

## Урок №1

### ТЕМА 7. Учет Основных средств

*Составить конспект лекций в рабочих тетрадях.*

#### Вопрос 6 Учет выбытия основных средств

1. *Варианты выбытия основных средств. Документальное оформление операций по выбытию основных средств*

Организация списывает с бухгалтерского учета объекты основных средств при их выбытии по различным причинам:

- 1) продажа;
- 2) безвозмездная передача, дарение;
- 3) передача по договору мены;
- 4) списание с баланса в случае морального и физического износа;
- 5) ликвидация в результате аварий, стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций;
- 6) передача объектов в счет вклада в уставный капитал других организаций;
- 7) передача дочернему (зависимому) обществу от головной организации;
- 8) недостача и порча;
- 9) частичная ликвидация при выполнении работ по реконструкции.

Любое выбытие основных средств с предприятия должно быть оформлено документально. При списании основных средств оформляется акт на списание по утвержденной форме ОС-4, при продаже и при передаче основных средств по договору мены оформляют акт приемки-передачи (форма ОС-1), а также выписывают счет-фактуру, накладную. При безвозмездной передаче и передаче в счет вклада в уставный капитал другого предприятия оформляется только акт приемки (накладная) передачи.

Все акты оформляет специально созданная комиссия, в состав которой должны входить бухгалтер (гл. бухгалтер), материально - ответственное лицо и специалисты. Имеющие возможность дать заключение о состоянии основных средств на момент их выбытия. В любом случае в инвентарной карточке делается запись о выбытии основных средств. Инвентарная карточка при этом не ликвидируется, а хранится отдельно в течение не менее пяти лет.

Не признается выбытием основного средства его перемещение между структурными подразделениями организации. Также если основное средство временно перестает использоваться (например, в силу необходимости реконструкции или монтажа дополнительного оборудования), оснований для его списания нет.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

## 2. Отражение операций по выбытию основных средств в бухгалтерском учете.

Для обобщения информации о выбытии основных средств и определения финансового результата от данных операций используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Счет 91 активно-пассивный, сальдо не имеет, в балансе не отражается и в конце месяца закрывается, операционно-результативный.

По дебету счета учитываются все расходы, связанные с выбытием основных средств, а по кредиту - доходы. Сравнение доходов с расходами позволяет выявить финансовый результат выбытия основных фондов. При этом записи по выбытию объектов основных средств отражаются в журнале - ордере № 13.

Согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета выбытие основных средств организация отражает развернуто в составе прочих доходов и расходов.

По дебету счета 91 отражается списание остаточной стоимости и затраты, связанные с выбытием, а по кредиту - сумма износа, выручка от продажи, стоимость оприходованных ценностей.

Для списания основных средств к счету 01 открывают субсчет, например, 01-В "Выбытие основных средств".

Потери и расходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами отражаются на счете 99 "Прибыли и убытки".

Доходы и расходы от списания отражаются в отчетном периоде, к которому они относятся и подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве операционных доходов и расходов

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
<b>1. Списание основного средства за непригодностью</b>			
1.1.	Списание первоначальной стоимости	01-В	01
1.2.	Списание амортизации	02	01-В
1.3.	Списание остаточной стоимости	91	01-В
<b>2. Продажа имущества</b>			
2.1.	Списание первоначальной стоимости	01-В	01
2.2.	Списание амортизации	02	01-В
2.3.	Списание остаточной стоимости	91	01-В
2.4.	Получена выручка от продажи	62	91
2.5.	Учен НДС от продажи	91	68
<b>3. Безвозмездная передача имущества</b>			
3.1.	Списание первоначальной стоимости	01-В	01
3.2.	Списание амортизации	02	01-В
3.3.	Списание остаточной стоимости	91	01-В
3.4.	Списание расходов, связанных с передачей	91	10,70,69...

3.5.	Начислен НДС, исходя из рыночной цены передаваемого объекта	91	68
<b>4. Передача в счет вклада в уставный капитал</b>			
4.1.	Списание первоначальной стоимости	01-В	01
4.2.	Списание амортизации	02	01-В
4.3.	Передача в счет вклада в уставный капитал	58	01-В
<b>5. Списана сумма дооценки (при ее наличии)</b>		83	84

#### Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

Д-т	К-т
1. Остаточная стоимость выбывших основных средств: Д-т 91/2 К-т 01	1. Выручка от продажи основных средств (по договорной стоимости, включая НДС): Д-т 62 К-т 91/1
2. НДС, начисленный в бюджет: Д-т 91/2 К-т 68	2. Стоимость оприходованных предметов, лома (по рыночной стоимости): Д-т 10 К-т 91/1
3. Затраты по выбытию основных средств: Д-т 91/2 К-т 70, 69, 60	

**Финансовый результат** — прибыль или убыток, полученный от списания основных средств, — определяют путем сопоставления оборотов на счете 91. Превышение оборота по кредиту составляет прибыль, которая списывается на счет 99 «Прибыли и убытки» проводкой: Д-т 91/9 К-т 99.

