Модернизация полностью самортизированного основного средства

Дата публикации 09.11.2015
Использован релиз 3.0.41

Пример

На балансе ООО "ОптТоргСити" на 31.08.2015 числится полностью самортизированное погрузочно-разгрузочное оборудование (Мешкопогрузчик КМПВ-13). Первоначальная стоимость объекта основных средств составляла 600 000,00 рублей, а срок полезного использования – 40 месяцев. Сумма ежемесячной амортизации в БУ и НУ – 15 000,00 руб.

В сентябре 2015 года в целях продления срока эксплуатации принято решение о модернизации оборудования (Мешкопогрузчик КМПВ-13). Для этого подрядчиком ООО "Грузоподъемные механизмы" выполнены работы стоимостью 365 328,00 руб. (в т.ч. НДС 18% – 55 728,00 руб.), а именно:

- дефектовка существующих узлов и деталей машины;
- изготовление и установка необходимых узлов и деталей;
- замена промежуточного и телескопического конвейеров;
- замена щита и цепей управления, а также электрооборудования.

После проведения модернизации срок полезного использования оборудования увеличился на 1 год.

№	Дата	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С Создать на основании	Пакет документов Входящий Исходящий Внутренний
1	**Учет выполненных монтажных и пуско-наладочных работ подрядчиком**						
1.1	14.09.15	Учет выполненных работ по модернизации объекта	08.03	60.01	309 600,00	Поступление (акт, накладная)	Акт выполненных работ
1.2	14.09.15	Учет входного НДС по выполненным работам	19.04	60.01	55 728,00		
1.3	14.09.15	Регистрация счета-фактуры	---	---	309 600,00	Счет-фактура полученный Поступление (акт, накладная)	Счет-фактура
1.4	30.09.15	НДС по выполненным работам подрядчиком принят к вычету	68.02	19.04	55 728,00	Формирование записей книги покупок	Книга покупок
2	**Закрыта амортизация по основному средству в НУ**						
2.1	15.09.15	Списана амортизация по полностью самортизированному основному средству в НУ	02.01 (НУ)	01.01 (НУ)	600 000,00	Операция	Бухгалтерская справка
3	**Увеличена первоначальная стоимость основного средства**						
3.1	15.09.15	Затраты на модернизацию включены в первоначальную стоимость оборудования (увеличение стоимости ОС)	01.01	08.03	309 600,00	Модернизация ОС	Приказ руководителя Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ОС-3) Инвентарная карточка учета объекта основных средств (ОС-6)
4	**Расчет суммы амортизации оборудования после модернизации**						
4.1	31.10.15	Начисление амортизации после модернизации оборудования в БУ	20.01 (БУ)	02.01 (БУ)	25 800,00	Регламентная операция	Бухгалтерская справка Ведомость амортизации ОС
4.2	31.10.15	Начисление амортизации после модернизации оборудования в НУ	20.01 (НУ)	02.01 (НУ)	7 740,00		
4.3	31.10.15	Отражены временные разницы при начислении амортизации	20.01 (ВР)	02.01 (ВР)	18 060,00		

1. Учет выполненных монтажных и пуско-наладочных работ подрядчиком

Для выполнения операций: 1.1 "Учет выполненных работ по модернизации объекта"; 1.2 "Учет входного НДС по выполненным работам" (см. таблицу примера) – необходимо создать документ **Поступление (акт, накладная)**. В результате проведения документа будут сформированы соответствующие проводки.

Создание документа "Поступление (акт, накладная)":

1. Вызовите из меню: **Покупки** – **Покупки** – **Поступление (акты, накладные)**.
2. Нажмите кнопку **Поступление** .
3. Вид операции документа **Услуги (акт)**.
4. В поле **Акт №** введите номер документа поступления.
5. В поле **Счета учета** выберите соответствующие счета и аналитику.
6. Заполните поля, как показано на рис. 1.
7. Нажмите кнопку **Провести и закрыть** для сохранения и проведения документа.

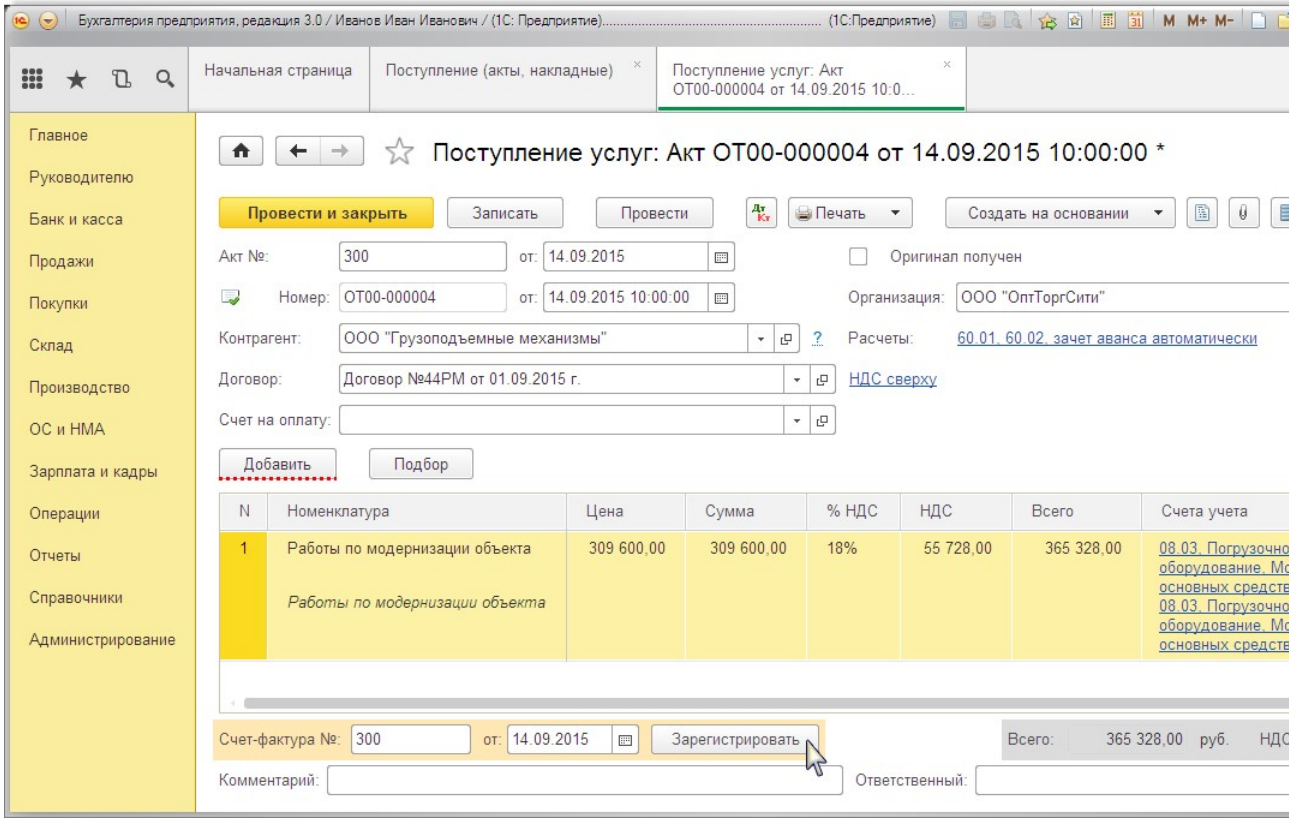


Рис. 1

Результат проведения документа "Поступление (акт, накладная)" (рис. 2):

Для просмотра проводок нажмите кнопку **Показать проводки и другие движения документа** .

