

Разделение объекта недвижимости

Дата публикации 25.10.2019 Использован релиз 3.0.73

Пример

Организация ООО "Торговый Дом" имеет в собственности Административно-деловой центр (площадью 2000 кв. м), расположенный в Московской области. Объект введен в эксплуатацию 10.09.2018. Первоначальная стоимость здания 100 000 000,00 руб., кадастровая стоимость – 95 000 000,00 руб. Срок полезного использования здания для целей бухгалтерского и налогового учета – 200 месяцев. Амортизация начислялась линейным методом и по состоянию на 01.08.2019 составила 5 000 000,00 руб.

Принято решение разделить здания на два самостоятельных объекта учета. Государственная пошлина за регистрацию права собственности на вновь образованные объекты недвижимости уплачена 07.08.2019 в сумме 44 000,00 руб. (по 22 000,00 руб. за каждый объект). Право собственности на вновь образованные объекты недвижимости зарегистрировано 12.08.2019.

Первоначальная стоимость и начисленная амортизация по новым объектам определена пропорционально их площади на основании первоначальной стоимости и начисленной амортизации по исходному объекту недвижимости и составляет:

- Административно-деловой центр (северная часть, 1200 кв. м), доля в общей площади здания равна 0,6 (1200 кв. м / 2000 кв. м) – первоначальная стоимость 60 000 000,00 руб., начисленная амортизация – 3 300 000,00 руб., кадастровая стоимость – 55 000 000,00 руб.;
- Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв.м), доля в общей площади здания равна 0,4 (800 кв. м / 2000 кв. м) – первоначальная стоимость 40 000 000,00 руб., начисленная амортизация – 2 200 000,00 руб., кадастровая стоимость – 35 000 000,00 руб.

Объект ОС № 1 "Административно-деловой центр (северная часть, 1200 кв. м)" будет использоваться в основной деятельности организации, объект ОС № 2 "Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв.м)" планируется сдавать в аренду.




Организация уплачивает авансовые платежи по налогу на имущество, ставка налога на имущество – 2.0%

В соответствии с учетной политикой организации:

- используется основная система налогообложения (ОСН), применяется метод начисления и ПБУ 18/02 (в редакции приказа Минфина России от 20.11.2018 № 236н).

№	Дата	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С	Пакет документов
						 Создать на основании	 Входящий  Исходящий  Внутренний
1	Учет расходов на оплату госпошлины за регистрацию права собственности на объекты недвижимости						
1.1	07.08.2019	Отражены расходы на уплату госпошлины (по объекту недвижимости "Административно-деловой центр (северная часть, 1200 кв.м)")	44.01	68.10	22 000,00	Операция	<input checked="" type="checkbox"/> Бухгалтерская справка
1.2	07.08.2019	Отражены расходы на уплату госпошлины (по объекту недвижимости "Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв.м)")	91.02	68.10	22 000,00		
2	Выделение вновь образованных объектов ОС из первоначального объекта ОС						
2.1	12.08.2019	Начислена амортизация за последний месяц учета ОС ("Административно-деловой центр (площадью 2000 кв.м)") на балансе организации	44.01	02.01	500 000,00	Списание ОС	 Акт на разделение объекта недвижимости <input checked="" type="checkbox"/> Акты о приеме-передаче здания (сооружения) (форма ОС-1а) <input checked="" type="checkbox"/> Инвентарные карточки (ОС-6)
2.2	12.08.2019	Отражена информация в регистрах сведений о прекращении учета исходного объекта ОС в связи с его разделением на несколько объектов	---	---	---		
2.3	12.08.2019	Принят к учету объект ОС ("Административно-деловой центр (северная часть, 1200 кв.м)")	01.01	01.01	60 000 000,00	Операция	 Свидетельство о
2.4	12.08.2019	Распределена часть накопленной амортизации на объект ОС ("Административно-деловой центр (северная часть, 1200 кв. м)")	02.01	02.01	3 300 000,00		
2.5	12.08.2019	Принят к учету объект ОС ("Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв.м)")	01.01	01.01	40 000 000,00		

2.6	12.08.2019	Распределена часть накопленной амортизации на объект ОС ("Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв.м)")	02.01	02.01	2 200 000,00		государственной регистрации права собственности на вновь образованные объекты недвижимости
2.7	12.08.2019	Отражена информация в регистрах сведений о вновь образованных объектах ОС для их дальнейшего учета	---	---	---	Документ "Ввод начальных остатков"	
3	Снятие с учета первоначального объекта недвижимости и регистрация права собственности на вновь образованные объекты недвижимости						
3.1	12.08.2019	Снято с регистрационного учета объекта недвижимости "Административно-деловой центр (площадью 2000 кв. м)"	---	---	---	Форма "Налог на имущество: объекты с особым порядком налогообложения"	<input checked="" type="checkbox"/> Бухгалтерская справка
3.2	12.08.2019	Зарегистрировано право собственности на вновь образованный объект недвижимости "Административно-деловой центр (северная часть, 1200 кв.м)"	---	---	---	Форма "Налог на имущество: объекты с особым порядком налогообложения"	<input checked="" type="checkbox"/> Бухгалтерская справка
3.3	12.08.2019	Зарегистрировано право собственности на вновь образованный объект недвижимости "Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв.м)"	---	---	---	Форма "Налог на имущество: объекты с особым порядком налогообложения"	<input checked="" type="checkbox"/> Бухгалтерская справка
4	Настройка порядка отражения расходов по налогу на имущество						
4.1	12.08.2019	Настройка способов отражения расходов по налогу на имущество для вновь образованных объектов недвижимости	---	---	---	Форма "Налог на имущество: способы отражения расходов"	<input checked="" type="checkbox"/> Бухгалтерская справка
5	Начисление амортизации ОС по вновь образованным объектам недвижимости						
5.1	30.09.2019	Начислена амортизация по основному средству "Административно-деловой центр (северная часть, 1200 кв.м)"	44.01	02.01	300 000,00	Регламентная операция "Амортизация и	<input checked="" type="checkbox"/> Ведомость амортизации ОС

5.2	30.09.2019	Начислена амортизация по основному средству "Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв.м)"	91.02	02.01	200 000,00	износ основных средств" в составе обработки "Закрытие месяца"	 Справка-расчет "Амортизация"
Аналогичным образом амортизация начисляется за последующие месяцы в течение срока полезного использования вновь образованных основных средств							
6	Расчет авансового платежа по налогу на имущество						
6.1	30.09.2019	Расчет авансового платежа по налогу на имущество	44.01	68.08	341 661,00	Регламентная операция "Расчет налога на имущество" в составе обработки "Закрытие месяца"	 Справка-расчет "Расчет налога на имущество"
			91.02	68.08	116 673,00		
7	Формирование бухгалтерской и налоговой отчетности						
7.1	31.12.2019	Декларация по налогу на имущество	---	---	---	Декларация по налогу на имущество	 Налоговая отчетность
7.2	31.12.2019	Пояснения к бухгалтерскому балансу	---	---	---	Бухгалтерская отчетность	 Бухгалтерская отчетность

1. Учет расходов на оплату госпошлины за регистрацию права собственности на объекты недвижимости

1.1 Отражены расходы на уплату госпошлины (по объекту недвижимости "Административно-деловой центр (северная часть, 1200 кв.м)")

1.2 Отражены расходы на уплату госпошлины (по объекту недвижимости "Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв.м)")

Документ "Операция" (рис. 1, 2):

- Раздел: **Операции** – **Операции, введенные вручную.**
- Кнопка **Создать**. Вид документа – **Операция.**
- Заполните табличную часть по кнопке **Добавить**:

- В колонке **Дебет** укажите счет учета расходов по уплате госпошлины в зависимости от назначения использования ОС и аналитику к нему (рис. 1):
 - проводка № 1 ("Административно-деловой центр (северная часть, 1200 кв.м)") – счет 44.01 и статья затрат с видом расхода "Налоги и сборы";
 - проводка № 2 ("Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв.м)") – счет 91.02 и статья прочих доходов и расходов с видом статьи "Налоги и сборы" и установленным флажком "Принимается к налоговому учету".
- В колонке **Кредит** укажите счет 68.10 "Прочие налоги и сборы" и аналитику к нему.
- В колонках **Сумма** и **Сумма Дт** укажите сумму уплаченной госпошлины для бухгалтерского и налогового учета по каждому из объектов.
- Для вывода на печать бухгалтерской справки используйте кнопку **Бухгалтерская справка**.
- Кнопка **Записать и закрыть**.

Рис. 1

1С Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница | Операции, введенные вручную × | Операция 0000-000001 от 07.08.2019 12:00:00 ×

Операция 0000-000001 от 07.08.2019 12:00:00

Номер: от:
 Организация:

Содержание: Сумма операции:

N	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
1	44.01 <u>Госпошлина</u>	68.10 Налог (взносы): начислено / уплачено Федеральный бюджет	22 000,00	НУ: ПР: ВР:	22 000,00	
2	91.02 <u>Госпошлина</u>	68.10 Налог (взносы): начислено / уплачено Федеральный бюджет	22 000,00	НУ: ПР: ВР:	22 000,00	

Комментарий:

Рис. 2

1С Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница | Операции, введенные вручную × | Операция 0000-000001 от 07.08.2019 12:00:00 × | Госпошлина (Статья затрат) ×

Госпошлина (Статья затрат)

Наименование: Код:

Группа статей:

Вид расхода:

Статья для учета затрат организации

The screenshot displays the 1C:Enterprise accounting software interface. The top navigation bar includes the 1C logo, the text 'Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)', and standard window controls. Below this, a breadcrumb trail shows 'Начальная страница' > 'Операции, введенные вручную' > 'Операция 0000-000001 от 07.08.2019 12:00:00' > 'Госпошлина (Прочие доходы и расходы)'. The main content area is titled 'Госпошлина (Прочие доходы и расходы)' and contains the following elements:

- Buttons: 'Записать и закрыть' (highlighted in yellow), 'Записать', and 'Еще - ?'.
- Fields:
 - 'Наименование': 'Госпошлина' (highlighted with a yellow border).
 - 'Группа статей': An empty dropdown menu.
 - 'Вид статьи': 'Налоги и сборы'.
- Section: 'Статья для учета прочих доходов и расходов организации'.
- Radio buttons for activity types:
 - По деятельности с основной системой налогообложения (общая или упрощенная) ?
 - По отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения ?
 - По разным видам деятельности ?
- Checkbox: Принимается к налоговому учету ?
- Field: 'Использование по умолчанию': 'Не используется'.

