

Для начала необходимо отразить операции в БУ

1. Включена в стоимость объекта ОС стоимость проектно-сметной документации (далее – ПСР)

Дт08.3 – Кт60 – 100 000 руб. – договор, акт оказанных услуг;

2. Отражён НДС по ПСД

Дт19 – Кт60 – 20 000 руб. – счёт-фактура;

3. Оплачена с расчётного счёта ПСД

Дт60 – Кт51 – 120 000 руб. – выписка с расчётного счёта, платёжное поручение;

4. Зачислен на расчётный счёт кредит банка

Дт51 – Кт66.1 – 3 000 000 руб. – кредитный договор, выписка с расчётного счёта;

5. Включены в первоначальную стоимость % по кредиту за весь срок строительства объекта ОС (такая запись производится, так как неизвестны сроки строительства объекта ОС, в ином случае, отражение % по кредиту включалось бы в первоначальную стоимость в БУ каждый месяц до ввода ОС в эксплуатацию);

Дт08.3 – Кт66.2 – 600 000 руб. – кредитный договор, бухгалтерская справка;

6. Оплачены % по кредиту;

Дт66.2 – Кт51 – 600 000 руб. – выписка с расчётного счёта, платёжное поручение;

7. Поступили материалы от поставщика

Дт10 – Кт60 – 2 500 000 руб. – УПД;

8. Принят к учёту НДС по поступившим материалам

Дт19 – Кт60 – 500 000 руб. – УПД;

9. Оплачены материалы

Дт60 – Кт51 – 3 000 000 руб. – выписка с расчётного счёта, платёжное поручение;

10. Отпущены материалы на строительство объекта ОС

Дт08.3 – Кт10 – 2 500 000 руб. – требование-накладная;

11. Начислена заработная плата работникам, занятым строительством ОС

Дт08.3 – Кт70 – 500 000 руб. – расчётная ведомость, наряд на сдельную работу;

12. Начислены страховые взносы на сумму заработной платы

Дт08.3 – Кт69.5, 69.11 – 200 000 руб. – ведомость начисления страховых взносов;

13. Создан резерв на оплату отпускных

Дт08.3 – Кт96 – 70 000 руб. – бухгалтерская справка, смета;

В момент создания резерва в целях БУ возникает временная разница на сумму начисленного резерва, которая приводит к образованию отложенного налогового актива (ОНА)

14. Отражён ОНА

Дт09 – Кт68 – $70\,000 \cdot 20\% = 14\,000$ руб. – бухгалтерская справка;

15. Выплачены за счёт резерва отпускные работникам

Дт96 – Кт70, 69.5, 69.11 – 70 000 руб. – записка-расчёт о предоставлении отпуска работнику, ведомость начисления страховых взносов.

Согласно п. 1 ст. 272 НК РФ расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

16. На момент признания сумм отпускных (на момент признания сумм страховых взносов) в НУ происходит уменьшение временной разницы и ОНА

Дт68 – Кт09 – 14 000 руб. – бухгалтерская справка;

17. Выполнены строительные работы подрядчиком

Дт08.3 – Кт60 – 1 500 000 руб. – акт выполненных работ;

18. Принят к учёту НДС по строительным работам

Дт19 – Кт60 – 300 000 руб. – счёт-фактура;

19. Оплачены работы подрядчика

Дт60 – Кт51 – 1 800 000 руб. – выписка с расчётного счёта, платёжное поручение;

20. Перечислена государственная пошлина за регистрацию права собственности на недвижимое имущество

Дт68 – Кт51 – 22 000 руб. – выписка с расчётного счёта, платёжное поручение;

21. Включена в первоначальную стоимость сумма государственной пошлины

Дт08.3 – Кт68 – 22 000 руб. – бухгалтерская справка;

22. Погашен основной долг по кредиту

Дт66.1 – Кт51 – 3 000 000 руб. – выписка с расчётного счёта (учитывается в течение всего срока кредита);

23. Передан объект ОС в эксплуатацию

Дт01 – Кт08.3 – 5 492 000 руб. – акт приема-сдачи объектов ОС;

24. Предъявлен НДС к возмещению из бюджета

Дт68 – Кт19 – 820 000 руб. – бухгалтерская справка.

Первоначальная стоимость объекта строительства в БУ = 5 492 000 руб.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом или способом уменьшаемого остатка (ФСБУ 26/2020).

Для целей отражения амортизации в БУ будет использоваться линейный способ. Для этого необходимо найти норму амортизации, исходя из срока полезного использования:

$$N_A = \frac{БС-ЛС}{СПИ} \times 100\%,$$

где БС – балансовая стоимость (на начало начисления амортизации – первоначальная стоимость);

ЛС – ликвидационная стоимость – равняется 0, так как не ожидается поступлений от выбытия в конце срока полезного использования;

СПИ – срок полезного использования

$$\sum A = \frac{5\,492\,000 - 0}{264} = 20\,803,03 \text{ руб.}$$

25. Начислена амортизация по объекту ОС

Дт20 – Кт02 – 20 803,03 руб. – ведомость начисления амортизации.

Стоит отметить, что % по кредиту в НУ полностью списываются на расходы и не включаются в первоначальную стоимость объекта ОС. Тогда первоначальная стоимость объекта ОС в НУ составляет 4 892 000 руб.

Так как в условиях задачи дано, что ОС принадлежит к 8 амортизационной группе и для целей налогообложения используется нелинейный способ, согласно ст. 259.2 п. 5 НК РФ, норма амортизации устанавливается в размере 1%. Тогда расчёт выглядит следующим образом:

$$\sum A = 4\,892\,000 \times 0,01 = 48\,920 \text{ руб.}$$

В результате в учете организации возникают налогооблагаемая временная разница (НВР) и соответствующее ей отложенное налоговое обязательство (ОНО):

$$\sum \text{ВВР} = 48\,920 - 20\,803,03 = 28\,116,97 \text{ руб.}$$

26. Отражено ОНО

Дт68 – Кт77 – $28\,116,97 \times 20\% = 5\,623,39$ руб. – бухгалтерская справка