. 5.9).

N	Дата	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
		Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
				Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
1	28.07...	26 Бухгалтерия	Амортизаци...		02.01	Компьютер ...		458.33 Списание ОС ...		458.33
2	28.07...	02.01	Компьютер ...		01.09	Компьютер ...		14 208.31 Списание ОС ...	14 208.31	14 208.31
3	28.07...	01.09	Компьютер ...		01.01	Компьютер ...		22 000.00 Списание ОС ...	22 000.00	22 000.00
4	28.07...	91.02	Доходы (ра... Компьютер ...		01.09	Компьютер ...		7 791.69 Списание ОС ...	7 791.69	7 791.69

Рис. 5.9. Отражение в учете операции списания ОС

Для документального подтверждения совершенной операции по команде **Печать – ОС-4 (Акт о списании ОС)** формируется, после чего выводится на бумажный носитель акт о списании объекта основных средств по унифицированной форме №ОС-4.

Ввод сведений о снятии транспортного средства с учета

При выбытии транспортных средств, помимо отражения операции в бухгалтерском учете и налоговом учете по налогу на прибыль, необходимо также ввести запись в регистр сведений **Регистрация транспортных средств** (раздел **Учет, налоги, отчетность**, подраздел **Транспортный налог**, команда **Регистрация транспортных средств**).

При этом в форме записи **Снятие с регистрационного учета** указывается (рис. 5.10):

- в реквизите **Вид операции** – *Снятие с регистрационного учета*;
- в реквизите **Дата** – дата снятия транспортного средства с регистрационного учета;

- в реквизите **Организация** – организация, на балансе которой числится транспортное средство;
- в реквизите **Основное средство** – транспортное средство, снимаемое с регистрационного учета (выбором из справочника **Основные средства**);
- в реквизите **Комментарий** – произвольный комментарий к записи о снятии транспортного средства с регистрационного учета (заполняется при необходимости).

Рис. 5.10. Запись о снятии транспортного средства с учета

Ввод сведений о снятии земельного участка с учета

Когда организация по тем или иным причинам теряет право на земельный участок, помимо отражения операции в бухгалтерском учете и налоговом учете по налогу на прибыль, необходимо также внести запись в регистр **Регистрация земельных участков** (раздел **Учет, налоги, отчетность**, подраздел **Земельный налог**, команда **Регистрация земельных участков**).

В форме записи **Снятие с регистрационного учета** указывается (рис. 5.11):

Регистрация земельных участков (1С:Предприятие)

Регистрация земельных участков

Записать и закрыть Все действия

Вид записи: Снятие с регистрационного учета

Период: 12.02.2013

Организация: ООО "Белая акация"

Основное средство: Земельный участок Фабричный проезд д.1

Комментарий:

Рис. 5.11. Запись о снятии земельного участка с учета

- в реквизите **Вид записи** – *Снятие с регистрационного учета*;
- в реквизите **Дата** – дата потери права на земельный участок;
- в реквизите **Организация** – организация, на балансе которой числился земельный участок;
- в реквизите **Основное средство** – снимаемый с налогового учета земельный участок (выбором из справочника **Основные средства**);
- в реквизите **Комментарий** – произвольный комментарий к записи о снятии земельного участка с налогового учета (заполняется при необходимости).

Тестовые задания для проверки знаний

1. Для отражения в бухгалтерском учете перевода объектов ОС в состав выбывающего имущества (когда объект не используется в организации, но числится на ее балансе) в программе «1С:Бухгалтерия 8»
 1. Используется документ **Подготовка к передаче ОС**.
 2. Используется документ **Передача ОС**.
 3. Используется документ **Списание ОС**.
 4. Используются документы **Подготовка к передаче ОС** и **Передача ОС**.
 5. Используются документы **Подготовка к передаче ОС** и **Списание ОС**.
2. В программе «1С:Бухгалтерия 8» документ **Передача ОС** предназначен для снятия с баланса объектов основных средств:
 1. Которые были ранее подготовлены к выбытию.
 2. По которым подготовка к передаче и выбытие происходят одновременно.
 3. По которым подготовка к передаче и выбытие происходят в одном месяце.
 4. Которые ранее подготовлены к выбытию, а также по которым подготовка к передаче и выбытие происходят одновременно или в одном месяце.
3. В программе «1С:Бухгалтерия 8» документ **Списание ОС** используется для снятия с баланса объектов основных средств:
 1. В случае физического или морального износа.
 2. При продаже.
 3. При передаче в качестве вклада в уставный капитал другой организации.
 4. В любой из названных ситуаций.
 5. Ни в одной из названных ситуаций.