Как заполнить документ "Списание с расчетного счета" при уплате государственной пошлины за регистрацию права собственности на недвижимое имущество, см. в [статье](#).

Как оформить платежное поручение на уплату государственной пошлины, см. в [статье](#).

[<<-вернуться к таблице примера](#)

2. Выделение вновь образованных объектов ОС из первоначального объекта ОС

Разделение объекта основных средств на несколько отдельных объектов можно выполнить в программе с помощью:

- документа **Операция** – самостоятельно сформировать необходимые проводки и движения по регистрам сведений по учету ОС (способ трудоемкий и сложный);
- трех документов **Списание ОС** (с ручной корректировкой проводок), **Операция**, **Ввод остатков** (способ требует ручной корректировки проводок, но позволяет максимально автоматизировать хозяйственную операцию, поэтому в примере будем использовать именно этот способ):
 - документ **Списание ОС** (с ручной корректировкой проводок) – по первоначальному ОС формируются проводка по начислению амортизации за месяц, в котором произведено разделение на несколько объектов, и движения по регистрам сведений о прекращении учета и начисления амортизации;
 - документ **Операция** – формируются проводки по распределению первоначальной стоимости и накопленной амортизации первоначального ОС между вновь образованными после разделения объектами;
 - документ **Ввод остатков** – формируются движения по регистрам сведений для учета вновь образованных после разделения объектов ОС и начисления по ним амортизации.

2.1 Начислена амортизация за последний месяц учета ОС ("Административно-деловой центр (площадью 2000 кв.м)") на балансе организации

2.2 Отражена информация в регистрах сведений о прекращении учета исходного объекта ОС в связи с его разделением на несколько объектов

Документ "Списание ОС" (рис. 3):

- Раздел: **ОС и НМА – Списание ОС**.
- Кнопка **Создать**.
- В поле **Событие ОС** выберите событие ОС с видом события "Списание".
- В поле **Причина списания** выберите причину списания ОС из справочника **Причины списания ОС** (добавьте новую причину в справочник).
- В полях **Счет списания** и **Прочие доходы и расходы** указываются счет и статья затрат, на которые относятся расходы по списанию ОС. В нашем примере счет и статья прочих доходов и расходов не имеют значения, т.к. фактического выбытия основного средства не происходит, оно просто образует два отдельных объекта основных средств и таким образом продолжает использоваться в деятельности организации.

- По кнопке **Добавить** в табличной части документа выберите основное средство, подлежащее разделению на несколько самостоятельных объектов учета.
- Кнопка **Провести и закрыть**.

Рис. 3

1С Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница | Списание ОС | Журнал операций | Списание ОС 0000-000002 от 12.08.2019 10:00:03

← → ☆ Списание ОС 0000-000002 от 12.08.2019 10:00:03

Провести и закрыть Записать Провести АТ Кт Печать

Еще ?

Номер: 0000-000002 от: 12.08.2019 10:00:03 Организация: ООО "Торговый Дом"

Местонахождение ОС: Основное подразделение Событие ОС: Списание


Счет списания: 91.02 Причина списания: Разделение объекта недвижимого имущества

Прочие доходы и расходы:

Добавить Заполнить Подбор ↑ ↓

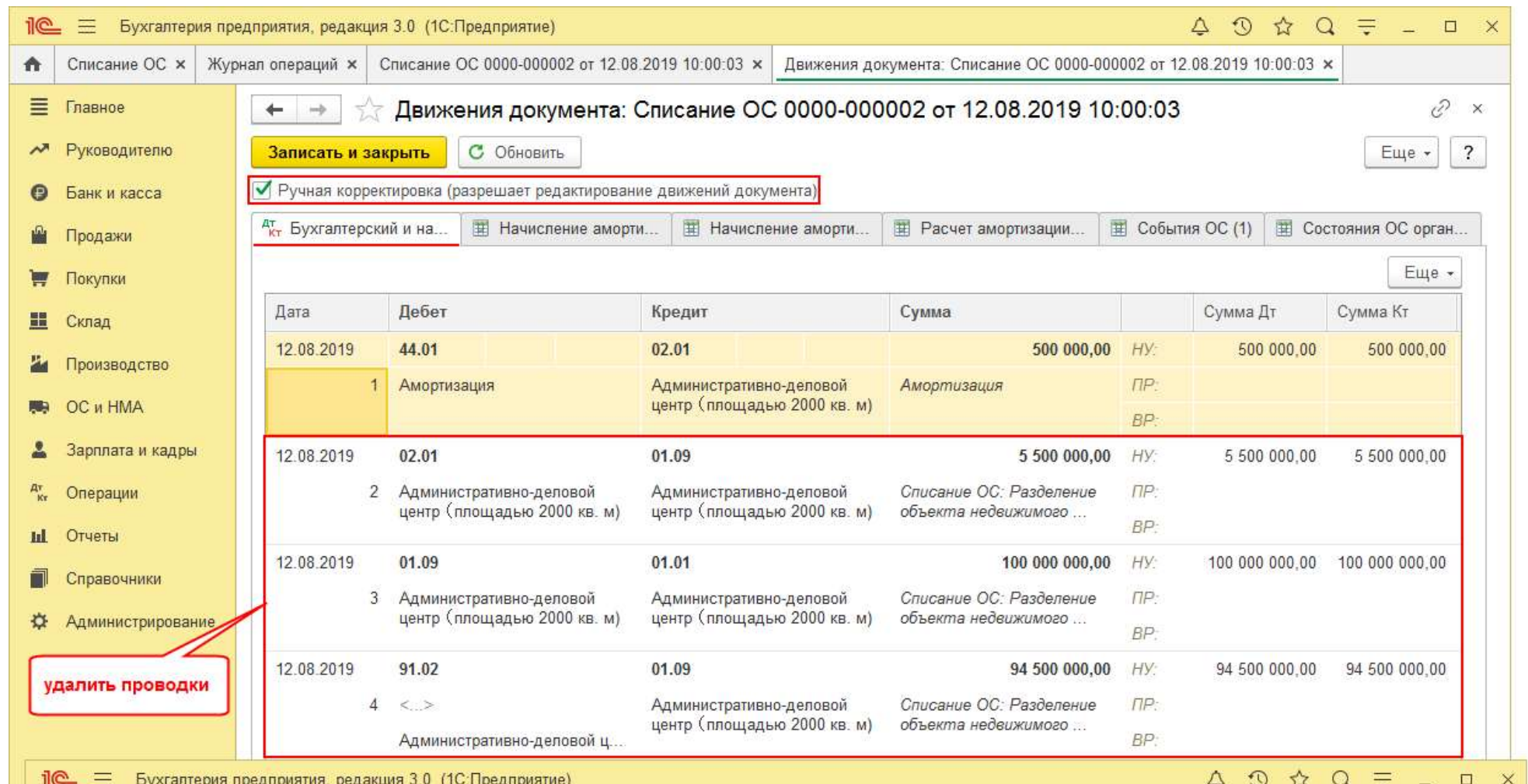
N	Основное средство	Инв. №
1	Административно-деловой центр (площадью 2000 кв. м)	00-000001

Комментарий:

По кнопке  посмотрите результат проведения документа и скорректируйте сформированные проводки (на закладке "Бухгалтерский и налоговый учет"), движения по регистрам (на остальных закладках) оставьте без изменения (рис. 4):

- Установите флажок **Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)** (рис. 4).
- На закладке **Бухгалтерский и налоговый учет** проводку №1 по начислению амортизации оставьте без изменения (Дт 44.01 – Кт 02.01), остальные проводки удалите.

Рис. 4



Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Списание ОС × Журнал операций × Списание ОС 0000-000002 от 12.08.2019 10:00:03 × Движения документа: Списание ОС 0000-000002 от 12.08.2019 10:00:03 ×

← → ☆ Движения документа: Списание ОС 0000-000002 от 12.08.2019 10:00:03

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и на... Начисление аморти... Начисление аморти... Расчет амортизации... События ОС (1) Состояния ОС орган...

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
12.08.2019	44.01	02.01	500 000,00	НУ:	500 000,00	500 000,00
	1 Амортизация	Административно-деловой центр (площадью 2000 кв. м)	Амортизация	ПР:		
				ВР:		
12.08.2019	02.01	01.09	5 500 000,00	НУ:	5 500 000,00	5 500 000,00
	2 Административно-деловой центр (площадью 2000 кв. м)	Административно-деловой центр (площадью 2000 кв. м)	Списание ОС: Разделение объекта недвижимого ...	ПР:		
				ВР:		
12.08.2019	01.09	01.01	100 000 000,00	НУ:	100 000 000,00	100 000 000,00
	3 Административно-деловой центр (площадью 2000 кв. м)	Административно-деловой центр (площадью 2000 кв. м)	Списание ОС: Разделение объекта недвижимого ...	ПР:		
				ВР:		
12.08.2019	91.02	01.09	94 500 000,00	НУ:	94 500 000,00	94 500 000,00
	4 <...>	Административно-деловой центр (площадью 2000 кв. м)	Списание ОС: Разделение объекта недвижимого ...	ПР:		
		Административно-деловой ц...		ВР:		

удалить проводки

Движения документа: Списание ОС 0000-000002 от 12.08.2019 10:00:03 *

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и на... Начисление аморти... Начисление аморти... Расчет амортизации... События ОС (1) Состояния ОС орган...