Превышение оборота по дебету на счете 91 составляет убыток, и он будет списан со счета 91, субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов», проводкой: Д-т 99 К-т 91/9.

При списании выбывающих объектов основных средств бухгалтерия может использовать отдельный субсчет 01/5 «Выбытие основных средств».

При любой причине выбытия списание объекта с баланса отражается проводками:

1. Списание первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств: Д-т 01/5 К-т 01.
2. Списание суммы начисленной амортизации: Д-т 02 К-т 01/5.
3. Списание на прочие расходы остаточной стоимости выбывающего объекта: Д-т 91/2 К-т 01/5.

**Пример 1.** В мае 2022 года списывается фрезерный станок, первоначальная стоимость которого 90 000 рублей. К моменту списания сумма начисленной амортизации составила 87 900 рублей. За демонтаж станка начислена заработная плата в сумме 800 рублей, произведены отчисления по страхованию в сумме 200 рублей, оприходованы запасные части на сумму 3 600 рублей. Станок был взят на баланс в июне 2009 года (Акт на списание основных средств № 6). В учете операции по списанию будут отражены следующим образом:

1. Дт 01В (субсчет выбытие ОС) Кт 01 – 90 000 руб. - списана первоначальная стоимость ОС
2. Дт 02 «Амортизация основных средств» Кт 01В «Основные средства» - 87 900 рублей - списана сумма начисленной амортизации;
3. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 01 В«Основные средства» - (90 000 - 87 900) - 2 100 рублей - списана остаточная стоимость;
4. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 800 рублей - начислена заработная плата за демонтаж выбывающих основных средств;



5. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - 200 рублей - произведены отчисления по страхованию;
6. Дт 10 «Материалы» Кт 91/1 «Прочие доходы» - 3 600 рублей - оприходованы запасные части;
7. Дт 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кт 99 «Прибыль/убыток» - 500 рублей - отражена прибыль от списания основных средств.

**Пример 1а.**

Реализован персональный компьютер по договорной цене 25 000 руб.  
 Первоначальная стоимость ПК — 26 000 руб.; сумма начисленной амортизации — 5000 руб.  
 Определить результат от продажи ПК и отразить в учете эти операции.

**Счет 91 «Прочие доходы и расходы»**

Д-т	К-т
6)21000	1)29 500
2)4500	
7)4000	
Об = 29 500	06 = 29 500
=	=

Прибыль = 29 500 - (21 000 + 4500) = 4000 руб.

**Пример 2**

Фирма передала безвозмездно ксерокс другой организации.  
 Первоначальная стоимость ксерокса — 26 000 руб., сумма начисленной амортизации за время эксплуатации — 9000 руб. Отразить в учете операции по выбытию. Рыночная стоимость объекта на дату передачи равна 16 500 руб.

*Решение*

1. Списание балансовой стоимости: Д-т 01/5 К-т 01 — 26 000 руб.
2. Списание начисленной амортизации: Д-т 02 К-т 01/5 — 9000 руб.
3. Списание остаточной стоимости: Д-т 91/2 К-т 01/5 — 17 000 руб.
4. Передающая сторона платит в бюджет НДС 18% от рыночной стоимости.  
 $16\,500 \times 18 : 100 = 2970$  руб.: Д-т 91/2 К-т 68 — 2970 руб.
5. Отражен убыток от безвозмездной передачи:  
 Д-т 99 К-т 91/9 — 19 970 руб. (17 000 + 2970).

