

**Помощь студентам  
онлайн! Без посредников!  
Без предоплаты!  
<http://diplomstudent.net/>**

**Реферат на тему: Учёт поступления основных средств. Особенности учёта безвозмездного получения основных средств. Поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал.**

**СОДЕРЖАНИЕ**

ВВЕДЕНИЕ .....	4
ГЛАВА 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ .....	5
1.1. Нормативная база и объекты учета основных средств .....	5
1.2. Учет основных средств с малой стоимостью .....	6
1.3. Дата принятия к учету основного средства .....	8
1.4. Определение первоначальной стоимости основного средства .....	9
ГЛАВА 2. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА БЕЗВОЗМЕЗДНОГО ПОЛУЧЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ПОСТУПЛЕНИЕ ОС В КАЧЕСТВЕ ВКЛАДА В УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	11
2.1. Учет безвозмездного поступления имущества .....	11
2.2. Учет безвозмездно полученного имущества.....	13
2.3. Поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал..	16
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	23
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ .....	25
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	26

## **ВВЕДЕНИЕ**

Учет основных средств - одна из самых непростых задач для бухгалтерии. Кроме массы специальных нюансов, которые были всегда, с 2022 года добавились новые стандарты учета и новые официальные разъяснения по их применению. В реферате рассмотрены основные моменты, которые нужно знать, чтобы правильно учитывать основные средства в бухгалтерском учете в 2023-2024 годах.

Целью реферата является: рассмотреть особенности бухгалтерского учета поступления основных средств, с учетом изменений в законодательстве. Для достижения указанной цели, необходимо решить следующие задачи: описать нормативную базу и объекты учета основных средств; изучить учет безвозмездного поступления и безвозмездно полученного имущества; рассмотреть особенности поступления основных средств в качестве вклада в уставный капитал.

Структурно реферат состоит из введения, заключения, основной части, списка использованных источников. Основная часть реферата включает в себя две главы. В первой главе дано понятие нормативной базы и объектам учета основных средств; описан учет основных средств с малой стоимостью, дата принятия к учету основного средства; а также определение первоначальной стоимости основного средства. Во второй главе реферата изучены особенности: учета безвозмездного поступления имущества, учета безвозмездно полученного имущества; описана сущность и особенности учета поступивших основных средств в качестве вклада в уставный капитал.

Источниками информации для написания реферата послужили нормативно-правовые акты: Закон о бухгалтерском учете от 06.12.2011 № 402; ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; Информационное сообщение Минфина от 03.11.2020 N ИС-учет-29; ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н), различные статьи, учебные пособия по изучаемой теме исследования.

# ГЛАВА 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

## 1.1. Нормативная база и объекты учета основных средств

До 01.01.2022 учет ОС для бухгалтерских целей велся в соответствии с ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина от 30.03.2001 N 26н. Однако все положения ПБУ 6/01 с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 и 26/2020 отменены. Они не соответствуют новым нормам ФСБУ и пользоваться ими нельзя.

Порядок учета основных средств (ОС) в 2023-2024 года определяется несколькими документами:

- 1) Закон о бухгалтерском учете от 06.12.2011 № 402; [1]
- 2) ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н); [3]
- 3) Информационное сообщение Минфина от 03.11.2020 N ИС-учет-29; [2]
- 4) ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н). [4]

Этот список не исчерпывающий. Например, на формирование стоимости ОС, приобретаемых за счет кредитов, влияет порядок учета процентов по заемным средствам, установленный ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина от 06.10.2008 N 107н. Такие проценты включаются в первоначальную стоимость ОС, признаваемого инвестиционным активом.

Рассмотрим, какие объекты учитывать в качестве основных средств.

С 2022 года критерии, в соответствии с которыми объект (актив) нужно относить к основным средствам, установлены ФСБУ 6/2020.

Критерии отнесения актива к основным средствам представлены в Приложении 1.

Для классификации объекта в качестве ОС важен срок его предполагаемого использования (удержания). Если он не превышает 12 месяцев (или не превышает длительность операционного цикла

продолжительностью больше, чем 12 месяцев), такой объект учитывают в составе запасов (п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина от 15.11.2019 N 180н).

Малоценные ОС (активы с длительным сроком предполагаемого использования (СПИ) и небольшой стоимостью) в состав запасов попадать не должны. Они учитываются в специальном порядке (п. 3 ФСБУ 5/2019, п. 5 ФСБУ 6/2020).

