

# Головбух

**Приклад 1 (ПДВ на залишкову вартість).** Підприємство здійснює списання верстату як морально застарілого та такого, що не підпадає під відновлення. Первісна вартість 120000 грн. Дооцінка не проводилася. Ліквідаційна вартість не визначалася. Накопичена амортизація 100000 грн. Отже, ЗВ = 120000 — 100000 = 20000 грн. Ринкову вартість подібного обладнання достовірно визначити неможливо. За базу нарахування ПДВ вирішено взяти ЗВ. Складені:

- Акт списання ОЗ. Наводимо його у 2-х варіантах — за формою ОЗ-3 та з Наказу № 818;
- податкова накладна на умовне постачання ОЗ.

№	Господарська операція	Дт	Кт	Сума	Документ
1	списана вартість верстату у частині нарахованого зносу (амортизації)	131	104	100000,00	акт списання ОЗ, розрахунок бухгалтерії
2	списана ЗВ верстату	976	104	20000,00	
3	нараховано податкове зобов'язання з ПДВ за <a href="#">п. 189.9 ПК</a> (умовне постачання) виходячи з ЗВ: $20000 \times 0,2 = 4000$ грн	976	6432	4000,00	
4	зареєстрована податкова накладна на умовне постачання ОЗ	6432	6413*	4000,00	податкова накладна
5	витрати від списання віднесено на фінансовий результат іншої діяльності	793	976	24000,00	бухгалтерська довідка

\* 6413 — аналітичний рахунок підприємства для обліку розрахунків з ПДВ