4. В программе «1С:Бухгалтерия 8» документ *Списание ОС* используется для снятия с баланса объектов основных средств

1. Пришедших в негодность в результате чрезвычайных обстоятельств.
2. При продаже.
3. При передаче в качестве вклада в уставный капитал другой организации.
4. В любой из названных ситуаций.
5. Ни в одной из названных ситуаций.

5. В программе «1С:Бухгалтерия 8» документ *Списание ОС* используется для снятия с баланса объектов основных средств:

1. Пришедших в негодность в результате чрезвычайных обстоятельств.
2. В случае физического или морального износа.
3. В любой из названных ситуаций.
4. Ни в одной из названных ситуаций.

6. В программе «1С:Бухгалтерия 8» документ *Подготовка к передаче ОС* формирует движения:

1. Только в регистре бухгалтерии **Журнал проводок (бухгалтерский и налоговый учет)**.
2. Только в регистре **Налоговый учет**.
3. Только в регистрах сведений об объектах основных средств.
4. Только в регистрах **Журнал проводок (бухгалтерский и налоговый учет)** и **Налоговый учет**.
5. В регистрах бухгалтерии, а также в регистрах сведений об объектах основных средств.

7. При выбытии основного средства проводка по начислению амортизации за месяц выбытия

1. Всегда формируется документом **Подготовка к передаче ОС**
2. Всегда формируется документом **Передача ОС**
3. Всегда формируется документом **Регламентная операция**
4. Может быть сформирована документом **Подготовка к передаче ОС** или документом **Передача ОС**
5. Может быть сформирована документом **Передача ОС** или документом **Регламентная операция**

8. При выбытии основного средства проводка по списание начисленной амортизации в дебет счета 02.01 с кредита счета 01.09

1. Всегда формируется документом **Подготовка к передаче ОС**
2. Всегда формируется документом **Передача ОС**
3. Всегда формируется документом **Регламентная операция**
4. Может быть сформирована документом **Подготовка к передаче ОС** или документом **Передача ОС**
5. Может быть сформирована документом **Передача ОС** или документом **Регламентная операция**

9. При выбытии основного средства проводка по списанию первоначальной стоимости объекта в дебет счета 01.09 с кредита счета 01.01

1. Всегда формируется документом **Подготовка к передаче ОС**
2. Всегда формируется документом **Передача ОС**
3. Всегда формируется документом **Списание ОС**
4. В зависимости от ситуации, может быть сформирована документом **Подготовка к передаче ОС** или документом **Передача ОС**
5. В зависимости от ситуации, может быть сформирована одним из вышеперечисленных документов

10. При выбытии основного средства проводка по списанию остаточной стоимости объекта в дебет счета 91.02 с кредита счета 01.09

1. Всегда формируется документом **Подготовка к передаче ОС**
2. Всегда формируется документом **Передача ОС**
3. Всегда формируется документом **Списание ОС**
4. В зависимости от ситуации, может быть сформирована документом **Подготовка к передаче ОС** или документом **Передача ОС**
5. В зависимости от ситуации, может быть сформирована одним из вышеперечисленных документов

11. При выбытии основного средства доходы от продажи объекта отражаются проводкой по дебету счета 62.01 и кредиту счета 91.01

1. При помощи документа **Подготовка к передаче ОС**
2. При помощи документа **Передача ОС**
3. При помощи документа **Реализация товаров и услуг**
4. При помощи документа **Подготовка к передаче ОС** или документа **Передача ОС**
5. При помощи документа **Подготовка к передаче ОС** или документа **Реализация товаров и услуг**

12. Начисление НДС по операции реализации основного средства отражается проводкой по дебету счета 91.02 и кредиту счета 68.02