Не относятся к ОС (п. 6 ФСБУ 6/2020):

-капитальные вложения. Это расходы, производимые в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объекта (п. 5 ФСБУ 26/2020, п.6 ФСБУ 6/2020);

-долгосрочные активы к продаже. Это объекты, которые не используются владельцем (использование прекращено) в связи с решением о продаже, при этом есть подтверждение того, что владелец не собирается сам использовать объект. Такими подтверждениями могут быть решения руководства, действия по подготовке к продаже, наличие договора с покупателем и др. (п. 6 ФСБУ 6/2020, п. 10.1 ПБУ 16/02 утв. Приказом Минфина от 02.07.2002 N 66н). [5]

## **1.2. Учет основных средств с малой стоимостью**

Активы небольшой стоимости, но сроком использования более года относятся к ОС и не переносятся в запасы. В соответствии с ФСБУ 6/2020 для бухучета нет установленного единого лимита стоимости объекта, который бы определял, относится ли объект к ОС. Однако чтобы отличать «малоценку» и учитывать ее по особым правилам, нужно установить такой лимит в индивидуальном порядке и закрепить его в учетной политике.

Если имеются объекты невысокой стоимости, но предполагаемый срок полезного использования (СПИ) по ним превышает 12 месяцев (или СПИ больше одного производственного цикла с длительностью более 12 месяцев),

то у компании есть два разрешенных варианта учета с установлением лимитов, на основании которых ОС классифицируются как малоценные.

Вариант 1. Лимит стоимости для совокупности объектов:

Способ предложен негосударственным регулятором бухучета - Фондом НРБУ БМЦ (Бухгалтерский методологический центр) в Рекомендации Р-125/2021-КпР.

В этом варианте определяют категории ОС, данные о которых заведомо несут незначительную стоимость (результат нужно зафиксировать в учетной политике). Оценка на предмет существенности должна быть выполнена с учетом конкретных видов деятельности и состава активов. Стремиться нужно, чтобы подобный учет «малоценки» в конечном итоге не мог повлиять на адекватную оценку компании пользователем ее отчетности.

Если критерий существенности (а точнее - незначительности) выполняется, то объединить в совокупность можно ОС так, как это удобно в конкретной ситуации - по конкретному виду, группе, сегменту и т. п. [5]

Затем устанавливают лимит в отношении всей определенной совокупности незначительных ОС (его тоже надо зафиксировать в учетной политике). Размер лимита рассчитывают исходя из прогнозируемого влияния на данные бухгалтерской отчетности. Такой лимит может быть выражен в денежных единицах или в долях (процентах) от размера отчетных показателей. Рассчитывают лимит таким образом, чтобы годовые затраты на приобретение и эксплуатацию ОС из незначительных категорий не превысили установленное (незначительное) оценочное значение.

Далее в учете затраты, связанные с приобретением и эксплуатацией объектов из таких совокупностей, независимо от стоимости отдельных единиц, списывают в расходы или признают затратами на создание других активов (например, незавершенного производства) в периоде их осуществления.

Вариант 2. Лимит стоимости для отдельного объекта.

Этот способ чиновники считают предпочтительным (приложение к Письму Минфина от 18.01.2022 N 07-04-09/2185).

При определении лимита по этому варианту снова важно соблюдать критерий несущественности (установленный предел стоимости не должен быть существенным для конкретной компании). То есть применение лимита не должно оказывать заметного влияния на данные бухотчетности. Иных ограничений по размеру лимита для каждого отдельного ОС нет.

Затем, когда первоначальная стоимость отдельного ОС, получившаяся по бухучету, оказывается меньше установленного «потолка», ее включают в расходы или в стоимость других активов одновременно. Списание «малоценки» в затраты отражается в бухучете проводками (Таблица 1, Приложение 2).

В отличие от бухгалтерского, в налоговом учете установленный лимит стоимости ОС в 2023 году сохраняется в размере 100 000 руб. Поэтому если позволяют прочие обстоятельства (например, существенность), целесообразно установить такой же лимит для «малоценки» и в бухучете, что позволит сблизить учеты для бухгалтерских и налоговых целей. [6]

### **1.3.Дата принятия к учету основного средства**

Кроме признания актива объектом ОС, для корректного бухучета следует правильно определить дату принятия его к учету в качестве такого объекта.