Добавить

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
12.08.2019	44.01	02.01	500 000,00	НУ:	500 000,00	500 000,00
	1 Амортизация	Административно-деловой центр (площадью 2000 кв. м)	Амортизация	ПР:		
				ВР:		

2.3 Принят к учету объект ОС ("Административно-деловой центр (северная часть, 1200 кв.м)")

2.4 Распределена часть накопленной амортизации на объект ОС ("Административно-деловой центр (северная часть, 1200 кв.м)")

2.5 Принят к учету объект ОС ("Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв.м)")

2.6 Распределена часть накопленной амортизации на объект ОС ("Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв.м)")

Документ "Операция" (рис. 5):

- Раздел: **Операции – Операции, введенные вручную.**
- Кнопка **Создать**. Вид документа – **Операция**.
- В поле **от** укажите дату, соответствующую дате разделения ОС на отдельные объекты учета.

- Заполните табличную часть по кнопке **Добавить**:
 - формирование первоначальной стоимости:
 - в колонках **Дебет** и **Кредит** укажите счет 01.01 "Основные средства" и выберите аналитику к нему:
 - по кредиту – первоначальный объект ОС (до разделения);
 - по дебету – вновь образованные объекты ОС.
 - в колонках **Сумма**, **Сумма ДТ** и **Сумма КТ** (по строке **НУ**) укажите первоначальную стоимость вновь образованных объектов (60 млн руб. и 40 млн руб. соответственно).
 - распределение накопленной амортизации:
 - в колонках **Дебет** и **Кредит** укажите счет 02.01 "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" и выберите аналитику к нему:
 - по кредиту – вновь образованные объекты ОС;
 - по дебету – первоначальный объект ОС (до разделения);
 - в колонках **Сумма**, **Сумма ДТ** и **Сумма КТ** (по строке **НУ**) укажите сумму накопленной амортизации, приходящуюся на каждый из вновь образованных объектов (3,3 млн руб. и 2,2 млн руб. соответственно).
- Кнопка **Записать и закрыть**.

Рис. 5

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница | Операции, введенные вручную x | Операция 0000-000002 от 12.08.2019 13:00:00 x

← → ☆ Операция 0000-000002 от 12.08.2019 13:00:00

Записать и закрыть | Записать | Бухгалтерская справка | Еще ?

Номер: 0000-000002 от: 12.08.2019 13:00:00 Организация: ООО "Торговый Дом"

Содержание: Разделение объекта недвижимости Сумма операции: 105 500 000,00

Добавить ↑ ↓

N	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
1	01.01 Административно-деловой центр (северная часть, 1200 кв. м)	01.01 Административно-деловой центр (площадью 2000 кв. м)	60 000 000,00	НУ: ПР: ВР:	60 000 000,00	60 000 000,00
2	01.01 Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв.м)	01.01 Административно-деловой центр (площадью 2000 кв. м)	40 000 000,00	НУ: ПР: ВР:	40 000 000,00	40 000 000,00
3	02.01 Административно-деловой центр (площадью 2000 кв. м)	02.01 Административно-деловой центр (северная часть, 1200 кв. м)	3 300 000,00	НУ: ПР: ВР:	3 300 000,00	3 300 000,00
4	02.01 Административно-деловой центр (площадью 2000 кв. м)	02.01 Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв.м)	2 200 000,00	НУ: ПР: ВР:	2 200 000,00	2 200 000,00

Комментарий:

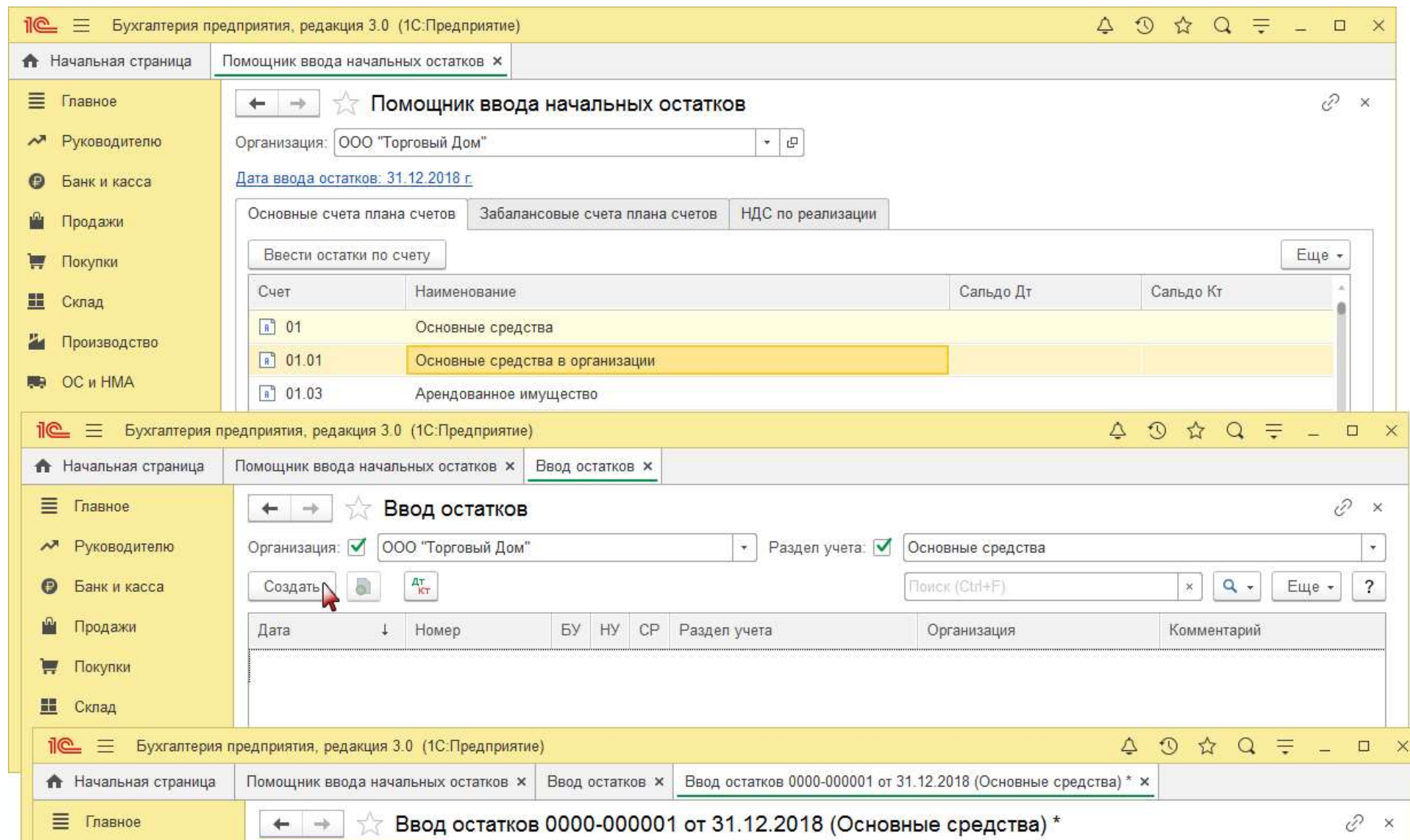
2.7 Отражена информация в регистрах сведений о вновь образованных объектах ОС для их дальнейшего учета

Документ "Ввод остатков" (рис. 6):

- Раздел: **Главное – Помощник ввода остатков.**

- Двойным щелчком мыши по счету 01.01 "Основные средства в организации" откройте список документов **Ввод остатков** по разделу учета "Основные средства" (список может быть пустым ранее остатки по разделу не вводились).
- По кнопке **Создать** создайте новый документ.

Рис. 6



Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Режим ввода остатков... Еще ?

Номер: 0000-000001 от: 31.12.2018 0:00:00 Организация: ООО "Торговый Дом" Подразделение: Основное подразделение

Добавить ↑ ↓ Еще

N	Код ОС	Инв. N	Основное средство	Счет амортизации	Первоначальная стоимость (БУ)	Первоначальная стоимость (НУ)
Итого:						

Комментарий:

- По кнопке **Режим ввода остатков** откройте форму с одноименным названием, снимите флажки **Ввод остатков по бухгалтерскому учету** и **Ввод остатков по налоговому учету**, оставьте установленным флажок **Ввод остатков по специальным регистрам**, сохраните изменения по кнопке **ОК**. После этого можно изменить дату документа (дату ввода остатков) – установите дату разделения основного средства на отдельные объекты учета.

Рис. 7

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница | Помощник ввода начальных остатков | Ввод остатков | Ввод остатков 0000-000001 от 12.08.2019 (Основные средства)

★ Ввод остатков 0000-000001 от 12.08.2019 (Основные средства)

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Режим ввода остатков... | Еще ?

Номер: 0000-000001 от: 12.08.2019 12:00:02 Организация: ООО "Торговый Дом" Подразделение: Основное подразделение

Добавить | ↑ ↓ | Еще

N	Код ОС	Инв. N	Основное средство	Счет амортизации	Первоначальная стоимость (БУ)	Первоначальная стоимость (НУ)
<h3>Режим ввода остатков</h3> <p>Настройка режима ввода остатков предназначена для ручного управления отражением ввода остатков.</p> <p><input type="checkbox"/> Ввод остатков по бухгалтерскому учету Формируются проводки по счетам бухгалтерского учета.</p> <p><input type="checkbox"/> Ввод остатков по налоговому учету Для организаций – плательщиков налога на прибыль формируются проводки по счетам налогового учета. Для организаций, применяющих УСН, и индивидуальных предпринимателей формируются движения по регистрам налог...</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Ввод остатков по специальным регистрам Производится запись в специальные регистры, в зависимости от раздела учета и учетной политики организации.</p> <p>Комментарий: <input type="text"/></p> <p>OK Отмена</p>						

Режим ввода остатков
Настройка режима ввода остатков может применяться, например, в следующих случаях:

- смены системы налогообложения (ввод остатков по бухгалтерскому учету не нужен, остатки вводятся только по налоговому учету и специальным регистрам);
- при смене учетной политики по НДС: использование НДС по ставке 0% или реализации без НДС (ввод остатков только по специальным регистрам НДС);
- при отражении прочих ситуаций, когда требуется довести или скорректировать входящие остатки.

