

Ув. студенты! Ознакомьтесь с лекционным материалом и ответить на контрольные вопросы письменно. Ответы на контрольные вопросы предоставить до **16.01** на электронный адрес преподавателя vika-lnr@mail.ru

Если возникнут вопросы обращаться по телефону 072-106-54-33

Лекция

Учет выбытия основных средств

Цель: изучить порядок учета выбытия основных средств.

План

1. Пути выбытия основных средств.
2. Особенности выбытия основных средств путем продажи.
3. Особенности выбытия основных средств путем безвозмездной (бесплатной) передачи.
4. Особенности выбытия основных средств путем несоответствия критериям признания активом (ликвидации).

1. Пути выбытия основных средств.

Согласно пункту 33 П(С)БУ 7 “Основные средства” объект основных средств исключается из активов (списывается с баланса предприятия) в случае его выбытия в результате:

- продажи;
- безвозмездной (бесплатной) передачи;
- несоответствия критериям признания активом (ликвидации).

Финансовый результат от выбытия основных средств, независимо от причины выбытия, определяется также по общеустановленному пунктом 34 П(С)БУ 7 правилу вычитанием из доходов от выбытия основных средств их остаточной стоимости, не прямых налогов (НДС) и расходов, связанных с выбытием.

Регистры аналитического учета выбывших основных средств прилагаются к документам, которыми оформлены факты выбытия основных средств.

2. Особенности выбытия основных средств путем продажи.

При продаже объекта основных средств составляется документ по типовой форме № ОЗ-1 “Акт приема-передачи (внутреннего перемещения) основных средств”.

Операция продажи основных средств, как и любая операция продажи, предполагает получение дохода за проданный объект.

В бухгалтерском учете доход от реализации (продажи) основных средств отражается на субсчете 742 “Доход от реализации необоротных активов”. В дебет указанного субсчета списывается сумма не прямых налогов.

Остаточная стоимость любого продаваемого объекта основных средств списывается на расходы периода в дебет субсчета 972 “Себестоимость реализованных необоротных активов”. В дебет указанного субсчета списываются также все расходы, связанные с реализацией соответствующего объекта основных средств.

На следующих примерах рассмотрим порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций по реализации основных средств (табл. 4.5).

Пример 1. Предприятие продает здание, первоначальная стоимость которого составляет 50000 руб., износ на момент продажи составил 20500 руб., договорная стоимость определена в сумме 84 000 руб. Оплата за здание поступила на текущий счет в банке. При продаже предприятие уплатило товарной бирже комиссионные в сумме 1100 руб.

Таблица 4.5

Порядок отражения учета операций по реализации основных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	2	3	4
Выписан счет покупателю на оплату за здание по продажной стоимости	377	742	84 000
Поступили денежные средства на счет в банке от покупателя здания	311	377	84 000
Списана сумма износа здания	131	103	20 500
Списана остаточная стоимость здания	972	103	29 500
Уплачены комиссионные товарной бирже	972	311	1 100
Списан на финансовый результат доход от продажи здания (84 000 – 14 000)	742	793	70 000
Списаны на финансовый результат расходы по реализации здания (29 500+1 100)	793	972	30 600
Отражена прибыль от продажи здания	793	441	39 400

Пример 2. Предприятие продает бурильный агрегат, первоначальная стоимость которого составляет 78 000 руб., сумма износа на момент продажи – 43680 руб. Цена продажи по договору определена в сумме 27000 руб. Оплата произведена на счет предприятия в банке.

Таблица 4.6 Порядок отражения учета операций по реализации основных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Отражена договорная стоимость бурильного агрегата	377	742	27 000
Поступили на счет предприятия в банке денежные средства от покупателя	311	377	27 000
Списана сумма износа бурильного агрегата	131	104	43 680
Списана остаточная стоимость бурильного агрегата (78 000 – 43 680)	972	104	34 320
Списан доход на финансовый результат от реализации бурильного агрегата	742	793	22 500
Списан на финансовый результат расход от продажи бурильного агрегата	793	972	34 320
Отражен убыток от продажи агрегата	442	793	11 820

3. Особенности выбытия основных средств путем безвозмездной (бесплатной) передачи.

При бесплатной передаче объекта основных средств также составляется акт приемки-передачи по форме № ОЗ-1 в двух экземплярах, из которых первый – остается на предприятии, а второй – передается лицу, принимающему объект от имени нового собственника.

При бесплатной передаче основных средств у предприятия доход не возникает. Поэтому при списании с баланса переданного объекта основных средств его остаточная стоимость списывается в дебет субсчета 976 “Списание необоротных активов”.

Пример 3. Предприятие безвозмездно передает другому предприятию компрессорную установку, первоначальная стоимость которой 10300 руб., сумма износа - 7 725 руб. или 75 %. Согласно акту приема-передачи в бухгалтерском учете произведены следующие записи (табл. 4.7).

