**Контрольная работа**

на тему

«Налоговый и бухгалтерский учет основных средств»

**Введение**

Основные средства – это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев. Не относятся к основным средствам и учитываются организацией в составе средств в обороте предметы, используемые в течение периода менее 12 месяцев независимо от их стоимости.

Учет основных средств регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «ПБУ 6\01, утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. №26н. В соответствии с ПБУ 6\01 для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

А) Объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд организации, либо для предоставления организаций за плату во временное владение и пользование или во временное владение;

Б) Объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

В) Организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

Г) Объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Срок полезного использования – это период, в течение которого использование объекта основных средств, приносит доход организации. Для отдельных групп основных средств, срок полезного использования определяется исходя из количества продукции или иного натурального показателя (объема работ, ожидаемого к получению в результате использования этого объекта).

К основным средствам относятся здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и пр. К основным средствам относятся также капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и в арендованные объекты основных средств. Капитальные вложения в многолетние насаждения, коренное улучшение земель включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от окончания всего комплекса работ.

В составе основных средств учитываются находящиеся в собственности организации земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы). В состав основных средств включаются нежилые помещения, встроенные в здания, включая жилые дома.

Активы, в отношении которых выполняются условия для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 20 000 руб. за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально – производственных запасов (счет 10).

Учет основных средств осуществляется на основе первичной документации следующих типовых форм, утвержденных постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. №7:

– акт о приеме – передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма ОС-1);

– акт о приеме-передаче здания (сооружений) (форма ОС-1а);

– акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма ОС-1б);

– накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма ОС-2);

– акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма ОС-4);

– акт о списании автотранспортных средств (форме ОС-4а);

– акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (форме ОС-4б);

– акт о приеме – сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (форма ОС-3);

– инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма ОС-6);

– инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (форма ОС-6а);

– инвентарная книга учета объектов основных средств (форма ОС-6б);

– акт о приеме (поступлении) оборудования (форма ОС-14);

– акт о приеме – передаче оборудования в монтаж (форма ОС-15);

– акт о выявленных дефектах оборудования (форма ОС-16).

**Учет поступления основных средств**

Поступление основных средств в организацию может осуществляться в виде:

– вклада в уставный капитал;

– безвозмездного получения;

– приобретения.

При вкладе основных средств в уставный капитал учредителем организации их стоимость определяется по согласованной оценке учредителей, но не выше оценки эксперта. Вклады в уставный капитал НДС и налогом на прибыль не облагаются. С 2006 г. учредители организации при передаче имущества в уставный капитал, учреждаемой организации, обязаны восстановить НДС, ранее включенный ими в состав налоговых вычетов, и указать сумму восстановленного НДС в документах на передачу имущества. Организация, принявшая вклад в уставный капитал, на сумму восстановленного НДС в стоимость имущества не включает и имеет право сумму указанного учредителем НДС включить в состав налоговых вычетов. Принятие объектов основных средств от учредителей в счет их вкладов в уставный капитал отражается бухгалтерскими проводками:

– Д сч. 75, К сч. 80 – зарегистрирован уставный капитал;

– Д сч. 80, К сч. 75 – отражена стоимость основного средства, внесенного как вклад в уставный капитал;

– Д сч. 19, К сч. 75 – отражена НДС, восстановленный учредителем и указанный в-документах учредителя;

– Д сч. 01, К сч. 08 – введено основное средство в эксплуатацию;

– Д сч. 68, К сч. 19 – включен в состав налоговых вычетов НДС, восстановленный учредителем и указанный им в передаточных документах.

Безвозмездное получение основных средств от юридического лица отражается в составе доходов будущих периодов (Д сч. 80, К сч. 98; Д сч. 01, К сч. 08). Стоимость безвозмездно полученных основных средств, учтенная на счете 98, списывается с этого счета на счет 91 «Прочие доходы и расходы» по частям по мере начисления амортизации в сумме начисленной амортизации (Д сч. 20,23,25,26,44, К сч. 02; Д сч. 98, К сч. 91).