Капитальные вложения в актив признавать основным средством нельзя. Отсюда основное правило для принятия к учету объекта ОС - это нужно сделать на дату, когда все капвложения в него завершены:

- понесены все затраты на приобретение (создание) объекта, и их сумма определена;

- объект находится в месте и в состоянии, в котором его планируют использовать, то есть готов к эксплуатации.

На практике встречаются ситуации, когда объект ОС начинает эксплуатироваться не целиком, а по частям. В этом случае нужно признать ОС только ту часть капвложений, которая относится к уже используемому объекту или его части.

Способ, которым распределяют стоимость капвложений между используемой и незавершенной частями ОС, должен быть обоснованным и рациональным. Его желательно заранее продумать и установить в учетной политике. Например, на практике такое распределение выполняют пропорционально физическому показателю, характерному для данного объекта:

-для объекта недвижимости - площадь;

-для объекта, представляющего собой систему, состоящую из ряда однородных элементов, - количество таких элементов и т. д.

В связи с особенностями деятельности компании у нее могут иметься ОС, которые не задействуются, но приведены в состояние готовности к использованию на случай особых ситуаций (находятся в запасе или в резерве). Каких-либо особенностей принятия к учету таких ОС нет — они принимаются к учету в общем порядке.

Проводка по принятию к учету ОС извлекает из состава капвложений те, которые относятся к конкретному объекту, и направляет их в первоначальную стоимость этого объекта, учтенную на счете 01(таблица 2 Приложение 2). [5]

#### **1.4. Определение первоначальной стоимости основного средства**

Первоначальная стоимость ОС по нормам ФСБУ 6/2020 определяется с учетом положений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Недаром оба стандарта утверждены одним и тем же приказом Минфина и пояснения по их применению даны в одном дополнительном документе - Информации N ИС-учет-29. Положения этих стандартов взаимосвязаны.



В первоначальную стоимость ОС включаются относящиеся к нему завершённые капвложения. Рассмотрим, что входит в капвложения.

Затраты, входящие в состав капвложений, чтобы далее быть учтенными в первоначальной стоимости ОС, представлены в п. 5 ФСБУ 26/2020: затраты на организацию строительной площадки, затраты на осуществление авторского надзора; затраты на коренное улучшение земель, затраты на строительство, сооружение, изготовление объектов ОС; затраты на проведение пусконаладочных работ, испытаний, рисунок 2 (Приложение 3).

Капвложения признаются в бухучете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и восстановление ОС (п. 9 ФСБУ 26/2020). При их признании надо учитывать положения п. 10, п. 11, п. 12 ФСБУ 26/2020, описывающие правила формирования фактических затрат (рисунок 3 Приложение 3).

Единицей учета капвложений является объект ОС, который приобретает, создается, улучшается или восстанавливается.

Вывод по первой главе.

С 01.01.2022 основные средства учитываются только по правилам, установленным ФСБУ 6/2020. Порядок по ПБУ 6/01, существовавший достаточно долгое время, с 01.01.2022 утратил силу.

Кроме ФСБУ 6/2020 при принятии к учету ОС нужно учитывать положения ФСБУ 26/2020 (капитальные вложения), ФСБУ 5/2019 (запасы) и Информацию Минфина от 0.11.2020 N ИС-учет-29, а также действующий план счетов.

Принять к учету ОС нужно, когда все капвложения по нему завершены, а сам объект готов к эксплуатации.

Капвложения, формирующие первоначальную стоимость объекта ОС, признаются в соответствии с порядком, изложенным в ФСБУ 26/2020.

## **ГЛАВА 2. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА БЕЗВОЗМЕЗДНОГО ПОЛУЧЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ПОСТУПЛЕНИЕ ОС В КАЧЕСТВЕ ВКЛАДА В УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

### **2.1. Учет безвозмездного поступления имущества**

Организация должна учитывать безвозмездно полученное имущество как внереализационный доход. Передача имущества, имущественных прав в собственность без оплаты или оказания встречных услуг является дарением (п. 1 ст. 572 ГК РФ). Компания может бесплатно получать от физических лиц и организаций: товарно-материальные ценности; основные средства; нематериальные активы; деньги; имущественные права. Безналичные денежные средства, включая цифровые рубли, относятся к имущественным правам (ст. 128 ГК РФ).

При дарении передаваемые активы переходят в собственность получателя, при этом ответные действия от него не требуются - он может использовать дар по собственному усмотрению, не давая ничего взамен (ст. 572 ГК РФ). [8]

Допускается безвозмездная передача как собственного имущества, так и того, которое находится в хозяйственном ведении или в оперативном управлении - но только с согласия собственника (п. 1 ст. 576 ГК РФ).