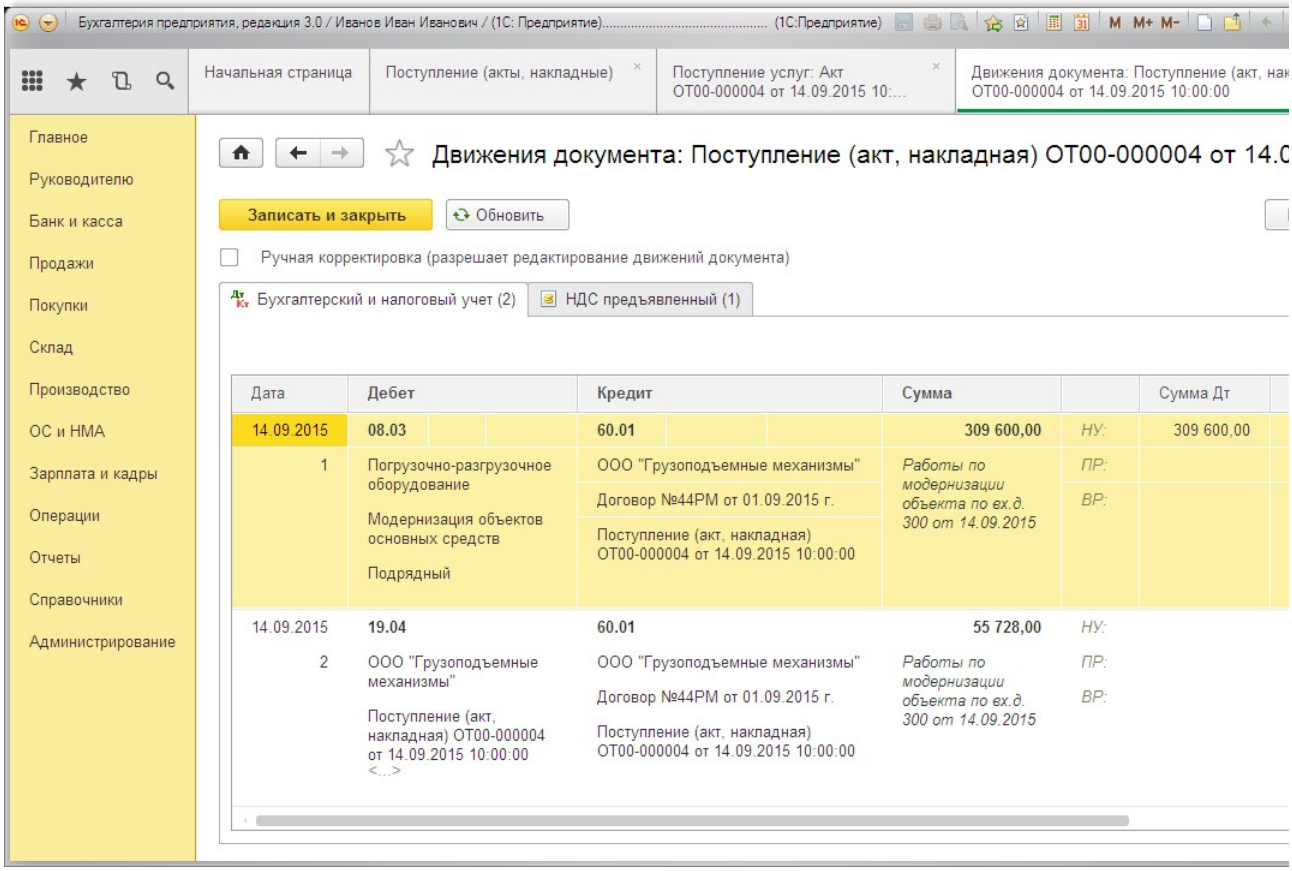


Рис. 2

Для выполнения операции 1.3 "Регистрация счета-фактуры" (см. таблицу примера) необходимо создать документ **Счет-фактура полученный**.

Создание документа "Счет-фактура полученный" (рис. 3):

1. Для регистрации счета-фактуры, полученного от поставщика, сначала заполните поля **Счет-фактура №** и **от**, затем нажмите на кнопку **Зарегистрировать** (рис. 1). При этом автоматически создается документ "Счет-фактура полученный", а в форме документа-основания появляется гиперссылка на созданный счет-фактуру.
2. Поле **Код вида операции** заполняется автоматически значением **01** – **Полученные товары**, **работы**, **услуги**, которое соответствует приобретению товаров, работ, услуг, согласно Приложению к приказу ФНС России от 14.02.2012 № ММВ-7-3/83@.
3. Заполните поля, как это показано на рис. 3.
4. Нажмите кнопку **Записать и закрыть** для сохранения и проведения документа.

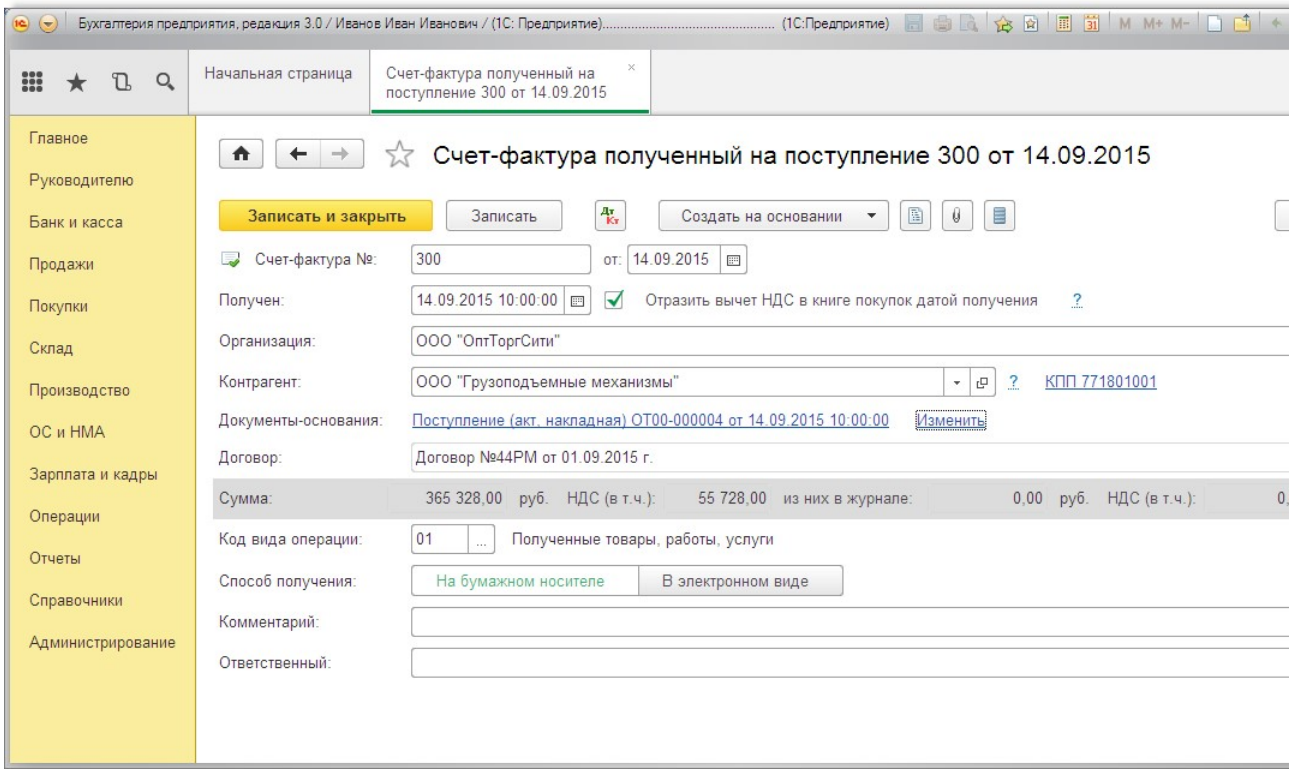


Рис. 3

Если работы по реконструкции (модернизации) основного средства выполнялись сторонней организацией-подрядчиком, то НДС по таким работам принимается к вычету в квартале, когда подписан акт о выполнении работ и получен счет-фактура (п. 1, 1.1 ст. 172 НК РФ).

Для выполнения операции 1.4 "НДС по выполненным работам подрядчиком принят к вычету" (см. таблицу примера) необходимо создать документ **Формирование записей книги покупок**.

Создание документа "Формирование записей книги покупок" (рис. 4):

1. Вызов из меню: **Операции** – **Закрытие периода** – **Регламентные операции НДС**.
2. Кнопка **Создать** и выберите тип документа **Формирование записей книги покупок**.
3. На закладке **Приобретенные ценности** нажмите кнопку **Заполнить**.
4. Кнопка **Провести и закрыть**.

