

Государственная пошлина при покупке основного средства

В данном разделе описывается методика отражения в программе расходов по уплате государственной пошлины при приобретении объектов основных средств.

Пример

Организация "Наша организация" приобрела автомобиль стоимостью 531000 руб. (в т.ч. НДС 81000 руб.). За выдачу государственных регистрационных знаков уплачена государственная пошлина в сумме 400 руб.

Поступление объекта внеоборотных активов

Поступивший автомобиль первоначально принимается на счет учета внеоборотных активов при помощи документа "Поступление товаров и услуг" с видом операции "оборудование". В нашем примере используется счет 08.04 "Приобретение объектов основных средств".

Поступление товаров и услуг: Оборудование. Проведен

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾

Номер: 00000000007 от: 07.12.2009 17:03:20

Организация: Наша организация Контрагент: Поставщик

Склад: Основной склад Договор: С поставщиком

Подразделение: Подразделение 1 Зачет авансов: Автоматически

Оборудование (1 поз.) Товары (0 поз.) Услуги (0 поз.) Счета расчетов Дополнительно Счет-фактура

Подбор

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего
1	Автомобиль	1,000	450 000,00	450 000,00	18%	81 000,00	

Тип цен: Не заполнено!

Счет-фактура: № 7129 от 07.12.2009 г.

Комментарий:

ТОРГ-12 (Товарная накладная за поставщика с ус

Актив приходится без учета суммы НДС (в нашем примере это 450000 руб. (531000 руб. - 81000 руб.)).

Результат проведения документа Поступление товаров и услуг 00000000007 от 07.12.2009 17:03:20

Настройка... ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет НДС по ОС, НМА НДС предъявленный НДС по приобретенным ценностям

Действия

	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
	Подразделение Дт			Подразделение Кт			
			Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
			Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт	
Дт Кт	08.04 Подразделение 1	Автомобиль	1,000	60.01 Подразделение 1	Поставщик С поставщиком Поступление товаро...		450 Приобретение оборудования
Дт Кт	19.01	Поставщик Поступление товаро...		60.01 Подразделение 1	Поставщик С поставщиком Поступление товаро...		81 Приобретение оборудования

Отчет по движениям документа **OK**

Отражение расходов по уплате государственной пошлины

Расходы по уплате государственной пошлины отражаются при помощи документа "Операция (бухгалтерский и налоговый учет)".

Согласно правилам бухгалтерского учета расходы на уплату государственной пошлины включаются в сумму фактических затрат на приобретение объектов основных средств (**п. 8 ПБУ 6/01** "Учет основных средств"), поэтому при отражении в бухгалтерском учете данные расходы относятся на счет учета внеоборотных активов. В нашем примере это счет 08.04 с соответствующей аналитикой.

В налоговом учете по налогу на прибыль расходы на уплату государственной пошлины отражаются иначе. Налоговый кодекс предписывает включать их в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (**п. 1 ст. 264 НК РФ**). В нашем примере эти расходы отражаются на счете 20.01 "Основное производство".

Если в организации соблюдаются требования **ПБУ 18/02** "Учет расчетов по налогу на прибыль", необходимо отразить возникающие временные разницы.

Операция (бухгалтерский и налоговый учет): Записан

Действия **Корректировка регистров**

Номер: от:

Организация: Сумма опер

Содержание:

Способ заполнения:

[Для использования типовых операций или сторнирования движений документов выберите соответствующий способ заполнения операции](#)

Проводки

№	Счет Дт	СубконтоДт1	Количество Дт	Счет Кт	СубконтоКт1	Количество Кт	Сумма	Содержание	Су
		СубконтоДт3	Вал. сумма Дт		СубконтоКт3	Вал. сумма Кт			
	1	08.04	Автомобиль		68.10	Налог (взносы): на...	400,00		
		Подразделение 1	Поступление това...			Федеральный бюд...		Гос. пошлина	
	2	20.01	Основная номенк...		68.10	Налог (взносы): на...			
		Подразделение 1	Пошлина			Федеральный бюд...			

Ответственный:

Комментарий:

Бухгалтерская справка

Принятие к учету ОС

После того, как все расходы будут отражены на соответствующих счетах, стоимость основного средства считается сформированной. Объект основных средств можно принимать к учету. Для этого в программе предназначен документ "Принятие к учету ОС", в нашем примере он используется с видом операции "оборудование".

На закладке "Основные средства" указывается объект внеоборотных активов (в нашем примере "Автомобиль"), склад и счет, на котором формировалась первоначальная стоимость основного средства. В табличную часть добавляется принимаемый к учету объект ОС (в нашем примере он также имеет название "Автомобиль") и указывается его инвентарный номер. Остальные закладки заполняются информацией, необходимой для дальнейшего учета основного средства (для целей нашего примера их содержание не рассматривается).

Принятие к учету ОС: Оборудование. Проведен

Операция ▾ Действия ▾

Номер: 00000000007 от: 18.12.2009 17:55:00

Организация: Наша организация Событие ОС: Принятие к учету ОС

Подразделение: Подразделение 1

Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет

Оборудование: Автомобиль

Склад: Основной склад

Счет: 08.04

Основные средства

Заполнить ▾ Подбор

№	Код	Основное средство	Инв. №
1	000000011	Автомобиль	000000011

Ответственный: Абдулов

Комментарий:

Форма ОС-1 Печать ▾ **OK** Записать Закреть

При проведении документа по бухгалтерскому учету программа отражает принятие на учет объекта основных средств, первоначальная стоимость которого была сформирована на счете учета внеоборотных активов. В нашем примере она составила 450400 руб. (450000 руб. + 400 руб.).

Поскольку в нашем примере стоимость основного средства по налоговому учету отличается от стоимости по бухгалтерскому учету (из-за различия в способе признания расходов на уплату государственной пошлины), при проведении по налоговому учету наряду с отражением первоначальной стоимости амортизируемого имущества будет отражена и временная разница.

Результат проведения документа Принятие к учету ОС 0000000007 от 18.12.2009 17:55:00

Настройка... ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет	Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет)	Местонахождение ОС (бухгалтерский
Параметры амортизации ОС (налоговый учет)	НДС по ОС, НМА	События ОС организаций
Способы отражения расходов по амортизации ОС (бухгалтерский учет)	Первоначальные сведения ОС (бухгалтерский учет)	
Состояния ОС организаций	НДС по приобретенным ценностям	Начисление амортизации ОС (бухгалтерский учет)
Счета бухгалтерского учета	Специальный коэффициент для амортизации ОС (налог. учет)	Первоначальные сведения ОС (налоговый учет)
Начисление амортизации ОС (налоговый учет)		

Действия ▾

Счет Дт	Субконто Дт	Количес...	Счет Кт	Субконто Кт	Количес...	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма
		Вал. сумм...			Вал. сумм...		Сумма ВР Дт	Сумма
01.01	Автомобиль		08.04	Автомобиль	1,000	450 400,00	450 000,00	45
Подразделение 1			Подразделение 1	Поступление то...		Принят к учету объект ОС	400,00	

Отчет по движениям документа **OK**