Запрещено передавать активы, для сделок с которыми нужно получать специальные разрешения (п. 2 ст. 129 ГК РФ): оружие, ядовитые и психотропные вещества, наркотики, добытые и произведенные цветные металлы, драгоценные камни и т. д.

Коммерческие организации не могут безвозмездно передавать активы друг другу, если их стоимость превышает 3 000 рублей (подп. 4 п. 1 ст. 575 ГК РФ). Этот лимит не действует в отношении следующих получателей и дарителей: некоммерческие организации, в том числе благотворительные фонды; государственные, муниципальные органы власти; бюджетные учреждения; физлица без образования ИП.

Особый случай - взаимодействие с учредителями. Все физические лица и организации с долей вклада в УК больше 50% имеют право безвозмездно передавать свое имущество подконтрольной компании в любом размере.

Имущество, полученное от учредителя, в течение года после получения нельзя реализовывать или передавать третьим лицам, иначе возникнет налогооблагаемый доход (подп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ, Письмо Минфина от 06.04.2022 № 3-03-07/28975). Но в отношении денег это ограничение не действует.

Рассмотрим документальное оформление безвозмездно полученного имущества.

Имущество в пределах стоимости в 3 000 рублей не требует заключения договора дарения. Все, что стоит больше, должно документально оформляться. Это касается всех сделок, участниками которых выступают коммерческие и некоммерческие организации, бюджетные учреждения, физические лица. Например, по договору между коммерческой организацией и НКО, между физлицом и бюджетным учреждением и т. д.

Договор дарения при безвозмездной передаче имущества от учредителя с долей владения в УК более 50% необязателен, если есть решение общего собрания участников и оформлен акт приема-передачи. В других случаях договор рекомендуется оформить, чтобы потом без проблем подтвердить получение необлагаемых активов и избежать претензий налоговиков.

Типовая форма договора законодательно не установлена. Он заключается в свободной форме. Основные положения, которые нужно отразить в договоре: наименования и реквизиты сторон; ФИО, паспортные реквизиты лиц, представляющих их интересы, а также данные доверенностей; предмет дарения, указание на право собственности, стоимость; дата вступления договора в силу; основания для аннулирования сделки и порядок признания ее отмены. При желании такой договор можно заверить нотариально. Обязательное заверение нотариусом требуется только при дарении доли в уставном капитале ООО. Любая сделка по дарению

должна сопровождаться актом приема-передачи имущества, подписанного сторонами.

## **2.2. Учет безвозмездно полученного имущества**

Организация, принимающая имущество, увеличивает свои активы. В бухгалтерском и налоговом учете они отражаются по-разному. Проводки будут зависеть от источника поступлений.

А) Имущество от учредителя с долей в УК больше 50%. Доход в налоговом учете в этом случае не возникает (подп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ). Первоначальная стоимость актива равна нулю, амортизацию на него не начисляют (Письмо Минфина от 17.04.2023 № 03-03-08/34107).

Но если затраты получателя на доставку и установку ОС превысили 100 000 рублей, он обязан сформировать из этих расходов первоначальную стоимость объекта и в дальнейшем его амортизировать.

Рассмотрим пример:

ООО «Гамма» получила от учредителя ООО «Дельта» (доля участия в УК 60%) оборудование. На доставку, установку и наладку потрачено 250 000 рублей.

Первоначальная стоимость безвозмездного актива в налоговом учете составит 250 000 рублей.

В бухгалтерском учете активы отражают в соответствии с требованиями стандартов - ФСБУ 5/2019 «Запасы» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Все объекты, имеющие срок полезного использования свыше 12 месяцев, учитывают как основные средства, независимо от стоимости. Все, что используется в течение операционного цикла и имеет срок службы 12 месяцев и менее, относят на запасы (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Проводки в бухучете по отражению безвозмездно полученного имущества:

Дт 08 Кт 83 - имущество получено от учредителя;

Дт 08 Кт 60 - отражены расходы на доставку и установку;

Дт 01 Кт 08 - имущество как ОС введено в эксплуатацию;  
Дт 10 Кт 83 - материалы, товары получены от учредителя;  
Дт 20 Кт 10 - материалы переданы в производство (эксплуатацию);  
Дт 26 Кт 83 - мебель, инвентарь для управленческих целей переданы в эксплуатацию;

Дт 50 (51) Кт 83 - денежные средства поступили от учредителя.

