

Услуга оказывается в соответствии с Правилами работы «Линии консультаций». Рекомендуем заранее с ними ознакомиться на нашем сайте

<http://f1consultant.ru/file/nonefiles/March2021/ZvArk6hWiPN7mZwGN5Ft.pdf>

Актуально на 26.04.2023

На Ваш вопрос: *Интересует общий порядок отражения в бухгалтерском и налоговом учете приобретенного оборудования стоимостью 110 000 руб. Организация на УСН.*

Правовая формулировка вопроса: бухгалтерский и налоговый учет ОС при УСН

сообщаем следующее:

Бухгалтерский учет

Объекты ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма капвложений в размере фактических затрат, связанных с их приобретением. В данном случае в первоначальную стоимость объекта ОС включается сумма, уплачиваемая продавцу, расходы на доставку оборудования, на приведение в состояние, пригодное к эксплуатации и пр. (с учетом НДС, поскольку организация применяет УСН и плательщиком НДС не является) (п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п. 9, подп. «а» п. 10 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», подп. 3 п. 2 ст. 170, п. 2 ст. 346.11 НК РФ).

В бухгалтерском учете капитализацию фактических затрат на приобретение основных средств отражайте по дебету **счета 08** «Вложения во внеоборотные активы». Оборудование, не требующее монтажа, примите к учету в состав капитальных вложений на **счет 08, субсчет 08-4** «Приобретение объектов основных средств» (подп. «а» п. 5 ФСБУ 6/2020).

По **завершении** капитальных вложений их сумму, накопленную на **счете 08**, спишите в дебет (п. 18 ФСБУ 26/2020):

- **счета 03** «Доходные вложения в материальные ценности», если основное средство предназначено для сдачи в аренду и (или) для получения дохода в виде прироста стоимости;
- **счета 01** «Основные средства» - в остальных случаях.

Бухгалтерские записи при принятии к учету основных средств, приобретенных за плату, могут быть такими:

Содержание операций	Дебет	Кредит
В стоимость капитальных вложений включена договорная стоимость приобретенного объекта с НДС (в случае значительной отсрочки или рассрочки оплаты - приведенная стоимость)	08-4	60
Затраты на доставку, монтаж, установку и т.п. приобретенного объекта включены в капитальные вложения	08-4	60 (76, 10, 70, 69 и др.)

Оценочное обязательство включено в капитальные вложения (по приведенной стоимости)	08-4	96
Капитальные вложения уменьшены на стоимость ценностей, полученных при проведении пусконаладочных работ	10 (21, 43)	08-4
Признано в учете основное средство	01 (03)	08-4
Дополнительно ежемесячно в течение периода отсрочки (рассрочки) - в случае приобретения основного средства с отсрочкой (рассрочкой) платежа		
Признан процентный расход	91-2	60
Дополнительно на каждую отчетную дату в течение срока полезного использования основного средства - в случае включения оценочного обязательства в первоначальную стоимость основного средства		
Увеличено оценочное обязательство в связи с ростом его приведенной стоимости	91-2	96
На дату (даты) оплаты продавцу и иным контрагентам		
Перечислена оплата продавцу и иным контрагентам	60 (76)	51

Все объекты ОС, за некоторыми **исключениями**, должны амортизироваться в бухгалтерском учете.

В целях начисления амортизации при принятии амортизируемого объекта ОС к учету определите (п. 37 ФСБУ 6/2020):

- **срок полезного использования** - период, в течение которого использование объекта принесет экономические выгоды;
- **ликвидационную стоимость**. Амортизировать надо будет первоначальную стоимость ОС за вычетом ликвидационной;
- **способ начисления амортизации**.

Налоговый учет

Основные средства для целей УСН - это объекты, которые соответствуют признакам **амортизируемого имущества** по правилам гл. 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ, за исключением НМА (ст. ст. 256, 257, п. 4 ст. 346.16 НК РФ).

Расходы на ОС, которое вы приобрели (построили, изготовили) на УСН, вы можете учесть, если (п. 1 ст. 252, подп. 1 п. 1, п. 2, подп. 1 п. 3 ст. 346.16, подп. 4 п. 2 ст. 346.17, п. 8 ст. 346.18 НК РФ):

- эти расходы оплачены. Причем неважно, за счет своих или заемных средств (**Письмо** Минфина России от 28.08.2018 № 03-11-06/2/61172). Если вы оплатили ОС **не полностью**, признать можно только оплаченную часть;
- ОС введено в эксплуатацию;
- вы используете ОС в предпринимательской деятельности по УСН. Если ОС участвует в деятельности на разных режимах, вам нужно вести отдельный учет, чтобы правильно учесть расходы;
- расходы экономически обоснованы и направлены на получение дохода, у вас есть документы, которые их подтверждают.

Учесть расходы вы сможете, если выполните все условия. Поэтому если вы, например, оплатили ОС, но не ввели его в эксплуатацию, признавать расходы еще нельзя.

Ждать подачи документов на госрегистрацию, чтобы учесть расходы на ОС, не нужно.

Расходы на ОС, которые вы приобрели, построили или изготовили на УСН, признавайте в размере первоначальной стоимости объектов. Ее вы определяете по [правилам бухучета \(п. 3 ст. 346.16 НК РФ\)](#). Те, кто [вправе применять](#) упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, могут первоначальную стоимость ОС определять в упрощенном порядке. В этом случае затраты, не включаемые в первоначальную стоимость ОС, признавайте самостоятельным расходом в целях налогообложения УСН, если он предусмотрен в [п. 1 ст. 346.16 НК РФ](#).

После того, как все [условия признания](#) расходов выполнены, вы списываете их в течение календарного года равными долями на последнее число каждого оставшегося квартала и на конец года. При этом срок полезного использования ОС значения не имеет ([п. 3 ст. 346.16, подп. 4 п. 2 ст. 346.17 НК РФ](#), Письма Минфина России от 03.09.2020 № 03-11-06/2/77244, ФНС России от 27.02.2010 № 3-2-11/6@).

Так, если ОС вы приобрели, оплатили и ввели в эксплуатацию в I квартале, расходы признавайте равными долями на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря этого года. А если все условия для признания расходов выполнены только в IV квартале, всю сумму затрат признавайте 31 декабря.

См. [пример](#) учета расходов на приобретение ОС налогоплательщиком на УСН.

Подборка документов:

- [Готовое решение: Как при применении ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 принять к учету основные средства, приобретенные за плату \(КонсультантПлюс, 2023\) {КонсультантПлюс}](#)
- [Готовое решение: Учет основных средств при УСН \(КонсультантПлюс, 2023\) {КонсультантПлюс}](#)
- [Корреспонденция счетов: Как отражается в учете организации, применяющей УСН с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов", ежеквартальное начисление амортизации по объекту основных средств?.. \(Консультация эксперта, 2023\) {КонсультантПлюс}](#).

С уважением,
Эксперт Линии консультаций
Наталья Зензинова

Ответ подготовлен на основе материалов СПС КонсультантПлюс и носит справочный характер.

Примечание:

- **желтым маркером выделены места, на которые следует обратить внимание**
- **синим цветом выделены рабочие ссылки, позволяющие открыть документ/фрагмент в системе**

Ответственность за дальнейшее использование клиентом подготовленного ответа компания ООО «Центр Ф1» не несет.