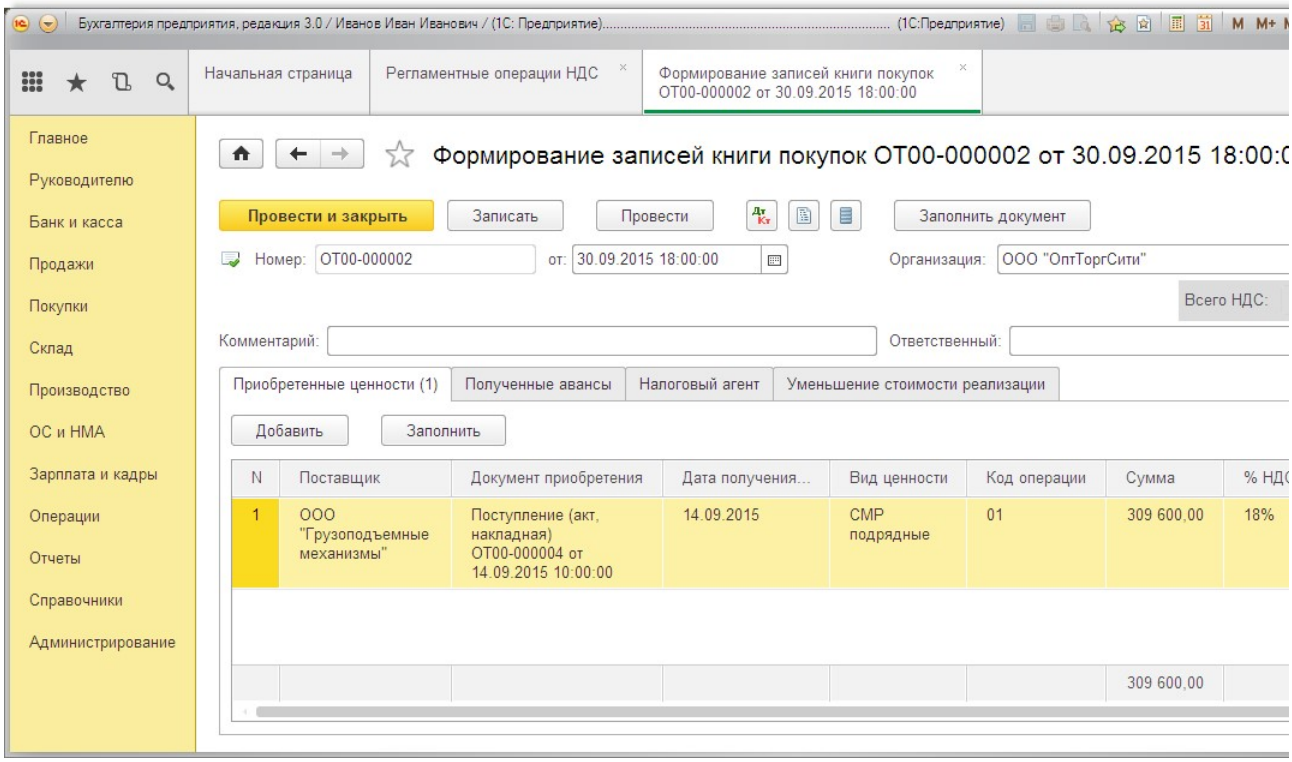


Рис. 4

Результат проведения документа "Формирование записей книги покупок" (рис. 5):

Для просмотра проводок нажмите кнопку **Показать проводки и другие движения документа** .

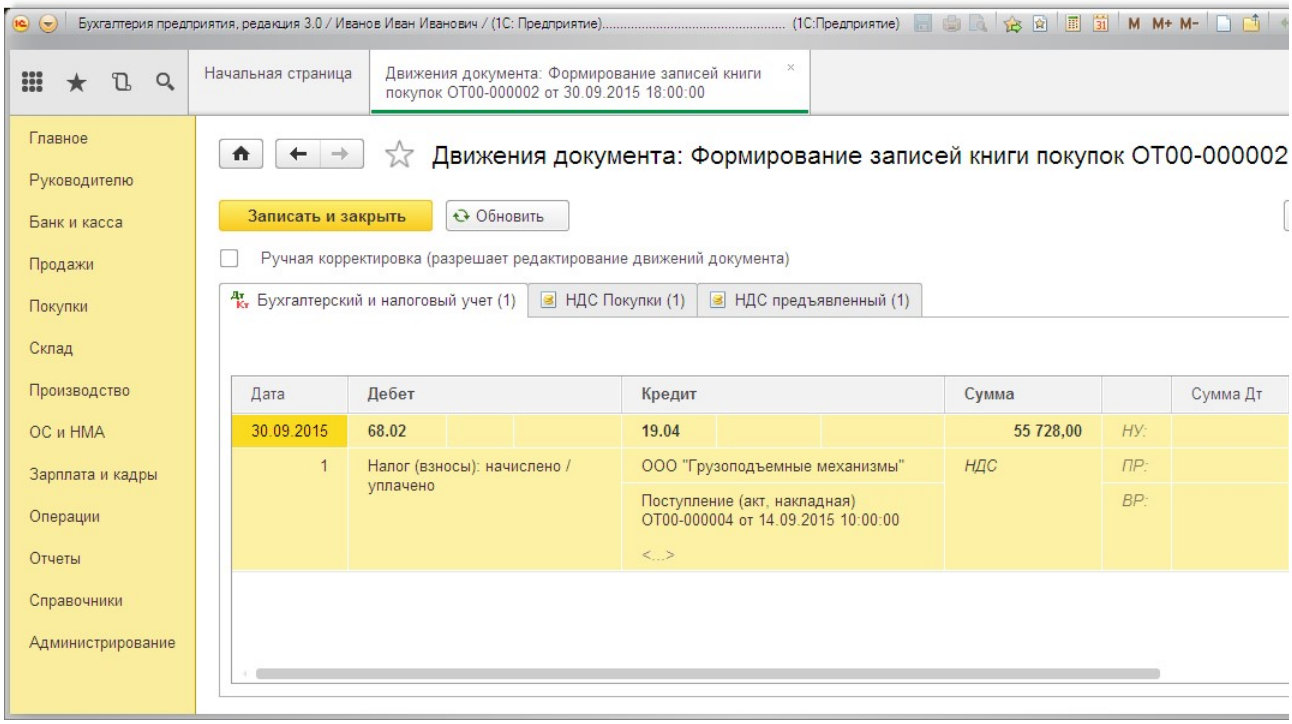


Рис. 5

<<-вернуться к таблице примера

2. Закрыта амортизация по основному средству в НУ

Для получения информации в разрезе объектов основных средств и амортизации по ним можно воспользоваться отчетом **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01** (для рассматриваемого примера – **по субсчету 01.01** "Основные средства в организации") и **по счету 02** (**субсчету 02.01** "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01").

Для этого выполните следующее (рис. 6-7):

1. Вызовите из меню: **Отчеты** – **Стандартные отчеты** – **Оборотно-сальдовая ведомость по счету**.
2. В полях **Период** выберите период, за который формируется отчет.
3. В поле **Счет** выберите счет **01.01** (рис. 6) и далее счет **02.01** (рис. 7).

4. Нажмите кнопку **Сформировать**.

О том, как из отчета "Оборотно-сальдовая ведомость по счету" сформировать регистр бухгалтерского учета, читайте в статье "Регистры бухгалтерского учета".