Рассмотрим пример:

Иванов И. И. - единственный учредитель ООО «Ресурс». Он безвозмездно предоставил для начала деятельности компании столы, стулья и шкафы. Имущество оценили в 300 000 рублей.

Проводки сформируются так:

Дт 10 Кт 83 - оприходована мебель от учредителя;

Дт 26 Кт 10 - мебель списана на управленческие расходы.

Стоимость ОС, транспорта, акций и долей определяют и подтверждают справкой независимого эксперта, все остальное имущество можно оценить самостоятельно по любым доступным источникам информации.

Б)Имущество от прочих организаций (физических лиц). В налоговом учете получение бесплатных активов от физлиц и организаций учитывают как внереализационный доход (ст. 250 НК РФ). В бухучете безвозмездное поступление активов также считают внереализационным доходом и учитывают на счете 91.1 «Прочие доходы». По таким же правилам учитывается имущество, полученное от учредителей с долей владения менее 50%.

Возместить НДС с безвозмездно полученных активов нельзя, даже если даритель выписал счет-фактуру с выделенным налогом (Письмо Минфина от 06.04.2021 № 03-07-11/25037).

Для отражения операций в бухучете получатель заводит специальный субсчет 98.2 «Безвозмездные поступления» счета 98 «Доходы будущих периодов». На нем будут учитываться поступающие активы.

Проводки для основных средств:

Дт 08 Кт 98.2 - учтены затраты по безвозмездному получению ОС, НДС не выделяется;

Дт 08 Кт 60 (10, 23, 26, 76) - учтены расходы по доставке и установке ОС;

Дт 19 Кт 60 (10, 23, 26, 76) - отражен НДС по допрасходам;

Дт 01 Кт 08 - ОС введено в эксплуатацию.

Дт 20 Кт 02 - начислен ежемесячный износ;

Дт 98.2 Кт 91.1 - учтен прочий доход в размере ежемесячной амортизации.

Проводки при получении материалов:

Дт 10 Кт 98.2 - отражено безвозмездное поступление материалов, НДС не выделяется;

Дт 20 Кт 10 - материалы списаны в производство;

Дт 98.2 Кт 91.1 - стоимость бесплатных материалов, использованных в производстве, учтена в прочих доходах.

Рассмотрим пример:

ООО «Прогресс» безвозмездно передало НКО «Развитие» мини-типографию по остаточной стоимости 5 000 000 рублей, при этом остаточная стоимость у дарителя оказалась выше справедливой. Срок полезного использования объекта определен в 5 лет. Расходы по доставке и установке оборудования составили 500 тыс. рублей.

Порядок отражения операций в бухучете:

Дт 08 Кт 98.2 - отразили стоимость полученного оборудования в сумме 5 000 000 рублей (остаточная стоимость выше справедливой, поэтому для учета взяли остаточную);

Дт 08 Кт 60 - учли расходы по доставке и установке в сумме 500 000 рублей;

Дт 01 Кт 08 - мини-типографию отнесли на ОС по первоначальной стоимости 5 500 000 рублей;

Дт 20 Кт 02 - начислили ежемесячный износ 91 667 рублей (5 500 000 / 60 месяцев);

Дт 98.2 Кт 91.1 - ежемесячную амортизацию 91 667 рублей учли как прочие доходы. [8]

Доходы от безвозмездно полученного имущества и имущественных прав считаются на основании рыночных цен (письма Минфина от 29.09.2022 № 03-03-07/94177, от 03.04.2023 № 03-03-06/1/29182).

Основные изменения, произошедшие в 2023 году. Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ внес изменения в НК РФ - унифицировал порядок определения первоначальной стоимости для всех ОС: приобретенных, полученных безвозмездно или выявленных при инвентаризации. Теперь во всех этих случаях в стоимость нужно включать расходы, связанные с получением имущества и доведением его до состояния, пригодного для использования. Получается, что первоначальная стоимость ОС, полученных в подарок, будет считаться в большей сумме по сравнению с тем, что было раньше. В то же время правило о том, что налоговая стоимость безвозмездно полученного актива не может быть меньше его остаточной стоимости по данным передающей стороны, продолжает действовать. Амортизация такого ОС начисляется в общем порядке.

