

## Порядок учета расходов по объектам ОС, приобретенным до перехода на упрощенную систему налогообложения

[Общие методические указания \\*](#)

[Описание сквозного примера \\*](#)

[Ввод начальных остатков расходов на приобретение ОС \\*](#)

[Регламентная операция "Формирование книги учета доходов и расходов" \\*](#)

[Оплата расходов на приобретение ОС после перехода на УСН \\*](#)

### Общие методические указания

Порядок признания расходов на приобретение ОС средств регламентируется налоговым кодексом Российской Федерации. В частности, в [п.3 ст. 346.16 НК РФ](#) основные средства организации классифицируются как основные средства, приобретенные до и после даты перехода организации к упрощенной системе налогообложения. Порядок признания расходов для таких основных средств различен.

В данной статье рассматривается случай, когда ОС было приобретено до даты перехода к УСН. Для таких случаев предусматривается поэтапное признание расходов в зависимости от срока использования ОС: до 3-х лет, от 3-х до 15 лет и и свыше 15 лет.

В соответствии с [НК РФ](#):

- для основных средств со сроком полезного использования до трех лет включительно – расходы признаются в течение одного года применения упрощенной системы налогообложения;
- для основных средств со сроком полезного использования от трех до 15 лет включительно – расходы признаются в течение первого года применения упрощенной системы налогообложения - 50 процентов стоимости, второго года - 30 процентов стоимости и третьего года - 20 процентов стоимости;
- для основных средств со сроком полезного использования свыше 15 лет – расходы признаются в течение 10 лет применения упрощенной системы налогообложения равными долями от стоимости основных средств.

Следует отметить, расходы по основным средствам, которые были приобретены до перехода на УСН, но введены в эксплуатацию уже после перехода к УСН, согласно письму Минфина [№03-03-02-04/1/88 от 25.03.2005](#), учитываются при УСН так же как и ОС приобретенные после перехода на УСН. Поэтому такие ситуации в настоящей статье рассматриваться не будут.

Начальная стоимость ОС при переходе к УСН, определяется по данным бухгалтерского учета как первоначальная стоимость ОС минус сумма начисленной амортизации.

### Описание сквозного примера

Пояснение учета расходов на приобретение ОС при переходе к УСН приведем с использованием "сквозного" примера в рамках данной статьи.

Рассмотрим следующую ситуацию: пусть организация ООО "Организация переходящая на УСН" с 01.01.2005 осуществляет переход от общей системы налогообложения к упрощенной. До 01.01.2005 для этой организации применялся общий режим налогообложения, а с 01.01.2005 применяется УСН. Допустим, что 10.01.2004 (в период применения общей системы налогообложения) данной организацией было приобретено и введено в эксплуатацию ОС "Токарный станок", срок полезного использования которого составляет 10 лет. Первоначальная стоимость станка составляет 120000 руб.

В течение 2004 года, на данное основное средство начислялась амортизация и всего на 31.12.2004 по данным бухгалтерского учета образовались следующие значения первоначальной стоимости и начисленной амортизации:

Обновить Настройка		Анализ субконто Основные средства за 2004 г. Организация переходящая на УСН					
Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
<b>Токарный станок, инв.№: УС00000002</b>							
01			120,000.00		120,000.00		
01.1			120,000.00		120,000.00		
02				11,000.00		11,000.00	
02.1				11,000.00		11,000.00	
<b>Итого развернутое:</b>					<b>120,000.00</b>	<b>11,000.00</b>	
<b>Итого:</b>			<b>120,000.00</b>	<b>11,000.00</b>	<b>109,000.00</b>		
<b>Итого развернутое кол-во:</b>							
<b>Итого кол-во:</b>							
<b>Итого развернутое:</b>					<b>120,000.00</b>	<b>11,000.00</b>	
<b>Итого:</b>			<b>120,000.00</b>	<b>11,000.00</b>	<b>109,000.00</b>		

Т.е. по итогам эксплуатации основного средства на момент перехода к УСН, первоначальная стоимость ОС составляет 120000 руб. Сумма начисленной амортизации за период эксплуатации составляет 11000 руб. Таким образом, остаточная стоимость ОС на 10.10.2005 равна 109000 руб.

Сумма кредиторской задолженности поставщику за данное основное средство в течение 2004 года была оплачена на 50% и на 01.01.2005 составила 60 000 руб.