Приобретение основных средств производится за счет капитальных вложений, которые могут осуществляться в следующих формах:

– строительства объектов основных средств;

– приобретения отдельных объектов основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на счете 01 по первоначальной стоимости на основании акта о приеме – передаче основных средств (формы ОС-1, ОС-1а, ОС-1б) и документов, подтверждающих их государственную регистрацию в установленных законодательством случаях.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Строительство основных средств (зданий, сооружений, передаточных устройств и т.п.) осуществляет организация – застройщик и ведет бухгалтерский учет производимых при этом затрат. В бухгалтерском учете затраты по строительству объектов группируются по технологической их структуре, определяемой сметной документацией. Учет затрат на строительные работы и монтаж оборудования ведутся в зависимости от способа осуществления работ (порядного или хозяйственного).

**При подрядном способе** строительные работы и работы по монтажу оборудования, выполненные и оформленные в установленном порядке, отражаются у застройщика – заказчика по договорной стоимости и по их окончании принимаются от подрядчика на основе акта приемке законченного строительством объекта (форма КС-11) или акта приемке законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма КС -14). Договорная стоимость объекта строительства определяется в договоре на строительство и может рассчитываться следующими способами:

– на основе стоимости (цены), определяемой в соответствии с проектом (твердая цена), с учетом оговорок в договоре на строительство, касающихся порядка их изменения;

– на условиях возмещения фактической стоимости строительства в сумме принимаемых затрат, оцененных в текущих ценах, плюс согласованная договором на строительство прибыль подрядчика (открытая цена). Затраты застройщика – заказчика по принятым к оплате или оплаченным подрядным работам, выполненным подрядчиками на законченных строительством объектах, учитываются в составе незавершенного строительства до их ввода в эксплуатацию (Д сч. 08, К сч. 60).

С 1 января 2001 г. суммы НДС, подлежащие уплате подрядным организациям, отражаются на счете 19 (Д сч. 08, К сч. 60 – цена; Д сч. 19, К сч. 60 – НДС). До указанной даты НДС включался в стоимость законченных строительством объектов (Д сч. 08, К сч. 60 – цена и НДС). Расчеты между застройщиком и подрядчиком ведутся в соответствии с договором на строительство и могут осуществляться:

– в форме авансов (Д сч. 60 аванс, К сч. 51);

– в форме промежуточных платежей за выполненные подрядчиком работы на конструктивных элементах или этапах (Д сч. 08, К сч. 60; Д сч. 19, К сч. 60; Д сч. 60, К сч. 51);

– после завершения всех работ на объекте строительства (Д сч. 08, К сч. 60, Д сч. 19, К сч. 60, Д сч. 60, К сч. 51); если ранее были выставлены авансы, то производится их зачет (Д сч. 60, К сч. 60 аванс). Налог на добавленную стоимость, предъявленный подрядчиками (отраженный на счете 19), подлежит включению в состав налоговых вычетов с момента принятия от подрядчика выполненных им строительных работ (Д сч. 08, К сч. 60, Д сч. 19, К сч. 60, Д сч. 68, К сч. 19).

**При хозяйственном способе** выполнение строительных работ и работ по монтажу оборудования в бухгалтерском учете застройщика отражаются фактически произведенные затраты, связанные с их осуществлением, включая расходы материальных и трудовых ресурсов, расходы, связанные с использованием основных средств и не материальных активов, расходы по содержанию подразделений, занятых организацией строительства.

Фактические затраты застройщика в этом случае учитываются в составе незавершенного строительства до их ввода в эксплуатацию (Д сч. 08, К сч. 02, 05, 10, 70, 69 и др.). С 2006 г. Ежемесячно на сумму затрат, собранных по дебету счета 08, начисляется НДС, подлежащий уплате в бюджет (Д сч. 19, К сч. 68). До 2006 г. НДС начислялся на сумму затрат на строительство только при вводе объекта основных средств в эксплуатацию.