Порядок учета активов, полученных от учредителя с долей в УК более 50% также сохранен - первоначальная стоимость такого ОС в налоговом учете равна нулю, и амортизацию по нему не считают. При этом если затраты получателя по доставке и настройке объекта составят свыше 100 тыс. рублей, они будут формировать первоначальную стоимость актива - все так же, как и ранее.

### **2.3. Поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал**

Вклад в уставный капитал имуществом происходит в особом порядке и отличается от процедуры внесения денежного вклада. Что нужно учесть при

этом, узнайте из нашего материала. Под вкладом в уставный капитал (ВУК) понимаются вносимые учредителями или участниками хозяйственного общества: деньги; неденежные средства (доли других хозяйственных обществ, интеллектуальные права, вещи и др.).

ВУК позволяет: обеспечить деятельность общества на первоначальном этапе после создания или поддержать его финансовые способности в процессе работы (при увеличении уставного капитала); определить величину задолженности общества перед каждым учредителем, получаемую им после выхода из состава собственников (действительная стоимость доли); обеспечить интересы кредиторов общества; оценить необходимые условия взаимодействия общества с учредителями (определение степени участия учредителя в принятии управленческих решений исходя из величины ВУК, установление порядка распределения прибыли и др.).

Оплата уставного капитала зависит от вида ВУК: денежные ВУК перечисляются на расчетный счет общества или вносятся в его кассу; имущественные ВУК передаются обществу по особому алгоритму. [9]

Процедура внесения ВУК имуществом включает несколько этапов:

этап 1 - описание в учредительных документах общества возможности внесения ВУК имуществом и порядка осуществления этой процедуры;

этап 2 - подтверждение учредителем прав на передаваемый имущественный ВУК;

этап 3 - независимая оценка передаваемого имущества;

этап 4- утверждение результатов оценки ВУК учредителями (составление протокола общего собрания собственников или иного аналогичного документа);

этап 5 - оформление факта передачи имущества в качестве ВУК (подписание акта приема-передачи);

этап 6 - осуществление учетных процедур ВУК в системе налогового и бухгалтерского учета;



этап 7-несение учредителями и оценщиком субсидиарной ответственности за недостоверную сумму оценки имущества.

Рассмотрим, какую норму ГК РФ учесть в процедуре получения обществом вкладов в уставный капитал имуществом.

Если компания учреждает хозяйственное общество, при формировании уставного капитала необходимо учесть требования ст. 66.2 ГК РФ - п. 2 этой статьи содержит норму об обязательной оплате деньгами минимальной суммы уставного капитала.

Имущественные вклады допустимы только в оставшейся части уставного капитала, если он превышает минимально разрешенную законом сумму.

Рассмотрим на примере:

В учредительном договоре ООО «ТСК плюс» размер уставного капитала обозначен как 100 000 руб.

Учредитель фирмы намеревался внести в качестве ВУК оборудование. Учитывая нормы ГК РФ и закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ, он рассчитал денежную и неденежную составляющие уставного капитала(1):

$$\text{ВУК} = \text{ДВ} + \text{НДВ} (1),$$

$$100\ 000 = 10\ 000 + 90\ 000,$$

где:

ДВ- минимальный уставный капитал для ООО (п. 1 ст. 14 закона об ООО);

НДВ - сумма уставного капитала за вычетом вышеуказанного минимального размера.

Учредитель сформировал уставный капитал в следующем порядке:

10 000 руб. - перечислил на расчетный счет ООО «ТСК плюс»;

90 000 руб. - передал обществу оборудование на эту сумму (после получения акта независимой оценки стоимости этого имущества и утверждения результатов оценки).

Необходимо также уделить особое внимание содержанию такого учредительного документа, как протокол (или решение) о создании общества.

Как показывает судебная практика (например, решение Арбитражного суда Свердловской области от 02.08.2016 по делу № А60-12861/2016), отсутствие в решении о создании общества описания условий формирования уставного капитала может привести к отказу в госрегистрации общества. [9]

По мнению налоговиков и судей, к таким обязательным сведениям относится информация: о размере и номинальной стоимости доли учредителя; порядке и сроках уплаты уставного капитала.

В такой ситуации уже не будет иметь значение, в какой форме вносится ВУК (имуществом или деньгами) - под вопросом будет возможность существования самого общества.

Рассмотрим «Учетный» этап для имущественного вклада.

Имущественные ВУК необходимо отразить: в бухучете - по стоимости, согласованной учредителями (с применением проводки Дт 75 «Расчеты с учредителями» Кт 80 «Уставный капитал»); в налоговом учете - по данным налогового учета передающей стороны.

