

Задание: Составить конспект по следующему вопросу новой темы

Вопрос: Выбытие основных средств

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Списание объекта основных средств происходит по причине:

- а) прекращение использования объекта вследствие его физического или морального износа;
- б) передачей этого объекта другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации;
- в) физическим выбытием объекта в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями;
- г) истечением нормативно допустимых сроков эксплуатации этого объекта, в результате чего его использование организацией становится невозможным;
- д) прекращением организацией своей деятельности, в которой использовался этот объект.

Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

При выбытии объекта основных средств создается комиссия, в состав которой входят представители экономических и технических служб, а также представитель организации или лицо, принимающее объект. Члены комиссии осматривают объект и устанавливают возможность или невозможность его дальнейшей эксплуатации. По результатам осмотра при ликвидации составляют акты о списании объекта основных средств (формы № ОС-4, № ОС-4а и № ОС-4б), а если объект передается другой организации, то акт приема-передачи основных средств (форма № ОС-1).

Акты на списание объектов основных средств оформляются в двух экземплярах, подписываются членами комиссии, утверждаются руководителем организации и передаются в бухгалтерию. В бухгалтерии на основании актов в инвентарной карточке производится отметка о выбытии объекта основных средств.

Все детали, узлы и агрегаты разобранного и демонтированного объекта, годные для использования, а также лом и другие материалы, полученные в результате ликвидации, приходят на основании актов о списании объектов основных средств (формы № ОС-4, № ОС-4а и № ОС-4б).

Операции по любому выбытию основных средств отражаются на счете 01 «Основные средства». Для отражения операций выбытия основных средств к синтетическому счету 01 «Основные средства» рекомендуется открывать отдельный субсчет 01-В «Выбытие основных средств».

При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

Выбытие основных средств является результатом прочей деятельности организации, в связи с чем доходы и расходы, связанные с этой деятельностью, отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

При выбытии основных средств на счете 91 «Прочие доходы и расходы» отражают:

- по дебету счета 91-2 «Прочие расходы» – балансовую (остаточную) стоимость выбывших объектов; расходы, связанные с выбытием основных средств (расходы на демонтаж (разбор), утилизацию основного средства);
- по кредиту счета 91-1 «Прочие доходы» – выручку от продажи основных средств; стоимость материальных ценностей, полученных в результате ликвидации основных средств.

Финансовый результат от выбытия основных средств определяется путем сопоставления дебетового оборота по субсчету 91-2 «Прочие расходы» и кредитового оборота субсчета 91-1 «Прочие доходы». Ежемесячно этот финансовый результат списывается со счета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки».

Независимо от причины выбытия объект основных средств списывается с учета записями:

1. списывается первоначальная стоимость выбывающего объекта основных средств
Дт 01-В Кт 01
2. списывается сумма амортизации, начисленной по этому объекту к моменту выбытия
Дт 02 Кт 01-В
3. списывается балансовая (остаточная) стоимость (балансовая (остаточная) стоимость = первоначальная стоимость минус амортизация) выбывшего объекта основных средств
Дт 91-2 Кт 01-В
4. определяется финансовый результат от выбытия основных средств
Дт 91 Кт 99 - прибыль (если Кт 91 счета больше Дт 91 счета)
Дт 99 Кт 91 - убыток (если Дт 91 счета больше Кт 91 счета)

Остальные записи на счетах бухгалтерского учета зависят от причины выбытия основных средств.

Ликвидация основного средства в результате поломки (износа)

В случае ликвидации основных средств по причине полного физического или морального износа организация несет связанные с этим затраты и получает доходы.

К затратам по ликвидации основных средств относится:

- заработная плата, начисленная за работы по демонтажу (разбору) основных средств,
- отчисления на социальные нужды с этой заработной платы,
- оплата услуг сторонних организаций.

К доходам при ликвидации основных средств относится стоимость полученных при этом и оприходованных материальных ценностей.

Ликвидация основных средств относится к операциям, которые не признаются объектами налогообложения по НДС. Поэтому при списании физически изношенных или морально устаревших основных средств объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость не возникает.