Сумма НДС, начисленная по строительно-монтажным работам, выполненным хозяйственным способом, включается в состав налоговых вычетов по мере уплаты налога в бюджет (Д сч. 68, К сч. 51; Д сч. 68, К сч. 19). НДС, предъявленный поставщиками по материалам, работам, услугам, использованным при строительстве объекта хозяйственным способом, с 2006 г. включается в состав налоговых вычетов с момента оприходования материалов, приемки выполненных работ, оказанных услуг (Д сч. 10, К сч. 60; Д сч. 19, К сч. 60; Д сч. 68, К сч. 19). До 2006 г. НДС принимался в состав налоговых вычетов только после начала начисления амортизации по введенному в эксплуатацию объекту.

**Приобретение отдельных объектов основных средств** (кроме строительства), земельных участков и объектов природопользования отражается на счете 08 по фактическим затратам (Д сч. 08, К сч. 60). НДС по всем основным средствам, кроме земельных участков, выделяется на счет 19 (Д сч. 19 НДС, К сч. 60). Операции по купле-продаже земельных участковых НДС не облагаются.

Ввод в эксплуатацию отдельных объектов основных средств производится по инвентарной стоимости, подсчитанной на счете 08 (Д сч. 01, К сч. 08). При вводе в эксплуатацию основных средств НДС, предъявленный поставщиками и учтенный по дебету счета 19, списывается полностью в зачет бюджету (Д сч. 68, К сч. 19).

По основным средствам, приобретенным за счет бюджетных средств, по основным средствам, используемым при производстве продукции (работ, услуг), не облагаемых НДС, и на непроизводственные нужды, НДС, предъявленный поставщиками и учтенный на счете 19, в зачет бюджету не списывается, а включается в стоимость приобретенного основного средства (Д сч. 08, К сч. 19).

Кроме НДС, по подакцизным основным средствам (в настоящее время это легковые автомобили и мотоциклы) организации уплачивают акцизы изготовителям в составе договорной цены, а по импортным основным средствам акцизы уплачиваются на таможне по установленным НК РФ ставкам. Уплаченный изготовителям и на таможне акциз включается в первоначальную стоимость основных средств (Д сч. 08, К сч. 60,68 там)

**В налоговом учете** основные средства, полученные в виде вклада в уставный (складочный) капитал, оцениваются по налоговой остаточной стоимости передающей стороны на дату перехода стоимости с учетом дополнительных расходов, осуществляемых передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса в уставный (складочный) капитал. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимых основных средств или какой-либо их части, то стоимость этого основного средства либо его части признается равной нулю. При получении основных средств от физических лиц и иностранных организаций их остаточной стоимостью признаются документально подтвержденные расходы на их приобретение (создание) с учетом амортизации (износа), начисленной в целях налогообложения прибыли (дохода) в государстве, налоговым резидентом которого является передающая сторона, но не выше рыночной стоимости этого основного средства, подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

**Учет амортизации основных средств**

Амортизация основных средств начисляется по всем группам основных средств, включая и не оконченные строительством или не оформленные актами приемки объекты строительства, находящиеся в эксплуатации в организациях, которым эти объекты будут переданы: капитальные затраты по улучшению земель, не связанные с созданием сооружений; оборудование и транспортные средства, находящиеся в запасе, резерве, на складе и числящиеся на балансе организации.

Амортизация не начисляется по объектам основных средств, законсервированных в соответствии с законом о мобилизационной подготовке и мобилизации. Не подлежит амортизации земельные участки, объекты природопользования, музейные ценности и др.

Амортизация основных средств начисляется в течение срока их полезного использования, который определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

– ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

– ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количество смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

– нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Амортизационные отчисления по объекту основных средств:

– начисляются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производятся до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета;

– прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации производится:

– в том отчетном периоде, к которому оно относится;

– независимо от результатов деятельности организации, т.е. и в случае получения прибыли, и в случае получения убытка.

В течение срока полезного использования начисление амортизации приостанавливается в следующих случаях:

– по основным средствам, переведенным по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев;

– на период восстановления объектов основных средств, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Амортизация объектов основных средств **для целей бухгалтерского учета** производится одним из следующих способов начисления амортизационных отчислений:

– линейным способом;

– способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

– способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

Применение одного из способов по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Амортизируемым имуществом для **целей исчисления налога на прибыль** признается имущество, находящееся у налогоплательщика на праве собственности и используемое им для извлечения дохода, стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 руб.