1. При помощи документа **Подготовка к передаче ОС**
2. При помощи документа **Передача ОС**
3. При помощи документа **Реализация товаров и услуг**
4. При помощи документа **Подготовка к передаче ОС** или документа **Передача ОС**
5. При помощи документа **Подготовка к передаче ОС** или документа **Реализация товаров и услуг**

13. При выбытии основного средства внереализационные доходы в виде восстановленной амортизационной премии отражаются

1. При помощи документа **Подготовка к передаче ОС**
2. При помощи документа **Передача ОС**
3. При помощи документа **Реализация товаров и услуг**
4. При помощи документа **Подготовка к передаче ОС** или документа **Передача ОС**
5. При помощи документа **Подготовка к передаче ОС** или документа **Реализация товаров и услуг**

14. При отражении операции реализации объекта недвижимости, в случае если право собственности переходит после государственной регистрации

1. Программа формирует проводки по регистрации доходов и расходов от реализации основных средств, а также переносит остаточную стоимость со счета 01.09 на счет 45.04 «Переданные объекты недвижимости».
2. Программа не формирует проводки по регистрации доходов и расходов от реализации основных средств, но переносит остаточную стоимость со счета 01.09 на счет 45.04 «Переданные объекты недвижимости».
3. Программа формирует проводки по регистрации доходов от реализации основных средств, а также переносит остаточную стоимость со счета 01.09 на счет 45.04 «Переданные объекты недвижимости».
4. Программа формирует проводки по регистрации расходов от реализации основных средств, а также переносит остаточную стоимость со счета 01.09 на счет 45.04 «Переданные объекты недвижимости».
5. Программа формирует проводки по регистрации доходов и расходов от реализации основных средств, и не переносит остаточную стоимость со счета 01.09 на счет 45.04 «Переданные объекты недвижимости».

15. В программе «1С:Бухгалтерия 8» документ *Передача ОС* формирует движения в регистрах:

1. Только для целей бухгалтерского учета.
2. Только для целей налогового учета по налогу на прибыль.
3. Только для целей.
4. Для целей бухгалтерского учета и налогового учета по налогу на прибыль.
5. Для целей бухгалтерского учета, налогового учета по налогу на прибыль и налогового учета по НДС.

16. В программе «1С:Бухгалтерия 8» документ *Подготовка к передаче ОС* формирует движения в регистрах:

1. Только для целей бухгалтерского учета.
2. Только для целей налогового учета по налогу на прибыль.
3. Только для целей.
4. Для целей бухгалтерского учета и налогового учета по налогу на прибыль.
5. Для целей бухгалтерского учета, налогового учета по налогу на прибыль и налогового учета по НДС.

17. В программе «1С:Бухгалтерия 8» документ *Списание ОС* формирует движения в регистрах:

1. Только для целей бухгалтерского учета.
2. Только для целей налогового учета по налогу на прибыль.
3. Только для целей.
4. Для целей бухгалтерского учета и налогового учета по налогу на прибыль.
5. Для целей бухгалтерского учета, налогового учета по налогу на прибыль и налогового учета по НДС.

18. В программе «1С:Бухгалтерия 8» документ *Подготовка к передаче ОС* в случае выявления временных разниц:

1. Автоматически формирует необходимые проводки по отложенным налоговым активам.
2. Автоматически формирует необходимые проводки по отложенным налоговым обязательствам.
3. Автоматически формирует необходимые проводки по отложенным налоговым активам или обязательствам.
4. Никогда не формирует проводок по отложенным налоговым активам (обязательствам).

19. В программе «1С:Бухгалтерия 8» документ *Передача ОС* в случае выявления временных разниц:

1. Автоматически формирует необходимые проводки по отложенным налоговым активам.
2. Автоматически формирует необходимые проводки по отложенным налоговым обязательствам.
3. Автоматически формирует необходимые проводки по отложенным налоговым активам или обязательствам.
4. Никогда не формирует проводок по отложенным налоговым активам (обязательствам).