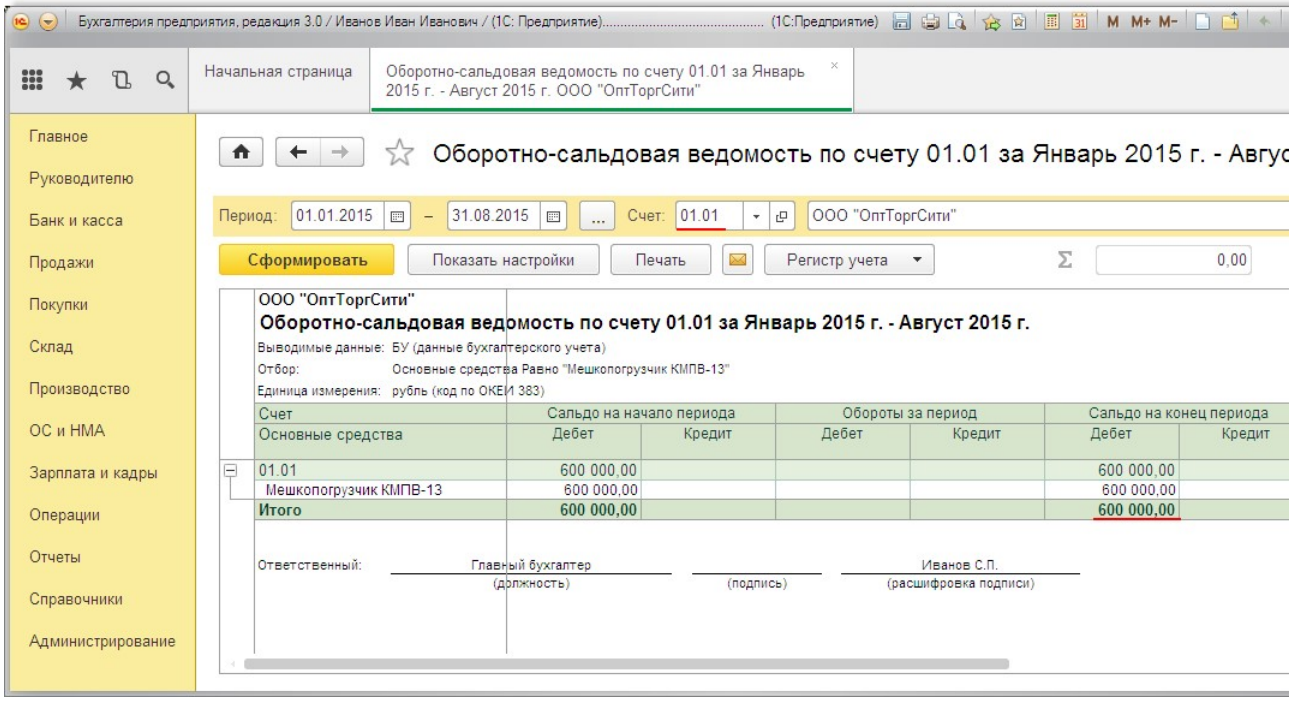


Рис. 6

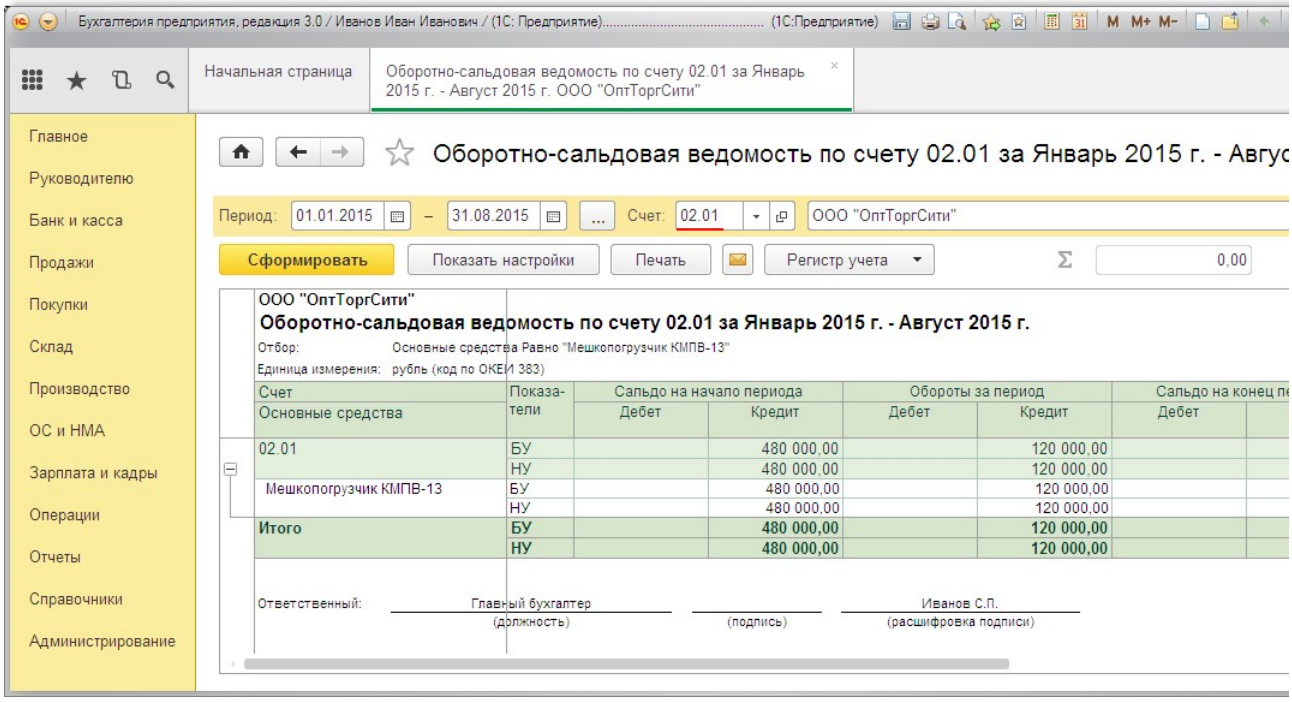


Рис. 7

Для выполнения операции 2.1 "Списана амортизация по полностью самортизированному объекту в НУ" (см. таблицу примера) необходимо создать документ **Операция**.

Создание документа "Операция" (рис. 8):

1. Вызов из меню: **Операции** – **Бухгалтерский учет** – **Операции, введенные вручную**.
2. Кнопка **Создать** .
3. Для создания новой проводки нажмите кнопку **Добавить**.
4. Заполните поля, как показано на рис. 8.

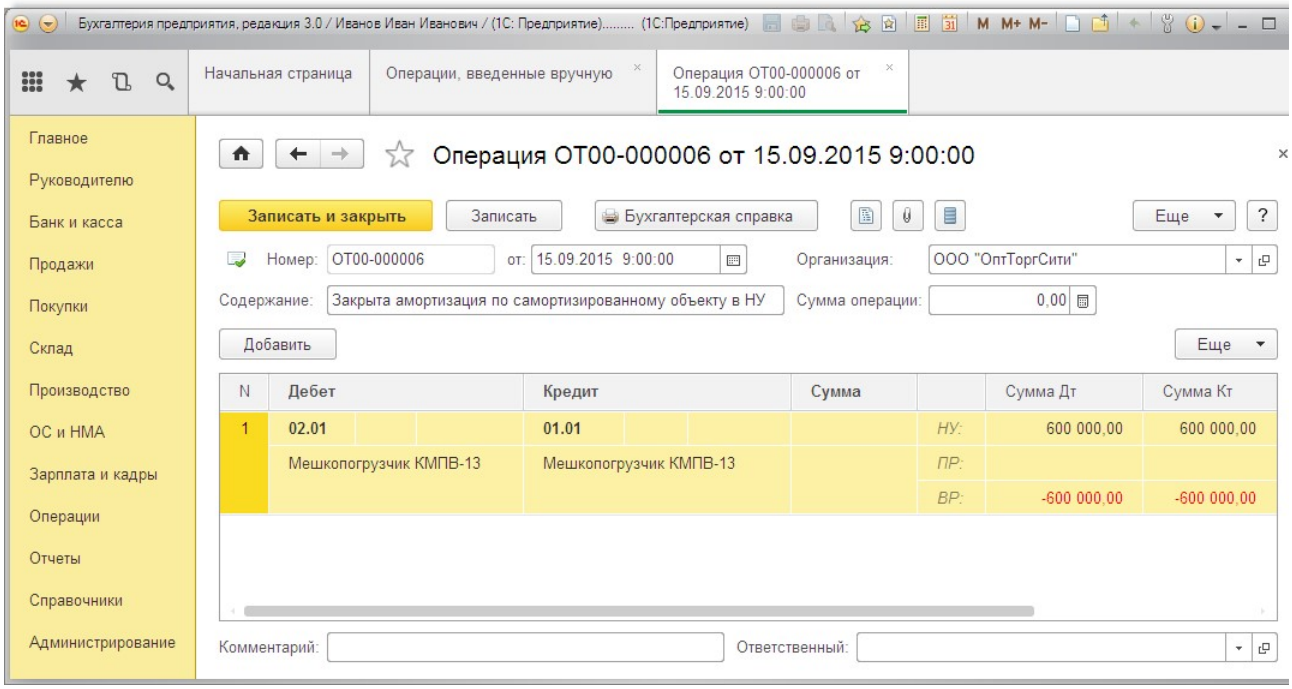


Рис. 8

Как видно из рисунка 8, для того чтобы амортизация в целях налога на прибыль при модернизации полностью самортизированного основного средства отражалась в программе корректно (по тем нормам, которые были определены при введении объекта "Мешкопогрузчик КМПВ-13" в эксплуатацию), необходимо в налоговом учете закрыть сальдо по счетам 01.01 "Основные средства в организации" (рис. 6) и 02.01 "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" (рис. 7).