При вводе начальных остатков режим ввода остатков настраивать не нужно, все три флага должны быть установлены.

- По кнопке **Добавить** добавьте в табличную часть документа через открывшуюся для заполнения форму данные по каждому из вновь образованных после разделения объектов ОС (рис. 8 – объект ОС №1, рис. 9 – объект ОС №2):
 - в поле **Основное средство** выберите из одноименного справочника вновь образованный после разделения объект ОС (добавьте новые элементы):

- объект ОС № 1 – "Административно-деловой центр (северная часть, 1200 кв. м)";
- объект ОС № 2 – "Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв. м)".
- На закладке **Начальные остатки**:
 - в полях **Первоначальная стоимость (БУ)** и **Первоначальная стоимость (НУ)** укажите первоначальную стоимость объектов ОС № 1 и № 2 в бухгалтерском и налоговом учете (60 000 000,00 руб. и 40 000 000,00 руб. соответственно);
 - в полях **Стоимость (БУ)** и **Стоимость (НУ)** укажите стоимость объектов ОС № 1 и № 2 на момент ввода остатков для начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете (60 000 000,00 руб. и 40 000 000,00 руб. соответственно); если стоимость в БУ и НУ одинаковая, то поля **Стоимость (ПР)** и **Стоимость (ВР)** не заполняйте.
 - в полях **Амортизация (износ) (БУ)** и **Амортизация (износ) (НУ)** укажите сумму начисленной амортизации по объектам ОС № 1 и № 2 в бухгалтерском и налоговом учете (3 300 000,00 руб. и 2 200 000,00 руб. соответственно);
 - в поле **Способ отражения расходов по амортизации** выберите из справочника **Способы отражения расходов** способ или создайте новый, указав счет затрат и аналитику, на которые будут относиться расходы по амортизации объектов:
 - объект ОС №1 "Административно-деловой центр (северная часть, 1200 кв. м)" будет использоваться в основной деятельности организации, амортизация будет отражаться по счету 44.01 (как и по первоначальному объекту);
 - объект ОС №2 "Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв.м)" будет сдаваться в аренду, амортизация будет отражаться по счету 91.02.
- На закладке **Бухгалтерский учет**:
 - в поле **Способ поступления** выберите "Иное";
 - в поле **Порядок учета** выберите "Начисление амортизации";
 - в поле **Способ начисления амортизации** выберите способ (должен соответствовать способу начисления амортизации по первоначальному ОС);
 - в поле **Срок полезного использования (в месяцах)** укажите срок в месяцах для целей бухгалтерского учета (должен совпадать со СПИ по первоначальному объекту) – 200 мес.;
 - установите флажок **Начислять амортизацию**.

- На закладке **Налоговый учет**:
 - в поле **Срок полезного использования (в месяцах)** укажите срок в месяцах для целей налогового учета (должен совпадать со СПИ по первоначальному объекту) – 200 мес.;
 - установите флажок **Начислять амортизацию**.
- На закладке **События**:
 - в поле **Дата** укажите дату ввода в эксплуатацию исходного основного средства "Административно-деловой центр (площадью 2000 кв. м)" – 10.09.2018 (даты ввода в эксплуатацию всех трех объектов (первоначального и вновь образованных) должны совпадать и соответствовать дате ввода в эксплуатацию первоначального объекта).
 - в поле **Событие** выберите соответствующее событие (при необходимости введите новое). Обратите внимание, что в данном случае для выбора вида события доступно только одно значение – "Принятие к учету с вводом в эксплуатацию".
- Кнопка **Записать и закрыть**.

Объект № 1 – "Административно-деловой центр (северная часть, 1200 кв. м)":

Рис. 8

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница | Помощник ввода начальных остатков x | Ввод остатков x | Ввод остатков 0000-000001 от 12.08.2019 (Основные средства) x

← → ☆ Ввод остатков 0000-000001 от 12.08.2019 (Основные средства) [ссылка] x

Провести и закрыть | Записать | Провести | **Дт** | Режим ввода остатков... | [иконка] | Еще ▾ | ?

Номер: 0000-000001 от: 12.08.2019 12:00:02 [календарь] Организация: ООО "Торговый Дом" ▾ [иконка]

Подразделение: Основное подразделение ▾ [иконка]

Добавить [↑] [↓] [иконка] | Еще ▾

N	Код ОС	Инв.N	Основное средство	Счет амортизации	Первоначальная стоимость (БУ)	Первоначальная стоимость (НУ)
1	00-000002	00-000002	Административно-деловой центр (северная часть, 1200 кв. м)	02.01	60 000 000,00	60 000 000,00

Основные средства: Административно-деловой центр (северная часть, 1200 кв. м) [иконка] x

Записать и закрыть [иконка] | ?

Записать и закрыть

Основное средство: Инв. №:

Начальные остатки | **Бухгалтерский учет** | Налоговый учет | События

Первоначальная стоимость

Первоначальная стоимость (БУ):

Первоначальная стоимость (НУ):

Стоимость на момент ввода остатков | **Накопленная амортизация (износ)**

Счет учета: | Счет амортизации (износа):

Стоимость (БУ): | Амортизация (износ) (БУ):

Стоимость (НУ): | Амортизация (износ) (НУ):

Стоимость (ПР): | Амортизация (износ) (ПР):

Стоимость (БР): | Амортизация (износ) (БР):

Параметры амортизации

Способ отражения расходов по амортизации:

60 000 000,00 | 60 000 000,00

Основные средства: Административно-деловой центр (северная часть, 1200 кв. м)

Записать и закрыть

Основное средство: Инв. №:

Начальные остатки | **Бухгалтерский учет** | Налоговый учет | События

Общие сведения

Способ поступления: | Материально-ответственное лицо:

Порядок учета:

Начисление амортизации

Способ начисления амортизации:

Параметры амортизации | Сведения о модернизации

Срок полезного использования (в месяцах): (16 лет 8 месяцев)

Начислять амортизацию:

График амортизации по году:

Основные средства: Административно-деловой центр (северная часть, 1200 кв. м)

Основные средства: Административно-деловой центр (северная часть, 1200 кв. м)

Записать и закрыть

?

Основное средство: Административно-деловой центр (северная часть, 1200 кв. м) Инв. №: 00-000002

Начальные остатки Бухгалтерский учет **Налоговый учет** События

Общие сведения

Порядок включения стоимости в состав расходов: Начисление амортизации

Параметры амортизации ОС введенное до 2009 г. ОС введенное до 2002 г. Сведения о модернизации

Начисление амортизации

Срок полезного использования (в месяцах): 200 (16 лет 8 месяцев)

Специальный коэффициент НУ: 0,00

Начислять амортизацию:

Сведения для начисления амортизации

Постоянные разницы в стоимости для расчета амортизации: 0,00

Основные средства: Административно-деловой центр (северная часть, 1200 кв. м)

Записать и закрыть

?

Основное средство: Административно-деловой центр (северная часть, 1200 кв. м) Инв. №: 00-000002

Начальные остатки Бухгалтерский учет **Налоговый учет** **События**

Принятие к учету

Дата: 10.09.2018 Название документа: Акт о приеме-передаче здания (сооружения)

Событие: Принятие к учету с вводом в эк Номер документа: 1

Последняя модернизация

Дата: Название документа:

Событие: Номер документа:

Объект № 2 – "Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв.м)":

Рис. 9

1С Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница Помощник ввода начальных остатков × Ввод остатков × Ввод остатков 0000-000001 от 12.08.2019 (Основные средства) ×

← → ☆ Ввод остатков 0000-000001 от 12.08.2019 (Основные средства) [Еще ?]

Провести и закрыть Записать Провести [АТ КТ] Режим ввода остатков... [i]

Номер: 0000-000001 от: 12.08.2019 12:00:02 Организация: ООО "Торговый Дом" Подразделение: Основное подразделение

Добавить [↑] [↓] [Еще ?]

N	Код ОС	Инв. N	Основное средство	Счет амортизации	Первоначальная стоимость (БУ)	Первоначальная стоимость (НУ)
1	00-000002	00-000002	Административно-деловой центр (северная часть, 1200 кв. м)	02.01	60 000 000,00	60 000 000,00
2	00-000003	00-000003	Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв. м)	02.01	40 000 000,00	40 000 000,00

Основные средства: Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв.м) [?] [x]

Записать и закрыть

Основное средство: Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв.м) Инв. №: 00-000003

Начальные остатки Бухгалтерский учет Налоговый учет События

Первоначальная стоимость

Первоначальная стоимость (БУ): 40 000 000,00

Первоначальная стоимость (НУ): 40 000 000,00

Стоимость на момент ввода остатков **Накопленная амортизация (износ)**

Счет учета: 01.01 Счет амортизации (износа): 02.01

Стоимость (БУ): 40 000 000,00 Амортизация (износ) (БУ): 2 200 000,00

100 000 000,00 100 000 000,00

Стоимость (НУ):	40 000 000,00	Амортизация (износ) (НУ):	2 200 000,00
Стоимость (ПР):	0,00	Амортизация (износ) (ПР):	0,00
Стоимость (БР):	0,00	Амортизация (износ) (БР):	0,00

Параметры амортизации

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация (счет 91.02) ▾ ↗

Основные средства: Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв.м)

Записать и закрыть

?