В качестве ВУК может выступать разнообразное имущество (ОС, МПЗ, товары и др.), потому к учету каждого отдельного вида имущественного ВУК необходимо применять соответствующие нормы бухгалтерского и налогового учета.

Рассмотрим на примере особенности передачи учредителем и получения обществом в виде ВУК имущества, отвечающего критериям основного средства:

ООО «Х» получило от ПАО «У» в качестве ВУК бывший в эксплуатации токарный станок.

Исходные данные:

-первоначальная и остаточная стоимость станка, по данным передающей стороны, - 2,5 млн. руб. и 1,8 млн. руб. соответственно;

-размер ВУК по акту независимого оценщика и учредительным документам - 2 млн. руб.;

-допрасходы по передаче станка в качестве ВУК отсутствуют.

В бухучете передающей стороны (ПАО «У») будут сделаны проводки, представленные в таблице 3.

Таблица 3-Примеры проводок передающей стороны ВУК имущества

Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Содержание
Дебет	Кредит		
58	76	2 000 000	Отражение задолженности по оплате уставного капитала
01	01	2 500 000	Списание первоначальной стоимости ОС, передаваемого в качестве ВУК
02	01	700 000 (2 500 000 – 1 800 000)	Списание начисленной амортизации токарного станка
76	01	1 800 000	Списание остаточной стоимости станка
19	68	324 000 (1 800 000 × 18%)	Восстановление НДС с остаточной стоимости станка
91	19	324 000	Учен в прочих расходах восстановленный НДС

В бухучете получающей стороны (ООО «Х»):

-задолженность перед ПАО «У» по ВУК: Дт 75 Кт 80 на сумму 2 млн. руб. (подтвержденная независимым оценщиком и утвержденная учредителями стоимость имущественного ВУК).

-стоимость полученного в качестве ВУК станка отражается проводкой: Дт 08 Кт 75 на сумму 2 млн. руб. (после ввода станка в эксплуатацию: Дт 01 Кт 08).

Рассмотрим налоговые особенности учета имущественного вклада.

1)Налог на прибыль. В налоговом учете полученное в виде ВУК имущество, отвечающее критериям основного средства (ОС):

-не признается доходом общества (подп. 3 п. 1 ст. 251, подп. 1 п. 1 ст. 277 НК РФ);

-учитывается по первоначальной стоимости (ПСОС), рассчитанной по формуле (2):

$ПСОС = ОСПС + ДРПС (2),$

где:

ОСПС - остаточная стоимость ОС по данным налогового учета передающей стороны;

ДРПС - связанные с передачей имущества в ВУК допрасходы передающей стороны (если эти расходы определены в качестве ВУК - подп. 2 п. 1 ст. 277 НК РФ).

При отсутствии у получающей стороны документального подтверждения стоимости имущественного ВУК в налоговом учете она признается нулевой (подп. 2 п. 1 ст. 277 НК РФ).

2) Налог на имущество. Полученное обществом имущество в качестве ВУК, учитываемое на его балансе как основное средство, облагается налогом на имущество:

- исходя из кадастровой стоимости - если переданная в качестве ВУК недвижимость, включена в перечень объектов, по которым налоговая база определяется как их кадастровая стоимость (независимо от оценочной стоимости передаваемого имущества);

- среднегодовой стоимости по данным бухучета - если полученное имущество не включено в указанный список.

Вывод по второй главе.

С 2023 года по учету ОС в нормативно-правовые акты были внесены изменения. Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ внес изменения в НК РФ - унифицировал порядок определения первоначальной стоимости для всех ОС: приобретенных, полученных безвозмездно или выявленных при инвентаризации. Теперь во всех этих случаях в стоимость нужно включать расходы, связанные с получением имущества и доведением его до состояния, пригодного для использования.

Получается, что первоначальная стоимость ОС, полученных в подарок, будет считаться в большей сумме по сравнению с тем, что было раньше. В то же время правило о том, что налоговая стоимость безвозмездно

полученного актива не может быть меньше его остаточной стоимости по данным передающей стороны, продолжает действовать. Амортизация такого ОС начисляется в общем порядке.

Порядок учета активов, полученных от учредителя с долей в УК более 50% также сохранен - первоначальная стоимость такого ОС в налоговом учете равна нулю, и амортизацию по нему не считают. При этом если затраты получателя по доставке и настройке объекта составят свыше 100 тыс. рублей, они будут формировать первоначальную стоимость актива - все так же, как и ранее.