<<-вернуться к таблице примера

3. Увеличена первоначальная стоимость основного средства

Для выполнения операции 3.1 "Затраты на модернизацию включены в первоначальную стоимость оборудования (увеличение стоимости ОС)" (см. таблицу примера) необходимо создать документ **Модернизация ОС**. Данный документ регистрирует факт завершения формирования первоначальной стоимости объекта основных средств после модернизации. В результате проведения этого документа будут сформированы соответствующие проводки.

Затраты на модернизацию объекта основных средств, у которого произойдет изменение технологического и служебного назначения, формируется на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Для получения информации в разрезе объектов основных средств можно воспользоваться отчетом **Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08** (для рассматриваемого примера – **по субсчету 08.03** "Строительство объектов основных средств").

Для этого выполните следующее (рис. 9):

1. Вызовите из меню: **Отчеты** – **Стандартные отчеты** – **Оборотно-сальдовая ведомость по счету**.
2. В полях **Период** выберите период, за который формируется отчет.
3. В поле **Счет** выберите счет **08.03**.
4. Нажмите кнопку **Сформировать**.

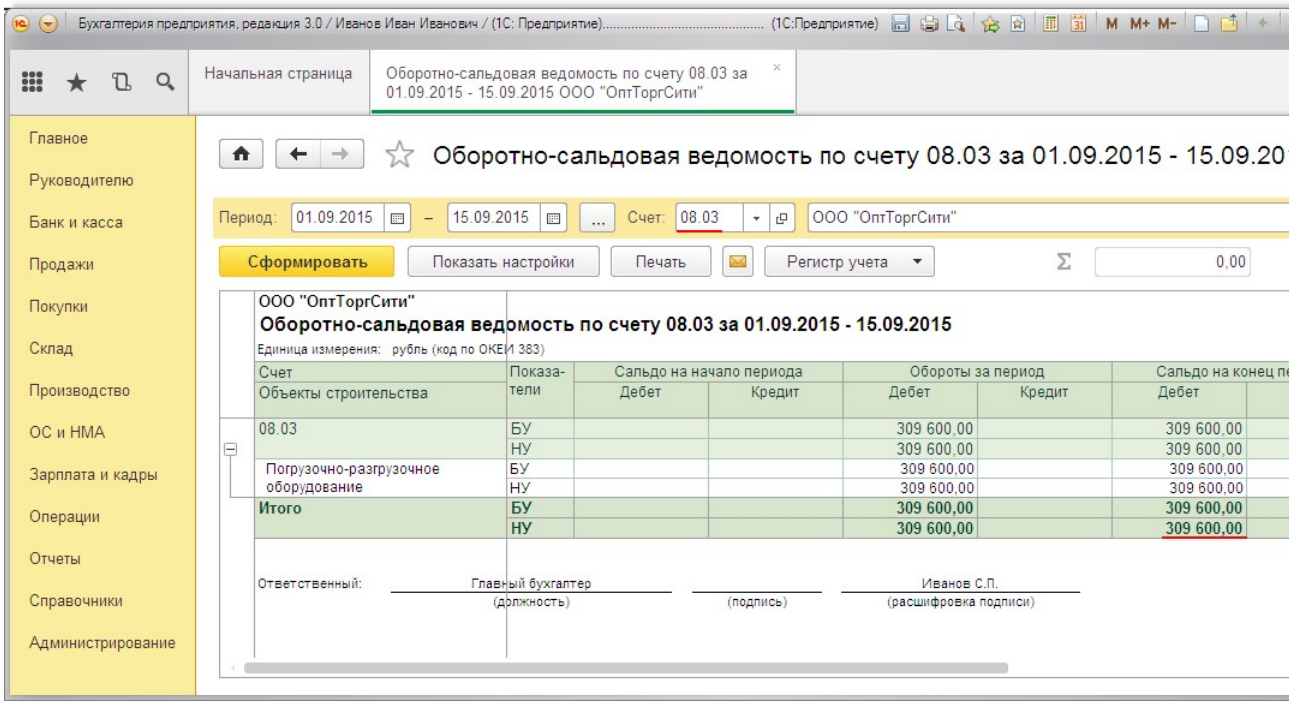


Рис. 9

Как видно из рис. 9, затраты на модернизацию оборудования, позволяющие увеличить долговечность и надежность оборудования за счет износостойкости ответственных деталей, заменой конвейеров, элементов управления и электрооборудования, обеспечивающих увеличение производительности машины за счет повышения мощности, надежности и легкости в управлении, составляют 309 600,00 руб.

Создание документа "Модернизация ОС" (рис. 10):

1. Вызовите из меню: **ОС и НМА** – **Учет основных средств** – **Модернизация ОС**.
2. Нажмите кнопку **Создать**.
3. В поле **Событие ОС** выберите **Модернизация**.
4. Поле **Счет учета внеоборотного актива** по умолчанию будет заполнено счетом **08.03** "Строительство объектов основных средств".
5. Нажмите кнопку **Рассчитать суммы**. При этом поля **Общая сумма** и **Общая сумма НУ** будут заполнены данными по счету 08.03.

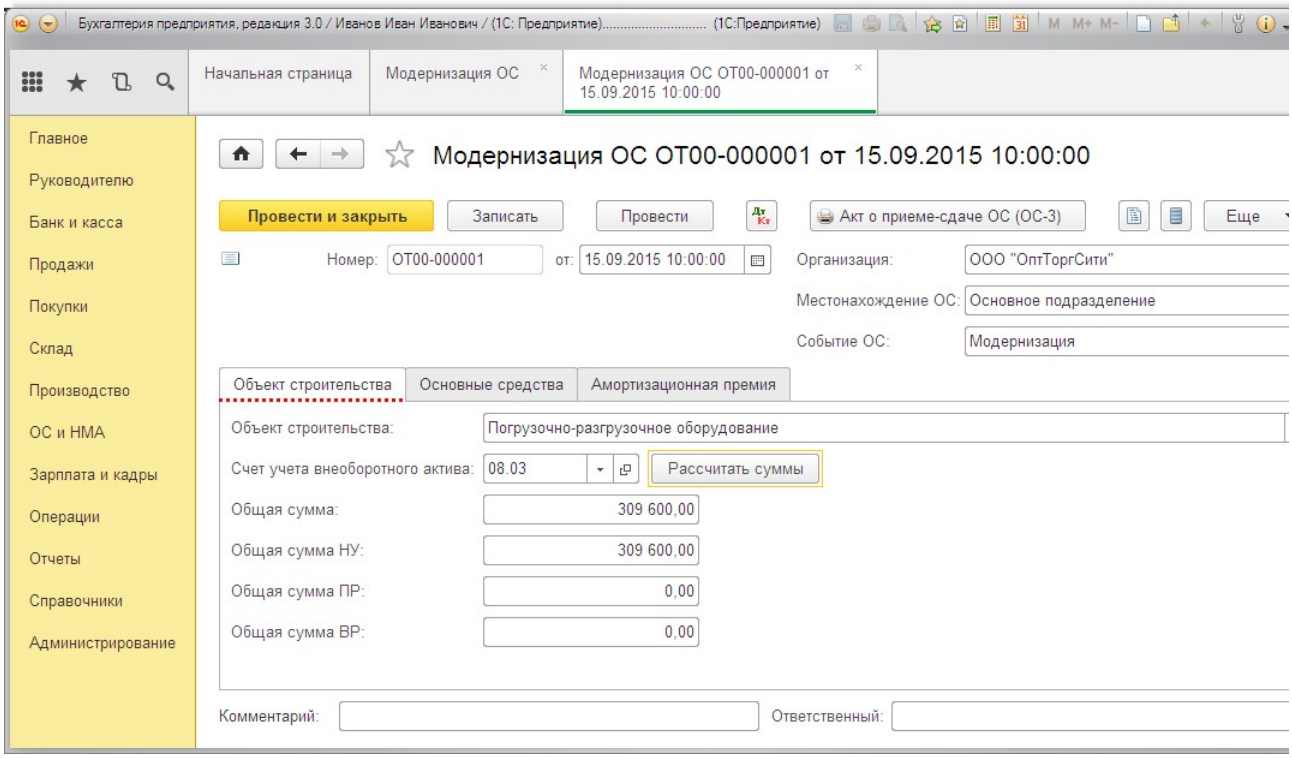


Рис. 10

Заполнение закладки "Основные средства" документа "Модернизация ОС" (рис. 11):

1. В поле **Основное средство** выберите объект, в отношении которого производится модернизация.
2. В поле **Срок использования** установите срок полезного использования после модернизации.
3. Нажмите кнопку **Записать** для сохранения документа.