Основное средство: Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв.м) ▾ ↗ Инв. №: 00-000003

Начальные остатки Бухгалтерский учет Налоговый учет События

Общие сведения

Способ поступления: Иное ▾ Материально-ответственное лицо: ▾ ↗

Порядок учета: Начисление амортизации ▾

Начисление амортизации

Способ начисления амортизации: Линейный способ ▾

Параметры амортизации Сведения о модернизации

Срок полезного использования (в месяцах): 200 (16 лет 8 месяцев)

Начислять амортизацию:

График амортизации по году: ▾ × ↗

Основные средства: Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв.м)

Записать и закрыть

?

Основное средство: Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв.м) ▾ ↗ Инв. №: 00-000003

Начальные остатки Бухгалтерский учет Налоговый учет События

Общие сведения

Порядок включения стоимости в состав расходов: Начисление амортизации ▾

Параметры амортизации ОС введенное до 2009 г. ОС введенное до 2002 г. Сведения о модернизации

Начисление амортизации

Срок полезного использования (в месяцах): 200 (16 лет 8 месяцев)

Специальный коэффициент НУ: Начислять амортизацию:

Сведения для начисления амортизации

Постоянные разницы в стоимости для расчета амортизации:

Основные средства: Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв.м)

Записать и закрыть

Основное средство: Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв.м) Инв. №: 00-000003

Начальные остатки Бухгалтерский учет Налоговый учет **События**

Принятие к учету

Дата: Название документа: Событие: Номер документа:

Последняя модернизация

Дата: Название документа: Событие: Номер документа: [<<-вернуться к таблице примера](#)

3. Снятие с учета первоначального объекта недвижимости и регистрация права собственности на вновь образованные объекты недвижимости

Кадастровую стоимость объекта недвижимости для расчета налога на имущество можно указать:

1. через карточку основного средства (раздел: **Справочники – Основные средства**): откройте карточку ОС (у объекта должен быть установлен флажок "Недвижимое имущество") и перейдите по ссылке в поле "Налог на имущество";
2. через форму **Налоги и отчеты** (раздел: **Главное – Налоги и отчеты**): выберите "Налог на имущество" и перейдите по ссылке "Объекты с особым порядком налогообложения".

3.1 Снято с регистрационного учета объекта недвижимости: "Административно-деловой центр (площадью 2000 кв. м)"

Форма Налог на имущество: объект особым порядком налогообложения (рис. 10):

- Раздел: **Главное – Налоги и отчеты – Налог на имущество** (если "Налог на имущество" не отображается в списке налогов, то раскройте полный список по ссылке "Все налоги и отчеты").
- В правой части формы перейдите по ссылке **Объекты с особым порядком налогообложения**.
- Откройте запись по основному средству, право собственности на которое прекращено.
- В поле **Дата прекращения права собственности** укажите дату прекращения права собственности – 12.08.2019 (рис. 10).
- Кнопка **Записать и закрыть**.
- При расчете налога на имущество месяц прекращения права собственности в данном случае не будет учитываться как месяц владения ОС (право собственности прекращено до 15 числа месяца включительно).

Рис. 10

1С Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Настройки налогов и отчетов × Налог на имущество: объекты с особым порядком налогообложения × Налог на имущество: объект с особым порядком налогообложения ×

← → ★ Налог на имущество: объект с особым порядком налогообложения

Записать и закрыть Записать Еще ▾ ?

Основное средство: Административно-деловой центр (площадью 2000 кв. м) ▾

Применяется с: 01.01.2018 📅

Организация: ООО "Торговый Дом" ▾

Не является объектом налогообложения

Постановка на учет: По месту нахождения организации ▾

Налоговая база:
 Среднегодовая стоимость (по данным бухгалтерского учета)
 Кадастровая стоимость

Код вида имущества: 11 ...
Объекты недвижимого имущества, включенные уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в перечень объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость

Кадастровый номер здания (строения, сооружения): 77:44:053811:404

Кадастровый номер помещения, гаража, машиноместа:

Дата регистрации права собственности: 17.09.2018 📅

Дата прекращения права собственности: 12.08.2019 📅

Кадастровая стоимость: **необлагаемая:**

Кадастровая стоимость помещения определена исходя из доли площади помещения в общей площади здания.
 Имущество находится в общей (долевой или совместной) собственности.
 Имущество расположено в разных субъектах Российской Федерации

Налоговая ставка:

Налоговая льгота: Не применяется ▾

Комментарий:

3.2 Зарегистрировано право собственности на вновь образованный объект недвижимости "Административно-деловой центр (северная часть, 1200 кв. м)"

3.3 Зарегистрировано право собственности на вновь образованный объект недвижимости "Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв. м)"

Форма "Налог на имущество: объект с особым порядком налогообложения" (рис. 11 – объект ОС № 1, [рис. 12](#) – объект ОС № 2):

- Раздел: **Главное – Налоги и отчеты – Налог на имущество** (если "Налог на имущество" не отображается в списке налогов, то раскройте полный список по ссылке "Все налоги и отчеты").
- В правой части формы перейдите по ссылке **Объекты с особым порядком налогообложения**.
- По кнопке **Создать** создайте новую запись.
- В поле **Основное средство** выберите вновь образованный после разделения объект недвижимости из справочника **Основные средства**. Обратите внимание, что в списке для выбора отображаются только те основные средства, у которых установлен флажок **Недвижимое имущество**.
- Переключатель **Налоговая база** установите в положение **Кадастровая стоимость**.
- В поле **Постановка на учет** выберите вариант постановки на учет в зависимости от места нахождения объекта недвижимости (в нашем примере – "По месту нахождения организации").
- В поле **Код вида имущества** выберите код объекта недвижимого имущества.
- Укажите кадастровый номер объекта недвижимости по полученному регистрационному документу.
- В поле **Дата регистрации права собственности**: укажите дату регистрации права собственности объекта недвижимости – 12.08.2019.
- В поле **Кадастровая стоимость** укажите кадастровую стоимость объекта недвижимости в соответствии с полученным регистрационным документом.
- В поле **Налоговая ставка** укажите ставку налога на имущество в процентах.
- Кнопка **Записать и закрыть**.
- При расчете налога на имущество месяц регистрации права собственности на вновь образованные объекты в данном случае будет учитываться как полный месяц владения ОС (право собственности зарегистрировано до 15 числа месяца включительно).

Объект № 1 – "Административно-деловой центр (северная часть, 1200 кв.м)" (рис. 11):

Рис. 11

1С Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Настройки налогов и отчетов × Налог на имущество: объекты с особым порядком налогообложения × Налог на имущество: объект с особым порядком налогообложения ×

★ Налог на имущество: объект с особым порядком налогообложения

Записать и закрыть Записать Еще ▾ ?

Основное средство: Административно-деловой центр (северная часть, 1200 кв. м)

Применяется с: 01.01.2019

Организация: ООО "Торговый Дом"

Не является объектом налогообложения

Постановка на учет: По месту нахождения организации

Налоговая база:
 Среднегодовая стоимость (по данным бухгалтерского учета)
 Кадастровая стоимость

Код вида имущества: 11
Объекты недвижимого имущества, включенные уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в перечень объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость

Кадастровый номер здания (строения, сооружения): 77:44:053811:405

Кадастровый номер помещения, гаража, машиноместа:

Дата регистрации права собственности: 12.08.2019

Дата прекращения права собственности:

Кадастровая стоимость: 55 000 000,00 **необлагаемая:** 0,00

Кадастровая стоимость помещения определена исходя из доли площади помещения в общей площади здания

Имущество находится в общей (долевой или совместной) собственности

Имущество расположено в разных субъектах Российской Федерации

Налоговая ставка: 2,00%

Налоговая льгота: Не применяется

Комментарий:

Объект № 2 – "Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв.м)" (рис. 12):

Рис. 12

1С Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Настройки налогов и отчетов × Налог на имущество: объекты с особым порядком налогообложения × Налог на имущество: объект с особым порядком налогообложения ×

★ Налог на имущество: объект с особым порядком налогообложения

Записать и закрыть Записать

Еще ?

Основное средство: Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв.м)

Применяется с: 01.01.2019

Организация: ООО "Торговый Дом"

Не является объектом налогообложения

Постановка на учет: По месту нахождения организации

Налоговая база:
 Среднегодовая стоимость (по данным бухгалтерского учета)
 Кадастровая стоимость

Код вида имущества: 11
Объекты недвижимого имущества, включенные уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в перечень объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость

Кадастровый номер здания (строения, сооружения): 77:44:053811:406

Кадастровый номер помещения, гаража, машиноместа:

Дата регистрации права собственности: 12.08.2019

Дата прекращения права собственности:

Кадастровая стоимость: 35 000 000,00 **необлагаемая:** 0,00

Кадастровая стоимость помещения определена исходя из доли площади помещения в общей площади здания

Имущество находится в общей (долевой или совместной) собственности

Имущество расположено в разных субъектах Российской Федерации

Налоговая ставка: 2,00%

Налоговая льгота: Не применяется

Комментарий:

[<<-вернуться к таблице примера](#)

4. Настройка порядка отражения расходов по налогу на имущество

4.1 Настройка способов отражения расходов по налогу на имущество для вновь образованных объектов недвижимости

Форма "Налог на имущество: способы отражения расходов" (рис. 13):

- Раздел: **Главное – Налоги и отчеты – Налог на имущество** (если "Налог на имущество" не отображается в списке налогов, то раскройте полный список по ссылке "Все налоги и отчеты").
 - Перейдите по ссылке **Способы отражения расходов**.
 - Двойным щелчком мыши откройте и проверьте сведения о способе отражения расходов по уплате налога на имущество в текущем налоговом периоде. Если существующий порядок отражения расходов по налогу на имущество распространяется на все объекты недвижимости организации, то просто закройте сведения, никаких дополнительных действий производить не нужно. Если сведения отсутствуют или для вновь образованных объектов недвижимости порядок отражения расходов по налогу на имущество отличается от общего порядка, то создайте для таких объектов недвижимости новые сведения по кнопке **Создать**.
 - При создании сведений о способе учета расходов по налогу на имущество:
 - В поле **Действует с** укажите дату, с которой действуют настройки.
 - С помощью переключателей укажите, для каких объектов недвижимости и организаций будет действовать этот порядок.
 - В блоке **Настройка отражения расходов** укажите порядок отражения расходов по налогу на имущество (счет учета затрат и аналитику к нему).
- В нашем примере создадим еще один способ отражения расходов по налогу на имущество для объекта недвижимости ("Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв.м)") (объект будет сдаваться в аренду, порядок отражения расходов по налогу на имущество отличается от общего порядка по организации для всех остальных объектов):
- счет учета расходов – 91.02, статья прочих доходов и расходов с видом статьи "Налоги и сборы" и установленным флажком "Принимается к налоговому учету".
- Кнопка **Записать**.