Анализ счета 60.1 по субконто					
Контрагенты; Договоры					
за 2004 г.					
Организация переходящая на УСН					
Субконто	Счет	С кред. счетов	В дебет счетов	С кред. счетов	В дебет счетов
				В валюте	В валюте
Поставщик ОС	Нач. сальдо				
	Нач. сальдо				
	06		120,000.00		
	50	60,000.00			
	Обороты	60,000.00	120,000.00		
Поставка ОС	Кон. сальдо		80,000.00		
	Обороты	60,000.00	120,000.00		
	Кон. сальдо		60,000.00		
	Обороты	60,000.00	120,000.00		
	Кон. сальдо		60,000.00		
	Обороты	60,000.00	120,000.00		
	Кон. сальдо		60,000.00		
	Обороты	60,000.00	120,000.00		

### Ввод начальных остатков расходов на приобретение ОС

Пояснение способа ввода начальных остатков будет даваться для сквозного примера (см. Описание сквозного примера), который рассмотрен в предыдущем разделе.

Для регистрации начальных остатков по расходам на приобретение ОС используется документ "Ввод остатков УСН" с видом операции: "Расходы по ОС".

Для нашего "сквозного" примера (см. Описание сквозного примера) реквизиты табличной части документа заполняются следующим образом:

"Первичный документ" - в данном реквизите указывается документ, по которому поступило ОС. В нашем случае это документ вида "Поступление (ОС, НМА, услуги и пр.)" которым было оформлено поступление основного средства в организацию. В более общем случае, здесь может быть любой документ, который отражает возникновение кредиторской задолженности перед поставщиком за приобретение данного основного средства (например, документ "Ввод остатков по поставщику");

"Оплачено" - в данном реквизите записывается сумма расхода на приобретение основного средства, которая фактически была оплачена поставщику до перехода на УСН. Вычисляется она исходя из общей доли оплаты поставщику и остаточной стоимости ОС на дату перехода к УСН. В нашем "сквозном" примере доля оплаты поставщику за поступившие ОС составляет 50% (в течение 2004 года поставщику было оплачено 60000 руб. из общей суммы кредиторской задолженности в связи с поставкой ОС 120000 руб.). Таким образом, можно считать, что остаточная стоимость основного средства на 31.12.2004 оплачена на половину, т.е.  $S * 109000 = 54500$  руб. Именно эта сумма и заносится в реквизит "Оплачено" при вводе остатков расходов по ОС;

"Осн. средство" - указывается элемент справочника "Основные средства", который соответствует тому ОС, для которого вводятся остатки расходов;

"Сумма" - в данном реквизите указывается остаточная стоимость основного средства на дату перехода к УСН, по данным бухгалтерского учета. В нашем примере она составляет 109000 руб.;

"НДС" - указывается сумма НДС, включенная в стоимость расходов для поступивших ОС;

"Не принимается" - при необходимости указывается сумма расхода, которая не должна быть признана в качестве расхода для целей УСН.

В результате проведения документа "Ввод остатков УСН", в регистре "Учет расходов УСН" будет зафиксирован расход, а в регистре "Учет оплат расходов УСН" будет зафиксирована сумма, на которую этот расход оплачен.

Движения документа Ввод остатков УСН УС00000002 (31.12.04) \*

**Движения документа: Ввод остатков УСН № УС00000002 (31.12.2004)**

Стр	Операция	Объекты учета	Приход / расход	Движ.	Реквизиты
<b>Учет расходов УСН</b>					
1	Ввод начальных остатков	Юр.лицо: Организация переходящая на УСН Вид расхода: Расходы УСН Элем. расхода: Токарный станок Перв. документ: Поступление (ОС, НМА, услуги и пр.) УС00000002 (10.01.04) Док. движения: Ввод остатков УСН УС00000002 Состояние: В эксплуатации Партия:	Сумма всего: 109000 Сумма НДС: 0 Непринимаемые: 0 Сумма оплаты: + 54500		Код операции: Ввод начальных остатков Документ оплаты:
<b>Учет оплаты расходов УСН</b>					
1	Учет оплаты расхода УСН	Юр.лицо: Организация переходящая на УСН Вид расхода: Расходы УСН Элем. расхода: Токарный станок Перв. документ: Поступление (ОС, НМА, услуги и пр.) УС00000002 (10.01.04) Док. движения: Ввод остатков УСН УС00000002 Док. опл. пост.: Ввод остатков УСН УС00000002 Док. опл. пок.:	Сумма оплаты поставщику: 54500 Сумма оплаты покупателя: + 0		

**Регламентная операция "Формирование книги учета доходов и расходов"**

После того как остатки по расходам на приобретение ОС введены документом "Ввод остатков УСН", последующий учет признания расходов УСН по данным основным средствам происходит автоматически в момент проведения регламентного документа "Формирование книги учета доходов и расходов" за отчетный квартал.