4. Для вызова печатного бланка Акта по форме ОС-3 используйте кнопку **Акт о приеме-сдаче ОС (ОС-3)**.

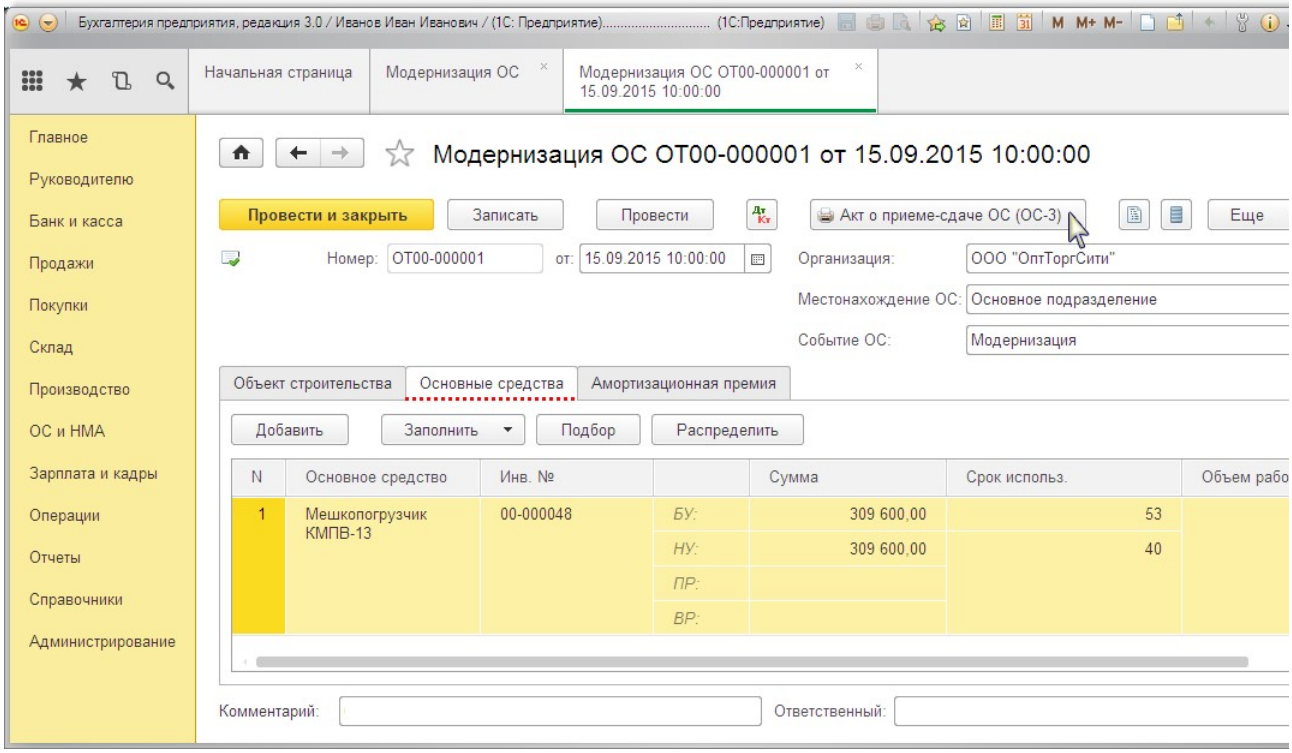


Рис. 11

Сумму амортизации, которая будет начисляться в бухучете, необходимо пересчитать (п. 19 ПБУ 6/01, п. 54, п. 55, п. 57 Методических указаний).

Результат проведения документа "Модернизация ОС" (рис. 12):

Для просмотра проводок нажмите кнопку **Показать проводки и другие движения документа** .

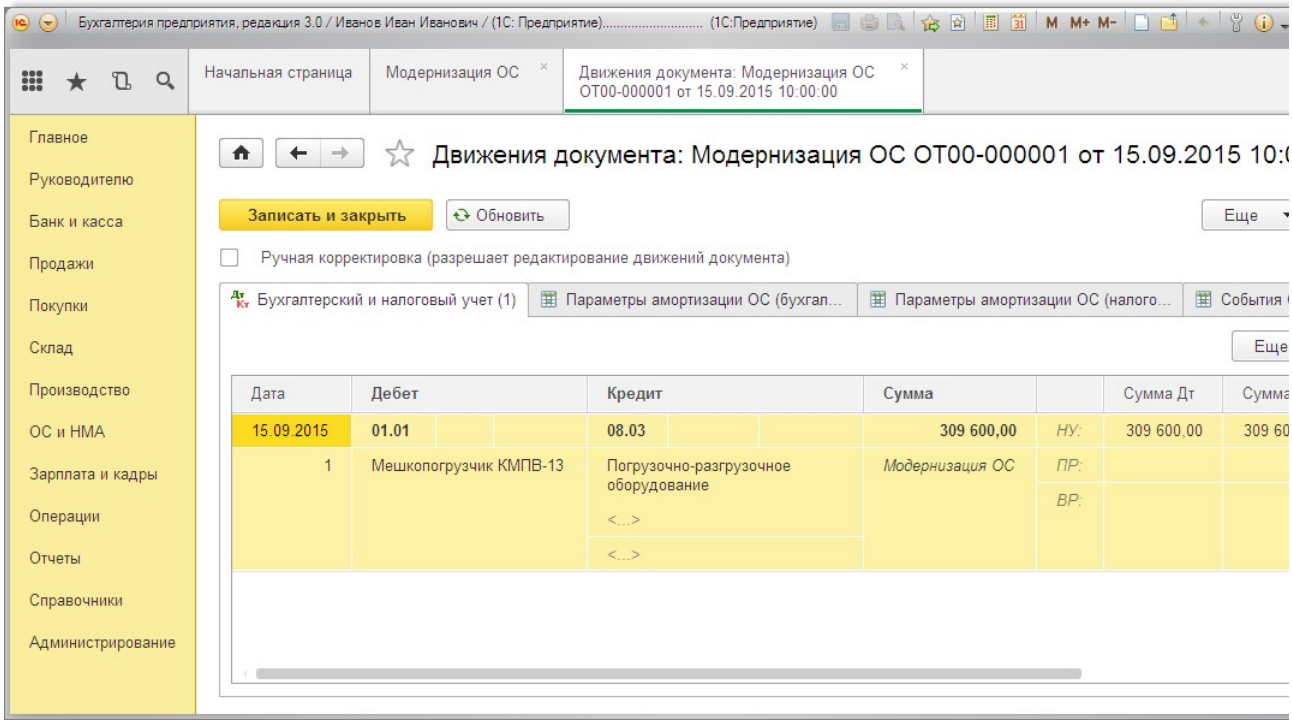


Рис. 12

<<- вернуться к таблице примера

4. Расчет суммы амортизации оборудования после модернизации

Для выполнения операций: 4.1 "Начисление амортизации после модернизации оборудования в БУ"; 4.2 "Начисление амортизации после модернизации оборудования в НУ"; 4.3 "Отражены временные разницы при начислении амортизации" (см. таблицу примера) – необходимо создать документ **Регламентная операция** с видом операции "Амортизация и износ основных средств". В результате проведения документа будут сформированы соответствующие проводки.