20. В программе «1С:Бухгалтерия 8» документ *Списание ОС* в случае выявления временных разниц:

1. Автоматически формирует необходимые проводки по отложенным налоговым активам.
2. Автоматически формирует необходимые проводки по отложенным налоговым обязательствам.
3. Автоматически формирует необходимые проводки по отложенным налоговым активам или обязательствам.
4. Никогда не формирует проводок по отложенным налоговым активам (обязательствам).

21. В программе «1С:Бухгалтерия 8» документ *Передача ОС* в случае восстановления амортизационной премии:

1. Отражает постоянную разницу и соответствующее постоянное налоговое обязательство (ПНО).
2. Отражает постоянную разницу и соответствующий постоянный налоговый актив (ПНА).
3. Отражает только постоянную разницу и не отражает ПНО или ПНА.
4. Не отражает никаких постоянных разниц и соответствующих ПНО или ПНА.

22. Если объект основных средств снимается с учета в месяце его продажи, то для правильного отражения такой ситуации в учете:

1. Обязательно требуется сначала ввести документ **Подготовка к передаче ОС**, а затем документ **Передача ОС**.
2. Обязательно требуется сначала ввести документ **Подготовка к передаче ОС**, а затем документ **Списание ОС**.
3. Обязательно требуется сначала ввести документ **Передача ОС**, а затем документ **Списание ОС**.
4. Достаточно ввести один документ **Списание ОС**.
5. Достаточно ввести один документ **Передача ОС**.

23. Если объект основных средств снимается с учета за два месяца до его продажи, то для правильного отражения такой ситуации в учете:

1. Обязательно требуется сначала ввести документ **Подготовка к передаче ОС**, а затем документ **Передача ОС**.
2. Обязательно требуется сначала ввести документ **Подготовка к передаче ОС**, а затем документ **Списание ОС**.
3. Обязательно требуется сначала ввести документ **Передача ОС**, а затем документ **Списание ОС**.
4. Достаточно ввести один документ **Списание ОС**.
5. Достаточно ввести один документ **Передача ОС**.

24. Если объект основных средств снимается с учета по причине его разрушения ураганом, то для правильного отражения такой ситуации в учете:

1. Обязательно требуется сначала ввести документ **Подготовка к передаче ОС**, а затем документ **Передача ОС**.
2. Обязательно требуется сначала ввести документ **Подготовка к передаче ОС**, а затем документ **Списание ОС**.
3. Обязательно требуется сначала ввести документ **Передача ОС**, а затем документ **Списание ОС**.
4. Достаточно ввести один документ **Списание ОС**.
5. Достаточно ввести один документ **Передача ОС**.

25. Если объект основных средств снимается с учета по причине его полного уничтожения шаровой молнией, то для правильного отражения такой ситуации в учете:

1. Обязательно требуется сначала ввести документ **Подготовка к передаче ОС**, а затем документ **Передача ОС**.
 2. Обязательно требуется сначала ввести документ **Подготовка к передаче ОС**, а затем документ **Списание ОС**.
 3. Достаточно ввести один документ **Списание ОС**.
 4. Достаточно ввести один документ **Передача ОС**.
- 1. В случае снятия транспортного средства с регистрационного учета, в регистре сведений Регистрация транспортных средств необходимо:**
1. Удалить старую запись.
 2. Откорректировать старую запись, указав в ней вид записи *Снятие с регистрационного учета*.
 3. Ввести новую запись с видом записи *Снятие с регистрационного учета*.
 4. Сначала удалить старую запись, затем ввести новую запись с видом записи *Снятие с регистрационного учета*.

26. В программе «1С:Бухгалтерия 8» снятие земельного участка с учета осуществляется путем:

1. Удаления записи (записей) о данном земельном участке из регистра сведений **Регистрация земельных участков**.
2. Корректировки записи (записей) о данном земельном участке в регистре сведений **Регистрация земельных участков**, указав в ней вид записи *Снятие с регистрационного учета*.
3. Ввода в регистр сведений **Регистрация земельных участков** новой записи с видом записи *Снятие с регистрационного учета*.
4. Удаления записи (записей) о данном земельном участке из регистра сведений **Регистрация земельных участков** и последующего ввода новой записи с видом записи *Снятие с регистрационного учета*.