Формирование книги учета доходов и расходов. Проведен

Формирование книги учета доходов и расходов № УС00000001 от 31.03.05

Юр. лицо: Организация переходящая на УСН

Автоматическое формирование записей книги учета доходов и расходов за период с 01.01.2005 по 31.03.2005.

Комментарий:

Записать Провести ОК Закрыть Действия.. Федоров Б.

Внимание! Начислять амортизацию основных средств документами "Начисление амортизации ОС, НМА и спецматериалов" после перехода к УСН, в комплексной конфигурации не нужно. Исключение составляют те случаи, когда пользователь использует методику "параллельного" ведения учета по общей системе налогообложения. Т.е. наряду с учетом расходов для целей УСН, в информационной базе ведется также учет деятельности организации с применением общей системы налогообложения. Делается это для того, чтобы при необходимости упростить процесс обратного перехода от УСН к общему режиму налогообложения. В таких случаях следует продолжать вести учет ОС точно также - как он велся до перехода на УСН.

При проведении документа "Формирование книги учета доходов и расходов" будет рассчитана сумма расхода на приобретение ОС, которая подлежит признанию в качестве расхода для целей УСН в текущем квартале. Результат данного расчета будет зафиксирован в регистре "Учет расходов УСН" соответствующим движением.

Движения документа Формирование книги учета доходов и расходов УС00000001 (31.03.05) \*

**Движения документа: Формирование книги учета доходов и расходов № УС00000001 (31.03.2005)**

Стр	Операция	Объекты учета	Приход / расход	Движ.	Реквизиты
<b>Учет расходов УСН</b>					
1	Расход для целей УСН	Юр.лицо: Организация переходящая на УСН Вид расхода: Расходы УСН Элем. расхода: Токарный станок Перв. документ: Поступление (ОС, НМА, услуги и пр.) УС00000002 (10.01.04) Док. движения: Ввод остатков УСН УС00000002 Состояние: В эксплуатации Партия:	Сумма всего: 6812.5 Сумма НДС: 0 Непринимаемые: 0 Сумма оплаты: - 6812.5		Код операции: Расход для целей УСН Документ оплаты:

Расчет суммы производится в соответствии с требованиями п.3 ст. 346.16 НК РФ.

Для нашего "сквозного" примера это происходит так:

Оплаченная часть расхода на начало первого квартала составляет 54500 руб. Согласно НК, т.к. срок полезного использования основного средства "Токарный станок" составляет 10 лет (более 3-х но не менее 15). Тогда в течение первого года применения УСН должно быть списано 50% оплаченной поставщику остаточной стоимости ОС. Таким образом, в течение 2005 года для нашего примера (см. Описание сквозного примера) должно быть равномерно списано 27250 руб. в качестве расходов на приобретение ОС "Токарный станок". Это значит, что в каждом отчетном квартале следует списывать (признавать)  $27250/4 = 6812.5$  руб.

Второй раздел книги учета доходов и расходов за первый квартал будет выглядеть так:

Книга учета доходов и расходов (раздел II) *											
II. Расчет расходов на приобретение основных средств, принимаемых при расчете налоговой базы по единому налогу за 1 квартал 2005 г. отчетный (налоговый) период											
№ п/п	Наименование объекта основных средств	Дата и основание ввода в эксплуатацию объекта основных средств	Дата оплаты объекта основных средств (число, месяц и год)	Первоначальная стоимость объекта основных средств (руб.)	Остаточная стоимость объекта основных средств (руб.)	Срок полезного использования объекта основных средств (количество лет)	Количество кварталов эксплуатации оплаченного объекта основных средств в отчетном (налоговом) периоде	Количество кварталов эксплуатации оплаченного объекта основных средств в налоговом периоде	Доля стоимости объекта основных средств, принимаемая в расходы на приобретение основных средств, за налоговый период (%)	Доля стоимости объекта основных средств, принимаемая в расходы на приобретение основных средств, за каждый квартал налогового периода (%) (п.10/п.9)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	Токарный станок, инв. №УС00000002	11.01.2004	31.12.2004	109'000.00	54'500.00	10	1	4	50.00	12.50	
<b>Всего за отчетный (налоговый) период</b>				<b>109'000.00</b>	<b>54'500.00</b>						

Для правильной работы алгоритма расчета суммы признаваемых расходов при проведении документа "Формирование книги учета доходов и расходов", необходимо убедиться в том, что соответствующим образом заполнены следующие реквизиты в справочнике "Основные средства":

1. Реквизит "Дата приобретения" на закладке "Характеристики ОС".