Создание документа "Регламентная операция" с видом операции "Амортизация и износ основных средств" (рис. 13):

1. Вызовите из меню: **Операции** – **Закрытие периода** – **Закрытие месяца**.
2. Установите месяц начисления амортизации.
3. Перед закрытием регламентных операций необходимо восстановить последовательность проведения документов. Для этого щелкните по гиперссылке **Перепроведение документов за месяц** и нажмите кнопку **Выполнить операцию** .
4. Как правило, закрытие всех регламентных операций выполняется списком по кнопке **Выполнить закрытие месяца**, но можно выбрать и отдельно любую из представленных регламентных операций.

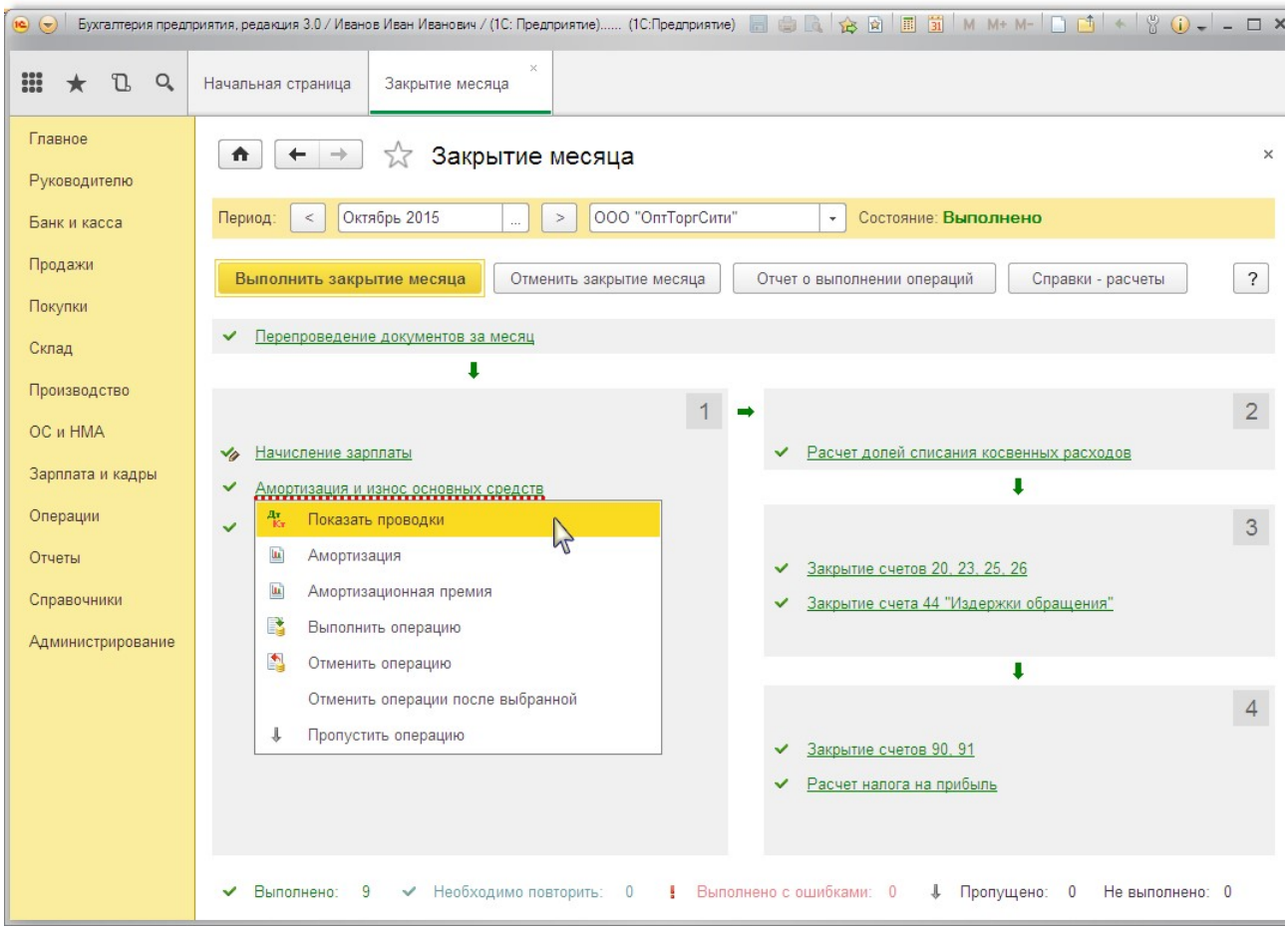


Рис. 13

Результат проведения документа "Регламентная операция" с видом операции "Амортизация и износ основных средств" (рис. 14):

Для просмотра проводок нажмите кнопку **Показать проводки** (см. рис. 13).

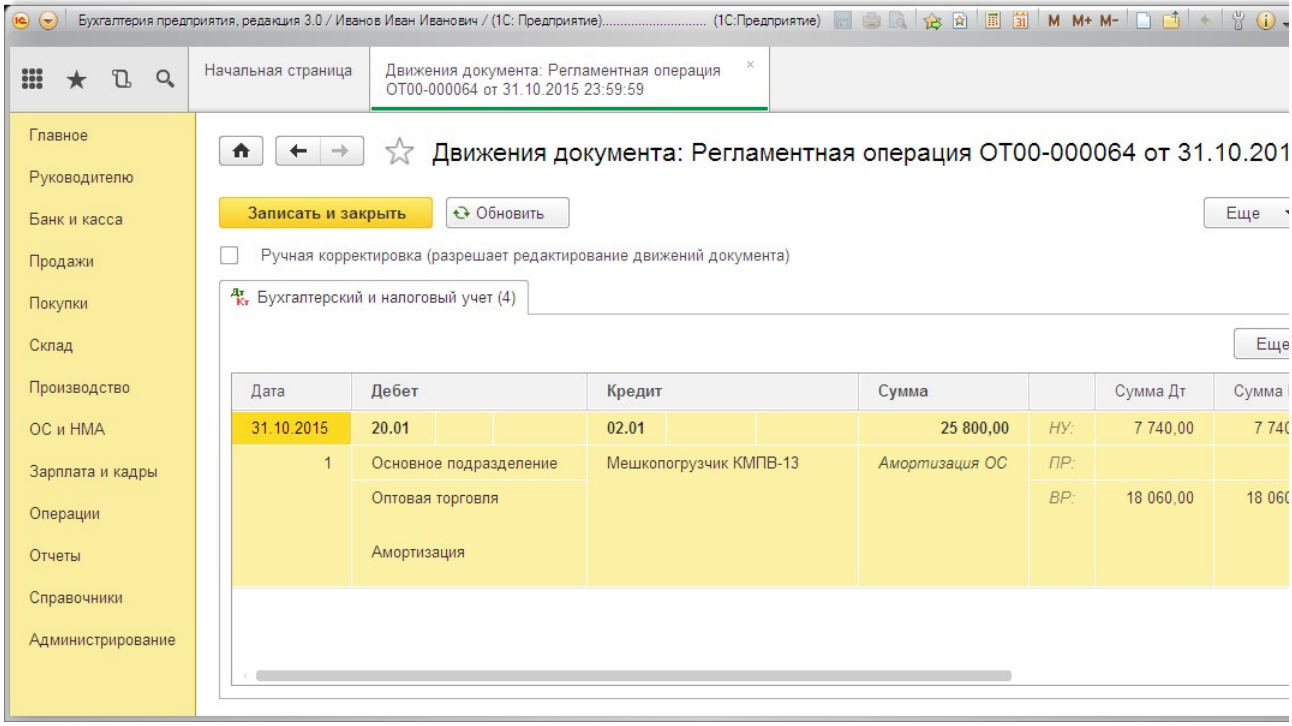
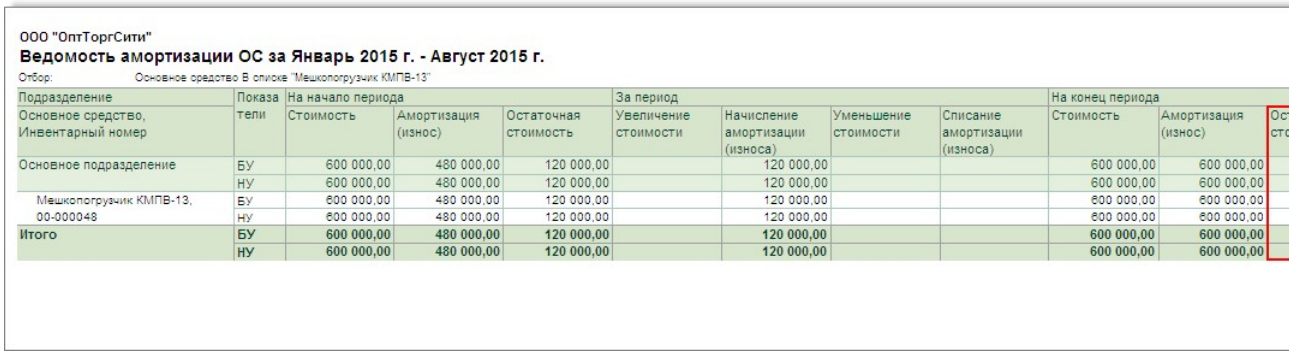


