SF EDUCATION

Налоги в РФ: Общая система налогообложения

Налог на прибыль: Учет реализации основных средств

Реализация основного средства (ОС) отражается в налоговом учете следующим образом:

Формула расчета прибыли (убытка) от реализации ОС

Прибыль (убыток) от реализации основного средства = Доход от реализации - НДС - Расходы, связанные с продажей основного средства

В расходы, связанные с продажей ОС включаются:

1. Остаточная налоговая стоимость основного средства – это разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией на момент реализации.
2. Расходы, непосредственно связанные с реализацией ОС: расходы на оценку, расходы на хранение, расходы на обслуживание, расходы на транспортировку.

Результат от продажи основного средства учитывается в следующем порядке:

- ✔ Прибыль включается в налоговую базу того отчетного (налогового) периода, в котором основное средство было реализовано.
- ✔ Убыток включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования основного средства и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

Пример

В марте 2026г. Компания «К» продала копировальное оборудование с оставшимся сроком полезного использования 20 месяцев. В результате продажи компания получила прибыль 61.000 руб. (в том числе НДС 11.000 руб.).

Поясните порядок учета прибыли в результате продажи оборудования.

Решение

Полученную прибыль в сумме 50.000 руб. компания учтет в составе доходов за I кв. 2026г.

Пример

В марте 2026г. Компания «К» продала копировальное оборудование с оставшимся сроком полезного использования 20 месяцев. В результате продажи компания понесла убыток равный 400.000 руб.

Поясните порядок учета убытка в результате продажи оборудования.

Решение

Начиная с апреля 2026г. компания будет ежемесячно признавать убыток в сумме 20.000 руб. в течение оставшегося срока полезного использования основного средства (то есть, в течение 20 месяцев).

400.000 / 20 = 20.000 руб.

Оформление реализации основных средств

Процесс оформления реализации основных средств (ОС) состоит из нескольких шагов, направленных на документальное подтверждение и учет операции:

Шаг 1. Описание деловой цели сделки и оценка рыночной стоимости

Цель сделки:

Формализация причин реализации ОС (например, модернизация, оптимизация активов, нецелесообразность дальнейшего использования). Это особенно важно при продаже с убытком или при реализации взаимозависимому лицу.

Оценка рыночной стоимости:

Проведение оценки самостоятельно или привлечение независимого оценщика. Подготовка отчета, подтверждающего, что цена продажи соответствует рыночным условиям.

Шаг 2. Издание приказа о создании комиссии

Приказ о создании комиссии:

✔ В целях контроля за выбытием ОС формируется комиссия

✔ Комиссия готовит письменное заключение в акте ОС-1

Состав комиссии:

✔ Утверждается приказом руководителя

✔ В состав комиссии входят: материально ответственные лица, главный бухгалтер, другие сотрудники организации

Шаг 3. Оформление документов

1. Договор купли-продажи:
2. Акт приема-передачи:
   - ✔ Используются унифицированные формы:
     - ОС-1 – для одного объекта (кроме зданий, сооружений);
     - ОС-1б – для группы объектов;
     - ОС-1а – для зданий и сооружений.
   - ✔ Акт составляется в двух экземплярах и сопровождается технической документацией
3. Счет-фактура:
   - ✔ Выставляется, если сделка облагается НДС
4. Справка об остаточной стоимости:
   - ✔ Готовится документ с расчетом остаточной налоговой стоимости объекта
5. Документы по сопутствующим расходам:

- ✔ Готовятся первичные документы, подтверждающие расходы, связанные с реализацией: оценка, транспортировка, хранение

Инвентарная карточка учета основных средств

Одновременно с составлением акта приема-передачи основного средства (ОС) необходимо внести соответствующую информацию в инвентарную карточку (или книгу) учета ОС. Это позволяет обеспечить точный учет движения и состояния объектов в организации.

Типовые формы инвентарных карточек (книг):

Инвентарная карточка учета объекта основных средств (Форма ОС-6):

- ✔ Используется для индивидуального учета одного объекта ОС
- ✔ Включает полную информацию об объекте: его характеристика, стоимость, сроки эксплуатации, сведения о модернизации, ремонте, выбытии и др.

Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (Форма ОС-6а):

- ✔ Применяется для учета однородных объектов, объединенных в группы
- ✔ Позволяет оптимизировать учет большого количества однотипных ОС

Инвентарная книга учета объектов основных средств (Форма ОС-6б):

- ✔ Ведется для систематизации информации обо всех объектах ОС, находящихся на балансе организации
- ✔ Удобна для небольших предприятий, где количество ОС не превышает допустимых объемов ручного учета

Справка об остаточной стоимости объекта основных средств

Справка об остаточной стоимости основного средства — это документ, который продавец предоставляет покупателю при продаже основного средства (ОС). Этот документ позволяет покупателю корректно определить срок полезного использования объекта с учетом его предыдущей эксплуатации и других факторов, влияющих на стоимость и износ.

В справку включается информация:

1. Основные параметры объекта:

✔ Первоначальная стоимость объекта – стоимость ОС на момент ввода в эксплуатацию

✔ Метод амортизации – линейный или нелинейный, используемый продавцом

✔ Сумма начисленной амортизации – общий объем амортизации, начисленной за период эксплуатации

2. Хронология эксплуатации:

✔ Дата ввода объекта в эксплуатацию

✔ Срок эксплуатации – период, в течение которого объект находился в использовании

✔ Срок полезного использования (СПИ) – установленный период амортизации на момент ввода объекта в эксплуатацию

3. Текущие показатели:

✔ Остаточная стоимость на дату продажи – разница между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации

✔ Текущий срок полезного использования – оставшийся срок эксплуатации на момент продажи

4. Модернизация и реконструкция:

✔ Сведения о выполненных работах по модернизации, реконструкции, дооборудованию и техническому перевооружению

✔ Увеличение или изменение остаточной стоимости в результате указанных работ

5. Применяемые коэффициенты:

✔ Информация о повышающих или понижающих коэффициентах амортизации, применяемых продавцом.

6. Прочая информация:

✔ Специфика эксплуатации (например, интенсивность использования или особенности условий эксплуатации)