Основное средство: Токарный станок (14.05.05)

Наименование: Токарный станок. Инв. №: УС00000002

**Характеристики собственного основного средства**

Способ поступления: Приобретение за плату. Первоначальная стоимость: 120,000.00. Дата приобретения: 10.01.04

Текущее состояние: В эксплуатации. Срок использования (в мес.): 120. Дата ввода: 11.01.04

Причина выбытия: ...

Основное средство находится в залоге

Начисление амортизации:  Подлежит амортизации,  Начислять амортизацию

Ставка налога на имущество: 2.00

Значения периодически реквизитов указаны на 14.05.2005

На основании значения в реквизите "Дата приобретения" определяется факт, когда было приобретено ОС – до перехода к УСН или после. Если данный реквизит заполнен неправильным значением – это может оказаться критичным и результаты расчета суммы расходов на приобретение ОС в текущем периоде окажутся неправильными.

2. Реквизит "Срок использования (в мес.)" на закладке "Налоговый учет" в справочнике "Основные средства".

Основное средство: Токарный станок (14.05.05)

Наименование: Токарный станок. Инв. №: УС00000002

**Начисление амортизации для целей налогового учета**

Метод начисления амортизации: Линейный метод

Отнесение расходов по начисленной амортизации: Вид расхода: Другие расходы, включаем; Элемент расхода: Амортизация; Объект: ...

Амортизационная группа: Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно). Первоначальная стоимость: 109,000.00

Специальный коэффициент: 1.0. Срок использования (в мес.): 120

Значения периодически реквизитов указаны на 14.05.2005

На основании данного реквизита рассчитывается срок использования основного средства. Поэтому если значение в нем будет указано неверно – это также может повлечь за собой неправильный расчет суммы признаваемых расходов на приобретение ОС в текущем периоде.

Оплата расходов на приобретение ОС после перехода на УСН

Оплата поставщикам за ОС, поступившие до перехода на УСН, может осуществляться уже после перехода на УСН. В данном случае никаких специальных действий кроме отражения самой оплаты банковским или кассовым документом предпринимать не нужно. Например, если для нашего примера (см. Описание сквозного примера) во втором квартале 2005 года поставщику оплатили оставшиеся 60000 руб. расходным кассовым орденом:

Тогда факт данной оплаты будет учтен при проведении документа "Формирование книги учета доходов и расходов" за второй квартал. Будут сформированы соответствующие движения:

Стр	Операция	Объекты учета	Приход / расход	Движ.	Реквизиты
<b>Учет расходов УСН</b>					
1	Оплата поставщику расхода для целей УСН	Юр.лицо: Организация переходящая на УСН Вид расхода: Расходы УСН Элем. расхода: Токарный станок Перв. документ: Поступление (ОС, НМА, услуги и пр.) УС00000002 (10.01.04) Док. движения: Ввод остатков УСН УС00000002 Состояние: В эксплуатации Партия:	Сумма всего: 54500 Сумма НДС: 0 Непринимаемые: 0 Сумма оплаты: - 0	54500	Код операции: Оплата поставщику расхода для целей УСН Документ оплаты: Расходный кассовый ордер УС00000001 (14.05.05)
2	Оплата поставщику расхода для целей УСН	Юр.лицо: Организация переходящая на УСН Вид расхода: Расходы УСН Элем. расхода: Токарный станок Перв. документ: Поступление (ОС, НМА, услуги и пр.) УС00000002 (10.01.04) Док. движения: Расходный кассовый ордер Состояние: В эксплуатации Партия:	Сумма всего: 54500 Сумма НДС: 0 Непринимаемые: 0 Сумма оплаты: + 54500	54500	Код операции: Оплата поставщику расхода для целей УСН Документ оплаты: Расходный кассовый ордер УС00000001 (14.05.05)
3	Расход для целей УСН	Юр.лицо: Организация переходящая на УСН Вид расхода: Расходы УСН Элем. расхода: Токарный станок Перв. документ: Поступление (ОС, НМА, услуги и пр.) УС00000002 (10.01.04) Док. движения: Ввод остатков УСН УС00000002 Состояние: В эксплуатации Партия:	Сумма всего: 6812.5 Сумма НДС: 0 Непринимаемые: 0 Сумма оплаты: - 6812.5	6812.5	Код операции: Расход для целей УСН Документ оплаты:

Однако непосредственное признание расходов на приобретение ОС для целей УСН, которые были оплачены во втором квартале 2005 года, произойдет только при проведении документа "Формирование книги учета доходов и расходов" за третий квартал 2005 года.

Движения документа: Формирование книги учета доходов и расходов УС00000003 (30.09.05) \*

Обновить

**Движения документа: Формирование книги учета доходов и расходов № УС00000003 (30.09.2005)**

Стр	Операция	Объекты учета	Приход / расход	Движ.	Реквизиты
<b>Учет расходов УСН</b>					
1	Расход для целей УСН	Юр.лицо: Организация переходящая на УСН Вид расхода: Расходы УСН Элем. расхода: Токарный станок Перв. документ: Поступление (ОС, НМА, услуги и пр.) УС00000002 (10.01.04) Документ движения: Расходный кассовый ордер Состояние: В эксплуатации Партия:	Сумма всего: 18166.65 Сумма НДС: 0 Непринимаемые: 0 Сумма оплаты: - 18166.65	18166.65 0 0	Код операции: Расход для целей УСН Документ оплаты:
2	Расход для целей УСН	Юр.лицо: Организация переходящая на УСН Вид расхода: Расходы УСН Элем. расхода: Токарный станок Перв. документ: Поступление (ОС, НМА, услуги и пр.) УС00000002 (10.01.04) Документ движения: Ввод остатков УСН УС00000002 Состояние: В эксплуатации Партия:	Сумма всего: 6812.5 Сумма НДС: 0 Непринимаемые: 0 Сумма оплаты: - 6812.5	6812.5 0 0	Код операции: Расход для целей УСН Документ оплаты:

Первое движение соответствует признанию расходов на приобретение ОС "Токарный станок", которые были оплачены документом "Расходный кассовый ордер" № УС00000001 во втором квартале 2005 года. Второе движение соответствует равномерному поквартальному признанию расходов на приобретение ОС "Токарный станок", которые были оплачены в 2004 году в период применения общего режима налогообложения.

Отчет "Книга учета доходов и расходов" за 9 месяцев 2005 года для нашего сквозного примера (см. Описание сквозного примера) будет выглядеть следующим образом:

Книга учета доходов и расходов (раздел II) \*

приобретение основных средств, принимаемых при расчете налоговой базы по единому налогу за за 9 Месяцев 2005 г. отчетный (налоговый) период

№ п/п	Наименование объекта основных средств	Остаточная стоимость объекта основных средств (руб.)	Срок полезного использования объекта основных средств (количество лет)	Количество кварталов эксплуатации оплаченного объекта основных средств в отчетном (налоговом) периоде	Количество кварталов эксплуатации оплаченного объекта основных средств в налоговом периоде	Доля стоимости объекта основных средств, принимаемая в расходы на приобретение основных средств, за налоговый период (%)	Доля стоимости объекта основных средств, принимаемая в расходы на приобретение основных средств, за каждый квартал налогового периода (%) (пр.10/пр.9)	Сумма расходов на приобретение основных средств, принимаемая при определении налоговой базы за отчетный (налоговый) период (пр.8 или пр.8 x пр.8 x пр.11/100)	Сумма расходов на приобретение основных средств, принимаемая в т.ч. за последний квартал отчетного (налогового) периода (графа 12 Расчета за отчетный (налоговый) период - графа 12 Расчета за предшествующий отчетный (налоговый) период)	Включен расходы предшествующих периодов применения (руб.) (пр. Расчет за предыдущий налоговый период)
1	2	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Токарный станок, инв. №УС00000002	54'500.00	10	3	4	50.00	37.50	20'437.50	6'812.50	
2	Токарный станок, инв. №УС00000002	54'500.00	10	2	3	50.00	33.33	18'166.65	18'166.65	
<b>Всего за отчетный (налоговый) период</b>		<b>109'000.00</b>						<b>38'604.15</b>	<b>24'979.15</b>	