Внесение уставного капитала имуществом происходит в несколько этапов - учредители предусматривают такую возможность в учредительных документах, организуют независимую оценку имущественного вклада, утверждают ее результаты и т. д. Внесение вклада в уставный капитал имуществом возможно только после оплаты деньгами установленного законом минимального размера.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

С 01.01.2022 основные средства учитываются только по правилам, установленным ФСБУ 6/2020. Порядок по ПБУ 6/01, существовавший достаточно долгое время, с 01.01.2022 утратил силу. Кроме ФСБУ 6/2020 при принятии к учету ОС нужно учитывать положения ФСБУ 26/2020 (капитальные вложения), ФСБУ 5/2019 (запасы) и Информацию Минфина от 0.11.2020 N ИС-учет-29, а также действующий план счетов.

Принять к учету ОС нужно, когда все капвложения по нему завершены, а сам объект готов к эксплуатации. Капвложения, формирующие первоначальную стоимость объекта ОС, признаются в соответствии с порядком, изложенным в ФСБУ 26/2020.

Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ внес изменения в НК РФ - унифицировал порядок определения первоначальной стоимости для всех ОС: приобретенных, полученных безвозмездно или выявленных при инвентаризации. Теперь во всех этих случаях в стоимость нужно включать расходы, связанные с получением имущества и доведением его до состояния, пригодного для использования. Получается, что первоначальная стоимость ОС, полученных в подарок, будет считаться в большей сумме по сравнению с тем, что было раньше. В то же время правило о том, что налоговая стоимость безвозмездно полученного актива не может быть меньше его остаточной стоимости по данным передающей стороны, продолжает действовать. Амортизация такого ОС начисляется в общем порядке.

Порядок учета активов, полученных от учредителя с долей в УК более 50,0% также сохранен - первоначальная стоимость такого ОС в налоговом учете равна нулю, и амортизацию по нему не считают. При этом если затраты получателя по доставке и настройке объекта составят свыше 100 тыс. рублей, они будут формировать первоначальную стоимость актива - все так же, как и ранее.

Внесение уставного капитала имуществом происходит в несколько этапов - учредители предусматривают такую возможность в учредительных документах, организуют независимую оценку имущественного вклада, утверждают ее результаты и т. д. Внесение вклада в уставный капитал имуществом возможно только после оплаты деньгами установленного законом минимального размера.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Закон о бухгалтерском учете от 06.12.2011 № 402( с изм. от 05.12.2022 N 498-ФЗ);
2. Информационное сообщение Минфина от 03.11.2020 N ИС-учет-29;
3. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н);
4. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н)
5. Бухгалтерский учет поступления основных средств в 2023 году. Режим доступа: по подписке. - URL:<https://buhexpert8.ru/zkn-bu/otchetnost-2023/buhgalterskij-uchet-postupleniya-osnovnyh-sredstv-v-2023-godu.html?ysclid=look746gww103342499>(дата обращения: 10.11.2023). – Текст: электронный.
6. Богаченко, В. М. Основы бухгалтерского учета. Учебник / В.М. Богаченко. - М.: Феникс, 2023. - 336 с.
7. Дмитриева, И. В. Бухгалтерский учет. Налогообложение. Учебное пособие / И.В. Дмитриева. - М.: Реноме, 2022. - 340 с.
8. Как учесть безвозмездное поступление имущества. Режим доступа: по подписке. - URL: [https://www.kontur-extern.ru/info/46247-uchet\\_bezvozmezdno\\_poluchennogo\\_imushchestva?ysclid=look0fq1m1788320587](https://www.kontur-extern.ru/info/46247-uchet_bezvozmezdno_poluchennogo_imushchestva?ysclid=look0fq1m1788320587)(дата обращения: 10.11.2023). – Текст: электронный.
9. Как сделать вклад в уставный капитал имуществом? Режим доступа: по подписке. - URL: [https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij\\_uchet/vedenie\\_buhgalterskogo\\_ucheta/kak\\_sdelat\\_vklad\\_v\\_ustavnyj\\_kapital\\_imuwestvom/?ysclid=lookdgbggk101319765](https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/kak_sdelat_vklad_v_ustavnyj_kapital_imuwestvom/?ysclid=lookdgbggk101319765)(дата обращения: 10.11.2023). – Текст: электронный.



## **ПРИЛОЖЕНИЯ**