Таблица 4.7 Порядок отражения безвозмездной передачи основных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Списан износ компрессорной установки	131	104	7 725
Списана остаточная стоимость компрессорной установки	976	104	2 575
Списаны на финансовый результат расходы	793	976	3 090
Отражен убыток от безвозмездной передачи	442	793	3 090

4. Особенности выбытия основных средств путем несоответствия критериям признания активом (ликвидации).

Согласно П(С)БУ 7 “Основные средства” в случае, если объекты основных средств не соответствуют критериям признания активом, они ликвидируются. Ликвидация объекта основных средств происходит по причине полного физического и морального износа, аварий и стихийных бедствий, в связи с реконструкцией и строительством новых объектов. Ликвидация объекта может быть полной и частичной.

При ликвидации основных средств комиссия, назначенная руководителем предприятия, составляет акт о ликвидации, по типовой форме № ОЗ-3 “Акт на списание основных средств” или форма № ОЗ-4 “Акт на списание автотранспортных средств”, в котором указываются состав комиссии, название ликвидируемого объекта, причины ликвидации, дата ввода в эксплуатацию, инвентарный номер, первоначальная стоимость, сумма начисленного износа, количество и стоимость произведенных ремонтов, расчет убытка или дохода от ликвидации, а также выводы комиссии.

При расчете результатов ликвидации объекта, с одной стороны, отражают затраты по ликвидации (начисленная заработная плата и отчисления на социальные нужды, расходы при перевозке материалов, очистке территории, демонтажу оборудования и др.), а с другой – доходы (поступление материальных ценностей по ценам возможного использования). Полученные материальные ценности в результате ликвидации комиссия оценивает в зависимости от их качества, и передает по накладным подотчет материальноответственным лицам.

Для определения конечного результата ликвидации необходимо к остаточной стоимости ликвидированного объекта прибавить затраты по ликвидации и вычесть стоимость материалов, полученных в результате разборки.

Акт о ликвидации, утвержденный руководителем предприятия, поступает в бухгалтерию, которая делает отметку о выбытии объекта в инвентарной карточке (книге) и в описи и составляет необходимые бухгалтерские проводки.

Для отражения в бухгалтерском учете операции ликвидации основных средств предприятия используют специально предназначенный для этих целей субсчет 976 “Списание необоротных активов”. В дебет указанного субсчета списываются остаточная стоимость ликвидированных основных средств, а также расходы, связанные с их ликвидацией.

Если при ликвидации объектов основных средств приходятся товарно-материальные ценности (строительные материалы, дрова, запасные части, металлолом и др.), то в этом случае в бухгалтерском учете признается доход. Отражается такой доход на субсчете 746 “Прочие доходы от обычной деятельности”.

Пример 4. Предприятие ликвидирует здание конторы в целях строительства на этом месте другого объекта. Первоначальная стоимость здания – 39 000 руб., сумма износа составила 34 200 руб., или 88 %. Расходы на снос здания собственными силами составили 2 125 руб., в том числе на заработную плату рабочим – 1 540 руб. и отчисления на социальные нужды – 585 руб.

Одновременно оприходованы строительные материалы на сумму 800 руб., которые в дальнейшем решено использовать при реконструкции цеха.

Выбытие основных средств вследствие чрезвычайных событий (стихийных бедствий, техногенных катастроф и аварий) отражается в бухгалтерском учете следующими проводками (табл. 4.8, и табл. 4.9).

Таблица 4.8 Отражение операций по ликвидации основных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	2	3	4
Списывается износ ликвидированного здания	131	103	34 200
Списывается остаточная стоимость ликвидированного здания (39 000 – 34 200)	976	103	4 800
Отражены расходы по ликвидации здания (зарплата и отчисления на соцнужды)	976	661, 65	2 125
Оприходованы строительные материалы	205	746	800
Списан на финансовый результат доход, полученный от ликвидации здания	746	793	800
Списаны на финансовый результат расходы, связанные с ликвидацией здания	793	976	7 885
Отражен убыток от ликвидации здания	442	793	7 085

Таблица 4.9 Выбытие основных средств вследствие чрезвычайных событий

Содержание операции	Дебет	Кредит
Списывается износ выбывшего объекта основных средств	131	10
Списывается остаточная стоимость выбывшего объекта основных средств	99	10
Списаны на финансовый результат расходы чрезвычайных событий	794	99

Контрольные вопросы

1. Перечислите пути выбытия основных средств.
2. Охарактеризуйте выбытия основных средств путем продажи.

3. Охарактеризуйте выбытия основных средств путем безвозмездной (бесплатной) передачи.
4. Охарактеризуйте выбытия основных средств путем несоответствия критериям признания активом (ликвидации).