Таблица 2

Содержание операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1. Отражена договорная стоимость реализуемого ПК (включая НДС)	29 500	62	91/Г~
2. Отражена сумма НДС, подлежащая получению от покупателя	4500	91/2	68 -
3. Отражена сумма, поступившая в оплату ПК от покупателя	29 500	51	62
4. Списана балансовая стоимость ПК	26 000	01/5	01
5. Списана начисленная амортизация	5000	02	01/5
6. Списана остаточная стоимость ПК	21000	91/2	01/5
7. Списан финансовый результат	4000	91/9	99

### Пример 3

Списывается пришедший в негодность агрегат. Первоначальная стоимость — 120 000 руб. Сумма начисленной амортизации за время эксплуатации — 119 900 руб. Начислена зарплата рабочим за разборку агрегата — 1250 руб., оприходован лом на сумму 1200 руб. Отразить в учете операции по списанию агрегата.

1. списание балансовой стоимости: Д-т 01/5 К-т 01 — 120 000 руб.
2. списание начисленной амортизации: Д-т 02 К-т 01/5 — 119 000 руб.
3. списание остаточной стоимости: Д-т 91/2 К-т 01/5 — 1000 руб.
4. Отражены расходы по разборке: Д-т 91/2 К-т 70 — 1250 руб. — зарплата рабочим  
325 руб. = (1250 x 26 : 100); Д-т 91/2 К-т 69 — 325 руб. — ЕСН с оплаты труда
5. Оприходованье лома: Д-т 10 К-т 91/1 — 1200 руб.
6. Финансовый результат от разборки агрегата:

#### Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

Д-т	К-т
3)1000	5) 1200
4)1250	6)1375
325	
Г Об = 2575	Об = 2575
=	=

Получен убыток в сумме 2575 руб. - 1200 руб. = 1375 руб.:  
Д-т 99 К-т 91/9 — 1375 руб.

**Пример 4.** Передаются безвозмездно основные средства, первоначальная стоимость которых 40 000 рублей, сумма начисленной амортизации – 10 000 рублей, рыночная стоимость на момент передачи - 50 000 рублей с учетом износа. Определить финансовый результат безвозмездной передачи.

1. Дт 01В (субсчет выбытие ОС) Кт 01 – 40 000 руб. - списана первоначальная стоимость ОС
2. Дт 02 «Амортизация основных средств» Кт 01В «Основные средства» -10 000 рублей - списана сумма начисленной амортизации;
3. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 01В «Основные средства» - 30 000 рублей - списана остаточная стоимость;
4. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 68 «Платежи в бюджет» -50 000 рублей x 20% : 100% = 10 000 рублей – начислен НДС, исходя из рыночной стоимости основных средств;
5. Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 91/9 Сальдо прочих доходов и расходов» - 40 000 рублей - отражена сумма полученного от безвозмездной передачи убытка.

**Пример 5.** Передается в счет вклада в уставный капитал оборудование, первоначальная стоимость которого 90 000 рублей, сумма амортизации, начисленной за период эксплуатации -30 000 рублей. Согласованная стоимость передаваемых основных средств составляет 70 000 рублей. Определить финансовый результат реализации.

1. Дт 02 «Амортизация основных средств» Кт 01«Основные средства» - 30 000 рублей - списана сумма начисленной амортизации;

2. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт01«Основные средства» – 60000рублей – списана остаточная стоимость объекта основных средств;
3. Дт 58 «Финансовые вложения» Кт 91/1 «Прочие доходы» - 70 000 рублей — отражена согласованная стоимость передаваемых основных средств;
4. Дт 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кт 99 «Прибыли и убытки» - 10 000 рублей - отражена прибыль от передачи основных средств.

**Пример 6.** Фирма «Квант» обменивает компьютер, первоначальная стоимость которого 25 000 рублей на запасные части для ремонта ККТ, стоимость которых согласно счету поставщика 23 600 рублей, включая НДС 3600 руб. Согласованная стоимость обмениваемых ценностей (по отчету оценщика) – 23 600рублей. В учете операции отразятся следующим образом:

1. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 01 В«Основные средства» – 25 000 рублей - списана первоначальная стоимость передаваемого компьютера ( компьютер новый);
2. Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 91/1«Прочие доходы» - 23 600 рублей - предъявлен счет покупателю;
3. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 68 «Платежи в бюджет»- 3 600 рублей - начислен НДС;
4. Кт 99 «Прибыли и убытки» Кт 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» - 5 000 рублей - отражен убыток от обменной операции;
5. Дт 10 «Материалы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 20 000руб – отражена сумма по счету поставщика за запасные части без НДС;
6. Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 3 600 рублей - отражена сумма НДС по счету за запасные части;
7. Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»- 23 600 рублей - произведен взаимозачет требований;
8. Дт 68 «Платежи в бюджет» Кт 19 «НДС по приобретенным ценностям» - 3 600 рублей - принят к зачету НДС.