

Приклад списання основних засобів 2 (ПДВ за звичайною ціною). Маємо списання автомобіля ВАЗ 2105 після ДТП (+ морально застарілий, рік випуску – 2000 р.). Комісія вирішила не відновлювати автомобіль. Первісна вартість 16000 грн. Дооцінки автівки не було, знос нарахований повністю, ЗВ = 0 грн. Ринкова вартість битого авто такої моделі у 2021 році 7000 грн.

№	Господарська операція	Дт	Кт	Сума	Документ
1	Списана вартість авто у частині нарахованого зносу (амортизації)	131	105	16000,00	Акт списання ОЗ, розрахунок бухгалтерії
2	Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ за п. 189.9 (умовне постачання) виходячи зі звичайної ціни: $7000 \times 0,2 = 1400$	976	6432	1400,00	
3	Зареєстрована податкова накладна на умовне постачання ОЗ	6432	6413*	1400,00	Податкова накладна
4	Витрати від списання віднесено на фінансовий результат іншої діяльності	793	976	1400,00	Бухгалтерська довідка
*6413 – аналітичний рахунок підприємства для обліку розрахунків з ПДВ					