Рис. 13

1С Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница | Настройки налогов и отчетов | Налог на имущество: способы отражения расходов

Главное
Руководителю
Банк и касса
Продажи
Покупки
Склад
Производство
ОС и НМА
Зарплата и кадры
Операции
Отчеты
Справочники
Администрирование

Налог на имущество: способы отражения расходов

Создать

Поиск (Ctrl+F)

Действует с ↓	Основное средство	Организация	Подразделение	Счет
01.01.2018	Для всех	Для всех		44.01
01.01.2019	Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв.м)	ООО "Торговый Дом"		91.02

Налог на имущество: способ отражения расходов

Записать и закрыть | Записать | Еще | ?

Действует с: 01.01.2019

Для всех основных средств
 Для основного средства: Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв.м)

Организация: ООО "Торговый Дом"

Настройка отражения расходов

Счет: 91.02

Подразделение:

Прочие доходы и расходы: Налог на имущество

Реализуемые активы:

[<<-вернуться к таблице примера](#)

5. Начисление амортизации ОС по вновь образованным объектам недвижимости

Обработка "Закрытие месяца":

- Раздел: **Операции – Закрытие месяца**.
- Установите месяц закрытия.
- Кнопка **Выполнить закрытие месяца** (в примере – сентябрь 2019 г.).
- Если необходимо начислить амортизацию без полного закрытия месяца, то по ссылке с названием регламентной операции **Амортизация и износ основных средств** выберите **Выполнить операцию**.

Рис. 14

The screenshot displays the '1С:Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)' interface. The main window title is 'Закрытие месяца'. The left sidebar contains a navigation menu with items: Главное, Руководителю, Банк и касса, Продажи, Покупки, Склад, Производство, ОС и НМА, Зарплата и кадры, Операции, Отчеты, Справочники, and Администрирование. The main workspace shows the 'Закрытие месяца' screen for the month of 'Сентябрь 2019' for the company 'ООО "Торговый Дом"'. The status is 'Выполнено'. A yellow button 'Выполнить закрытие месяца' is prominent. Below it are buttons for 'Отменить закрытие месяца', 'Отчет о выполнении операций', and 'Справки - расчеты'. The task list includes: 'Перепроеднение документов', 'Расчет НДС', 'Амортизация и износ основных средств', 'Корректировка стоимости номенклатуры', and 'Расчет налога на имущество'. A second column shows 'Расчет долей списания косвенных расходов', 'Закрытие счета 44 "Издержки обращения"', and 'Закрытие счетов 90, 91' and 'Расчет налога на прибыль'. The bottom status bar indicates: 'Выполнено: 9', 'Необходимо повторить: 0', 'Выполнено с ошибками: 0', 'Пропущено: 0', and 'Не выполнено: 0'.

5.1 Начислена амортизация по основному средству "Административно-деловой центр (северная часть, 1200 кв. м)"

5.2 Начислена амортизация по основному средству "Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв. м)"

Регламентная операция "Амортизация и износ основных средств" в составе обработки "Закрытие месяца" (рис. 14, 15):

По ссылке с названием регламентной операции **Амортизация и износ основных средств** (рис. 14) выберите **Показать проводки** и посмотрите результат ее выполнения (рис. 15).

Рис. 15

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница | Закрытие месяца x | Движения документа: Регламентная операция 0000-000051 от 30.09.2019 23:59:59 x

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 0000-000051 от 30.09.2019 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат Кт Бухгалтерский и налоговый учет (2) Расчет амортизации (2)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
30.09.2019	44.01	02.01	300 000,00	НУ:	300 000,00	300 000,00
	1 Амортизация	Административно-деловой центр (северная часть, 1200 ...	Амортизация ОС	ПР:		
				ВР:		
30.09.2019	91.02	02.01	200 000,00	НУ:	200 000,00	200 000,00
	2 Амортизация по сданной в ...	Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв.м)	Амортизация ОС	ПР:		
	<...>			ВР:		

[<<вернуться к таблице примера](#)

6. Расчет авансового платежа по налогу на имущество

6.1 Расчет авансового платежа по налогу на имущество

Регламентная операция "Расчет налога на имущество" в составе обработки "Закрытие месяца" (рис. 14, 16):

По ссылке с названием регламентной операции **Расчет налога на имущество** выберите **Показать проводки** (рис. 14) и посмотрите результат ее выполнения (рис. 16).

Проверим расчет авансового платежа за 9 мес. 2019:

- по первоначальному объекту (Административно-деловой центр (площадью 2000 кв.м)): $1/4 * (95\,000\,000,00 * 2\%) * 0,3333 = 158\,318,00$ руб. (где $0,3333 = 1/3$, где 1 – количество полных месяцев владения объектом в отчетном периоде);
- по вновь образованному объекту № 1 ("Административно-деловой центр (северная часть, 1200 кв.м)": $1/4 * (55\,000\,000,00 * 2\%) * 0,6667 = 183\,343,00$ руб. (где $0,6667 = 2/3$, где 2 – количество полных месяцев владения объектом в отчетном периоде);
- по вновь образованному объекту №2 ("Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв.м)": $1/4 * (35\,000\,000,00 * 2\%) * 0,6667 = 116\,673,00$ руб. (где $0,6667 = 2/3$, где 2 – количество полных месяцев владения объектом в отчетном периоде).

Обратите внимание, округление коэффициента Кв (отношение числа полных месяцев, в течение которых объект недвижимого имущества находился в собственности организации в отчетном периоде, к числу месяцев в отчетном периоде) производится с точностью до 4-х знаков после запятой ([абз. 3 пп. 11 п. 7.2 Порядка](#) заполнения налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество, утв. приказом ФНС России от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271@)).

Начисление налога на имущество отражается (рис. 16):

- на счете 44.01 для объектов недвижимости "Административно-деловой центр (площадью 2000 кв.м)" и "Административно-деловой центр (северная часть, 1200 кв.м)";
- на счете 91.02 для объекта недвижимости "Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв.м)".

Рис. 16

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница | Закрытие месяца x | Движения документа: Регламентная операция 0000-000053 от 30.09.2019 23:59:59 x

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 0000-000053 от 30.09.2019 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат Кт Бухгалтерский и налоговый учет (2) Расчет налога на имущество (3)

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
30.09.2019	44.01	68.08	341 661,00	НУ:	341 661,00	
	1 Налог на имущество	Налог (взносы): начислено / уплачено	Начислен Налог на имущество за 9 месяцев ...	ПР:		
				ВР:		
30.09.2019	91.02	68.08	116 673,00	НУ:	116 673,00	
	2 Налог на имущество	Налог (взносы): начислено / уплачено	Начислен Налог на имущество за 9 месяцев ...	ПР:		
				ВР:		

Проанализируем расчет авансового платежа по налогу на имущество за 9 месяцев 2019 года по отчету **Справка-расчет "Расчет налога на имущество"** (рис. 17) (Раздел: **Операции – Справки-расчеты – Расчет налога на имущество** или кнопка **Справки-расчеты** в форме обработки **Закрытие месяца**).

Рис. 17

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница | Справки-расчеты | Справка-расчет налога на имущество за 9 месяцев 2019 г. ООО "Торговый Дом"

Период: 9 месяцев 2019 г. | ООО "Торговый Дом"

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

0,00 | Еще

ООО "Торговый Дом"
Справка-расчет налога на имущество за 9 месяцев 2019 г.

Вид налоговой базы: Кадастровая стоимость

№ п/п	ИФНС, Объект	Инв. номер	Кадастровый номер	Кадастровая стоимость	Необлагаемая кадастровая стоимость	Доля в праве общей собственности и	Доля стоимости на территории субъекта РФ	Налоговая база	Ставка налога	Коэффициент Кв	Коэффициент Ки	Исчисленная сумма налога (руб.)	Сумма налоговой льготы (руб.)	Сумма авансовых платежей (руб.)	Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)
1	ФНС 5040 КПП 504001001 (Общество с ограниченной ответственностью "Торговый Дом")											458 334		458 334	458 334
1	Административно-деловой центр (площадью 2000 кв. м)	00-000001	77:44:053811:404	95 000 000				95 000 000	2	0,3333		158 318		158 318	158 318
2	Административно-деловой центр (северная часть, 1200 кв. м)	00-000002	77:44:053811:405	55 000 000				55 000 000	2	0,6667		183 343		183 343	183 343
3	Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв. м)	00-000003	77:44:053811:408	35 000 000				35 000 000	2	0,6667		116 673		116 673	116 673
Итого												458 334		458 334	458 334

[<<-вернуться к таблице примера](#)

7. Формирование бухгалтерской и налоговой отчетности

7.1 Декларация по налогу на имущество

Отчет "Декларация по налогу на имущество":

- Раздел: **Отчеты – Регламентированные отчеты;**
- Кнопка **Создать**, в форме **Виды отчетов** выберите **Декларация по налогу на имущество.**
- В открывшейся форме выберите период формирования отчета и по кнопке **Создать** откройте новый отчет **Декларация по налогу на имущество.**

- Кнопка **Заполнить**.