Документ по списанию – Акт списания ОС

Типовые проводки по списанию в результате полного износа (поломки)

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Списывается первоначальная стоимость объекта	01-В	01
Списывается начисленная амортизация по объекту	02	01-В
Списывается балансовая (остаточная) стоимость объекта	91	01-В
Начислена заработная плата рабочим за демонтаж станка	91	70
Начислены страховые взносы	91	69
Приняты к учету запасные части, лом, оставшиеся после разбора станка	10	91
Определен финансовый результат от выбытия ОС		
- прибыль	91	99
- убыток	99	91

Учет выбытия основных средств при их продаже

Первичными документами, подтверждающими продажу, основных средств, являются:

- договор купли-продажи ОС
- акт о приеме-передаче объекта основных средств (формы № ОС-1, № ОС-1а или № ОС-1 б)
- счет-фактура на проданный объект основных средств;

При продаже организацией объекта основных средств цена продажи определяется по соглашению сторон (продавца и покупателя). Цена продаваемого объекта основных средств должна включать сумму НДС. Сумма налога указывается в счете-фактуре, выписываемой организацией и регистрируемой в книге продаж.

Учет расчетов с покупателями основных средств ведут на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Типовые проводки по списанию в результате продажи

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Продали ОС покупателям	62	91
Отражен НДС от продажи ОС	91	68
Списывается первоначальная стоимость объекта	01-В	01
Списывается начисленная амортизация по объекту	02	01-В
Списывается балансовая (остаточная) стоимость объекта	91	01-В
Списываются расходы по переоформлению документов по выбытию ОС	91	76
Списываются расходы по перевозке основных средств	91	76
Определен финансовый результат от выбытия ОС		
- прибыль	91	99
- убыток	99	91

Учет выбытия основных средств при их передаче в счет вклада в уставный капитал другой организации

Передача объектов основных средств в уставный капитал другой организации представляет собой один из видов финансовых вложений организации.

Первичными документами, подтверждающими передачу объектов основных средств в уставный капитал другой организации, являются:

- решение общего собрания учредителей и учредительный договор, в которых отражается денежная оценка объектов основных средств, вносимых учредителями в счет вклада в уставный капитал;
- документы (счета и счета-фактуры), подтверждающие расходы, связанные с передачей объектов основных средств в счет вклада в уставный капитал другой организации.

Стоимость таких основных средств в оценке, согласованной учредителями, принимается к бухгалтерскому учету в составе долевых финансовых вложений на счет 58 «Финансовые вложения», субсчет 1 «Паи и акции». Возникающая разница между согласованной и остаточной стоимостью основных средств учитывается в составе прочих доходов или расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы». При такой передаче НДС не начисляется.

Финансовый результат по этому выбытию не определяется.

Типовые проводки по списанию в результате передачи в качестве вклада

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Отражена задолженность по вкладу в уставный капитал другой организации на величину согласованной стоимости передаваемого объекта ОС	58	76
Списывается первоначальная стоимость объекта	01-В	01
Списывается начисленная амортизация по объекту	02	01-В
Списывается балансовая (остаточная) стоимость объекта	76	01-В
Списана разница между согласованной и балансовой (остаточной) стоимостью передаваемого объекта ОС:		
- если сумма остаточной стоимости больше согласованной стоимостью	91	76
- если сумма согласованной стоимости больше остаточной стоимостью	76	91

Учет выбытия основных средств при их безвозмездной передаче

Первичными документами, подтверждающими выбытие объектов основных средств при их безвозмездной передаче, являются;

- договор дарения
- акты о приеме-передаче объектов основных средств (формы № ОС-1, № ОС-1а, № ОС-1б);

— счет-фактура на безвозмездно переданный объект основных средств;

Особенность - при безвозмездной передаче объектов основных средств отсутствует доход.

При безвозмездной передаче начисляется НДС (по рыночной стоимости безвозмездно переданных основных средств) и указывается в счет-фактуре.

Типовые проводки по списанию в результате безвозмездной передачи

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Списывается первоначальная стоимость объекта	01-В	01
Списывается начисленная амортизация по объекту	02	01-В
Списывается балансовая (остаточная) стоимость объекта	91	01-В
Начислен НДС от рыночной стоимости безвозмездно переданного объекта ОС	91	68
Определен финансовый результат от выбытия ОС		
- прибыль	91	99
- убыток	99	91