Рис. 14

Начисление амортизации начинается с месяца, следующего за месяцем завершения модернизации основного средства (см. рис. 17), с учетом новых условий, т.е. исходя из увеличенной первоначальной стоимости за минусом начисленной ранее амортизации и нового срока полезного использования (п. 60 Методических указаний, письмо Минфина России от 15.12.2009 № 03-05-05-01/81).

Формирование печатной формы Ведомости амортизации ОС (рис. 15):

Вызов из меню: **ОС и НМА** – **Отчеты** – **Ведомость амортизации ОС**, затем выберите период, предшествующий месяцу модернизации и нажмите кнопку **Сформировать**.



ООО "ОптТоргСити"

Ведомость амортизации ОС за Январь 2015 г. - Август 2015 г.

Отбор: Основное средство В списке "Мешкопогрузчик КМПВ-13"

Подразделение / Основное средство, Инвентарный номер	Показатели	На начало периода			За период				На конец периода		
		Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Ост сто
Основное подразделение	БУ	600 000,00	480 000,00	120 000,00		120 000,00			600 000,00	600 000,00	
	НУ	600 000,00	480 000,00	120 000,00		120 000,00			600 000,00	600 000,00	
Мешкопогрузчик КМПВ-13, 00-000048	БУ	600 000,00	480 000,00	120 000,00		120 000,00			600 000,00	600 000,00	
	НУ	600 000,00	480 000,00	120 000,00		120 000,00			600 000,00	600 000,00	
Итого	**БУ**	**600 000,00**	**480 000,00**	**120 000,00**		**120 000,00**			**600 000,00**	**600 000,00**	
	НУ	**600 000,00**	**480 000,00**	**120 000,00**		**120 000,00**			**600 000,00**	**600 000,00**	

Рис. 15

Как видно из рисунка 15, остаточная стоимость равна нулю.

Согласно п. 27 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" (далее – ПБУ 6/01) затраты на модернизацию объекта основных средств (рис. 9, 16) увеличивают первоначальную стоимость объекта, если в результате модернизации улучшаются первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

В случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной модернизации организацией пересматривается срок полезного использования (СПИ) по данному объекту (абз. 6 п. 20 ПБУ 6/01).

Таким образом, сумма ежемесячных амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта (плюс расходы на модернизацию) и нового срока полезного использования (п. 60 Методических указаний по бухгалтерскому учету ОС).

В целях налогового учета сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной стоимости и нормы амортизации, определенной при введении этого основного средства в эксплуатацию. (п. 2 ст. 259.1 НК РФ).

В бухгалтерском и налоговом учете суммы амортизационных отчислений могут отличаться (как в нашем примере по объекту "Мешкопогрузчик КМПВ-13"). Поэтому в момент начисления амортизации должны быть сформированы временные разницы в соответствии с ПБУ 18/02 "Учет по налогу на прибыль организаций", утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (далее – ПБУ 18/02), т.к. в бухгалтерском учете сумма амортизации будет рассчитываться исходя из остаточной стоимости (плюс модернизация) объекта основных средств и нового СПИ, а в налоговом учете – исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и той нормы амортизации, которая была установлена при введении данного объекта в эксплуатацию.

В случае применения ПБУ 18/02 пользователю следует в форме "Учетная политика" установить флажок **Применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль"**, после чего у него появляется возможность ведения учета отложенных налоговых активов и обязательств.

На рисунке 14 представлена сумма амортизации на сумму вложений в модернизацию оборудования "Мешкопогрузчик КМПВ-13", которая составила:

- в бухгалтерском учете – 25 800,00 руб. (309 600,00 руб. / 12 мес.);
- в налоговом учете – 7 740,00 руб. (309 600,00 руб. * 2,5 %), 309 600,00 руб. является стоимостью модернизации (рис. 10), а 2,5% – норма, которая была определена при введении объекта "Мешкопогрузчик КМПВ-13" в эксплуатацию (1/40 мес.*100%).

Временные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом = 18 060,00 руб. (25 800,00 руб. – 7 740,00 руб.).

Как видно из расчета (рис. 14), амортизация в БУ признается в большей сумме, чем в НУ, что приводит к появлению в учете временной вычитаемой разницы и отражению ОНА (п. 11, 14 ПБУ 18/02), который будет погашаться, после того, как в БУ амортизация перестанет начисляться, а в НУ еще будет продолжаться (п. 17 ПБУ 18/02).

Формирование печатной формы Ведомости амортизации ОС (рис. 16-17):

Вызов из меню: **ОС и НМА** – **Отчеты** – **Ведомость амортизации ОС**, затем выберите месяц, за который формируется отчет, и нажмите кнопку **Сформировать**.

ООО "ОптТоргСити"

Ведомость амортизации ОС за Сентябрь 2015 г.

Отбор: Основное средство В списке "Мешкопогрузчик КМПВ-13"

Подразделение / Основное средство, Инвентарный номер	Показатели	На начало периода: Стоимость	На начало периода: Амортизация (износ)	На начало периода: Остаточная стоимость	За период: Увеличение стоимости	За период: Начисление амортизации (износа)	За период: Уменьшение стоимости	За период: Списание амортизации (износа)	На конец периода: Стоимость	На конец периода: Амортизация (износ)	На конец периода: Ост сто
Основное подразделение	БУ	600 000,00	600 000,00		309 600,00				909 600,00	600 000,00	
	НУ	600 000,00	600 000,00		309 600,00				909 600,00	600 000,00	
Мешкопогрузчик КМПВ-13, 00-000048	БУ	600 000,00	600 000,00		309 600,00				909 600,00	600 000,00	
	НУ	600 000,00	600 000,00		309 600,00				909 600,00	600 000,00	
Итого	**БУ**	**600 000,00**	**600 000,00**		**309 600,00**				**909 600,00**	**600 000,00**	
	НУ	**600 000,00**	**600 000,00**		**309 600,00**				**909 600,00**	**600 000,00**	

Рис. 16

ООО "ОптТоргСити"

Ведомость амортизации ОС за Октябрь 2015 г.

Отбор: Основное средство В списке "Мешкопогрузчик КМПВ-13"

Подразделение / Основное средство, Инвентарный номер	Показатели	На начало периода: Стоимость	На начало периода: Амортизация (износ)	На начало периода: Остаточная стоимость	За период: Увеличение стоимости	За период: Начисление амортизации (износа)	За период: Уменьшение стоимости	За период: Списание амортизации (износа)	На конец периода: Стоимость	На конец периода: Амортизация (износ)	На конец периода: Ост сто
Основное подразделение	БУ	909 600,00	600 000,00	309 600,00		25 800,00			909 600,00	625 800,00	
	НУ	309 600,00		309 600,00		7 740,00			309 600,00	7 740,00	
Мешкопогрузчик КМПВ-13, 00-000048	БУ	909 600,00	600 000,00	309 600,00		25 800,00			909 600,00	625 800,00	
	НУ	309 600,00		309 600,00		7 740,00			309 600,00	7 740,00	
Итого	**БУ**	**909 600,00**	**600 000,00**	**309 600,00**		**25 800,00**			**909 600,00**	**625 800,00**	
	НУ	**309 600,00**		**309 600,00**		**7 740,00**			**309 600,00**	**7 740,00**	

Рис. 17

<<- вернуться в начало статьи