Проверим расчет налога на имущество за 2019 г.

Раздел 3 декларации по налогу на имущество (рис. 18):

- по первоначальному объекту (Административно-деловой центр (площадью 2000 кв.м)): $(95\,000\,000,00 * 2\%) * 0,5833 = 1\,108\,270,00$ руб. (где $0,5833 = 7/12$, где 7 – количество полных месяцев владения помещением в налоговом периоде).

Рис. 18

1С-Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница | 1С-Отчетность | Декларация по налогу на имущество за 2019 г. (ООО "Торговый Дом")

Декларация по налогу на имущество за 2019 г. (ООО "Торговый Дом")

Записать | Заполнить | Расшифровать | Проверка | Печать | Отправить | Выгрузить | Загрузить | Еще ?

В работе | Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности. [Все способы](#)

[+ Добавить страниц](#) | [x Удалить страниц](#)

Титульный лист

- Раздел 1
- Раздел 2
 - Стр. 1
 - Раздел 2.1
 - Стр. 1
 - Раздел 3
 - Стр. 1**
 - Стр. 2
 - Стр. 3

Раздел 3. Исчисление суммы налога за налоговый период по объекту недвижимого имущества, налоговая база в отношении которого определяется как кадастровая стоимость

Код вида имущества (код строки 00) Код по ОКТМО (код строки 010)

Код бюджетной классификации Не выводится на печать

Код вида сведений (код строки 014) 1 - кадастровый номер здания (строения, сооружения);
2 - кадастровый номер помещения, гаража, машино-места

Кадастровый номер (код строки 015)

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Кадастровая стоимость (в рублях)	020	<input type="text" value="95 000 000"/>
в том числе необлагаемая налогом кадастровая	025	<input type="text" value="-"/>
Доля в праве общей собственности	030	<input type="text"/> / <input type="text"/>
Доля кадастровой стоимости здания	035	<input type="text"/> / <input type="text"/>
Код налоговой льготы	040	<input type="text"/> / <input type="text"/>
Доля кадастровой стоимости объекта недвижимого имущества на территории субъекта Российской Федерации	050	<input type="text"/> / <input type="text"/>
Налоговая база (в рублях)	060	<input type="text" value="95 000 000"/>
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)	070	<input type="text"/> / <input type="text"/>
Налоговая ставка (%)	080	<input type="text" value="2"/>
Коэффициент Кв	090	<input type="text" value="0,5833"/>
Коэффициент Ки	095	<input type="text"/>
Сумма налога за налоговый период (в рублях)	100	<input type="text" value="1 108 270"/>
Сумма авансовых платежей, исчисленная за отчетные периоды (в рублях)	110	<input type="text" value="1 108 318"/>
Код налоговой льготы (в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет)	120	<input type="text"/> / <input type="text"/>
Сумма налоговой льготы, уменьшающей сумму налога, подлежащую уплате в бюджет (в рублях)	130	<input type="text" value="-"/>

Комментарий:

- по вновь образованному объекту № 1 ("Административно-деловой центр (северная часть, 1200 кв.м)": $(55\,000\,000,00 * 2\%) * 0,4167 = 458\,370,00$ руб. (где $0,4167 = 5/12$, где 5 – количество полных месяцев владения в налоговом периоде).

Рис. 19

1С-Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница | 1С-Отчетность | Декларация по налогу на имущество за 2019 г. (ООО "Торговый Дом")

Декларация по налогу на имущество за 2019 г. (ООО "Торговый Дом")

В работе | Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности. [Все способы](#)

Титульный лист

- Раздел 1
- Раздел 2
 - Стр. 1
 - Раздел 2.1
 - Стр. 1
 - Раздел 3
 - Стр. 1
 - Стр. 2
 - Стр. 3

[+ Добавить страниц](#) [x Удалить страниц](#)

Раздел 3. Исчисление суммы налога за налоговый период по объекту недвижимого имущества, налоговая база в отношении которого определяется как кадастровая стоимость

Код вида имущества (код строки 00) Код по ОКТМО (код строки 010)

Код бюджетной классификации Не выводится на печать

Код вида сведений (код строки 014) 1 - кадастровый номер здания (строения, сооружения);
2 - кадастровый номер помещения, гаража, машино-места

Кадастровый номер (код строки 015)

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Кадастровая стоимость (в рублях)	020	<input type="text" value="55 000 000"/>
в том числе необлагаемая налогом кадастровая	025	<input type="text" value="-"/>
Доля в праве общей собственности	030	<input type="text"/> / <input type="text"/>
Доля кадастровой стоимости здания	035	<input type="text"/> / <input type="text"/>
Код налоговой льготы	040	<input type="text"/> / <input type="text"/>
Доля кадастровой стоимости объекта недвижимого имущества на территории субъекта Российской Федерации	050	<input type="text"/> / <input type="text"/>
Налоговая база (в рублях)	060	<input type="text" value="55 000 000"/>
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)	070	<input type="text"/> / <input type="text"/>
Налоговая ставка (%)	080	<input type="text" value="2"/>
Коэффициент Кв	090	<input type="text" value="0,4167"/>
Коэффициент Ки	095	<input type="text"/>
Сумма налога за налоговый период (в рублях)	100	<input type="text" value="458 370"/>
Сумма авансовых платежей, исчисленная за отчетные периоды (в рублях)	110	<input type="text" value="183 343"/>
Код налоговой льготы (в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет)	120	<input type="text"/> / <input type="text"/>
Сумма налоговой льготы, уменьшающей сумму налога, подлежащую уплате в бюджет (в рублях)	130	<input type="text" value="-"/>

Комментарий:

- по вновь образованному объекту № 2 ("Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв.м)": $(35\,000\,000,00 * 2\%) * 0,4167 = 291\,690,00$ руб.
(где $0,4167 = 5/12$, где 5 – количество полных месяцев владения в налоговом периоде).

Рис. 20

1С:Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница | 1С-Отчетность | Декларация по налогу на имущество за 2019 г. (ООО "Торговый Дом")

Декларация по налогу на имущество за 2019 г. (ООО "Торговый Дом")

Записать | Заполнить | Расшифровать | Проверка | Печать | Отправить | Выгрузить | Загрузить | Еще | ?

В работе | Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности. [Все способы](#)

[+ Добавить страниц](#) | [x Удалить страниц](#)

Титульный лист

- Раздел 1
- Раздел 2
 - Стр. 1
 - Раздел 2.1
 - Стр. 1
 - Раздел 3
 - Стр. 1
 - Стр. 2
 - Стр. 3**

Раздел 3. Исчисление суммы налога за налоговый период по объекту недвижимого имущества, налоговая база в отношении которого определяется как кадастровая стоимость

Код вида имущества (код строки 00) Код по ОКТМО (код строки 010)

Код бюджетной классификации Не выводится на печать

Код вида сведений (код строки 014) 1 - кадастровый номер здания (строения, сооружения);
2 - кадастровый номер помещения, гаража, машино-места

Кадастровый номер (код строки 015)

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Кадастровая стоимость (в рублях)	020	<input type="text" value="35 000 000"/>
в том числе необлагаемая налогом кадастровая	025	<input type="text" value="-"/>
Доля в праве общей собственности	030	<input type="text"/> / <input type="text"/>
Доля кадастровой стоимости здания	035	<input type="text"/> / <input type="text"/>
Код налоговой льготы	040	<input type="text"/> / <input type="text"/>
Доля кадастровой стоимости объекта недвижимого имущества на территории субъекта Российской Федерации	050	<input type="text"/> / <input type="text"/>
Налоговая база (в рублях)	060	<input type="text" value="35 000 000"/>
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)	070	<input type="text"/> / <input type="text"/>
Налоговая ставка (%)	080	<input type="text" value="2"/>
Коэффициент Кв	090	<input type="text" value="0,4167"/>
Коэффициент Ки	095	<input type="text"/>
Сумма налога за налоговый период (в рублях)	100	<input type="text" value="291 690"/>
Сумма авансовых платежей, исчисленная за отчетные периоды (в рублях)	110	<input type="text" value="116 673"/>
Код налоговой льготы (в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет)	120	<input type="text"/> / <input type="text"/>
Сумма налоговой льготы, уменьшающей сумму налога, подлежащую уплате в бюджет (в рублях)	130	<input type="text" value="-"/>

Комментарий:

Обратите внимание, округление коэффициента Кв (отношение числа полных месяцев, в течение которых объект недвижимого имущества находился в собственности организации в налоговом периоде, к числу месяцев в налоговом периоде) производится с точностью до 4-х знаков после запятой ([абз. 3 пп. 12 п. 7.2 Порядка](#) заполнения декларации по налогу на имущество, утв. приказом ФНС России от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271@)).

Подробнее о формировании декларации по налогу на имущество см. в разделе "Отчетность – Отчетность в программах "1С" – [Декларация по налогу на имущество](#)".

7.2 Пояснения к бухгалтерскому балансу

Пояснения к бухгалтерскому балансу "Основные средства":

- Раздел: **Отчеты – Регламентированные отчеты.**
- Период формирования отчета: январь – декабрь 2019 г.

В пояснении к бухгалтерскому балансу "Основные средства" представлена стоимость признанных во внеоборотных активах объектов основных средств с января по декабрь 2019 г. (рис. 21).

Рис. 21

1С-Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница | 1С-Отчетность | Бухгалтерская отчетность за Январь - Декабрь 2019 г. (ООО "Торговый Дом")

Бухгалтерская отчетность за Январь - Декабрь 2019 г. (ООО "Торговый Дом")

Записать | Заполнить | Расшифровать | Проверка | Печать | Отправить | Выгрузить | Еще ?