Амортизируемое имущество, полученное унитарными предприятиями от собственника имущества унитарного предприятия в оперативное управление или хозяйственное ведение, подлежит амортизации у данного унитарного предприятия в общем порядке.

С 2006 г. амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя.

В налоговом учете не подлежат амортизации земля и иные объекты природопользования (вода, недра, и другие природные ресурсы), а также материально-производственные запасы, товары, ценные бумаги, финансовые инструменты срочных сделок (в том числе форвардные, фьючерсные контракты, опционные контракты).

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Срок полезного использования – период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика. Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущество на основании налоговой классификации основных средств, определенной Правительством РФ (постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1).

Амортизируемое имущество объединяется в следующие амортизационные группы:

– первая группа – все недолговечное имущество со сроком полезного использования свыше 1 года до 2 лет включительно;

– вторая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;

– третья группа – имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;

– четвертая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;

– пятая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;

– шестая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;

– седьмая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;

– восьмая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;

– девятая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;

– десятая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций – изготовителей.

Организация, приобретающая объекты основных средств, бывшие в употреблении (в случае, если по такому имуществу принято решение о линейном методе начисления амортизации), или получающая основные средства в качестве вклада в уставный капитал, вправе определять норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число лет (месяцев) эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

**По основным средствам, приобретаемым после 1 января 2002 г.** В налогом учете амортизацию начисляют одним из следующих методов:

1) линейным методом;

2) нелинейным методом.

Налогоплательщик применяет линейным методом начисления амортизации к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в восьмую – десятую амортизационные группы, независимо от сроков ввода в эксплуатацию этих объектов. По остальным основным средствам налогоплательщик вправе применять любой из указанных методов.

Выбранный налогоплательщиком метод начисления амортизации применяется в отношении объекта основных средств, входящего в состав соответствующей амортизационной группы, и не может быть изменен в течение всего периода начисления амортизации по этому объекту.

Начисления амортизации в отношении объекта основных средств осуществляется в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока полезного использования. Сумма амортизации для целей налогообложения определяется налогоплательщиками ежемесячно. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту основных средств.

**Учет ремонтов основных средств**

В процессе эксплуатации основные средства изнашиваются. Для поддержания их в исправном состоянии и предотвращения преждевременного выхода из строя периодически производятся ремонт основных средств. По объему и периодичности выполнения различают текущий и капитальный ремонты основных средств.

К работам по текущему ремонту объектов основных средств относятся работы по систематическому и своевременному предохранению их от преждевременного износа и поддержанию в рабочем состоянии.

При **капитальном ремонте оборудования и транспортных средств**, как правило, производятся полная разборка агрегата и ремонт базовых и корпусных деталей и узлов, замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов на новые и более современные, сборка, регулирование и испытание агрегата.

При **капитальном ремонте зданий и сооружений** производится смена изношенных конструкций и деталей или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, за исключением полной замены основных конструкций, срок службы которых в данном объекте является наибольшим (каменные и бетонные фундаменты зданий, трубы подземных сетей, опоры мостов и т.п.).

Все виды ремонтов (текущий, капитальный) производятся за счет издержек производства (обращения). В случае если расходы по ремонту приводят к резким колебаниям издержек по отчетным периодам, то организация может регулировать эти расходы, организуя учет по одному из двух вариантов:

– фактические расходы по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по мере их возникновения;

– создается резерв расходов на ремонт основных средств за счет равномерного включения в себестоимость продукции (работ, услуг) ежемесячных плановых отчислений.

В случае создания организацией резерва расходов на ремонт основных средств фактические затраты на ремонт основных средств списываются за счет данного резерва.