В работе | Отправьте отчет через 1С-Отчетность - самый удобный способ сдачи отчетности. [Все способы](#) | [Сдать в Росстат](#)

Бухгалтерский баланс

Отчет о финансовых результатах

Отчет об изменениях капитала

Отчет о движении денежных средств

Отчет о целевом использовании средств

Расчет стоимости чистых активов

Пояснения 1. НМА и НИОКР

Пояснения 2. Основные средства

Пояснения 3. Финансовые вложения

Пояснения 4. Запасы

Пояснения 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Пояснения 6. Затраты на производство

Пояснения 7. Оценочные обязательства

Пояснения 8. Обеспечения обязательств

Пояснения 9. Государственная помощь

Дополнительные файлы

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2019г.	100 000	(1 500)	-	-	-	(6 000)	-	-	100 000	(7 500)
в том числе:	5210	за 2018г.	-	-	100 000	-	-	(1 500)	-	-	100 000	(1 500)
Здания	5201	за 2019г.	100 000	(1 500)	-	-	-	(6 000)	-	-	100 000	(7 500)
	5211	за 2018г.	-	-	100 000	-	-	(1 500)	-	-	100 000	(1 500)
+ Добавить строк												
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5230	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
+ Добавить строк												

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	описано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2019г.	-	-	-	-	
в том числе:	5250	за 2018г.	-	100 000	-	(100 000)	
"Административно-деловой центр (площадь 2000 кв. м)"	5241	за 2019г.	-	-	-	-	
	5251	за 2018г.	-	100 000	-	100 000	
+ Добавить строк							

0,00

Комментарий:

Для анализа стоимости и движения основных средств (первоначального и вновь образованных после разделения) воспользуемся отчетом **Оборотно-сальдовая ведомость по счету** для счета 01.01 "Основные средства в организации" (рис. 22) (Раздел: **Отчеты – Оборотно-сальдовая ведомость по счету**). Для вывода в отчет данных по бухгалтерскому и налоговому учету в разбивке по месяцам откройте настройки отчета по кнопке **Показать настройки**, на закладке **Показатели** отметьте флажками показатели **БУ** и **НУ**, на закладке **Группировка** в поле **Периодичность** выберите "По месяцам".

Рис. 22

1С Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница | Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 за 2019 г. ООО "Торговый Дом" x

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 за 2019 г. ООО "Торговый Дом"

Период: 01.01.2019 – 31.12.2019 Счет: 01.01 ООО "Торговый Дом"

Сформировать Показать настройки Поиск Печать Регистр учета 0,00 Еще

ООО "Торговый Дом"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 за 2019 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
 Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
Период						
01.01	100 000 000,00		100 000 000,00	100 000 000,00	100 000 000,00	
Административно-деловой центр (площадь 2000 кв. м)	100 000 000,00			100 000 000,00		
Обороты за Август 19	100 000 000,00			100 000 000,00		
Административно-деловой центр (северная часть, 1200 кв. м)			60 000 000,00		60 000 000,00	
Обороты за Август 19			60 000 000,00		60 000 000,00	
Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв. м)			40 000 000,00		40 000 000,00	
Обороты за Август 19			40 000 000,00		40 000 000,00	
Итого	100 000 000,00		100 000 000,00	100 000 000,00	100 000 000,00	

1С Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница | Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 за 2019 г. ООО "Торговый Дом" x

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 за 2019 г. ООО "Торговый Дом"

Период: 01.01.2019 – 31.12.2019 Счет: 01.01 ООО "Торговый Дом"

Сформировать Показать настройки Поиск Печать Регистр учета 0,00 Еще

ООО "Торговый Дом"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 за 2019 г.
 Выводимые данные: НУ (данные налогового учета)
 Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	100 000 000,00		100 000 000,00	100 000 000,00	100 000 000,00	
Административно-деловой центр (площадью 2000 кв. м)	100 000 000,00			100 000 000,00		
Обороты за Август 19	100 000 000,00			100 000 000,00		
Административно-деловой центр (северная часть, 1200 кв. м)			60 000 000,00		60 000 000,00	
Обороты за Август 19			60 000 000,00		60 000 000,00	
Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв. м)			40 000 000,00		40 000 000,00	
Обороты за Август 19			40 000 000,00		40 000 000,00	
Итого	100 000 000,00		100 000 000,00	100 000 000,00	100 000 000,00	

Ответственный: _____
 Главный бухгалтер (должность) _____ Фурсова Е. В. (расшифровка подписи)

Для анализа накопленной амортизации по основным средствам (первоначальному и вновь образованным после разделения) воспользуемся отчетом **Оборотно-сальдовая ведомость по счету** для счета 02.01 "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01" (рис. 23) (Раздел: **Отчеты – Оборотно-сальдовая ведомость по счету**). Для вывода в отчет данных по бухгалтерскому и налоговому учету в разбивке по месяцам откройте настройки отчета по кнопке **Показать настройки**, на закладке **Показатели** отметьте флажками показатели **БУ** и **НУ**, на закладке **Группировка** в поле **Периодичность** выберите "По месяцам".

Рис. 23

1С Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 за 2019 г. ООО "Торговый Дом"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 за 2019 г. ООО "Торговый Дом"

Период: 01.01.2019 – 31.12.2019 Счет: 02.01 ООО "Торговый Дом"

Сформировать Показать настройки Поиск Печать Регистр учета 0,00 Еще

- Продажи
- Покупки
- Склад
- Производство
- ОС и НМА
- Зарплата и кадры
- Операции
- Отчеты
- Справочники
- Администрирование

ООО "Торговый Дом"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 за 2019 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
 Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Период						
02.01		1 500 000,00	5 500 000,00	11 500 000,00		7 500 000,00
Административно-деловой центр (площадь 2000 кв. м)		1 500 000,00	5 500 000,00	4 000 000,00		
Обороты за Январь 19		1 500 000,00		500 000,00		2 000 000,00
Обороты за Февраль 19		2 000 000,00		500 000,00		2 500 000,00
Обороты за Март 19		2 500 000,00		500 000,00		3 000 000,00
Обороты за Апрель 19		3 000 000,00		500 000,00		3 500 000,00
Обороты за Май 19		3 500 000,00		500 000,00		4 000 000,00
Обороты за Июнь 19		4 000 000,00		500 000,00		4 500 000,00
Обороты за Июль 19		4 500 000,00		500 000,00		5 000 000,00
Обороты за Август 19		5 000 000,00	5 500 000,00	500 000,00		
Административно-деловой центр (северная часть, 1200 кв. м)				4 500 000,00		4 500 000,00
Обороты за Август 19				3 300 000,00		3 300 000,00
Обороты за Сентябрь 19		3 300 000,00		300 000,00		3 600 000,00
Обороты за Октябрь 19		3 600 000,00		300 000,00		3 900 000,00
Обороты за Ноябрь 19		3 900 000,00		300 000,00		4 200 000,00
Обороты за Декабрь 19		4 200 000,00		300 000,00		4 500 000,00
Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв.м)				3 000 000,00		3 000 000,00
Обороты за Август 19				2 200 000,00		2 200 000,00
Обороты за Сентябрь 19		2 200 000,00		200 000,00		2 400 000,00
Обороты за Октябрь 19		2 400 000,00		200 000,00		2 600 000,00
Обороты за Ноябрь 19		2 600 000,00		200 000,00		2 800 000,00
Обороты за Декабрь 19		2 800 000,00		200 000,00		3 000 000,00
Итого		1 500 000,00	5 500 000,00	11 500 000,00		7 500 000,00

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница | Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 за 2019 г. ООО "Торговый Дом" x

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 за 2019 г. ООО "Торговый Дом" 🔗 ⋮ ×

Период: 01.01.2019 – 31.12.2019 Счет: 02.01 ООО "Торговый Дом"

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета 0,00 Еще ▾

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Период						
Административно-деловой центр		1 500 000,00	5 500 000,00	4 000 000,00		

<ul style="list-style-type: none"> Зарплата и кадры Операции Отчеты Справочники Администрирование 		(площадью 2000 кв. м)					
		Обороты за Январь 19		1 500 000,00		500 000,00	2 000 000,00
		Обороты за Февраль 19		2 000 000,00		500 000,00	2 500 000,00
		Обороты за Март 19		2 500 000,00		500 000,00	3 000 000,00
		Обороты за Апрель 19		3 000 000,00		500 000,00	3 500 000,00
		Обороты за Май 19		3 500 000,00		500 000,00	4 000 000,00
		Обороты за Июнь 19		4 000 000,00		500 000,00	4 500 000,00
		Обороты за Июль 19		4 500 000,00		500 000,00	5 000 000,00
		Обороты за Август 19		5 000 000,00	5 500 000,00	500 000,00	
		Административно-деловой центр (северная часть, 1200 кв. м)				4 500 000,00	4 500 000,00
		Обороты за Август 19				3 300 000,00	3 300 000,00
		Обороты за Сентябрь 19		3 300 000,00		300 000,00	3 600 000,00
		Обороты за Октябрь 19		3 600 000,00		300 000,00	3 900 000,00
		Обороты за Ноябрь 19		3 900 000,00		300 000,00	4 200 000,00
		Обороты за Декабрь 19		4 200 000,00		300 000,00	4 500 000,00
		Административно-деловой центр (южная часть, 800 кв.м)				3 000 000,00	3 000 000,00
		Обороты за Август 19				2 200 000,00	2 200 000,00
		Обороты за Сентябрь 19		2 200 000,00		200 000,00	2 400 000,00
		Обороты за Октябрь 19		2 400 000,00		200 000,00	2 600 000,00
		Обороты за Ноябрь 19		2 600 000,00		200 000,00	2 800 000,00
	Обороты за Декабрь 19		2 800 000,00		200 000,00	3 000 000,00	
	Итого		1 500 000,00	5 500 000,00	11 500 000,00	7 500 000,00	
	Ответственный:	_____	_____	_____	_____	_____	
		Главный бухгалтер			Фурсова Е. В.		
		(должность)		(подпись)	(расшифровка подписи)		

[<< вернуться в начало статьи](#)