Порядок учета расходов по ремонту основных средств зависит от того, кто выполняет работы. При подрядном способе работы выполняет сторонняя организация (подрядчик) на основании договора. При хозяйственном способе ремонт основных средств осуществляется своими силами. Если организация имеет специальное ремонтное подразделение, производящее ремонт основных средств, то затраты этого подразделения учитываются предварительно на счете 23 «Вспомогательные производства» для определения себестоимости ремонтных работ. Затраты, собранные на счете 23, списываются на счете потребителей услуг ремонтного подразделения по назначению.

**Учет выбытия основных средств**

Выбытие основных средств может осуществляться в виде:

– финансовых вложений в уставные капиталы других организаций;

– передачи в простое товарищество (совместную деятельность);

– безвозмездной передачи;

– продажи;

– ликвидации по причине физического или морального износа и др.

При выбытии основных средств в виде вклада в уставный капитал другой организации сумма накопленной амортизации по выбывающему объекту отражается по дебету счета 02 «Амортизация основных средств» и кредиту счета 01 «Основные средства». Остаточная стоимость объекта, сформированная на счете 01 как разница между первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой начисленной амортизации, списывается на счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (Д сч. 76, К сч. 01). Затем остаточная стоимость основного средства включается в состав финансовых вложений (Д сч. 58, К сч. 76). Поскольку согласно п. 12 ПБУ 19/02 объекты основных средств, внесенные в уставный капитал другой организации, оцениваются по согласованной оценке учредителей, но не выше оценки независимого оценщика, то превышение согласованной оценки основных средств над остаточной стоимостью отражается проводкой – Д сч. 58, К сч. 91; снижение согласованной оценки по сравнению с остаточной стоимостью – Д сч. 91, К сч. 58. Суммы, отраженные на счете 91, не учитываются **для целей исчисления налога на прибыль,** поэтому согласно ПБУ 18/02 возникают постоянные налоговые обязательства (порядок отражения таких операций показан в разделе 11.7).

При продаже основных средств их остаточная стоимость со счета 01 списывается на счет 91 «Прочие доходы и расходы» (Д сч. 91–2, К сч. 01)

Например, первоначальная восстановительная стоимость объекта, подлежащего списанию, – 100 тыс. руб. Сумма накопительной амортизации за период его эксплуатации – 90 тыс. руб. Списание объекта будет отражено следующим образом:

Д сч. 02, К сч. 01 – 90 тыс. руб.;

Д сч. 91, К сч. 01 – 10 тыс. руб.;

Для учета выбытия объектов основных средств к счету 01 может открываться субсчет «Выбытие основных средств», в дебет которого списывается первоначальная (восстановительная) стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость со счета 01 списывается на счет 91–2. Выбытие указанного выше объекта отражаются следующим образом;

Д сч. 01 субсчет «Выбытие основных средств», К сч. 01 – 100 тыс. руб.;

Д сч. 02, К сч. 01 субсчет «Выбытие основных средств» – 90 тыс. руб.:

Д сч. 91–2, К сч. 01 субсчет «Выбытие основных средств» – 10 тыс. руб.;

При продаже основных средств по дебету субсчета 91–2 «Прочие расходы» так же отражаются затраты, связанные с выбытием основного средства (Д сч. 91–2, К сч. 10,70,60,69 и др.); начисляется НДС по проданным основным средствам (Д сч. 91–2, К сч. 68 НДС).

При ликвидации основных средств по дебету субсчета 91–2 «Прочие расходы» отражаются затраты, связанные с ликвидацией основного средства (Д сч. 91–2, К сч. 10,70,60,69). Стоимость оприходованных материальных ценностей, остающихся от списания не пригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, по рыночной цене включается в состав прочих доходов (Д сч. 10–6, К сч. 91–2).

**Для целей исчисления налога на прибыль в состав внереализационных доходов включается** стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств. Стоимость материалов, оприходованных при демонтаже основных средств, впоследствии при отпуске их в производство будет учитываться по сумме налога на прибыль, уплаченного при их поступлении.

В составе внереализационных расходов учитываются расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы.

основной учет средство документационный

**Использованная литература**

1. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учеб. – 3-е изд. перераб и доп. – М: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008 – 848 с.